

Olsztyn, dnia 14 czerwca 2017 roku

Znak: PS-I.431.2.5.2017

**Szanowny Pan
Ireneusz Popiel
Burmistrz Ornety
Urząd Miejski w Ornecie
ul. Plac Wolności 26, 11-130 Orneta**

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 9-11 maja 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 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 pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.348.2017 z dnia 5 maja 2017 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Pani Natalii Bryckiej - Sekretarza Gminy.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Ornecie, ul. Plac Wolności 26, 11-130 Orneta i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2017.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- *REGON Gminy* – 170748092;
- *NIP Gminy* – 743-202-28-80;
- *Adres Urzędu* – ul. Plac Wolności 26, 11-130 Orneta.

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

1. *Ireneusz Popiel* - Burmistrz Ornećki - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku, pełniący obowiązki od 27 listopada 2014 do dnia kontroli;
2. *Andrzej Gierlof* - Zastępca Burmistrza Ornećki - powołany Zarządzeniem NR 0151/102/10 Burmistrza Ornećki z dnia 28 grudnia 2010 roku, pełniący obowiązki od 1.01.2011 do dnia kontroli;
3. *Natalia Brycka* - Sekretarz Gminy - zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 31.12.2010, pełniąca obowiązki od 1.01.2011 r. do dnia kontroli;
4. *Anna Kich* - Skarbnik Gminy - powołana Uchwałą Nr XXIII/182/08 Rady Miejskiej w Ornećce z dnia 30 września 2008 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy Ornećki, pełniąca obowiązki od 1.10.2008 r. do dnia kontroli.

Wyjaśnienie w czasie kontroli udzielali:

- *Łukasz Okapiński* - inspektor ds. Kultury i Oświaty w Urzędzie Miejskim w Ornećce;
- *Danuta Buchwak* - inspektor ds. ewidencji i kontroli wydatków budżetowych w Urzędzie Miejskim w Ornećce;

[Dowód: akta kontroli nr 25, 31-47].

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 Ornećce, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 38 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2016 roku - 37 wniosków, w roku 2017 - do dnia kontroli 1 wniosek.

W dniu 10 lutego 2016 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.34.2016, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Ornećki, na kwotę 163.357 zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu do kwoty 226.477,11 zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 226.477,11 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 pełnej wysokości, tj. 226.477,11 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 6,53 zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.34.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Ornećki, na kwotę 140.478 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 8.081 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 1 decyzję przyznającą dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

W roku 2016 i 2017 rozpatrzono, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, 38 wniosków, z czego - 37 pozytywnie oraz 1 - odmownie.

[Dowód: akta kontroli nr 3-30]

Kontrolą objęto wszystkie 38 decyzji, tj.

- **37 decyzji z 2016 roku**, w tym:
 - 1 - przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;

- 35 - przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- 1 - odmawiającą przyznania dofinansowania za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **1 decyzję z 2017 roku** - przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 27-29]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w § 37 pkt. 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ornećie pn. *Prowadzenie działań i wydawanie decyzji w zakresie dofinansowania i zwrotu kształcenia pracowników młodocianych w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy* oraz w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie - w pkt. III ppkt. 3. - zakres uprawnień i obowiązków na stanowisku pracy pn. *Prowadzenie działań i wydawanie decyzji w zakresie dofinansowania i zwrotu kosztów kształcenia pracowników młodocianych w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy*.

[Dowód: akta kontroli nr 25]

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 25]

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 wnioski z kontrolowanego okresu zostały 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. Ponadto wszystkie decyzje kontrolowana jednostka wydała z zachowaniem terminów, określonych przepisami Kpa.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku 36 decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. Natomiast w przypadku 1 decyzji (KO.4453.19.2016 z 11.10.2016 r. przekazanie środków nastąpiło po upływie 2 miesięcy na inne konto, niż wskazane w pierwotnym wniosku. Zgodnie z wyjaśnieniami, inspektora ds. ewidencji i kontroli wydatków budżetowych, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce: „ w związku z prośbą pracodawcy dofinansowanie z kształcenia młodocianego pracownika zostały prześięgowane na poczet podatku od nieruchomości”, co zostało potwierdzone złączonym wnioskiem ww. pracodawcy.

[Dowód: akta kontroli nr 45-47]

W przypadku 1 wydanej decyzji w zakresie przyznania dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy (KO.4453.13.2016 z 8 lipca 2016 r.) dofinansowanie naliczono dla pracodawcy za pełne 22 miesiące kształcenia, przy czym kwota należna dla pracodawcy przysługiwała wyłącznie za 21 pełnych miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektora ds. Kultury i Oświaty, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce: „sposób naliczenia dotacji w decyzji KO.4453.13.2016 z 8 lipca 2016 r., przyznającej dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy dla Centrum Kształcenia i Wychowania OHP w Olsztynie, wynikało z dołączonej przez pracodawcę dokumentacji (tj. wniosku o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika, zawartej umowy o pracę oraz świadectwa pracy), które opiewały na 22 pełne miesiące za okres od 01.09.2014-30.06.2016 r.”. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 254 zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

W przypadku 36 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. Natomiast w 1 przypadku wydano decyzję odmowną w związku z niespełnieniem wymogów art. 70 b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty w części dot. wieku młodocianego pracownika, tj. uczennica w chwili podpisania pierwszej umowy miała ukończone 18 lat.

[Dowód: akta kontroli nr 9-15,27-29,31-43]

Poddane kontroli 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.

[Dowód: akta kontroli nr 3-29]

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 Ornece;
- 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. przekazywanie 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.);
- 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 nieprawidłowości:

- W przypadku 1 decyzji znak: KO.4453.13.2016 z 8 lipca 2016 r. nieprawidłowo naliczono kwotę dofinansowania w wysokości 254 zł wyższej niż przysługująca pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, tj. wypłata dofinansowania w wysokości 5.588 zł, gdzie kwota należna pracodawcy wynosiła 5.334 zł, 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	KO.4453.13.2016 z 8 lipca 2016 r.	22 miesiące	5.588	22 miesiące	5.334	254
P						
SUMA:		x	5.588	X	5.334	254

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

- Dokonać **zwrotu kwoty 254 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 ze zwrotem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, dokonany w dniu 6 czerwca 2017 roku, odstępuje się od obowiązku wynikającego 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.), dotyczącego poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania 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	1099738.2324143.1725233
Nazwa dokumentu	Wyst. właściwe Orneto.pdf
Tytuł dokumentu	Wyst. właściwe Orneto.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.5.2017
Data dokumentu	2017-06-14
Skrót dokumentu	22972DF6505922CE52ED1E4EEBBB095BAC4A05AC
Wersja dokumentu	1.1
Data podpisu	2017-06-14 13:06:53
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)