

Olsztyn, dnia 24 listopada 2014 roku

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie**

Znak: PS-I.431.1.15.2014

**Szanowny Pan
Czesław Wierzuk
Wójt Gminy Dźwierzuty
Urząd Gminy w Dźwierzutach
ul. Niepodległości 6
12-120 Dźwierzuty**

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 16-17 października 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 Kamile Małachowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 12/10 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1017.2014, z dnia 03 października 2014 roku, wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Czesława Wierzuka - Wójta Gminy Dźwierzuty.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Dźwierzutach, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 16 w latach 2013 i 2014.

[Dowód: akta kontroli nr 1,3]

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy – 510-74-33-15;
- NIP Urzędu Gminy – 7451812028;
- Adres Urzędu Gminy – Urząd Gminy w Dźwierzutach, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty;

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

- 1- Pan Czesław Wierzuk - Wójt Gminy Dźwierzuty, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 05 grudnia 2010 roku;
- 2- Pan Karol Włodkowski – Zastępca Wójta Gminy Dźwierzuty, powołany Zarządzeniem Nr 97/2012 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 31 grudnia 2012 roku;
- 3- Pani Agata Urbańska – Skarbnik - Główny Księgowy Budżetu Gminy Dźwierzuty - powołana Uchwałą Nr IV/35/11 Rady Gminy Dźwierzuty z dnia 25 lutego 2011 roku;

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- 1- Pani [REDACTED] – Inspektor ds. Oświaty w Urzędzie Gminy w Dźwierzutach;

[Dowód: akta kontroli nr 3, 17-18]

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 Dźwierzutach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 31 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych

pracowników. W roku 2013 wpłynęło 30 wniosków, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 wpłynął 1 wniosek w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.60.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dźwierzuty, na kwotę 72.615,00 zł, zwiększoną aneksem w listopadzie 2013 r. do kwoty 160.913,63 zł. Przedmiotowa kwota zwiększona została następnie aneksem z dnia 16 grudnia 2013 roku o środki w wysokości 21.842,00 zł, tj. do kwoty 182.755,63 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 182.551,63 zł. Niewykorzystane środki z Funduszu Pracy w wysokości 11,98 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.946.9.60.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dźwierzuty na kwotę 41.334,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym, kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 56.567,00 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie 7 wniosków złożonych przez pracodawców. W miesiącu październiku 2014 roku zawarto stosowny aneks, zwiększający środki przyznane w porozumieniu do wnioskowanej przez Gminę kwoty. Do dnia zakończenia kontroli jednostka wydała 1 decyzję przyznającą dofinansowanie dla pracodawcy i wypłaciła dofinansowanie w kwocie 8.081 zł, natomiast w przypadku pozostałych 6 wniosków, środki zostaną wypłacone po zakończeniu postępowania i wydaniu decyzji przyznających dofinansowanie dla pracodawców.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 30 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 13 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 17 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- 1 decyzję z 2014 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;

[Dowód: akta kontroli nr 4-17]

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w punkcie 6 zakresu obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w punkcie 4 § 34 regulaminu organizacyjnego kontrolowanej jednostki.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Gminy w Dźwierzutach 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 wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała zgodnie z przepisami prawa.

[Dowód: akta kontroli nr 3-17]

We wszystkich 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 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.

[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 30 przypadkach przekazywane były przez Urząd Gminy z zachowaniem ustawowego terminu, natomiast w przypadku decyzji

Nr OE.4453.1.2014 z dnia 16 września 2014 roku, z kilkudniowym przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizujący zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to „z jej nieobecności, spowodowanej chorobą”, natomiast mogło to skutkować brakiem możliwości bieżącego monitorowania udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, do dnia wgrania sprawozdań.

[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 z uchybieniami.

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 Dźwierzutach;
- 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 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.), 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.);
- 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 przekroczeniu, w przypadku decyzji, znak: OE.4453.1.2014 z 16 września 2014 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.

W związku ze stwierdzonym uchybieniem w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenie 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*;

W związku z pismem znak: OE-I.4453.1.2014 z dnia 24 listopada 2014 roku, informującym o wykonaniu 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 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

Edyta Jędrzejewska

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie