



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WPS.DW.IV.862.10.2019.JZ.AC.KR

Bydgoszcz, grudnia 2019 r.

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

przeprowadzonej w trybie uproszczonym na podstawie art. 51 ust. 1 i 2 oraz art. 52 ust. 1, 4 i 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 z późn. zm.) oraz art. 10 ust. 1 oraz art. 111 i 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.) w dniach 1 – 2 października 2019 r. w Powiatowym Urzędzie Pracy w Radziejowie, ul. Kościuszki 20/22, 88-200 Radziejów.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Polityki Społecznej w składzie:

- ██████████ – starszy inspektor wojewódzki – kierownik zespołu kontrolnego,
- ██████████ – ekspert – członek zespołu kontrolnego,
- ██████████ – starszy inspektor – członek zespołu kontrolnego,

na podstawie upoważnień nr 520/2019, 521/2019 oraz 522/2019 z dnia 16 września 2019 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej z upoważnienia Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w Bydgoszczy.

(Akta kontroli str. 7-15)

Zakres kontroli to przestrzeganie zasad i trybu wydatkowania zgodnie z przeznaczeniem, ustalonej przez ministra właściwego do spraw pracy kwoty środków (limitu) Funduszu Pracy, o której mowa w § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1294 z późn. zm.), dotyczących finansowania innych fakultatywnych zadań w roku 2018 w Powiatowym Urzędzie Pracy Radziejowie.

(Akta kontroli str. 1-5)

Okres objęty kontrolą – od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

W wyniku podjętych czynności kontrolnych w PUP w zakresie wskazanym powyżej, kontrolowana działalność Urzędu została oceniona: **pozytywnie z nieprawidłowościami¹**.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o analizę przedstawionych dokumentów oraz wyjaśnień udzielonych przez Pana Pawła Dąbrowskiego – Dyrektora PUP w Radziejowie oraz Panią ██████████ – Kierownika Działu Finansowo-Księgowego, Główną Księgową.

¹ Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (zarządzenie nr 371/2017 z późn. zm.). Przez uchybienie, należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość, należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonywania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

I. Limit środków na realizację zadań wynikających z ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy

W badanym okresie Powiatowy Urząd Pracy w Radziejowie² otrzymał następujące limity środków:

- a. **11.202.500,00 zł** na realizację promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej, w tym 3.636.702,00 zł na realizację projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego (EFS), z tego:
 - 1.709.655,00 zł dostęp do zatrudnienia osób poszukujących pracy i osób biernych zawodowo, długotrwale bezrobotnych oraz oddalonych od rynku pracy, także poprzez lokalne inicjatywy na rzecz zatrudnienia oraz wspieranie mobilności pracowników (w ramach regionalnego programu operacyjnego 2014-2020);
 - 1.927.047,00 zł trwała integracja na rynku pracy ludzi młodych, w szczególności tych, którzy nie pracują, nie kształcą się ani nie szkolą, w tym ludzi młodych zagrożonych wykluczeniem społecznym i wywodzących się ze środowisk marginalizowanych, także poprzez wdrażanie gwarancji młodzieży (w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020).Decyzje Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20.12.2017 r., znak: DF.I.4021.2.12.20417.DF; z dnia 23 marca 2018 r., znak: DF.I.4021.2.2.2018.AK; z dnia 11 kwietnia 2018 r., znak: DF.I.4021.2.3.2018.AK; z dnia 25 kwietnia 2018 r., znak: DF.I.4021.2.4.2018.MZ/MG; z dnia 22 czerwca 2018 r., znak: DF.I.4021.2.5.2018.AŁ/MG; z dnia 6 września 2018 r., znak: DF.I.4021.2.6.2018.AŁ/AG;
Zgoda Marszałka Województwa na przesunięcie środków w ramach programów finansowanych z rezerwy Funduszu Pracy z dnia 10 grudnia 2018 r., znak: RP.MR.404.4.3.15.18;
- b. **448.200,00 zł** na sfinansowanie innych fakultatywnych zadań, określonych w § 2 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia RM³.
Decyzja Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 11.04.2018 r., znak: DF.I.4021.2.3.2018.AK oraz z dnia 12 czerwca 2018 r., znak: DF.I.4021.38.3.2018.AŁ;
- c. **78.400 zł** na realizację zadań w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego.
Decyzja Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2018 r., znak: DF.I.4021.18.1.2018.AK;
- d. 3.650.000,00 zł na wypłatę zasiłków dla bezrobotnych i dodatki aktywizacyjne (środki przekazane na konto PUP Radziejów przez Ministerstwo Rodziny Pracy i Polityki Społecznej. Ponadto środki z bilansu otwarcia 01.01.2018 r. w wysokości 265.300,00 zł. Łącznie **3.915.300,00 zł**;
- e. **1.689.900,00 zł** na zadania, o których mowa w art. 150f ustawy⁴, tj. bezrobotnych do 30 r.ż.
Decyzja Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 5 grudnia 2018 r., znak: DF.I.4021.2.7.2018.MŚ/MP.

II. Wykorzystane środki na realizację zadań na rzecz promocji zatrudnienia

² Powiatowy Urząd Pracy w Radziejowie, zwany dalej PUP.

³ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1294 z późn. zm.).

⁴ Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019, poz. 1482 z późn. zm.).

Na podstawie dokumentów księgowych *Zestawienia obrotów i sald, Syriusz 04110-PUP Radziejów* ustalono:

1. Rozliczenie limitu 11.202.500,00 zł przyznanego na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej

a. Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.927.047,00	staże	1.138.746,77
	bon zasiedleniowy	312.542,07
	działalność gospodarcza	412.800,00
	koszty pośrednie wynagrodzenia + składki społeczne	52.262,90
	Razem wydatki	1.916.351,74
	Kwota niewykorzystana	10.695,26

b. Regionalny Program Operacyjny

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.709.655,00	staże	1.096.206,59
	wyposażenie stanowiska pracy	200.000,00
	działalność gospodarcza	300000,00
	koszty pośrednie wynagrodzenia + składki społeczne	41.501,38
	Razem wydatki	1.637.707,97
	Kwota niewykorzystana	71.947,03

c. Rezerwa 049 – Program Regionalny

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.184.200,00	szkolenia	9.520,23
	prace interwencyjne	26.328,80
	roboty publiczne	600.730,18
	staże	425.437,67
	działalność gospodarcza	110.000,00
	Razem wydatki	1.172.016,88
	Kwota niewykorzystana	12.183,12

d. Rezerwa 050

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
350.000,00	prace interwencyjne	6.788,73
	roboty publiczne	96.435,27
	staże	209.024,20
	działalność gospodarcza	22.000,00
	Razem wydatki	334.248,20
	Kwota niewykorzystana	15.751,80

e. Rezerwa 051

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
840.000,00	prace interwencyjne	14.609,55
	roboty publiczne	398.886,34
	staże	291.004,94
	działalność gospodarcza	88.000,00
	bon zasiedleniowy	30.000,00
	koszty dojazdu zakwaterowania	3.668,85
	szkolenia	5.560,11
	Razem wydatki	831.729,79
	Kwota niewykorzystana	8.270,21

f. Rezerwa 052

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.455.000,00	prace interwencyjne	43.937,13
	roboty publiczne	739.211,45
	staże	490.26,08
	działalność gospodarcza	120.000,00
	bon zasiedleniowy	30.000,00
	koszty dojazdu zakwaterowania	2.653,32
	szkolenia	11.002,10
	Razem wydatki	1.437.069,08
	Kwota niewykorzystana	17.930,92

g. Rezerwa 053

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.245.000,00	roboty publiczne	231.475,14
	staże	165.358,43
	działalność gospodarcza	418.000,00
	bon zasiedleniowy	15.000,00
	wyposażenie stanowiska pracy	330.000,00
	szkolenia	7.852,92
	Razem wydatki	1.167.686,49
	Kwota niewykorzystana	77.313,51

h. Pozostałe środki na finansowanie programów na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej

w zł

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
2.491.598,00	roboty publiczne	948.570,46
	staże	975.938,28
	prace interwencyjne	205.473,70
	bon zasiedleniowy	52.500,00
	koszty zakwaterowania	72.089,32
	szkolenia	37.629,99
	prace społecznie użyteczne	131.028,30
	Opieka nad dzieckiem	4.455,19
	Stypendium za szkołę dla dorosłych	5.608,40

	Razem wydatki	2.433.293,64
	Kwota niewykorzystana	58.303,36

Łącznie wydatkowano – 10.930.103,79 zł. Kwota niewykorzystana 272.396,21 zł

2. Rozliczenie limitu środków na inne zadania fakultatywne, o których mowa w § 2 ust.1 pkt 2 ustawy⁵.

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
448.200,00	szkolenia pracowników	38.320,92
	refundacja dodatków do wynagrodzeń	80.950,00
	provizja bankowa, wysyłka zawiadomień, druki, komunikacja	83.534,80
	poradnictwo zawodowe- zakup papieru	23.535,78
	pozostałe usługi	56.716,95
	informatyka	132.177,95
	Wynagrodzenia	29.092,54
	koszty sądowe	-63,00
	Koszty pośrednie z programu RPO, POWER	93.764,28
	Razem wydatki	538.030,22
	Przekroczenie limitu	89.830,22

Zgodnie z wyjaśnieniami udzielonymi przez Panią [REDAKTOWANE] – Kierownika Działu Finansowo-Księgowego, Główną Księgową przekroczenie limitu zadań fakultatywnych wynikało z błędnego zinterpretowania aneksów do umów z dnia 14.12.2017 r. o dofinansowanie projektów na 2018 r. z decyzją z dnia 11.04.2018 r. o przyznanych limitach na 2018 r.

Wydatki zaksięgowane na kontach do obsługi projektu zgodne są z limitami przyznanymi aneksami do umów projektowych z dnia 17.12.2017 r. na 2018 r.

Analizując łącznie wydatki z Funduszu Pracy jest przekroczenie limitu przyznanego na zadania fakultatywne decyzją z dnia 11.04.2018 r. o wysokości łącznie przyznanego limitu na 2018 r.

Środki na koszty bezpośrednie związane z realizacją projektów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego - w związku z przekroczeniem limitu przyznanego przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w kwocie 448.200,00 zł – sfinansowane zostały z rezerwy przyznanej na zadania ustawowe określone w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia⁶

Wykaz przekazywanych środków Funduszu Pracy na pokrycie kosztów pośrednich związanych z realizacją projektów: POWER i RPO

Data przekazania środków z FP	RPO	POWER
23.04.2018	5.350,93	494,11
10.07.2018	14.911,07	
11.07.2018		4.416,25
21.09.2018		17.029,00
10.10.2018	14.393,80	
23.11.2018		13.000,00
03.12.2018	15.684,64	
05.12.2018		4.964,93
27.12.2018	1.922,46	1.597,09
Razem	52.262,90	41.501,38

⁵ Ustawa o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz.U. z 2019, poz. 1482 z późn. zm.).

⁶ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1294 z późn. zm.).

3. Rozliczenie limitu na zasiłki dla bezrobotnych i dodatki aktywizacyjne

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
3.915.255,63 (3.650.000,00 zł + środki z BO 265.255,63)	zasiłki dla bezrobotnych	3.655.326,43
	dodatki aktywizacyjne	190.081,70
	Razem wydatki	3.845.408,13
	Kwota niewykorzystana	69.847,50

4. Rozliczenie limitu rezerwy dla bezrobotnych do 30 r.ż.

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
1.689.900,00	Refundacja pracodawcom lub przedsiębiorcom części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenia społeczne skierowanych bezrobotnych do 30 r.ż.	1.666.733,69
	Razem wydatki	1.666.733,69
	Kwota niewykorzystana	23.166,31

5. Rozliczenie limitu na Krajowy Fundusz Szkoleniowy

Limit	Wydatki (specyfikacja)	Kwota wydatku
78.400,00	Szkolenia	76.886,40
	Promocja i reklama	1.513,60
	Razem wydatki	78.400,00
	Kwota niewykorzystana	0

Mając na uwadze powyższe ustalenia tj. przekroczenie ustalonego limitu środków na sfinansowanie innych fakultatywnych zadań, określonych w § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia⁷ o kwotę **89.830,32** zł. oraz treść art. 113 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2019 r. poz. 1482 z późn. zm.) Wojewoda Kujawsko-Pomorski zaleca:

1. zwrot kwoty środków Funduszu Pracy wykorzystanej w roku 2018 niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczonymi wg. załącznika Nr 1 do niniejszego sprawozdania na konto Funduszu Pracy nr 24 1130 1017 0020 0967 0420 0006, z odpowiednią adnotacją w tytule przelewu (kopie potwierdzenia przelewu należy przekazać do Departamentu Funduszy MRPiPS),
2. skierować Kierownika Działu Finansowo-Księgowego, Główną Księgową na szkolenie dotyczące wydatkowania środków z Funduszu Pracy.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Przeprowadzona kontrola została odnotowana w książce kontroli pod numerem 2/2019.

Sprawozdanie z kontroli sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli, a trzeci zostaje przekazany do ministra właściwego ds. pracy.

⁷ Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2014 r. w sprawie algorytmu ustalania kwot środków Funduszu Pracy na finansowanie zadań w województwie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1294 z późn. zm.).

POUCZENIE

Stosownie do treści art. 52 ust 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 z późn. zm.), kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

.....
(pieczęć i podpis Wojewody)