

Olsztyn, 22 maja 2015 r.

PS-I.431.1.1.2015

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

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli sprawdzającej w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi umowami, przeprowadzonej w dniu 30 marca 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), 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 Annę Koroń-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.0030.286.2014 z dnia 26 marca 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 Pana Wiesława Prusika - Zastępcy Burmistrza Korsz.

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Korszach, z siedzibą przy ul. Mickiewicza 13, 11-430 Korsze i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 2 w roku 2015.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

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

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

1. *Pan Ryszard Ostrowski* - Burmistrz Korsz, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku, ponownie w wyborach z dnia 30 listopada 2014 roku.
2. *Pan Wiesław Prusik* - Zastępca Burmistrza Korsz, powołany zarządzeniem nr 3/2010 z dnia 6 grudnia 2010 roku, ponownie zarządzeniem nr OG.0050.12.2014 z dnia 8 grudnia 2014 roku,
3. *Pani 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;
4. *Pan Łukasz Wiśniewski* - Sekretarz, zatrudniony na podstawie umowy o pracę zawartą w dniu 23 marca 2015 na czas nieokreślony,
5. *Pani Anna Sidorowicz* - Skarbnik, powołana dnia 8 kwietnia 1999 uchwałą Nr XI/70/99 z 8 kwietnia 1999 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- 1- *Pani* [REDAKTOWANE] - inspektor w Referacie Oświaty i Kultury Urzędu Miejskiego w Korszach;

[Dowód: akta kontroli nr 2, 13-17]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w okresie od maja 2014 roku do dnia kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych

w wystąpieniu pokontrolnym znak: PS-I.431.1.1.2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku oraz skontrolowano wszystkie decyzje wydane od dnia zakończenia poprzedniej kontroli, tj.

- 4 decyzje z 2014 roku, w tym:
 - 2 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;

- 2 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
[Dowód: akta kontroli nr 2-12]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami podczas kontroli problemowej przeprowadzonej dnia 29 kwietnia 2014 roku w wystąpieniu pokontrolnym znak: PS-I.431.1.1.2014 z dnia 12 czerwca 2014 roku zalecono jednostce:

- Stosować zapisy art. 70 b ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, który określa 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.
- Przekazywać w systemie SHRiMP sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, w terminie 7 dni od dnia udzielenia dofinansowania, tj. zgodnie 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;

Burmistrz Korsz - Pan Ryszard Ostrowski, pismem z dnia 10 czerwca 2014 roku, skierowanym do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w Olsztynie, zobowiązał się do wykonania zaleceń pokontrolnych oraz poinformował o podjętych działaniach w celu realizacji wydanych zaleceń.

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam negatywnie.

Negatywnie oceniono:

- Wykonanie zalecenia pokontrolnego wydanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 czerwca 2014 roku, dotyczącego terminowości przekazywania do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie sprawozdań w systemie SHRiMP dotyczących udzielonej pomocy publicznej dla pracodawców;

- Wydanie decyzji przyznającej dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika (decyzja znak 04/KM/2014 z 29 grudnia 2014 roku), zaciągając zobowiązanie pieniężne powyżej wysokości kwot wydatków określonych w porozumieniu nr PS-I.946.9.19.2014, zawartym w dniu 6 marca 2014 roku pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsz, na kwotę 9.969zł, zwiększoną aneksem z dnia 21 października 2014 r., do kwoty 12.668zł.

[Dowód: akta kontroli nr 2-17]

Stwierdzono uchybienia:

- W zakresie rzetelności składania wniosków z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, tj. w 2 przypadkach bez pisemnego wniosku pracodawcy o zwrot kosztów za kształcenie młodocianych pracowników, po ustnym zawiadomieniu gminy przez pracodawców o chęci złożenia wniosku.

Pozytywnie oceniono:

- Wykonanie zalecenia pokontrolnego wydanego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 czerwca 2014 roku, dotyczącego sposobu 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;
- Terminowość i rzetelność składania 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);
- 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”;
- 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 wydania decyzji zgodny 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. wszystkie skontrolowane decyzje przyznające dofinansowanie dla pracodawców wydano nie później, niż w ciągu miesiąca, od dnia złożenia wniosku przez pracodawcę;
 - 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, nr 59, poz. 404 z późn. zm.);
 - Wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[Dowód: akta kontroli nr 2-17]

USTALENIA KONTROLI:

Do Urzędu Miejskiego w Korszach, w okresie objętym kontrolą, wpłynęły w 2014 roku 4 wnioski 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.946.9.19.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsz, na kwotę 9.969zł, zwiększoną aneksem w miesiącu październiku 2014 r., do kwoty 12.668zł.

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. 12.668,00zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek od środków Funduszu Pracy zgromadzonych na koncie w wysokości – 3,29zł.

W dniu 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.19.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsz, na kwotę 29.092zł 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.

W kontrolowanym okresie jednostka złożyła nierzetelnie 2 wnioski z zapotrzebowaniami

do Urzędu Wojewódzkiego, tj. na podstawie telefonicznego zawiadomienia pracodawców. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce, wynikało to z *„otrzymania informacji telefonicznej od pracodawcy przed 5.09.14 o złożeniu wniosku, dlatego oby nie przeciągać terminu dofinansowania wystąpiłam do UW z wnioskiem o środki, a pracodawca złożył wniosek dopiero 17.09.2014 roku”*. Ponadto 1 wniosku złożonego przez pracodawcę do kontrolowanej jednostki dnia 3 grudnia 2014 roku, zakończonego ostatecznie wydaniem decyzji 29 grudnia 2014 roku, nie uwzględniono w zapotrzebowaniu na środki z Funduszu Pracy w miesiącu grudniu 2014 roku. Wydanie ww. decyzji na koniec roku skutkowało zaciągnięciem zobowiązań, a tym samym naruszeniem art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce, nie złożono zapotrzebowania *„bo uważałam, że nie zdążę jeszcze w grudniu 2014. A po drugie 2.12.2014 złożyłam do UW roczne rozliczenie z decyzji (dofinansowania pracodawców, o których wiedziałam) i uważałam, że innych wniosków nie będzie. Z pracodawcą, który złożył wniosek 3.12.2014 rozmawiałam i zgodził się, że dofinansowanie będzie później”*.

Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce, wynikało to z *„faktu, iż wniosek nie do końca był zweryfikowany i czekałam, aż do końca z otrzymaną dokumentacją. Decyzję wydałam dopiero 29.12.2014 zachowując termin kpa i nie zdążyłam złożyć dodatkowego zapotrzebowania”*. Powyższe spowodowało znaczne przedłużenie terminu wypłaty środków dla pracodawcy, które przekazano dopiero w roku 2015, po otrzymaniu środków z Funduszu Pracy, zapotrzebowanych wnioskiem w miesiącu marcu br.

Urząd Miejski w Korszach nieterminowo przekazywał sprawozdania w systemie SHRiMP,

z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, tj. niezgodnie 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.), nie realizując tym samym zalecenia określonego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 czerwca 2014 roku, pomimo wydanego w tym zakresie zalecenia pokontrolnego. Zgodnie z wyjaśnieniami inspektor realizującej zadanie w kontrolowanej jednostce *„w piśmie z dnia 10.06.2014 roku, dotyczącego wykonywania zaleceń pokontrolnych Pan Burmistrz zdecydował, że będę miała udostępniony login i hasło w celu przekazywania dofinansowania w systemie SHRIMP. Taką informację, również otrzymał do wykonania informatyk. Od 22.10.2014 byłam w szpitalu i poprosiłam informatyka o wbicie moich decyzji do systemu. Po moim powrocie stwierdził, że*

wszystko zostało wбите. Hasło i login otrzymałam 19.02.2015. Informuję, iż od tego dnia nie będzie ani dnia opóźnienia". Ponadto, jak podał informatyk zatrudniony w Urzędzie Miejskim w Korszach „w miesiącu czerwcu 2014 roku Urząd wystąpił o nadanie możliwości wprowadzania danych dla pracowników. W miesiącu październiku 2014 roku wprowadzałem dane z powodu przebywania Pani Heleny Kotkowskiej na zwolnieniu lekarskim. Z powodu złego przepływu informacji między pracownikami pominięto 1 decyzję z października. Powyższą decyzję do systemu SHRIMP wprowadzono 19.02.2015 roku". Powyższe 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.

[Dowód: akta kontroli nr 2-17]

Informuję, iż zgodnie z art. 115 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy „kto nie realizuje zaleceń wojewody podlega karze pieniężnej w wysokości do 6 tys. zł”. Wysokość kary pieniężnej będzie wymierzona przez Wojewodę w drodze decyzji administracyjnej, po uwzględnieniu rozmiaru, stopnia i społecznej szkodliwości stwierdzonych uchybień czy nieprawidłowości.

W związku z powyższym oraz negatywną oceną w zakresie realizacji kontrolowanego zadania, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Przekazywać w systemie SHRIMP sprawozdania dotyczące udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, w terminie 7 dni od dnia udzielenia dofinansowania, tj. zgodnie z rozporządzeniem 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;*
- Nie zaciągać zobowiązań pieniężnych powyżej wysokości kwot wydatków określonych w porozumieniu i aneksach do porozumienia zawieranych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Korsza, zgodnie z art. 46 ust. 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;*
- Uwzględniać, w zapotrzebowaniach na środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, składanych do Urzędu Wojewódzkiego w grudniu danego roku budżetowego, wnioski złożone przez pracodawców do dnia składania zapotrzebowania, na podstawie których, w przypadku wydania do końca roku budżetowego decyzji przyznających dofinansowanie, będzie możliwe wypłacenie pracodawcom należnych środków jeszcze w roku budżetowym, w którym pracodawca złożył wniosek;
- Składać zapotrzebowania z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego rzetelnie,

tj. zgodnie z zasadami określonymi w § 2-5 Porozumienia, w wysokościach wynikających ze zweryfikowanych wniosków składanych przez pracodawców o zwrot kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Informuję, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 *ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy* z dnia 20 kwietnia 2004 r. (tj. Dz. U. 2015 poz. 149 ze zm.) ma Pan obowiązek poinformowania Wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, 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

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	620634.1182232.760596
Nazwa dokumentu	Wystapienie UM KORSZE sprawdzajaca.pdf
Tytuł dokumentu	Wystapienie UM KORSZE sprawdzajaca.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.1.2015
Data dokumentu	2015-05-21
Skrót dokumentu	7A06D603C4BA9B1BEEF0E459E0835EE95E052646
Wersja dokumentu	1.12
Data podpisu	2015-05-22 14:31:50
Podpisane przez	Wanda Sylwia Kicińska zastępca dyrektora wydziału

EZD 3.16.42.0.2362

Data wydruku: 2015-06-15

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)