

Olsztyn, dnia 20 listopada 2014 roku

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie**

Znak: PS-I.431.1.14.2014

**Szanowny Pan
Jacek Jankowski
Wójt Gminy Kozłowo
Urząd Gminy w Kozłowie
ul. Mazurska 3, 13-124
Kozłowo**

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 9 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 Wioletę Reszkę** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 75/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1018.2014 z dnia 3 października 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 Pani Bożeny Judyckiej - Sekretarza Gminy Kozłowo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Kozłowie, ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 4 w roku 2014.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510742994;
- NIP Gminy – 9840209741;
- Adres Urzędu Gminy – Urząd Gminy w Kozłowie, ul. Mazurska 3, 13-124 Kozłowo;

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

1. Pan Jacek Jankowski - Wójt Gminy - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
2. Pani Teresa Bożena Wiecińska - Skarbnik Gminy - powołana uchwałą Nr XIX/170/2008 Rady Gminy w Kozłowie z dnia 29 kwietnia 2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kozłowo;
3. Pani Bożena Judycka - Sekretarz Gminy - powołana Uchwałą Nr VI/34/2007 Rady Gminy w Kozłowie z dnia 30 stycznia 2007 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kozłowo, z dniem 1 stycznia 2009 roku zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

1. Pan [REDACTED] - Inspektor ds. Budżetowych;

[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 Kozłowie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 32 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 wpłynęło 27 wniosków, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 wpłynęło 5 wniosków w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.81.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kozłowo, na kwotę 63.351zł, zwiększoną aneksami w miesiącach październiku, listopadzie i grudniu 2013 r. do kwoty 165.199,50zł.

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 124.966,69zł. Niewykorzystane środki z Funduszu Pracy w wysokości 40.232,81zł, zostały zwrócone

w terminie na konto Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W 22 przypadkach w roku 2013 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, natomiast w 5 przypadkach odmówiono przyznania dofinansowania dla pracodawcy.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.81.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kozłowo na kwotę 33.014zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała 5 decyzji, w roku bieżącym złożyła zapotrzebowanie w wysokości 20.479,85zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontrolą objęto co drugą decyzję przyznającą dofinansowanie w roku 2013 oraz wszystkie decyzje odmowne, natomiast w roku 2014 wszystkie decyzje wydane do dnia zakończenia kontroli, tj.

- *16 decyzji z 2013 roku, w tym:*
 - 5 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 3 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 3 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 5 – odmawiających przyznania dofinansowania za kształcenie młodocianych pracowników;
- *5 decyzji z 2014 roku, w tym:*
 - 3 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 2 – przyznające 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 Kozłowie 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 skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała zgodnie z przepisami prawa.

W przypadku 5 wniosków złożonych przez pracodawcę w roku 2013 prawidłowo odmówiono przyznania dofinansowania. Wydanie decyzji odmownych nastąpiło z powodu przedłożenia przez pracodawcę zaświadczenia o ukończeniu kursu pedagogicznego niespełniającego warunku posiadania przez instruktora praktycznej nauki zawodu, wymogu posiadania przygotowania zawodowego, zgodnie z zapisami rozporządzenia ministra edukacji narodowej z dnia 15 grudnia 2010 w sprawie praktycznej nauki zawodu.

W roku 2014, decyzję FN.4353.1.2014 z dnia 28 lutego 2014, wydano przed podpisaniem porozumienia na 2014 rok. Kontrolowana jednostka poinformowała pracodawcę, iż wypłata środków nastąpi dopiero po podpisaniu porozumienia i przekazaniu środków przez Wojewodę. Pracodawca niniejsze środki za dofinansowanie kształcenia młodocianego pracownika otrzymał w dniu 2 kwietnia 2014 roku.

[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 poddane kontroli 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 skontrolowanych decyzji,

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 we wszystkich skontrolowanych 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 Kozłowie;
- 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.);
- 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.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, 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, poz. 113);
- 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”.

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia. W związku z brakiem uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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