

**WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI**
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej

Olsztyn, dnia 24 czerwca 2014 roku

Znak: PS-I.431.1.2.2014
Wydział Polityki Społecznej
Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki
w Olsztynie

Szanowny Pan
Bronisław Mazurkiewicz
Burmistrz Działdowa
Urząd Miejski w Działdowie
Ul. Zamkowa 12, Działdowo

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 dniach 8-9 maja 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 Iwonę Jabłońską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 160/2013, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.463.2014 z dnia 30 kwietnia 2014 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 Bronisława Mazurkiewicza – Burmistrza Działdowa

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Działdowie – ul. Zamkowa 12, 13-200 Działdowo i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 5 w roku 2014.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- REGON Miasta Działdowo – 130377860;
- NIP Miasta Działdowo – 571-16-02-078;
- Adres Urzędu Miejskiego w Działdowie – ul. Zamkowa 12, 13-200 Działdowo.

[Dowód: akta kontroli nr 2-6]

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

- *Bronisław Mazurkiewicz* - Burmistrz, powołany w wyborach bezpośrednich z dnia 5 grudnia 2010 roku, stanowisko objęte w dniu 13 grudnia 2010 roku;
- *Tadeusz Marchlewicz* - sekretarz, zatrudniony na podstawie powołania Sekretarza Gminy i Miasta Działdowo uchwałą NR V/37/90 z 10 sierpnia 1990 roku;
- *Ryszard Zbigniew Duchna* - Zastępca Burmistrza Działdowa, powołany zarządzeniem nr 11/06 z dnia 7 grudnia 2006 roku;
- *Beata Barbara Szydłowska-Anaczewska* - Skarbnik, powołana uchwałą XXXI/387/01 z dnia 28 grudnia 2001 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 1, nr 7-12]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- Inspektor w Wydziale Edukacji, Zdrowia, Kultury i Sportu w kontrolowanym Urzędzie;
- Zastępca skarbnika, Kierownik Referatu Rachunkowości i Sprawozdawczości w kontrolowanym Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli nr 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 Działdowie, w okresie objętym kontrolą wpłynęło 20 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników:

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

W dniu 1 marca 2013 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.865.9.8.2013, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Działdowa, na kwotę 65.179zł, zwiększoną aneksami w miesiącach listopadzie i grudniu 2013 r., do kwoty 133.081,07zł. 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. 133.081,07zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości - 60,70zł.

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.946.9.8.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Działdowa, na kwotę 38.155zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W związku z faktem, iż do dnia kontroli jednostka wydała jedną decyzję przyznającą dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika, w roku bieżącym złożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zapotrzebowanie w miesiącu marcu br. w wysokości 1.524zł na realizację przedmiotowego zadania.

[Dowód: akta kontroli nr 16-23]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 19 decyzji z 2013 roku, w tym:
 - 5 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 14 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.
- 1 decyzję z 2014 roku, w tym:
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;

[Dowód: akta kontroli nr 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 Urzędu.

[Dowód: akta kontroli nr 1, 14-32]

Jednostka 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, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 1, 33-41]

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 2013 i 2014 roku 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. Wpłata 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 nr 17-23, 44]

We wszystkich 20 skontrolowanych decyzjach prawidłowo naliczono kwoty dotacji. W przypadku 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.

[Dowód: akta kontroli nr 17-23]

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 Działdowie z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani inspektor realizującej zadanie dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, wynikało to z „przekazywania sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej w terminie określonym w starym rozporządzeniu z dnia 7 sierpnia 2008 roku, w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej

(Dz. U. z 2008 r, Nr 153, poz. 952, tj. 30 dni. Nieświadomie nie uwzględniono nowego terminu wprowadzania sprowadzania decyzji do SHRIMPA określonego w nowelizacji rozporządzenia. Ponadto wprowadzając decyzje o udzielonej pomocy publicznej sugerowano się terminem uprawomocnienia decyzji, a nie jak winno być zgodnie z nowym brzmieniem w/w rozporządzeniem terminem 7 dni. Decyzja wydana w 2014 roku, wprowadzona została do SHRIMPA w terminie 7 dni”.

[Dowód: akta kontroli nr 13, 17-23, 42-43]

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. przekazywanie 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 wszystkich skontrolowanych 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 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 nieudzieleniu 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. W przypadku 15 na 19 decyzji wydanych w 2013 roku (EKS.4453.2.1.2013 z 23.09.2013; EKS.4453.2.3.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.4.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.5.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.6.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.7.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.8.2013 z 14.10.2013 roku, EKS.4453.2.2.2013 i EKS.4453.2.9.2013 z 24.09.2013 roku, EKS.4453.2.10.2013 z 04.11.2013 roku, EKS.4453.2.11.2013 z 04.11.2013 roku, EKS.4453.2.12.2013 z 04.11.2013 roku, EKS.4453.2.13.2013 z 04.11.2013 roku, EKS.4453.2.14.2013 z 04.11.2013 roku, EKS.4453.2.15.2013 z 04.11.2013) sprawozdania do systemu przekazywano po terminie wskazanym w ww. rozporządzeniu, 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 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 nieudzieleniu takiej pomocy oraz sprawozdań o zaległościach przedsiębiorców we wpłatach świadczeń należnych na rzecz sektora finansów publicznych*;

W związku z pismem znak: OR.1710.7.2014 z dnia 18 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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	438823.758525.455199
Nazwa dokumentu	Wystąpienie właściwe - UM Działdowo.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie właściwe - UM Działdowo.pdf
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.2.2014
Data dokumentu	2014-06-24
Skrót dokumentu	64C046911409A53AE817329E50F33D663678025E
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2014-06-24 15:06:53
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.16.32.0.1879

Data wydruku: 2014-06-26

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)