

data sporządzenia
06.04.2021

Audytor wewnętrzny

Andrzej Hawran

/usługodawca/

Europejski Instytut Usług Administracji Publicznej

(preferowany) mail: zadanieaudytowe@eiuap.pl

zadanieaudytowe2@eiuap.pl

audytor: 505 667 853 / sekretariat: 507 940 096

pn – pt. godz. 7.00 - 15.00

www: <https://eiuap.pl/>

znak: Nowe.404.1720.7.2021

**SPRAWOZDANIE Z ZADANIA AUDYTOWEGO
przeprowadzonego
w Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych**

Temat zadania: Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Obszar działalności: Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych

Cel zadania:

1. zebranie informacji i wydanie opinii o funkcjonującym systemie zarządzania naliczania podatku od nieruchomości i rolnego
2. racjonalne zapewnienie Burmistrza Nowego, że podejmowane działania w obszarze naliczania podatku od nieruchomości są realizowane.

Zakres podmiotowy zadania: Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych

Zakres przedmiotowy zadania: Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Kryteria oceny w obszarze działalności: zgodność z przepisami prawa; po przeprowadzonych czynnościach audytowych zostanie wydana ocena w obszarze działalności. Ocena dotyczyć będzie w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w jednostce.

Data rozpoczęcia zadania: 27.01.2021 r.

USTALENIA

1. przepisy prawa powszechnie obowiązujące
2. przepisy prawa wewnętrznie obowiązujące
3. informacje na stronie BIP
4. 2 pisma z 22.02.2021 r.,

Uregulowania prawa powszechnego:

1. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 910 z późn. zm.),
2. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn. zm.),
3. Ustawa z dnia 22 marca 1989 r. o rzemiośle (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2159),
4. Ustawa z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 708 z późn. zm.),
5. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1320),
6. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (t. j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2010 z późn. zm.),
7. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. Nr 244, poz. 1626),

8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 lutego 2019 r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. poz. 391),
9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 marca 2017 r. w sprawie klasyfikacji szkolnictwa zawodowego (Dz. U. poz. 622 z późn. zm.),
10. Rozporządzenie Komisji (UE) nr 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy de minimis (Dz. Urz. UE L 352 z 24.12.2013, s.1),
11. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie zakresu informacji przedstawianych przez podmiot ubiegający się o pomoc de minimis (Dz. U. nr 53 poz. 312),
12. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 czerwca 2014 r. w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1581), -
13. Rozporządzenie Rady Ministrów 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. z 2016 r. poz. 1871 z późn. zm.), -
14. Obwieszczenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M. P. z 2019 r. poz. 276).

Uregulowania aktów prawa wewnętrznego:

1. Uchwała nr XXIII/159/16 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 21.12.2016 r. w sprawie nadania statutu Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Nowem,
2. Uchwała nr XLI/244/2010 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29.04.2010 r. w sprawie upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.

Audyt wewnętrzny zapoznał się z:

1. Aktualnym regulaminem organizacyjnym
2. Zakresem obowiązków specjalisty ds. administracji
3. Uchwałą nr XLI/244/2010 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 29.04.2010 r. w sprawie upoważnienia do załatwiania indywidualnych spraw z zakresu administracji publicznej.
4. Uchwałą nr XXIII/159/16 Rady Miejskiej w Nowem z dnia 21.12.2016 r. w sprawie nadania statutu Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Nowem
5. Umową nr 46/M/2020 w sprawie trybu przekazywania gminie w 2020 r. oraz rozliczania środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zawarta 5.03.2020 r.
6. Statutem Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Nowem

Nazwy rejestrów, ewidencji oraz ich zakresu:

1. Rejestr zgłoszeń zawarcia umów z młodocianymi pracownikami,
2. Rejestr wniosków,
3. Rejestr decyzji,
4. Rejestr zaświadczeń o udzielonej pomocy de minimis.

Nazwy systemów informatycznych oraz ich zakresu:

1. Księgowość budżetowa INFO-SYSTEM Roman Groszek sp. j.,
2. SUDOP (System Udostępniania Danych o Pomocy Publicznej-UOKIK –do sprawdzenia poprawności informacji o otrzymanej przez pracodawców pomocy de minimis),
3. SHRIMP (System Harmonogramowania, Rejestracji i Monitorowania Pomocy Publicznej – do przekazywania sprawozdań z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów).

Kontrole zewnętrzne:

W okresie ostatnich 3 lat nie było żadnych kontroli w zakresie zadania audytowego.

Kontrole wewnętrzne:

W okresie ostatnich 3 lat nie było żadnych kontroli wewnętrznych w zakresie zadania audytowego.

Kontrole funkcjonalne:

W okresie ostatnich 2 lat nie było żadnych kontroli funkcjonalnych w zakresie zadania audytowego

Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, czy były prowadzone szkolenia pracowników w zakresie zadania audytowego?

Pracownik odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie dokumentacji niezbędnej do rozpatrzenia wniosków pracodawców systematycznie raz w roku uczestniczy w szkoleniach w zakresie zadania audytowego, ostatnie szkolenie odbyło się 16.06.2020 r.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o podanie informacji o liczbie młodocianych pracowników, którzy zdali egzamin.

W 2020 r. egzamin zdało 16 młodocianych pracowników.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, czy dokonywano zwrotu niewykorzystanych środków funduszu pracy.

31.12.2020 r. dokonano zwrotu środków Funduszu Pracy oraz odsetki za 2020 r. na konto Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, ile wydano decyzji o przyznaniu dofinansowania w 2020 i 2021 r. (oddzielnie).

W 2020 r. wydano 16 decyzji za wyszkolenie młodocianych, w 2021 r.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, ile wydano decyzji odmownych w 2020 i 2021 (oddzielnie).

Nie wydano żadnej odmownej decyzji w ww. okresie.

Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, czy decyzje były zaskarżane.
Żadna z wydanych decyzji nie była zaskarżona.**Audyt wewnętrzny zwrócił się o wskazanie, czy ostatecznie rozliczono przekazane środki z funduszu.**

Rozliczenia środków za 2020 r. dokonano 04.01.2021 r.

ZAKOŃCZENIE**Opinia audytora wewnętrznego o biegu zadania audytowego:**

1. precyzyjne i merytoryczne odpowiedzi
2. spójne i terminowe odpowiedzi

Opinia audytora wewnętrznego:

W BADANYM OBSZARZE AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
/por. temat zadania/,
AUDYTOR WEWNĘTRZNY NIE DOSTRZEĞŁ UCHYBIEŃ

Skoro uchybień nie dostrzeżono, nie sformułowano zaleceń w badanym obszarze.

**BADANIE AUDYTOWE OPOWIADA SIĘ
ZA POZYTYWNA OCENĄ AUDYTOWANEGO W OPARCIU O PRZYJĘTE
KRYTERIUM.**

Audyt wewnętrzny

Andrzej Hawran

/podpis elektroniczny/

zaświadczenie Ministra Finansów nr 264/2004

**Audyt wewnętrzny w jednostce audytowanej jest prowadzony
zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej
audytu wewnętrznego**

Informacja:

standard 1321 komunikatu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych z dnia 12 grudnia 2016 r. (Dz.Urz.MRiF z 2016 r. poz. 28)

Podpisano przez/ Signed by:
ANDRZEJ
HAWRAN
Data/ Date: 06.04.2021 09:52
mSzafir