

Olsztyn, dnia 16 lipca 2014 roku

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Znak: PS-I.431.1.7.2014

Szanowny Pan
Radosław Król
Wójt Gminy Wydminy

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 11 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 Annę Soboczyńską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 8/11 wydana przez Dyrektora Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wz. Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego,

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.586.2014 z dnia 2 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 Pani Alinie Romanowicz – Sekretarzowi Gminy.

Kontrolą objęto Gminę Wydminy, której Sekretarz poinformował, iż kontrolowane zadanie, realizowane jest przez Biuro Obsługi Szkół i wskazał pracownika odpowiedzialnego za jego realizację.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy – 000540908;
- NIP Urzędu Gminy – 845-10-53-528;
- Adres Urzędu Gminy – ul. Grunwaldzka 74 11-510 Wydminy;

- REGON Biura Obsługi Szkół – 511434013;
- NIP Biura Obsługi Szkół – 845-18-00-310;
- Adres Biura Obsługi Szkół – ul. Grunwaldzka 74 11-510 Wydminy.

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

1. Radosław Król – Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 roku;
2. Maria Teresa Dolecka – Zastępca Wójta, powołana zarządzeniem nr 100/2010 Wójta Gminy Wydminy z dnia 28 grudnia 2010 roku;
3. Alina Romanowicz – Sekretarz Gminy – na zajmowanym stanowisku od dnia 31 grudnia 2012 r.;
4. Krystyna Truchan – Skarbnik Gminy, powołana uchwałą nr I/4/2002 Rady Gminy Wydminy z dnia 19 listopada 2002 r.;
5. Elżbieta Sosnowska – Dyrektor Biura Obsługi Szkół – na zajmowanym stanowisku od dnia 1 lutego 2010 r.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- Pani Alina Romanowicz – Sekretarz Gminy;
- [REDAKTOWANE] – inspektor Biura Obsługi Szkół.

[Dowód: akta kontroli nr 2-3]

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 Wydminach w okresie objętym kontrolą (w 2013 roku) wpłynęło 16 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.116.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Wydminy, na kwotę 34.058 zł, zwiększoną aneksami w miesiącach październik - grudzień 2013 r. do kwoty 86.179,98 zł.

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 78.098,98 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 8.081 zł oraz odsetki w wysokości 0,06 zł od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie kontrolowanego Urzędu, zostały zwrócone na konto Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Spośród 15 wniosków, które wpłynęły w 2013 r. do Urzędu Gminy w Wydminach, w roku ubiegłym 13 zostało rozpatrzonych pozytywnie tj. wydano 13 decyzji o dofinansowaniu pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Jeden wniosek pozostał bez rozpatrzenia z uwagi na brak wymaganej przepisami dokumentacji. Pracodawca nie uzupełnił występujących we wniosku braków, do czego był wzywany przez jednostkę kontrolowaną. Ponadto jeden z wniosków złożonych w 2013 r., został rozpatrzony w 2014 r., z uwagi na termin jego złożenia przez pracodawcę (23 grudnia ubiegłego roku) oraz występujące braki formalne, których pracodawca nie uzupełnił do końca 2013 r.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.116.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Wydminy, na kwotę 26.653 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała jedną decyzję przyznającą dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, do dnia kontroli jednostka wydatkowała środki w wysokości 8.081 zł.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 13 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 6 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 6 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 1 decyzję z 2014 roku, przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 4-8]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”, prowadzone jest przez Biuro Obsługi Szkół. W czasie kontroli stwierdzono, iż w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy nie ma zapisu o realizacji przez Gminę przedmiotowego zadania, jak również nie przedstawiono dokumentów organizacyjnych Biura Obsługi Szkół, wskazujących na realizację powyższego zadania przez tę jednostkę. Prowadzenie zadania zostało zapisane jedynie w zakresie obowiązków pracownika

Biura. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Aliny Romanowicz – Sekretarza Gminy sytuacja ta wynikała z faktu, iż: „Dla Biura Obsługi Szkół zadanie dotyczące spraw dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zostało przekazane w 2005 r. Przedmiotowe zadanie, zgodnie z zakresem obowiązków, prowadzi Pani Mariola Jaworska – inspektor Biura. Osobą upoważnioną do wydawania decyzji jest Wójt Gminy Wydminy”.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Gminy w Wydminach 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. W roku 2013 i 2014 na 14 decyzji, 11 zostało wydanych na podstawie 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 wyznaczają terminy na wezwanie pracodawców do usunięcia braków formalnych w złożonych wnioskach. W przypadku pozostałych trzech decyzji (znak: BOS.4167.12.2.2013 z 18 września 2013 r., BOS.4167.12.6.2013 z 1 października 2013 r., BOS.4167.12.15.2013.2014 z 17 marca 2014 r.) kontrolowana jednostka dokonała wezwania pracodawców do usunięcia braków formalnych w dokumentacji związanej z udzieleniem pomocy publicznej, na podstawie Kpa, wyznaczając 7-dniowy termin, a nie w oparciu o ustawę o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, która wskazuje, iż termin ten nie może być krótszy niż 14 dni. Wyznaczenie pracodawcy terminu przysługującego na uzupełnienie braków formalnych we wniosku krótszego niż określony w przedmiotowej ustawie, spowodowane było niedostosowaniem się do przepisów w niej zawartych i skutkowało skróceniem terminu, przysługującego pracodawcy na uzupełnienie występujących we wniosku braków formalnych w zakresie udzielenia pomocy publicznej.

Wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. Do wszystkich decyzji zostały dołączone metryki dokumentujące przebieg rozpatrywania wniosków, wymagane przepisami Kpa.

We wszystkich 14 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 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.

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.

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

[Dowód: akta kontroli nr 4-8]

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.

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Zapisanie zadania pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników” w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie;
- 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);
- 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. 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.);

- 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, 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.);
- Wydawanie zaświadczeń dla pracodawców wymaganych w myśl art. 5 ust. 3 *ustawy z dnia 30 kwietnia 2004r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej* oraz zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis i pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie, wystawianych przy udzielaniu pomocy publicznej;
- Terminowość przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, które zgodnie z § 6 ust 1 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o niudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych* (Dz. U. z 2013, poz. 113), w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy;
- 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:

- W przypadku trzech decyzji znak: BOS.4167.12.2.2013 z 18 września 2013 r., BOS.4167.12.6.2013 z 1 października 2013 r., BOS.4167.12.15.2013.2014 z 17 marca 2014 r.) w sposobie prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników (wzywianie do usunięcia braków formalnych), tj. pracodawców wzywano na podstawie Kpa, a nie na podstawie *ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*;

- Brak dokumentów dotyczących przekazania przez Urząd Gminy Wydmyny realizacji zadania, związanego z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników ze środków Funduszu Pracy dla Biura Obsługi Szkół;
- Brak dokumentów organizacyjnych Biura Obsługi Szkół, wskazujących na realizację powyższego zadania przez tę jednostkę.

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

- Wzywać do usunięcia braków formalnych pracodawców z zachowaniem ustawowych przepisów, tj. w przypadku wezwania do usunięcia braków w kwalifikacjach instruktora nauki zawodu, bądź zdanego egzaminu wzywać na podstawie *ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku - Kodeks postępowania administracyjnego*, natomiast przy ustaleniach dotyczących udzielanej pomocy publicznej na podstawie *ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*;
- Uporządkować w sposób formalny kwestię organizacyjną dotyczącą realizacji przez Gminę Wydmyny zadania związanego z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników ze środków Funduszu Pracy.

W nawiązaniu do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 3 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.

*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

Wanda Sylwia Kicińska

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