



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 9 czerwca 2013 roku

PS-P.862.31 .2013

Pan

*Tomasz Sybis
Wójt Gminy
Pielgrzymka*

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 28 maja do 4 czerwca 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 Pielgrzymka 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 Tomasz Sybis – Wójt Gminy Pielgrzymka
- Pani Danuta Kacza – Sekretarz
- Pani Maria Bernacka – Skarbnik

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

- Pani Emilia Włodarczyk – podinspektor ds. oświaty, ochrony zdrowia, turystyki, sportu i promocji
- Pani Maria Bernacka – Skarbnik

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 Urzędzie Gminy Pielgrzymka obowiązywał:

-Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem nr 41/07 z dnia 21 sierpnia 2007r. (z późn. zm.)

-Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 56/2012 z dnia 21 czerwca 2012r. (z późn. zm.)

Sprawy związane z dofinansowaniem pracodawcom kosztów wykształcenia młodocianego pracownika należały do zadań stanowiska ds. oświaty, ochrony zdrowia, turystyki, sportu i promocji (§ 23 pkt 11 Regulaminu). Na ww. stanowisku, jako podinspektor, zatrudniona jest od 2006r. Pani Emilia Włodarczyk. Posiada aktualny zakres obowiązków zawierający m.in. zadania związane z prowadzeniem spraw związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych, opracowywaniem projektów decyzji przyznających dofinansowanie poszczególnym pracodawcom. W listopadzie 2012r. uczestniczyła w szkoleniu związanym z powyższą tematyką. W okresie usprawiedliwionej nieobecności pracownika (urlop związany z macierzyństwem) zatrudniono w ramach umowy na czas zastępstwa Panią Ewelinę Szkutnik – od dnia 02.11.2011r. do dnia 31.08.2011r.

Na podstawie art. 39 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2001r. Nr 142, poz. 1591 z późn. zm.) Upoważnienie Wójta Gminy do wydawania i podpisywania decyzji administracyjnych, zaświadczeń i pism w sprawach dotyczących funkcjonowania Urzędu oraz „w sprawach dotyczących powierzonych (...) obowiązków pracowniczych” oraz posiada Sekretarz Gminy Pani Danuta Kacza (Pełnomocnictwo-Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych z dnia 7 stycznia 2003r. oraz z dnia 06.12.2006r.).

Ogólna ocena kontrolowanej jednostki jest **pozytywna z nieprawidłowościami** i 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 Pielgrzymka 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 Pielgrzymka. 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 wzór rozliczenia określały załączniki do zawieranych umów. Wnioski i rozliczenia składane były do Kuratorium Oświaty we Wrocławiu.

W kontrolowanym okresie środki przekazywane z Kuratorium Oświaty we Wrocławiu na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników do dnia 03.04.2013 r. nie gromadzone były na wyodrębnionym rachunek bankowym – co niezgodne było z zapisami art. 70b ust. 10 ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty. Środki te wpływały na Rachunek specjalnego przeznaczenia – Depozyt. Wyodrębniony rachunek przeznaczony wyłącznie na środki Funduszu Pracy przekazywane na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników został otwarty w dniu 03.04.2013 r. na podstawie aneksu z dnia jw. do umowy o prowadzenie przez Powiatowy Bank Spółdzielczy rachunków bankowych Gminy Pielgrzymka zawartej w dniu 16.01.2012r., pomiędzy Powiatowym Bankiem Spółdzielczym w Złotoryi. a Gminą Pielgrzymka.

W 2010 roku, na podstawie umowy Nr 103/2010 zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Wójtem Gminy Pielgrzymka przekazane zostały środki w wysokości 73 669,00 zł. Urząd na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował kwotę 71 381,09 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 2 287,91 zł dokonano w terminie przewidzianym umową na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W 2011 roku na podstawie umowy Nr 103/2011 zawartej w dniu 7 kwietnia 2011r. przekazane zostały środki w wysokości 122 610,00 zł. Urząd Gminy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował kwotę 122 609,08 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 0,92 zł dokonano w terminie przewidzianym umową.

W 2012 roku na podstawie umowy Nr 103/2012 zawartej w dniu 5 kwietnia 2012 r. Urząd Gminy Pielgrzymka otrzymał środki w wysokości 147 074,00 zł. Na dofinansowanie kosztów kształcenia nauki zawodu młodocianych pracowników wydatkował kwotę 147 072,99 zł. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 1,01zł dokonano w terminie przewidzianym umową na konto urzędu wojewódzkiego.

O obowiązku wynikającym § 3a rozporządzenia RM z dnia 28 maja 1996r. w sprawie przygotowania zawodowego młodocianych..., tj. zawiadomienia organu administracji samorządowej o zawarciu z młodocianym umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego z młodocianym pracownikiem pracodawcy uzyskują informację w Cechu Rzemiosł Różnych oraz w bezpośrednich kontaktach z Urzędem (osobistych lub telefonicznych).

Zawiadomienia pracodawców składane były w formie pisemnej, wraz z kserokopią zawartej umowy i przekazywane przez Cech Rzemiosł Różnych oraz przedkładane bezpośrednio w samym Urzędzie. Powiadomienia załączane są do dokumentacji wówczas, gdy składany jest wniosek o dofinansowanie.

Liczba złożonych zawiadomień w latach objętych kontrolą przedstawiała się w sposób następujący:

- rok 2010r. – na 11 złożonych wniosków 11 złożonych wcześniej zawiadomień
- rok 2011r.– na 21 złożonych wniosków – 19 zawiadomień

- rok 2012r. – na 22 złożone wnioski – 17 zawiadomień.

Wnioski pracodawców składane osobiście przyjmowane są w sekretariacie Urzędu za potwierdzeniem. Wnioski wpływające pocztą rejestrowane są w sekretariacie Urzędu w dzienniku wpływów.

Ewidencja dot. wydanych decyzji z zakresu dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników prowadzona jest w formie rejestru elektronicznego (w programie Exel).

Wszyscy pracodawcy, którym przyznano dofinansowanie w latach 2010-2012 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 kserokopie dokumentów wymaganych przepisami art.70b ust.7 ww. ustawy, potwierdzone za zgodność z oryginałem (oraz oryginały zaświadczeń wydanych przez Dolnośląską Izbę Rzemieśniczą we Wrocławiu), 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, albo osobę zatrudnioną u pracodawcy na podstawie umowy o pracę
- umowy o pracę zawarte z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego.

Do wniosków pracodawcy załączali również świadectwo ukończenia przez młodocianego szkoły oraz świadectwo pracy (także potwierdzenie wpisu do ewidencji działalności gospodarczej/potwierdzenie REGON).

Począwszy od września 2012 roku w każdej dokumentacji dot. przyznania dofinansowania znajduje się formularz informacji wymaganej przy ubieganiu się o pomoc de minimis, oświadczenie o otrzymaniu takiej pomocy w okresie 3 lat poprzedzających złożenie wniosku, oświadczenie dot. trybu prowadzenia księgowości i sprawozdawczości finansowej/PIT, kserokopie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub wydruk z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej RP (www.firma.gov.pl). Każdy wnioskodawca otrzymał zaświadczenie o udzielonej pomocy de minimis.

W 2010r. pracodawcy złożyli 11 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia 11 młodocianych pracowników zatrudnionych w ramach nauki zawodu. Wójt Gminy Pielgrzymka wydał 11 decyzji administracyjnych, przyznających 9 pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego.

W 2011r. pracodawcy złożyli 21 wniosków o dofinansowanie kosztów kształcenia 21 młodocianych pracowników, w tym 20 dotyczyło nauki zawodu, 1 – przyuczenia do wykonywania określonej pracy. Wójt wydał 21 decyzji administracyjnych przyznających 17 pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników, z którymi zawarto umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego.

W 2012r. pracodawcy złożyli 22 wnioski o dofinansowanie kosztów kształcenia 22 młodocianych pracowników. Wójt wydał 22 decyzje administracyjne przyznające 15 pracodawcom dofinansowanie kosztów przygotowania zawodowego młodocianych pracowników, z którymi zawarto umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego.

Wszystkie wydane decyzje podpisane były przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy Pielgrzymka.

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.

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 niezakończonym w terminie.

Dotyczy to następujących decyzji wydanych w 2010r.:

nr OŚ.9115-2/1/10, nr OŚ.9115-2/2/10, nr OŚ. nr OŚ.9115-2/2/109115-2/3/10, nr OŚ.9115-2/4/10, nr OŚ.9115-2/5/10, nr OŚ.9115-2/6/10, nr OŚ.9115-2/8/10, nr OŚ.9115-2/9/10, nr OŚ.9115-2/10/10, *(przykład - dowód nr 1 – wniosek złożony w dniu 07.10.2010r., decyzja nr 6 z dnia 02.12.2010r.)*

w 2011r.:

nr OŚ.4453.2.3.2.2011, nr OŚ.4453.2.4.2.2011, nr OŚ.4453.2.5.2.2011 nr OŚ.4453.2.6.2.2011, nr OŚ.4453.2.7.2.2011, nr OŚ.4453.2.8.2.2011, nr OŚ.4453.2.3.9.2011, nr OŚ.4453.2.15.2.2011, nr OŚ.4453.2.16.2.2011, nr OŚ.4453.2.17.2.2011, nr OŚ.4453.2.18.2.2011, nr OŚ.4453.2.19.2.2011, nr OŚ.4453.2.20.2.2011, *(przykład - dowód nr 2 – wniosek złożony w dniu 14.10.2011r., decyzja nr 15 z dnia 01.12.2011r.)*

w 2012r.:

nr OŚ.4453.4.1.2.2012, nr OŚ.4453.4.2.2.2012, nr OŚ.4453.4.3.2.2012, nr OŚ.4453.4.14.2.2012, nr OŚ.4453.4.15.2.2012, nr OŚ.4453.4.16.2.2012, nr OŚ.4453.4.17.2.2012, nr OŚ.4453.4.18.2.2012, nr OŚ.4453.4.19.2.2012, nr OŚ.4453.4.20.2.2012, *(przykład - dowód nr 3 – wniosek złożony w dniu 12.09.2012r., decyzja nr 2 z dnia 05.11.2012r.)*

W przypadku konieczności uzupełnienia dokumentacji, na podstawie art. 64 §2 kpa pisemnie występowano do wnioskodawcy.

Decyzje zawierały składniki określone w art. 107 kpa – prawidłowe oznaczenie organu, strony, powołanie podstawy prawnej, pełne uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis osoby upoważnionej, pouczenie o środkach zaskarżenia. Decyzje doręczane były wnioskodawcom za potwierdzeniem odbioru. W okresie objętym kontrolą nie składano odwołań od decyzji.

Przekazanie należnego dofinansowania pracodawcom dokonywane było niezwłocznie po wpływie środków. W związku z tym stwierdzono, że dokonywanie przelewu następowało przed doręczeniem pracodawcy decyzji przyznającej dofinansowanie, co jest niegodne z art. 110 kpa. Miało to miejsce w 6 sprawach z 2010 roku, 7 sprawach z 2011 i 2 sprawach z 2012 roku *(przykład – dowód nr 4 – decyzja doręczona stronie w dniu 23.11.2012r., polecenie przelewu z dnia 13.11.2012r.)*.

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: 8 080,77 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy i 4 848,46 przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące.

Za okres przyuczenia do wykonywania określonej pracy wysokość dofinansowania prawidłowo obliczano za okres pełnych miesięcy - 253,68 zł za każdy pełny miesiąc.

Od 1 września 2012r. określona została w ustawie zmieniającej ustawę o systemie oświaty nowa kwota dofinansowania, która wynosi 8 081 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy oraz 4 587 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące (wyplacana na mocy przepisów przejściowych do 31.12.2014r.) i w takiej wysokości przyznawano dofinansowanie.

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 zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.


Biorąc pod uwagę wymienione wyżej nieprawidłowości zalecam:

- w przypadku niemożności niezafatwienia sprawy w terminie, o który mowa w art. 35 kpa powiadamiać stronę w trybie art. 36 kpa
- nie przekazywać środków z tytułu dofinansowania wykształcenia młodocianych pracowników na konto pracodawcy przed doręczeniem decyzji orzekającej o przyznaniu dofinansowania.

Jednocześnie odstępuje się od wydania zalecenia pokontrolnego w zakresie stwierdzonej nieprawidłowości tj: nie wyodrębnienia wydzielonego rachunku środków Funduszu Pracy, biorąc pod uwagę, iż stwierdzona nieprawidłowość w kontrolowanym okresie miała miejsce od dnia 1.01.2010r. do 03.04.2013r. i na dzień kontroli nie wystąpiła.

Pouczenie

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

Mf
 919.