



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 luty 2013 roku

PS-P.862.7.2013

Pan

*Edward Dudek
Wójt Gminy
Jeżów Sudecki*

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 lutego do 19 lutego 2013 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 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn.zm.) kontrolerzy z Wydziału Polityki Społecznej Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu:

Pani Urszula Rosiak – starszy inspektor wojewódzki

Pani Agnieszka Skrzepińska – starszy inspektor wojewódzki

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

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem okresowym kontroli na I półrocze 2013 roku.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą w jednostce kontrolowanej pełnili:

- Pan Edward Dudek – Wójt Gminy Jeżów Sudecki
- Pan Wiesław Zieliński – Zastępca Wójta Gminy Jeżów Sudecki
- Pani Marta Kędziorek – skarbnik Gminy Główny Księgowy

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

- Pan Ryszard Wach – sekretarz Gminy
- Pani Małgorzata Gralik – podinspektor ds. organizacji i obsługi sekretariatu
- Pani Danuta Lesik – podinspektor ds. księgowości

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 2008r. Nr 69, poz. 415, 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 19 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011r. Nr 205 poz.1206)
4. ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz.1240 z późn. zm.)
5. rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 15 grudnia 2010r. w sprawie praktycznej nauki zawodu (Dz. U. Nr 244, poz. 1626)
6. 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 okresie objętym kontrolą w Gminie Jeżów Sudecki obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2005 Wójta Gminy Jeżów Sudecki z dnia 14 lutego 2005r. Zgodnie z zapisami zawartymi w Regulaminie Sekretarz Gminy pełni również funkcje kierownika Referatu Spraw Obywatelskich i Organizacyjnych i w tym Referacie wykonywane są zadania objęte kontrolą (załącznik nr 1 – informacja Sekretarza Gminy). W punkcie VI. Regulaminu jako zadania Sekretarza określono „zapewnienie zgodności wydawanych decyzji i działanie biura zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa” oraz „nadzorowanie przestrzegania zasady rzetelnego i terminowego załatwiania spraw obywateli” (par. 3 pkt 2.1. i pkt 2.5).

Wójt Gminy Jeżów Sudecki upoważnił Sekretarza Gminy, Pana Ryszarda Wacha do wydawania decyzji z zakresu działania Gminy (Zarządzenie Nr 32/2008 z dnia 14 listopada 2008r.).

Ogólna ocena kontrolowanej jednostki jest **pozytywna z uchybieniami**. W działalności jednostki kontrolowanej **nie stwierdzono występowania nieprawidłowości**, stwierdzono natomiast uchybienia opisane w dalszej części wystąpienia.

Powyższa ocena wynika z ustaleń zawartych w dalszej części wystąpienia.

W kontrolowanym okresie tj. 2010-2012r. środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników przekazywane były przez Kuratorium Oświaty we Wrocławiu każdorazowo na podstawie odrębnych wniosków Wójta Gminy Jeżów Sudecki po uprzednim zawarciu 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 zawierane były pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, reprezentowanym przez Dolnośląskiego Kuratora Oświaty, a Wójtem Gminy Jeżów Sudecki i Skarbnikiem Gminy Głównym Księgowym. Urząd zobowiązany był do dokonywania rozliczeń otrzymanych środków Funduszu Pracy w terminie 10 dni po upływie miesiąca, w którym przekazano środki na realizację zadania. Wzór wniosku w sprawie przekazania środków Funduszu Pracy na wyodrębniony rachunek bankowy oraz wzór rozliczenia określały załączniki do zawieranych umów. Wnioski i rozliczenia składane były do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu.

Środki 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 oraz zawartych umów o numerach niżej wymienionych, z którego to następnie dokonywano przelewów na konta pracodawców. Wyodrębniony rachunek wpływów środków Funduszu Pracy został założony w dniu 16.10.2009r., na podstawie Aneksu z dnia 16.10.2009r. do Umowy bankowej zawartej przez Urząd Gminy w dniu 20.12.2006r. nr RB/2124/127551696/0001/06 z Bankiem PKO BP w Jeleniej Górze.

W kontrolowanym okresie wszystkie środki przekazywane z Kuratorium Oświaty we Wrocławiu na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wpływały na w/w wyodrębniony rachunek bankowy.

W roku 2010, na podstawie umowy **Nr 43/2010** zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Wójtem Gminy Jeżów Sudecki w dniu 15 kwietnia 2010 r. oraz aneksów do w/w umowy, przekazane zostały środki w wysokości **51 552,00 zł**. Urząd Gminy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował łączną kwotę **47 736,18 zł** w tym: na dofinansowanie kosztów nauki zawodu kwotę - **21 099,78 zł** na przyuczenie do zawodu - **26 636,40 zł**. Kwota niewykorzystanych środków Funduszu Pracy: 3 815,82 zł wraz z odsetkami (29,85 zł) została zwrócona na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie zgodnym z umową.

W 2011 roku na podstawie umowy Nr 43/2011 zawartej w dniu 6 kwietnia 2011r. oraz aneksów do w/w umowy, przekazane zostały środki w wysokości **110 329,00 zł**. Urząd Gminy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował łączną kwotę **110 357,42 zł** w tym na dofinansowanie kosztów nauki zawodu kwotę: **66 217,10 zł**, przyuczenia do zawodu **44 140,32 zł**. Środki wypłacone pracodawcom były wyższe o kwotę 28,42 zł w stosunku do środków wg umowy. Powyższa kwota wydatkowana została ze zgromadzonych odsetek na koncie w ciągu roku (łączna kwota odsetek: 31,52 zł). Pozostałe odsetki w kwocie 3,10 zł zostały zwrócone na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie zgodnym z umową.

W 2012 roku na podstawie umowy Nr 43/2012 zawartej w dniu 3 kwietnia 2012r. oraz aneksów do w/w umowy, przekazane zostały środki w wysokości **84 953,00 zł**. Urząd Gminy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował łączną kwotę **84 952,20 zł** w tym na dofinansowanie kosztów nauki zawodu kwotę: **68 463,00 zł**, przyuczenia do zawodu **16 489,20 zł**. Niewykorzystane środki Funduszu Pracy w kwocie: 0,80 zł oraz zgromadzone odsetki (10,94 zł) zwrócono na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w terminie określonym umową.

Kontrolą objęto wszystkie sprawy z zakresu realizacji obowiązku dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników z lat 2010, 2011 i 2012. Dokumentacja poddana kontroli to wnioski pracodawców wraz z wszystkimi niezbędnymi załącznikami, wydane decyzje administracyjne oraz dokumentacja finansowa realizująca orzeczenia decyzyjne.

Wnioski pracodawców o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników przyjmowane są w sekretariacie Urzędu, w przeważającej części składane osobiście (nieliczne przysyłane pocztą). Potwierdzana jest data wpływu wniosku, po dekretacji wniosek wpisywany jest w dzienniku korespondencji i przekazywany na stanowisko pracownika za potwierdzeniem.

Ewidencja decyzji dot. dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników prowadzona jest jako spis spraw w segregatorze założonym dla poszczególnego roku kalendarzowego.

Na stronie internetowej Urzędu Gminy Jeżów Sudecki (aktualności) zamieszczona jest ogólna informacja o warunkach uzyskania dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika. O obowiązku, wynikającego z § 3a powołanego wyżej rozporządzenia Rady Ministrów zawiadomienia Urzędu o zawarciu z młodocianym umowy o pracę pracodawcy informowani są w indywidualnych kontaktach oraz w przypadku zapytań telefonicznych. Pracodawcy w znikomej części wywiązywali się z powyższego obowiązku.

Liczba złożonych zawiadomień w poszczególnych latach przedstawia się w sposób następujący:

- rok 2010r. – żaden z pracodawców występujących o dofinansowanie nie złożył wcześniej zawiadomienia
- rok 2011r. – na 12 pracodawców i 20 złożonych wniosków – złożono 6 zawiadomień
- rok 2012r. – na 12 pracodawców i 12 złożonych wniosków – złożono 5 zawiadomień.

Wszyscy pracodawcy, którym przyznano dofinansowanie 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) Do wniosków dołączano kopie dokumentów wymaganych przepisami art.70b ust.7 ww. ustawy, 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 lub osobę prowadzącą zakład w imieniu pracodawcy albo osobę zatrudnioną u pracodawcy na podstawie umowę o pracę (lub związaną z pracodawcą na podstawie innej umowy)
- umowy o pracę zawarte z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego.

Część pracodawców załączała również świadectwo ukończenia przez młodocianego szkoły oraz świadectwo pracy. oświadczenie młodocianego, że jest to jego pierwszy zawód, w którym nabywa wykształcenie.

Począwszy od września 2012 roku w dokumentacji znajdują się również oświadczenia o pomocy de minimis otrzymanej w okresie 3 lat poprzedzających złożenie wniosku oraz zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej.

W 2010r. pracodawcy złożyli 10 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone pozytywnie. Wójt Gminy Jeżów Sudecki wydał 6 decyzji administracyjnych, przyznających pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.

W wyniku podjętych decyzji 6 pracodawcom przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie **47 736,18 zł** z tytułu nauki zawodu 2 młodocianych pracowników oraz z tytułu przyuczenia do wykonywania określonej pracy 8 młodocianych pracowników, z którymi zawarto umowy w celu przygotowania zawodowego

W 2011r. pracodawcy złożyli 20 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wójt Gminy wydał 12 decyzji administracyjnych przyznających pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.

W wyniku podjętych decyzji 12 pracodawcom przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie **110 357,42 zł** z tytułu nauki zawodu 11 młodocianych pracowników oraz z tytułu przyuczenia do wykonywania określonej pracy 9 młodocianych pracowników, z którymi zawarto umowy w celu przygotowania zawodowego.

W 2012r. pracodawcy złożyli 12 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wójt Gminy wydał 12 decyzji administracyjnych przyznających pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników.

W wyniku podjętych decyzji 12 pracodawcom przyznano dofinansowanie w łącznej kwocie **84 952,20 zł** z tytułu nauki zawodu 9 młodocianych pracowników oraz z tytułu przyuczenia do wykonywania określonej pracy 3 młodocianych pracowników, z którymi zawarto umowy w celu przygotowania zawodowego.

Wszystkie wydane decyzje podpisane były przez upoważnionego w tym zakresie przez Wójta Gminy Jeżów Sudecki pracownika – Sekretarza Gminy.

Dofinansowanie było przyznawane 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.

Wśród skontrolowanych spraw stwierdzono wydanie decyzji administracyjnych z uchybieniem terminów określonych w art. 35 kpa, przy czym brak było sygnalizacji, o której mowa w art. 36 kpa, o niezalądzeniu sprawy w terminie. Dotyczy to decyzji wydanych w 2010r. oraz decyzji nr 1/2011 wydanej w 2011r.

(przykład - dowód nr 1 – wniosek złożony w dniu 07.10.2010r., decyzja nr 2/2010 z dnia 07.12.2010r.)

W następnych sprawach w roku 2011 oraz 2012 - w przypadku niemożności załatwienia sprawy w ustawowym terminie pisemnie powiadamiano stronę, że decyzja zostanie wydana po otrzymaniu środków Funduszu Pracy przeznaczonych na ten cel.

We wszystkich wydanych decyzjach jako oznaczenie organu wskazywano nie Wójta Gminy, a Urząd Gminy z podaniem adresu jednostki.

(przykład dowód nr 2 – decyzja Nr 7/2010 z dnia 07.11.2011r.).

W podstawie prawnej decyzji powoływano właściwy przepis prawa materialnego – ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty, brak było natomiast powołania przepisów kodeksu postępowania administracyjnego

(przykład - dowód nr 3- decyzja Nr 1/2012 z dnia 28.06.2012r.).

Uzasadnienie decyzji nie wyczerpywało wymogów wynikających z art. 107 kpa - w zakresie uzasadnienia faktycznego i prawnego

(przykład – dowód nr 4 decyzja nr 3/2010 z dnia 27.12.2010r.).

W 3 przypadkach kwota dofinansowania kosztów kształcenia młodocianego pracownika ustalona została w wysokości nieodpowiadającej w pełni okresowi nauki zawodu - nie uwzględniono dofinansowania za 9 dni nauki zawodu (decyzja nr 3/2010), 11 dni nauki (decyzja nr 11/2011), 11 dni (decyzja nr 11/2012).

Decyzje doręczane były wnioskodawcom za potwierdzeniem odbioru (brak potwierdzenia doręczenia decyzji nr 8/2011 i 10/2011). W okresie objętym kontrolą nie składano odwołań od decyzji.

Przekazanie należnego dofinansowania pracodawcom dokonywane było niezwłocznie po wpływie środków.

Na podstawie art. 64 kpa występowało do wnioskodawcy w przypadku konieczności uzupełnienia dokumentacji, wskazując przy tym termin na dokonanie czynności.

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 i ustawy z dnia 19 sierpnia 2011r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw.

W przypadku nauki zawodu kwoty te wynosiły odpowiednio do liczby miesięcy odbytej u wnioskodawcy nauki zawodu przy kwocie wyjściowej wynoszącej 8 080,77 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy. Za okres przyuczenia do wykonywania określonej pracy wysokość dofinansowania obliczano za okres pełnych miesięcy - 253,68 zł za każdy pełny miesiąc.

Od 1 września 2012r. została określona w ustawie zmieniającej nowa kwota dofinansowania, która wynosi:

– 8 081 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy (ustawa nie przewiduje 24 miesięcznego okresu kształcenia). Naliczane kwoty odpowiadały liczbie miesięcy odbytej u wnioskodawcy nauki zawodu.

W przypadku przyuczenia do wykonywania określonej pracy kwota ta wynosiła w okresie objętym kontrolą:

– 254 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia

W sytuacji odbywania przez młodocianego nauki zawodu u więcej niż jednego pracodawcy kwotę dofinansowania przyznawano zgodnie z obowiązującym przepisem – dzieląc kwotę pomiędzy pracodawców proporcjonalnie do liczby miesięcy prowadzonej przez nich nauki zawodu.

Przelewu środków dokonywano na wskazany rachunek bankowy pracodawcy zgodnie z dyspozycją zawartą w poleceniach przelewu w wysokości wskazanej w decyzji.

Z ustaleń kontroli wynika, że środki Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników w przyznanych kwotach w/w zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Biorąc pod uwagę stwierdzone uchybienia zalecam:

- w decyzjach administracyjnych o przyznaniu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników powoływać przepisy kodeksu postępowania administracyjnego oraz stosować przepis art. 107 kpa w zakresie obowiązujących składników decyzji
- w przypadku nauki zawodu obejmującej okres niepełnych miesięcy naliczać dofinansowanie w kwocie odpowiadającej faktycznemu okresowi nauki (miesiące i dni).

Odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w zakresie terminowości załatwiania spraw, ponieważ począwszy od roku 2011 (od decyzji nr 2/2011) uchybienie to zostało wyeliminowane - w sytuacji niezachowania terminu każdorazowo pisemnie powiadamiano stronę o pozytywnym rozpatrzeniu wniosku i wydaniu decyzji przyznającej dofinansowanie po otrzymaniu środków Funduszu Pracy przeznaczonych na ten cel.

Proszę poinformować tut. urząd o podjętych działaniach w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia. Jednocześnie informuję, że jednostka kontrolowana może, w terminie 14 dni od dnia otrzymania zaleceń, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym, zgłosić do nich zastrzeżenia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Edward Kostecki
DYREKTOR WYDZIAŁU
Polityki Społecznej