

Olsztyn, dnia 29 listopada 2018 roku

**Szanowny Pan**  
**Marek Janiszewski**  
**Burmistrz Reszła**  
**Urząd Gminy w Reszlu**  
**ul. Rynek 24, 11-440 Reszel**

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 4 października 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 Olę Zarosę-Raczkowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej - legitymacja służbowa nr 44/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.773.2018 z dnia 24 września 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 *Marka Janiszewskiego* - Burmistrza Reszła.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Reszlu, *ul. Rynek 24, 11-440 Reszel* i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2018.

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

- *REGON Gminy* – 510743611;
- *NIP Gminy* – 7422243326;
- *Adres Urzędu* – *ul. Rynek 24, 11-440 Reszel*.

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

- **Marek Janiszewski** - *Burmistrz Reszła* - *wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 18 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 do dnia obecnego)*;
- **Jerzy Bajorek** - *Zastępca Burmistrza Reszła* - *powołany Zarządzeniem NR 94-2012 Burmistrza*

Reszla z dnia 31 października 2012 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Reszla (pełniący obowiązki od dnia 1 listopada 2012 roku do dnia obecnego);

- **Julita Anna Paprocka** - Skarbnik Gminy Reszel - powołana Uchwałą Nr XXI/121/08 Rady Miejskiej w Reszlu z dnia 22 sierpnia 2008 w sprawie powołania Skarbnika Gminy Reszel (pełniąca obowiązki od dnia 22 sierpnia 2008 roku do dnia obecnego);
- **Urszula Sawa** - Sekretarz Gminy Reszel - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 roku (pełniąca obowiązki od dnia 1 stycznia 2009 do dnia obecnego);

[Dowód: akta kontroli nr 2]

#### **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 Gminy w Reszlu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 7 wniosków 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.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.41.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Reszla, na kwotę 33.968 zł, zwiększoną aneksami w październiku i grudniu 2017 roku do kwoty 48.533 zł. Na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w pełnej wysokości tj. 48.533 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. 48.533 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych w wysokości 2,61 zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.41.2018, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Reszla, na kwotę 32.324 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 2-11]

#### **Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:**

- 2 decyzje z 2017 roku przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy, skorygowane w roku 2018;
- 5 decyzji z 2017 przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 2,3]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w:

- Regulaminie organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Nr 123/2017 Burmistrza Reszla z dnia 18 grudnia 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Reszlu, w dziale V - Samodzielne stanowisko ds. oświaty i sportu, pkt 3. ppkt. 2 pn. „prowadzenie spraw z zakresu dofinansowania kształcenia młodocianych”
- Zakresie czynności inspektora ds. oświaty i sportu - w dziale V, pkt. 3 pn. „prowadzenie spraw z zakresu dofinansowania kształcenia młodocianych”.

[Dowód: akta kontroli nr 2]



Kontrolowany Urząd posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki w roku 2017 w Urzędzie były ewidencjonowane na koncie 133 a nie 139. Zgodnie z wyjaśnieniami podinspektora księgującego przedmiotowe środki wynikało to z faktu, iż: „w związku z brakiem informacji o zmianie konta do ewidencjonowania środków z FP na młodocianych pracowników, w roku 2017 środki te ewidencjonowane były na wyodrębnionym do tego celu koncie 133-15. Po uzyskaniu informacji, że takie księgowanie jest błędne, w roku 2018 środki te są księgowane prawidłowo na wyodrębnionym do tego koncie -193-01”. Podczas trwania czynności kontrolnych środki z FP w Urzędzie Gminy w Reszlu przeksięgowano na właściwe konto i w roku 2018 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 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywane jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 2,12-15,17]

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. Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po potwierdzeniu otrzymania decyzji przez pracodawców i złożeniu oświadczenia o braku zastrzeżeń do wydanych decyzji, zgodnie z art. 127a. ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2017 poz. 1257ze zm.).

[Dowód: akta kontroli nr 3-11]

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 (od 1 września 2017 r. zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe), która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy. W czasie kontroli stwierdzono, iż w roku 2018 urząd skorygował 2 decyzje przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy w zakresie kwot należnych pracodawcom (pomniejszenie przyznanego dofinansowania o 1 miesiąc w dwóch przypadkach na łączną kwotę 508 zł). Korekty dotyczyły decyzji OS.4453.13.2017OS i OS.4453.14.2017OS z 16 sierpnia 2017 roku. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej kontrolowane zadanie wynikało to z faktu, iż „w wyniku czytania protokołów pokontrolnych sporządzanych na okoliczność kontroli dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników w



różnych gminach, zauważyłam, że wypłaciłam za dużo o 1 pełny miesiąc dla 2 decyzji. Wydano w związku z zaistniałą sytuacją korekty decyzji w dniu 12.02.2018 r. Środki przekazano do Urzędu Wojewódzkiego". Podczas czynności kontrolnych potwierdzono prawidłowość wydanych decyzji, które skorygowano po uzyskaniu zgody OHP na ich zmianę w dniu 12 lutego 2018 roku. Razem z decyzją wystawiono korektę zaświadczeń o udzielonej pomocy publicznej, a ponadto zmieniono sprawozdania w systemie SHRIMP, w celu zachowania spójności w udzielonej pomocy publicznej.

[Dowód: akta kontroli nr 3-11,16]

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 naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. ustawy o systemie oświaty (obecnie ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe). 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, 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 3-11]

*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 Gminy w Reszlu;
- 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 otrzymaniu oświadczeń o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania, zgodnie z art. 127a. ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2017 poz. 1257ze 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 wszystkich 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).

*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	1485999.3314991.2656107
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UM Reszel.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UM Reszel
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.5.2018
Data dokumentu	2018-11-29
Skrót dokumentu	34F2AC031B454F37B037CB80D9F9F2941C35EE79
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2018-11-29 08:15:51
Podpisane przez	Joanna Jabłonka-Kastrau zastępca dyrektora

EZD 3.71.456.456.14794

Data wydruku: 2018-11-29

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)