

Znak: PS-I.4310.17.2011.KKS

Wydział Polityki Społecznej

Warmińsko-Mazurski

Urząd Wojewódzki

w Olsztynie

PROTOKÓŁ

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 7 października 2011 roku, przez:

- Klaudię Kłoda-Szczerba – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej,
- Annę Koroś-Czubak – inspektora wojewódzkiego w Wydziale Polityki Społecznej

pracowników Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.590.2011 z dnia 30 września 2011 r. wydanego przez Wojewodę Warmińsko- Mazurskiego.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2008 r. Nr 69, poz. 415 ze zm.).

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli przedłożono do wglądu w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego Panu Damianowi Artuszeowskiemu.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta przy ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

Kontrolą objęto okres od 1.01.2010 r. do dnia kontroli.

USTALENIA OGÓLNO - ORGANIZACYJNE

1. REGON Urzędu – 000525688,
2. REGON Miasta – 871118885,
3. NIP Urzędu – 877-10-01-987,
4. NIP Miasta - 877-14-62-731
5. Adres Urzędu - ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie

[Dowód: akta kontroli str. 1-5]

6. W okresie objętym kontrolą stanowiska kierownicze w Urzędzie Miasta pełniły następujące osoby:

- Pani Alina Kopiczyńska - Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, wybrana w wyborach bezpośrednich z 12 listopada 2006 r.,
- Pan Józef Blank – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, wybrany w wyborach bezpośrednich z 21 listopada 2010r.,

- **Pan Damian Artuszewski** – Zastępca Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, wybrany na to stanowisko Zarządzeniem nr 3/2010 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 7 grudnia 2010r.,
- **Pani Aneta Gołębiowska** – Skarbnik Nowego Miasta Lubawskiego, powołana na to stanowisko Uchwałą V/24/2011 Rady Miejskiej w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 25 stycznia 2011r.,
- **Pan Krzysztof Widźgowski** – Sekretarz Nowego Miasta Lubawskiego, zatrudniony na tym stanowisku na podstawie porozumienia w sprawie umowy o pracę z dnia 31 stycznia 2011r., w wymiarze ¼ etatu.

[Dowód: akta kontroli str. 6-12a]

7. Ustrój Miasta Nowe Miasto Lubawskie określa Statut wprowadzony Uchwałą XIV/88/07 Rady Miasta w Nowym Mieście Lubawskim z dnia 20 listopada 2007r., który został opublikowany w Dzienniku Urzędowym Województwa Warmińsko – Mazurskiego Nr 3, poz. 66 z dnia 9 stycznia 2008 roku.

8. Urząd Miasta Nowe Miasto Lubawskie w 2010 roku funkcjonował na podstawie Regulaminu wprowadzonego Zarządzeniem nr 38/07 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 26 czerwca 2007r.

Urząd Miasta Nowe Miasto Lubawskie w 2011 roku funkcjonuje na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego w życie Zarządzeniem Nr 12/2011 Burmistrza Miasta Nowe Miasto Lubawskie z dnia 31 stycznia 2011r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Nowe Miasto Lubawskie.

[Dowód: akta kontroli str.13-24]

9. W kontrolowanym okresie obsługę bankową budżetu Miasta prowadził:
PKO BP SA Oddział Nowe Miasto Lubawskie na rachunkach:

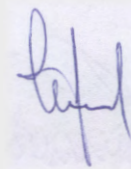
Nr rachunku bieżącego budżetu – 60 1020 3583 0000 3202 0011 3100

Nr rachunku wyodrębnionego dla Funduszu Pracy – 06 1020 1752 0000 0702 0122 9665

Zgodnie z kartą wzorów podpisów osobami upoważnionymi do dysponowania środkami na ww. rachunkach są:

- **Pan Józef Blank** – Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego
- **Damian Artuszewski** – Zastępca Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego
- **Pani Aneta Gołębiowska** – Skarbnik Nowego Miasta Lubawskiego
- **Pan Krzysztof Widźgowski** – Sekretarz Nowego Miasta Lubawskiego
- **Wioletta Chętnicka** – Zastępca Kierownika Referatu Budżetu i Finansów

[Dowód: akta kontroli str. 25-31]

8. Wyjaśnień w czasie kontroli udzielała:

Pani Dorota Osińska – Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu

[Dowód: akta kontroli str.32-37]

9. Ilekcioć w protokole kontroli jest mowa o:

- Burmistrz/Kierownika jednostki – oznacza to Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego ;
- Zastępcy Burmistrza – oznacza to Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego ;
- Sekretarzu Miasta – oznacza to Sekretarza Nowego Miasta Lubawskiego,
- Skarbniku Gminy – oznacza to Skarbnika Nowego Miasta Lubawskiego;
- Urzędzie – oznacza to Urząd Miasta Nowe Miasta Lubawskiego;
- Miasto – oznacza to Miasto Nowe Miasto Lubawskie;
- Urzędzie Wojewódzkim – oznacza to Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie,
- Wojewodzie – oznacza to Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego

Wykaz aktów prawnych wykorzystywanych w kontroli:

- Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2008 r. nr 69, poz. 415 ze zmianami),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., Nr 256, poz. 2572 ze zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2007 roku, w sprawie refundowania ze środków Funduszu Pracy wynagrodzeń wypłacanych młodocianym pracownikom (Dz. U. z 2007 r., Nr 77, poz. 518 ze zm.),
- Rozporządzenie rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 roku, w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (Dz. U. z 1996 r., Nr 60, poz. 278 ze zmianami),
- Kodeks Postępowania Administracyjnego z dnia 14 czerwca 1960 roku (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142, poz. 1020 ze zm.),
- Rozporządzenie 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 (Dz.U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861 ze zm.).

Załącznik do niniejszego protokołu zawiera dane podlegające ochronie na podstawie ustawy o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 roku (tekst jednolity z dnia 17 czerwca 2002 r. Dz. U. Nr 101, poz. 926 ze zm.).

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 109 c cyt. ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy Minister właściwy do spraw pracy na wniosek wojewody przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego środki Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Podstawą przekazywania środków jest umowa zawarta między Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Wojewodą. Wojewoda otrzymane środki przekazuje na wyodrębniony rachunek bankowy.

ROK 2010

Zgodnie z porozumieniem Nr 1/2010 z dnia 7 kwietnia 2010 r. na kwotę 142.413zł, w sprawie przekazywania w 2010 r. środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zawartymi pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim, a Burmistrzem Miasta Nowe Miasto Lubawskie oraz aneksami do porozumienia:

- Aneks nr 1 z dnia 15 października 2010 roku na kwotę 214.686,60zł,
- Aneks nr 2 z dnia 19 listopada 2010 roku – 234.619,16zł.

łącznie w 2010 roku dla Urzędu Miasta Nowe Miasto Lubawskie przekazane zostały środki w wysokości 234.619,16zł, wg złożonych do Urzędu Wojewódzkiego zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy.

Kontrolujący na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wysokości.

ROK 2011

W 2011 roku zawarte zostało porozumieniem Nr 1/2011 z dnia 28 lutego 2011r. na kwotę 80.101zł, pomiędzy Wojewodą Warmińsko – Mazurskim, a Burmistrzem Miasta Nowe Miasto Lubawskie, w sprawie przekazywania w 2011 r. środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

W okresie od 1 stycznia 2011 roku do dnia kontroli Wojewoda Warmińsko – Mazurski przekazał Urzędowi Miasta środki w łącznej wysokości 61. 865,62zł. Na miesiąc październik Urząd Miasta złożył do Urzędu Wojewódzkiego zapotrzebowanie na środki w łącznej wysokości 31.556zł.

Dokumentacja z zakresu dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników przechowywana jest w teczkach:

- 2010 rok (łącznie 2 te czki)

- OS.9115 – Refundacja wynagrodzeń inwalidów, młodocianych, uczniów,
- OS. 9115 – Refundacja wynagrodzeń inwalidów, młodocianych, uczniów – zawiadomienie o zawarciu umowy,
- 2011 rok (1 teczka)
- OKS.4453 – Dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych

W 2010 roku do Urzędu Miasta Nowe Miasto Lubawskie wpłynęło 45 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. W oparciu o ustalenia kontroli stwierdzono, że pracodawcom przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie 234.619,16zł:

- *nauki zawodu trwającego:*
 - w cyklu nauki 24 m-ce – 132.322,59zł dla 23 pracodawców (31 młodocianych pracowników),
 - w cyklu nauki 36 m-cy – 96.969,29zł dla 9 pracodawców (13 młodocianych pracowników).
- *przyuczenie do wykonywania określonej pracy:*
 - 21 miesięcy – 5.327,28zł dla 1 pracodawcy (1 młodociany pracownik)

W 2011 do dnia kontroli dofinansowaniem zostało objętych 10 młodocianych pracowników na łączną kwotę 61.865,62zł:

- *nauki zawodu trwającego:*
 - w cyklu nauki 24 m-ce – 19.393,84zł dla 4 pracodawców (4 młodocianych pracowników),
 - w cyklu nauki 36 m-cy – 38.159,22zł dla 5 pracodawców (5 młodocianych pracowników).
- *przyuczenie do wykonywania określonej pracy:*
 - 17 miesięcy – 4.312,56zł dla 1 pracodawcy (1 młodociany pracownik)

Zgodnie z regulacją prawną określoną w art. 70b ust. 3 i 4 ustawy o systemie oświaty począwszy od 1 stycznia 2005 r. kwoty dofinansowania, określone w ust. 2, podlegają waloryzacji wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych w roku 2009 oraz w roku 2010 dokonano waloryzacji kwot dofinansowania. Po waloryzacji wysokość kwoty dofinansowania młodocianych pracowników wyniosła odpowiednio:

- *w przypadku nauki zawodu:*
 - 4.848,46 zł przy okresie kształcenia 24 miesiące,
 - 8.080,76 zł przy okresie kształcenia 36 miesięcy,
- *w przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy:*
 - 253,68zł miesięcznie.

[Dowód: akta kontroli str.33-43]

[Podpis]

[Podpis]

Wyszczególnienie:

2010 rok

1. **Decyzja Nr OS.9115-4/10 z dnia 20 września 2010 roku**, dofinansowanie kosztów nauki zawodu za okres 24 pełnych m-cy w kwocie 4.848,46zł. Młodociany zdał egzamin 27 sierpnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 30 sierpnia 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 21 września 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 28 września 2010 roku.
2. **Decyzja Nr OS.9115-1/10 z dnia 24 maja 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 24 pełnych m-cy w kwocie 4.848,46zł. Młodociany zdał egzamin 16 kwietnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 27 kwietnia 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 25 maja 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 7 czerwca 2010 roku.
3. **Decyzja Nr OS.9115-6/10 z dnia 20 września 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 12 m-cy w cyklu 24 – miesięcy w kwocie 2.693,64zł. Młodociany zdał egzamin 17 sierpnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 31 sierpnia 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 21 września 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 28 września 2010 roku.
4. **Decyzja Nr OS. 9115-25/10 z dnia 20 września 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 36 pełnych m-cy w kwocie 8.080,76zł. Młodociany zdał egzamin 17 sierpnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 8 września 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 21 września 2010r.
Na podstawie art. 130 KPA środki na konto pracodawcy przelano w dniu 28 września 2010 roku.
5. **Decyzja Nr OS. 9115-32/10 z dnia 6 października 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 24 m-cy w kwocie 4.848,46zł. Młodociany zdał egzamin 27 sierpnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 17 września 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 8 października 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 15 listopada 2010 r.
6. **Decyzja Nr OS. 9115-33/10 z dnia 6 października 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 24 m-cy w kwocie 4.848,46zł. Młodociany zdał egzamin 3 września 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 21 września 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 8 października 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 15 listopada 2010 r.
7. **Decyzja Nr OS. 9115-45/10 z dnia 26 listopada 2010 roku**, dofinansowanie nauki zawodu za okres 24 m-cy w cyklu 36 miesięcy w kwocie 5.387,18 zł. Młodociany zdał egzamin 18 sierpnia 2010 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 27 października 2010 roku. Pracodawca odebrał decyzję 1 grudnia 2010r.
Środki dla pracodawcy przekazano dnia 15 grudnia 2010 r.

Krzysztof

[Signature]

2011 rok

8. **Decyzja Nr OKS. 4453.8.2011 z dnia 4 maja 2011 roku** dofinansowanie przyuczenia do wykonywania określonej pracy za okres 17 miesięcy w kwocie 4.312,56 zł. Z informacji zawartej we wniosku złożonym przez pracodawcę o dofinansowanie kosztów kształcenia wynika, iż młodociany złożył egzamin wewnętrzny w zakładzie pracy w dniu 25 stycznia 2011 i otrzymał ocenę pozytywną dopuszczającą. Egzamin czeladniczy zdał przez Komisją Kujawsko-Pomorskiej Izby Rzemieślniczej w Bydgoszczy z wynikiem pozytywnym. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 4 kwietnia 2011 roku. Pracodawca odebrał decyzję 9 maja 2011r. Środki dla pracodawcy przekazano dnia 24 maja 2010 r. Środki zostały przelane na konto Starostwa Powiatowego w Brodnicy.
9. **Decyzja Nr OKS. 4453.10.2011 z dnia 5 sierpnia 2011 roku**, dofinansowanie za naukę zawodu za okres 35 miesięcy w kwocie 7.856,10zł. Młodociany zdał egzamin 19 lipca 2011 roku. Wniosek o dofinansowanie wpłynął 1 sierpnia 2011 roku. Pracodawca odebrał decyzję 8 sierpnia 2011 roku. Środki dla pracodawcy przekazano 22 sierpnia 2011 r.

Pracodawcy posiadali zawarte umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego z młodocianym pracownikiem, co jest zgodne z art. 70b ust. 7 pkt. 3 cyt. wyżej ustawy o systemie oświaty i § 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagrodzenia z dnia 28 maja 1996r. (Dz. U. Nr 60 poz.278 ze zm.) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2007r. w sprawie klasyfikacji zawodów szkolnictwa zawodowego (Dz. U. z 2007 r. Nr 124, poz. 860 ze zm.).

Pracodawcy zgodnie z art. 70b ust. 7 ustawy o systemie oświaty do wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika przedkładali:

1. umowę zawartą z młodocianymi pracownikami,
2. dokumenty potwierdzające kwalifikacje właściciela zakładu lub pracownika wytypowanego do przygotowania zawodowego młodocianych pracowników,
3. zaświadczenia potwierdzające, że młodociani pracownicy ukończyli naukę zawodu i zdali egzamin czeladniczy zgodnie z § 11 ww. rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagrodzenia.

Należną pracodawcom kwotę dofinansowania wypłacano na wskazany przez niego rachunek bankowy zgodnie z poleceniami przelewu w wysokości wskazanej w decyzji.

Z przedłożonej dokumentacji finansowanej oraz oświadczenia podpisanego przez Pana Damiana Artuszeńskiego - Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Miasta Panią Anetę Gołębiewską wynika, iż w okresie objętym kontrolą ewidencje środków otrzymanych na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w Gminie Miejskiej Nowe Miasto Lubawskie Urząd Miasta prowadził na kontach bankowych 130 „Rachunek bieżący jednostki” oraz 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.

[Dowód: akta kontroli str.44]

4. ZAKOŃCZENIE KONTROLI

1. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Nowe Miasto Lubawskie pod nr 5 w roku 2011.
2. Ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały omówione przez kontrolujących na naradzie pokontrolnej w dniu 7 października 2011r. Z narady sporządzono odrębny protokół.

Protokół kontroli został sporządzony w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

4. Zastępca Burmistrza Miasta Nowe Miasto Lubawskie został poinformowany o:

- a) prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole.
- b) prawie do odmowy podpisania protokołu i konieczności złożenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienia przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Klaudia Kłoda-Szczerba

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Klaudia Kłoda-Szczerba

Anna Koroś-Czubak

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Koroś-Czubak

Burmistrz Miasta Nowe Miasto Lubawskie

BURMISTRZ

Jożef Blank

Nowe Miasto Lubawskie, dnia 2.11.2011

Protokół z przeprowadzonej kontroli otrzymałem w dniu 28.10.2011

BURMISTRZ

Jożef Blank

podpis