

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Olsztyn, dnia 18 lipca 2014 roku

Znak: PS-I.431.1.6.2014
Wydział Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

Szanowny Pan
Andrzej Sieroński
Wójt Gminy Giżycko
Urząd Gminy w Giżycku
Ul. Mickiewicza 33, 11-500 Giżycko

W załączeniu 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 umowami, przeprowadzonej w dniu 28 maja 2014 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 (t.j. Dz. U. 2013 poz. 674 ze zm.), przez:

- **Panią Iwonę Jabłońską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 160/2013, 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 15/2011, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.587.2014 z dnia 2 czerwca 2014 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 Dariusza Grygienia - Sekretarza Gminy Giżycko.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Giżycku – ul. Mickiewicza 33, 11-500 Giżycko i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3/2014 r.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy Giżycko – 790671225;
- NIP Gminy Giżycko – 845-19-81-949;
- Adres Gminy Giżycko – ul. Mickiewicza 33, 11-500 Giżycko;
- REGON GZE-AS – 790195859;
- NIP GZE-AS – 845-10-53-698;
- Adres Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół – ul. Mickiewicza 33, 11-500 Giżycko,

[Dowód: akta kontroli nr 2-6]

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

Urząd Gminy:

- *Wójt Gminy – Andrzej Włodzimierz Sieroński* - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- *Zastępca Wójta – Tomasz Juszkiewicz* – powołany na stanowisko Zarządzeniem 27/2007 z dnia 25 czerwca 2007r.;
- *Skarbnik – Małgorzata Biraga* - powołana uchwałą NR XXXVII/378/06 Rady Gminy w Giżycku z dnia 27 kwietnia 2007r.;
- *Sekretarz – Dariusz Grygien* – powołany uchwałą XVI/193/08 z dnia 28 maja 2008r.;

Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół:

- *po. Dyrektora Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Giżycku – Karolina Jankowska* – porozumienie z dnia 1 lipca 2013r.

[Dowód: akta kontroli str. 2, 7-11]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDACTED] - inspektor ds. księgowych w GZE-AS w Giżycku;

[Dowód: akta kontroli str. 12]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracownikom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2013-2014.

Do Urzędu Gminy w Giżycku, w okresie objętym kontrolą wpłynęło 11 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w tym 11 w roku 2013.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.64.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Giżycko, na kwotę 45.407zł, zwiększoną aneksem w miesiącu październiku 2013 r., do kwoty 68.513,52zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 68.513,52zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości - 18,92zł.

We wszystkich przypadkach w roku 2013 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.64.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Giżycko, na kwotę 51.110,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika, w roku bieżącym nie złożono zapotrzebowania na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

[Dowód: akta kontroli str. 13-16]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 11 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 2 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 2 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 7 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli str. 13-16]

Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Giżycku realizuje zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników na podstawie Statutu powołanego Uchwałą Rady Gminy w Giżycku Nr XVIII/233/2012 z dnia 27 czerwca 2012 oraz Regulaminu Organizacyjnego GZE-AS-u powołanego Zarządzeniem Nr 58/2012 Wójta Gminy Giżycko z dnia 19 lipca 2012r. Przedmiotowe zadanie zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika GZE-AS-u realizującego ww. zadanie.

[Dowód: akta kontroli str. 12, str. 26-31]

Wyodrębniony rachunek bankowy posiada zarówno kontrolowany Urząd oraz jednostka, której powierzono realizację zadania. Ponadto, Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Giżycku prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków z Funduszu Pracy. 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, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli str. 2, str. 18-25]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Decyzje przyznające dofinansowanie wydawał Dyrektor Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Giżycku (Upoważnienie Dyrektora Uchwałą Nr XXXIV/388/09 Rady Gminy Giżycko z dnia 10 grudnia 2010r.) 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 decyzje z 2013r. były rozpatrzone z zachowaniem przepisów kodeksu postępowania administracyjnego oraz ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, które wyznaczają termin na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz określają sposób wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa.

[Dowód: akta kontroli str. 13-17, str. 32-34]

We wszystkich 11 skontrolowanych decyzjach prawidłowo naliczono kwoty dotacji. W przypadku kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy, zwaloryzowano je wskaźnikami cen towarów i usług konsumpcyjnych, 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.

[Dowód: akta kontroli str. 13-17]

Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, tj. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe, które przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Ponadto wydawała do ww. decyzji zaświadczenia dla pracodawców o udzieleniu pomocy de minimis.

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 ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym, w przypadku wszystkich decyzji w skontrolowanym okresie, przyjmowano z wnioskiem wymagane dokumenty, m.in. formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe lub oświadczenie

o nieprowadzeniu pełnej księgowości, które przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Jednostka wydawała do ww. decyzji zaświadczenia dla pracodawców o udzieleniu pomocy de minimis.

Sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazywane były z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 13-17]

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 Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Giżycku realizującego ww. zadanie oraz w statucie i regulaminie organizacyjnym GZE-AS;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie pisemnych upoważnień i zarządzeń;
- 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 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);
- Wydawanie decyzji przyznających dofinansowanie dla pracodawców, 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.), tj. nie później, niż w ciągu miesiąca, od dnia złożenia wniosku przez pracodawcę;
- 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 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) oraz art. 14 *ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2011 nr 205 poz 1206), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy zwaloryzowano je wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, 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, 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.).

W związku z pismem znak: GZEAS.1710.3.1.2014 z dnia 9 lipca 2014 roku, informującym o braku zastrzeżeń do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, odstępuje się od obowiązku wynikającego z art. 113 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (t.j. Dz. U. 2013 poz. 674 ze zm.), dotyczącego poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Informuje, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.
Jednocześnie informuje, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.*

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Wanda Sylwia Kicińska

Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie