

Olsztyn, dnia 27 października 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.13.2015

Szanowny Pan
Rafał Ryszczuk
Burmistrz Kisielice
Urząd Miejski w Kisielicach
Ul. Daszyńskiego 5, 14-220 Ksielice

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 umowami, przeprowadzonej w dniu 23 września 2015 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 (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 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 Klaudję Kłodę-Szczerbę** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 14/2015, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.962.2015 z dnia 16 września 2015 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych dla Pani Stanisławy Barbary Pękali – Sekretarza Gminy.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Kisielicach, ul. Daszyńskiego 5, 14-220 Ksielice. i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 7 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- NIP Urzędu Gminy i Miasta Ksielice - 581-14-85-353;
- REGON Urzędu Miejskiego Ksielice – 000535528;
- Adres Gminy ul. Daszyńskiego 5, 14-220 Ksielice.

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

Do dnia wyborów w roku 2014:

- 1- Tomasz Koprowiak - Burmistrz Kisielic, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku;
- 2- Stanisława Barbara Pękala - Sekretarz Gminy, awansowana na to stanowisko z dniem 1 marca 2013 roku;
- 3- Pani Gabriela Lubnau - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą NR 10/90 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 12 czerwca 1990 roku.

Od dnia wyborów w roku 2014:

1. Rafał Ryszczuk - Burmistrz Kisielic, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 16 listopada 2014 roku;
2. Stanisława Barbara Pękala - Sekretarz Gminy, awansowana na to stanowisko z dniem 1 marca 2013 roku;
3. Pani Gabriela Lubnau - Skarbnik Gminy, powołana Uchwałą NR 10/90 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 12 czerwca 1990 roku;
4. Artur Szczepan Długosz - Skarbnik Gminy, powołany Uchwałą NR VI/38/2015 Rady Miejskiej w Kisielicach z dnia 31 marca 2015 roku, w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kisielice.

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- [REDAKCYJNA] - zatrudniona na stanowisku pracy do spraw organizacyjnych, kadr i oświaty Urzędu Miejskiego w Kisielicach;

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2014-2015.

Do Urzędu Miejskiego w Kisielicach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 7 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2015 nie wpłynął żaden wniosek w tym zakresie.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.18.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Kisielic, na kwotę 26.654zł, zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2014 r., do kwoty 39.968,45zł.

Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 grudnia 2014 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości, tj. 40.405zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 14,26zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

We wszystkich przypadkach w roku 2014 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

W dniu 4 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.18.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Kisielic, na kwotę 77.578zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2015 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika.

[Dowód: akta kontroli nr 5-21]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.

- 7 decyzji z 2014 roku, w tym:
 - 4 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
 - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 2 – przyznające dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 13-21]

W kontrolowanej jednostce zadanie pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostało zapisane w zakresie czynności pracownika realizującego ww. zadanie w pkt. I ppkt. 1, lit. a oraz Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Kisielicach, wprowadzonym Zarządzeniem Nr 29/2015 Burmistrza Kisielic z dnia 24 lipca 2015 roku w § 30 pkt 3 ppkt. 1 lit. Poprzedni regulamin wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2009 Burmistrza Kisielic z dnia 2 czerwca 2009 roku z późniejszymi zmianami, nie zawierał zapisu o kontrolowanym zadaniu.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są na kontach zgodnych z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. jednostka ewidencjonuje środki na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystuje konto 240 „Pozostałe rozrachunki”, na którym ujmuje się m.in. krótko i długoterminowe należności funduszy celowych.

[Dowód: akta kontroli nr 3,32]

W kontrolowanym okresie jednostka składała wnioski z zapotrzebowaniami do Urzędu Wojewódzkiego terminowo i rzetelnie, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców. Skontrolowane 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 roku 2014 były rozpatrzane z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego, które

określają sposób wezwania pracodawców do usunięcia braków formalnych. Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wszystkie kontrolowane decyzje zostały wydane z zachowaniem miesięcznego terminu, przewidzianego na rozpatrzenie wniosku złożonego przez pracodawcę.

[Dowód: akta kontroli nr 5-11,21]

W 6 na 7 skontrolowanych decyzji prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 24 i 36 – miesięcznym. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w ww. cyklu, dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast w przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy - za pełne miesiące kształcenia. W przypadku 1 decyzji OR.4453.6.3.2012/1.2014 z dnia 30 lipca 2014 roku dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy przyznano dla pracodawcy za pełne 22 miesiące kształcenia, natomiast kwota należna dla pracodawcy przysługiwała za 21 miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: „sugerowano się wnioskiem Warmińsko-Mazurskiej OHP w Olsztynie, gdzie wskazany był okres kształcenia w wymiarze 22 miesięcy oraz świadectwem pracy młodocianego pracownika z którego również wynikał 22 miesięczny okres kształcenia. Przyznano dofinansowanie za ten okres, nie uwzględniono zaświadczenia ukończenia kształcenia, w którym wskazano datę zdania egzaminu przez młodocianego”. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 254zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 21,25-33]

Wszystkie skontrolowane decyzje 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. 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. Sprawozdania z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie w systemie SHRiMP, we wszystkich przypadkach, przekazane były przez niniejszy Urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 13-21]

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 Urzędu Miasta w Kisielicach;
- 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 ze zm.);
- 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. 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, 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 ze zm.);
- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji, zachowano termin, przewidziany na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, 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.);
- 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.);
- 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 z dnia 7 sierpnia 2008 r. 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 (t.j. Dz. U. 2014 poz. 1065 ze zm.).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- W niewłaściwym naliczeniu kwoty dofinansowania, w 1 decyzji znak: OR.4453.6.3.2012/1.2014 z dnia 30 lipca 2014 roku, przekraczającej o 254zł, kwotę dotacji przysługującą pracodawcy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy, co ilustruje poniższa tabela:

Forma przygotowania zawodowego	Znak decyzji	Jest		Winno być		Kwota do zwrotu
		Liczba miesięcy za które wypłacono dofinansowanie w wydanej decyzji	Kwota dofinansowania w wydanej decyzji (w zł i gr)	Liczba miesięcy za które winno być wypłacone dofinansowanie w wydanej decyzji	Prawidłowa kwota dofinansowania (w zł i gr)	Różnica (w zł i gr)
P- przyuczenie do wykonywania określonej pracy						
P	OR.4453.6.3.2012/1.2014 z dnia 30 lipca 2014 roku	22 mies.	5.588	21 mies.	5.334	254
SUMA:		x	5.588	x	5.334	254

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

- Dokonać zwrotu kwoty **254zł** wraz z odsetkami pochodzącej ze środków Funduszu Pracy, przekazanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego w 2014 roku, stanowiącej błędnie naliczoną kwotę dotacji, pobraną w nadmiernej wysokości, na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze 93 1010 1397 0020 2013 9120 0000 NBP O/Okr. Olsztyn, na zasadach określonych w § 7 Porozumienia;

W związku z pismem znak: RO.OR.1710.4.2015 z dnia 27 października 2015 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 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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	719465.1408267.932038
Nazwa dokumentu	Wystąpienie UM Kisielice.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie UM Kisielice.pdf
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.14.2015
Data dokumentu	2015-10-29
Skrót dokumentu	45453CCE2ACB7698822AEDE6CFE2097C3AB7733A
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-10-29 13:21:19
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.17.1247.1726.5553

Data wydruku: 2016-01-04

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)