

Olsztyn, 18 listopada 2014 roku

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
10-575 OLSZTYN
Al. Mar. J. Piłsudskiego 7/9
Znak: PS-I.431.1.12.2014

Szanowna Pani
Elżbieta Samorajczyk
Burmistrz Biskupca
Urząd Miejski w Biskupcu
Al. Niepodległości 2
11-300 Biskupiec

W załączeniu przekazuję Pani Burmistrz 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 umowami, przeprowadzonej w dniu 22-23 września 2014 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz. U. 2013 poz. 674 ze zm.), przez:

- **Panią Martę Piątek** – inspektora Wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 16/10 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- **Panią Olgę Zarosę - Raczkowską** – inspektora Wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 44/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.966.2014 z dnia 17 września 2014 roku, wydanego z upoważnienia Wojewody Warmińsko – Mazurskiego przez Wicewojewodę.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Pani Elżbiecie Samorajczyk – Burmistrzowi Biskupca.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Biskupcu, al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec, natomiast kontrolę przeprowadzono w siedzibie Zarządu Szkół i Przedszkoli, Al. Niepodległości 4a, 11-300 Biskupiec.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Urzędu Gminy –510743568;
- NIP Urzędu Gminy – 739 375 26 91;
- Adres Urzędu Gminy – Al. Niepodległości 2, 11-300 Biskupiec;
- REGON Zarządu Szkół i Przedszkoli – 510235814;
- NIP Zarządu Szkół i Przedszkoli – 739 119 13 72;
- Adres Zarządu Szkół i Przedszkoli – Al. Niepodległości 4a, 11-300 Biskupiec.

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

1. *Elżbieta Samorajczyk* – Burmistrz Biskupca, wybrana w wyborach bezpośrednich dnia 21 listopada 2010 roku;
2. *Kamil Kozłowski* – Zastępca Burmistrza Biskupca, powołany zarządzeniem nr 43/11 Burmistrza Biskupca z dnia 3 stycznia 2011 roku;
3. *Małgorzata Chyżyak* – Sekretarz Gminy – zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony na zajmowanym stanowisku od dnia 15 grudnia 2011 r.;
4. *Elżbieta Kaczmarczyk* – Skarbnik Gminy, powołana uchwałą nr 14/90 z dnia 19 czerwca 1990 roku;
5. *Krzysztof Dembowski* – Dyrektor Zarządu Szkół i Przedszkoli – na zajmowanym stanowisku od 4 sierpnia 2010 r. do dnia 31 lipca 2013 r.
6. *Zbigniew Szal* - Dyrektor Zarządu Szkół i Przedszkoli – na zajmowanym stanowisku od dnia 1 sierpnia 2013 r. (na podstawie umowy o pracę);
7. *Malecka Halina* - Główny Księgowy Zarządu Szkół i Przedszkoli – na zajmowanym stanowisku od 2 listopada 2011 r. do dnia 30 czerwca 2014 r.;
8. *Łupińska Elżbieta* - Główny Księgowy Zarządu Szkół i Przedszkoli – na zajmowanym stanowisku od dnia 1 lipca 2014 r. (na podstawie umowy o pracę);

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- [REDAKOWANE] – starszy referent ds. pomocy materialnej w Zarządzie Szkół i Przedszkoli w Biskupcu ;
- [REDAKOWANE] – referent ds. finansowo-księgowych w Zarządzie Szkół i Przedszkoli w Biskupcu.

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2013-2014.

Do Urzędu Miejskiego w Biskupcu w okresie objętym kontrolą wpłynęło 51 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 wpłynęło 47 wniosków, natomiast do dnia kontroli w roku 2014 wpłynęły 4 wnioski

w tym zakresie.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.4.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Biskupca, na kwotę 164.185zł, zwiększoną aneksami w miesiącach październiku, listopadzie i grudniu 2013r. do kwoty 310.246,14zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., stwierdzili wykorzystanie środków w wysokości 310.246,38zł, tj. wysokości wyższej niż zapisano w aneksach do porozumienia o 0,24zł. Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez osobę realizującą zadanie „*Zamawiając środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w miesiącu wrześniu 2013r. zostały zamówione o 0,24zł mniej niż wynikało z wydanych decyzji. Kwota o 0,24zł została pokryta z odsetek od rachunku bankowego*”.

Jednak środki z FP w sprawozdaniu rocznym zostały rozliczone za rok 2013 przez gminę w wysokościach zapisanych w aneksach do porozumienia tj. bez uwzględnienia 0,24zł wypłaconych z odsetek zgromadzonych na rachunku bankowy, co skutkowało nie rzetelnym rozliczeniem otrzymanych środków z Funduszu Pracy oraz przekazaniem pracodawcy środków pochodzących z odsetek bankowych.

Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości – 55,67 zł.

We wszystkich skontrolowanych przypadkach w roku 2013 i 2014 do dnia kontroli wnioski rozpatrzono zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.4.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Biskupca, na kwotę 16.156.49zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała 4 decyzje, w roku bieżącym złożyła zapotrzebowanie w łącznej wysokości 16.156zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w tym wypłaciła środki w wysokości 8.128zł.

[Dowód: akta kontroli nr 3-29]

Kontrolą objęto 20 decyzji z kontrolowanego okresu, tj.

- 16 decyzji z 2013 roku (tj. co trzecią decyzję z 47 wydanych), w tym:
 - 3 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 11 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 2 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
- 4 decyzje z 2014 roku (wszystkie), w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 3 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;

[Dowód: akta kontroli nr 30-31]

Zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w statucie

Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu.

[Dowód: akta kontroli nr 32-33]

Zadanie zostało przekazane przez Urząd Miejski w Biskupcu do realizacji dla podległego Zarządu, na podstawie Uchwały Nr IV/20/2011 Rady Miejskiej w Biskupcu z dnia 31 stycznia 2011 roku w sprawie uchwalenia statutu Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu. Zadania Zarządu Szkół i Przedszkoli związane z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostały określone w § 7 ust. 1 pkt. m ww. załącznika.

Urząd Miejski w Biskupcu, jak i Zarząd Szkół i Przedszkoli w Biskupcu, posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków Funduszu Pracy, przyznanych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2013 i 2014 środki były ewidencjonowane na właściwym wyodrębnionym koncie.

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*. W roku 2013 oraz 2014 do dnia kontroli jednostka ewidencjonowała środki na koncie 139- „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywała konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami do Urzędu Wojewódzkiego terminowo, 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 skontrolowane decyzje zostały wydane z zachowaniem przepisów kodeksu postępowania administracyjnego oraz ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej, które wyznaczają termin na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz określają sposób wezwania pracodawców, do usunięcia braków formalnych. W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji z roku 2013 przyznających dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała przed uprawomocnieniem się decyzji, czyli nie zgodnie z przepisami prawa, co skutkowało brakiem możliwości wniesienia skargi lub uzupełnienia do wydanej decyzji przez pracodawców. Natomiast w roku 2014 wypłaty dofinansowania na konta pracodawców następowały zgodnie z przepisami prawa

[Dowód: akta kontroli nr 2-31]

We wszystkich 20 skontrolowanych decyzjach przyznających dofinansowanie dla pracodawców prawidłowo naliczono kwoty dotacji. W przypadku kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 24 - miesięcznym, 36 - miesięcznym oraz

przyuczenia do wykonywania określonej pracy, zwaloryzowano je wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z regulacją prawną, wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie dla pracodawców uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, którą dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników stało się po dodaniu ust. 11 w art. 70 b ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym, w przypadku skontrolowanych decyzji w kontrolowanym okresie, przyjmowano z wnioskiem wymagane dokumenty, m.in. formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe, które przedstawia podmiot ubiegający się o ww. pomoc.

W przypadku 5 wniosków, wezwano pracodawcę do uzupełnienia wniosku na podstawie ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej.

Jednostka wydawała do ww. decyzji zaświadczenia dla pracodawców o udzieleniu pomocy de minimis.

Sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP we wszystkich przypadkach przekazywane były przez kontrolowaną jednostkę z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 2-32]

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 uchybieniami i nieprawidłowościami .

Pozytywnie oceniono:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej, 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*, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”;
- Przekazanie zadania do realizacji dla jednostki podległej na podstawie uchwały;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w statucie Zarządu Szkół i Przedszkoli w Biskupcu;
- Terminowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;

- Terminowe składanie rozliczeń z otrzymanych środków 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. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- 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. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- Wydawanie decyzji przyznających dofinansowanie dla pracodawców, zgodnie z regulacją prawną zawartą w art. 35 § 3 *ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.), tj. nie później, niż w ciągu miesiąca, od dnia złożenia wniosku przez pracodawcę;
- Sposób naliczenia 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) oraz art. 14 *ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw* (Dz. U. z 2011 nr 205 poz. 1206), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy zwaloryzowano je wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, zgodnie z regulacją prawną, wynikającą z ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- 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. z 2007 roku, nr 59, poz. 404 z późn. zm.);
- Terminowe przekazywanie sprawozdań w systemie SHRiMP, dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zgodnie z § 6 ust 1 *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej, informacji o niudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych* (Dz. U. z 2013, poz. 113).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W wypłacaniu dofinansowania, tj. w przekazywaniu dofinansowania na konta pracodawców przed 14 dniami, przewidzianymi 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. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);

Stwierdzono uchybienia:

- W sposobie wykorzystania odsetek bankowych, które wydatkowano na wypłatę dofinansowania pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika, a winny być wykorzystane wyłącznie na obsługę rachunku bankowego;
- W rzetelnym składaniu zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- W rzetelnym składaniu rozliczeń z otrzymanych środków z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Wypłacać pracodawcom dofinansowanie po terminie, kiedy decyzja stała się ostateczna, tj. po 14 dniach, kiedy strona może żądać jej uzupełnienia co do rozstrzygnięcia bądź co do prawa odwołania, wniesienia w stosunku do decyzji powództwa do sądu powszechnego lub skargi do sądu administracyjnego albo sprostowania zgodnie z art. 111 Kpa;
- Odsetki bankowe, wykorzystywać wyłącznie na koszty prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz koszty przelewów bankowych, a pozostałe środki z tytułu odsetek zwracać na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego;
- Składać zapotrzebowania i rozliczenia z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego rzetelnie w wysokościach wynikających z przyznanego w decyzjach dofinansowania, zgodnie z zapisami § 2 i 3 Porozumienia.

W nawiązaniu do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 października 2014 r., przypominam Pani Burmistrz o obowiązku poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania projektu 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

Edyta Jędrzejewska

Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego
w Olsztynie