

Olsztyn, dnia 24 sierpnia 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.10.2015

*Szanowny Pan
Paweł Krzysztof Bobrowski
Wójt Gminy Kętrzyn
Urząd Gminy w Kętrzynie
Ul. Tadeusza Kościuszki 2,
11-400 Kętrzyn*

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 20 lipca 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 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;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.747.2015 z dnia 14 lipca 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 Pawła Krzysztofa Bobrowskiego - Wójta Gminy Kętrzyn.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Kętrzynie, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- Regon Gminy Kętrzyn – 510422876;
- NIP Gminy Kętrzyn – 742-21-92-600;
- Adres Gminy Kętrzyn, ul. Tadeusza Kościuszki 2, 11-400 Kętrzyn.

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

- *Pan Sławomir Marek Jarosik*- Wójt Gminy Kętrzyn, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- *Pani Krystyna Kalisz* – Skarbnik Gminy Kętrzyn, powołana Uchwałą Rady Gminy Nr XXIII/138/2014 Rady Gminy Kętrzyn w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kętrzyn;
- *Pan Marek Olszewski* - Sekretarz Gminy Kętrzyn, powołany Uchwałą Nr VII/30/2007 w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kętrzyn.

Od dnia wyborów samorządowych):

- *Pan Paweł Krzysztof Bobrowki* - Wójt Gminy Kętrzyn, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 30 listopada 2014 roku;
- *Pani Krystyna Kalisz* - Skarbnik Gminy Kętrzyn, powołana Uchwałą Nr XXIII/138/2014 Rady Gminy Kętrzyn, w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kętrzyn;
- *Pan Marek Olszewski* - Sekretarz Gminy Kętrzyn, powołany Uchwałą Nr VII/30/2007 w sprawie powołania Sekretarza Gminy Kętrzyn.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKTOR] - Podinspektor ds.. Księgowości podatkowej,
[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 Kętrzyn, 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 nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.77.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kętrzyn, na kwotę 9.382zł, zwiększoną aneksem w miesiącu sierpniu 2014 r., do kwoty 10.922,00zł.

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 10.922,00zł.

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.946.4.77.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Kętrzyn, na kwotę 72.701,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych

pracowników. W 2015 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika.

[Dowód: akta kontroli nr 9,13]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- *2 decyzje z 2014 roku, w tym:*

- 2 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie, brak natomiast zapisu dotyczącego realizacji ww. zadania w regulaminie organizacyjnym urzędu. Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Wójta Gminy Kętrzyn, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce, wynikało to z faktu, iż *„planowane jest wprowadzenie nowego regulaminu, w którym zostanie uwzględnione to zadanie”*. Powyższe skutkowało brakiem możliwości ustalenia, na którym stanowisku w kontrolowanej jednostce realizowane jest zadanie.

[Dowód: akta kontroli nr 17-23]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. 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”*.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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. Skontrolowane decyzje z roku 2014 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 skontrolowanych decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za naukę zawodu w ww. cyklach, przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy dofinansowanie naliczono za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 3-15]

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.

[Dowód: akta kontroli str. 3-15]

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;
- 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 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 ze zm.) 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);
- Wyplacanie dofinansowania, tj. przekazywane 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.).

Stwierdzono uchybienia:

- W ujęciu zapisów, dotyczących realizacji zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu.

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

- Wpisać zadanie pt. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników do regulaminu organizacyjnego jednostki.

Informuję, iż zgodnie z *art. 113 ust. 1-5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r.* (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 ze zm.) ma Pan obowiązek poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego 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