



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 marca 2013 roku

PS-P.862.11 .2013

Pani

*Anna Latto
Wójt Gminy
Podgórzyn*

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 4 marca do 8 marca 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 Podgórzyn 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 funkcje kierownicze w jednostce kontrolowanej pełnili:

- Pani Anna Latto – Wójt Gminy Podgórzyn
- Pan Marek Piwowarski – Zastępca Wójta Gminy
- Pani Grażyna Pawlikowska – Sekretarz Gminy
- Pani Danuta Sikora – Skarbnik Gminy

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

- Pani Ewa Zielonka – inspektor ds. oświaty i kadr
- Pani Danuta Sikora – 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 Gminie Podgórzyn obowiązywał Regulamin Organizacyjny wprowadzony Zarządzeniem Nr 97/09 Wójta Gminy Podgórzyn z dnia 4 sierpnia 2009r. Zagadnienia podlegające kontroli ujęte zostało w § 12 pkt 28 Regulaminu i przypisane do Referatu Rozwoju i Promocji, podlegającemu bezpośrednio Sekretarzowi Urzędu. Zapis cyt. punktu określa, że do zakresu zadań Referatu należy „prowadzenie spraw związanych z przyznaniem pracodawcom dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz współpraca w tym zakresie z pracodawcami i Kuratorium Oświaty”. Kontrolowanym zagadnieniem zajmuje się inspektor ds. oświaty i kadr. Pismem z dnia 30.09.2006r. Wójt Gminy rozszerzył zakres obowiązków pracownika o prowadzenie całości spraw wynikających z art. 70b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty.

Wójt Gminy Podgórzyn w dniu 3 stycznia 2008r. wydał upoważnienie dla Zastępcy Wójta, Pana Marka Piwowarskiego oraz dla Sekretarza Gminy, Pani Grażyny Pawlikowskiej do podpisywania pism, a także do wydawania decyzji administracyjnych.

Pismem z dnia 8 listopada 2011r., znak S.2003.12.2011, zatytułowanym „Aneks do zakresu czynności na stanowisku pracy”, a skierowanym do inspektora zajmującego się merytorycznym rozpatrywaniem spraw dot. kontrolowanego zagadnienia rozszerzono zakres czynności pracownika „o wydawanie decyzji administracyjnych w imieniu Wójta Gminy Podgórzyn w zakresie spraw należących do zakresu (...) czynności”.

Ogólna ocena kontrolowanej jednostki jest **pozytywna z uchybieniami**. 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 Podgórzyn 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 Podgórzyn. 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 środków Funduszu Pracy został założony w dniu 08.09.2009r. do umowy bankowej Nr 5281693 zawartej przez Urząd Gminy z Bankiem BGŻ SA w Jeleniej Górze zawartej w dniu 17.01.2005r. Na dzień kontroli obowiązującą umową do której prowadzony był wyodrębniony rachunek środków Funduszu Pracy, była umowa zawarta w dniu 12.01.2011r z w/w bankiem.

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 2010 roku, na podstawie umowy **Nr 108/2010** zawartej pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Wójtem Gminy Podgórzyn w dniu 14 kwietnia 2010 r, przekazane zostały środki w wysokości **70367,00 zł**. Urząd Gminy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował kwotę **70 108,33 zł** dofinansowując koszty nauki zawodu. Koszty obsługi bankowej wyniosły 255,00 zł. Łącznie wydatkowana kwota środków Funduszu Pracy: **70 363,33zł**. Kwota niewykorzystanych środków Funduszu Pracy 3,67zł wraz z odsetkami 25,38 zł została zwrócona na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W 2011 roku na podstawie umowy **Nr 108/2011** zawartej w dniu 6 kwietnia 2011r., przekazane zostały środki w wysokości **76 448,00 zł**. Urząd Gminy w Podgórzynie na dofinansowanie kosztów nauki zawodu młodocianych pracowników wydatkował łączną kwotę **76 445,69 zł** w tym nauka zawodu **71 118,41 zł**, przyuczenie do wykonywania określonej pracy **5 327,28 zł**. Zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie 2,31 zł dokonano w terminie określonym umową, na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W 2012 roku na podstawie umowy **Nr 108/2012** zawartej w dniu 6 kwietnia 2012r, przekazane zostały środki w wysokości **30 607,00 zł**. Urząd Gminy w Podgórzynie na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników wydatkował łącznie **30 605,53 zł** w tym na dofinansowanie kosztów nauki zawodu kwotę: **28 829,77 zł**, przyuczenie do wykonywania określonej pracy **1 775,76 zł**. Niewykorzystane środki Funduszu Pracy w kwocie: 1,47 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

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 Rzemieślniczą 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 lub osobę prowadzącą zakład w imieniu pracodawcy albo osobę zatrudnioną u pracodawcy na podstawie umowy o pracę
- umowy o pracę zawarte z młodocianymi pracownikami w celu przygotowania zawodowego.

Do wniosków załączano również świadectwo ukończenia przez młodocianego szkoły oraz świadectwo pracy, potwierdzenie zameldowania na terenie Gminy, oświadczenie młodocianego, że jest to jego pierwszy zawód, w którym nabywa wykształcenie (przy zawodzie sprzedawcy).

Począwszy od września 2012 roku w dokumentacji znajdują się również oświadczenia o pomocy de minimis otrzymanej w okresie 3 lat poprzedzających złożenie wniosku, dowody dokumentujące kondycję finansową firmy oraz kserokopie zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub KRS.

Wydane decyzje podpisane były przez Wójta Gminy, bądź przez osoby upoważnione przez Wójta. Pracownikiem podpisującym decyzje administracyjne była również Pani Ewa Zielonka – inspektor ds. oświaty i kadr. Nie posiadała właściwego upoważnienia Wójta, jedynie zapis dot. podpisywania decyzji zawarty w zakresie czynności (aneks z dnia 8 listopada 2011r.), co jest niezgodne z art. 107, w związku z art. 268a kodeksu postępowania administracyjnego.

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 wydawanie 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 decyzji wydawanych w 2010r. – nr 24/10, 30/10, 31/10; w 2011r. – nr 3/11, 4/11, 5/11, 6/11, 7/11, 14/11; 2012r. – 1/12, 2/12 (*przykład - dowód nr 1 – wniosek złożony dnia 31.08.2012r., decyzja Nr 2/12 z dnia 31.10.2012r.*).

Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały składniki określone w art. 107 kpa – prawidłowe oznaczenie organu, strony, powołanie podstawy prawnej, uzasadnienie faktyczne i prawne, podpis upoważnionej osoby, pouczenie o środkach zaskarżenia. Uzasadnienie decyzji wyczerpywało wymogi wynikające z art. 107 kpa, wskazywano także sposób wyliczenia kwoty do wypłaty. 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 miało miejsce dokonywanie przelewu przed doręczeniem decyzji przyznającej dofinansowanie. Dotyczy to jednej sprawy z 2010 roku (decyzja nr 30/10), sześciu spraw z 2011 (decyzja nr 3/11, 4/11, 5/11, 6/11, 7/11, 14/11) oraz pięciu spraw z 2012 roku (decyzja nr 1/12, 2/12, 3/12, 4/12, 5/12) - *przykład – dowód nr 2 – decyzja Nr 1/12 doręczona stronie w dniu 08.06.2012r., polecenie przelewu z dnia 05.06.2012r.*

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 i dni odbytej u wnioskodawcy nauki zawodu przy kwocie wyjściowej wynoszącej 8 080,77 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy oraz 4 848,46 zł przy 24miesięcznym okresie kształcenia.

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 nowa kwota dofinansowania, która wynosi:

– 8 081 zł przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy (ustawa nie przewiduje 24 miesięcznego okresu kształcenia).

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

– 254 zł za każdy pełny miesiąc kształcenia.

Dofinansowania przyznawane były w powyższych kwotach.

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 i dni 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.

W jednym przypadku w 2010 roku –w dniu 01.12.2010r. środki Funduszu Pracy w kwocie 8000,00 zł zostały przelane na rachunek bankowy służący do obsługi budżetu Gminy Podgórzyn. W dniu 8.12.2010 roku zostały one następnie z powrotem przekazane na wyodrębniony rachunek Funduszu Pracy.

Z wyjaśnienia złożonego przez Panią Danutę Sikorę - skarbnika UG Podgórzyn, wynika, iż przelewu z wydzielonego rachunku środków na kwotę w/w dokonano pomyłkowo i błąd został skorygowany. Gmina w tym okresie posiadała na rachunku bieżącym środki na obsługę finansową zadań, w postaci przyznanego kredytu obrotowego (*zał.Nr 1 –wyjaśnienie dot.*

przelania kwoty w wysokości 8000,00 zł na rachunek bankowy służący do obsługi budżetu Gminy Podgórzyn).

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 powyższe, w tym wymienione wyżej uchybienia zalecam:

1. w przypadku niezakończenia sprawy w terminie, o który mowa w art. 35 kpa powiadamiać stronę w trybie art. 36 kpa
2. nie przekazywać środków z tytułu dofinansowania wykształcenia młodocianych pracowników na konto pracodawcy przed doręczeniem decyzji orzekającej o przyznaniu dofinansowania
3. dla pracownika podpisującego decyzje administracyjne udzielić właściwego upoważnienia na podstawie przepisów odrębnych (art. 107, w związku z art. 268a kodeksu postępowania administracyjnego).

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
EDWARD KOSTECKI
DYREKTOR WYDZIAŁU
Polityki Społecznej

df.
uf. A