

Olsztyn, dnia 1 sierpnia 2014 roku

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Znak: PS-I.431.1.8.2014

Szanowny Pan
Kazimierz Konicz
Wójt Gminy Grodziczno
Urząd Gminy w Grodzicznie
13-324 Grodziczno

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 dniach 17-18 czerwca 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 Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2011, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- **Panią Martę Piątek** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 16/10, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.634.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku, wydanego z upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego przez Wicewojewodę.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Danieli Laskowskiej - Sekretarz Gminy Grodziczno.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Grodzicznie, 13-324 Grodziczno 17 A i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy – 871118900;
- NIP Urzędu Gminy – 8771420253;
- Adres Urzędu Gminy – Urząd Gminy w Grodzicznie, 13-324 Grodziczno 17 A;

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

1. Pan Kazimierz Koniecz – Wójt Gminy Grodziczno, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku,
2. Pani Daniela Laskowska – zatrudniona na stanowisku sekretarza na podstawie umowy o pracę, po wcześniejszym powołaniu na to stanowisku 19 marca 1990 roku Uchwałą Nr II/11/90 Rady Gminy w Grodzicznie;
3. Pan Jacek Grzywacz – Skarbnik Gminy- powołany na stanowisko Uchwałą Nr IX/70/2011 Rady Gminy Grodziczno z dnia 5 lipca 2011 roku;

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKCYJNA] – inspektor ds. oświaty;

[Dowód: akta kontroli nr 3-4]

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Do Urzędu Gminy w Grodzicznie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 37 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wszystkie wnioski wpłynęły w roku 2013, w roku 2014 do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.67.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Grodziczno, na kwotę 98.009zł, zwiększoną aneksami w miesiącach listopadzie i grudniu 2013 r. do kwoty 224.698,96zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 224.698,96zł. Odsetki w wysokości 47,40zł od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie kontrolowanego Urzędu, zostały zwrócone w terminie na konto Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

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.946.9.67.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Grodziczno, na kwotę 133.542,00zł 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.

Kontrolą objęto 18 decyzji z roku 2013 (co 2 decyzję z 2013 roku - decyzje parzyste), tj.

- 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy (KO.4453.2.2013 z 26.09.2013, KO.4453.4.2013 z 28.10.2013, KO.4453.6.2013 z 28.10.2013, KO.4453.36.2013 z 05.12.2013);
- 14 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy; (KO.4453.8.2013 z 28.10.2013, KO.4453.10.2013 z 28.10.2013, KO.4453.12.2013 z 28.10.2013, KO.4453.14.2013 z 28.10.2013, KO.4453.16.2013 z 26.11.2013, KO.4453.18.2013 z 26.11.2013, KO.4453.20.2013 z 26.11.2013, KO.4453.22.2013 z 26.11.2013, KO.4453.24.2013 z 26.11.2013, KO.4453.26.2013 z 05.12.2013, KO.4453.28.2013 z 05.12.2013, KO.4453.30.2013 z 05.12.2013, KO.4453.32.2013 z 05.12.2013, KO.4453.34.2013 z 05.12.2013);

[Dowód: akta kontroli nr 5-8]

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Urząd Gminy w Grodzicznie posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków Funduszu Pracy, przyznanych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. 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”.

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. Na 18 skontrolowanych wniosków, złożonych przez pracodawców w 2013 roku, 15 zostało wydanych 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. Pozostałe 3 skontrolowane decyzje (KO.4453.16.2013 z 26.11.2013 roku, KO.4453.18.2013 z 26.11.2013 oraz KO.4453.20.2013 z 26.11.2013) bez uzasadnienia wydane zostały po terminie przewidzianym na wydanie decyzji. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynika z *„oczekiwania na aneks zwiększający środki otrzymane w porozumieniu na 2014 rok oraz nie powiadamianiu pracodawców o przedłużeniu terminu na wydanie decyzji z powodu choroby”*, co skutkowało dłuższym czasem oczekiwania przez pracodawcę na decyzję przyznającą dofinansowanie oraz opóźnieniem w przekazaniu środków na konta pracodawców.

Wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała zgodnie z przepisami prawa. W przypadku 7 skontrolowanych decyzji (KO.4453.2.2013 z 26.09.2013, KO.4453.4.2013 z 28.10.2013, KO.4453.6.2013 z 28.10.2013, KO.4453.8.2013 z 28.10.2013, KO.4453.10.2013 z 28.10.2013, KO.4453.12.2013 z 28.10.2013, KO.4453.14.2013 z 28.10.2013) przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników środki wypłacono po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. W pozostałych 11 przypadkach środki na konta pracodawców przekazane zostały przed upływem terminu 14-dniowego przewidzianego na wniesienie zastrzeżeń i odwołania, w związku z zastosowaniem art. 130 § 4 Kpa, zgodnie z którym, decyzja podlega wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania, gdy jest zgodna z żądaniem wszystkich stron.

[Dowód: akta kontroli nr 5-8]

We wszystkich 18 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 nr 5-8]

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 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, 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 w 17 przypadkach przekazywane były przez Urząd Gminy z zachowaniem ustawowego terminu, natomiast w 1 przypadku (decyzja KO.4453.2.2013 z 26 września 2013 roku) została przekazana 3 dni po terminie, co zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynika z „nieobecności w pracy pracownika wprowadzającego dane do systemu SHRIMP”, co mogło skutkować brakiem możliwości bieżącego monitorowania udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie do dnia wgrania sprawozdań.

[Dowód: akta kontroli str. 3-8]

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 uchybieniami i nieprawidłowościami.

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 Urzędu Gminy w Grodzicznie;
- 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 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);
- 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.), bądź z zastosowaniem *art. 130 Kpa*;
- 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, 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.);
- Posiadanie wyodrębnionego rachunku bankowego;
- Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, 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”.

Stwierdzono uchybienia:

- Przekroczenie, w przypadku decyzji, znak: KO.4453.2.2013 z 26 września 2013 roku, terminu wskazanego w § 6 ust 1 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniającego rozporządzenie 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* (Dz. U. z 2013, poz. 113), dotyczącego przekazywania w systemie SHRiMP sprawozdań do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie z udzielonej pomocy publicznej.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- Przekroczenie, w przypadku trzech decyzji, znak: KO.4453.16.2013 z 26.11.2013 roku, KO.4453.18.2013 z 26.11.2013 roku oraz KO.4453.20.2013 z 26.11.2013 roku, terminu wynikającego z art. 35 § 3 *ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.), określającego czas na wydanie decyzji przyznających bądź odmawiających dofinansowania dla pracodawców.

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

- Przekazywać w systemie SHRiMP sprawozdania, dotyczące udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, w terminie określonym w *rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniającym rozporządzenie 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*;
- Przestrzegać przepisów wynikających z Kpa, dotyczących terminów przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W nawiązaniu do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 10 lipca 2014 r, przypominam Panu Wójtowi o obowiązku poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania projektu 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

Edyta Jędrzejewska

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie