



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4101-017-04/2014  
P/14/037

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie  
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
T +48 22 444 57 72, F +48 22 444 57 62  
[lwa@nik.gov.pl](mailto:lwa@nik.gov.pl)  
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Numer i tytuł kontroli              | P/14/037 – Organizacja i finansowanie szkoleń dla pracowników administracji publicznej                                                                                                                                                                                             |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie                                                                                                                                                                                                                                     |
| Kontroler                           | Kontrolę, na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup> , przeprowadziła Bożena Zawadzka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91743 z 1 września 2014 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1-2) |
| Jednostka kontrolowana              | Starostwo Powiatowe w Płońsku <sup>2</sup> , ul. Płocka 39, 09-100 Płońsk                                                                                                                                                                                                          |
| Kierownik jednostki kontrolowanej   | Jan Mączewski, Starosta Płoński <sup>3</sup><br>(dowód: akta kontroli str. 3)                                                                                                                                                                                                      |

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>4</sup> działania Starosty w zakresie finansowania rozwoju zawodowego i podnoszenia kompetencji zawodowych pracowników Starostwa.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Pozytywnie należy ocenić opracowanie pisemnych zasad podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników oraz procedur kontroli zarządczej, w tym dokonywania wydatków o wartości poniżej 14 tys. euro z zachowaniem zasad oszczędności, celowości oraz efektywności. Zakupu szkoleń dokonywano zgodnie z regulaminem w sprawie procedur udzielania zamówień publicznych. Zrealizowane szkolenia były przydatne, uzasadnione, a także umożliwiały i ułatwiały realizację zadań statutowych Starostwa.

W ocenie NIK niedokonywanie analiz potrzeb szkoleniowych pracowników Starostwa oraz niesporządzanie planów szkoleń nie miało istotnego wpływu na skontrolowaną działalność.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

### 1. Diagnozowanie i planowanie potrzeb w zakresie rozwoju zawodowego pracowników

#### Opis stanu faktycznego

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa<sup>5</sup> określono zakres zadań, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych oraz podległości pracowników. Zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności zostały określone dla każdego pracownika. W zakresach czynności trzech osób określono między innymi prowadzenie spraw związanych z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników Starostwa, w tym opracowywanie zasad i warunków

<sup>1</sup> Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także *ustawa o NIK*.

<sup>2</sup> Dalej: *Starostwo*.

<sup>3</sup> Dalej: *Starosta*.

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>5</sup> Uchwała Rady Powiatu Płońskiego Nr XXXI/195/2012 z 28 listopada 2012 r.

uczestnictwa w różnych formach podnoszenia wiedzy i umiejętności zawodowych oraz koordynację i organizację szkoleń, kursów, konferencji. Obowiązkiem tych pracowników było również prowadzenie dokumentacji związanej z podnoszeniem kwalifikacji.

(dowód: akta kontroli str. 5-32, 41-51)

W badanym okresie<sup>6</sup>, w Starostwie obowiązywał „Regulamin zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Płońsku”<sup>7</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 35-40)

W latach 2012-2014 (do 30 czerwca) w Starostwie nie wprowadzono systemu indywidualnych ścieżek rozwoju zawodowego pracowników. Starostwo nie posiadało udokumentowanej analizy potrzeb szkoleniowych pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 383)

W okresie objętym kontrolą, w Starostwie nie sporządzano planów szkoleń, a podstawą przyjęcia wysokości planowanych wydatków na szkolenia było wykonanie poprzedniego roku i plany wydatków na dany rok składane przez naczelników wydziałów.

(dowód: akta kontroli str. 383)

W okresie objętym kontrolą w Starostwie zrealizowano ogółem 223 szkolenia (77 w 2012 r., 103 w 2013 r. i 43 w I półroczu 2014 r.). W szkoleniach tych główny nacisk kładziono na zdobycie wiedzy. Dotyczyły one między innymi: stosowania przepisów o zamówieniach publicznych, finansów publicznych, rachunkowości, audytu wewnętrznego, dostępu do informacji publicznej, ochrony informacji niejawnych, ochrony środowiska, gospodarki odpadami, realizacji zadań wykonywanych przez poszczególne wydziały Starostwa.

(dowód: akta kontroli str. 234-268)

W badanym okresie, Starostwo nie realizowało projektów szkoleń z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli str. 405)

Na 2012 r. w planie finansowym wydatków po zmianach na szkolenia ujęto kwotę w wysokości 146 080 zł<sup>8</sup> (0,6% planowanych wydatków ogółem – 25 864 274 zł), w tym 40 000 zł na podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników w formie studiów podyplomowych. Na 2013 r. w planie finansowym wydatków po zmianach na szkolenia ujęto kwotę w wysokości 132 337 zł<sup>9</sup> (0,6% planowanych wydatków ogółem – 21 118 885 zł), w tym 30 000 zł na podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników w formie studiów podyplomowych.

(dowód: akta kontroli str. 363)

Wydatki na szkolenia w 2012 r. zostały zrealizowane w wysokości 65 788 zł (45% planu po zmianach), w tym na podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych pracowników w formie studiów podyplomowych wydatkowano 1 320 zł, tj. 3,3% planowanych środków na ten cel. W 2013 r. na szkolenia wydatkowano 67 435 zł (51,0% planu po zmianach), w tym na podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych w formie studiów podyplomowych wydatkowano 2 550 zł, tj. 8,5% planowanych środków na ten cel.

(dowód: akta kontroli str. 363)

<sup>6</sup> Kontrolą objęto lata 2012-2014 (I półrocze).

<sup>7</sup> Zarządzenie Starosty Płońskiego Nr 10/2012 z 7 marca 2012 r.

<sup>8</sup> W trakcie 2012 r. plan wydatków na szkolenia został zwiększony o 17 980 zł w stosunku do planu według uchwały budżetowej (128 100 zł).

<sup>9</sup> W trakcie 2013 r. plan wydatków na szkolenia został zmniejszony o 2 663 zł w stosunku do planu według uchwały budżetowej (135 000 zł).

W latach 2012-2014 (I półrocze) do Starostwa nie wpłynęły skargi na kompetencje zawodowe jego pracowników.

(dowód: akta kontroli str. 406)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

1. W latach objętych kontrolą nie sporządzano planów szkoleń. Było to niezgodne ze standardami kontroli zarządczej Nr 6 określonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>10</sup>.

Z wyjaśnień Starosty wynika, że plany szkoleń, z uwagi na bardzo ograniczone środki finansowe przeznaczone na te cele, nie były sporządzane.

(dowód: akta kontroli str. 369-370)

2. W Starostwie nie dokonywano analiz potrzeb szkoleniowych, pomimo iż trzech pracowników w swoich zakresach czynności, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej nr 3 Struktura organizacyjna oraz standardem nr 4 Delegowanie uprawnień w obszarze środowisko wewnętrzne, miało określone prowadzenie tych spraw. W ocenie NIK niesporządzenie planów szkoleń oraz niedokonywanie analiz zapotrzebowań na szkolenia świadczy o niewystarczającym nadzorze Starosty nad pracownikami, którym w zakresie obowiązków określono wykonywanie tych zadań.

Z wyjaśnienia Starosty wynika między innymi, że: „niewprowadzenie systemu indywidualnych ścieżek rozwoju zawodowego pracowników spowodowane było brakiem środków finansowych na realizację takiego systemu. Prowadzona jest analiza potrzeb szkoleniowych pracowników w oparciu o bieżące opinie i potrzeby zgłaszane przez naczelników wydziałów, samodzielne stanowiska pracy, Skarbnika i Sekretarza, w bezpośrednich rozmowach i uzgodnieniach oraz opiniach i potrzebach zgłaszanych na naradach roboczych. Uzgodnienia i prowadzone na bieżąco analizy zgłaszanych potrzeb szkoleniowych dla pracowników nie są odrębnie dokumentowane.”

(dowód: akta kontroli str. 370, 376)

3. W latach 2012-2013 na szkolenia wykorzystano 45% i 51% środków ujętych w planach finansowych na ten cel, a na podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych pracowników w formie studiów podyplomowych zaledwie 3,3% i 8,5% planowanych środków. Świadczy to, w ocenie NIK, o wadliwych metodach planowania.

Z wyjaśnień Starosty wynika między innymi, że przyczyną niezrealizowania planu wydatków na szkolenia było głównie niewykorzystanie zaplanowanych środków na podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez pracowników w formie studiów podyplomowych. Zainteresowanie doszkalaniem się w ww. formie znacznie zmalało po ustaleniach i wnioskach pokontrolnych Komisji Rewizyjnej Rady Powiatu Płońskiego z listopada 2011 r. dotyczących zróżnicowania kwoty dofinansowania do studiów podyplomowych i uzależnienia jej wysokości od wynagrodzenia pracownika maksymalnie do 50% kosztów i ograniczenia dofinansowania studiów podyplomowych dla jednego pracownika do jednego rodzaju studiów.

Do 2012 r. dofinansowywanie na podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników Starostwa wynosiło 100% kosztów studiów podyplomowych.

(dowód: akta kontroli str. 370, 373-374, 396-402)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zbadanym obszarze

<sup>10</sup> Dz.Urz. MF Nr 15, poz. 84.

## **2. Zasady uczestnictwa pracowników w szkoleniach i innych formach podnoszenia kwalifikacji zawodowych**

Opis stanu  
faktycznego

W okresie objętym kontrolą, w Starostwie obowiązywał „Regulamin zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Płońsku”<sup>11</sup>, a zarządzeniem Starosty Nr 44/2012 z 22 października 2012 r. wprowadzono procedury kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 35-40, 184-199)

Obowiązkiem pracowników Starostwa, zgodnie z ich zakresami obowiązków było „stałe pogłębianie swoich kwalifikacji zawodowych poprzez zaznajamianie się z obowiązującymi przepisami prawa i zasadami wykonywania pracy”.

(dowód: akta kontroli str. 41-51)

W 2012 r. 95 spośród 126 osób zatrudnionych w Starostwie pracowników wzięło udział w szkoleniach. Wszystkie osoby zatrudnione na stanowiskach kierowniczych (23 osoby) brały udział w szkoleniach średnio trzykrotnie. Przeszkolonych zostało również 68 osób spośród 77 zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych (niektóre osoby brały udział w dwóch lub trzech szkoleniach). Do grupy pracowników w najmniejszym stopniu uczestniczących w szkoleniach należeli pracownicy na stanowiskach pomocniczych i obsługi (cztery osoby na 26 zatrudnionych).

W 2013 r. na 127 osób zatrudnionych w Starostwie, w szkoleniach uczestniczyło 117 pracowników, tj. 92,1%. W grupie pracowników na stanowiskach kierowniczych (23 osoby) wszystkie osoby zostały przeszkolone, a ich średni udział w szkoleniach wyniósł cztery razy w roku, natomiast 79 spośród 83 pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych uczestniczyło w tych szkoleniach co najmniej dwukrotnie. W grupie pracowników na stanowiskach pomocniczych i obsługi (21 osób) w szkoleniach uczestniczyło 15 osób.

(dowód: akta kontroli str. 269-275)

Z analizy dokumentacji trzech pracowników podnoszących kwalifikacje zawodowe na studiach podyplomowych (100%) wynika, że w Starostwie przestrzegano przepisy z ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>12</sup> oraz uregulowania wewnętrzne w zakresie podnoszenia kwalifikacji.

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z umowami zawartymi z dwoma pracownikami, Starostwo wydatkowało ze środków własnych kwotę 3 870 zł<sup>13</sup>, która stanowiła refundację 50% uiszczanej przez pracownika opłaty za studia podyplomowe. Umowa z 1 października 2012 r. dotyczyła podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora w Wydziale Organizacyjno-Prawnym na studiach podyplomowych „Zarządzanie zasobami ludzkimi”, natomiast umowa z 2 października 2013 r. dotyczyła studiów podyplomowych „Rachunkowość i zarządzanie finansami w jednostkach sektora finansów publicznych” pracownika zatrudnionego na stanowisku inspektora w Wydziale Audytu i Kontroli.

W 2013 r. z podnoszenia kwalifikacji zawodowych na studiach podyplomowych korzystał bezpłatnie Skarbnik Powiatu w IV Edycji Akademii Liderów Samorządowych dla Sekretarzy i Skarbników jst, realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki Priorytet V Działanie 5.2. Poddziałanie 5.2.2., finansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego.

(dowód: akta kontroli str. 90-105, 381, 384-386)

<sup>11</sup> Zarządzenia Starosty Płońskiego Nr 10/2012 z 7 marca 2012 r.

<sup>12</sup> Dz.U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.

<sup>13</sup> 1 320 zł w 2012 r. i 2 550 zł w 2013 r.

W okresie objętym kontrolą Starostwo nie organizowało szkoleń wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub dla innych jednostek organizacyjnych. Również pracownicy innych jednostek nie brali udziału w szkoleniach organizowanych przez Starostwo.

(dowód: akta kontroli str. 405)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zbadanym obszarze.

### 3. Wydatkowanie środków przeznaczonych na szkolenia

Opis stanu  
faktycznego

Ogółem wydatki związane ze szkoleniami i podnoszeniem kwalifikacji przez pracowników Starostwa w latach 2012-2014 (I półrocze) wyniosły 147 052 zł<sup>14</sup>, w tym płatności na rzecz firm i instytucji szkoleniowych 126 126 zł<sup>15</sup>, a wydatki związane z zakwaterowaniem uczestników szkoleń, kosztami przejazdu, dietami i wynajmem sal wyniosły 20 926 zł<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 367)

Z analizy dokumentacji szkoleń wynika, że pracownikom uczestniczącym w szkoleniach organizowanych przez firmy i instytucje szkoleniowe zapewniające wyżywienie nie była wypłacana dieta, a w przypadku zakwaterowania nie otrzymywali oni ryczałtowego zwrotu kosztów noclegu. Koszty szkolenia przekazywane były przez Starostwo bezpośrednio na rachunek firmy szkoleniowej bądź cateringowej.

(dowód: akta kontroli str. 222-233)

Procedury gwarantujące efektywne wykorzystanie środków finansowych przeznaczonych m.in. na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników zostały przyjęte zarządzeniami Starosty: w sprawie kontroli zarządczej w Starostwie i jednostkach organizacyjnych powiatu<sup>17</sup>, w sprawie szczegółowych zasad polityki rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu powiatu oraz Starostwa Powiatowego<sup>18</sup> i w sprawie regulaminu udzielania zamówień publicznych<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 106-159, 184-221, 413-419)

W latach 2012-2014 (I półrocze) Starostwo przeprowadziło pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zorganizowanie szkoleń o łącznej wartości 64 549 zł, w tym w 2012 r. trzy zamówienia<sup>20</sup> o wartości 36 649 zł brutto i w 2013 r. dwa zamówienia<sup>21</sup> o wartości brutto 27 900 zł.

(dowód: akta kontroli str. 276-360, 409-412)

Działania Starostwa gwarantowały wybór najkorzystniejszej oferty i nie naruszały zasady uczciwej konkurencji przy wyborze wykonawców usług szkoleniowych.

<sup>14</sup> W tym: 65 788 zł w 2012 r., 67 435 zł w 2013 r. i 13 829 zł w I półroczu 2014 r.

<sup>15</sup> W tym: 52 923 zł w 2012 r., 61 199 zł w 2013 r. i 12 004 zł w I półroczu 2014 r.

<sup>16</sup> W tym: 12 865 zł w 2012 r., 6 236 zł w 2013 r. i 1 825 zł w I półroczu 2014 r.

<sup>17</sup> Zarządzenie Starosty Płońskiego Nr 44/2012 z 22 października 2012 r.

<sup>18</sup> Zarządzenie Starosty Płońskiego Nr 17/2012 z 30 kwietnia 2012 r.

<sup>19</sup> Zarządzenie Starosty Płońskiego Nr 9/2010 z 16 lutego 2010 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 29/2005 z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych. Zarządzenie Starosty Nr 22/2012 z 1 czerwca 2012 oraz Nr 16/2014 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w regulaminie zamówień publicznych.

<sup>20</sup> „Gospodarka odpadami i gospodarka wodna w krajach Unii Europejskiej” – wyjazd studyjny (Ryga, Helsinki) dla 19 osób o wartości brutto 19 400 zł; Szkolenie „Kontrola zarządcza w powiecie i jednostkach organizacyjnych Powiatu” dla 90 pracowników Starostwa Powiatowego w Płońsku – wartość – 8 070 zł; zamówienie dotyczące wynajmu sali konferencyjnej oraz konsumpcji dla uczestników szkolenia „Kontrola zarządcza w powiecie i jednostkach organizacyjnych Powiatu” o wartość brutto 8 179 zł.

<sup>21</sup> Gospodarka odpadami wyzwaniem dla samorządów w ochronie środowiska” – wyjazd studyjny do Włoch - Lido di Jesolo - dla 15 osób o wartości brutto 19 500 zł; okresowe obowiązkowe szkolenie BHP dla pracowników Starostwa Powiatowego w Płońsku (117 osób) o wartości 8 400 zł brutto.

Umowy zawarte z wykonawcami gwarantowały rzetelną i terminową realizację przedmiotu umowy, a ich realizacja nastąpiła zgodnie z warunkami w nich określonymi.

Operacje gospodarcze dotyczące zakupu usług szkoleniowych zostały właściwie udokumentowane oraz rzetelnie ujęte w ewidencji księgowej. Wydatki zostały zakwalifikowane do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, a płatności dokonano terminowo.

(dowód: akta kontroli str. 222-233, 293-294, 315-322, 344-345, 409-412, 420-421)

Zrealizowane szkolenia w badanym okresie nie były planowane, a ich wybór wynikał z zapotrzebowań poszczególnych komórek organizacyjnych, związanych głównie z aktualizacją przepisów prawnych. Wybór oferty wiązał się także z bezpłatnym uczestnictwem w szkoleniach. Łącznie w latach 2012-2014 (I półrocze) w 90 bezpłatnych szkoleniach uczestniczyło 165 pracowników<sup>22</sup>

(dowód: akta kontroli str. 234-268)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w zbadanym obszarze.

#### **4. Przydatność szkoleń i wykorzystania nabytej wiedzy dla realizacji celów Starostwa**

Opis stanu  
faktycznego

Szczegółowa analiza dokumentacji 20 pracowników biorących udział w szkoleniach wykazała, że ich zakresy czynności oraz zakres działania komórek organizacyjnych były zgodne z tematyką szkoleń. Szkolenia były zbieżne z zakresami obowiązków i poszerzały kompetencje. Nastawione one były przede wszystkim na zdobycie wiedzy np. szkolenia z zakresu prawa administracyjnego, finansów publicznych, rachunkowości, przepisów o zamówieniach publicznych, prawa budowlanego, ochrony środowiska, geodezji, komunikacji, ochrony informacji niejawnych itp.).

W 13 przypadkach szkolenia zakończono uzyskaniem zaświadczenia, a w czterech certyfikatu. W jednym przypadku osoba uzyskała dyplom ukończenia studiów, a dwie otrzymały świadectwa ukończenia studiów podyplomowych.

(dowód: akta kontroli str. 407-408)

W umowach dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych, pracodawca zobowiązywał się do ich dofinansowania w wysokości 50% kosztów opłaty za studia, a pracownik do zwrotu dofinansowania w przypadku niepodjęcia lub nieukończenia studiów, jak również w przypadku nieprzepracowania okresu określonego w umowie po ukończeniu studiów. W okresie objętym kontrolą, nie wystąpił taki przypadek.

(dowód: akta kontroli str. 94-95, 102-103)

W Starostwie uczestnicy i naczelnicy wydziałów na bieżąco oceniali zrealizowane szkolenia.

Ocena zrealizowanych szkoleń i możliwości podnoszenia kompetencji zawodowych dokonywana jest ponadto w corocznym procesie samooceny kontroli zarządczej.

W ankietach samooceny kontroli zarządczej na pytanie „Czy zapewnia się rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki (komórki organizacyjnej Starostwa)”, pracownicy udzielili 100% pozytywnych odpowiedzi w latach 2012–2013.

W obowiązującym w Starostwie systemie zgłaszania szkoleń przez pracowników do swoich bezpośrednich przełożonych, a następnie do Wydziału Organizacyjno-

<sup>22</sup> W tym 62 pracowników brało udział w 32 szkoleniach w 2012 r., 79 pracowników wzięło udział w 44 szkoleniach w 2013 r. oraz 24 pracowników wzięło udział w 14 bezpłatnych szkoleniach w I półroczu 2014 r.

Prawnego, każda negatywna bądź pozytywna ocena firmy i trenera była uwzględniana przy następnych zgłoszeniach.

(dowód: akta kontroli str. 383)

W badanym okresie zagadnienia związane z systemem szkolenia w Starostwie nie były objęte audytem (zarówno wewnętrznym jak i zewnętrznym).

(dowód: akta kontroli str.160-183)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania w zbadanym obszarze.

#### IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o:

- 1) analizowanie potrzeb szkoleniowych oraz sporządzanie rocznych planów szkoleń pracowników, zgodnie ze standardami kontroli zarządczej Nr 6;
- 2) wzmoczenie nadzoru nad pracownikami wykonującymi zadania związane z podnoszeniem kwalifikacji pracowników Urzędu;
- 3) ujmowanie w planie finansowym realnych wydatków na szkolenie pracowników.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Starosty Płońskiego, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK przysługuje Panu Staroście prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę Pana Starostę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 22 października 2014 r.

Kontroler

Grzegorz Jamrozowicz  
doradca ekonomiczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

Wicedyrektor

Mirosław Hamera