



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 29 grudnia 2016 r.

BKO-I.0842.7.4.2016.MP2.BW

Pani
Violetta Klimczak

Dyrektor Powiatowego
Urzędu Pracy w Pajęcznie
ul. 1 Maja 65
98-330 Pajęczno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 118a, w związku z art. 103 ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy¹, zwanej dalej ustawą – w dniach od 22 do 26 sierpnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pajęcznie przy ul. 1 Maja 65, 98-330 Pajęczno nt.: „*Wydatkowanie środków Funduszu Pracy przez samorządy powiatów (starostów, prezydentów miast, dyrektorów powiatowych urzędów pracy, działających z upoważnienia starosty lub prezydenta miasta), przyznanych w latach 2014-2015 przez ministra właściwego do spraw pracy*”.

Kontrolę przeprowadzili Beata Wrześniewska i Marcin Powęzka, główni specjaliści w Biurze Kontroli, na podstawie upoważnień Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 sierpnia 2016 r. (nr BKO-V.0160.100.2016 oraz BKO-V.0160.99.2016).

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania w latach 2014-2015 środków Funduszu Pracy przyznanych przez ministra właściwego do spraw pracy na finansowanie kosztów:

- nagród i świadczeń na ubezpieczenia społeczne od tych nagród pracowników PUP na podstawie przepisów art. 108 ust. 1i ustawy (tzw. 2%),

¹ Dz.U.2016.645 j.t. z późn.zm.

- nagród specjalnych i świadczeń na ubezpieczenia społeczne od nagród specjalnych pracowników tych urzędów na podstawie art. 109 ust. 7k ustawy (nagrody specjalne),
- wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP pełniących funkcje doradców klienta, na podstawie przepisów art. 108 ust. 1h ustawy (tzw. 5%).

Na podstawie ustaleń kontroli działalność w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie. Ocenę uzasadniają poniższe ustalenia kontroli:

Na podstawie art. 109 ust. 7h ustawy, za pośrednictwem Marszałka Województwa Łódzkiego², Starosta Powiatu Pajęczańskiego złożył do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wniosek³ o wypłatę środków Funduszu Pracy, o których mowa w art. 108 ust. 1i ustawy, w wysokości 77.636,00 zł, na finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych (tzw. 2%). W przesłanym piśmie Starosta potwierdził spełnienie wymagań formalnych oraz osiągnięcie przez PUP w Pajęcznie dwóch wskaźników określonych w art. 109 ust. 7h ustawy, uprawniających do otrzymania wnioskowanych środków Funduszu Pracy.

Pismem z dnia 28 lipca 2014 r., adresowanym do Starosty Powiatu Pajęczańskiego⁴, minister właściwy ds. pracy przyznał kwotę środków Funduszu Pracy w wysokości 77,6 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2014 roku kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Pajęcznie, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze.

Przyznana kwota w wysokości 77,6 tys. zł zwiększyła plan wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz składki na ubezpieczenia społeczne odpowiednio o 66.268,00 zł i 11.332,00 zł.⁵

Zgodnie ze sprawozdaniem Starosty Powiatu Pajęczańskiego z dnia 30 stycznia 2015 r.⁶, przyznana w 2014 r. na finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne od tych nagród pracowników PUP kwota 77,6 tys. zł wydatkowana została w całości.⁷

² Pismo Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 15.07.2014 r.

³ Wniosek z dnia 23.06.2014 r.

⁴ Znak DF-I-4021-2%-23-5-JW/14.

⁵ Pismo znak: FN.3030.29.14 z dnia 01.09.2014 r. Zarządu Powiatu Pajęczańskiego; Tabelaryczne zestawienie Uchwały Rady Powiatu Nr 314/XLVII/14 z 29.08.2014 r.

⁶ Sprawozdanie z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie.

⁷ Wykaz nagród i odznaczeń z dnia 23.09.2014 r.; Lista plac nr 2014/09/0002.

Nagrody otrzymało 28 pracowników, w tym 7 zajmujących stanowiska kierownicze, 11 pełniących funkcje doradcy klienta oraz 10 pozostałych pracowników⁸.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację (listę płac, wyciągi bankowe oraz zakresy obowiązków) wszystkich pracowników PUP, którzy otrzymali wynagrodzenie z tytułu nagrody z tzw. 2%⁹. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2014 roku Powiatowy Urząd Pracy w Pajęcznie nie korzystał z finansowania kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników.¹⁰

Na podstawie art. 109 ust. 7h ustawy, za pośrednictwem Marszałka Województwa Łódzkiego¹¹, Starosta Powiatu Pajęczańskiego¹² złożył do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wniosek o wypłatę środków Funduszu Pracy, o których mowa w art. 108 ust. 1i ustawy, w wysokości 89.776,00 zł, na finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych (tzw. 2%). W przesłanym piśmie Starosta potwierdził spełnienie wymagań formalnych oraz osiągnięcie przez PUP w Pajęcznie dwóch wskaźników określonych w art. 109 ust. 7h ustawy, uprawniających do otrzymania wnioskowanych środków Funduszu Pracy.

Pismem z dnia 7 sierpnia 2015 r., adresowanym do Starosty Powiatu Pajęczańskiego¹³, minister właściwy ds. pracy przyznał kwotę środków Funduszu Pracy w wysokości 89,8 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2015 roku kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Pajęcznie, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze.

Zgodnie ze sprawozdaniem Starosty Pajęczańskiego z dnia 26 stycznia 2016 r.¹⁴, przyznane w 2015 r. środki w kwocie 89,8 tys. zł zostały wydatkowane w całości. Nagrody otrzymało 25 pracowników, w tym 6 zajmujących stanowiska kierownicze, 11 pełniących funkcje doradcy klienta oraz 8 pozostałych pracowników.

⁸ Akta osobowe nr: (kierownicy) 7, 11, 13, 28, 45, 71, 105, (pozostali pracownicy) 1, 5, 15, 29, 35, 52, 61, 77, 84, 106, (doradcy klienta) 4, 10, 14, 18, 46, 88, 90, 93, 96, 108, 0000014.

⁹ Akta osobowe nr: (kierownicy) 7, 11, 13, 28, 45, 71, 105, (pozostali pracownicy) 1, 5, 15, 29, 35, 52, 61, 77, 84, 106, (doradcy klienta) 4, 10, 14, 18, 46, 88, 90, 93, 96, 108, 0000014.

¹⁰ Sprawozdanie z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie.

¹¹ Pismo Marszałka Województwa Łódzkiego z dnia 20.07.2015 r.

¹² Wniosek z dnia 06.07.2015 r.

¹³ Znak DF-VII.4021.5.1.2015.AS.

¹⁴ Sprawozdanie z realizacji wydatków poniesionych wyłącznie z Funduszu Pracy w roku 2015 na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację (listę płac, wyciągi bankowe oraz zakresy obowiązków) wszystkich pracowników PUP, którzy otrzymali wynagrodzenie z tytułu nagrody z tzw. 2%¹⁵. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

W 2015 roku Powiatowy Urząd Pracy w Pajęcznie nie korzystał z finansowania kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników.¹⁶

Decyzje dotyczące przyznania nagród podejmowane były przez Dyrektora PUP na podstawie Regulaminu podziału środków finansowych przeznaczonych na nagrody z Funduszu Pracy¹⁷ wprowadzonego zarządzeniem.¹⁸

W związku z wyjaśnieniami Dyrektora i głównego księgowego Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie¹⁹ dotyczącymi środków finansowych z Funduszu Pracy tzw. 5% za lata 2014 i 2015, ustalono co następuje:

- w 2014 i w 2015 roku, na podstawie przepisów art. 108 ust. 1h ustawy, Powiat Pajęczański otrzymał²⁰ środki Funduszu Pracy na sfinansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP pełniących funkcje doradców klienta (tzw. 5%) w kwotach odpowiednio 194,1 tys. zł²¹ i 224,4 tys. zł²²;
- w sprawozdaniu z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Pajęcznie za 2014 rok wskazano w poz. 1a²³ i 1b²⁴ kwotę środków w wysokości 0 zł z tyt. tzw. 5%;
- w odpowiednim sprawozdaniu²⁵ za 2015 rok wskazano, że otrzymane środki w kwocie 224,4 tys. zł nie zostały wydatkowane;

¹⁵ Akta osobowe nr: (kierownicy) 11, 13, 28, 45, 71, 105, (pozostali pracownicy) 1, 15, 29, 61, 77, 84, 106, 0000044 (doradcy klienta) 4, 10, 14, 18, 88, 93, 96, 108, 0000014, 0000041, 0000052.

¹⁶ Sprawozdanie z realizacji wydatków poniesionych wyłącznie z Funduszu Pracy w roku 2015 na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie.

¹⁷ Zatwierdzonego przez Starostę Powiatu Pajęczańskiego.

¹⁸ Zarządzenie nr 23/2014 Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie z dnia 11 września 2014 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu podziału środków finansowych przeznaczonych na nagrody z Funduszu Pracy w Powiatowym Urzędzie Pracy w Pajęcznie.

¹⁹ Wyjaśnienie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 24.08.2016 r.

²⁰ Wyciągi z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Pajęcznie za okres od 28.05.2014 r. do 12.12.2015 r., o numerach w 2014 roku 102, 114, 134, 159, 180, 202, 224, 243 i w 2015 roku o numerach 12, 31, 51, 72, 92, 114, 135, 156, 178, 201, 222, 242.

²¹ Pismo z dnia 27 maja 2014 r., znak DF-I-4021-5%-9-5-JW/14.

²² Pismo z dnia 12 grudnia 2014 r., znak DF-I-4021-5%-1-5-JW/14.

²³ „Środki przyznane decyzją MPiPS i otrzymane”.

²⁴ „Środki wypłacone”.

²⁵ Sprawozdanie z realizacji wydatków poniesionych wyłącznie z Funduszu Pracy w roku 2015 na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie.

- z przeglądu dokumentacji planistycznej dotyczącej wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników PUP w Pajęcznie na 2014 rok wynika, że Rada Powiatu Pajęczańskiego w dniu 11.02.2014 r. zwiększyła wcześniejszy plan o 194,1 tys. zł²⁶;
- w planie wydatków na 2015 rok Samorząd Powiatu Pajęczańskiego uchwalił budżet²⁷, w którym dla PUP w Pajęcznie przyznano środki na wynagrodzenia na poziomie o 30.233,00 zł²⁸ większym niż ustalony w 2014 r. na podstawie uchwały z dn. 11.02.2014 r.;
- środki pochodzące z Funduszu Pracy z tzw. 5% w obydwu okresach zostały włączone do budżetu powiatu.²⁹

Jak wyjaśnili Dyrektor i główny księgowy Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie³⁰, w przekazanych decyzjach finansowych Zarządu Powiatu nie wskazano środków z tytułu 5% z Funduszu Pracy, jak również wysokości kwoty, jaką z tego tytułu otrzymał Powiat Pajęczański. Środki na wynagrodzenia były przekazywane przez Powiat jednym przelewem, bez wyszczególnienia kwot pochodzących z tzw. 5%³¹.

Ponadto, jak wynika z informacji przygotowanej przez głównego księgowego PUP w Pajęcznie³², kwota środków Funduszu Pracy (tzw. 5%) przekazywana w okresach miesięcznych na rachunek bankowy samorządu powiatu nie pokrywała w pełni finansowania w 2014 i 2015 r. kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne wszystkich pracowników pełniących funkcję doradcy klienta³³.

Wyjaśniono również³⁴, że odpowiednia kwota została wpisana w sprawozdaniu za 2015 rok dopiero po uzyskaniu informacji z MRPiPS po zakończeniu roku budżetowego. W związku z powyższym, złożone sprawozdanie nie zawierało informacji o wydatkowaniu tych środków.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli oraz brak ograniczeń prawnych do łączenia w planach finansowych samorządów na dany rok budżetowy środków własnych ze środkami

²⁶ Pismo znak: FN.3030.04.14 z dnia 12.02.2014 r..

²⁷ Pismo znak: FN.3030.1.15 z dnia 07.01.2015 r. Przewodniczącego Rady Powiatu Pajęczańskiego informujące o przyjęciu Uchwały nr 18/III/14 Rady Powiatu z dn. 29.12.2014 r. w części dotyczącej PUP w Pajęcznie.

²⁸ W 2014 r. po zwiększeniu 1.430.413,00 zł, w 2015 r. 1.460.646,00 zł.

²⁹ Analityka kona 901-00-853-85322-2690 – „Dochody budżetu – środki z Funduszu Pracy – wynagrodzenie 7% MPiPS” za lata 2014 i 2015.

³⁰ Wyjaśnienie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy z dnia 24.08.2016 r.

³¹ 24 potwierdzenia przelewów z rachunku bankowego Starostwa Powiatowego w Pajęcznie na rachunek Powiatowego Urzędu Pracy w latach 2014-2015.

³² Informacja głównego księgowego PUP w Pajęcznie z dnia 25.08.2016 r. dot. przeciętnego wynagrodzenia w latach 2013-2015 pracowników pełniących funkcję pośrednika pracy i doradcy zawodowego.

³³ Liczba doradców klienta pomnożona przez średnie wynagrodzenie doradcy w latach 2014 - 2015.

³⁴ Wyjaśnienie Dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Pajęcznie z dnia 24.08.2016 r.

Funduszu Pracy, przyznanymi przez ministra właściwego ds. pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP, pełniących funkcje doradców klienta³⁵, nie wnoszę zastrzeżeń do sposobu realizacji zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Pajęcznie.

MINISTER
z up.
Teresa Szmajdzińska
DYREKTOR GENERALNY

³⁵ Pismo Departamentu Funduszy z dnia 09.09.2016 r.; pismo Biura Budżetu i Finansów nr BBF.XXIII.0842.I.2016.EK. z dn. 19.09.2016 r.