

Olsztyn, dnia 15 października 2014 roku

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie**

Znak: PS-I.431.1.11.2014

**Szanowny Pan
Jerzy Krasieński
Wójt Gminy Mrągowo
Urząd Gminy w Mrągowie
Ul. Królewiecka 60A
11-700 Mrągowo**

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 18-19 września 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 Beatę Głowacką-Rypińską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 14/2012, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.927.2014 z dnia 10 września 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 Jerzego Kasińskiego - Wójta Gminy Mrągowo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo, natomiast kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 14 w roku 2014.

[Dowód: akta kontroli nr 1-3]

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

Urząd Gminy w Mrągowie

- REGON Gminy – 5100742764;
- NIP Urzędu Gminy – 742-21-14-037;
- Adres Urzędu Gminy w Mrągowie, Urząd Gminy w Mrągowie, ul. Królewiecka 60A, 11-700 Mrągowo.

Zespół Obsługi Szkół Gminy Mrągowo

- REGON Zespołu – 510526256;
- NIP Zespołu – 742-14-41-432;
- Adres Zespołu – Zespół Obsługi Szkół Gminy Mrągowo, ul. Wojska Polskiego 5A nr lok. 39, 11-700 Mrągowo.

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

- Pan Kasiński Jerzy Wiesław - Wójt Gminy Mrągowo, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 roku;
- Pani Anna Duda - powołana na stanowisko Sekretarza Gminy Uchwałą Nr V/44/2003 Rady Gminy Mrągowo w z dnia 21 lutego 2003 roku oraz powołana na stanowisko Zastępy Wójta Gminy Mrągowo - Zarządzeniem Nr 11/10 Wójta Gminy Mrągowo z 21 grudnia 2010 roku;
- Pani Lucyna Kamińska - powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Mrągowo Uchwałą Nr IX/66/2003 Rady Gminy Mrągowo z dnia 27 czerwca 2003 roku;
- [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 września 1997 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 3-5]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- Pan [REDAKTOWANE] - Dyrektor Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo;
- Pani [REDAKTOWANE] - Specjalista ds. Księgowości w Gminie Mrągowo;
- Pani [REDAKTOWANE] - Główna Księgowa Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo;

- Pani Lucyna Maria Kamińska - Skarbnik Gminy Mrągowo.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 6-7]

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 Mrągowie w okresie objętym kontrolą wpłynęło 14 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 wpłynęło 10 wniosków, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 wpłynęły 4 wnioski w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.93.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Mrągowo, na kwotę 41.524 zł, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2013 r. do kwoty 71.822 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 pełnej wysokości, tj. 71.822 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości – 45,93 zł.

We wszystkich przypadkach w roku 2013 i 2014 do dnia kontroli wnioski rozpatrzono zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.93.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Mrągowo, na kwotę 49.148 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała 4 decyzje, w roku bieżącym złożyła zapotrzebowanie w wysokości 20.828 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

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

[Dowód: akta kontroli nr 8-21]

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo.

Zadanie zostało przekazane przez Urząd Gminy w Mrągowie do realizacji dla podległego Zespołu, na podstawie Uchwały Nr 150/129/97 Zarządu Gminy Mrągowo z dnia 13 sierpnia 1997 roku w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Samorządowego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół Gminy Mrągowo oraz Załącznika do Uchwały Nr XI/155/12 Rady Gminy Mrągowo z 27 marca 2012 roku - Statut Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo. Zadania Zespołu związane z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostały określone w § 5 ust. 2 pkt. 12 ww. załącznika. Pełnomocnictwa Dyrektorowi udzielono Zarządzeniem Nr 121/2003 Wójta Gminy Mrągowo, z dnia 31 października 2003 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Gminy w Mrągowie posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków Funduszu Pracy, przyznanych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 środki były ewidencjonowane na właściwym wyodrębnionym koncie, natomiast w roku 2014 na koncie ogólnym budżetu gminy. W roku 2014 wskazano w porozumieniu błędny numer konta, zgodnie z wyjaśnieniami Pani inspektor realizującej zadanie, wynikało to z „*podania mylnego numeru konta rachunku bankowego gminy w Porozumieniu nr PS-I.946.9.93.2014 z dnia 6 marca 2014 rok. Środki z Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w kwocie 20.828 zł, wpłynęły dnia 28 lipca 2014 roku na konto 82 1160 2202 0000 0001 0156 0850-rachunek bieżący gminy. W dniu 21 sierpnia 2014 roku ww. środki na prawidłowy numer konta bankowego, tj. 02 1160 2202 0000 0001 6171 4027, następnie w tym samym dniu odprowadzono środki na rachunek bankowy Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mrągowo. Za okres od 28 lipca 2014 roku do 21 sierpnia 2014 roku naliczono odsetki – 127,94 zł od kwoty 20.828 zł i przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy z Funduszu Pracy*”. W dniu zakończenia kontroli jednostka wystosowała do tut. Wydziału pismo znak: PF.717.01.2014, o zmianę numeru konta podanego w porozumieniu na 2014 rok. Dnia 23 września 2014 roku zawarto aneks do porozumienia z właściwym wyodrębnionym rachunkiem bankowym, służącym do ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy.

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*. W roku 2013 oraz 2014 do dnia kontroli jednostka ewidencjonowała środki na koncie 139- „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywała konto 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”. Do dnia zakończenia kontroli ewidencja środków została przeksięgowana na zalecane 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 14 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 14 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 we wszystkich przypadkach przekazywane były przez kontrolowaną jednostkę 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 z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;

- 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”;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie pisemnych upoważnień i zarządzeń;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym Zespołu Obsługi Szkół Gminy Mragowo;
- 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 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;
- 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 niudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 113).

Stwierdzono uchybienia:

- Gmina pomimo posiadania wyodrębnionego rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy, przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wymaganego art. 70b pkt 10 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, w Porozumieniu na 2014 rok wskazała do przelewów bieżący rachunek bankowy, na który zostały przekazane środki z Funduszu Pracy zapotrzebowanie we wniosku na miesiąc lipiec br.

W związku z zawarciem dnia 23 września 2014 roku Aneksu do Porozumienia nr PS-I.946.9.93.2014 z dnia 6 marca 2014 roku zmieniającego rachunek bieżący gminy na wyodrębniony rachunek bankowy, służący do obsługi środków z Funduszu Pracy, odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego.

W związku z pismem znak: SG.1710.4.2014 z dnia 9 października 2014 roku, informującym o braku zastrzeżeń do 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