

Olsztyn, dnia 13 czerwca 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.4.2017

Szanowna Pani
Agnieszka Anna Kurczewska
Wójt Gminy
Urząd Gminy w Pieckach
ul. Zwycięstwa 34, 11-710 Piecki

Poniżej przekazuję Pani Wójt 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 15-16 maja 2017 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004 r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. 2016, poz. 645, ze zm.)*, 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 Annę Koroś-Czubak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 13/2015, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.349.2017 z dnia 5 maja 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 Pani Bożeny Wołkowicz – Zastępcy Wójta Gminy Piecki.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Pieckach, ul. Zwycięstwa 34, 11-710 Piecki i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 4 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510742758;
- NIP Gminy – 7422123183;
- Adres Urzędu – ul. Zwycięstwa 34, 11-710 Piecki.

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

1. *Agnieszka Kurczewska* - Wójt Gminy Piecki wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku, pełniąca obowiązki od 1 grudnia 2014 do dnia kontroli;
2. *Bożena Wołkowicz* - *Zastępca Wójta* - powołana Zarządzeniem NR 3.2013 Wójta Gminy Piecki z dnia 08 stycznia 2013 roku, pełniąca obowiązki od 9 stycznia 2013 r. do dnia kontroli;
3. *Bożena Wołkowicz* - *Sekretarz Gminy* - powołana Uchwałą NR 12/90 Rady Gminy w Pieckach z dnia 7 lipca 1990 roku, pełniąca obowiązki na podstawie powołania od 7 lipca 1990 r., następnie od 1 stycznia 2009 na podstawie umowy o pracy na czas nieokreślony - do dnia kontroli;
4. *Krystyna Witkowska* - *Skarbnik Gminy* - powołana Uchwałą Nr 13/90 Rady Gminy w Pieckach z dnia 7 lipca 1990 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy, pełniąca obowiązki od 7 lipca 1990 r. do 30 kwietnia 2017;
5. *Agata Hanna Naumowicz* - *Skarbnik Gminy* - powołana Uchwałą NR XXXVII/219/17 Rady Gminy Piecki z dnia 8 maja 2017 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Piecki, pełniąca obowiązki od 8 maja 2017 r. do dnia kontroli;

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

Agnieszka Końpa - podinspektor w Urzędzie Gminy w Pieckach.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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 Pieckach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 14 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku – 14 wniosków, natomiast w roku 2017, do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.96.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Piecki, na kwotę 76.082 zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu do kwoty 99.560,93 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 99.560,93 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 wnioskowanej wysokości, 99.560,93 zł. Kontrolowany Urząd nagromadzoną kwotę odsetek bankowych w wysokości 0,04 zł wykorzystał na prowadzenie rachunku.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.96.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Piecki, na kwotę 71.233,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym do dnia kontroli, ze względu na brak wniosków w tym zakresie, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy.

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

[Dowód: akta kontroli nr 5-23]

Kontrolą objęto wszystkie 14 decyzji z 2016 roku, przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 11-13,23]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w § 25 pkt. 4c Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Piecki pn. Prowadzenie spraw dotyczących zwrotu kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie w pkt. I Zadania i czynności wykonywane przez pracownika, A – w zakresie spraw organizacyjnych w pkt. 7 – Prowadzenie spraw dotyczących zwrotu kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[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 3,25]

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. Ponadto wszystkie decyzje kontrolowana jednostka wydała z zachowaniem terminów, określonych przepisami Kpa.

[Dowód: akta kontroli nr 5-23]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36-miesięcznym dofinansowanie naliczano w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa.

Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 9-13,23]

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 wszystkich skontrolowanych decyzji sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazane były przez kontrolowany urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

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:

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki;
- 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 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.);
- 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;
- Terminowe przekazywanie sprawozdań 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);
- 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.);

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Marcin Jastrzębski

Dyrektor

Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1098760.2290313.1723122
Nazwa dokumentu	WYSTĄPIENIE WŁ. UG PIECKI.pdf
Tytuł dokumentu	WYSTĄPIENIE WŁ. UG PIECKI.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.4.2017
Data dokumentu	2017-06-13
Skrót dokumentu	8E1E1E91738EC570F8995EA70E14626306AB8326
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-06-13 12:05:26
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2017-08-02

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)