

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

Olsztyn, dnia 26 maja 2015 roku

Znak: PS-I.431.1.4.2015

*Szanowny Pan
Zbigniew Włodkowski
Burmistrz Orzysza
Urząd Miasta w Orzyszu
ul. Giżycka 15, 12-250 Orzysz*

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 porozumieniami, przeprowadzonej w dniu 24 kwietnia 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 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.0030.303.2015 z dnia 1 kwietnia 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 Zbigniewa Włodkowskiego – Burmistrza Orzysza.

Kontrolą objęto Urząd Miejski w Orzyszu ul. Giżycka 15, 12-250 Orzysz i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 1 w roku 2015.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- Regon Gminy Orzysz – 790671515;
- NIP Gminy Orzysz – 849-15-04-380;
- Adres Urzędu Miejskiego w Orzyszu, ul. Giżycka 15, 12-250 Orzysz.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

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

ROK 2014:

- *Pan Tomasz Jakub Sulima* – Burmistrz Orzysza, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 21 listopada 2010 roku – do 20 listopada 2014r.;
- *Pani Ewa Polkowska - Krupa* – Zastępca Burmistrza Orzysza, powołana Zarządzeniem Burmistrza Orzysza Nr 259/2010 z 7 grudnia 2010 r.;
- *Pani Monika Łepicka – Gij* – Sekretarz Gminy Orzysz zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 3 stycznia 2011 r.;
- *Pani Krystyna Ewa Harłoczyńska* – Skarbnik Gminy Orzysz, powołana uchwałą NR XXXIX/605/05/ Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2005 r.

ROK 2015 (od dnia wyborów samorządowych):

- *Pan Zbigniew Włodkowski* – Burmistrz Orzysza, wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 30 listopada 2014 r.;
- *Pan Leszek Marek Gryciuk* – Zastępca Burmistrza Orzysza, powołany Zarządzeniem Burmistrza Orzysza Nr 331/2014 z 31 grudnia 2014 r.;
- *Pani Monika Łepicka – Gij* – Sekretarz Gminy Orzysz zatrudniona na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od dnia 3 stycznia 2011 r.;
- *Pani Krystyna Ewa Harłoczyńska* – Skarbnik Gminy Orzysz, powołana uchwałą NR XXXIX/605/05/ Rady Miejskiej w Orzyszu z dnia 29 grudnia 2005 roku.

[Dowód: akta kontroli nr 3]

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

- *Pani* [REDAKTOWANE] - Specjalista ds. finansowych w Zespole Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu,
- *Pani* [REDAKTOWANE] - Kierownik Zespołu Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli w Orzyszu.

[Dowód: akta kontroli nr 3, 68]

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 Orzyszu, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło w 2014 roku 5 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.946.9.35.2014, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Orzysza, na kwotę 22.257,00zł. Zwiększoną aneksem w miesiącu listopadzie 2014 r., do kwoty 34.418,00zł.

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. 34.418,00zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek w wysokości 0,15zł 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 3 lutego 2015 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.4.35.2015, pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Orzysza, na kwotę 40.142,00zł z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W 2015 roku do dnia kontroli, jednostka nie wydała decyzji przyznającej dofinansowanie w przedmiotowym zakresie.

[Dowód: akta kontroli nr 5-22]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.;

- 5 decyzji z 2014 roku, w tym:
 - 1 – przyznającej dofinansowanie za przyuczenie do wykonywania określonej pracy;
 - 1 – przyznającej dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 24 – miesięcy;
 - 3 – przyznające dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-22]

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 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, 66]

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 2014r. 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 decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa. Wpłata dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji z kontrolowanego okresu następowała po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

[Dowód: akta kontroli nr 5-22]

W przypadku 4 na 5 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 oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy. Podczas naliczania kwoty za naukę zawodu w cyklu 36-miesięcznym dofinansowanie naliczono w wysokości proporcjonalnej do okresu kształcenia. W przypadku 1 decyzji ZOESiP.4453.2.2014AJ z dnia 2 października 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 Kierownika Zespołu Ekonomicznej Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce wynikało to z faktu, iż: *„kwota decyzji została przyznana zgodnie z wnioskiem pracodawcy, umowa zatrudnionego młodocianego była również do końca miesiąca. Podczas weryfikacji wniosku nie został dokładnie sprawdzony dzień zdania egzaminu i skonfrontowany z dniem zakończenia umowy. Wobec powyższego pracodawcy została wypłacona dotacja w wysokości wyższej o 254zł”*. Ww. skutkowało wypłatą kwoty wyższej o 254zł, niż przysługująca pracodawcy na dofinansowanie za kształcenie młodocianego pracownika w formie przyuczenia do wykonywania określonej pracy tj. niezgodnie z art. 70b ust. 1 i 2 ustawy o systemie oświaty (Dz. U 2004 nr 256, poz. 2572 ze

zm.), który określa kwoty za dofinansowanie w przypadku nauki zawodu oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

[Dowód: akta kontroli nr 5-65]

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. Jednostka stosowała przepisy związane z pomocą de minimis w zakresie przyjmowanych z wnioskiem załączników przez pracodawców, niezbędnych do wydania decyzji, tj. przyjmowano z wnioskiem formularz ubiegania się o pomoc de minimis oraz sprawozdania finansowe, które 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. 5-22]

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 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 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 (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

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.);
- 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 4 na 5 skontrolowanych decyzji 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), tj. przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 24 i 36 – miesięcznym, 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;
- 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 *obwieszczenia Rady Ministrów z dnia 21 marca 2014 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Rady Ministrów 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 naliczeniu przez Kierownika Zespołu Ekonomicznej Obsługi Ekonomicznej Szkół i Przedszkoli, realizującego zadanie w kontrolowanej jednostce, kwoty dofinansowania w przypadku 1 decyzji znak: ZOESiP.4453.2.2014AJ z dnia 2 października 2014, 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	ZOESiP.4453.2.2014AJ z dnia 2 października 2014	22 mies.	5.588	21 mies.	5.334	254
SUMA:		x	5.588		5.334	254

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Przy naliczeniu kwoty dotacji należnej pracodawcom, stosować zapisy art. 70 b ust. 2 ustawy o systemie oświaty (Dz. U 2004 nr 256, poz. 2572 ze zm.), który określa kwoty należne pracodawcom za przyuczenie do wykonywania określonej pracy.

W związku z dokonaniem w dniu 20 maja 2015 roku zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w przedmiotowym zakresie.

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.

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	623723.1185728.763570
Nazwa dokumentu	wystapienie wlasciwe UM Orzysz.pdf
Tytuł dokumentu	wystapienie wlasciwe UM Orzysz.doc
Sygnatura dokumentu	PS-I.431.1.4.2015
Data dokumentu	2015-06-26
Skrót dokumentu	A13DE740C5CDBBDDBAD9435CB1EEED854C2B247 C
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2015-05-26 12:36:57
Podpisane przez	Edyta Jędrzejewska dyrektor wydziału

EZD 3.16.42.0.2362

Data wydruku: 2015-06-11

Autor wydruku: BAGIŃSKA-JANULIN BARBARA (inspektor wojewódzki)