

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Olsztyn, dnia 14 lipca 2016 roku

Znak: PS-I.431.2.6.2016

*Szanowny Pan
Maciej Sitarek
Burmistrz Lidzbarka
Urząd Miasta i Gminy Lidzbark
Ul. Sądowa 21
13-230 Lidzbark*

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 dniach 31 maja - 1 czerwca 2016 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 6/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- **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;
- **Panią Annę Koroś-Czubak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 13/2015, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.477.2016 z dnia 30 maja 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 Pana Macieja Sitarka – Burmistrza Miasta i Gminy Lidzbark.

Kontrolą objęto Urząd Miasta i Gminy w Lidzbarku, ul. Sądowa 21, 13-230 Lidzbark i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 32 w roku 2016, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

I - Urząd Miasta i Gminy Lidzbark

- Regon Miasta i Gminy Lidzbark – 130377952
- NIP Miasta i Gminy Lidzbark – 5711629663
- Adres Miasta i Gminy: ul. Sądowa 21, 13-230 Lidzbark

II - Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku

- NIP ZEASiP Lidzbark – 5711509775
- REGON ZEASiP Lidzbark – 510849640
- Adres Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku - ul. Jeleńska 38, 13-230 Lidzbark.

W dniu kontroli oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miasta i Gminy oraz Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku pełniły następujące osoby:

I - Urząd Miasta i Gminy Lidzbark

- *Maciej Krzysztof Sitarek* - Burmistrz Lidzbarka - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 30 listopada 2014 roku,
- *Janusz Bielecki* - Zastępca Burmistrza Lidzbarka - powołany Zarządzeniem Nr 2/14 Burmistrza Lidzbarka z dnia 10 grudnia 2014 roku (pełniący obowiązki od 10.12.2014 r.);
- *Gabriela Sadowska* - Skarbnik Miasta i Gminy Lidzbark - powołana Uchwałą Nr XXI/172/04 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 30 czerwca 2004 roku,
- *Radostaw Przybylski* - Sekretarz Miasta, powołany uchwałą nr VI/50/90 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 25 października 1990 roku w sprawie powołania Sekretarza Miasta; następnie Uchwałą Nr XXIV/172/08 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 30 października 2008 roku w sprawie zmiany uchwały VI/50/90 Rady Miejskiej w Lidzbarku z dnia 25 października 1990 roku,

w sprawie powołania Sekretarza Miasta powołany na Sekretarza Miasta i Gminy, od 8 stycznia 2009 roku zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony (pełniący obowiązki od dnia 25.10.1990 do 30.04.2016 roku). Do dnia zakończenia czynności kontrolnych vacat na stanowisku Sekretarza Miasta i Gminy Lidzbark,

II - Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku:

- Zygmunt Osmański - Dyrektor Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli pełniący obowiązki od 1 stycznia 2013 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony zawartej w dniu 28 grudnia 2012 roku, znak: Or.2120.1.2012.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali:

- ██████████ - Referent w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku,
- Zygmunt Osmański - Dyrektor ZEASiP w Lidzbarku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Przedmiot i zakres kontroli:

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

Do Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2015 roku 31 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2016 nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.21.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Lidzbarka, na kwotę 150.307,00 zł, zwiększoną aneksami: w listopadzie i grudniu 2015 r. do kwoty 228.583,53 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. 228.583,53 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 48,61 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W 31 przypadkach z roku 2015 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.21.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Lidzbarka na kwotę 174.550 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia

młodocianych pracowników. W 2016 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika.

[Dowód: akta kontroli nr 5-18]

Kontrolą objęto co drugą decyzję z kontrolowanego okresu, tj.

- 16 decyzji z 2015 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 15 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,

[Dowód: akta kontroli nr 19-30]

W kontrolowanej jednostce regulamin organizacyjny wprowadzono zarządzeniami:

I - Urząd Miasta i Gminy Lidzbark

- Zarządzeniem Nr 6/14 Burmistrza Lidzbarka z dnia 31.12.2014 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Lidzbark,

II – Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku:

- Zarządzeniem Nr 6/1/2009 Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku z dnia 26 października 2009 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku. Zadanie zapisane w zadaniach pracownika na stanowisku referenta w pkt. 5 - Rozliczanie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- Zarządzeniem Nr 7/2011 z dnia 27 października 2011 roku Dyrektora Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku z dnia 26 października 2006 roku. Zadanie zapisane w rozdziale II § 4 pkt. 11- prowadzenie spraw z zakresu ustawy o systemie oświaty, w tym udzielanie uczniom świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym, prowadzenie spraw dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodzieży, z którymi zawarli umowę w celu przygotowania zawodowego oraz udzielania i rozliczania dotacji dla niepublicznych szkół, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego.

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało przekazane do realizacji dla Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku Uchwałą Nr XI/83/03 Rady

Miejskiej w Lidzbarku z dnia 25 lipca 2003 roku w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Lidzbark w § 87 JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE GMINY, a ponadto Uchwałą Nr XIII/101/11 Rady Miejskiej Lidzbarka z dnia 12 grudnia 2011 r. w sprawie udzielenia Dyrektorowi Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku upoważnienia do wydawania decyzji w sprawach dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało wpisane w pkt. 3 zakresu czynności pracownika realizującego zadanie w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Urząd Miasta i Gminy Lidzbark posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową, przekazując środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników na wyodrębniony rachunek Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku. 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. ZEASiP w Lidzbarku ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W kontrolowanym okresie ZEASiP w Lidzbarku składał 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.

Skontrolowane decyzje z roku 2015 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 skontrolowanych decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 7 skontrolowanych

decyzji przyznających pracodawcom w 2015 roku dofinansowanie z kontrolowanego okresu następować po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w 9 skontrolowanych przypadkach (tj. decyzje znak: 1.2015 z 28.09.2015 r., 3.2015 z 28.09.2015 r., 19.2015 z 21.10.2015 r., 21.2015 z 21.10.2015 r., 23.2015 z 19.11.2015 r., 25.2015 z 19.11.2015 r., 27.2015 z 23.11.2015 r., 29.2015 z 15.12.2015 r., 31.2015 z 15.12.2015 r.), jednostka wypłacała pracodawcom dofinansowanie w terminie wskazanym w art. 130 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego, tj. wypłaciła środki dla pracodawców po odebraniu przez nich decyzji przyznających dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników oraz złożeniu oświadczeń o braku zastrzeżeń do otrzymanej decyzji.

[Dowód: akta kontroli nr 7-8,11-20]

W przypadku wszystkich 16 skontrolowanych decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie, 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 za przyuczenie do wykonywania określonej pracy. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36-miesięcznym dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy – za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 19-30]

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, przekazywane były przez niniejszy Urząd z zachowaniem ustawowego terminu. W przypadku 3 skontrolowanych decyzji, z uwagi na awarię systemu SHRiMP (udokumentowaną wydrukami z systemu), sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej, zostało przekazane po ustawowym terminie tj.: w przypadku decyzji Nr 23.2015 z 19.11.2015 r. – 5 dni po terminie, decyzji Nr 25.2015 z 19.11.2015 r. – 5 dni po terminie, 27.2015 z dnia 23.11.2015r. – 1 dzień po terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 19-34]

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.

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie w Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół i Przedszkoli w Lidzbarku;
- 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, 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.);
- 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 ze zm.) 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);
- 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);

- 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 (w przypadku 13 skontrolowanych decyzji) 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.). Jednocześnie, w przypadku decyzji Nr 23.2015 z 19.11.2015 r., Nr 25.2015 z 19.11.2015 r. oraz decyzji Nr 27.2015 z dnia 23.11.2015r., w których przekroczono termin przekazania sprawozdania w systemie SHRiMP z uwagi na awarię systemu SHRiMP (udokumentowaną wydrukami z systemu), nie stwierdza się w tym zakresie uchybień i odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

Informuję, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Informuję, że od niniejszego wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Joanna Jabłonka-Kastrau

Zastępca Dyrektora

Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	873536.1796832.1275703
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe - UMiG Lidzbark.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe - UMiG Lidzbark.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.6.2016
Data dokumentu	2016-07-14
Skrót dokumentu	9654EBD0FE3CDFE997CC9CC054121F866F7BDDD2
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2016-07-14 15:26:24
Podpisane przez	Joanna Jabłonka-Kastrau zastępca dyrektora

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2016-08-01

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)