

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej**

Znak: PS-I.431.2.8.2019

8545

OS
20 12 2019

Olsztyn, 19 grudnia 2019 roku

**Szanowny Pan
Andrzej Dycha
Wójt Gminy Bartoszyce
Urząd Gminy w Bartoszycach
Plac Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce**

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 4-5 listopada 2019 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* (Dz. U. 2019 poz. 1482 ze zm.), w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi porozumieniami, 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.0030.1034.2019 z dnia 31 października 2019 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 Andrzeja Dychy - Wójta Gminy Bartoszyce.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Bartoszycach, Plac Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w roku 2019.

USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

- **REGON Gminy** – 510742920;
- **NIP Gminy** – 743-19-70-669;
- **Adres Gminy** – Plac Zwycięstwa 2, 11-200 Bartoszyce.

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

- **Andrzej Mieczysław Dycha** - Wójt Gminy Bartoszyce - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku (ślubowanie złożył dn. 23.11.2018 r.);
- **Jadwiga Gut** - Wójt Gminy Bartoszyce - wybrana w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku (ślubowanie złożyła 1.12.2014r.);
- **Jadwiga Bogdaniuk** - Zastępca Wójta Bartoszyce - powołana Zarządzeniem Nr OA.0050.105.2019 z dnia 28 czerwca 2018 w sprawie określenia liczby zastępców Wójta oraz powołania na stanowisko Zastępcy Wójta (pełniąc obowiązki od dnia 1 lipca 2019 roku);
- Od dnia 31 grudnia 2018 do 30 czerwca 2019 - vacat na stanowisku Zastępcy Wójta;
- **Bogusław Miluski** - Zastępca Wójta Bartoszyce- powołany Zarządzeniem Nr Or.I.0152-3-21/2006 z dnia 14 grudnia 2006 w sprawie określenia liczby zastępców Wójta oraz powołania na

stanowisko Zastępcy Wójta oraz ustalenie jego wynagrodzenia (pełniący obowiązki od dnia 15 grudnia 2006 roku do 30 grudnia 2018 roku);

- Włodzimierz Kowalik - Sekretarz Gminy Bartoszyce, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniący obowiązki od 1 stycznia 2009 do 29 lipca 2019 roku);
- Od dnia 30 lipca 2019 - vacat na stanowisku Sekretarza Gminy;
- Danuta Główna - Skarbnik Gminy Bartoszyce - powołana Uchwałą NR XXV/160/2005 Rady Gminy Bartoszyce z dnia 31 marca 2005 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Bartoszyce (pełniący obowiązki od dnia 1 maja 2005 roku).

Wyjaśnień i informacji w czasie kontroli udzielała:

- *Osoba zatrudniona w Urzędzie Gminy w Bartoszycach na samodzielnym stanowisku pracy ds. oświaty;*

[Dowód: akta kontroli nr 2,15]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2018-2019.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Gminy w Bartoszycach, wpłynęło 14 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2018 roku - 4 wnioski, natomiast w roku 2019, do dnia kontroli - 10 wniosków. W przypadku 2 wniosków z roku 2019, przekazano je wg właściwości miejsca zamieszkania młodocianego pracownika do Burmistrza Miasta Bartoszyce pismem znak: OS.4453.2.8.2019ZB z 30.09.2019 roku.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.52.2018 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Bartoszyce, na kwotę **87.274zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2018 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 31.711,98zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 31.711,98zł.

W dniu 5 lutego 2019 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.52.2019 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Bartoszyce, na kwotę **79.434zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym do dnia zakończenia kontroli jednostka wnioskowała o środki w wysokości **64.648,00zł**, na realizację 8 wniosków złożonych przez pracodawców o dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników ze środków Funduszu Pracy. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w roku 2019 jednostka wypłaciła dofinansowanie w przypadku wszystkich wydanych decyzji w kwocie 58.762,92zł.

[Dowód: akta kontroli nr 2-22]

Kontrolą objęto wszystkie 12 decyzji z kontrolowanego okresu, tj.:

➤ **4 z roku 2018:**

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

➤ **8 z roku 2019:**

- 2 - przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 6 - przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 - miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 2-5]

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

- w Regulaminie Organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem NR OA.0050.47.2019 Wójta Gminy Bartoszyce z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Bartoszyce (obowiązuje od 26 marca 2019 roku) w Rozdziale 3. Struktura organizacyjna urzędu § 29 pkt. 21, pn. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”.

- zakresie czynności 3 pracowników realizujących zadanie w kontrolowanym okresie, tj.:

- Samodzielnego stanowiska pracy ds. oświaty - specjalisty - zadanie zapisane w zakresie czynności, pkt. 21 „Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów

kształcenia pracowników młodocianych, w tym analiza wniosków i przygotowanie projektów decyzji z tego zakresu". Zakres obowiązuje od 1 sierpnia 2019 roku do dnia dzisiejszego;

- Podinspektora do spraw Edukacji i kultury w Referacie Oświaty, kultury i sportu - zadanie zapisane w zakresie czynności, pkt. 8 „*Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia pracowników młodocianych, w tym rozpatrywanie wniosków, wydawanie decyzji administracyjnych w tym zakresie, monitoring zapotrzebowania na środki finansowe, prowadzenie rozliczeń*". Zakres obowiązuje od 11 czerwca 2018 roku - 31 maja 2019 roku;
- Referenta do spraw Edukacji i kultury w Referacie Oświaty, kultury i sportu - zadanie zapisane w zakresie czynności, pkt. 11 „*Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia pracowników młodocianych*". Zakres obowiązuje od 10 stycznia 2018 roku - do 10 czerwca 2018 roku;
- W okresie zmian kadrowych, tj. 1 czerwca - 31 lipca 2019 roku w zastępstwie kontrolowane zadanie realizował Kierownik Referatu Oświaty, kultury i sportu w Urzędzie Gminy w Bartoszycach.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

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 roku 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 roku, 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 2,15-22]

W kontrolowanym okresie Urząd rozliczenia miesięczne i roczne do Urzędu Wojewódzkiego składał terminowo i rzetelnie, tj. z zachowaniem terminów określonych w § 3 Porozumienia. Wnioski o środki składano terminowo i celowo, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców.

Decyzje przyznające dofinansowanie kontrolowana jednostka wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu 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 wydano z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego. W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

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

[Dowód: akta kontroli nr 3-14]

Wszystkie skontrolowane decyzje uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku Prawo oświatowe. Kontrolowany Urząd stosował 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. Do każdej decyzji zostało wydane zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane z zachowaniem ustawowego terminu.

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

[Dowód: akta kontroli nr 2-11;14]

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowością:

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” w zakresie obowiązków pracownika oraz regulaminie organizacyjnym;
- Terminowe i celowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Terminowe i rzetelne składanie rozliczeń ze środków Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie przez Urząd rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. 2019 poz. 1148 ze zm.);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków przez Urząd;
- 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. 2018 poz. 362 ze zm.);
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku skontrolowanych decyzji, zachowano terminy wynikające z Kpa, przewidziane na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. decyzje wydano w terminie miesiąca od dnia wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz.U. 2018 poz. 2096 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. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (Dz.U. 2019 poz. 1148 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. 2018 poz. 362 ze zm.);
- Terminowe wypłacanie dofinansowania, tj. przekazywanie 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. 2018 poz. 2096 ze zm.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji z kontrolowanego okresu 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);

Stwierdzono nieprawidłowość:

W kwocie przyznanych dofinansowań w przypadku 3 decyzji:

- 1- Decyzja OS.4453.2.2.2018 z 02.10.2018 w której naliczono kwotę o 615,09zł wyższą niż przysługująca pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w formie nauki zawodu w cyklu 36-miesięcznym, tj. dofinansowanie wypłacono w wysokości 7.468,98zł, gdzie kwota należna pracodawcy wynosiła 6.853,89zł,
- 2- Decyzja OS.4453.2.2.2019.ZB z 30.09.2019 oraz OS.4453.2.3.2019.ZB z 30.09.2019, w której naliczono kwotę o 245,63zł wyższą niż przysługująca pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, tj. dofinansowanie

wypłacono w wysokości 10.405,63zł, gdzie kwota należna pracodawcy wynosiła 10.160zł, 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/ N- nauka zawodu						
N	OS.4453.2.2.2018 z 02.10.2018	30 miesięcy i 16 dni	7.468,98	30 miesięcy i 16 dni	6.853,89	615,09
P	OS.4453.2.2.2019. ZB z 30.09.2019	20 miesięcy i 17 dni	5.223,99	20 miesięcy	5.080	143,99
P	OS.4453.2.3.2019. ZB 30.09.2019	20 miesięcy i 12 dni	5.181,64	20 miesięcy	5.080	101,64
SUMA:		x	17.874,61	X	17.013,89	860,72

Informuję, iż w związku z dokonaniem 7 listopada 2019 roku zwrotem na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kwoty w wysokości **860,72zł**, stanowiącej błędnie naliczoną dotację pobraną w nadmiernej wysokości, odstępuje się od wydania zalecenia 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 Kastrau

Zastępca Dyrektora

Wydziału Polityki Społecznej

Świadczy zgodność kopii z dokumentem elektronicznym nr PS.1.431.2.8.2019 podpisany moim podpisem elektronicznym w dniu 19.12.2019 przez Joanna Kastrau
 Kopia strona 2019 Joanna Kastrau
 Data sporządzenia wydruku 19.12.2019

