

Olsztyn, dnia 25 kwietnia 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.1.2017

Szanowny Pan
Kamil Kozłowski
Burmistrz Biskupca
Urząd Miejski w Biskupcu
Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec

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 20-22 marca 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* (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 Ewę Kolanowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 5/2017, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.177.2017 z dnia 13 marca 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 Pani Katarzyny Nowakowskiej - Zastępcy Burmistrza Biskupca.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Biskupcu, Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743568;
- NIP Gminy – 739-37-52-691;
- Adres Urzędu – Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec.

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

1. Kozłowski Kamil Mieczysław - Burmistrz Biskupca, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku (ślubowanie 1.12.2014 r.), pełniący obowiązki do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych;
2. Nowakowska Katarzyna - Zastępca Burmistrza Biskupca, powołana Zarządzeniem Nr 32/2015 Burmistrza Biskupca z dnia 30 stycznia 2015 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Biskupca, pełniąca obowiązki od 2 lutego 2015 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych;
3. Szal Zbigniew - Sekretarz Gminy, zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 2 lutego 2015 roku, pełniący obowiązki 2 lutego 2015 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych;
4. Kaczmarczyk Elżbieta - Skarbnik Miasta i Gminy Biskupiec - powołana Uchwałą Nr 14/90 Rady Miasta i Gminy w Biskupcu z 19 czerwca 1990 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy, pełniąca obowiązki od 19 czerwca 1990 roku do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- Angelika Jasińska - podinspektor ds. księgowości w Urzędzie Miejskim w Biskupcu.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 27-40]

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 Biskupcu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 51 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 49 wniosków, w roku 2017 - do dnia kontroli 2 wnioski.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.4.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Biskupca, na kwotę 243.068 zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu do kwoty 335.520,92 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 335.520,92 zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 335.520,92 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 14,54 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.4.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Biskupca, na kwotę 235.008 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 10.621,00 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 2 decyzje, przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

We wszystkich przypadkach w roku 2016 i 2017 wszystkie wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

[Dowód: akta kontroli nr 3-40]

Kontrolą objęto wszystkie 51 decyzji, tj.

- **49 decyzji z 2016 roku, w tym:**
 - 2 - przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 47 - przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.
- **2 decyzje z 2017 roku, w tym:**
 - 2 - przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 3-25]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie, brak natomiast zapisu dotyczącego realizacji ww. zadania w regulaminie organizacyjnym urzędu. Zgodnie z wyjaśnieniami Sekretarza Gminy, wynika to z faktu, iż: *„Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego jest w trakcie zmian związanych z reorganizacją pracy Urzędu. W nowym Regulaminie zostanie umieszczony zapis dotyczący dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”*. Powyższe skutkowało brakiem możliwości ustalenia, na którym stanowisku w kontrolowanej jednostce realizowane jest zadanie.

[Dowód: akta kontroli nr 3,31]

Kontrolowany Urząd 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 2014 r., 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 zapotrzebowania 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 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 3 na 51 skontrolowanych decyzji (SGO.4453.47.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.48.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.49.2016 z 19 grudnia 2016r.) przekroczono termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani podinspektor ds. księgowości, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„błędnie został wyliczony przeze mnie okres od wysłania pisma z prośbą o uzupełnienie dokumentacji do czasu jego wpływu do Urzędu Miejskiego w Biskupcu. W związku z powyższym termin do wydania decyzji został przekroczony. Jednakże pragnę nadmienić, iż żaden z pracodawców nie wniósł odwołania od wydanej decyzji i nie zgłosił żadnych uwag. W związku z powyższym dołożę wszelkich starań by podobne sytuacje nie miały miejsca w przyszłości”*. Ww. skutkowało opóźnieniem w wydaniu decyzji oraz późniejszą wypłatą środków należnych pracodawcom.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 48 decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne, natomiast w przypadku 3 decyzji wydanych na koniec 2016 roku (SGO.4453.47.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.48.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.49.2016 z 19 grudnia 2016 r.), po otrzymaniu oświadczeń od pracodawców, iż kwota przyznana w decyzji jest zgodna z ich wnioskiem.

[Dowód: akta kontroli nr 3-25]

W 1 przypadku na 3 wydane decyzje w zakresie przyznania dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy (SGO.4453/4/16 z 8 sierpnia 2016 r.) dofinansowanie naliczono dla pracodawcy za pełne 16 miesięcy kształcenia i 13 dni, przy czym kwota należna dla pracodawcy przysługiwała wyłącznie za 16 pełnych miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani podinspektor ds. księgowości, realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce: *„sposób naliczenia dotacji w decyzji SGO-4453/4/16 z dnia 8 sierpnia 2016 r., przyznającej dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy dla Centrum Kształcenia i Wychowania OHP w Dobieszkowie, wynikał z niewłaściwej interpretacji art. 70b § 2 pkt. 2 ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym decyzja ta wydana została w przeliczeniu na miesiące i dni, co skutkowało wypłatą środków z Funduszu Pracy w wysokości zawyżonej o kwotę 110,11 zł. Nadmieniam, iż podejmę starania by środki wypłacone niestusznie zostały zwrócone, ponadto zapewniam, iż sytuacja taka więcej nie będzie miała miejsca”*. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 110.11 zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Natomiast w przypadku wszystkich 48 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu, 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.

[Dowód: akta kontroli nr 3-25]

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. 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. W przypadku decyzji wydanych w 2016 i 2017 roku sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, przekazane były przez kontrolowany urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

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:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie w Urzędzie Miejskim w Biskupcu;
- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- 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. 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 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. 2016 poz. 1943);
- 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.). W przypadku decyzji SGO.4453.47.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.48.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.49.2016 z 19 grudnia 2016 r., po złożeniu oświadczeń przez pracodawców, iż wydana decyzja jest zgodna z ich wnioskami;
- Sposób naliczenia kwoty dotacji przy dofinansowaniu należnym pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym, zgodny z regulacją prawną wynikającą z *art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty* (Dz.U. 2016 poz. 1943), która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu;
- 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.);

Stwierdzono uchybienia:

- W braku zapisu zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Biskupcu;

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W przypadku 3 decyzji (SGO.4453.47.2016 z 19 grudnia 2016 r., SGO.4453.48.2016 z 19 grudnia 2016, SGO.4453.49.2016 z 19 grudnia 2016 r.) przekroczono termin wynikający z *ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz.U. 2016 poz. 23 ze zm.), przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników;
- W naliczeniu kwoty dofinansowania, w przypadku 1 decyzji znak: SGO.4453/4/16 z 8 sierpnia 2016 roku, do wysokości przekraczającej o 110,11zł, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie

przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co ilustruje poniższa tabela:

Forma przygotowania zawodowego	Znak decyzji	Jest		Winno być		Kwota do zwrotu
		Liczba miesięcy za które wypłacono dofinansowanie w wydanej decyzji	Kwota dofinansowania w wydanej decyzji (w zł i gr)	Liczba miesięcy za które winno być wypłacone dofinansowanie w wydanej decyzji	Prawidłowa kwota dofinansowania (w zł i gr)	Różnica (w zł i gr)
P- przyuczenie do wykonywania określonej pracy						
P	SGO.4453/4/2016 z 8 sierpnia 2016 roku	16 mies. 13 dni	4.174,11	16 mies.	4.064,00	110,11
SUMA:		x	4.174,11	X	4.174,11	110,11

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

- Wpisać zadanie pt. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników do regulaminu organizacyjnego jednostki.
- Zachowywać 30-dniowy termin wynikający z art. 35 § 3 Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz przysyłać informacje o przedłużeniu terminu rozpatrzenia wniosku przy sprawach skomplikowanych, gdy nie ma możliwości zachowania miesięcznego terminu;
- Dokonać **zwrotu kwoty 110,11 zł** wraz z odsetkami pochodzącej ze środków Funduszu Pracy, przekazanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2016 roku, stanowiącej błędnie naliczoną kwotę dotacji, pobraną w nadmiernej wysokości, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze **64 1010 1397 0020 2018 9230 0000** NBP O/Okr. Olsztyn, na zasadach określonych w § 7 Porozumienia;

W związku z pismem znak: SGO.030.1.2017 z dnia 21 kwietnia 2017 roku, informującym o częściowym wykonaniu zaleceń pokontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, przypominam o obowiązku wynikającym z art. 113 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (Dz. U. 2016, poz. 645, ze zm.), dotyczącym poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w części dot. wpisania zadania pt. Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników do regulaminu organizacyjnego jednostki, w tym przesłania kopii przedmiotowego regulaminu;

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	1065424.2245928.1658072
Nazwa dokumentu	Wyst. pokontrolne UM Biskupiec.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. pokontrolne UM Biskupiec.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.1.2017
Data dokumentu	2017-04-25
Skrót dokumentu	F5F4492AC2DF0D43238016F7185AAC9706D83096
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-04-25 12:59:35
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.17.1457.1936.6586

Data wydruku: 2017-08-02

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)