

Olsztyn, dnia 7 lutego 2019 roku

Znak: PS-I.431.2.3.2018

**Szanowny Pan
Tadeusz Zbigniew Sobierajski
Burmistrz Morąga
Urząd Miejski w Morągu
Ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg**

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 12-18 grudnia 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. 2018, poz. 1265, 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 Olę Zarosę - Raczkowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 44/2014, 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.0030.1048.2018 z dnia 10 grudnia 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 Jana Zambrzyckiego – Sekretarza Gminy Morąg. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Morągu, ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 6 w roku 2018.

USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510743580;
- NIP Gminy – 7411979704;
- Adres Urzędu – ul. 11 Listopada 9, 14-300 Morąg.

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

- **Tadeusz Zbigniew Sobierajski - Burmistrz Morąga** - wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 28 listopada 2014 roku) oraz ponownie wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 października 2018 roku;
- **Leszek Biernacki - Zastępca Burmistrza Morąga** - powołany Zarządzeniem nr 12./14 Burmistrza Morąga z dnia 18 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Morąga (pełniący obowiązki od dnia 1 stycznia 2015 roku);
- **Jan Zambrzycki - Sekretarz Gminy Morąg**- powołany uchwałą nr XI/130/03 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 18 czerwca 2003 roku w sprawie powołania Pana Jana Zambrzyckiego na stanowisko Sekretarza Gminy Morąg (pełniący obowiązki od dnia 18 czerwca 2003 roku);
- **Aniela Wacławski - Skarbnik Gminy Morąg** - powołana uchwałą NR XI/49/01 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 27 kwietnia 2001 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morąg (pełniący obowiązki od dnia 27 kwietnia 2001 roku do dnia 30 września 2017 r.);
- **Jolanta Kutarba - Skarbnik Gminy Morąg** - powołana uchwałą Nr XXXV/505/17 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 28 września 2017 w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morąg (pełniący obowiązki od dnia 1 października 2017 r. do dnia 25 października 2018 r.) oraz Uchwałą Nr XLVI/724/2018 Rady Miejskiej w Morągu z dnia 25 października 2018 w sprawie powołania Skarbnika Gminy Morąg (pełniący obowiązki od dnia 26 października 2018 r.).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- _____, Inspektor w Wydziale Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Morągu;

[Dowód: akta kontroli nr 2]

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 Miejskiego w Morągu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 95 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2017 roku - 56 wniosków - za naukę zawodu, natomiast w roku 2018 - 39 wniosków, w tym 38 - za naukę zawodu i 1 za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-1.946.3.27.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Morąga na kwotę 93.725zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu 2018 roku do kwoty **394.899zł**, z czego na podstawie

wniosków i zgłoszeń złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w pełnej wysokości, tj. **394.899zł**. 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. **394.899zł**. Kontrolowany Urząd zgromadzone odsetki bankowe w wysokości 0,70 zł zwrócił w terminie (4 stycznia 2018 roku) na rachunek bankowy tut. Urzędu. W 2017 roku, jednostka wydała łącznie 56 decyzji, w tym 55 przyznających dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy, w 1 przypadku umorzono postępowanie na wniosek pracodawcy.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.27.2018, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Morąga, na kwotę 182.751zł, zwiększoną aneksem w grudniu 2018 roku do kwoty **261.531,64 zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2018 roku do dnia kontroli, jednostka wydała 39 decyzji przyznających dofinansowanie ze środków z Funduszu Pracy. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych, stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 148.577,22 zł (pozostała kwota zaplanowana do wypłaty dla pracodawców na 28 grudnia 2018 roku).

[Dowód: akta kontroli nr 3-20]

W okresie objętym kontrolą, wpłynęło 95 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Podczas trwania czynności kontrolnych sprawdzono 32 losowo wybrane decyzje, co stanowiło 30% wszystkich zrealizowanych spraw, w tym:

- 18 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy z 2017 roku;
- 1 decyzję umarzającą postępowanie z 2017 roku;
- 13 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy z 2018 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 21-22]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w:

- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Morągu nadanym zarządzeniem nr 196/15 Burmistrza Morąga z dnia 19 listopada 2015 roku (obowiązującym od 1 grudnia 2015 roku) w § 24 pkt. 1, ppkt 24) lit. d). pn.: „Do zadań Wydziału Oświaty i Kultury należy w zakresie oświaty – prowadzenie spraw związanych z zadaniami Gminy jako organu prowadzącego gminne przedszkola i szkoły podstawowe, a w szczególności spraw dotyczących: przygotowania projektów decyzji w następujących sprawach: - dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników jednostek oświatowych”;
- Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Morągu nadanym zarządzeniem nr 737/18 Burmistrza Morąga z dnia 15 marca 2018 r. (obowiązującym od 19 marca 2018 roku) w § 24 pkt. 1 ppkt. 24) lit. f) – Do zadań Wydziału Oświaty i Kultury należy: prowadzenie spraw związanych z zadaniami Gminy jako organu prowadzącego gminne

przedszkola i szkoły podstawowe, a w szczególności spraw dotyczących: przygotowania projektów decyzji w następujących sprawach: - dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników jednostek oświatowych” oraz w § 24 pkt. 6: „Prowadzenie spraw dotyczących dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, a w szczególności:

- 1) Składanie wniosków o środki z Funduszu Pracy;*
- 2) Rozpatrywanie wniosków złożonych przez pracodawców;*
- 3) Rozliczanie w okresach miesięcznych i rocznych przyznanego dofinansowania”.*

- zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie, tj. Inspektora w Wydziale Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Morągu - w cz. I. pkt. 9 pn. *„Prowadzenie zadań i czynności związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie i na zasadach określonych w (...) oraz pkt. 10 pn.: „Przedstawienie prezesowi UOKiK sprawozdań o udzielanej pomocy publicznej oraz informacji o nie udzielonej pomocy publicznej w aplikacji SHRIMP”*

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Kontrolowany Urząd posiada wyodrębniony rachunek bankowy, służący do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe.*

Kontrolowany Urząd prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową, a 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]

W kontrolowanym okresie jednostka składała zapotrzebowania do Urzędu Wojewódzkiego terminowo. W 3 skontrolowanych przypadkach z 2017 roku oraz 1 skontrolowanym przypadku z 2018, w składanych do tut. Urzędu zapotrzebowaniach ujęto kwoty na podstawie ustnych zgłoszeń od pracodawców o zamiarze złożenia wniosku o zwrot kosztów za kształcenie młodocianych pracowników. Z powyższych zgłoszeń telefonicznych sporządzano protokół przyjęcia ustnego wniosku. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej kontrolowane zadanie: *„Składanie do W-MUW zapotrzebowań z uwzględnieniem zawiadomień ustnych było spowodowane działaniem na korzyść pracodawcy. Ujmowanie ustnie złożonych wniosków w zapotrzebowaniu skutkowało szybszą wypłatą środków na konto przedsiębiorcy”.* Ww. incydentalne przypadki, zostały szczegółowo udokumentowane i nie miały wpływu na rzetelność składanych do tut. Urzędu zapotrzebowań, gdyż kolejne zapotrzebowania były pomniejszane o środki niewydatkowane. Powyższe, nie spowodowało żadnych

negatywnych skutków. Osobie realizującej zadanie udzielono instruktażu, by składać zapotrzebowania na środki z Funduszu Pracy do W-MUW w Olsztynie, na podstawie formalnie złożonych wniosków przez pracodawców ubiegających się o zwrot kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

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. W 1 skontrolowanym przypadku z 2017 roku umorzono postępowanie na pisemny wniosek pracodawcy o wycofanie wniosku o zwrot kosztów kształcenia, w związku z brakiem dokumentu potwierdzającego przystąpienie młodocianego do egzaminu.

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 przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników. Decyzje zostały wydane w terminach zgodnych z Kpa.

Wpłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne lub po złożeniu pisemnego oświadczenia przez pracodawcę, iż nie będzie wnosił odwołań od wydanej decyzji, gdyż kwota w wydanej decyzji jest zgodna ze złożonym przez niego wnioskiem.

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

[Dowód: akta kontroli nr 3-22]

W przypadku wszystkich 31 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 21-22]

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 (obecnie *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe*). 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 wszystkich skontrolowanych decyzji wydanych w 2017 oraz 2018 roku

sprawozdanie z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, zostało przekazane z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli nr 5-10, 15-22]

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 realizującego kontrolowane zadanie oraz regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Morągu;
- Terminowe i celowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Wyodrębnienie rachunku bankowego gminy, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe*;
- 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 skontrolowanych decyzji, zachowano terminy wynikające z Kpa, przewidziane na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. decyzje wydano w terminie miesiąca od dnia wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 oraz art. 36. § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (*Dz.U. 2017 poz. 1257*);
- 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, bądź po przyjęciu oświadczenia od pracodawcy, 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, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji z 2017 roku sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazane zostało w terminie wskazanym w § 6 ust 1 rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej (*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.*).

W związku z faktem, iż nie stwierdzono żadnych uchybień ani nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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 | 1552459.3473333.2808814 |
| Nazwa dokumentu | Wystąpienie właściwe UM Morąg.pdf |
| Tytuł dokumentu | Wystąpienie właściwe UM Morąg |
| Sygnatura dokumentu | PS-I.431.2.6.2018 |
| Data dokumentu | 2019-02-07 |
| Skrót dokumentu | DABEB363094B2AA2C41BB35A3E90BC2F93E79B35 |
| Wersja dokumentu | 1.2 |
| Data podpisu | 2019-02-07 10:16:33 |
| Podpisane przez | Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału |

EZD 3.81.26.26.14794

Data wydruku: 2019-02-28

Autor wydruku: KOROS-CZUBAK ANNA (inspektor wojewódzki)