

Olsztyn, dnia 28 listopada 2016 roku

Znak: PS-I.431.2.10.2016

*Szanowny Pan
Wojciech Zbigniew Stępnik
Burmistrz Białej Piskiej
Urząd Miejski w Białej Piskiej
ul. Plac Adama Mickiewicza 25,
12-230 Biała Piska*

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi 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 14 października 2016 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tj. Dz.U. 2016 poz. 645 ze zm.), przez:

- **Panią Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2016, 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 7/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.915.2016 z dnia 3 października 2016 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Krystyny Marcińczyk – Sekretarza Urzędu Miasta i Gminy w Białej Piskiej.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Białej Piskiej, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Zespole Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 9 w roku 2016.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- *REGON Gminy* – 790671490;
- *NIP Urzędu Gminy* – 849-14-99-704;
- *Adres Urzędu Gminy* – ul. Pl. Adama Mickiewicza 25, 12-230 Białe Piska;

- *REGON Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych* – 510967859;
- *NIP Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych* – 849-14-47-601;
- *Adres Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych* – ul. Moniuszki 71, 12-230 Biała Piska.

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

Urząd Gminy:

- *Wojciech Zbigniew Stępnia* – Burmistrz Białej Piskiej, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 30 listopada 2014 roku, pełniący obowiązki do dnia kontroli;
- *Rok 2015 do dnia 2.02 -vacat na stanowisku Zastępcy Burmistrza Białej Piskiej;*
- *Andrzej Winicjusz Braun* – Zastępca Burmistrza Białej Piskiej – powołany Zarządzeniem Nr 15/2/2015 Burmistrza Białej Piskiej z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Białej Piskiej, pełniący obowiązki od 2 lutego 2015 r. do dnia kontroli,
- *Krystyna Marcińczyk* – Sekretarz Miasta i Gminy w Białej Piskiej, pełniąca obowiązki od 1 stycznia 2009 r., do dnia kontroli;
- *Mariola Kobus* – Skarbnik Gminy Biała Piska, powołana Uchwałą NR VIII/48/07 Rady Miejskiej w Białej Piskiej z dnia 28 lutego 2007 roku, w sprawie powołania Skarbnika Gminy Biała Piska, pełniąca obowiązki od 1 marca 2007 roku do dnia kontroli;

Zespół Obsługi Placówek Oświatowych:

- *Dariusz Jurczykowski* – Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych pełniący obowiązki od 1 marca 2007 r. do 31 sierpnia 2016 r., od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r.- urlop bezpłatny;
- *Andrzej Rosiński* – p.o. Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej, pełniący obowiązki od 1 września 2016 r.;

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielających:

- *Andrzej Rosiński* – p.o. Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej;

[Dowód: akta kontroli nr 3, 23-27]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2015-2016.

Do Urzędu Miasta i Gminy w Białej Piskiej, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 3 wnioski tj. w 2015 roku 1 wniosek w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w roku 2016, do dnia kontroli 2 wnioski w tym zakresie.

W dniu 2 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.3.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Białej Piskiej, na kwotę 17.899 zł, z czego na podstawie wniosku złożonego przez pracodawcę kontrolowana jednostka wnioskuje o środki w wysokości 5.588 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 5.588 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 1,25 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.3.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Białej Piskiej, na kwotę 33.608 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 13.190,50 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 2 wydane decyzje, przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

We wszystkich przypadkach w roku 2015 i 2016 wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 1 decyzja z 2015 roku przyznająca dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 2 decyzje z 2016 roku, w tym:
 - 1 - przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 1 - przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-9]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”, prowadzone jest przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej. Decyzje przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie podpisuje Dyrektor Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych. Kontrolowane zadanie zostało powierzone do realizacji dla pracowników na podstawie pisemnych upoważnień Burmistrza Białej Piskiej, tj. dla Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych - zadanie przekazane upoważnieniem:

Nr 33/2012 z 20 września 2012 roku dla Pana Dariusza Jurczykowskiego - Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół Oświatowych w Białej Piskiej do prowadzenia w imieniu Burmistrza Białej Piska postępowania administracyjnego w zakresie dofinansowania na wniosek pracodawcy kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz do wydawania ww. zakresie decyzji administracyjnych. Zadanie wpisane w zakresie czynności w § 4 pkt 27 zakresu czynności pracownika.

Nr 86/2016 z 1 września 2016 roku dla Pana Andrzeja Rosińskiego p.o. Dyrektora Zespołu Obsługi Szkół Oświatowych w Białej Piskiej do prowadzenia w imieniu Burmistrza Białej Piska postępowania administracyjnego w zakresie dofinansowania na wniosek pracodawcy kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz do wydawania w ww. zakresie decyzji administracyjnych. Zadanie wpisane w zakresie czynności w § 4 pkt 27 zakresu czynności pracownika.

W czasie kontroli stwierdzono, iż zadanie zostało zapisane w rozdziale II § 4 pkt. 21 Statutu Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej pn. prowadzenie spraw związanych z przyznaniem i wypłatą dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wprowadzonego Uchwałą Nr IX/95/11 Rady Miejskiej w Białej Piskiej z dnia 28 kwietnia 2011 w sprawie nadania statutu Zespołowi Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Kontrolowany Urząd oraz Zespół Obsługi Placówek Oświatowych 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 oraz 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”.

[Dowód: akta kontroli nr 3,25]

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 skontrolowane decyzje z 2015 roku oraz z 2016 roku Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej wydał z zachowaniem terminów określonych kodeksem postępowania administracyjnego. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 2 decyzji przyznających dofinansowanie w 2016 roku następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w przypadku decyzji 1/15/KM, znak: ZOPO-11131/2015 z 2015 roku, po otrzymaniu oświadczenia pracodawcy, iż kwota przyznana w decyzji jest zgodna z wnioskiem złożonym przez pracodawcę.

[Dowód: akta kontroli nr 3-11]

We wszystkich skontrolowanych decyzjach 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 dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast w przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy - za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 3-13]

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 w ustawie o systemie oświaty. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych stosował 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. W przypadku decyzji wydanych w 2016 roku sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazane były przez Zespół Obsługi Placówek Oświatowych z zachowaniem ustawowego terminu. W przypadku decyzji 2/16/KM, znak: ZOPO-1113-1/2016 z dnia 6 września 2016r., sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej, zostało przekazane 24 dni po ustawowym terminie. Zgodnie z wyjaśnieniami p.o. Dyrektora Zespołu Obsługi Placówek Oświatowych w Białej Piskiej

wynikało to z faktu, iż: „obowiązki p.o. Dyrektora pełnił od 1 września 2016 r. i błędnie zrozumiał fakt, że termin udzielenia pomocy to nie termin wypłaty środków, a termin wydania decyzji”. Powyższe skutkowało opóźnieniami w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

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 Zespołu Obsługi Szkół w Białej Piskiej;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie pisemnych upoważnień i zarządzeń;
- 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 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);

- 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.);
- Terminowe 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 decyzji 1/15/KM, znak: ZOPO-1113-1/2015 z 7 września 2015r., oświadczenie pracodawcy, iż jest ona zgodna z wnioskiem złożonym przez pracodawcę;
- Sposób naliczania 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 z późn. zm.), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym, 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.);

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W zakresie terminowości przekazywania 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.). W przypadku 1 decyzji znak: 2/16/KM, znak: ZOPO -1113 -1/2016 tj. w której przekroczone termin przekazania sprawozdania w systemie SHRiMP.

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

- Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP, 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.).

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. 2016 poz. 645 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
Marcin Jastrzębski
Dyrektor
Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	953928.1994366.1444769
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe UM Biała Piska.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe UM Biała Piska.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.10.2016
Data dokumentu	2016-11-28
Skrót dokumentu	4727F91E5C96E81AC7E5206FDA52A29FA005ED59
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2016-11-28 14:15:34
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2016-11-29

Autor wydruku: PIENIAK JOANNA (inspektor wojewódzki)