

Olsztyn, 17 lipca 2019 roku

Znak: PS-I.431.2.4.2019

*Szanowny Pan
Józef Blank
Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego
ul. Rynek 1, 13-300 Nowe Miasto Lubawskie*

Poniżej przekazuję Panu Burmistrzowi treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniu 3 czerwca 2019 roku, na podstawie art. 10 ust. 1 pkt 3 oraz art. 112 ustawy z dnia kwietnia 2004r. *o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. 2018 poz. 1265)*, w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy, przekazanych gminom na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z zawartymi porozumieniami, przez:

- **Panią Barbarę Bagińską-Janulin** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, planowania i analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 6/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;
- **Panią Joannę Pieniak** – inspektora wojewódzkiego w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej – legitymacja służbowa nr 7/2016, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie;

na podstawie upoważnienia nr FK-VI.0030.504.2019 z dnia 27 maja 2019 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 Józefa Blanka - Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego.

Kontrolą objęto **Urząd Miejski w Nowym Mieście Lubawskim**, ul. Rynek 1; 13-300 Nowe Miasto Lubawskie i odnotowano w książce kontroli Urzędu pod nr 3 w roku 2019.

USTALENIA OGÓLNO – ORGANIZACYJNE

- *REGON Gminy Miejskiej*– 871118885;
- *NIP Gminy Miejskiej* – 8771462731;
- *Adres Gminy* – ul. Rynek 1; 13-300 Nowe Miasto Lubawskie.

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

- **Józef Blank** - Burmistrz Nowego Miasta Lubawskiego, wybrany w wyborach bezpośrednich

z dnia 16 listopada 2014 roku (*pełniący obowiązki od dnia 1 grudnia 2014 roku*) oraz ponownie wybrany w wyborach bezpośrednich z dnia 4 listopada 2018 roku;

- **Krzysztof Widźgowski** – równocześnie pełniący funkcję **Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego** oraz **Sekretarza Miasta Nowe Miasto Lubawskie**, tj.
 - Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, na podstawie powołania Zarządzeniem Nr 171/2014 z dnia 26 listopada 2014 w sprawie powołania Zastępcy Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego, ponownie powołany Zarządzeniem Nr 178/2018 z dnia 22 listopada 2018 (*pełniący obowiązki od dnia 26 listopada 2014 roku*);
 - Sekretarza Miasta - na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony z dnia 18 maja 1992 roku (*pełniący obowiązki Sekretarza Miasta na podstawie porozumienia OR.212285.2014 w sprawie zmiany umowy o pracę z dnia 26 listopada 2014 roku*);
- **Wioletta Chętnicka** - **Skarbnik Miasta Nowe Miasto Lubawskie**, powołana Uchwałą NR XXVII/110/2016 Rady Miejskiej w NML z dnia 15 marca 2016 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta Nowego Miasta Lubawskiego (*pełniąca obowiązki od dnia 16 marca 2016 roku*).

Wyjaśnień w czasie kontroli udzielał:

- *Kierownik Referatu Oświaty, Kultury i Sportu w Urzędzie Miejskim w Nowym Mieście Lubawskim.*

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Przedmiot i zakres kontroli:

Przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2018-2019.

Do Urzędu Miejskiego w Nowym Mieście Lubawskim, w okresie objętym kontrolą, wpłynęło 16 wniosków w sprawie dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. w 2018 roku – 15 wniosków, natomiast w roku 2019, do dnia kontroli – 1 wniosek. W przypadku 1 wniosku z roku 2018, przekazano go wg właściwości miejsca zamieszkania młodocianego pracownika do Urzędu Gminy w Nowym Mieście Lubawskim pismem znak: OKS.4453.23.2018 z 5 listopada 2018 roku.

W dniu 9 lutego 2018 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.20.2018 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego, na kwotę **130.912zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku 2018 na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców kontrolowana jednostka wnioskowała o środki w wysokości 92.504,21zł. Kontrolujący, na podstawie okazanych wydruków księgowych za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r., stwierdzili wykorzystanie środków w pełnej wnioskowanej wysokości, tj. 92.504,21zł. Kontrolowany Urząd dokonał terminowego zwrotu odsetek bankowych w wysokości 20,50gr na rachunek bankowy tut. Urzędu.

W dniu 5 lutego 2019 roku zawarto Porozumienie nr PS-I.946.3.20.2019 pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Burmistrzem Nowego Miasta Lubawskiego, na kwotę **126.063zł**, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. W roku bieżącym do dnia zakończenia kontroli jednostka wnioskowała o środki w wysokości 8.081,00 zł, na realizację 1 decyzji przyznającej dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy.

W przypadku 15 postępowań administracyjnych (14 z 2018 roku i 1 z 2019 roku) zakończonych wydaniem decyzji w zakresie przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wnioski rozpatrzono, zgodnie z ustawą z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe.

[Dowód: akta kontroli nr 2-13]

Kontrolą objęto wszystkie decyzje z kontrolowanego okresu, tj.:

- **14 z roku 2018** – przyznających dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy;
- **1 z roku 2019** – przyznającą dofinansowanie za naukę zawodu w cyklu 36 – miesięcy.

[Dowód: akta kontroli nr 2-13]

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

- regulaminie organizacyjnym przyjętym Zarządzeniem NR 41/2016 Burmistrza Nowego Miasta Lubawskiego z dnia 31 marca 2016 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w NML - zadanie zapisane w § 22 pkt. 1, ppkt q, pn. „*prowadzenie spraw z zakresu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników*”.
- zakresie czynności pracownika realizującego kontrolowane zadanie, tj. Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu w Urzędzie Miejskim w NML, w części pn. „*prowadzenie dokumentacji związanej ze zwrotem kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników*”.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

Kontrolowany Urząd posiada wyodrębniony rachunek bankowy oraz prowadzi wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową. Środki i rozrachunki ewidencjonowane są 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 oraz z wytycznymi Departamentu Rachunkowości Ministerstwa Finansów z dnia 28 maja 2014r., znak DR3/502/110/IDM/14, tj. na koncie 139 „Inne rachunki bankowe”, natomiast do rozrachunków tych środków wykorzystywane jest konto 240 „Pozostałe rozrachunki”.

[Dowód: akta kontroli nr 2]

W kontrolowanym okresie Urząd rozliczenia miesięczne i roczne do Urzędu Wojewódzkiego składał terminowo i rzetelnie, tj. z zachowaniem terminów określonych w § 3 Porozumienia. Wnioski o środki składano terminowo i celowo, na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców.

Decyzje przyznające dofinansowanie kontrolowana jednostka wydawała na podstawie wniosków złożonych przez pracodawców w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu 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 kontrolowanego okresu rozpatrzyła z zachowaniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej oraz kodeksu postępowania administracyjnego. W przypadku wszystkich skontrolowanych decyzji przestrzegano terminów wynikających z Kpa, przewidzianych na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników.

Wypłaty dofinansowania na konta pracodawców w przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie w kontrolowanym okresie następowały po terminie, kiedy decyzje stały się ostateczne.

Do wszystkich decyzji została dołączona metryka dokumentująca przebieg rozpatrywania wniosków, wymagana przepisami Kpa.

[Dowód: akta kontroli nr 3-13]

W przypadku wszystkich decyzji przyznających dofinansowanie prawidłowo naliczono kwoty dotacji, zgodnie z regulacją prawną wynikającą z *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe*, która określa kwoty należne pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 – miesięcznym.

[Dowód: akta kontroli nr 3-13]

Wszystkie skontrolowane decyzje uwzględniały przepisy związane z pomocą de minimis, zgodnie z *ustawą z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe*. Kontrolowany Urząd stosował 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. Do każdej decyzji zostało wydane zaświadczenie o pomocy de minimis, zgodnie z *art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 30 kwietnia 2004 r. o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej*.

W przypadku 1 na 15 skontrolowanych decyzji (OKS.4453.31.2018.2019), sprawozdanie w systemie SHRiMP z udzielonej pomocy publicznej do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, zostało przekazane z przekroczeniem ustawowego terminu. Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu, przekazującego sprawozdania w kontrolowanej jednostce wynikało to z: „*usprawiedliwionej nieobecności w pracy*”. Powyższe skutkowało opóźnieniem w monitorowaniu udzielonej pomocy publicznej przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie.

Z ustaleń kontroli wynika, że środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli nr 2-13]

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z nieprawidłowością:

Pozytywnie oceniono:

- Zapisanie zadania pt. Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie obowiązków pracownika oraz regulaminie organizacyjnym;
- Terminowe i celowe składanie zapotrzebowań na środki z Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Terminowe i rzetelne składanie rozliczeń ze środków Funduszu Pracy do Urzędu Wojewódzkiego, z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w kontrolowanym okresie;
- Wyodrębnienie rachunku bankowego, służącego do obsługi środków Funduszu Pracy przeznaczonych na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, zgodnie z *art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz.U. 2018 poz. 996)* przez Urząd;
- Sposób ewidencjonowania środków z Funduszu Pracy oraz rozrachunków tych środków przez Urząd;
- 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. 2018 poz. 362)*;

- Terminowe wydawanie decyzji, tj. w przypadku skontrolowanych decyzji, zachowano terminy wynikające z Kpa, przewidziane na wydanie przez jednostkę decyzji przyznających, bądź odmawiających przyznania dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, tj. decyzje wydano w terminie miesiąca od dnia wpływu wniosku zgodnie z art. 35 § 3 oraz art. 36. § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (*Dz.U. 2018 poz. 2096*);
- 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. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (*Dz.U. 2018 poz. 996*);
- 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. 2018 poz. 362*);
- Naliczanie kwoty dotacji zgodny z regulacją prawną wynikającą z art. 122 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. *Prawo oświatowe* (*Dz.U. 2018 poz. 996*) przy naliczaniu kwot należnych pracodawcom za kształcenie młodocianych pracowników w cyklu 36 - miesięcznym oraz przyuczenia do wykonywania określonej pracy;
- Terminowe 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. 2018 poz. 2096*).

Stwierdzono nieprawidłowość:

- W terminowości przekazywania sprawozdań w systemie SHRiMP, tj. w przypadku 1 na 15 wydanych decyzji (OKS.4453.31.2018.2019), sprawozdanie dotyczące udzielonej pomocy publicznej dla pracodawcy, do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów w Warszawie, przekazane zostało po terminie wskazanym w § 6 ust 1 *rozporządzenia z dnia 7 sierpnia 2008 r. w sprawie sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej* (t.j. *Dz.U. 2016 poz. 1871*);

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością w kontrolowanym zakresie, wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Terminowo przekazywać sprawozdania w systemie SHRiMP, dotyczące 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*.

Przypominam, iż zgodnie z art. 113 ust. 1-5 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (*Dz.U. 2018 poz. 1265 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
Joanna Jabłonka-Kastrau
Zastępca Dyrektora
Wydziału Polityki Społecznej