



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 2 listopada 2016 r.

BKO-I.0842.7.3.2016.MP2.BW

Pani
Joanna Reszka
Dyrektor Powiatowego
Urzędu Pracy w Malborku
al. Armii Krajowej 70
82-200 Malbork

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 8 do 12 sierpnia 2016 r. została przeprowadzona kontrola planowa w Powiatowym Urzędzie Pracy w Malborku, z siedzibą przy al. Armii Krajowej 70, 82-200 Malbork 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 2 sierpnia 2016 r. (nr BKO-V.0160.94.2016 oraz BKO-V.0160.93.2016).

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%),
- nagród specjalnych i świadczeń na ubezpieczenia społeczne od nagród

¹ (Dz.U.2016.645 j.t., z późn. zm.)

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 jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie. Powyższą ocenę uzasadniają poniższe ustalenia kontroli:

Na podstawie art. 109 ust. 7h ustawy, za pośrednictwem Marszałka Województwa Pomorskiego², Starosta Malborski przekazał do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wniosek³ o przyznanie kwoty środków Funduszu Pracy, o której mowa w art. 108 ust. 1i ustawy, w wysokości 178,4 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2014 r. kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych (tzw. 2%). W przesłanym piśmie potwierdził spełnienie wymagań formalnych oraz osiągnięcie przez PUP w Malborku wskaźników określonych w art. 109 ust. 7h ustawy, uprawniających do otrzymania wnioskowanych środków Funduszu Pracy.

Pismem z dnia 8 sierpnia 2014 r., adresowanym do Starosty Powiatu Malborskiego⁴, minister właściwy ds. pracy przyznał kwotę środków Funduszu Pracy we wnioskowanej wysokości⁵, z przeznaczeniem na finansowanie w 2014 roku kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Malborku, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze.

Zgodnie ze sprawozdaniem⁶ Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 21 stycznia 2015 r., przyznana w 2014 r. na finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne od tych nagród pracowników PUP kwota 178,4 tys. zł została wydatkowana w całości⁷. Nagrody otrzymało 34 pracowników, w tym 4 zajmujących stanowiska kierownicze oraz 20 pełniących funkcje doradcy klienta⁸.

² Pismo Marszałka Województwa Pomorskiego z dnia 31.07.2014 r.

³ Wniosek Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14.07.2014 r.

⁴ Znak DF-I-4021-2%-28-11-JW/14.

⁵ Zgodnie z wnioskiem Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14.07.2014 r. kwotę 178,4 tys. zł.

⁶ Sprawozdanie z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w 2014 roku.

⁷ Wpływ środków na rachunek samorządu – wyciąg nr 92 z dnia 14.08.2014 r., Uchwała Rady Powiatu Malborskiego nr XXXVIII/374/2014 z dnia 14.11.2014 r., Wpływ środków na rachunek PUP w Malborku – wyciąg nr 125 z dnia 18.11.2014 r., lista płac nr 2014/11/0005.

⁸ Zestawienie pracowników, którym przyznano nagrody w 2014 r. ze środków Funduszu Pracy.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację (karty wynagrodzeń, listy płac, wyciągi bankowe oraz zakresy obowiązków) 34 pracowników PUP, w tym 20 pełniących funkcje doradcy klienta,⁹ 4 pracowników zatrudnionych na stanowisku kierowniczym¹⁰ oraz 10 zatrudnionych na stanowisku nie związanym z wykonywaniem funkcji doradcy klienta¹¹. W powyższej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

W 2014 roku Starosta Powiatu Malborskiego nie występował do ministra właściwego do spraw pracy o środki Funduszu Pracy na finansowanie kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne od nagród specjalnych.¹²

Na podstawie art. 109 ust. 7h ustawy Starosta Malborski przekazał, za pośrednictwem Marszałka Województwa Pomorskiego, do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej wniosek¹³ o przyznanie kwoty środków Funduszu Pracy, o której mowa w art. 108 ust. 1i ustawy, w wysokości 204,0 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2015 r. kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zatrudnionych na stanowiskach kierowniczych (tzw. 2%). W przesłanym wniosku potwierdził spełnienie wymagań formalnych oraz osiągnięcie przez PUP w Malborku wskaźników określonych w art. 109 ust. 7h ustawy, uprawniających do otrzymania środków Funduszu Pracy.

Pismem z dnia 7 sierpnia 2015 r., adresowanym do Starosty Powiatu Malborskiego¹⁴, minister właściwy ds. pracy przyznał kwotę środków Funduszu Pracy we wnioskowanej wysokości¹⁵, z przeznaczeniem na finansowanie w 2015 roku kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Malborku, w szczególności pełniących funkcje doradców klienta oraz zajmujących stanowiska kierownicze.

Zgodnie ze sprawozdaniem Starosty Malborskiego z dnia 25 stycznia 2016 r., przyznane w 2015 r. środki na finansowanie kosztów nagród oraz składek na ubezpieczenia społeczne od nagród pracowników PUP w kwocie 204,0 tys. zł zostały wydatkowane

⁹ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna wydatkowa kwota 87.320 zł.

¹⁰ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna wydatkowa kwota 42.938 zł.

¹¹ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna wydatkowa kwota 48.142 zł.

¹² Sprawozdanie z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w 2014 roku.

¹³ Wniosek Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14.07.2015 r.

¹⁴ Znak DF-VII.4021.II.1.2015.AS.

¹⁵ Zgodnie z wnioskiem Starosty Powiatu Malborskiego z dnia 14.07.2015 r. kwotę 204,0 tys. zł.

w całości.¹⁶ Nagrody otrzymało 37 pracowników, w tym 4 zajmujących stanowiska kierownicze oraz 19 pełniących funkcje doradcy klienta.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację (karty wynagrodzeń, listy płac, wyciągi bankowe oraz zakresy obowiązków) 37 pracowników PUP, w tym 19 pełniących funkcje doradcy klienta,¹⁷ 4 pracowników zatrudnionych na stanowisku kierowniczym¹⁸ oraz 14 zatrudnionych na stanowisku nie związanym z wykonywaniem funkcji doradcy klienta¹⁹. W powyższej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Wnioskiem z dnia 31 sierpnia 2015 r. Starosta Malborski, działając na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie trybu przyznawania samorządom powiatów środków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne od nagród specjalnych, wystąpił do ministra właściwego do spraw pracy o przyznanie samorządowi powiatu środków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne od nagród specjalnych, o których mowa w art. 109 ust. 7 k ustawy (nagrody specjalne).

Pismem z dnia 22 października 2015 r. adresowanym do Starosty Powiatu Malborskiego²⁰, minister właściwy do spraw pracy przyznał kwotę środków Funduszu Pracy w wysokości 51,0 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie w 2015 r. kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP w Malborku.

Zgodnie ze sprawozdaniem Starosty Malborskiego z dnia 25 stycznia 2016 r., przyznane środki na finansowanie kosztów nagród specjalnych oraz składek na ubezpieczenia społeczne od tych nagród pracowników Urzędu w kwocie 51,0 tys. zł zostały wydatkowane w całości. W dniu 30.12.2015 r. na rachunek PUP przekazana została ze Starostwa Powiatowego w Malborku kwota 50.932,00 zł, co jak wyjaśniono²¹ wynikało z faktu ujęcia w środkach przekazanych dzień wcześniej, brakującej kwoty w wysokości 68,00 zł. Nagrody otrzymało 22 pracowników, w tym 3 zajmujących stanowiska kierownicze, 19 pełniących funkcje doradcy klienta.

¹⁶ Wpływ środków na rachunek samorządu – wyciąg nr 164 z dnia 17.08.2014 r., Uchwała Rady Powiatu Malborskiego nr VII/69/2015 z dnia 28.08.2015 r., Wpływ środków na rachunek PUP w Malborku – wyciąg nr 163 z dnia 29.10.2015 r., lista płac nr 2015/11/0003.

¹⁷ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna przyznana kwota 106,0 tys. zł.

¹⁸ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna przyznana kwota 52,6 tys. zł.

¹⁹ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna przyznana kwota 45,4 tys. zł.

²⁰ Znak DF-VII.4021.11.2.2015.MŚ.

²¹ Wyjaśnienia Dyrektora PUP w Malborku z dnia 11.08.2016 r.

Badaniem kontrolnym objęto dokumentację (listy płac, karty wynagrodzeń, wyciągi bankowe, zakresy obowiązków) 22 pracowników, w tym 19 pełniących funkcje doradcy klienta²² i 3 zatrudnionych na stanowisku kierowniczym.²³ W powyższej dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

Decyzje dotyczące przyznania nagród i nagród specjalnych podejmowane były przez Dyrektora PUP zgodnie § 9 ust. 4 zarządzenia.

W 2014 i w 2015 roku, na podstawie przepisów art. 108 ust. 1h ustawy, Powiat Malborski otrzymał środki Funduszu Pracy na sfinansowanie wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników PUP pełniących funkcje doradców klienta (tzw. 5%) w kwotach odpowiednio 446,1 tys. zł. i 509,9 tys. zł. Powyższa kwota została wydatkowana w całości.²⁴ Jak wyjaśniono,²⁵ przyznane przez ministra właściwego ds. pracy kwoty dotacji zostały wprowadzane do planu finansowego budżetu powiatu po stronie dochodów²⁶ oraz po stronie wydatków dla PUP w Malborku i mieściły się w ogólnej kwocie odpowiednich paragrafów wynagrodzeń. Miesięczne transze otrzymywane ze środków Funduszu Pracy przekazywane były do Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku wspólnie ze środkami na wynagrodzenia, finansowanymi przez samorząd powiatu malborskiego i nie były wyodrębniane jako oddzielna kwota dotacji. W 2014 roku, od stycznia do maja, Starostwo Powiatowe przekazało zaliczkowo, odpowiednio w każdym miesiącu, środki na wynagrodzenia.

W związku z przekazaniem środków własnych samorządu i środków z tzw. 5% na wynagrodzenia do PUP jednym przelewem, jak również niewyszczególnieniem kwot księgowo, uzyskano wyjaśnienia²⁷, że zarówno w 2014 jak i 2015 roku kwota przyznana z Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne doradców klienta, w wysokości odpowiednio 446,1 tys. zł i 509,9 tys. zł, została przeznaczona na wypłatę wynagrodzeń dla osób pełniących funkcję doradcy klienta (w 2014 – 20, w 2015 – 19).

²² Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna wydatkowana kwota 45,2 tys. zł.

²³ Akta osobowe pracowników PUP w Malborku – łączna wydatkowana kwota 5,8 tys. zł.

²⁴ Sprawozdanie z realizacji wydatków Funduszu Pracy na finansowanie kosztów wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w 2014 roku oraz 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 Malborku.

²⁵ Wyjaśnienia Dyrektora PUP w Malborku z dnia 11.08.2016 r.

²⁶ Uchwała nr XXXI/314/2013 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2014 r. strona 28 oraz Uchwała nr III/18/2014 Rady Powiatu Malborskiego z dnia 30 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Malborskiego na 2015 r.

²⁷ Wyjaśnienia Starosty (z up. Dyrektor PUP) z dnia 12.08.2016 r.

Dodatkowo wyjaśniono²⁸, że w związku z brakiem odrębnej ewidencji wypłat dla pracowników pełniących funkcję doradców klienta, w sprawozdaniach rocznych z wydatkowania ww. środków wykazywano liczbę wszystkich pracowników Powiatowego Urzędu Pracy w Malborku.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli nie wnoszę zastrzeżeń do sposobu realizacji zadań przez Powiatowy Urząd Pracy w Malborku.

MINISTER
z up. 
Teresa Jabiszewska
DYREKTOR GENERALNY

²⁸ Wyjaśnienia Starosty (z up. Dyrektor PUP) z dnia 12.08.2016 r.