

Olsztyn, dnia 9 września 2014 roku

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie**

Znak: PS-I.431.1.9.2014

**Szanowny Pan
Paweł Cieśliński
Wójt Gminy Działdowo
Urząd Gminy w Działdowie
ul. Księżodworska 10
13-200 Działdowo**

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 24-25 lipca 2014 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. 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 Edytę Szymańską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 46/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.779.2014 z dnia 21 lipca 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 Pawła Cieślińskiego - Wójta Gminy Działdowo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Działdowie, ul. Księżowska 10, 13-200 Działdowo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w roku 2014.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy – 130013915;
- NIP Urzędu Gminy – 571-13-64-609;
- Adres Urzędu Gminy – Urząd Gminy w Działdowie, ul. Księżowska 10, 13-200 Działdowo.

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

- *Pan Paweł Stanisław Cieśliński* - Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 roku;
- *Pan Jan Świniarski* - Sekretarz Gminy powołany Uchwałą Nr XXXVII/293/06 Rady Gminy Działdowo z dnia 24 lutego 2006 roku;
- *Pani Beata Antoszevska* - Skarbnik-Główny Księgowy Budżetu Gminy Działdowo - powołana Uchwałą Nr XXV/118/02 Rady Gminy Działdowo z dnia 26 kwietnia 2002 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- *Pani Wioleta Markowska* - Zastępca Skarbnika Gminy, Zastępca Głównego Księgowego Budżetu Gminy;
- [REDAKCYJNE] - pracownik I stopnia wykonujący zadania w ramach robót publicznych (zastępująca [REDAKCYJNE] - podinspektora ds. księgowości) od dnia 3 lutego 2014 roku - w zakresach czynności zawarte zadanie pt. dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 18-19]

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 Działdowie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 22 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 wpłynęło 20 wniosków, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 wpłynęły 2 wnioski w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.59.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Działdowo, na kwotę 84.520 zł, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2013 r. do kwoty 127.528,00 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 127.527,69 zł. Niewykorzystane środki z Funduszu Pracy w wysokości 0,31 zł, 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.946.9.59.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Działdowo na kwotę 68.885,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała 2 decyzje (tj. 1 decyzję odmawiającą przyznania dofinansowania oraz 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika), w roku bieżącym złożyła zapotrzebowanie w wysokości 6.111,00 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 20 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 15 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.
- 2 decyzje z 2014 roku, w tym:
 - 1 – odmawiającą dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 4-17]

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 3]

Urząd Gminy w Działdowie 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. Wszystkie skontrolowane decyzje zostały wydane 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. W przypadku 21 decyzji przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała zgodnie z przepisami prawa.

W przypadku 1 wniosku złożonego przez pracodawcę odmówiono przyznania dofinansowania, decyzją OKZ.4453.3.2.2014 z 27 czerwca 2014 roku ze względu na sposób zatrudnienia instruktora praktycznej nauki zawodu przez pracodawcę, tj. na podstawie porozumienia, a nie umowy o pracę. Pracodawca wniósł odwołanie do Samorządowego Kolegium Odwoławczego dnia 11 lipca 2014 roku, akta sprawy dotyczące odwołania przekazano do ww. organu dnia 17 lipca 2014 roku. Do dnia zakończenia kontroli jednostka nie otrzymała decyzji SKO w przedmiotowej sprawie.

[Dowód: akta kontroli nr 3-17]

We wszystkich 21 skontrolowanych decyzjach przyznających dofinansowanie dla pracodawców 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 4-17]

Wszystkie decyzje przyznające dofinansowanie dla pracodawców 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 we wszystkich przypadkach przekazywane były przez Urząd Gminy z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 4-17]

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 realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym Urzędu Gminy w Działdowie;
- 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;
- Terminowe i rzetelne składanie rozliczeń z otrzymanych środków 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 r. 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 r. 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.), 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 r. 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 r. 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 r. 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, 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 nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r. 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”.

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