

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej**

Olsztyn, dnia 21 lipca 2014 roku

Znak: PS-I.431.1.4.2014

Szanowny Pan
Ryszard Zieliński
Wójt Gminy Dubeninki
Urząd Gminy w Dubeninkach
ul. Mereckiego 27, 19-504 Dubeninki

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 2 czerwca 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 Olgę Zarosę-Raczkowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 44/2014, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.565.2014 z dnia 26 maja 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 Ryszarda Zielińskiego- Wójta Gminy Dubeninki.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Dubeninkach, ul. Mereckiego 27, 19-504 Dubeninki i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- 1- Regon- Gminy Dubeninki - 000534084;
- NIP Gminy Dubeninki - 844-11-49-296;
- Adres Gminy Dubeninki - Mereckiego 27, 19-504 Dubeninki.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

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

- *Pan Ryszard Zieliński* - Wójt Gminy wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- *Pan Stanisław Kosiński* - Sekretarz zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 2 stycznia 2009 roku;
- *Pani Bożena Wronowska* - Skarbnik powołana uchwałą Nr.II/9/90 Rady Gminy w Dubeninkach z dnia 21 czerwca 1990 roku;

[Dowód: akta kontroli nr 4]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKTOWANE] - inspektor;

[Dowód: akta kontroli nr 4,10-11]

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 Dubeninkach, w okresie objętym kontrolą wpłynęło 7 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w tym 6 w roku 2013 oraz 1 w roku 2014.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.57.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dubeninki, na kwotę 16.494zł, zwiększoną aneksem w miesiącu grudniu 2013 r., do kwoty 30.988,00zł.

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. 30.988,00zł.

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.946.9.57.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Dubeninki, na kwotę 20.769,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika, w roku bieżącym złożono zapotrzebowanie realizacji przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie na kwotę 8.081zł.

[Dowód: akta kontroli nr 5-9]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 6 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 6 – przyznających dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 1 decyzję z 2014 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-9]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie, natomiast w regulaminie organizacyjnym zadanie nie zostało zapisane. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizujący zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż „zgodnie z § 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy zadanie realizowane na podstawie zakresu czynności. W regulaminie Organizacyjnym nie ma wyszczególnionych zadań należących do konkretnych referatów. Ww. zadania określają zakresy czynności. W chwili obecnej trwa opracowywanie nowego Regulaminu Organizacyjnego Urzędu”, co skutkowało brakiem możliwości ustalenia, który referat w jednostce realizuje kontrolowane zadanie.

[Dowód: akta kontroli nr 4, 10]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki ewidencjonowane są koncie 130 - „Rachunek bieżący jednostki”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych”.

[Dowód: akta kontroli nr 4]

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 decyzje z 2013r. i 2014r. były rozpatrzone 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. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wpłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 6 decyzji z kontrolowanego okresu nastąpiła przed terminem, kiedy decyzje stały się ostateczne. Wpłata środków dla pracodawców w przypadku 5 decyzji z 2013 roku, z dnia 28 sierpnia 2013 roku (Nr 2.2013, znak OP.4453.5.2013, Nr 3.2013, znak OP.4453.6.2013, 4.2013, znak OP.4453.7.2013, Nr 5.2013, znak OP.4453.8.2013, Nr 6.2013, znak OP.4453.9.2013) nastąpiła 5 dni przed odebraniem decyzji przez pracodawców. Natomiast w przypadku jednej decyzji z 2 kwietnia 2014 roku Nr 1.2014, znak OP.4453.1.2014 roku, wypłata środków nastąpiła 10 dni przed terminem kiedy decyzja stała się ostateczna. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż *„po podpisaniu decyzji przez Wójta Gminy dostarczano je do referatu finansowego, który niezwłocznie przekazywał pieniądze na konta pracodawców”*, co mogło zakłócić proces wniesienia odwołania od decyzji przez pracodawców.

[Dowód: akta kontroli nr 5-9,11]

We wszystkich 7 skontrolowanych decyzjach 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 5-9]

Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, tj. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe, które przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Ponadto 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, przekazywane były przez Urząd Gminy z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 5-9]

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 i nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie;
- 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;
- 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 prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników (wzywanie do usunięcia braków formalnych), zgodny z *ustawą 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.) oraz *ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);
- 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;
- W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji 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, 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.).

Stwierdzono uchybienia:

- W zakresie braku zapisu zadania pt. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w regulaminie organizacyjnym kontrolowanej jednostki;

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W sposobie wypłacania dofinansowania, tj. przekazywaniu dofinansowania na konta pracodawców przed 14 dniami, przewidzianymi 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);

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Wpisać zadanie pt. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w regulamin organizacyjny jednostki;
- Przekazywać dofinansowanie 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);

W nawiązaniu do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 24 czerwca 2014 r, przypominam Panu Wójtowi o obowiązku 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