

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Olsztyn, dnia 12 czerwca 2014 roku

Znak: PS-I.431.1.1.2014
Wydział Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

Szanowny Pan
Ryszard Ostrowski
Burmistrz Korsz
Urząd Miejski w Korszach
Ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze

W załączeniu 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 umowami, przeprowadzonej w dniu 29 kwietnia 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 Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2011, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- **Panią Joannę Pieniak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 15/2011, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.442.2014 z dnia 25 kwietnia 2014 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pana Ryszarda Ostrowskiego – Burmistrza Korsz.

Kontrolą objęto Urząd Gminy w Urzędzie Miejskim w Korszach - ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 4 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

- REGON Gminy Korsze – 510743605;
- NIP Gminy Korsze – 7422242338;
- Adres Urzędu Miejskiego w Korszach - ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze.

[Dowód: akta kontroli str. 2-5]

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

- Ostrowski Ryszard - Burmistrz Korsz, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- Wiesław Prusik - Zastępca Burmistrza Korsz, powołany zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku;
- Ewa Janicka - Sekretarz, zatrudniona na podstawie powołania Sekretarza Gminy i Miasta Korsze uchwałą Nr V/18/98 z 18 grudnia 1998, zatrudniona na umowę o pracę od dnia 4 stycznia 1999 r;
- Anna Sidorowicz - Skarbnik Gminy, powołana dnia 8 kwietnia 1999 uchwałą Nr XI/70/99 z 8 kwietnia 1999 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 1, str. 10-12]

Wyjaśnić w czasie kontroli udzielały:

- _____ inspektor w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Korszach;
- _____ - inspektor w Referacie Finansowym Urzędu Miejskiego w Korszach.

[Dowód: akta kontroli str. 13-15]

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 Korszach, w okresie objętym kontrolą wpłynęło 10 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników:

- 9 wniosków w roku 2013;
- 1 wniosek w roku 2014.

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.19.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsz, na kwotę 30.574zł, zwiększoną aneksami w miesiącach listopadzie i grudniu 2013 r., do kwoty 55.369,64zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 58.716,04zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości - 13,91zł.

We wszystkich przypadkach w roku 2013 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.19.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsz, na kwotę 9.969zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika, w roku bieżącym nie złożono zapotrzebowania realizację przedmiotowego zadania do tutejszego Urzędu.

W przypadku wniosku z 2014 roku, wydano postanowienie odmawiające przyznania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników znak: OK. 453/1/14 z dnia 7 kwietnia 2014r., ze względu na braki w wymaganym wykształceniu instruktora nauki zawodu.

[Dowód: akta kontroli str. 16-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 9 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli str. 16-21]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym.

[Dowód: akta kontroli str. 22-24, str. 28-35]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy, służący do obsługi środków Funduszu Pracy, przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, który jest prowadzony na kontach umożliwiających ustalenie wychodzących przelewów według poszczególnych tytułów oraz podmiotów, tj. na na koncie 135. Do rozrachunków środków z Funduszu Pracy jednostka wykorzystuje konto 240 - pozostałe rozrachunki

[Dowód: akta kontroli str. 25-27]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami 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 decyzje z 2013r. były rozpatrzone 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. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa.

[Dowód: akta kontroli str. 16-21]

W przypadku 8 na 9 skontrolowanych decyzji prawidłowo naliczono kwoty dotacji oraz 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. W przypadku jednej decyzji z dnia 9 września 2013r., znak 001/KM/2013, jednostka pomniejszyła kwotę dofinansowania należną pracodawcy, o urlop bezpłatny na podstawie dołączonego do dokumentów przez pracodawcę świadectwa pracy, co potwierdza inspektor realizująca kontrolowane zadanie w gminie, w wyjaśnieniach: „*mniejszą kwota w wydanej decyzji wynika z pomniejszenia kwoty należnej dotacji pracodawcy o nieprzepracowane dni urlopu bezpłatnego młodocianej pracownicy*”.

[Dowód: akta kontroli str. 16-21]

Wszystkie 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 ustawy o systemie oświaty. W związku z powyższym, w przypadku wszystkich decyzji w skontrolowanym 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. 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, przekazywane były przez Urząd Miasta w Korszach z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani inspektor realizującej zadanie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wynikało z „*braku uprawnień pracownika realizującego zadanie do korzystania z systemu, w którym uprowadzane są*

niniejsze sprawozdania. W kontrolowanej jednostce uprawnienia takie posiada jedynie informatyk, który pomimo przekazania danych do wprowadzenia, nie wykonał tego w terminie”.

[Dowód: akta kontroli str. 1-10]

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:

- Prowadzenie dokumentacji finansowej;
- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, w zakresie obowiązków pracownika realizującego ww. zadanie oraz w regulaminie organizacyjnym;
- 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. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników (wzywanie do usunięcia braków formalnych), zgodny z ustawą 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.) oraz ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);
- Sposób wydawania decyzji przyznających dofinansowanie dla pracodawców, tj. na podstawie złożonych wniosków i dołączanych do nich dokumentów, 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. z 2004 nr 256 poz. 2572);
- Zastosowanie przy wydawaniu decyzji przepisów, dotyczących wymaganego wykształcenia instruktora, tj. wykształcenia pedagogicznego i stażu zawodowego, zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010 roku w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. 2010 nr 244 poz. 1626);
- 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;
- 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. z 2013 r. poz. 267 z późn. zm.);

- W przypadku 8 na 9 kontrolowanych decyzji sposób naliczenia kwoty dotacji oraz waloryzowania jej wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, 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);
- Zastosowanie przepisów, związanych z pomocą 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.).

Stwierdzono uchybienia:

- W przypadku jednej decyzji, znak 001/KM/2013 z dnia 9 września 2013r, w sposobie naliczania kwoty dotacji oraz waloryzowania jej wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych, niezgodnym 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), określającą kwoty dofinansowania za naukę zawodu i przyuczenie do wykonywania określonej pracy oraz katalog dokumentów, których kopie należy dołączyć do wniosku o dofinansowanie, co skutkowało wypłatą niższej kwoty dofinansowania niż należna pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W terminowości przekazywania sprawozdań, w systemie SHRiMP, dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, które 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), winny być przekazane w terminie 7 dni od dnia udzielenia pomocy, we wszystkich przypadkach były przekazywane po terminie wskazanym w ww. rozporządzeniu (w większości przypadków z kilku miesięcznym opóźnieniem), co skutkowało brakiem możliwości monitorowania udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie do dnia wgrania sprawozdań oraz mogło skutkować przekroczeniem przyznanej pomocy publicznej przyznanej w decyzjach wydawanych przez inne gminy.

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

- Przekazywać w systemie SHRiMP sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, w terminie zgodnym, z *rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2013 r. zmieniającym 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*,
- Stosować zapisy art. 70 b *ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty*, określającego kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy oraz katalog zamknięty dokumentów, których kopie należy dołączyć do wniosku o dofinansowanie. Należy zauważyć, iż nie ma wśród nich świadectwa szkolnego ani też innego dokumentu potwierdzającego kształcenie teoretyczne

młodocianego pracownika, zatem nie ma żadnej podstawy prawnej, by domagać się od pracodawcy przedstawienia takiego dokumentu, dotyczy to także świadectwa pracy ucznia. W związku z powyższym nie powinno się na podstawie świadectwa pracy pomniejszać kwoty dofinansowania należnej pracodawcy za kształcenie młodocianego pracownika.

W związku z pismem znak: OG.1710.3.2014 z dnia 10 czerwca 2014 roku, informującym o wypełnieniu ustaleń 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. (t.j. Dz. U. 2013 poz. 674 ze zm.), dotyczącego poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*Informuje, iż do projektu wystąpienia pokontrolnego nie zostały wniesione zastrzeżenia.
Jednocześnie informuje, 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