

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

Olsztyn, dnia 24 maja 2016 roku

Znak: PS-I.431.2.3.2016

*Szanowny Pan
Tomasz Osewski
Wójt Gminy Elk
Urząd Gminy w Elku
Ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Elk.*

Poniżej przekazuję Panu Wójtowi 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 dniach 18-19 kwietnia 2016 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 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 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.

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.313.2016 z dnia 14 kwietnia 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 Pana Krzysztofa Bronakowskiego – Sekretarza Urzędu Gminy Elk.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Elku - ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Elk i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1 w roku 2016, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Zespole Obsługi Szkół Gminy Elk.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

I-Zespół Obsługi Szkół Gminy Elk

- NIP ZOS ELK – 8481171712;
- REGON ZOS ELK – 790224727;
- Adres Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk - ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Elk.

II- Urząd Gminy Elk

- NIP GMINY ELK -8481831367;
- REGON GMINY ELK- 790671099;
- Adres Urzędu Gminy w Elku - ul. T. Kościuszki 28A, 19-300 Elk.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

I- Urząd Gminy:

- *Tomasz Osewski* - Wójt Gminy Elk - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2016 roku (pełniący obowiązki do dnia kontroli);
- *Rok 2015 do dnia 20.04 -vacat na stanowisku Sekretarza Gminy;*
- *Krzysztof Bronakowski* - *Sekretarz Gminy* - zatrudniony na podstawie umowy o prace na czas nieokreślony (pełniący obowiązki od 20 kwietnia 2015 do dnia kontroli);
- *Janina Słomkowska* - *Skarbnik Gminy* - powołana Uchwałą Nr XXVIII/262/2005 Rady Gminy Elk z dnia 31 marca 2005 w sprawie powołania Skarbnika Gminy Elk (pełniąca obowiązki do dnia 12 listopada 2015);
- [REDAKTOWANE] - *Podinspektor ds. księgowości budżetowej* - upoważnienie na czas nieobecności skarbnika wraz z upoważnieniami Wójta do wszelkich czynności związanych z budżetem Gminy Elk (pełniąca obowiązki do czasu powołania nowego skarbnika, tj. do 29 grudnia 2015 roku);
- *Bożena Wołyniec* -*Skarbnik Gminy* - powołana Uchwałą XXII/140/2015 Rady Gminy Elk z dnia 30 grudnia 2015 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Elk (pełniąca obowiązki do dnia kontroli);

II-Zespół Obsługi Szkół Gminy Elk:

- *Barbara Ladzińska* - *Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk* (pełniąca obowiązki od 22 września 2015 do dnia kontroli);
- *Barbara Romaniuk* - *Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk* (pełniąca obowiązki

w latach 1996-2015, do dnia objęcia obowiązków przez Panią Barbarę Ladzińską).

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- [REDAKTOWANE] - Starszy Inspektor w Zespole Obsługi Szkół Gminy Elk;
- Pani Joanna Krzemińska - Naczelnik Wydziału Organizacyjnego w Urzędzie Gminy Elk;
- [REDAKTOWANE] - Inspektor ds. księgowości budżetowej w Urzędzie Gminy Elk.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 37,39,41,49]

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 Elku, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2015 roku 10 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.946.4.62.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Elk, na kwotę 51.591zł. zwiększoną aneksem w listopadzie 2015 r., do kwoty 59.553,09zł.

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. 59.553,09zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanych odsetek bankowych w wysokości 17,35zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

We wszystkich przypadkach w roku 2015 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.62.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Elk, na kwotę 62.507zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2016 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 3-17]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

- 10 decyzji z 2015 roku, w tym:
 - 4 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 6 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-17]

W kontrolowanej jednostce regulamin organizacyjny wprowadzono w zarządzeniach:

I- Urząd Gminy:

- Nr 655/2013 Wójta Gminy Elk z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Elku;
- Nr 61/2015 Wójta Gminy Elk z dnia 16 marca 2015 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Elku;
- Nr 113/2015 Wójta Gminy Elk z dnia 12 maja 2015 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Elku;
- Nr 196/2015 Wójta Gminy Elk z dnia 13 sierpnia 2015 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Elku;
- Nr 363/2016 Wójta Gminy Elk z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Elku;

II-Zespół Obsługi Szkół Gminy Elk:

- Nr 5/2011 Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk z dnia 10 lipca 2011 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk;
- 2- Nr 9/2015 Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk;

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało przekazane do realizacji dla Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk Zarządzeniem Nr 58/2011 Wójta Gminy Elk z dnia 9 marca 2011 roku w sprawie powierzenia spraw Zespołowi Obsługi Szkół w Elku. Ponadto kontrolowane zadanie zapisane zostało w § 12 ust. 5 Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk (zadania stanowiska ds. oświaty i przetargów), wprowadzonego Zarządzeniem Nr 9/2015 Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk z dnia 31 sierpnia 2015 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk oraz w zakresie czynności ust. 3 a-e starszego inspektora w Zespole Obsługi Szkół Gminy Elk (zadania w zakresie oświaty).

[Dowód: akta kontroli nr 3, 41-48]

Gmina 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, 19-25]

W kontrolowanym okresie gmina 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 z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

Ponadto stwierdzono, iż 2 decyzje (Oś.447.2.2.2015, Oś.447.2.3.2015) zostały wydane z przekroczeniem ustawowego terminu określonego przepisami kpa. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„Pracodawca składając wniosek złożył go w sekretariacie Gminy Elk w dniu 17.07.2015 r. Następnie Gmina Elk przekazała wniosek do Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk w dniu 3.08.2015 r. i z tą datą został on wpisany do książki korespondencji przychodzącej. Wyliczając miesięczny termin na wydanie decyzji odniosłam się do daty wpływu wniosku do Zespołu Obsługi Szkół Gminy Elk, tj. 3.08.2015 r. i od tej daty policzyłam końcowy czas na załatwienie sprawy”*. Ww. skutkowało opóźnieniem w wydaniu decyzji oraz późniejszą wypłatą środków należnych pracodawcom. Pozostałe 8 decyzji kontrolowana jednostka wydała z zachowaniem ustawowych terminów.

[Dowód: akta kontroli nr 17,29-32]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, 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, natomiast przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy - za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 17,29-32]

Wszystkie decyzje 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

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. Z uwagi na awarię systemu SHRiMP, w przypadku decyzji Nr: OŚ.447.2.10.2015 z dnia 16.11.2015r. sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej, zostało przekazane 9 dni po ustawowym terminie, tj. dnia 2 grudnia 2015r., co udokumentowano wydrukami z systemu, zawierającymi informacje o awarii technicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 17,29-32,49-67]

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 z nieprawidłowościami

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie pisemnych upoważnień i zarządzeń;
- 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 (wzywanie 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);
- 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), 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;
- 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. z 2013 r. poz. 267 z późn. 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. z 2007 roku, nr 59, poz. 404 z późn. zm.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP (w przypadku 5 skontrolowanych decyzji) 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.). Jednocześnie, w przypadku decyzji OŚ.447.2.10.2015 z dnia 16.11.2015r., w której przekroczono termin przekazania sprawozdania w systemie SHRiMP, z uwagi na udokumentowanie awarii systemu, nie stwierdza się w tym zakresie uchybień i odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości wydawania decyzji, tj. w przypadku 2 decyzji (Oś.447.2.2.2015, Oś.447.2.3.2015) przekroczono termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników;

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Zachowywać 30-dniowy termin wynikający z art. 35 § 3 Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz przysyłać informacje o przedłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku przy sprawach skomplikowanych, gdy nie ma możliwości zachowania miesięcznego terminu.

Informuję, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* z dnia 20 kwietnia 2004 r. (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 ze zm.) ma Pan obowiązek poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	855359.1714826.1208437
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Elk.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Elk.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.3.2016
Data dokumentu	2016-05-24
Skrót dokumentu	C4B81FD8EC6AF81ED4FA2F5A4A7CCB59D3CB0B3 C
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-05-24 13:37:07
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2016-05-25

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)