

Olsztyn, dnia 17 listopada 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.13.2015

Szanowny Pan
Andrzej Bezdziecki
Wójt Gminy Kalinowo
Urząd Gminy Kalinowo
Ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo

Poniżej 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 1-2 października 2015 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 (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 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 Olę 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.0030.1007.2015 z dnia 28 września 2015 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 Andrzeja Bezdzieckiego – Wójta Gminy Kalinowo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Kalinowie, ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Zespole Obsługi Szkół w Kalinowie.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 6 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy – 000534078;
- NIP Urzędu Gminy – 848-11-59-929;
- Adres Urzędu Gminy – ul. Mazurska 11, 19-314 Kalinowo;

- REGON Zespołu Obsługi Szkół – 790215332;
- NIP Zespołu Obsługi Szkół – 848-11-88-859;
- Adres Zespołu Obsługi Szkół – ul. Kajki 1, 19-314 Kalinowo.

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

Urząd Gminy:

- 1- *Andrzej Bezdziecki* - Wójt Gminy Kalinowo, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku, ponownie dnia 16 listopada 2014 roku;
- 2- *Mariusz Kazimierz Klepacki* - Sekretarz Gminy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 roku;
- 3- *Grażyna Suchocka* - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą NR XV/79/08 Rady Gminy Kalinowo z dnia 27 lutego 2008 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy;

Zakład Obsługi:

- 1- *Jacek Bednarowicz* - Dyrektor Zakładu Obsługi Szkół w Kalinowie;
- 2- [REDAKTOWANO] Referent Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie;

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKTOWANO] Referent Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie;

[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 2014-2015.

Do Urzędu Gminy w Kalinowie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 18 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2015 wpłynęło 5 wniosków w tym zakresie.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.76.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kalinowo, na kwotę 55.096zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu 2014 r., do kwoty 116.986,78zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości,

tj. 116.986,78zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 1,44zł

na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

We wszystkich przypadkach w roku 2014 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.76.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy, na kwotę 55.192zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 20.154,52zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 5 wydanych decyzji, przyznających dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 11-13]

Kontrolą objęto co drugą decyzję z kontrolowanego okresu, tj.

- *9 decyzji z 2014 roku, w tym:*
 - 3 - przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 1 - przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 5 - przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.
- *3 decyzje z 2015 roku, w tym:*
 - 2 - przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 1 - przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-9]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”, prowadzone jest przez Zespół Obsługi Szkół w Kalinowie. Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie podpisuje Wójt Gminy Kalinowo. W czasie kontroli stwierdzono, iż zadanie zostało zapisane w § 6 pkt. 4 ppkt.

12 Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie pn. wykonywanie czynności z zakresu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wprowadzonego Zarządzeniem Nr 12/2010 Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie z dnia 30 grudnia 2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie. Kontrolowane zadanie zostało powierzone do realizacji dla pracowników na podstawie pisemnych upoważnień Wójta Gminy Kalinowo, tj. dla Dyrektora Zakładu Obsługi Szkół - zadanie przekazane upoważnieniem z dnia 10 lipca 2013 oraz dla Referenta Zespołu Obsługi Szkół - upoważnieniem z dnia 1 września 2011. Ponadto

zadanie zapisano w pkt. 13 zakresu czynności Referent Zespołu Obsługi Szkół w Kalinowie, realizującej kontrolowane zadanie.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Gminy Kalinowo posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są na kontach zgodnych z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na którym ujmuje się m.in. krótko i długoterminowe należności funduszy celowych.

[Dowód: akta kontroli nr 3,23-29]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Skontrolowane 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 były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego, które określają sposób wezwania pracodawców do usunięcia braków formalnych. Do wszystkich poddanych kontroli decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wszystkie kontrolowane decyzje zostały wydane z zachowaniem miesięcznego terminu, przewidzianego na rozpatrzenie wniosku złożonego przez pracodawcę.

[Dowód: akta kontroli nr 5-9]

We wszystkich skontrolowanych decyzjach prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 24 i 36 – miesięcznym. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w ww. cyklu, dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast w przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy - za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 5-9]

Wszystkie skontrolowane decyzje 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. Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, m.in. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się

o pomoc de minimis, który przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, we wszystkich przypadkach, przekazane były przez niniejszy Urząd

z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 13-21]

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;
- 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 w Kalinowie.
- 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 ze zm.);
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników 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 ze 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);
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, zachowano termin, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, 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.);
- 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.);
- 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 z dnia 7 sierpnia 2008 r. 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 (t.j. Dz. U. 2014 poz. 1065 ze zm.).

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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	726450.1439097.956370
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Kalinowo.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Kalinowo.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.15.2015
Data dokumentu	2015-11-17
Skrót dokumentu	F696AD1FEFAB0DA0F1A5A49D4ECB9D24EE5B546 7
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2015-11-17 14:07:20
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.17.1247.1726.5553

Data wydruku: 2016-01-04

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)