



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14 października 2014

PS-P.862.452014./EG

Pan
Wojciech Bochnak
Wójt Kondratowic

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 17 do 19 września 2014 roku na podstawie art. 10 ust. 1, w związku z art. 112 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 674 z późn. zm.) kontrolerzy z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

Pani Ewa Grygo – starszy inspektor wojewódzki

Pan Mariusz Hołubecki – starszy specjalista

przeprowadzili kontrolę problemową w Urzędzie Gminy w Kondratowicach w zakresie wykorzystania środków Funduszu Pracy na realizację obowiązku dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 24 czerwca 2014r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem okresowym kontroli na II półrocze 2014 roku.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą w jednostce kontrolowanej pełnili:

Pan Wojciech Bochnak - Wójt

Pani Emilia Dziurdź – Skarbnik Gminy

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia w okresie objętym kontrolą:

Pani Agnieszka Majewska – podinspektor ds. wymiaru podatków (pracownikowi przypisano wykonywanie zadań dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w pkt.14 zakresu obowiązków). Pracownica podlega bezpośrednio Skarbnikowi.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następujące przepisy prawne:

- 1) ustawę z dnia 20 kwietnia 2004r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 674 z późn. zm.)

- 2) ustawę z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.)
- 3) ustawę z dnia 14 czerwca 1960r. Kodeks postępowania administracyjnego (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 267 z późn. zm.)
- 4) rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. Nr 244, poz. 1626)
- 5) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych i ich wynagradzania (Dz. Nr 60 poz. 278 z późn. zm.).

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Kondratowicach nadanym Zarządzeniem nr 6/G/09 z dnia 23 lutego 2009r. zadanie refundacji kosztów kształcenia młodocianych pracowników przypisano do zadań Wydziału Finansowego.

Wójt Kondratowic wydał zarządzenie z dnia 5 stycznia 2009r. w sprawie powierzenia spraw sekretarzowi gminy na mocy, którego ten otrzymał min. upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

Ogólna ocena kontrolowanej jednostki jest pozytywna z nieprawidłowościami.
Powyższa ocena wynika z ustaleń zawartych w dalszej części wystąpienia.

W okresie objętym kontrolą tj. 2011-2013r. środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów wykształcenia młodocianych pracowników przekazywane były przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu na podstawie odrębnych wniosków Wójta po uprzednim zawarciu, w każdym roku kalendarzowym, umowy „w sprawie wysokości i trybu przekazywania środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia”. Umowy wraz z aneksami zawierane były pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, reprezentowanym przez Dolnośląskiego Kuratora Oświaty, a Gminą Kondratowice, reprezentowaną przez Wójta. Urząd zobowiązany był min. do wykorzystania przekazanych środków Funduszu Pracy na realizację zadań na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników; do dokonywania rozliczeń otrzymanych środków Funduszu Pracy w terminie 10 dni po upływie miesiąca, w którym przekazano środki na realizację zadania; zwrotu środków niewykorzystanych w danym roku wraz z odsetkami, do dnia 10 stycznia następnego roku.

Środki Funduszu Pracy wpływały na nie wyodrębniony rachunek bankowy co było nie zgodne z przepisem art. 70b ust. 10 ustawy o systemie oświaty, albowiem należało w celu realizacji rozliczeń kosztów kształcenia młodocianych pracowników wyodrębnić rachunek bankowy. W trakcie kontroli wystąpiono w dniu 17.09.2014r. do banku prowadzącego kasową obsługę budżetu Gminy Kondratowice tj. Gospodarczego Banku Spółdzielczego – Spółdzielcza Grupa Bankowa (SGB) w Strzelinie ul. Kościuszki 46, o otwarcie rachunku bankowego dla zadania „Dofinansowanie kosztów kształcenia przysługujących pracodawcom”

Przepływy środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne.

Data złożenia wniosku do Kuratorium w sprawie przekazania środków Funduszu Pracy	Kwota zapotrzebowania złożona do Kuratorium Oświaty	Data przekazania przez KO środków Funduszu Pracy na rachunek bankowy Gminy	Kwota przekazanych przez KO środków Funduszu Pracy	Kwota wypłacona pracodawcom
2011				
06.07.2011	761,00	29.06.2011	761,00	761,00
12.07.2011	7.357,00	01.08.2011	7.357,00	7.357,00
14.07.2011	5.074,00	30.08.2011	5.074,00	5.074,00
21.07.2011	2.537,00	30.08.2011	2.537,00	2.537,00
15.09.2011	13.042,00	27.10.2011	10.711,00	10.505,00
26.09.2011	8.081,00	18.11.2011	10.412,00	10.110,00
10.10.2011	2.424,00	18.11.2011	2.424,00	2.424,00
04.11.2011	761,00	06.12.2011	761,00	761,00
Razem:	40.037,00		40.037,00	39.529,00
Koszty obsługi bankowej			---	
Ogółem wykorzystanie środków Funduszu Pracy w 2011			39.529,00	
Zwrot niewykorzystanych środków za 2011 r. – data, kwota			22.12.2011 r.	
			508,00 zł	
Zwrot odsetek za 2011 rok - data, kwota			---	
2012				
09.05.2012	1.522,00	29.05.2012	1.522,00	1.522,00
15.06.2012	2.029,00	24.07.2012	2.029,00	2.029,00
11.07.2012	2.537,00	05.09.2012	2.537,00	2.537,00
04.12.2012	12.899,00	18.12.2012	12.899,00	12.899,00

Razem:	18.987,00		18.987,00	18.987,00
Koszty obsługi bankowej ---				
Ogółem wykorzystanie środków Funduszu Pracy w 2012			18.987,00	
Zwrot niewykorzystanych środków za 2012 r. – data, kwota ---				
Zwrot odsetek za 2012 rok, data, kwota ---				
2013				
09.10.2013	16.162,00	31.10.2013	16.162,00	16.162,00
31.10.2013	5.180,00	02.12.2012	5.180,00	5.420,00
12.12.2013	2.342,37	19.12.2013	2.342,37	2.103,37
Razem:	23.684,37		23.684,37	23.685,37
Koszty obsługi bankowej ---				
Ogółem wykorzystanie środków Funduszu Pracy w 2013			23.685,37	
Zwrot niewykorzystanych środków za 2013 r. – data, kwota ---				
Zwrot odsetek za 2013 rok, data, kwota ---				

Kontroli poddano wszystkie decyzje z okresu od 1 stycznia 2011 do 31 grudnia 2013r., przyznające dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wraz z załącznikami tj., wnioskami o przyznanie tego świadczenia oraz dokumentami finansowymi realizującymi orzeczenia decyzji.

Postępowanie w zakresie przyznania dofinansowania każdorazowo prowadzone było na wniosek strony. Wnioski pracodawców przyjmowane były w sekretariacie urzędu, potwierdzane datą wpływu, następnie przekazywane do Wójta, który dekretował wnioski na pracownika merytorycznego. Ewidencja decyzji dot. dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników prowadzona była prawidłowo w formie elektronicznej i papierowej.

Pracodawcy, którym przyznano dofinansowanie w latach 2011-2013, spełniali warunki określone w art.70b ust.1 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U z 2004r., Nr 256 poz.2572, ze zmianami) oraz ustawy z dnia 19 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011r. Nr 205 poz.1206).

Poniższe zestawienie tabelaryczne przedstawia szczegóły dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników w latach 2011-2013.

Lp	Wyszczególnienie	Rok 2011	Rok 2012	Rok 2013	Uwagi
1	2	3	4	5	6
1	Liczba złożonych wniosków, w tym: - złożonych wcześniej zawiadomień	13 9	5 4	4 4	
2	Liczba pracodawców	10	4	4	
3	Liczba wydanych decyzji	13	5	4	
4	Decyzje pozytywne w tym: -nauka zawodu -przyuczenie do wykonywania określonej pracy	13 2 11	5 2 3	4 3 1	
5	Decyzje negatywne	0	0	0	
6	Inne (np. przekazane wg właściwości)	0	0	0	
7	Liczba odwołań	0	0	0	
8	Decyzje utrzymane w mocy przez SKO	0	0	0	
9	Decyzje uchylone przez SKO	0	0	0	

Pracodawcy informowani byli o obowiązku powiadomienia urzędu o zawarciu umowy o pracę z młodocianym pracownikiem poprzez OHP w Strzelinie.

W trakcie kontroli przygotowywano zamieszczenie odpowiedniej informacji na stronie internetowej urzędu wraz ze wzorem:

- Zgłoszenia zawarcia umowy z młodocianym pracownikiem
 - Wniosku o dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników
- oraz zamieszczeniem informacji dla pracodawców dotyczącej dofinansowania kosztów kształcenia pracowników młodocianych.

Do wniosków pracodawcy dołączali kserokopie dokumentów wymaganych przepisami art.70b ust.7 ww. ustawy, **nie wszystkie były potwierdzone** za zgodność z oryginałem tj.:

- dokumenty potwierdzające datę złożenia egzaminu zawodowego przez młodocianego pracownika z wynikiem pozytywnym

- dokumenty potwierdzające posiadanie kwalifikacji pedagogicznych oraz kwalifikacji do prowadzenia kształcenia zawodowego młodocianego pracownika przez pracodawcę
- umowy o pracę zawarte z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego
- świadectwa pracy oraz świadectwa szkolne młodocianego.

Począwszy od września 2012 roku w każdej dokumentacji dot. przyznania dofinansowania znajdowało się oświadczenie pracodawcy o pomocy de minimis otrzymanej w okresie 2 lat poprzedzających złożenie wniosku, również oświadczenia o obowiązku sporządzania sprawozdań finansowych oraz kserokopie dokumentów potwierdzających prowadzenie działalności gospodarczej, oświadczenia o zobowiązaniach podatkowych.

Wraz z przyznaniem dofinansowania Urząd prawidłowo wydawał pracodawcy zaświadczenie o wysokości udzielonej pomocy de minimis.

Decyzje poddane kontroli zawierały składniki określone w art. 107 Kpa t.j.: prawidłowe oznaczenie organu, strony, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis osoby upoważnionej, pouczenie o środkach zaskarżenia.

W kontrolowanych sprawach kwoty dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników ustalano w wysokości wynikającej z dyspozycji art.70b ust. 2-4, ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Dofinansowanie przyznawano prawidłowo.

W badanych sprawach dofinansowanie każdorazowo przyznawane było pracodawcom, którzy wykształcili młodocianego pracownika zgodnie z właściwością ze względu na miejsce zamieszkania młodocianego, tj. zgodnie z art.70b ust. 6 ustawy o systemie oświaty. Decyzje doręczane były stronom za potwierdzeniem odbioru.

We wszystkich sprawach zachowany był termin, o którym mowa w art. 70b ust. 7 ww. ustawy, tj. wnioski o dofinansowanie składane były w terminie 3 miesięcy od dnia zdania przez młodocianego pracownika egzaminu kończącego naukę zawodu.

Przelewu środków dokonywano niezwłocznie po otrzymaniu środków od Wojewody Dolnośląskiego na wskazany rachunek bankowy pracodawcy zgodnie z dyspozycją zawartą w poleceniach przelewu w wysokości wskazanej w decyzji. Nie czekano jednak na ustatecznienie się decyzji. Również poza jednym przypadkiem wszystkie decyzje wydawane były w terminach dłuższych niż wynikające z przepisów Kpa. We wszystkich przypadkach wypłata środków następowała przed ustatecznieniem decyzji.

Podsumowanie

Z uwagi na fakt iż w skontrolowanej działalności urzędu wystąpiły nieprawidłowości zalecam:

- 1) wypłaty przyznanych środków dokonywać gdy decyzja stanie się ostateczna,
- 2) wydawać decyzje administracyjne zgodnie z terminami przewidzianymi w Kpa
- 3) weryfikować czy wszystkie kserokopie wymaganych dokumentów dostarczane przez pracodawców są potwierdzone za zgodność z oryginałem

Informuję, że jednostka kontrolowana może, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zaleceń, uwag i wniosków, zgłosić do nich zastrzeżenia. Wojewoda ustosunkowuje się do

zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia. W przypadku nieuwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń jednostka kontrolowana jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków. W przypadku uwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń jednostka kontrolowana w terminie 30 dni jest obowiązana do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków, z uwzględnieniem zmian wynikających z zastrzeżeń. Jeśli zastrzeżeń nie wniesiono jednostka kontrolowana obowiązana jest w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować wojewodę o realizacji zaleceń, uwag i wniosków.

am
JK

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

E. Kostecki

Edward Kostecki
DYREKTOR WYDZIAŁU
Polityki Społecznej

