

Olsztyn, dnia 14 czerwca 2018 roku

**Szanowny Pan  
Tomasz Rafał Luto  
Burmistrz Gołdapi  
Urząd Miejski w Gołdapi  
Ul. Plac Zwycięstwa 14, 19-500 Gołdap**

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi 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 23-24 kwietnia 2018 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 Joannę Pieniak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 7/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.305.2018 z dnia 19 kwietnia 2018 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 Jacka Antoniego Morzeego - Zastępcy Burmistrza Gołdapi.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Gołdapi, ul. Plac Zwycięstwa 14, 19 -500 Gołdap i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2018.

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

- *REGON Gminy* – 790671231;
- *NIP Gminy* – 8471587061;
- *Adres Urzędu* – ul. Plac Zwycięstwa 14, 19 -500 Gołdap.

W dniu kontroli oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim w Gołdapi pełniły następujące osoby:

- Tomasz Rafał Luto - Burmistrz Miasta Gołdapi - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014);
- Jacek Antoni Morzy - Zastępca Burmistrza Gołdapi - powołany Zarządzeniem NR 1a/XII/14 Burmistrza Gołdapi z dnia 1 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Gołdapi (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku);
- Anna Rawinis - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 15 września 2015 roku (pełniąca obowiązki od dnia 15 września 2015 roku);
- Joanna Łabanowska - Skarbnik Gminy Gołdap - powołana Uchwałą Nr VII/40/2015 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 kwietnia 2015 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy (pełniąca obowiązki od dnia 1 maja 2015 roku).

[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 2017-2018.*

Do Urzędu Miejskiego w Gołdapi, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 22 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wszystkie z 2017 roku, natomiast w roku 2018, do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie. Jednostka wydała 22 decyzje w przedmiotowym zakresie, natomiast kontroli poddano 17 losowo wybranych decyzji.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.13.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Gołdapi, na kwotę 79.632 zł, zwiększoną aneksami we wrześniu i październiku 2017 roku do kwoty 109.546,33 zł. Na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w pełnej wysokości tj. 109.546,33 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 109.546,33 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych w wysokości 10,58 zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.13.2018, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Gołdapi, na kwotę 85.203 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 2017 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe.

[Dowód: akta kontroli nr 3-13,15]

#### **Kontrolą objęto 17 decyzji (75%) z kontrolowanego okresu, tj.:**

- 11 decyzji przyznających dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 6 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3,7-9]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz pomocy DE MINIMIS zostało zapisane w dziale III, § 23 Wydział Oświaty, pkt 7 załącznika do Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta w Gołdapi; oraz w dziale I, pkt 15 zakresu czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie tj. inspektora ds. oświaty szkolnej i przedszkolnej, pn. prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych (nauki zawodu, przygotowania zawodowego).

[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, które zostały złożone 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, a także 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 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. Wyплаты 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 9-19]

W przypadku wszystkich skontrolowanych 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. ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-19]

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 wszystkich skontrolowanych decyzji wydanych w 2017 roku sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane 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).

[Dowód: akta kontroli nr 5-9]

*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 kontrolowane zadanie oraz regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta Gołdapi;
- 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, 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.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku 17 wydanych decyzji z 2017 roku sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazane zostało w 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 z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień ani nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.**

*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  
**Marcin Jastrzębski**  
Dyrektor  
Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1361200.3005725.2350250
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe UMiG Gołdap.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe UMiG Gołdap
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.2.2018
Data dokumentu	2018-06-14
Skrót dokumentu	57C62DF82C113168A6F1BE8FCC9BB7AB79912641
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2018-06-14 13:40:41
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.71.456.456.14794

Data wydruku: 2018-11-29

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)