

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Znak: PS-I.431.1.13.2015

WPŁYNĘŁO	URZĄD GMINY MILEJEWO	WPŁYNĘŁO
	2015 - 11 - 13 ERUAP	
	NR REJ. 1752/15	PODPIS P. Selmer

19

Olsztyn, dnia 12 listopada 2015 roku

*Szanowny Pan
Krzysztof Szumała
Wójt Gminy Milejewo
Urząd Gminy Milejewo
ul: Elbląska 47
82 – 316 Milejewo*

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 29 września 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.0030.963.2015 z dnia 16 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 Krzysztofa Szumały – Wójta Gminy Milejewo.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Milejewie, ul: Elbląska 47, 82 – 316 Milejewo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- Regon Gminy Milejewo – 000542563;
- NIP Urzędu Gminy Milejewo – 578-21-57-496;
- Adres Gminy Milejewo, ul: Elbląska 47, 82 – 316 Milejewo;

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

Do wyborów w roku 2014:

- 1- Janusz Ryszard - Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- 2- Krzysztof Szumała – Zastępca Wójta Gminy Milejewo, powołany zarządzeniem Nr 14/2011 Wójta Milejewo z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie powierzenia obowiązków zastępcy Wójta Gminy Milejewo;
- 3- Anna Kowalska - Sekretarz Gminy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 1 stycznia 2009r.;
- 4- Anna Kiejdo - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą Nr XIX/98/20012 Rady Gminy Milejewo z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Milejewo.

Od dnia wyborów w roku 2014:

- 1- Krzysztof Szumała - Wójt Gminy, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku;
- 2- Anna Kowalska - Sekretarz Gminy, zatrudniona na podstawie umowy o pracę z dnia 1 stycznia 2009r.;
- 3- Anna Kiejdo - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą Nr XIX/98/20012 Rady Gminy Milejewo z dnia 31 sierpnia 2012 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Milejewo.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- 1 - Pani Anna Kowalska - Sekretarz Gminy Milejewo.

[Dowód: akta kontroli nr 3,21]

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 Milejewo, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 7 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. 4 w roku 2014 oraz 3 w roku 2015.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.91.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Milejewo, na kwotę 17.152zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i w grudniu 2014 r. do kwoty 29.793,60 zł. Zgromadzone na koncie odsetki zostały przeznaczone na koszty utrzymania rachunku bankowego gminy.

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. 29.793,60 zł.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.91.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Wójtem Gminy Milejewo, na kwotę 22.748zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 18.748,14zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 3 wydane decyzje, przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

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

[Dowód: akta kontroli nr 3-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

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

- 3 decyzję 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 3,13]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w aneksie do zakresu czynności Sekretarza Gminy z dnia 15 grudnia 2006r. - w części B pkt. 21 oraz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Milejewo w § 17 pkt. 24 - *Zadania Sekretarza Gminy*, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 43/2013 Wójta Gminy Milejewo z dnia 29 lipca 2013 roku.

[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]

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 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 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 3-19]

W przypadku 1 skontrolowanej decyzji (tj. decyzja nr OS..4453.1.2.2015 z 11 sierpnia 2015r. nieprawidłowo naliczono kwotę dotacji, tj. kwota należna pracodawcy za przyuczenie do wykonywania określonej pracy młodocianego pracownika, przyznana została dla pracodawcy za pełne 22 miesiące kształcenia, natomiast kwota należna dla pracodawcy przysługiwała za 21 pełnych miesięcy (tj. do dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu).

Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarz Gminy realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „*Umowa o pracę została podpisana na okres od 2 września 2013r. do dnia 01 lipca 2015 r. tj. na 22 m-ce. Świadectwo pracy potwierdziło ten okres zatrudnienia. W czasie prowadzonego postępowania przeoczyłam datę egzaminu*” Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej łącznie o 254 zł, niż przysługująca pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co jest niezgodnie z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty, który określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

W przypadku pozostałych 6 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. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36- miesięcznym dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 3,13-15,21-31]

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. 13-18]

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 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 1 decyzji (znak: OS.4453.1.2.2015 z 11 sierpnia 2015r.) przekraczającej o **254 zł**, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia 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 wydanych decyzjach (w zł i gr)	Liczba miesięcy za które winno być wypłacone dofinansowanie w wydanych decyzjach	Prawidłowa kwota dofinansowania (w zł i gr)	Różnica (w zł i gr)
P- przyuczenie do wykonywania określonej pracy	OS.4453.1.2.2015 z 11 sierpnia 2015	22 mies.	5.588	21 mies.	5.334	254
SUMA:		x	5.588zł	x	5.334zł	254zł

W związku z dokonaniem w dniu 1 października 2015 roku zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie oraz 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