

Olsztyn, dnia 24 stycznia 2018 roku

Znak: PS-I.431.2.11.2017

**Szanowny Pan
Henryk Kazimierz Duda
Wójt Gminy Kolno
Urząd Gminy w Kolnie
Kolno 33, 11-311 Kolno**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi porozumieniami, przeprowadzonej w dniu 12 grudnia 2017 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2017 poz. 1065)*, przez:

- **Panią Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- **Panią Iwonę Jabłońską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 160/2013, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1179.2017 z dnia 6 grudnia 2017 roku wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Henryka Kazimierza Dudy - Wójta Gminy Kolno.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Kolnie, Kolno 33, 11-311 Kolno i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- *REGON Gminy* – 000540877;
- *NIP Gminy* – 7421028459;
- *Adres Urzędu* – Kolno 33, 11-311 Kolno.

W dniu kontroli oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Gminy w Kolnie pełniły następujące osoby:

- *Duda Henryk - Wójt Gminy Kolno* - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- *Agnieszka Jeziorek - Zastępca Wójta Gminy Kolno* - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na

czas nieokreślony z dnia 21 stycznia 2009 roku (pełniąc obowiązki od dnia 21 stycznia 2009 roku do dnia 4 stycznia 2016 roku); *Sekretarz Gminy* - powołana Zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Kolno z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kolno (pełniąc obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia 4 stycznia 2016 roku);

- *Monika Wadowska - Zastępca Wójta Gminy Kolno* - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 5 stycznia 2016 (pełniąc obowiązki od dnia 5 stycznia 2016 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych). *Sekretarz Gminy* - powołana Zarządzeniem Nr 30/2016 Wójta Gminy Kolno z dnia 20 kwietnia 2016 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kolno (pełniąc obowiązki od dnia 1 maja 2016 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- *Iwona Maria Brzuśkiewicz - Skarbnik Gminy Kolno* - powołana Uchwałą Rady Gminy w Kolnie Nr XII/73/2011 z dnia 30 września 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kolno (pełniąc obowiązki od dnia 30 września 2011 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- *Ewelina Walendziak* - pomoc administracyjna ds. oświaty, ochrony zdrowia, kultury i sportu oraz obsługi rady.

[Dowód: akta kontroli nr 3,23]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeżenie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2016-2017.

Do Urzędu Gminy w Kolnie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 9 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 4 wnioski, natomiast w roku 2017 - do dnia kontroli 5 wniosków.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.79.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kolno, na kwotę 19.125zł zwiększoną aneksem w listopadzie 2016 roku do kwoty 23.793,90zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wniosowała o środki w wysokości 23.793,90zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 23.793,90zł. Kontrolowany Urząd przeznaczył zgromadzone odsetki bankowe w wysokości 1,39zł na utrzymanie rachunku bankowego.

We wszystkich przypadkach w roku 2016 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.39.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kolno, na kwotę 33.670zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 29.630,47zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 4 decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

W 4 przypadkach w roku 2017 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe, natomiast 1 wniosek do dnia zakończenia kontroli nie został rozpatrzony z uwagi na wezwanie pracodawcy do uzupełnienia braków formalnych.

[Dowód: akta kontroli nr 3-21]

Kontrolą objęto wszystkie 8 decyzji z kontrolowanego okresu, tj.:

4 decyzje z 2016 roku, w tym:

- 4 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;

4 decyzje z 2017 roku, w tym:

- 4 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-5]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w pkt 3, ppkt. 11 Regulaminu organizacyjnego oraz zakresach czynności pracowników realizujących kontrolowane zadanie, tj:

- inspektora ds. księgowości i oświaty - w pkt. III ppkt. 11 zakresu czynności, pn. Prowadzenie księgowości operacji rachunku bankowego wyodrębnionego do obsługi dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników (realizowane od 1 czerwca 2016 roku - do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- kierownika USC - w pkt. 1 ppkt. 1 ust. I zakresu czynności, pn. Prowadzenie rejestru wniosków i dokumentacji w sprawie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników - zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, przygotowanie projektu decyzji zwrotu dla pracodawcy, który kształcił młodocianego pracownika (realizowane od 1 stycznia 2016 roku – do 9 maja 2016 roku);
- pomocy administracyjnej - w pkt. III ppkt. 1 ust. J zakresu czynności, pn. pomoc przy prowadzeniu rejestru wniosków i dokumentacji w sprawie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników-zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, przygotowanie projektu decyzji zwrotu dla pracodawcy, który kształcił młodocianego pracownika (realizowane od 11 maja 2016 roku - 22 lipca 2016 roku, 23 lipca 2016 roku - 31 października 2016 roku, 12 stycznia 2017 roku – do 11 czerwca 2017 roku);
- podinspektora ds. oświaty, ochrony zdrowia, kultury i sportu oraz obsługi rady - w pkt. 3 ppkt. 11 zakresu czynności, pn. przygotowywanie projektu decyzji zwrotu kosztów dla pracodawcy, który kształcił młodocianego pracownika (realizowane od 23 lipca 2008 roku - do 11 stycznia 2017 roku);
- pomocy administracyjnej ds. oświaty, ochrony zdrowia, kultury i sportu oraz obsługi rady - w pkt. III ppkt. 1 ust. I zakresu czynności, pn. prowadzenie rejestru wniosków i dokumentacji w sprawie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników - zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, przygotowanie projektu decyzji zwrotu dla pracodawcy, który kształcił młodocianego pracownika (realizowane od dnia 12 czerwca 2017 - do dnia zakończenia czynności kontrolnych).

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Kontrolowany Urząd posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej oraz z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014 r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

W kontrolowanym okresie jednostka składała zapotrzebowania do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Decyzje przyznające dofinansowanie gmina wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy oraz dołączonych do nich załączników, dokumentujących m.in. zdanie egzaminu przez młodocianych oraz wykształcenie pedagogiczne i staż zawodowy instruktorów praktycznej nauki zawodu. Wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie sposobu wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych.

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji zachowano termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

W przypadku wszystkich 8 decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 2 ustawy o systemie oświaty oraz *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* które określają kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, którą dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników stało się po dodaniu ust. 11 w art. 70 b w ustawie o systemie oświaty. Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, m.in. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis, który przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc.

W przypadku 6 na 8 skontrolowanych decyzji wydanych w 2016 i 2017 roku sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostało przekazane z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami pomocy administracyjnej ds. oświaty, ochrony zdrowia, kultury i sportu oraz obsługi rady, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „*przeoczono termin sprawozdawczy*”. Powyższe skutkowało opóźnieniami w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli nr 5,23]

Z ustaleń kontroli wynika, że środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego kontrolowane zadanie oraz regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kolnie;

- Terminowe i rzetelne składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie rachunku bankowego gminy, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z *art. 70b pkt. 10 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty* (Dz.U. 2016 poz. 1943), od 1 września 2017 r. zgodnie z *ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2017 r. poz. 59) ;
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, zgodny z *ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz.U. 2016 poz. 1808 ze zm.) oraz *ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.);
- Sposób wydawania decyzji dla pracodawców, tj. decyzji przyznających dofinansowanie w przypadku wniosków złożonych, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i decyzji odmawiających przyznania dofinansowania w przypadku wniosków złożonych po ustawowym terminie, zgodnie z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty* (Dz.U. 2016 poz. 1943), od 1 września 2017 r. zgodnie z *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2017 r. poz. 59).
- Sposób naliczania kwoty dotacji zgodny z regulacją prawną wynikającą z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz.U. z 2004 nr 256 poz. 2572 z późn. zm.), od 1 września 2017 r. zgodny z *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe* (Dz.U. z 2017 r. poz. 59) tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu i przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, zachowano termin, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z regulacją prawną zawartą w *art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.).
- Terminowe wypłacanie dofinansowania, tj. przekazywane dofinansowania na konta pracodawców po 14 dniach, przewidzianych na żądanie przez stronę uzupełnienia decyzji co do rozstrzygnięcia bądź co do prawa odwołania oraz wniesienia w stosunku do decyzji powództwa do sądu powszechnego lub skargi do sądu administracyjnego albo sprostowania, zgodnie z *art. 111 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.).
- Zastosowanie przepisów, związanych z pomocą de minimis, w zakresie dołączania przez pracodawców do wniosku o dofinansowanie załączników niezbędnych do wydania decyzji, tj. zaświadczeń oraz pozostałych informacji niezbędnych do udzielenia pomocy de minimis zgodnie z *art. 37 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz.U. 2016 poz. 1808 ze zm.);

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku 6 na 8 decyzji z 2016 i 2017 roku, sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazane zostały po terminie

wskazanym w § 6 ust 1 rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej (*t.j. Dz.U. 2016 poz. 1871*);

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP, dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (*t.j. Dz.U. 2016 poz. 1871*);

W związku z pismem znak: SG.1710.6.2017 z dnia 22 stycznia 2018 roku, informującym o wykonaniu zaleceń pokontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, odstępuje się od obowiązku wynikającego z art. 113 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (*Dz.U. 2017 poz. 1065*), dotyczącego poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Marcin Jastrzębski
Dyrektor
Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1249282.2715310.2089277
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UG KOLNO.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UG KOLNO
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.11.2017
Data dokumentu	2018-01-24
Skrót dokumentu	F375ABF4290AB33BF6BDE677A191284E871569A9
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2018-01-24 11:20:15
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.30.481.4063.13916

Data wydruku: 2018-02-28

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)