

Olsztyn, dnia 8 sierpnia 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.3.2017

**Szanowny Pan  
Bogusław Jerzy Fijas  
Wójt Gminy Ostróda  
Urząd Gminy w Ostródzie  
Ul. Jana III Sobieskiego 1  
14-100 Ostróda**

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 dniach 26-28 czerwca 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 Iwoną Jabłońską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 160/2013, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.561.2017 z dnia 23 czerwca 2017 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

*[Dowód: akta kontroli nr 1]*

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Bogusława Jerzego Fijasa - Wójta Gminy Ostróda.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 1, 14-100 Ostróda i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 8 w roku 2017.

#### **USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- *REGON Gminy* – 510743255;
- *NIP Gminy* – 741-20-90-157;
- *Adres Urzędu* – ul. Jana III Sobieskiego 1, 14-100 Ostróda.

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

1. *Bogusław Jerzy Fijas* – Wójt Gminy Ostróda, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od 1.12.2014 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych);
2. *Cezary Wawrzyński* - Sekretarz Gminy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniący obowiązki od 12 września 2013 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych);
3. *Teresa Ołowska* - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą Nr XXIII/134/12 Rady Gminy w Ostródzie z 27 czerwca 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąca obowiązki od 28 lipca 2012 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- *Joanna Burcon* - inspektor Referatu Oświaty, Kultury i Sportu ds. księgowości w Urzędzie Gminy w Ostródzie.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 27-40]

**Przedmiot i zakres kontroli:**

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

Do Urzędu Gminy w Ostródzie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 34 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 34 wnioski, natomiast w roku 2017 - do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w przedmiotowym zakresie.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.95.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Ostróda, na kwotę 236.086 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 221.417,77 zł. 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 wysokości, tj. 221.417,77 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 63,62 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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.946.3.95.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Ostróda, na kwotę 203.641 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym, do dnia kontroli, z uwagi na brak wniosków jednostka nie składała zapotrzebowania na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli nr 3-43]

**Kontrolą objęto wszystkie 34 decyzje z 2016 roku, w tym:**

- 1 - przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 33 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-29]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w Rozdziale III § 17 pkt. 3 ppkt. 4 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Ostródzie pn. *Prowadzenie spraw z zakresu pomocy materialnej udzielanej uczniom i słuchaczom oraz dofinansowywania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników* oraz w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie - w pkt. I ppkt.

2. - zakresu uprawnień i obowiązków na stanowisku pracy pn. *Dokumentacja i przygotowywanie decyzji administracyjnych w sprawie zawrotu kosztów za wyszkolenie młodocianego pracownik.*

*[Dowód: akta kontroli nr 3,31]*

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 4 na 34 skontrolowane decyzje (OKS.4453.1.6.2016 z 12 października 2016 r., OKS.4453.1.26.2016 z 16 listopada 2016 r., OKS.4453.1.30.2016 z 13 grudnia 2016r., OKS.4453.1.31.2016 z 13 grudnia 2016r.) wydłużono termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników, pomimo braku wezwań pracodawców do uzupełnienia braków dokumentacji składanej wraz z wnioskami. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Referatu, Kultury i Sportu, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„oczekiwano na przelew środków w WMUW w związku z powyższym terminy na wydanie decyzji zostały przedłużone”*. Ww. skutkowało opóźnieniem w wydaniu decyzji oraz późniejszą wypłatą środków należnych pracodawcom.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 33 decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w przypadku 1 decyzji wydanej na koniec 2016 roku (OKS.4453.1.36.2016 z 21 grudnia 2016 r.), po otrzymaniu oświadczenia od pracodawcy, iż kwota przyznana w decyzji jest zgodna z jego wnioskiem.

*[Dowód: akta kontroli nr 3-29]*

W przypadku 1 decyzji w zakresie przyznania dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy (OKS.4453.1.2.2016 z 18 lipca 2016 r.) dofinansowanie naliczono dla pracodawcy za pełne 22 miesiące kształcenia, przy czym kwota należna dla pracodawcy przysługiwała wyłącznie za 21 pełnych miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Referatu, Kultury i Sportu, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„omyłkowo przyjęto, że zakończenie przyuczenia do wykonywania określonej pracy trwa do dnia 30 czerwca 2016 roku, jak wynikało z umowy*

*i świadectwa pracy a nie do zdania przez młodocianego egzaminu tj. 23 czerwca 2016r., przez co nie było pełnego miesiąca i przyuczenie powinno być wypłacone za pełne 21 miesięcy a nie jak wynikało z umowy za 22 miesiące. Nieluszenie wypłacone pieniądze tj. kwota 254 zł zostaną przekazane na wyodrębnione konto FP WM UW". Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 254 zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.*

W przypadku wszystkich 33 decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym.

*[Dowód: akta kontroli nr 3-25]*

Wszystkie skontrolowane decyzje 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 skontrolowanych decyzji wydanych w 2016 roku (OKS.4453.1.1.2016z 16.05.2016, OKS.4453.1.3.2016 z 20.09.2016, OKS.4453.1.4.2016 z 20.09.2016, OKS.4453.1.5.2016 z 20.09.2016, OKS.4453.1.26.2016 z 16.11.2016, OKS.4453.1.27.2016 z 16.11.2016) sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora Referatu, Kultury i Sportu, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „*sprawozdanie do systemu SHRiMP dotyczące zaświadczenia o przyznanej pomocy de minimis zostało wprowadzone po czasie z powodu przeoczenia*". Powyższe skutkowało opóźnieniami w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

*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 Ostródzie;
- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- 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)*;
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, w zakresie wzywania pracodawców

do usunięcia braków formalnych, 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 przyznających dofinansowanie dla pracodawców, tj. na podstawie złożonych, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy wniosków i dołączanych do nich dokumentów, zgodnie z art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943);
- 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.). W przypadku decyzji OKS.4453.1.36.2016 z 21 grudnia 2016 r., po złożeniu oświadczenia przez pracodawcę, iż wydana decyzja jest zgodna z jego wnioskiem;
- Sposób naliczenia kwoty dotacji przy dofinansowaniu należnym pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym, zgodny z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943), która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu;
- 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 decyzji z 2016 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 (tj. Dz.U. 2016 poz. 1871);
- W naliczeniu kwoty dofinansowania, w przypadku 1 decyzji znak: OKS.4453.1.2.2016 z 18 lipca 2016 r., w wysokości przekraczającej o 254 zł, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co ilustruje poniższa tabela:

Forma przygotowania zawodowego	Znak decyzji	Jest		Winno być		Kwota do zwrotu
		Liczba miesięcy za które wypłacono dofinansowanie w wydanej decyzji	Kwota dofinansowania w wydanej decyzji (w zł i gr)	Liczba miesięcy za które winno być wypłacone dofinansowanie w wydanej decyzji	Prawidłowa kwota dofinansowania (w zł i gr)	Różnica (w zł i gr)
P- przyuczenie do wykonywania określonej pracy	OKS.4453.1.2.2016 z 18 lipca 2016 r.	22 mies.	5.588	21 mies.	5.334	254
SUMA:		x	5.588	X	5.334	254

**W związku ze stwierdzonymi 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);
- Dokonać **zwrotu kwoty 254 zł** wraz z odsetkami pochodzącej ze środków Funduszu Pracy, przekazanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2016 roku, stanowiącej błędnie naliczoną kwotę dotacji, pobraną w nadmiernej wysokości, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze **64 1010 1397 0020 2018 9230 0000** NBP O/Okr. Olsztyn, na zasadach określonych w § 7 Porozumienia;

**W celu prawidłowej realizacji kontrolowanego zadania wydaje się rekomendacje:**

- Zachowywać 30-dniowy termin wynikający z art. 35 § 3 Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Przy sprawach skomplikowanych, gdy nie ma możliwości zachowania miesięcznego terminu przysyłać informacje dla pracodawców o przedłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku. W przypadku gdy w porozumieniu/aneksach jednostka posiada zagwarantowane środki z Funduszu Pracy i zgłosiła zapotrzebowanie w oparciu o zweryfikowany wniosek pracodawcy do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, a zachodzi konieczność wydania decyzji w związku z upływem ustawowego terminu, decyzja powinna zostać wydana, pomimo oczekiwania na fizyczny przelew środków z WMUW.

*Informuję, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2017 poz. 1065) ma Pan obowiązek poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.*

*Jednocześnie informuję, iż w związku z dokonaniem w dniu 25 lipca 2017 roku zwrotu kwoty dotacji w wysokości **254 zł**, pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, odstępuję się od obowiązku poinformowania Wojewody o realizacji zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.*

*Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia. Jednocześnie informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.*

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO  
**Joanna Jabłonka-Kastrau**  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Polityki Społecznej

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	1098757.2408878.1805610
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe UG Ostróda.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe UG Ostróda.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.3.2017
Data dokumentu	2017-08-08
Skrót dokumentu	6E559263549F257D2D7E838904215C825B62836A
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2017-08-08 10:12:49
Podpisane przez	Joanna Jabłonka-Kastrau zastępca dyrektora

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2017-08-08

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)