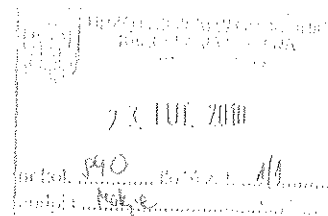


*7. SEKRETARZ
23.02.2010*



Protokół kontroli problemowej

1. Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Gogolinie
47-320 Gogolin
ul. Krapkowicka 6
(zwany dalej Urzędem)

2. Imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego:

Burmistrzem Gogolina od dnia 12 listopada 2006 r. jest Pan Joachim Wojtala (zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Gogolinie z dnia 13 listopada 2006 r.).

Zastępcą Burmistrza Gogolina od dnia 7 grudnia 2006 r. jest Pan Krzysztof Długosz (zarządzenie Burmistrza Gogolina nr Or I 0151/93/2006 z dnia 7 grudnia 2006 r.).

3. Imiona i nazwiska kierowników kontrolowanych komórek organizacyjnych

Skarbnikiem Gminy od dnia 1 lipca 2003 r. jest Pani Renata Hasse (uchwała Rady Miejskiej nr X/61/2003 z dnia 28 maja 2003 r.).

Naczelnikiem Wydziału Oświaty, Sportu i Rekreacji Urzędu Miejskiego w Gogolinie od dnia 1 marca 2009 r. jest Pan Jarosław Bauer (pismo WA 1111-12/09 z dnia 2.03.2009 r.).

Dyrektorem Gminnego Zarządu Oświaty w Gogolinie w okresie od 1 września 2004 r. do 28 lutego 2009 r. był Pan Julian Kuklewski (umowa o pracę z dnia 1.09.2004 r.).

4. Kontrolujący:

Halina Małolepsza – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie do kontroli nr NK.V-0939/34/2010 z dnia 3 lutego 2010 r.

[akta kontroli str. 1].

5. Miejsce kontroli:

Urząd Miejski w Gogolinie.

6. Termin kontroli:

od 4 lutego do 19 lutego 2010 r.

7. Przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą

Prawidłowość wykorzystania środków Funduszu Pracy przekazanych w 2009 r. na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

8. Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego

W okresie od 1 stycznia do 28 lutego 2009 r. sprawy związane z obsługą zadań objętych kontrolą prowadził Gminny Zarząd Oświaty (jednostka organizacyjna Gminy), a w okresie od 1 marca do 31 grudnia 2009 r. obsługą administracyjną wymienionych zadań zajmuje się Wydział Oświaty, Sportu i Rekreacji Urzędu Miejskiego w Gogolinie.

MS

[Signature]

Na stronie internetowej Urzędu w Biuletynie Informacji Publicznej zamieszczono kartę usługi na zadanie pn. *Dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników* oraz wzory niezbędnych załączników: wniosek o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianego pracownika, zawiadomienie o zawarciu umowy z pracownikiem młodocianym w sprawie przygotowania zawodowego.

W myśl przepisu art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz.2572 z późn. zm.) pracodawcom, którzy z młodocianymi pracownikami zawarli umowę o pracę w celu przygotowania zawodowego, przysługuje dofinansowanie kosztów kształcenia jeżeli:

- pracodawca lub osoba prowadząca zakład w imieniu pracodawcy albo osoba zatrudniona u pracodawcy posiada kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych,
- młodociany pracownik ukończył naukę zawodu lub przyuczenie do wykonywanej określonej pracy i zdał egzamin.

Zgodnie z przepisem art. 70b ust. 2 ww. ustawy o systemie oświaty wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia jednego młodocianego pracownika zależy od okresu kształcenia wynikającego z umowy o pracę w celu przygotowania zawodowego, w przypadku nauki zawodu wynosi:

- a) 4.587 zł – przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące,
- b) 7.645 zł – przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy.

Na podstawie przepisu art. 70b ust. 3 i 4 ww. ustawy wymienione kwoty dofinansowania podlegają waloryzacji wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, jeżeli wskaźnik ten w okresie od roku kalendarzowego, w którym przeprowadzona była ostatnio waloryzacja, wynosi co najmniej 105%. Wskaźnik, o którym mowa, Prezes Głównego Urzędu Statystycznego ogłasza w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” na podstawie przepisów o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

W roku 2009 dokonano w Urzędzie waloryzacji kwot dofinansowania wymienionych w ustawie – zgodnie z Komunikatem Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych (M.P. z 2006 r. Nr 4, poz. 78). Wskaźnik ten ogółem w 2005 r. w stosunku do 2003 r. wyniósł 105,7 %. W związku z powyższym, kwoty dofinansowania należało zwaloryzować wskaźnikiem przyjętym w roku 2006, tj. 105,7%, zgodnie z Komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 16 stycznia 2006 r. w sprawie wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2005 r.

Kwoty dofinansowania przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące zwiększono o 261,46 zł a przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy zwiększono o 435,77 zł. Po waloryzacji wysokość kwoty dofinansowania kosztów kształcenia wynosiła w 2009 r. w przypadku nauki zawodu:

- 4.848,46 zł – przy okresie kształcenia wynoszącym 24 miesiące,
- 8.080,77 zł – przy okresie kształcenia wynoszącym 36 miesięcy.

I. Otrzymane środki z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Pismem Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego znak: FB.I.UP-3010-6/1/09 z dnia 30 lipca 2009 r. zawiadomiono Burmistrza Gogolina o wprowadzeniu zmian w dziale 801 *Oświata i wychowanie*, rozdziale 80195 *Pozostała działalność*, § 2030 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)* polegających na zwiększeniu budżetu o środki Funduszu Pracy w kwocie 15.938 zł. W trakcie roku 2009 ww. pismem dokonano zmian, w związku z zapisami art. 37 ust. 2 oraz art. 39 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy oraz o zmianie niektórych innych ustaw, które stanowią, iż wydatki faktycznie poniesione w 2009 r. podlegają refundacji ze środków Funduszu Pracy. Przekazaną kwotę dotacji 15.937,03 zł zaliczono jako środki Funduszu Pracy.

Zarządzeniem Burmistrza nr Or. I- 0151-22/09 z dnia 22 maja 2009 r. zwiększono w dziale 801, rozdziale 80195, § 2030 budżet po stronie dochodów i wydatków o kwotę 15.938 zł, a zarządzeniem nr Or. I -0151-72/09 z dnia 12 sierpnia 2009 r. zmniejszono budżet po stronie dochodów i wydatków w dziale, 801, rozdziale 80195, § 2030 o kwotę 15.938 zł.

[akta kontroli str. 2 - 11].

W dniu 2 lipca 2009 r. Gmina zawarła z Wojewodą Opolskim umowę nr 9/2009 w sprawie trybu przekazywania w 2009 roku środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia. Zapisem § 1 ust. 1 i 2 ww. umowy określono przedmiot umowy i zasady przekazywania środków, a zapisem § 2 ust. 1 przywołanej umowy określono wysokość środków z Funduszu Pracy w kwocie 200.000,00 zł.

Aneks nr 1/2009 z dnia 30 grudnia 2009 r. do umowy nr 9/2009 wprowadzono zmiany - ustalono, iż Wojewoda przekaże Burmistrzowi dodatkowe środki FP w kwocie 8.281,64 zł. Łączna kwota środków FP wynosi 208.281,64 zł.

[dowód akta kontroli, str. 12 - 13].

W roku 2009, Urząd gromadził środki FP na wyodrębnionym rachunku bankowym nr 21 8883 005 2001 0000 2381 0014 prowadzonym przez Bank Spółdzielczy w Gogolinie.

Na podstawie ewidencji konta 139 - 1 *Inne rachunki bankowe, środki Funduszu Pracy* ustalono, iż w 2009 r. Wojewoda Opolski przekazał na rachunek bankowy Urzędu środki Funduszu Pracy w kwocie 208.281,64 zł, tj.:

- 1) w dniu 28.05.2009 r. przekazano na rachunek bankowy kwotę 15.937,03 zł (Wyciąg Bankowy nr 7), prześięgowanie jako środki z FP; PK nr 2903/1 z 31.08. 2009 r.,
- 2) w dniu 23 lipca 2009 r. - 10.654,56 zł (WB nr 1/1),
- 3) w dniu 17.09.2009 r. - 12.727,21 zł (WB nr 3/1),
- 4) w dniu 7.10.2009 r. - 4.848,46 zł (WB nr 6/1),
- 5) w dniu 12.10.2009 r. - 23.067,59 zł (WB nr 7/1),
- 6) w dniu 26.10.2009 r. - 7.272,69 zł (WB nr 8/1),
- 7) w dniu 29.10.209 r. - 8.028,38 zł (WB nr 10/1),
- 8) w dniu 10.11.2009 r. - 8.080,77 zł (WB nr 11/1),
- 9) w dniu 18.11.2009 r. - 56.251,10 zł (WB nr 14/1),
- 10) w dniu 8.12.2009 r. - 29.090,77 zł (WB nr 16/1),
- 11) w dniu 11.12.2009 r. - 8.080,77 zł (WB nr 17/6),
- 12) w dniu 16.12.2009 r. - 8.080,77 zł (WB nr 18/2),
- 13) w dniu 28.12.2009 r. - 7.879,90 zł (WB nr 21/1),
- 14) w dniu 30.12.2009 r. - 8.281,64 zł (WB nr 22/1).

Kontrola ewidencji księgowej Urzędu wykazała, że operacje finansowe dotyczące otrzymanych środków FP oraz poniesionych wydatków związanych z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników, prowadzone były na koncie 139 w korespondencji z kontem 240 *Pozostałe rozrachunki*.

W ramach konta 240 wyodrębniono konta rozrachunków z pracodawcami, z którymi w 2009 r. prowadzono rozliczenia, tj. wyodrębniono 23 pracodawców. Pracodawcy APC PRESMET Spółka z o.o. z Opola i ATECH S.C z Opola występowali z dwoma wnioskami o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

II. Poniesione w 2009 r. wydatki związane z dofinansowaniem pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Oceny dokumentacji, na podstawie której przyznano dofinansowanie, dokonano w wyniku badania wydanych w kwietniu, lipcu, wrześniu, październiku, listopadzie i grudniu 2009 r. decyzji administracyjnych i wniosków pracodawców wraz z załączonymi dokumentami.

Kontrola ww. dokumentacji źródłowej wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. wpłynęło do Urzędu 29 wniosków od pracodawców ubiegających się o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.


Na podstawie przedłożonej dokumentacji i rejestru decyzji ustalono, że Burmistrz, po rozpatrzeniu wniosków, wydał 30 decyzji przyznających pracodawcom dofinansowanie kształcenia 30 uczniów.

[dowód akta kontroli str. 14 - 18].

Wnioski pracodawców rozpatrzono w sposób następujący:

- 1) wniosek z dnia 24.11.2008 r. Wojewódzkiego Zakładu Doskonalenia Zawodowego w Opolu; (1 uczeń P. Zagórska, fryzjer, nauka 35 miesięcy, zam. Góraždze). Decyzja nr WOS-9043-36/08/09 z dnia 6 kwietnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.856,26 zł. Środki w kwocie 7.856,26 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 28 maja 2009 r. – Wyciąg Bankowy nr 1556/1,
- 2) wniosek z dnia 11.12.2008 r. - Salon Fryzjerski Angelika (1 uczeń Dominika Bąk, nauka 36 miesięcy, zam. Góraždze). Decyzja nr WOS-9043-37/08/09 z dnia 6 kwietnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 28 maja 2009 r. – WB nr 1557/1,
- 3) wniosek z dnia 10.07.2009 r. - Sklep Sonia z Opoła (1 uczeń, Sandra Cabaj, przyuczenie do wykonywania określonej pracy 21 miesiące, zam. Góraždze). Decyzja nr 1/09 z dnia 27 lipca 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 5.327,28 zł. Środki w kwocie 5.327,28 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 13 sierpnia 2009 r. – WB nr 2/1,
- 4) wniosek z dnia 10.07.2009 r. - Sklep Sonia z Opoła (1 uczeń Milena Wojciechowska, przyuczenie do wykonywania określonej pracy 21 miesiące, zam. Obrowiec). Decyzja nr 2/09 z dnia 27 lipca 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 5.327,28 zł. Środki w kwocie 5.327,28 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 13 sierpnia 2009 r. – WB nr 2/1 ,
- 5) wniosek z dnia 4.09.2009 r. - Sklep Wielobranżowy S.C. w Krapkowicach; (1 uczeń, Katarzyna Skupnik, nauka 23 miesięcy, zamieszkała Gogolin). Decyzja nr 3/09 z dnia 21 września 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.646,44 zł. Środki w kwocie 4.646,44 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 6 października 2009 r. WB nr 5/1,
- 6) wniosek z dnia 7.09.2009 r. - Zakład Ślusarski Izbicko; (1 uczeń, Tobiasz Swoboda, nauka 36 miesięcy, zam. Kamień Śl.). Decyzja nr 4/09 z dnia 21 września 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy 6 października 2009 r. – WB nr 5/2,
- 7) wniosek z dnia 11.09.2009 r.- Zespół Turystyczno – Wypoczynkowo - Rehabilitacyjny Caritas Diecezji Opolskiej, Kamień Śląski; (1 uczeń, Krystyna Niedwork, nauka 24. miesiące, zam. Kamień Śląski). Decyzja nr 5/09 z dnia 8 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.848,46 zł. Środki w kwocie 4.848,46 zł przekazano na rachunek pracodawcy 26 października 2009 r. – WB nr 8/2,
- 8) wniosek z dnia 10 września 2009 r. - BUDOPAP Spółka z o.o. Krapkowice (2 uczniów J. Dura zam. Gogolin i P. Fesser zam. Kamionek, nauka 34 miesiące). Decyzja nr 7/09 z dnia 12 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.631,83 zł i decyzja nr 8/09 z dnia 12 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.302,60 zł. Środki w kwocie 14.934,43 zł przekazano na rachunek pracodawcy 27 października 2009 r., WB nr 9/2,
- 9) wniosek z dnia 22.09.2009 r.- Danfing Sylwia Danisz z Opoła;(1 uczeń, Julita Jaworska, nauka 12 miesięcy, zam. Gogolin). Decyzja nr 9/09 z dnia 27 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 2.424,23 zł. Środki w kwocie 2.424,23 zł przekazano na rachunek pracodawcy 12 listopada 2009 r. – WB nr 12/1,
- 10) wniosek z dnia 28.09.2009 r.- Zakład Fryzjersko - Kosmetyczny; Opole (1 uczeń, Sabina Machura, nauka 36 miesięcy, zam. Malnia). Decyzja nr 6/09 z dnia 12 października 2009 r.

- przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy 27 października 2009 r. – WB nr 9/1,
- 11) wniosek z dnia 1.10.2009 r.- Usługi Gastronomiczne, Gogolin; (1 uczeń, Rafał Lipka, nauka 24 miesięcy, zam. Gogolin). Decyzja nr 10/09 z dnia 27 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.848,46 zł. Środki w kwocie 4.848,46 zł przekazano na rachunek pracodawcy 12 listopada 2009 r. – WB nr 12/2,
- 12) wniosek z dnia 20.10.2009 r.- Zakład Fryzjerski Opole; (1 uczeń, Joanna Reimann, nauka 36 miesięcy, zam. Kamień Śląski). Decyzja nr 11/09 z dnia 30 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy w dniu 16 listopada 2009 r. – WB nr 13/1,
- 13) wniosek z dnia 26.10.2009 r.- Zakład Blacharstwa Samochodowego Opole; (1 uczeń, Sławomir Czułkowski, nauka 36 miesięcy, zam. Gogolin). Decyzja nr 12/09 z dnia 11 października 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 przekazano na rachunek pracodawcy w dniu 27 listopada 2009 r. – WB nr 15/1,
- 14) wniosek z dnia 30.10.2009 r.- APC Presmet Opole; (1 uczeń, Gaik Paweł, nauka 36 miesięcy, zam. Góraźdże). Decyzja nr 13/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy w dniu 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/2,
- 15) wniosek z dnia 30.10.2009 r.- APC Presmet Opole; (1 uczeń, Fesser Adrian, nauka 36 miesięcy, zam. Kamionek). Decyzja nr 14/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.138,01 zł. Środki w kwocie 7.138,01 zł przekazano na rachunek pracodawcy w dniu 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/2,
- 16) wniosek z dnia 30.10.2009 r.- PHPU Torom, Steblów; (2 uczniów: M Loga i T Serafin Gogolin, nauka 32 i 36 miesięcy). Decyzja nr 16/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.182,90 zł i decyzja nr 15/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 15.263,67 zł przekazano na rachunek pracodawcy 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/1,
- 17) wniosek z dnia 2.11.2009 r.- Zakład Malarski, Gogolin (1 uczeń, R Pigłowski, Kamionek, nauka 24 miesięcy). Decyzja nr 17/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.848,46 zł. Środki w kwocie 4.848,46 zł przekazano na rachunek pracodawcy 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/4,
- 18) wniosek z dnia 5.11.2009 r.- Firma Handlowo – Usługowa Opole; (1 uczeń, Aldona Ziegler, Góraźdże, nauka 24 miesięcy). Decyzja nr 18/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.848,46 zł. Środki w kwocie 4.848,46 zł przekazano na rachunek pracodawcy 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/5,
- 19) wniosek z dnia 5.11.2009 r.- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe Gogolin (1 uczeń, Grzegorz Lysek, Kamionek, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 19/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy 11 grudnia 2009 r. – WB nr 17/3,
- 20) wniosek z dnia 5.11.2009 r. - Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe, Gogolin (1 uczeń Szymon Wyschka, Obrowiec , nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 20/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 7.990,96 zł. Środki w kwocie 7.990,96 zł przekazano na rachunek pracodawcy w dniu 11 grudnia 2009 r. WB 17/3,
- 21) wniosek z dnia 13.11.2009 r.- Zakład Piekarniczo – Cukierniczy L.B. Zimmermann z Gogolina (1 uczeń, Katarzyna Szewczyk Gogolin, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 21/09 z



dnia 9 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy 18 grudnia 2009 r. – WB nr 19/2,

22) wniosek z dnia 20.11.2009 r.- Cukiernia Magosz Krapkowice (1 uczeń, Przemysław Twardowski, Gogolin, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 22/09 z dnia 9 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek pracodawcy 18 grudnia 2009 r. – WB nr 19/4,

23) wniosek z dnia 23.11.2009 r. - Firma Gastronomiczno – Usługowa „WAGAST”, Krapkowice; (1 uczeń, Przemysław Bielawski, Kamień Śląski, nauka 24 miesiące). Decyzja nr 23/09 z dnia 9 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 4.848,46 zł. Środki w kwocie 4.848,46 zł przekazano na rachunek pracodawcy 18 grudnia 2009 r. – WB nr 19/1,

24) wniosek z dnia 27.11.2009 r.- ATECH Joachim Dydzik, Opole (1 uczeń, A. Grobosz Małnia, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 24/09 z dnia 9 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 18 grudnia 2009 r. – WB nr 19/3,

25) wniosek z dnia 3.12.2009 r.- Lellek Krystian Sławice; (1 uczeń, Marcin Kilisz, Górażdże, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 25/09 z dnia 14 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy w dniu 23 grudnia 2009 r. – WB nr 20/1,

26) wniosek z dnia 10.12.2009 r.- Zakład Piekarniczo – Cukierniczy L.B. Zimmermann z Gogolina (1 uczeń, Przemysław Myszkowski, Gogolin, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 26/09 z dnia 18 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 23 grudnia 2009 r. - WB nr 20/2,

27) wniosek z dnia 14.12.2009 r.- ATECH Joachim Dydzik, Opole (1 uczeń, Tobiasz Czaja Małnia, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 27/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 31 grudnia 2009 r. – WB nr 23/2,

28) wniosek z dnia 22.12.2009 r.- Salon Fryzjerski Komor i Konsek, Krapkowice (1 uczeń, Andżelika Kubiczek, Małnia, nauka 36 miesięcy). Decyzja nr 28/09 z dnia 30 grudnia 2009 r. przyznająca dofinansowanie w wysokości 8.080,77 zł. Środki w kwocie 8.080,77 zł przekazano na rachunek bankowy pracodawcy 31 grudnia 2009 r. – WB nr 23/2,

29) wniosek z dnia 28.12.2009 r.- Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe z Łowkowic (1 uczeń, Marcin Gaszka Obrowiec, nauka 36 miesięcy).

Zestawienie: wniosków o dofinansowanie, decyzji administracyjnych, wypłaconego dofinansowania przedstawiono w ujęciu tabelarycznym.

[dowód akta kontroli str. 19 - 22].

Kontrola przedłożonej dokumentacji wykazała, że pracodawca Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe z Łowkowic złożył wniosek o dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników, który nie został rozpatrzony przez Urząd. Strona nie uzupełniła wniosku o brakujące wymagane dokumenty, pomimo takiego wezwania. Decyzji nie wydano.

Pan Jarosław Bauer – Naczelnik Wydziału Oświaty, Sportu i Rekreacji UM złożył w powyższej kwestii wyjaśnienie z dnia 12 lutego 2010 r., w którym podał iż *pracodawca Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowo – Handlowe w Łowkowicach, w dniu 28 grudnia 2009 r. złożył wniosek niekompletny. Zatem nie wydano decyzji lecz poproszono o uzupełnienie brakującej dokumentacji.*

Kontrola wykazała, że w trzech decyzjach nieprecyzyjnie wskazano faktyczny okres pobierania przez młodocianego pracownika nauki zawodu, natomiast prawidłowo obliczono kwotę dofinansowania, dot. decyzji o nr:

- 8/09 z dnia 12 października 2009 r. przyznającej pracodawcy „BUDOPAP” Sp. z o.o. z Krapkowic kwotę dofinansowania 7.302,60 zł za faktyczną 32 miesiące i 16 dni prowadzenia nauki zawodu, a w decyzji podano za 34 miesiące,
- 14/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznającej pracodawcy APC PRESMET Spółka z o.o. z Opola kwotę dofinansowania 7.138,01 zł za faktyczne 31 miesięcy i 24 dni nauki zawodu, a w decyzji podano za 36 miesięcy,
- 20/09 z dnia 20 listopada 2009 r. przyznającej pracodawcy Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Usługowe z Gogolina kwotę dofinansowania 7.990,96 zł za faktyczne 35 miesięcy i 18 dni nauki zawodu, a w decyzji podano 36 miesięcy.

Kserokopie wymienionych wyżej decyzji dołączono do protokołu kontroli.

[dowód akta kontroli str. 26 - 28].

Na powyższą okoliczność Pan Jarosław Bauer Naczelnik Wydziału Oświaty, Sportu i Rekreacji Urzędu Miejskiego pismem z dnia 12 lutego 2010 r. podał, że w *decyzji nr 8/09 z dnia 12 października 2009 r. rzeczywisty czas nauki u pracodawcy obliczono odejmując od 34 miesięcy podanych w umowie czas urlopu bezpłatnego tj. 44 dni, co dało 32 miesiące i 16 dni. Wysokość ustawowej kwoty dofinansowania uległa proporcjonalnemu zmniejszeniu z 8.080,77 zł na 7.302,60 zł. W decyzji nr 14/09 z dnia 20 listopada 2009 r. ustawową kwotę dofinansowania pomniejszono o czas urlopu bezpłatnego – 126 dni oraz proporcjonalnie zmniejszono kwotę dofinansowania z 8.080,77 zł na 7.138,01 zł. W decyzji nr 20/09 z dnia 20 listopada 2009 r. zmniejszono ustawową kwotę dofinansowania pomniejszając ją o 12 dni urlopu bezpłatnego, z 8.080,77 zł na 7.990,96 zł.*

Wydane decyzje administracyjne zawierały m.in.: wskazanie stron, podstawę prawną, uzasadnienie, pouczenie o prawie wniesienia odwołania, termin do wnoszenia odwołania. Do wydanych decyzji pracodawcy nie wnieśli odwołania.

Na podstawie przedłożonych kontroli wniosków pracodawców ustalono, że w 2009 r. dofinansowaniem objęto 23 pracodawców, którzy zawarli umowy o pracę z 30 młodocianymi pracownikami. Z dokumentacji wynika, że pracodawcy, którym przyznano kwoty dofinansowania spełniali warunki określone w art. 70b ust.1 ustawy o systemie oświaty, tj. złożyli udokumentowane wnioski, do których dołączyli m.in.: umowę o pracę z młodocianym pracownikiem, dokumenty potwierdzające kwalifikacje do prowadzenia przygotowania zawodowego i dokumenty potwierdzające ukończenie przez młodocianego nauki zawodu. Dofinansowanie przyznano na wniosek pracodawcy złożony w terminie 3 miesięcy od ukończenia przez młodocianego pracownika nauki zawodu.

Kwoty przyznanego poszczególnym pracodawcom dofinansowania wypłacono na podstawie decyzji oraz pisma naczelnika Wydziału Oświaty, Sportu i Rekreacji UM przelewem na wskazane we wniosku konto bankowe pracodawcy. Wpłaty dofinansowania dokonano po uprawomocnieniu się decyzji.

Podstawą dokonanych zapisów w księgach rachunkowych były decyzje administracyjne, pisma Naczelnika WOS odnośnie przekazania pracodawcy kwot dofinansowania. Dokumenty te jako dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem merytoryczny i formalno -rachunkowym, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki.

Wykorzystanie w 2009 r. środków FP w kwocie 208.281,64 zł na przedmiotowe zadanie przedstawia się następująco:

Lp	Nazwa pracodawcy, zawody według branży	Liczba młodocianych	Kwota dofinansowania /w zł/
	<i>Zawody o okresie kształcenia 24 miesiące</i>		
1	Firma Handlowo – Usługowa z Opola Sprzedawca	1	4.848,46
2	Usługi Gastronomiczne z Gogolina Kucharz	1	4.848,46
3	Zakład Malarski z Gogolina Malarz tapeciarsz	1	4.848,46
4	Sklep wielobranżowy S.C. z Krapkowic Sprzedawca	1	4.646,44
5	Firma Handlowa „Danfing” z Opola Sprzedawca	1	2.424,23
6	Firma Gastronomiczno – Usługowa „WAGAST” z Krapkowic Kucharz	1	4.848,46
7	Sklep „Sonia” z Opola Sprzedawca (przyuczenie do wykonywania określonej pracy)	2	5.327,28 5.327,28
8	Zespół Turystyczno – Wypoczynkowo - Rehabilitacyjny CARITAS Kamień Śl Kucharz ,	1	4.848,46
	Razem 8 pracodawców	9	41.967,53
	<i>Zawody o okresie kształcenia 36 miesięcy</i>		
9	Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Opolu Fryzjer	1	7.856,26
10	Salon Fryzjerski „Angelika” z Opola Fryzjer	1	8.080,77
11	Budopap Sp. Z o.o. z Krapkowic Murarz	2	7.631,83 7.302,60
12	APC Presmet Sp. Z o.o. z Opola Ślusarz	2	8.080,77 7.138,01
13	Zakład Fryzjerski z Opola Fryzjer	1	8.080,77
14	Cukiernia Magosz z Krapkowic Cukiernik	1	8.080,77
15	Zakład Blacharstwa Samochodowego Mechanika, Lakiernictwo i Stolarstwo z Opola Blacharz	1	8.080,77
16.	ATECH S.C. z Opola Elektromechanik pojazdów samochodowych	2	8.080,77 8.080,77
17	P.H.P.U „Torom” Steblów Mechanik pojazdów samochodowych	2	8.080,77 7.182,90
18	LELLEK, Sławice Mechanik samochodowy	1	8.080,77
19	Zakład Piekarniczo – Cukierniczy z Gogolina Cukiernik	2	8.080,77 8.080,77
20	Zakład Fryzjersko – Kosmetyczny z Opola Fryzjer	1	8.080,77
21	Salon Fryzjerski z Krapkowic Fryzjer	1	8.080,77
22	Zakład Ślusarski z Izbicka Ślusarz	1	8.080,77
23	P.P.U z Gogolina Monter urządzeń sanitarnych	2	8.080,77 7.990,96
	Razem 15 pracodawców	21	166.314,11
	Ogółem - 23	30	208.281,64

Z powyższego zestawienia wynika, że 8 pracodawców objęło przygotowaniem zawodowym 9 uczniów o okresie kształcenia 24 miesięcy i otrzymali dofinansowanie w kwocie 41.967,53 zł, a 15 pracodawców objęło nauką zawodu 21 uczniów i wypłacono im dofinansowanie w kwocie 166.314,11 zł.

Kontrola dokumentacji źródłowej wykazała, że w 2009 roku wykorzystano środki Funduszu Pracy w ogólnej wysokości 208.281,64 zł. Kwoty dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników zostały ustalone zgodnie z przepisami art. 70b ust. 2 - 4 ustawy o systemie oświaty i wychowania.

III. Występowanie o środki Funduszu Pracy pod kątem faktycznych potrzeb.

Oceny prawidłowości pozyskiwania środków z Funduszu Pracy dokonano w oparciu o przedłożone w 2009 r. do Wojewody Opolskiego za pośrednictwem Opolskiego Kuratora Oświaty, wnioski o przekazanie środków z FP na łączną kwotę dofinansowania 208.281,64 zł, tj. wnioski:

- nr 1 z dnia 23 kwietnia 2009 r.;	dofinansowanie 2 pracodawców na kwotę	- 15.937,03 zł,
- nr 1 z dnia 17 lipca 2009 r.;	1 pracodawca	- 10.654,56 zł,
- nr 2 z dnia 11 września 2009 r.;	2 pracodawców	- 12.727,21 zł,
- nr 3 z dnia 25 września 2009 r.;	1 pracodawca	- 4.848,46 zł,
- nr 4 z dnia 2 października 2009 r.;	2 pracodawców	- 23.067,59 zł,
- nr 5 z dnia 14 października 2009 r.;	2 pracodawców	- 7.272,69 zł,
- nr 6 z dnia 23 października 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.028,38 zł,
- nr 7 z dnia 30 października 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.080,77 zł,
- nr 8 z dnia 6 listopada 2009 r.;	5 pracodawców	- 56.251,10 zł,
- nr 9 z dnia 26 listopada 2009 r.	3 pracodawców	- 21.010,00 zł,
- nr 10 z dnia 30 listopada 2009 r.	1 pracodawca	- 8.080,77 zł,
- nr 11 z dnia 4 grudnia 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.080,77 zł,
- nr 12 z dnia 11 grudnia 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.080,77 zł,
- nr 1 z dnia 14 grudnia 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.080,77 zł,
- nr 2 z dnia 22 grudnia 2009 r.;	1 pracodawca	- 8.080,77 zł.

Zestawienie – występowanie do Kuratorium Oświaty o środki z Funduszu Pracy przedstawiono w ujęciu tabelarycznym.

[dowód akta kontroli str. 29].

W oparciu o wyciąg bankowy nr 23 z dnia 30 grudnia 2009 r. ustalono, że na dzień 31 grudnia 2009 r. stan środków na wyodrębnionym rachunku bankowym wynosił 0,00 zł.

Urząd występował o środki FP według faktycznych potrzeb, odpowiadającym kwotom dofinansowania wynikającym z decyzji administracyjnych.

Wydział Oświaty, Sportu i Rekreacji Urzędu sporządził na potrzeby Kuratorium Oświaty rozliczenie środków Funduszu Pracy za rok 2009 na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

[dowód akta kontroli str. 30 - 32].

W powyższym rozliczeniu wskazano, że w 2009 r. Urząd otrzymał i wydatkował środki FP w kwocie 208.281,64 zł, dofinansowanie otrzymało 23 pracodawców, kształceniem objęto łącznie 30 młodocianych pracowników, przyuczenie do wykonywania określonej pracy odbyło 2 młodocianych pracowników.

[dowód akta kontroli str. 45].

Dane ujęte w ww. rozliczeniu o dofinansowaniu kosztów kształcenia młodocianych pracowników wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych konta 130, 139 i 240 Urzędu Miejskiego w Gogolinie.

Na podstawie dokonanych ustaleń stwierdza się, że środki Funduszu Pracy w kwocie 208.281,64 zł przekazane w 2009 roku przez Wojewodę Opolskiego na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem.

Stosownie do art. 44 ust. 3 - 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), pouczoono Burmistrza Gogolina o przysługującym mu prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli do podpisania. Pouczono również, że może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, pisemne wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz doręczono Burmistrzowi Gogolina w dniu 23 lutego 2010 r.

Po omówieniu wyników kontroli Burmistrz oświadczył, iż nie zgłasza zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Urzędzie Miejskim w Gogolinie pod pozycją 1/2010.

19 lutego 2010 r., Gogolin

Starszy Inspektor

Halina Mąkolepsza

.....
(pieczętka imienna i podpis kontrolującego)

BURMISTRZ

Joachim Wojcik

.....
(pieczętka imienna kierownika podmiotu kontrolowanego/ osoby upoważnionej data i miejsce podpisania)

URZĄD MIEJSKI W GOGOLINIE



47-320 GOGOLIN
ul. Krapkowicka 6
tel. 077/ 40 76 800,
fax: 077/ 46 68 247
NIP 756-10-25-658

SKARBNIK

Renata Hasso

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli:

23.02.2010.


BURMISTRZ

Joachim Wojcik

Wykaz akt kontroli
Urzędu Miejskiego w Gogolinie

w zakresie - wykorzystanie środków Funduszu Pracy przekazanych w 2009 r. na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Nr dowodu	Nazwa dokumentu	Autor dokumentu	Data sporządzenia	Strony wykazu akt	Uwagi
1	Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli w UM w Gogolinie nr NK.V-0939/34/2010	Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu	3 luty 2010 r.	1	
2	Zarządzenie nr 42/2009 Zarządzenie nr 41/2009 Zarządzenie nr 72/2009 Zarządzenie nr 73/2009	Burmistrz Gogolina j. w. j. w. j. w.	22 maja 2009 j. w. j. w. j. w.	2 - 3 4 - 5 6 - 7 8 - 9	
3	Pismo nr FB.I-UP-6/1/09	Z-ca Dyrektora Wydziału Główny Księgowy Budżetu Wojewody Opolskiego	19 maja 2009 r.	10	
4	Pismo nr FB.I-UP-6/1/09	Dyrektor Wydziału OUW	30 lipca 2009 r.	11	
5	Umowa nr 9/2009	Opolski Kurator Oświaty, Burmistrz Gogolina	2 lipca 2009 r.	12 - 13	
6	Aneks nr 1/2009 do ww. umowy	Opolski Kurator Oświaty, Burmistrz Gogolina	30 grudzień 2009 r.	14	
7	Rejestr decyzji	Z-ca Naczelnika Wydziału Oświaty, Sportu i Rekreacji UM	2009 r.	15 - 19	
8	Wykaz wniosków, decyzji, wypłata kwot dofinansowania	Naczelnik WOSIR UM	Luty 2010	20 -23	
9	Wyjaśnienie dot. Dofinansowania pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników	Naczelnik WOS UM	12 luty 2010 r.	24 - 26	
10	Decyzje nr: 8/09, 14/09, 20/09	Zastępca Burmistrza	12 października i 20 listopada 2009 r.	27 - 29	
11	Występowanie o środki FP	Naczelnik WOS UM	8 luty 2010	30	
12	Rozliczenie środków FP	Naczelnik WOS UM	25 luty 2010 r.	31 - 33	

Starszy Inspektor

Halina Malolepsza