

Olsztyn, dnia 18 listopada 2014 rok

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie**

Znak: PS-I.431.1.13.2014

**Szanowny Pan
Waldemar Szymański
Wójt Gminy Janowo
Ul. Przasnyska 14
13-113 Janowo**

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 7 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 Iwonę Jabłońską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 160/2013, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- **Panią Joannę Pieniak** – inspektora Wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 15/2011, wydana z up. Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1010.2014 z dnia 1 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 Pana Waldemara Szymańskiego - Wójta Gminy Janowo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Janowie, Ul. Przasnyska 14, 13-113 Janowo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2014.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510-74-30-02;
- NIP Gminy – 9840161804;
- Adres Urzędu Gminy – Urząd Gminy w Janowie, Ul. Przasnyska 14, 13-113 Janowo;

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

- 1- Pan Waldemar Szymański – Wójt Gminy Janowo, wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 roku;
- 2- Pani Czesława Niska – Sekretarz Gminy Janowo, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 16 września 1992r.
- 3- Pani Maria Niska – Skarbnik Gminy Janowo- powołana Uchwałą Rady Gminy z dnia 7 czerwca 1990 roku (obowiązki sprawowała do 31 marca 2014r.);
- 4- Pani Joanna Elżbieta Rakoczy – Skarbnik Gminy Janowo – powołana Uchwałą Rady Gminy XLII/235/2014 z 27 maja 2014r.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- 1- Pani Grażyna Gosik – Kierownik referatu organizacyjnego i spraw obywatelskich/zastępca kierownika Urzędu Stanu Cywilnego Urzędu Gminy Janowo - w zakresie czynności zawarte zadanie pt. dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników;

[Dowód: akta kontroli nr 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 Janowie, w okresie objętym kontrolą, w roku 2013 wpłynął 1 wniosek w sprawie dofinansowania pracodawcy kosztów kształcenia młodocianego pracownika, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 nie wpłynęły wnioski w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.73.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Janowo, na kwotę 5.596 zł, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2013 r. do kwoty 7.070,87 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. 7.070,87 zł.

Wniosek pracodawcy o dofinansowanie kształcenia młodocianego pracownika, złożony w Urzędzie Gminy Janowo w dniu 14 października 2013 roku, rozpatrzono pozytywnie zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.73.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Janowo na kwotę 8.081,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowania za kształcenie młodocianego pracownika, w roku bieżącym nie złożono zapotrzebowania na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 1 decyzję z 2013 roku – 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 zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Gminy w Janowie 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 złożyła wniosek z zapotrzebowaniem do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosku złożonego przez pracodawcę. Decyzję przyznającą dofinansowanie Gmina wydała na podstawie wniosku złożonego przez pracodawcę w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu, dokumentujących m.in. zdanie egzaminu przez młodocianego oraz wykształcenie pedagogiczne i staż zawodowy instruktorów praktycznej nauki zawodu. Decyzja została wydana 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. Decyzja przyznająca dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika i wypłata dofinansowania na konto pracodawcy nastąpiła zgodnie z przepisami prawa.

[Dowód: akta kontroli nr 3-17]

W skontrolowanej decyzji przyznającej dofinansowanie dla pracodawcy prawidłowo naliczono kwotę dotacji. Kwotę należną pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w cyklu 36 - miesięcznym zwaloryzowano 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.

[Dowód: akta kontroli nr 4-17]

Decyzja przyznająca dofinansowanie dla pracodawcy uwzględniała 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 przedmiotowej decyzji, przyjęto 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 wydała do ww. decyzji zaświadczenie dla pracodawcy o udzieleniu pomocy de minimis.

Sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP przekazane zostało 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 Janowie;
- Terminowe i rzetelne złożenie zapotrzebowanie na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcy kosztów kształcenia młodocianego pracownika 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 wydania decyzji przyznającej dofinansowanie dla pracodawcy, tj. na podstawie złożonego, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy wniosku i dołączanych do niego dokumentów, zgodnie z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- Wydanie decyzji przyznającej dofinansowanie dla pracodawcy, 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;
- Wypłacenie dofinansowania, tj. przekazanie dofinansowania na konto pracodawcy 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 kwoty należnej pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w cyklu 36 - miesięcznym zwaloryzowano ją 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,
- Zastosowanie przepisów, związanych z pomocą de minimis, w zakresie dołączania przez pracodawcę 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 przekazanie sprawozdania w systemie SHRiMP, dotyczącej 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, 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”.

W związku z brakiem uchybień i nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych. 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