

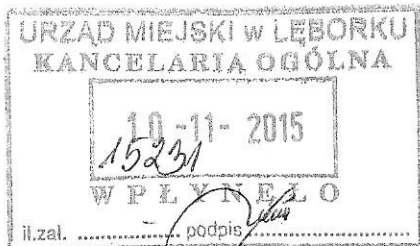


WOJEWODA POMORSKI

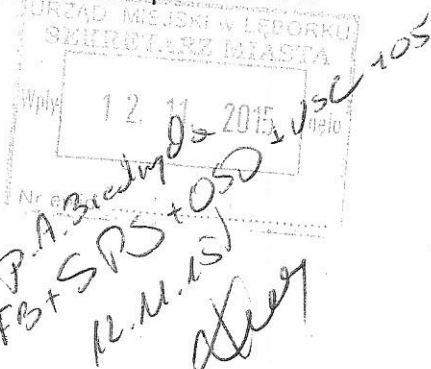
FB.III.431.55.2015.JJ.AD

(znak sprawy)

Gdańsk, dnia 4 listopada 2015 r.



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE



1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.)
Jednostka kontrolowana	Miasto Lębork oraz jego jednostki organizacyjne
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Armii Krajowej 14, 84-300 Lębork
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	2 – 14 września 2015r.
Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2014 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach oraz prawidłowość wykorzystania środków z Funduszu Pracy
Okres objęty kontrolą	2014r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	2 września 2015r. poz. 11/2015
Kierownik jednostki kontrolowanej	W okresie objętym kontrolą Kierownikiem jednostki kontrolowanej był i jest do chwili obecnej Pan Witold Namyślak Burmistrz Miasta Lęborka
Skład zespołu kontrolującego	- Joanna Jędrzyak – starszy inspektor wojewódzki WFIB – kierownik zespołu kontrolnego, - Aneta Drozd – inspektor wojewódzki WFIB
Informacje wstępne	Zadania w zakresie poddanym kontroli realizował: Wydział Finansowo-Budżetowy i Wydział Oświaty i Spraw Społecznych w Urzędzie Miejskim w Lęborku oraz Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku.
Upoważnienie	Nr 62/2015 z dnia 27.08.2015 r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Handwritten signature/initials in the bottom left corner.

Uzasadnienie oceny. Ustalenia

Zakres przedmiotowy kontroli, dotyczący wydatkowania i rozliczenia dotacji oraz środków z Funduszu Pracy obejmował:

1. Wykorzystanie i rozliczenie dotacji na specjalistyczne usługi opiekuńcze dla osób z zaburzeniami psychicznymi świadczone w miejscu zamieszkania - rozdział 85228

Na realizację usług opiekuńczych, Miasto Lębork otrzymało w 2014 r. dotację celową w kwocie **146.760,00 zł**, którą przekazało do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku. Dotacja została wykorzystana do wysokości 146.720,00 zł. Różnicę w kwocie 40,00 zł zwrócono na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14 stycznia 2015 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku, który zajmował się realizacją powyższych świadczeń, prowadził wyodrębnianą ewidencję księgową zadania. Na podstawie przeprowadzonej analizy obrotów kont: 201-11-852-85228-4300-005, 201-11-852-85228-4300-003, 201-11-852-85228-004 oraz 130-852-85228 stwierdzono, iż dane ujęte w sprawozdaniu budżetowym Rb-50 za IV kwartał 2014 r. były zgodne z ewidencją księgową.

Świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych realizowane było na podstawie wydanych decyzji dla 17 podopiecznych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005r. w sprawie specjalistycznych usług opiekuńczych.

W celu zbadania poprawności wykorzystania dotacji, kontrolujący za pomocą doboru losowego spośród wszystkich podopiecznych, którym przyznano świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w 2014r., dokonał wyboru 6 decyzji.

W wyniku weryfikacji decyzji przyznających specjalistyczne usługi opiekuńcze stwierdzono, iż:

- świadczenia przyznawano na wniosek rodziców, opiekunów lub podopiecznych MOPS,
- w 2 przypadkach do wniosków załączono zaświadczenia lekarskie z 2014 r. od lekarza psychiatry, w których znajdował się zapis, iż osoba wymaga specjalistycznych usług medycznych, bez wskazania zakresu i liczby godzin. W jednym przypadku zaświadczenie pochodziło od specjalisty z zakresu fizjoterapii. W pozostałych przypadkach zaświadczenia lekarskie wystawione były w 2012 r. lub opierano się na orzeczeniach o niepełnosprawności,
- pracownik socjalny na podstawie zgromadzonych dokumentów (wywiad środowiskowy, informacje uzyskane z przychodni podopiecznych, zaświadczeń lekarskich) ustalał ilość specjalistycznych usług opiekuńczych oraz ich zakres w formie dokumentu: „Szczegółowy zakres specjalistycznych usług medycznych

dla osób z zaburzeniami psychicznymi", który był przekazywany do podmiotu zajmującego się świadczeniem specjalistycznych usługi opiekuńczych.

Na świadczenie usług opiekuńczych dla podopiecznych MOPS, w tym specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi, kontrolowana jednostka ogłosiła w dniu 28.10.2013r. przetarg nieograniczony o wartości powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawo Zamówień Publicznych. W dniu 21.11.2013r. unieważniono postępowanie na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy Pzp, gdyż cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Dnia 29 listopada 2013 r. firma „Gwarant” - Tomczyk Spółka Jawna z siedzibą w Głogowie złożyła do Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej w Warszawie odwołanie wniesione w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego na świadczenie usług opiekuńczych dla podopiecznych MOPS, podnosząc m.in. że unieważnienie postępowania odbyło się z rażącym naruszeniem zasad określonych w art. 93 ust.3 ustawy Pzp, gdyż złożona oferta opiewała na kwotę 2.000.126,00 zł a w trakcie czynności otwarcia ofert zamawiający podał, że zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia kwotę 2.148.020,00 zł. Pismem z dnia 4.12.2013 r. zamawiający poinformował Prezesa Krajowej Izby Odwoławczej o uwzględnieniu w całości zarzutów przedstawionych przez odwołującego, który w konsekwencji postanowieniem z dnia 6 grudnia 2013 r. umorzył postępowanie odwoławcze. Pismem z dnia 27.12.2013r. MOPS w Lęborku poinformował wykonawców, którzy złożyli oferty w postępowaniu z dnia 28.10.2013r., że zostają wznowione czynności mające na celu wybór najkorzystniejszej oferty, rozstrzygnięcia postępowania i podpisania umowy. We wznowionym postępowaniu zamawiający w dniu 8 stycznia 2014 r. wybrał firmę „Gwarant” Tomczyk sp. jawna z siedzibą w Głogowie, która otrzymała najwyższą ilość punktów obliczonych na podstawie kryteriów oceny ofert określonych w SIWZ.

Z wybranym wykonawcą w dniu 20 stycznia 2014 r. podpisano umowę nr MOPS. A-PG.ZP.253.11.2013, której przedmiotem było świadczenie usług opiekuńczych dla podopiecznych Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku i świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób za zaburzeniami psychicznymi oraz specjalistycznych usług zgodnie z ofertą wykonawcy. Umowę zawarto na czas określony od dnia 01.02.2014r. do dnia 31.12.2015r. Za wykonanie usługi strony ustaliły, zgodnie ze złożoną ofertą, poniższe wynagrodzenie (usługi były zwolnione z podatku VAT):

- za świadczenie usług opiekuńczych - cena za godzinę – 12,80 zł,
- za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - cena za godzinę - 15,50 zł,
- za świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych - cena za godzinę - 25,00 zł.

Potwierdzeniem odbytych zajęć z podopiecznymi były indywidualne „karty realizacji specjalistycznych usług opiekuńczych”, sporządzane miesięcznie i podpisywane przez podopiecznego lub jego opiekunów prawnych.

Podstawę rozliczenia stanowiły zestawienia – „listy osób objętych pomocą w Lęborku – zestawienie świadczonych godzin usług opiekuńczych specjalistycznych”, opracowywane odrębnie dla osób z zaburzeniami psychicznymi, dotyczące danego miesiąca, sporządzane przez firmę „Gwarant”. Po akceptacji zestawień przez pracownika MOPS (sprawdzenie zgodności ilości wykonanych godzin z decyzją) wykonawca wystawiał fakturę VAT.

Kontroli poddano rozliczenia wraz z fakturami za miesiące: marzec, kwiecień i maj 2014r. – nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 201-11-852-85228-4300-005 kontrahenta Firma Gwarant – Tomczyk Sp. J. stwierdzono, iż w 2014 r. na świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych wydatkowano z dotacji z budżetu państwa kwotę 131.285,00 zł.

W związku z przedłużającym się postępowaniem dot. przetargu nieograniczonego z dnia 28.10.2013r. oraz koniecznością świadczenia usług opiekuńczych od początku 2014 r., MOPS w Lęborku przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na świadczenie usług opiekuńczych w trybie z wolnej ręki, zapraszając do negocjacji Polski Komitet Pomocy Społecznej Pomorski Zarząd Wojewódzki w Gdańsku.

W ich wyniku, w dniu 27.12.2013 r. podpisano umowę nr MOPS.A-PG.253.13.2013 z Polskim Komitetem Pomocy Społecznej Pomorski Zarząd Wojewódzki w Gdańsku, której przedmiotem było świadczenie usług opiekuńczych dla podopiecznych MOPS w Lęborku, świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych z zaburzeniami psychicznymi oraz specjalistycznych usług w okresie od dnia 1.01.2014 r. do dnia 31.01.2014 r. Za wykonanie usługi strony ustaliły (zgodnie ze złożoną ofertą) wynagrodzenie:

- świadczenie usług opiekuńczych - cena za godzinę – 11,60 zł,
- świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych dla osób z zaburzeniami psychicznymi - cena za godzinę - 14,00 zł,
- świadczenie specjalistycznych usług opiekuńczych – cena za godzinę - 40,00 zł.

Podstawę rozliczenia stanowiły zestawienia wypracowanych godzin przedstawionych przez wykonawcę zadania. Za wykonane usługi w styczniu 2014 r. Polski Komitet Pomocy Społecznej wystawił rachunek nr 02/L/2014r. z dnia 07.02.2014r. na kwotę 83.343,60 zł, w tym za specjalistyczne usługi dla osób z zaburzeniami psychicznymi na kwotę 12.530,00 zł (895 godzin). Należność uregulowano z dotacji z budżetu państwa w dniu 13.02.2014 r.

Z dotacji przyznanej na 2014 r. uregulowano również fakturę VAT nr 1/2014/Lęb z dnia 03.01.2014 r. na kwotę 2.905,00 zł (207,5 godz.) wystawioną przez firmę

Usługi Opiekuńcze „JOLEX” z siedzibą w Rumi, która świadczyła specjalistyczne usługi opiekuńcze w 2013 r. Przedstawiona do kontroli w/w faktura dotyczyła świadczenia specjalistycznych usług opiekuńczych w grudniu 2013 r. (207,5 godz.). Płatność uregulowano przelewem w dniu 17.01.2014r.

Na podstawie skontrolowanych dowodów księgowych tj. rachunku i faktur za wykonanie zlecenia specjalistycznych usług opiekuńczych oraz zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że łączny wydatek w rozdziale 85228 § 4300 wyniósł 146.720,00 zł.

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku stwierdzono, iż przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem tj. na świadczenie usług specjalistycznych wyłącznie dla osób z zaburzeniami psychicznymi, zgodnie z katalogiem świadczeń określonych w § 2 rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 22 września 2005 r.

2. Prawdliwość wykorzystania i rozliczenia dotacji na świadczenia alimentacyjne, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości ustalania i windykacji zwrotów nienależnie pobranych świadczeń - rozdział 85212

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Miasto Lębork otrzymało dotację w rozdziale 85212 na świadczenia rodzinne i świadczenia z funduszu alimentacyjnego w kwocie łącznej **12.425.000,00 zł**, którą wydatkowano do wysokości **12.400.622,45 zł**. Różnica w kwocie **24.377,55 zł** została zwrócona na konto Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 14.01.2015r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Lęborku prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wypłaconych świadczeń alimentacyjnych na koncie 240-11-852-85212-3110-004 – fundusz alimentacyjny. Na jej podstawie ustalono, iż w 2014 r. MOPS w Lęborku wypłacił w 2014 r. świadczenia alimentacyjne ogółem w kwocie **2.328.692,00 zł**.

W toku kontroli stwierdzono, iż w ewidencji księgowej za I i II półrocze 2014 r. wystąpiły następujące różnice:

- kwota wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadań za II kwartał 2014r. w kwocie 1.162.138,00 zł była wyższa o 260,09 zł od kwoty należności ujętej w ewidencji księgowej w kwocie 1.161.877,91 zł, ✓
- kwota wydatków poniesionych na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego wykazana w sprawozdaniu z realizacji zadań za IV kwartał w kwocie 2.328.952,00 zł była wyższa o 260 zł od kwoty należności ujętej w ewidencji księgowej w kwocie 2.328.692,00 zł. ✓

Jak wynikało z wyjaśnienia Kierownika MOPS w Lęborku Pani Elżbiety Michalskiej, różnica w kwocie 260,00 zł wynikała z kwot potrąceń na liście wypłat świadczeń

alimentacyjnych. W sprawozdaniach z realizacji zadań z funduszu alimentacyjnego ujęto kwotę naliczoną a nie wypłaconą. Potrącona kwota dotyczyła zwrotu nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych z 2012 r.

Ustalono, że otrzymaną kwotę dotacji Urząd Miejski w Lęborku przekazywał do Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku w terminach umożliwiających realizację zadania z zakresu świadczeń rodzinnych.

Na podstawie ewidencji księgowej, sprawozdań z realizacji zadań przewidzianych w ustawie o pomocy osobom uprawnionym do alimentów za 2014r. oraz pisemnych wyjaśnień Pani Elżbiety Michalskiej Kierownika Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Lęborku stwierdzono, iż 2014 r. wystąpiły 3 przypadki nienależnie pobranych świadczeń alimentacyjnych na łączną kwotę 2.400,00 zł, w tym:

- kwota 2.100,00 zł - dot. świadczeń za okres od 01.03.2013 r. do 30.09.2013 r. Decyzja z dnia 24.03.2014 r. o zwrocie należności wynikała ze zmiany sytuacji dochodowej rodziny. Zwrotu w kwocie 2.100,00 zł dokonano w dniu 01.04.2014 r. W dniu 02.04.2014 r. dłużnik złożył prośbę o umorzenie odsetek od nienależnie pobranych świadczeń. Wniosek motywowany był trudną sytuacją materialną rodziny. Należne odsetki w kwocie 206,86 zł naliczone od dnia 1 kwietnia 2013 r. do dnia 1 kwietnia 2014r. umorzono decyzją z dnia 17.04.2014 r. – na podstawie art. 23 ust. 8 ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. W związku z tym, iż powyższy zwrot dotyczył świadczeń wypłaconych pobranych w latach poprzednich, Miasto powyższe należności przekazywało w całości na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku,
- kwota 100,00 zł – dot. świadczeń za okres od 01.05.2011 r. do 31.05.2011 r. Decyzja z dnia 20.07.2012 r. o zwrocie należności wynikała ze skreślenia z listy uczniów osoby uprawnionej do pobierania świadczeń alimentacyjnych. W dniu 10.08.2012 r. od dłużnika wpłynęła do MOPS prośba o rozłożenie na raty powstałej do spłacenia należności oraz o umorzenie odsetek. Decyzją z dnia 28.08.2012 r. należność w kwocie 200,00 zł rozłożono na 4 raty miesięczne płatne do 25-go dnia miesiąca począwszy do 1 września 2012 r. oraz umorzono odsetki w kwocie 29,59 zł. W 2012 r. dłużnik uregulował 2 raty w łącznej kwocie 100,00 zł.

W przedstawionych do kontroli dokumentach dot. dłużnika znajduje się upomnienie z dnia 03.06.2014 r. Z przedstawionych dokumentów wynika, iż **w 2013 r. nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych.** W dniach 17-18.06.2014 r. dłużnik uregulował pozostałą należność w kwocie 100,00 zł wraz z odsetkami w kwocie 27,56 zł.

Zwrócone świadczenie wraz z odsetkami kontrolowana jednostka w całości przekazała na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

- kwota 200,00 zł - dot. świadczeń za okres od dnia 01.02.2012 r. do dnia 29.02.2012 r. Decyzja z dnia 24.08.2012r. o zwrocie należności wynikała ze

skreślenia z listy uczniów osoby uprawnionej do pobierania świadczeń alimentacyjnych. Z przedstawionych do kontroli dokumentów dotyczących dłużnika wynika, iż w dniu 03.04.2014 r. wysłano do dłużnika upomnienie w sprawie zaległości, natomiast **w 2013r. nie podjęto żadnych czynności windykacyjnych**. W dniu 23.06.2014 r. należność w kwocie łącznej 260,13 zł, tj. 200,00 zł – należność główna oraz odsetki 60,13 zł, została potrącona z wypłaty świadczenia alimentacyjnego jakie dłużniczka pobierała na syna.

Z ewidencji księgowej wynikało, że Miasto Lębork w 2014 r. przeznaczyło z dotacji kwotę 79.425,56 zł na obsługę świadczeń alimentacyjnych, co stanowiło 3,41 % wydatkowanej dotacji na wypłatę świadczeń z funduszu alimentacyjnego. Z uwagi jednak na fakt, że łączne koszty obsługi zadań finansowanych z dotacji z rozdziału 85212, nie przekroczyły 3% przyznanej w tym rozdziale dotacji, powyższe nie stanowiło naruszenia zasad wydatkowania dotacji z budżetu państwa.

Wydatki związane z obsługą świadczeń z funduszu alimentacyjnego obejmowały: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń 2 pracowników zajmujących się obsługą funduszu alimentacyjnego oraz wydatki związane z obsługą informatyczną, opłaty za przesyłki pocztowe, zakup materiałów biurowych, odpis na ZFŚS.

3. Rozdział 75011 § 2010 – urzędy wojewódzkie (dotacja na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, nieujętych w innych rozdziałach)

Miasto Lębork otrzymało dotację celową w powyższym rozdziale i paragrafie w kwocie **269.000,00 zł** na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej nieujętych w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej ustalono, że dotację wykorzystano w pełnej wysokości, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 211.000,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne § 4040 – 14.850,00 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne § 4110 – 37.792,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 5.358,00 zł.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników, którzy byli zatrudnieni na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były kartoteki wynagrodzeń sporządzone w ujęciu miesięcznym dla każdego pracownika.

Na podstawie zestawienia pracowników wykonujących w 2014 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych wydziałach Urzędu Miasta w Lęborku, sporządzonego przez Urząd na potrzeby kontroli, ustalono, że zadania te wykonywało 12 pracowników zatrudnionych w łącznym wymiarze 12 etatów, w następującej szczegółowości:

L.p.	Nazwa zadania	Liczba etatów	Wynagrodzenia (§ 4010, § 4040) wraz z pochodnymi (§ 4110, § 4120)
1	USC	4	168.605,54 zł
2	Dowody osobiste	2	99.216,35 zł
3	Ewidencja ludności	2	100.394,23 zł
4	Ewidencją działalności gospodarczej	1	55.513,04 zł
5	Obrona cywilna	3	142.899,77 zł
	RAZEM	13	566.628,93 zł

Ogółem wydatki poniesione przez Miasto Lębork na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, obejmujące wynagrodzenia w/w pracowników (z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), wraz z pochodnymi, wyniosły w 2014 r. 566.628,93 zł., z czego z dotacji sfinansowano 47,00 % wydatków.

Ustalono, iż kwota poniesionych wydatków poniesionych z dotacji, wykazana w sprawozdaniu Rb-50 (wydatki) za IV kwartał 2014 r., była zgodna z ewidencją księgową konta 902 i wyniosła 269.000,00 zł.

4. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków otrzymanych z Funduszu Pracy na zwrot kosztów pracodawców za kształcenie młodocianych

Na podstawie umowy Nr 109/2014 z dnia 27 stycznia 2014 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Gminą Miastem Lębork przekazane zostały środki Funduszu Pracy w łącznej wysokości **298.854,36 zł**, które Gmina przeznaczyła na zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Dotacja została wykorzystana do wysokości 298.839,88 zł, różnicę w kwocie 14,48 zł zwrócono w dniu 30 grudnia 2014 roku na rachunek dysponenta Funduszu Pracy - Wojewody Pomorskiego.

Powyższe środki przekazywane były przez Wydział Finansów i Budżetu w Gdańsku każdorazowo na podstawie „wniosków” i „informacji o liczbie młodocianych pracowników” składanych przez kontrolowaną jednostkę do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

Środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników gromadzone były na rachunku wydzielonym, zgodnie z zapisami art. 70b ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Wyodrębniony rachunek pomocniczy przeznaczony na środki z Funduszu Pracy został otwarty w dniu 1.01.2012 r. pn. „Fundusz Pracy – Kształcenie młodocianych pracowników” w BGŻ BNP PARIBAS. W kontrolowanym okresie środki przekazywane przez Wydział Finansów i Budżetu PUW w Gdańsku na

dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wpływały na w/w wyodrębniony rachunek bankowy.

W 2014 r. kontrolowana jednostka uzyskała odsetki bankowe z ww. tytułu w łącznej kwocie 3,30 zł, które w całości przekazało do końca 2014 r. na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminem określonym w § 3 umowy zawartej z Wojewodą Pomorskim (brak kosztów prowizji związanych z prowadzeniem rachunku bankowego).

Otrzymane środki Miasto Lębork ewidencjonowało na koncie: 241 – 29 - Fundusz Pracy – kształcenie młodocianych pracowników.

W okresie kontrolowanym dofinansowaniem objęto łącznie kształcenie 45 młodocianych pracowników przez 56 pracodawców, z tego:

- 12 uczniów i 12 pracodawców – dotyczyło przyuczenia do wykonywania określonej pracy, na łączną kwotę 43.688,00 zł,
- 33 uczniów i 44 pracodawców – dotyczyło nauki zawodu, na łączną kwotę 255.151,88 zł.

Burmistrz Miasta Lęborka wydał 56 decyzji administracyjnych, przyznających pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego. Dofinansowanie przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu. Różnica pomiędzy liczbą pracodawców, którym przyznano świadczenia, a liczbą młodocianych, którzy złożyli egzaminy, wynika z faktu, że kilku młodocianych uczyło się zawodu u więcej niż jednego pracodawcy.

Na podstawie wybranej losowo próby (10 decyzji) ustalono, iż w 2014 r. pomoc przyznano pracodawcom, którzy złożyli wnioski o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Do wniosków dołączono kserokopie dokumentów wymaganych przepisami art.70 b ust.7 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, potwierdzone za zgodność z oryginałem.

Na podstawie udostępnionych decyzji stwierdzono, iż młodociani zdawali egzaminy:

- przed Komisją Egzaminacyjną Izby Rzemiosła i Przedsiębiorczości Pomorza Środkowego w Słupsku (6),
- w Powiatowym Cechu Rzemiosła i Przedsiębiorczości w Lęborku (1),
- przed Okręgową Komisją Egzaminacyjną w Gdańsku (1),
- w Środowiskowym Hufcu Pracy w Lęborku (1),
- przed Komisją Egzaminacyjną Pomorskiej Izby Rzemieślniczej Małych i Średnich Przedsiębiorstw w Gdańsku (1).

Z dokumentacji wynikało, iż młodociani zdawali egzaminy w 6 przypadkach w zakresie nauki zawodu (fryzjer, kucharz, mechanik pojazdów samochodowych – 4 osoby) oraz w 4 przypadkach dotyczących przyuczenia do wykonywania określonej pracy (kamieniarz, piekarz, sprzedawca – 2 osoby).

Na podstawie weryfikacji dokumentów stwierdzono, iż wysokość kwot dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego, finansowana z Funduszu Pracy, określona w decyzjach Burmistrza Miasta Łębork była zgodna z kwotami określonymi w art. 70 b ust. 2 – 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r., nr 256, poz. 2572 ze zm.) i była prawidłowo wyliczona dla każdego młodocianego, w zależności od okresu zatrudnienia w celu nauki zawodu (do 8.081,00 zł – okres kształcenia do 36 miesięcy) lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy (254,00 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia – okres kształcenia od 4 do 21 miesięcy).

Wszystkie wydatki ze środków otrzymanych z Funduszu Pracy były zrealizowane do dnia 31 grudnia 2014r. Środki finansowe otrzymane z Funduszu Pracy zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z terminem, do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału, określonym w w/w Umowie zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Łębork § 3 pkt 5, rozliczenie środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał składane do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku zostało przekazane po terminie tj.:

Rozliczenia środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał składane były do Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w następujących terminach:

- rozliczenia za I kwartał - dnia 9.04.2014r.,
- rozliczenia za II kwartał - dnia 8.07.2014r.,
- rozliczenia za III kwartał - dnia 9.10.2014r.,
- rozliczenia za IV kwartał - dnia 9.01.2015r.

Powyższe było niezgodne z zapisami umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Pomorskim a Miastem Łębork, gdyż zgodnie z § 3 pkt 5 rozliczenia powinny być składane do 5 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

W dniu 5 lutego 2015 r. Miasto Łębork przekazało „Sprawozdanie z wykorzystania środków Funduszu Pracy – zwrot pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2014r.” do Kuratorium Oświaty w Gdańsku.

ZALECENIA I WNIOSKI

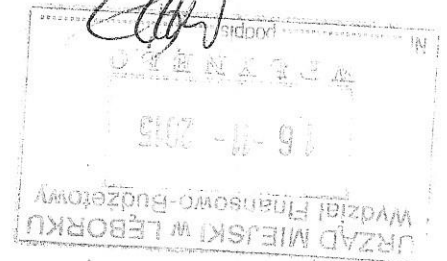
Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o zwiększenie nadzoru nad terminowym sporządzaniem i przekazywaniem do PUW sprawozdań, zawierających rozliczenie środków wydatkowanych z Funduszu Pracy za dany kwartał.

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

WOJEWODA POMORSKI

Ryszard Stachurski



Zastępca pełnomocnika
ds. ochrony informacji niejawnych

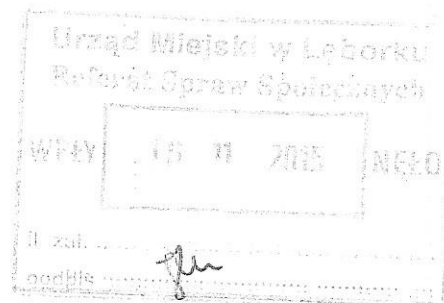
Marta Markowicz
2015-11-20

Z up. BURMISTRZA MIASTA
ADMINISTRATOR
Bezpieczeństwa Informacji

mgr Bożena Steciuk
2015-11-20

URZĄD MIEJSKI W LĘBORKU
Wydział Finansowo-Budżetowy

podpis: Wronska
2015-11-20



URZĄD MIEJSKI
W LĘBORKU
REFERAT OŚWIATY
16.11.2015 r.

