

Olsztyn, dnia 24 lipca 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.7.2015

***Szanowny Pan  
Witold Wróblewski  
Prezydent Elbląga  
Urząd Miejski w Elblągu  
ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg***

Poniżej przekazuję Panu Prezydentowi 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 od 8 do 10 oraz 12 czerwca 2015 roku, na podstawie art. 10 [REDAKTOWANE] 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;
- **Olę Zarosę - Raczkowską** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 44/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,
- **Panią Annę Koroś-Czubak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 13/2015, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie,

pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.557.2015 z dnia 29 maja 2015 roku wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli nr 1]

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Panu Arturowi Zielińskiemu – Sekretarzowi Miasta w Urzędzie Miejskim w Elblągu.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Elblągu - ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 15 w roku 2015.

### **USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE**

- Regon Gminy Miasta Elbląg na prawach powiatu – 170747715;
- NIP Gminy Miasta Elbląg na prawach powiatu – 5783051446;
- Adres Urzędu Miejskiego w Elblągu - ul. Łączności 1, 82-300 Elbląg.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

ROK 2014:

- *Jerzy Zbigniew Wilk* – Prezydent Elbląga, wybrany w wyborach z dnia 7 lipca 2013 roku;
- *Marek Pruszałek* - I Wiceprezydent Miasta Elbląga - powołany Zarządzeniem nr 289/2013 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 17 Lipca 2013r.;
- *Zbigniew Pater* - Skarbnik Miasta Elbląga powołany Uchwałą II/14/94 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 4 sierpnia 1994 roku;

ROK 2015:

- *Witold Marek Wróblewski* – Prezydent Elbląga, wybrany w wyborach dnia 30 listopada 2014 roku;
- *Bogusław Milusz* - I Wiceprezydent Miasta Elbląga - powołany Zarządzeniem NR 561/2014 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 10 Grudnia 2014;
- *Artur Zieliński* - Sekretarz Miasta w Urzędzie Miejskim w Elblągu, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 18 lutego 2015 roku;
- *Zbigniew Pater* - Skarbnik Miasta Elbląga powołany Uchwałą II/14/94 Rady Miejskiej w Elblągu z dnia 4 sierpnia 1994 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielały:

- ██████████ - podinspektor Departamentu Edukacji, Sportu i Turystyki,
- ██████████ - inspektor Departamentu Edukacji, Sportu i Turystyki.

[Dowód: akta kontroli nr 3,43]

### **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 Elblągu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 89 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, natomiast do dnia kontroli w roku 2015 wpłynęły 4 wnioski w tym zakresie.

W dniu 6 marca 2014 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.9.9.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Elbląg, na kwotę 288.296,00zł, zwiększoną aneksami w październiku, listopadzie i grudniu 2014 r. do kwoty 548.445,78zł.

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. 548.445,78 zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 0,23zł na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

W 88 przypadkach w roku 2014 wnioski rozpatrzono pozytywnie, zgodnie z ustawą z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, natomiast w 1 przypadku wydano decyzję odmowną.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.9.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezydentem Miasta Elbląg, na kwotę 367.173,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym kontrolowana jednostka złożyła zapotrzebowanie w wysokości 19.780,00 zł na realizację przedmiotowego zadania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na 4 wydane decyzje, przyznające dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 5-36]

Kontrolą objęto co drugą decyzję wydaną w kontrolowanym okresie, tj.:

- 45 decyzji wydanych w 2014 roku, w tym:
  - 27 – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,
  - 18 – przyznających dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy,
- 2 decyzje wydane w 2015 roku, w tym:
  - 1 – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy,
  - 1 – przyznającą dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 37-41]

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

- w roku 2014 w Zarządzeniu NR 130/2014 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 31 marca 2014 (§ 27 pkt 3 Departamentu Edukacji),
- w roku 2015 w Zarządzeniu NR 62/2015 Prezydenta Miasta Elbląg z dnia 9 marca 2015 w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Elblągu (§ 25 pkt. 23 Departamentu Edukacji, Sportu i Turystyki).

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Jednostka posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. W 2014 roku środki ewidencjonowane były na koncie 135 „Fundusz Pracy”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywano konto 240 „Dotacja

z Funduszu Pracy – Młodociani Pracownicy”. Zgodnie z wyjaśnieniami Skarbnika Miasta Pana Zbigniewa Patera „Departament Skarbnika Miasta, Referat Księgowości Jednostki Budżetowej informuje, iż środki finansowe dotyczące zadania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostały przeeksiegowane w 2014 roku na konto 139 - Inne rachunki bankowe w korespondencji z kontem 240. Od 2015 roku środki te ewidencjonowane są właściwie. Zasady ewidencji środków wprowadzono zgodnie z pismem PS-I.946.5.10.2014 Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z dnia 04 czerwca 2014.”.

Od 1 stycznia 2015 roku 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, 43-83]

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. Skontrolowane decyzje z roku 2014 i 2015 były rozpatrzone 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 skontrolowanych decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wypłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 7-8,11-12,21-42]

W przypadku wszystkich 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 36 – miesięcznym. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36-miesięcznym dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia, natomiast w przy naliczaniu dofinansowania za przyuczenie do wykonywania określonej pracy - za pełne miesiące kształcenia.

[Dowód: akta kontroli nr 13-42]

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, przekazywane były przez niniejszy Urząd z zachowaniem ustawowego terminu.

[Dowód: akta kontroli str. 37-42]

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

### 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 kontrolowanej jednostki;
- 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 ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków;
- Sposób prowadzenia postępowania przy wydawaniu decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie za kształcenie młodocianych pracowników (wzywianie 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, 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);
- 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);
- 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.);

- 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.).

*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

***Wanda Sylwia Kicińska***

Zastępca Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej  
Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego  
W Olsztynie