

Olsztyn, dnia 31 lipca 2018 roku

Znak: PS-I.431.2.3.2018

**Szanowny Pan
Czesław Najmowicz
Burmistrz Ostródy
Urząd Miejski w Ostródzie
Ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda**

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 18-20 czerwca 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 Agnieszkę Nilipińską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 14/10, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.845.2018 z dnia 13 czerwca 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 Czesława Najmowicza - Burmistrza Ostródy. Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, Ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 4 w roku 2018.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy – 510713404;
- NIP Gminy – 7412090654;
- Adres Urzędu – Ul. Mickiewicza 24, 14-100 Ostróda.

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

- **Czesław Jan Najmowicz** - Burmistrz Ostródy - wybrany w wyborach bezpośrednich dnia 30 listopada 2014 roku (pełniący obowiązki od dnia 9 grudnia 2014);
- **Norbert Krystian Gesek** - Zastępca Burmistrza Ostródy - powołany Zarządzeniem NR 2/2014 Burmistrza Miasta Ostródy z dnia 15 grudnia 2014 roku w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Miasta Ostródy (pełniący obowiązki od dnia 15 grudnia 2014 roku);
- **Marta Bożęcka** - Skarbnik Miasta Ostródy - powołana Uchwałą NrXLII/209/2013 Rady Miejskiej w Ostródzie z dnia 28 sierpnia 2013 w sprawie powołania Skarbnika Miasta Ostródy (pełniąca obowiązki od dnia 28 sierpnia 2013 roku).

Wviaśnień w czasie kontroli udzielali:

_____ pełnomocnik ds. organizacji pozarządowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie;

- **Pani Bożena Ratajczyk** - Naczelnik Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego w Ostródzie.

[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 Ostródzie, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 41 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2017 roku - 41 wniosków, natomiast w roku 2018 do dnia kontroli nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie. Kontroli poddano 30 losowo wybranych decyzji.

W dniu 6 lutego 2017 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.36.2017, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Ostródy na kwotę 193.944zł, zwiększoną aneksami w listopadzie i grudniu 2018 roku do kwoty **215.766,46zł**, z czego na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców, kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w pełnej wysokości, tj. **215.766,46zł**. 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. **215.766,46zł**. Kontrolowany Urząd nie zgromadził odsetek bankowych na rachunku bankowym urzędu.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.36.2018, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Ostródy, na kwotę 179.398zł, 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.

W roku 2017 w dwóch skontrolowanych przypadkach wydano decyzję odmowną w związku z zawarciem umowy z pracownikiem, który w dniu jej zawarcia miał ukończone 18 lat. W przypadku pozostałych skontrolowanych 28 decyzji, po przeprowadzonym postępowaniu administracyjnym, wydano decyzje przyznające pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty oraz ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe. Ponadto dwa skontrolowane wnioski z roku 2017 przekazano wg właściwości do rozpatrzenia przez Wójta Gminy Ostróda w związku z miejscem zamieszkania młodocianej pracownicy.

[Dowód: akta kontroli nr 4-14]

W roku 2017 i 2018 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:

- 27 decyzji przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy z 2017 roku;
- 1 decyzję przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy z 2017 roku;
- 2 decyzje odmawiające przyznania dofinansowania na naukę zawodu w cyklu 36 miesięcy z 2017 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

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

- załączniku Nr 1 do Zarządzenia Nr 28/2015 Burmistrza Ostródy z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Ostródzie w § 17 pkt. 9 ppkt 4. pn. „Do zakresu działania Wydziału Oświaty i Spraw Społecznych należy w szczególności prowadzenie spraw z zakresu pomocy materialnej udzielanej uczniom i słuchaczom oraz dofinansowywania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników”;
- zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie, tj. pełnomocnika ds. organizacji pozarządowych w Urzędzie Miejskim w Ostródzie - w pkt. 12 pn. „prowadzenie spraw związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W tym: przygotowanie projektów decyzji związanych z przekazaniem dofinansowania, rozliczenie otrzymanych na ten cel środków finansowych”.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Kontrolowany Urząd nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego, 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. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego wypłaty w Urzędzie Miejskim w Ostródzie, przyczyną tego stanu rzeczy jest fakt, iż: Zgodnie z prowadzoną wieloletnią praktyką Gmina Miejska w Ostródzie prowadzi wyodrębnione konto bankowe dla wpłat i wypłat: wadia, zabezpieczenia należytego wykonania umowy, rękojmie, rekompensaty utraconych zarobków, kaucje oraz środki z Funduszu Pracy, jednocześnie stosując zapisy analityki do poszczególnych rodzajów należności na wyodrębnionych kontach analitycznych. Gmina Miejska w Ostródzie informuje, iż wyżej wymienione środki są księgowane na koncie 240-000090-20-14 pod nazwą Środki z Funduszu Pracy. W przypadku zaleceń pokontrolnych Gmina Miejska w Ostródzie zobowiązuje się założyć odrębne konto bankowe dla powyższych środków”. Powyższe skutkowało naruszeniem zapisu 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 2,16-38]

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 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 terminie miesiąca od dnia złożenia wniosku lub późniejszym okresie, po przedłużeniu terminu wydania decyzji.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami 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 odwołania od wydanej decyzji, gdyż kwota w wydanej decyzji jest zgodna ze złożonym przez niego wnioskiem.

[Dowód: akta kontroli nr 2-14]

W przypadku wszystkich 28 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 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 (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 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 4-7]

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 Miejskiego w Ostródzie;
- 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;
- 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 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, bądź po jego przedłużeniu 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, 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.).

Stwierdzono nieprawidłowość:

- W zakresie braku wyodrębnienia 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.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Wyodrębnić rachunek bankowy służący wyłącznie do obsługi środków z Funduszu Pracy w tym wypłacanych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z art. 122 pkt. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2017 r. poz. 59).

W związku z pismem znak: OSS.4453.21.2018 z dnia 25 lipca 2018 roku, informującym o wykonaniu zaleceń pokontrolnych zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego, odstępuje się od obowiązku wynikającego z art. 113 ust. 5 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy z dnia 20 kwietnia 2004 r. (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 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	1407807.3095695.2443453
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe UM Ostróda.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe UM Ostróda
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.2.3.2018
Data dokumentu	2018-07-31
Skrót dokumentu	B158A08EC63CBF7AB87FC21632528EBA4677E0B9
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	2018-07-31 13:06:50
Podpisane przez	Marcin Daniel Jastrzębski dyrektor wydziału

EZD 3.71.456.456.14794

Data wydruku: 2018-11-29

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)

