

Olsztyn, dnia 14 listopada 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.9.2017

**Szanowny Pan
Jacek Kosmala
Burmistrz Nidzicy
Urząd Miejski w Nidzicy
Ul. Plac Wolności 1,
13-100 Nidzica**

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 dniach 26-28 września 2017 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. 2017 poz. 1065)*, 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 Karinę Anioł-Orchowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 21/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.833.2017 z dnia 14 września 2017 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 Jacka Kosmali - Burmistrza Nidzicy.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Nidzicy, Ul. Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2017, natomiast czynności kontrolne przeprowadzono w Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

I- Urząd gminy:

- *REGON Gminy – 510743640;*
- *NIP Gminy – 9840161572;*
- *Adres Urzędu Miejskiego – Ul. Plac Wolności 1, 13-100 Nidzica.*

II- Centrum Usług Wspólnych:

- REGON CUW- 510333652;
- NIP CUW - 9840067318;
- Adres CUW- Ul. Kolejowa 5, 13-100 Nidzica.

W dniu kontroli oraz w okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miejskim oraz Centrum Usług Wspólnych pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski:

- *Jacek Kosmala - Burmistrz Nidzicy* - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych);
- *Leszek Adam Śpiewak - Zastępca Burmistrza Nidzicy* - powołany Zarządzeniem Burmistrza Nidzicy Nr 3/2014 z dnia 4 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza (pełniący obowiązki od dnia 4 grudnia 2014 roku - do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- *Elżbieta Płoska - Sekretarz Miasta Nidzica* - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 1 stycznia 2009 roku (pełniąca obowiązki od dnia 1 stycznia 2009 roku - do dnia zakończenia czynności kontrolnych);
- *Wiesława Ewa Rozmus - Skarbnik Miasta Nidzica* - powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Nidzicy Nr XXXVIII/388/2001 z dnia 30 sierpnia 2001 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Nidzica (pełniąca obowiązki od dnia 1 września 2001 roku - do dnia zakończenia czynności kontrolnych);

Centrum Usług Wspólnych

- *Małgorzata Sawicka - Dyrektor Zespołu Obsługi Oświaty Kultury, Sportu i Turystyki w Nidzicy - obecnie Centrum Usług Wspólnych* (pełniąca obowiązki od dnia 10 lipca 2007 roku - do dnia zakończenia czynności kontrolnych);

[Dowód: akta kontroli nr 2-3]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2016-2017.

Do Urzędu Miejskiego w Nidzicy, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 41 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 32 wnioski, natomiast w roku 2017 do dnia kontroli - 9 wniosków, na podstawie których wydano 41 decyzji w przedmiotowym zakresie. Kontroli poddano 30 losowo wybranych decyzji.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.29.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Nidzicy na kwotę 207.459,76 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 207.459,76 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2016 r., stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 207.384,89 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 74,87 zł oraz zgromadzonych odsetek bankowych w wysokości 55,38 zł.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.29.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Nidzicy, na kwotę 149.760 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, z którego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 37.567,80 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia

zakończenia czynności kontrolnych stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 29.878,00 zł. Pozostała wnioskowana kwota w wysokości 7.689,80zł zostanie przekazana na konta dwóch pracodawców po terminie, kiedy decyzje staną się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

W roku 2016 i 2017 do dnia zakończenia kontroli do jednostki wpłynęło 41 wniosków o zwrot dofinansowania za kształcenie młodocianych pracowników. Podczas trwania czynności kontrolnych sprawdzono 30 wydanych decyzji, co stanowiło 75% wszystkich zrealizowanych spraw, w tym:

26 decyzji z 2016 roku, w tym:

- 7 - przyznających dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 19 - przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

4 decyzje z 2017 roku, w tym:

- 1 - odmawiającą przyznania dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- 3 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

W kontrolowanej jednostce zadanie pn. „Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”, prowadzone jest przez Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy.

Decyzje przyznające i odmawiające dofinansowania w przedmiotowym zakresie podpisuje Burmistrz Nidzicy. Kontrolowane zadanie zostało powierzone do realizacji dla Centrum Usług Wspólnych na podstawie Uchwały Nr XXIV/331/2016 Rady Miejskiej w Nidzicy z dnia 28 kwietnia 2016 roku w sprawie zmiany nazwy i nadania Statutu Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy - rozdział II § 5 pkt 15 ust g- zgodnie z którym: „Do przedmiotu działalności centrum należy: [...] obsługa spraw związanych z [...] dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników”.

Przedmiotowe zadanie zostało wpisane do regulaminu Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy (przed zmianą nazwy Zespołu Obsługi Oświaty i Sportu) następującymi zarządzeniami:

- Nr 289/2015 Burmistrza Nidzicy z dnia 28 września 2015 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Zespołu Obsługi Oświaty i Sportu w Nidzicy (obowiązującego od 1 października 2015 roku do 30 czerwca 2016 roku) - w rozdziale VI § 18 pkt.15;
- Nr 556/2016 Burmistrza Nidzicy z dnia 29 czerwca 2016 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy (obowiązującego od 1 lipca 2016 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych) - w rozdziale VI § 21 ppkt 4 ust. G;

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż zadanie pn. dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresach czynności 2 pracowników zatrudnionych w Centrum usług Wspólnych w Nidzicy, tj.:

- Specjalisty ds. administracyjnych - w pkt. 2 ppkt. 6 (ust. a-g) zakresu czynności obowiązująco od 16 listopada 2015 roku do 31 marca 2016 roku, następnie - w pkt. 3 ppkt. 11 zakresu czynności obowiązującego od dnia 1 sierpnia 2017 roku do dnia zakończenia czynności kontrolnych),
- Kierownika Działu Organizacyjno-Administracyjnego - w pkt. 1 ppkt.1 (ust. a-g) zakresu czynności obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2016 roku, następnie w pkt.3 ppkt 13 (ust. 1-8) zakresu czynności obowiązującego od dnia 1 sierpnia 2017 - do dnia zakończenia czynności kontrolnych),

[Dowód: akta kontroli nr 2-3]

Kontrolowany Urząd oraz Centrum Usług Wspólnych posiadają wyodrębnione rachunki bankowe oraz prowadzą 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. jednostki ewidencjonują środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 2-3]

W kontrolowanym okresie Centrum Usług Wspólnych składało zapotrzebowania do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Decyzje przyznające dofinansowanie wydano 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 kontrolowanego okresu były rozpatrzone z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego w zakresie sposobu wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych.

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji zachowano terminy wynikające z Kpa, przewidziane na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających pracodawcom przyznania dofinansowania za kształcenie młodocianych pracowników, tj. w przypadku 24 skontrolowanych decyzji wnioski rozpatrzono w ciągu miesiąca od dnia złożenia wniosków, natomiast w przypadku pozostałych 6 decyzji (DOA.452.6.3.2016.MM z 7.04.2016r., DOA.452.66.6.2016.JD z 7.12.2016r., DOA.452.24.5.2016.JD z 15.09.2016r., DOA.452.4.7.2017.JD z 13.02.2017r., DOA.452.16.9.2017.JD z 1.06.2017r., DOA.452.23.6.2017.JD z 27.07.2017r.) w terminach wyznaczonych przez Centrum Usług Wspólnych, tj. po wezwaniu do usunięcia braków formalnych i zawiadomieniu o przedłużeniu terminu.

W roku 2017 w jednym skontrolowanym przypadku wydano decyzję odmowną (DOA.452.16.9.2017JD z 1.06.2017r.) w związku z niedostarczeniem oryginałów dokumentów potwierdzających zdanie egzaminu przez młodocianego pracownika oraz braku dokumentów potwierdzających kwalifikacje osoby prowadzącej przygotowanie zawodowe. W przypadku pozostałych skontrolowanych 29 decyzji po przeprowadzonym postępowaniu administracyjnym wydano decyzje przyznające pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa.

Wyплаты dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, którą dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników stało się po

podaniu ust. 11 w art. 70 b w ustawie o systemie oświaty. Centrum Usług Wspólnych stosowało 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 wszystkich skontrolowanych decyzji wydanych w 2016 i 2017 roku sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostały przekazane z zachowaniem ustawowych terminów.

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:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika oraz w Statucie Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie pisemnych 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 rachunków bankowych Gminy i Centrum Usług Wspólnych, służących 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. 2016 poz. 1943)*;
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, w zakresie wzywania pracodawców do usunięcia braków formalnych, zgodny z *ustawą z dnia 30 kwietnia 2004 roku o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej (Dz.U. 2016 poz. 1808 ze zm.)* oraz *ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.)*;
- Sposób wydawania decyzji dla pracodawców, tj. decyzji przyznających dofinansowanie w przypadku wniosków złożonych, w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy i decyzji odmawiających przyznania dofinansowania w przypadku wniosków złożonych po ustawowym terminie, zgodnie z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943)*.
- 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 oraz przyuczenie do wykonywania określonej pracy, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu i przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- 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. 2016 poz. 23 ze 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. 2016 poz. 23 ze zm.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań 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. 2016 poz. 1871);
- 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. 2016 poz. 1808 ze zm.);

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

Marcin Jastrzębski

Dyrektor

Wydziału Polityki Społecznej

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1186308.2566661.1953917
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe UM Nidzica.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe UM Nidzica.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.9.2017
Data dokumentu	2017-11-14
Skrót dokumentu	DA5199F55D9CD12FA844CE9091F675FC8539E3AB
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2017-11-14 10:33:04
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.30.481.4063.13916

Data wydruku: 2018-02-28

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)