

Olsztyn, dnia 2 grudnia 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.17.2015

Szanowny Pan
Bohdan Mohyla
Wójt Gminy Pozezdrze
ul. 1 Maja 1a, 11-610 Pozezdrze

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 dniu 26 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 Annę Soboczyńską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 8/2011 wydana przez Dyrektora Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wz. Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.1112.2015 z dnia 23 października 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 Bohdana Mohyły - Wójta Gminy Pozezdrze.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Pozezdrzu, ul. 1 Maja 1a, 11-610 Pozezdrze i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- NIP Gminy Pozezdrze - 845-198-28-31;
- REGON Gminy Pozezdrze - 790671283;
- Adres Gminy ul. 1 Maja 1a, 11-610 Pozezdrze.

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

Do dnia wyborów w roku 2014

- 1- Marzenna Jolanta Supranowicz - Wójt Gminy Pozezdrze, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 5 grudnia 2010 roku;
- 2- Krystyna Piotrowska - Sekretarz Gminy, powołany Uchwałą Nr IX/43/07 Rady Gminy w Pozezdrzu z dnia 23 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy, następnie od 2 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;
- 3- Dariusz Reszczyński - Skarbnik Gminy Pozezdrze, powołany Uchwałą Nr XVII/98/04 Rady Gminy w Pozezdrzu z dnia 28 maja 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika.

Od dnia wyborów w roku 2014

- 1- Bohdan Mohyla- Wójt Gminy Pozezdrze, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 30 listopada 2014 r.;
- 2- Krystyna Piotrowska - Sekretarz Gminy, powołany Uchwałą Nr IX/43/07 Rady Gminy w Pozezdrzu z dnia 23 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy, następnie od 2 stycznia 2009 r. zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony;
- 3- Dariusz Reszczyński - Skarbnik Gminy Pozezdrze, powołany Uchwałą Nr XVII/98/04 Rady Gminy w Pozezdrzu z dnia 28 maja 2004 r. w sprawie powołania Skarbnika.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKCYJNA] - podinspektor ds. obrony cywilnej, ochrony przeciwpożarowej i archiwum zakładowego;

[Dowód: akta kontroli nr 3,39]

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 Pozezdrzu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły w 2014 roku 2 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2015 wpłynęły 4 wnioski w tym zakresie.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.99.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Pozezdrze, na kwotę 12.718zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 10.011,28zł. 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.946.4.99.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Pozezdrze, na kwotę 38.789,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 28.193,39zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 4 wydane decyzje, przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 2 decyzje wydane w 2014 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.
- 4 decyzje wydane w 2015 roku, w tym:
 - 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 17-21]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresach czynności pracownika realizującego ww. zadanie oraz regulaminach organizacyjnych, tj.

- *W Regulaminie Organizacyjnym* wprowadzonym zarządzeniem Nr 54/11 Wójta Gminy Pozezdrze z dnia 29 czerwca 2011 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pozezdrzu - zadanie zapisane w § 12 ust. 2 pkt 10 ppkt b;
- *W Regulaminie Organizacyjnym* wprowadzonym zarządzeniem Nr 443/2014 Wójta Gminy Pozezdrze z dnia 19 sierpnia 2014 roku Urzędu Gminy w Pozezdrzu - zadanie zapisane w § 12 ust. 2 pkt 10 ppkt b;
- *W Regulaminie Organizacyjnym* wprowadzonym zarządzeniem Nr 463/14 Wójta Gminy Pozezdrze z dnia 29 października 2014 roku, Urzędu Gminy w Pozezdrzu - zadanie zapisane w § 12 ust. 2 pkt 10 ppkt b;
- *W Regulaminie Organizacyjnym* wprowadzonym zarządzenia Nr 86/15 Wójta Gminy Pozezdrze z dnia 7 lipca 2015 roku w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Pozezdrzu - zadanie zapisane w § 15 ust. 3 pkt 3.3;

- *W zakresie czynności inspektor realizującej kontrolowane zadanie, obowiązującym od dnia 8 marca 2010r. - w części III pkt 10 ppkt b;*
- *W zakresie czynności inspektor realizującej kontrolowane zadanie, obowiązującym od dnia 20 lipca 2015r. - w części III pkt 1 ppkt b.*

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Jednostka 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 3,31-37]

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 decyzje z kontrolowanego okresu 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 - 2 / formalnych. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wszystkie kontrolowane decyzje zostały wydane z zachowaniem miesięcznego terminu, przewidzianego w art. 113 § 6 i 7 ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

1 decyzji Or.4453.15.2014 z dnia 29 września 2014 roku dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy przyznano dla pracodawcy za 7 miesięcy i 18 dni kształcenia, natomiast kwota należna dla pracodawcy przysługiwała za pełnych 7 miesięcy. Zgodnie

z wyjaśnieniami pracownika realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „kwotę dofinansowania za powyższą decyzję wyliczyłam na podstawie art. 70b ust. 2 pkt. 2 ustawy o systemie oświaty. Dofinansowanie w przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy wynosi do 254zł. Sugerowałam się, że skoro mowa do 254zł, to należy kwotę miesięczną proporcjonalnie wyliczyć co do ilości przepracowanych dni. Pracodawca między innymi dostarczył również świadectwo pracy, z którego wynika, że pracownik wykonywał prace w okresie od 14.01.2014 do 31.04.2014r. i uznałam, że dofinansowanie należy przyznać za pełny okres kształcenia. Nadmieniam, że nigdy wcześniej nie rozliczałam takiego przypadku niepełnego rozliczenia miesięcznego dot. przyuczenia do wykonywania określonej pracy”. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 152,28zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 17-21,23-30,39]

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. 17-21]

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 z nieprawidłowościami

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 Pozezdrzu;
- 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.);
- 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.).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W naliczeniu kwoty dofinansowania, w decyzji znak: Or.4453.15.2014 z dnia 29 września 2014 roku, przekraczającej o 152,28zł, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co ilustruje poniższa tabela:

Forma przygotowania zawodowego		Jest		Winno być		Kwota do zwrotu
		Liczba miesięcy za które wypłacono dofinansowanie w wydanej decyzji	Kwota dofinansowania w wydanej decyzji (w zł i gr)	Liczba miesięcy za które winno być wypłacone dofinansowanie w wydanej decyzji	Prawidłowa kwota dofinansowania (w zł i gr)	Różnica (w zł i gr)
P- przyuczenie do wykonywania określonej pracy	Znak decyzji					
P	Or.4453.15.2014 z dnia 29 września 2014 roku,	7 mies. i 18 dni	1.930,28	7 mies.	1.778	152,28
SUMA:		x	1.930,28	x	1.778	152,28

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

- Dokonać zwrotu błędnie naliczonej dotacji, pobranej w nadmiernej wysokości, w kwocie **152,28zł** wraz z odsetkami, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze 93 1010 1397 0020 2013 9120 0000 NBP O/Okr. Olsztyn, na zasadach określonych w § 7 Porozumienia.

W związku zastosowaniem się do wydanego zalecenia pokontrolnego i dokonaniem w dniu 13 listopada 2015 roku zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuje się od obowiązku wynikającego z art. 113 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 ze zm.), dotyczącego poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania 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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	744562.1464204.977279
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Pozezdrze.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Pozezdrze.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.17.2015
Data dokumentu	2015-12-02
Skrót dokumentu	F0BD2B53D84DA137A3FEE74FDC7280BB8AB320D2
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2015-12-02 13:53:14
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.17.1247.1726.5553

Data wydruku: 2016-01-04

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)