

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

Olsztyn, dnia 6 maja 2016 roku

Znak: PS-I.431.2.1.2016

*Szanowny Pan  
Marek Stanisław Misztal  
Burmistrz Młynar  
Ul. Dworcowa 29  
14-420 Młynary*

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 porozumieniami, przeprowadzonej w dniu 21 marca 2016 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji 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 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.0030.218.2016 z dnia 18 marca 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 Marii Rogińskiej – Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Młynary.

Kontrolą objęto Urząd Miasta i Gminy w Młynarach, ul. Dworcowa 29, 14-420 Młynary

i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1 w roku 2016.

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

- NIP Miasta i Gminy Młynary – 5783109418,
- Regon Miasta i Gminy Młynary – 170748130,
- Adres Miasta i Gminy Młynary, ul. Dworcowa 29, 14-420 Młynary.

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

#### ROK 2015:

- *Marek Stanisław Misztal* - Burmistrz Miasta i Gminy Młynary - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku,
- *Maria Rogińska* - Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Młynary - powołana Zarządzeniem NR-61/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 01 czerwca 2015 (pełni funkcję od 8 czerwca 2015 r.),
- *Alicja Teresa Chechłowska-Chorchel* - Sekretarz Miasta i Gminy Młynary (od 1 września 2011 r. do 30 czerwca 2015 r.),
- *Lilla Kiljańska* - Skarbnik Miasta i Gminy Młynary - Główny Księgowy budżetu powołana Uchwałą Nr XXV-187/02 Rady Miejskiej w Młynarach z dnia 25 lutego 2002 roku (pełni funkcję od 1 marca 2002 r.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- *Maria Rogińska* - Zastępca Burmistrza Miasta i Gminy Młynary,
- ██████████ - referent - stanowisko d.s. obsługi Rady, oświaty oraz działalności gospodarczej.

[Dowód: akta kontroli nr 38]

#### **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 Młynarach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2015 roku 8 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.946.4.26.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Miasta i Gminy Młynary, na kwotę 46.991,00 zł, zwiększoną aneksem w grudniu 2015 r., do kwoty 53.595,76 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 wysokości 51.126,52 zł.  
Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 2.469,24 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W 7 przypadkach w roku 2015 wnioski od pracodawców rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, w 1 przypadku w roku 2015 wniosek rozpatrzono odmownie, w związku z niedostarczeniem przez pracodawcę dokumentów w wyznaczonym terminie (pracodawca nie wniósł odwołania od wydanej decyzji).

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.26.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Miasta i Gminy Młynary, na kwotę 13.469,00 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 5-8]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 8 decyzji z 2015 roku, w tym:
  - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy,
  - 6 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,
  - 1 – odmawiającą przyznania dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 17-26]

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

- w Zarządzeniu Nr 148/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie zmiany Zarządzenia NR 84/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 01 lipca 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Młynary (§18 ust.8 k) oraz I),
- w Zarządzeniu NR 84/2015 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 01 lipca 2015 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Młynary,
- w Zarządzeniu Nr 41/2009 Burmistrza Miasta i Gminy Młynary z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Młynary.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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* 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]

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. 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. Wpłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich 7 decyzji przyznających pracodawcom w 2015 roku dofinansowanie z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 9-20]

We wszystkich 7 decyzjach 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 ramach przyuczenia do wykonywania określonej pracy oraz nauki zawodu w cyklu 36 – miesięcznym. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w ww. cyklach, dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 17-26]

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, w przypadku 6 decyzji przyznających dofinansowanie w roku 2015 (Decyzja NR 2/2015 ZB.4453.19.2015 z 15.10.2015, Decyzja NR 3/2015 ZB.4453.20.2015 z 15.10.2015, Decyzja NR 4/2015 ZB.4453.9.2015 z 21.10.2015, Decyzja NR 5/2015 ZB.4453.26.2015 z 1.12.2015, Decyzja NR 6/2015 ZB.4453.27.2015 z 1.12.2015, Decyzja NR 7/2015 ZB.4453.31.2015 z 15.12.2015), przekazane były przez niniejszy Urząd w dniu 17.03.2016r., tj. po upływie ustawowego 7 dniowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami Zastępcy Burmistrza opóźnienie we wprowadzaniu powyższych decyzji do aplikacji SHRiMP „nastąpiło w związku ze zmianą osoby na stanowisku ds. oświaty. Od 2016 r. sprawy związane z wprowadzeniem zaświadczeń do systemu zostały przypisane konkretnej osobie”. Powyższe skutkowało opóźnieniami w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli str. 21-26,27]

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 urzędu,
- 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.);
- 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.).

#### **Stwierdzono nieprawidłowości:**

- W zakresie terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, w przypadku 6 decyzji wydanych w 2015 roku, dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, które 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.)*, winny być przekazane w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy.

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

- Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP, dotyczące 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.);

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. 2015 poz. 149 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  
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Olsztynie

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

|                         |   |
|-------------------------|---|
| Identyfikator dokumentu | 836374.1684877.1184872                      |
| Nazwa dokumentu         | Wyst. wł. UM Młynary.pdf                    |
| Tytuł dokumentu         | Wyst. wł. UM Młynary.doc                    |
| Sygnatura dokumentu     | PS-I.431.2.1.2016                           |
| Data dokumentu          | 2016-05-06                                  |
| Skrót dokumentu         | BB6819E851E15362C0D074F46EF5C8FB1A521008    |
| Wersja dokumentu        | 1.2   |
| Data podpisu            | 2016-05-06 11:51:38                         |
| Podpisane przez         | Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału |

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2016-05-30

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)