

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Olsztyn, dnia 14 lipca 2016 roku

Znak: PS-I.431.2.7.2016

*Szanowna Pani
Bożena Olszewska-Świtaj
Wójt Gminy Górowo Iławeckie
Urząd Gminy w Górowie Iławeckim
Ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie*

Poniżej przekazuję Pani Wójt treści 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 7-8 czerwca 2016 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. 2015 poz. 149 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 Karinę Anioł-Orchowską** – Inspektora Wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 21/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.507.2016 z dnia 4 czerwca 2016 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 Olszewskiej-Świtaj - Wójta Gminy Górowo Iławeckie.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Górowie Iławeckim - ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 4 w roku 2016.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- Regon Gminy Górowo Iławeckie – 510742913;
- NIP Gminy Górowo Iławeckie – 743-18-63-005;
- Adres Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim - ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie.


[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

- *Pani Bożena Olszewska-Świtaj* - Wójt Gminy Górowo Iławeckie wybrana w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku (pełniąca obowiązki do dnia kontroli);
- *Pani Grażyna Horak*- Sekretarz Gminy - powołana z dniem 1 lipca 1991 roku, następnie zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 (pełniąca obowiązki do dnia kontroli);
- *Pani Danuta Nowosad* - Skarbnik Gminy - powołana Uchwałą NR IV/22/2002 Rady Gminy w Górowie Iławeckim z dnia 30 grudnia 2002 roku (pełniąca obowiązki od dnia 1 stycznia 2003 do dnia kontroli);

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

 - Inspektor ds. Pomocy materialnej uczniom w Urzędzie Gminy Górowo Iławeckie.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 68]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2015-2016.

Do Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2015 roku 19 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2016 nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.66.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Górowo Iławeckie, na kwotę 96.972zł. zwiększoną aneksem w grudniu 2015 r., do kwoty 145.375,42zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 145.375,42zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu

niewykorzystanych odsetek bankowych w wysokości 14,25zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W roku 2015 w 18 na 19 przypadków wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, natomiast w jednym przypadku wydano decyzję odmowną w związku z brakiem kwalifikacji 2 instruktorów praktycznej nauki zawodu kształcących młodocianego pracownika. Pracodawca wniósł do Samorządowego Kolegium Odwoławczego odwołanie od decyzji odmownej wydanej przez kontrolowany urząd. SKO utrzymało w całości w mocy zaskarżoną przez pracodawcę decyzję. W dniu zakończenia czynności kontrolnych sprawa była w toku, gdyż pracodawca odwołał się w przedmiotowej sprawie do organu wyższej instancji, tj. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.66.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Górowo Iławeckie, na kwotę 118.805,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2016 roku do dnia kontroli, ze względu na brak wniosków w tym zakresie, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-22]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

- 19 decyzji z 2015 roku, w tym:
 - 18 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 1 – odmawiającą przyznania dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-10]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w § 27 pkt 8 Regulaminu Organizacyjnego oraz w zadaniach stanowiska ds. Pomocy materialnej uczniom o w dziale II Zadania i Obowiązki w ppkt. 2 zakresu czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Jednostka 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 2014r., 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, 23-24]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami 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. Wszystkie skontrolowane decyzje z 2015 r. były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego, które określają sposób wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. Ponadto wszystkie decyzje kontrolowana jednostka wydała z zachowaniem terminów, określonych przepisami Kpa.

[Dowód: akta kontroli nr 21-22]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie, 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 naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 5-24]

Wszystkie 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. Sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRIMP, przekazywane były przez niniejszy Urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 5-48]

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:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki;
- 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. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników (wzywianie do usunięcia braków formalnych), zgodny z *ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* (Dz. U. z 2007 roku, Nr 59, poz.404 z późn. zm.) oraz *ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. 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. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- 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. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);
- 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. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);
- W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie, sposób naliczenia 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.), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
 - 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. z 2007 roku, nr 59, poz. 404 z późn. zm.);
 - Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP dotyczących 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. 2014 poz. 1065 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

Joanna Jabłonka-Kastrau

Zastępca Dyrektora

Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	884630.1796161.1275503
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe UG Górowo Iławeckie.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe UG Górowo Iławeckie.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.7.2016
Data dokumentu	2016-07-14
Skrót dokumentu	3808C5B1EA91E4BB85E442E678CEE20CE2249451
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-07-14 14:27:43
Podpisane przez	Joanna Jabłonka-Kastrau zastępca dyrektora

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2016-08-01

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)