

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

Olsztyn, dnia 11 maja 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.2.2015

***Szanowny Pan  
Marcin Krajewski  
Wójt Gminy Małdyty  
Urząd Gminy w Małdytach  
Ul. Kopernika 10, 14-330 Małdyty***

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 8-9 kwietnia 2015 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji i 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.0030.302.2015 z dnia 1 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 Krajewskiego - Wójta Gminy Małdyty.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Małdytach, Ul. Kopernika 10, 14-330 Małdyty i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w roku 2015.

### ***USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE***

- Regon Gminy Małdyty – 510743249;
- NIP Gminy Małdyty – 7412090660;
- Adres Gminy Małdyty, Ul. Kopernika 10, 14-330 Małdyty.

[Dowód: akta kontroli nr 15]

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

#### *ROK 2014:*

- *Pan Antoni Smolak* - Wójt Gminy Małdyty, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 5 grudnia 2010 roku;
- *Pani Stanisława Domańska* - Sekretarz Gminy Małdyty zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2009 roku;
- *Pani Izabela Baczkowska* - Skarbnik Gminy Małdyty, Główna księgowa, powołana uchwałą NR XXIV/189/08 Rady Gminy Małdyty z dnia 30 grudnia 2008 roku.

#### *ROK 2015 (od dnia wyborów samorządowych):*

- *1-Pan Marcin Paweł Krajewski* - Wójt Gminy Małdyty, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku;
- *Pani Danuta Oleander Lewandowska* - Sekretarz Gminy Małdyty, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 16 stycznia 2015 roku, pełniąca dalej obowiązki kierownika Referatu Oświaty i Wychowania;
- *Pani Izabela Baczkowska* - Skarbnik Gminy Małdyty, Główna księgowa, powołana uchwałą NR XXIV/189/08 Rady Gminy Małdyty z dnia 30 grudnia 2008 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 15]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- *Pani Danuta Oleander Lewandowska* - obecnie Sekretarz Gminy Małdyty, kierownik Referatu Oświaty i Wychowania w Urzędzie Gminy Małdyty.

[Dowód: akta kontroli nr 15,83-87]

### **Przedmiot i zakres kontroli:**

*Przestrzeżenie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2014-2015.*

Do Urzędu Gminy w Małdytach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 10 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.946.9.89.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Małdyty, na kwotę 22.494zł, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2014 r., do kwoty 59.407,92zł.

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 59.407,77zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,15zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, natomiast kwota odsetek w wysokości 72,56zł została przeznaczona na koszty utrzymania rachunku bankowego.

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.946.4.89.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Małdyty, na kwotę 30.969,00zł 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 3-13, 81]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

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

[Dowód: akta kontroli nr 13]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym.

[Dowód: akta kontroli nr 15]

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 15,17-23,83]

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 2014r. były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego określają sposób wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych. W przypadku 2 na 10 skontrolowanych decyzji (OŚW.4453.06.2014 z dnia 3 listopada 2014, OŚW.4453.07.2014 z dnia 27 listopada 2014) przekroczone termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani kierownik Referatu Oświaty i Wychowania w Urzędzie Gminy Małdyty, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„zwracałam się z prośbą do kuratorów oświaty(właściwych ze względu na miejsce odbywania kursów pedagogicznych) i bardzo długo czekałam na jakąkolwiek informację. Wychodząc z założenia, że sprawa jest w toku, czynności zostały podjęte nie jest to beczynność ze strony organu. Okolicznością usprawiedliwiającą jest moje oczekiwanie na informację z kuratoriów oświaty”*. Ww. skutkowało opóźnieniem w wydaniu decyzji oraz późniejszą wypłatą środków należnych pracodawcom. 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 3-13,85]

W 9 na 10 skontrolowanych decyzji 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. W przypadku 1 decyzji OŚW.4453.02.2014

z dnia 29 lipca 2014 roku dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy przyznano dla pracodawcy za pełne 22 miesiące kształcenia, natomiast kwota należna dla pracodawcy przysługiwała za 21 miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani kierownik Referatu Oświaty i Wychowania w Urzędzie Gminy Małdyty, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „we wniosku złożonym przez OHP z dnia 7.07.2014 oraz świadectwie pracy okres kształcenia to 22 m-ce. Od 1.09.2012-30.06.2014r., Tymczasem w umowie jest zapis nauka przyuczenia do wykonywania określonej pracy w zawodzie stolarz trwa 22 miesiące, od dnia 1.09.2014 do dnia zdania egzaminu sprawdzającego. Uczeń zdał egzamin 17 czerwca 2014 roku. Niestety nie doczytałam, źle zinterpretowałam drugą część terminu zawartego w umowie. Zasugerowałam się zapisami we wniosku i świadectwie pracy i niewłaściwie policzyłam liczbę miesięcy”. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 254zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-13,25-79,87]

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.

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. W związku z powyższym, w przypadku wszystkich decyzji w skontrolowanym okresie, przyjmowano z wnioskiem wymagane dokumenty, m.in. formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe, które przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc. Jednostka 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 nr 3-13]

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 kontrolowanej jednostki;
- 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 (wzywianie 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 9 na 10 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.);
- Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, 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” (Dz.U. 2010 nr 128 poz. 861);
- 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 terminowości wydawania decyzji, tj. w przypadku 2 decyzji (OŚW.4453.06.2014 z dnia 3 listopada 2014, OŚW.4453.07.2014 z dnia 27 listopada 2014) przekroczono termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- W niewłaściwym naliczeniu kwoty dofinansowania, w 1 decyzji znak: OŚW.4453.02.2014 z dnia 29 lipca 2014 roku, przekraczającej o 254zł, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co ilustruje poniższa tabela:

Forma przygotowania zawodowego	Znak decyzji	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	OŚW.4453.02.2014 z dnia 29 lipca 2014	22 mies.	5.588	21 mies.	5.334	254

	roku					
SUMA:		x	5.588		5.334	254

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

- Dokonać zwrotu kwoty **254zł** wraz z odsetkami pochodzącej ze środków Funduszu Pracy, przekazanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, stanowiącej błędnie naliczoną kwotę dotacji, pobraną w nadmiernej wysokości, 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;
- Zachowywać 30-dniowy termin wynikający z art. 35 § 3 Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz przysyłać informacje o przedłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku przy sprawach skomplikowanych, gdy nie ma możliwości zachowania miesięcznego terminu.

W związku z pismem znak: OŚW.4453.01.2015 z dnia 5 maja 2014 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 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



**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	623684.1165124.746667
Nazwa dokumentu	Wystąpienie UG Małdyty.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie UG Małdyty.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.2.2015
Data dokumentu	2015-05-08
Skrót dokumentu	9D2D1B4C5D09DD01364EBA774CF4636D798D7A4F
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2015-05-11 14:42:35
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.16.42.0.2362

Data wydruku: 2015-06-15

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)