

Olsztyn, dnia 26 maja 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.3.2015

*Szanowny Pan
Marcin Ślęzak
Wójt Gminy Gronowo Elbląskie
Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim
ul. Łączności 3, 82-335 Gronowo Elbląskie*

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 porozumieniami, przeprowadzonej w dniu 20 kwietnia 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), 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 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.0030.318.2015 z dnia 2 kwietnia 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 Marcina Ślęzaka - Wójta Gminy Gronowo Elbląskie.

Kontrolą objęto w Urząd Gminy w Gronowie Elbląskim, ul. Łączności 3, 82-335 Gronowo Elbląskie i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- Regon Gminy Gronowo Elbląskie – 170748070;
- NIP Gminy Gronowo Elbląskie – 578-29-82-929;
- Adres Gminy Gronowo Elbląskie, ul. Łączności 3, 82-335 Gronowo Elbląskie.
[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

- *Pan Marcin Ślęzak* - Wójt Gminy Gronowo Elbląskie, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 5 sierpnia 2012 i ponownie z dnia 16 listopada 2014r;
- *Pani Jadwiga Pliszka* - Sekretarz Gminy Gronowo Elbląskie, powołana Uchwałą Nr XI/85/99 z dnia 25 sierpnia 1999, powołanie przekształcono na umowę o pracę na czas nieokreślony od 1 stycznia 2009r.;
- *Pani Natalia Kadus* - Skarbnik Gminy Gronowo Elbląskie, powołana na podstawie Uchwały Nr XXXIII/163/2013 Rady Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 29 października 2013r.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- *Pani Jadwiga Pliszka* - Sekretarz Gminy Gronowo Elbląskie;

[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 Gronowie Elbląskim, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 7 wniosków 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.946.9.67.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Gronowo Elbląskie, na kwotę 37.174zł.

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 33.455,75zł, Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 3.718,25zł oraz odsetek w wysokości 63,90zł 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.946.4.67.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Gronowo Elbląskie, na kwotę 60.041,00zł

z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2015 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 4-23]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 7 decyzji z 2014 roku, w tym:
 - 2 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 5 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 4-23]

W kontrolowanej jednostce, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 31 z dnia 30 grudnia 2009 roku Wójta Gminy w Gronowie Elbląskim pracownik wykonuje inne czynności na polecenie lub upoważnienie Wójta. Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w pkt. 15 upoważnienia Wójta Gminy w sprawie powierzenia prowadzenia spraw oraz udzielenia upoważnień i pełnomocnictw Sekretarzowi Gminy, które obowiązywało od listopada 2013 roku do marca 2015 roku, które zostało zastąpione aktualnym zarządzeniem NR 8/2015 Wójta Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 26 marca 2015 r. z okresem obowiązywania do dnia zaprzestania wykonywania przez Sekretarza Gminy obowiązków służbowych.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki ewidencjonowane są na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje się konto 993 „Rozliczenie z innymi budżetami”, a nie zalecane w wytycznych Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14 konto 240, na którym ujmuje się m.in. krótko i długoterminowe należności funduszy celowych. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Skarbnik Gminy Gronowo Elbląskie „rozrachunki ewidencjonowane są na koncie 993, z uwagi na fakt,

iż gdyby było księgowane na koncie 240 byłby problemy ze sporządzaniem sprawozdań budżetowych, ponieważ kwoty ewentualnych sald z konta 240 automatycznie wchodziłyby do sprawozdań”.

[Dowód: akta kontroli nr 24-29]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami do Urzędu Wojewódzkiego terminowo. Natomiast wnioski z Funduszu Pracy składane były nierzetelnie, tj. na podstawie zawiadomień o zawarciu umowy z młodocianymi pracownikami, składanych przez pracodawców do właściwego urzędu. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Sekretarz Gminy Gronowo Elbląskie, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wnioski zostały złożone *„na podstawie wniosków pracodawców o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych oraz zgłoszeń pracodawców o zawarciu umów z młodocianymi pracodawcami”*. Powyższe skutkowało tym, iż składane do Urzędu Wojewódzkiego zapotrzebowania z Funduszu Pracy nie miały pokrycia z faktycznie złożonymi przez pracodawców wnioskami oraz faktycznymi potrzebami wynikającymi

z wydanych decyzji w przedmiotowym zakresie. Ponadto przedmiotowe środki były przetrzymywane na koncie kontrolowanej jednostki, do wpływu faktycznych wniosków. Decyzje przyznające dofinansowanie gmina wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesiące 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 2014r. były rozpatrzone z zachowaniem terminów wynikających z przepisów kodeksu postępowania administracyjnego. Wezwania pracodawców do usunięcia braków formalnych następowały zgodnie z przepisami prawa. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 12,18,22]

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 należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36- miesięcznym dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast w przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy za każdy pełny miesiąc kształcenia młodocianego pracownika.

[Dowód: akta kontroli nr 12-22]

Wszystkie decyzje uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, którą dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników stało się po dodaniu

ust. 11 w art. 70 b w ustawy o systemie oświaty. 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. 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. 12-22]

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.

Stwierdzono uchybienia:

- W zakresie rzetelności składania wniosków z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, tj. we wszystkich przypadkach bez pisemnego wniosku pracodawcy o zwrot kosztów za kształcenie młodocianych pracowników.
- W sposobie ewidencjonowania rozrachunków od środków Funduszu Pracy, tj. przy ewidencjonowaniu przedmiotowych środków wykorzystywano konto 993 „Rozliczenie z innymi budżetami”, które nie jest kontem zgodnym z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów, z dnia 28 maja 2014r. znak DR3/502/110/IDM/14.

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 kontrolowanej jednostki;
- Terminowe 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);
- Wypłacanie 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);
- 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, 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 *obwieszczenia Rady Ministrów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na*

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

- Składać zapotrzebowania na środki z Funduszu Pracy na podstawie zweryfikowanych wniosków złożonych przez pracodawców ubiegających się o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- Ewidencjonować rozrachunki od środków Funduszu Pracy na koncie zalecanym do obsługi tych środków w wytycznych Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. koncie 240 „Pozostałe rozrachunki” które umożliwiają ustalenie stanu rozrachunków według poszczególnych tytułów oraz podmiotów i dotyczy także krótko i długoterminowych należności funduszy celowych.

W związku z pismem znak: Z.Or.1710.2.2015.JP z dnia 13.05.2015 roku, informującym o wykonaniu zaleceń pokontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, 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
Wanda Sylwia Kicińska
Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	623704.1186770.764258
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Gronwo Elbląskie.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UG Gronwo Elbląskie.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.3.2015
Data dokumentu	2015-05-26
Skrót dokumentu	4179AAB9FA2E70B4D2000D321D821F91E082D601
Wersja dokumentu	1.6
Data podpisu	2015-05-26 15:14:12
Podpisane przez	Wanda Sylwia Kicińska zastępca dyrektora wydziału

EZD 3.16.42.0.2362

Data wydruku: 2015-06-15

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)