

Olsztyn, dnia 13 czerwca 2018 roku

*Szanowny Pan
Jacek Przemysław Kostka
Burmistrz Miasta Górowo Iławeckie
Urząd Miasta w Górowie Iławeckim
Plac Ratuszowy 18, 11-220 Górowo Iławeckie*

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 18 kwietnia 2018 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, 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 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;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.254.2017 z dnia 16 kwietnia 2018 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 Przemysława Kostki - Burmistrza Miasta Górowo Iławeckie. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim, Plac Ratuszowy 18, 11-220 Górowo Iławeckie i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1 w roku 2018.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743491;
- NIP Gminy – 7431990293;
- Adres Urzędu – Plac Ratuszowy 18, 11-220 Górowo Iławeckie.

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

- Jacek Przemysław Kostka - Burmistrz Miasta Górowo Iławeckie - *wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku);*
- Andrzej Worobiec - Sekretarz - *zatrudniony na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony aneksowanej 30 września 2011 roku (pełniący obowiązki od dnia 1 października 2011 roku);*
- Teresa Ferdycz - Skarbnik Miasta - *powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Górowie Iławeckim Nr V/9/10 z dnia 29 grudnia 2010 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta (pełniąca obowiązki od dnia 29 grudnia 2010 roku).*

Wziasienie w czasie kontroli udzielał:

[redacted] - inspektor w Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim;

[redacted] - inspektor w Urzędzie Miasta w Górowie Iławeckim.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2017-2018.

Do Urzędu Miasta w Górowie Iławeckim, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły 3 wnioski w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2017 roku – 3 wnioski, natomiast w roku 2018, do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.14.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Miasta Górowo Iławeckie. Na kwotę 14.545zł, zwiększoną aneksem w październiku 2017 roku do kwoty 24.243zł, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wniosowała o środki w pełnej wysokości, tj. 24.243zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 24.243zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu zgromadzonych odsetek bankowych w wysokości 4,65zł na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.14.2018, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Miasta Górowo Iławeckie, na kwotę 24.243zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym do dnia kontroli, ze względu na brak wniosków w tym zakresie, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy.

We wszystkich przypadkach w roku 2017 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

- 3 decyzje przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy z 2017 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w dziale III, rozdziale 6 § 18 pkt 1 ppkt. A-AA Regulaminu organizacyjnego, pn. „Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawców kosztów kształcenia młodocianych w celu przygotowania zawodowego w tym również opracowywanie oraz sporządzanie stosownych projektów decyzji i postanowień administracyjnych, rozliczanie i kontrola prawidłowości wydatkowanych środków przekazanych na ten cel w ramach dotacji” oraz w zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie – inspektora ds. oświaty, promocji, zamówień publicznych i pozyskiwania funduszy ds. kadrowo-płacowych w Urzędzie Miasta Górowo Haweckie - w dziale III, rozdziale 6 pkt 1 ppkt. A-AA pn. „Prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem pracodawców kosztów kształcenia młodocianych w celu przygotowania zawodowego w tym również opracowywanie oraz sporządzanie stosownych projektów decyzji i postanowień administracyjnych, rozliczanie i kontrola prawidłowości wydatkowanych środków przekazanych na ten cel w ramach dotacji”.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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 3,21]

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, które zostały złożone 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 przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji zachowano termin wynikający z Kpa, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

W przypadku wszystkich 3 decyzji, przyznających dofinansowanie za naukę zawodu, prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 2 ustawy o systemie oświaty oraz art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe, które określają kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym.

[Dowód: akta kontroli nr 5-7]

Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie 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 1 na 3 skontrolowane decyzje wydane w 2017 roku sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostało przekazane z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor, przekazującej sprawozdania w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „w okresie od wydania decyzji do przekazania sprawozdania przypadła dzień ustawowo wolny od pracy, tj. 1 listopada, a także przebywałam na urlopie wypoczynkowym w dniach 2-3 listopada 2017 roku. Nieobecność w pracy i spowodowane tym nagromadzenie obowiązków służbowych przyczyniło się do niedochowania terminu przekazania sprawozdania”. Powyższe skutkowało opóźnieniami w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

[Dowód: akta kontroli nr 5-7]

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 kontrolowane zadanie oraz regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta w Górowie Haweckim;
- 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), od 1 września 2017 r. zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59);
- 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. 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, zgodnie z art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty (Dz.U. 2016 poz. 1943), od 1 września 2017 r. zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59);
- 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.), od 1 września 2017 r. zgodny z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59) tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu;
- 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.);
- 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 terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku 1 na 3 wydane decyzje z 2017 roku (OKS.4453.1.3.2017 z 30.10.2017r.), sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazane zostało po terminie wskazanym w § 6 ust 1 rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej (tj. Dz.U. 2016 poz. 1871);

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. 2016 poz. 1871);

Przypominam, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (Dz.U. 2017 poz. 1065 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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

| | |
|-------------------------|---|
| Identyfikator dokumentu | 1349151.2998024.2345062 |
| Nazwa dokumentu | Wyst. właściwe UM Górowo Iławeckie.pdf |
| Tytuł dokumentu | Wyst. właściwe UM Górowo Iławeckie |
| Sygnatura dokumentu | PS-I.431.2.1.2018 |
| Data dokumentu | 2018-06-13 |
| Skrót dokumentu | F407CBC2C1477F18DD643191660C7E51E0B34EC9 |
| Wersja dokumentu | 1.7 |
| Data podpisu | 2018-06-13 08:48:14 |
| Podpisane przez | Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału |

EZD 3.30.481.4063.13916

Data wydruku: 2018-06-13

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)

