

Protokół

z przeprowadzonej kontroli problemowej w Kuratorium Oświaty w Kielcach Al. IX Wieków Kielc 3 przez pracowników Wydziału Polityki Społecznej oraz Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w składzie:

- Elżbieta Sarnecka-Kozioł – starszy inspektor wojewódzki,
- Zdzisław Milczarek - starszy inspektor,
- Bartłomiej Stanek - inspektor.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniu 28.04.2011r. na podstawie upoważnień: z dnia 27.04.2011r., Nr 404/2011 wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Panią Renatę Segiecińską – Z-cę Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach oraz z dnia 21.04.2011r., Nr 388/11 i Nr 389/11 wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez panią Katarzynę Świercz - Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

[dowód: akta kontroli nr 10-11].

Przedmiotem kontroli było:

1. sprawdzenie pod względem merytorycznym prawidłowości wykonania zadań związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników,
2. sprawdzenie pod względem finansowym prawidłowości wykonania zadań w zakresie wykorzystania środków z Funduszu Pracy przekazanych Kuratorium Oświaty z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

Kontrola swym zakresem obejmowała 2010r.

Część I

Stan organizacyjny kontrolowanej jednostki.

1. Podstawa i zakres działania Kuratorium Oświaty w Kielcach.

Kuratorium Oświaty w Kielcach zwane w dalszej części protokołu „podmiotem kontrolowanym” jest państwową jednostką budżetową, wchodzącą w skład zespolonej administracji rządowej w województwie jako wyodrębniona jednostka organizacyjna. Kuratorium stanowi aparat pomocniczy kuratora służący do wykonywania zadań w zakresie oświaty wynikających z ustawy z dnia 7 września 2008r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Numer identyfikacji REGON: 006473120,

Numer identyfikacji podatkowej: 959-08-30-580.

[dowód: akta kontroli nr 13-14].

Siedzibą Kuratorium jest miasto Kielce, a terenem działania - obszar województwa świętokrzyskiego.

Kuratorium Oświaty działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr 28/2009 Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty z dnia 16 listopada 2009r. zatwierdzonego w dniu 23 listopada 2009r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego.

W dniu 26 czerwca 2009r. zostało zawarte pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim, a Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty Porozumienie Nr 499/2009, na mocy którego Wojewoda Świętokrzyski powierzył Świętokrzyskiemu Kuratorowi Oświaty realizację zadań związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 7 września 2008r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U.

z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), oraz art. 109c 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.), jak również zadań wynikających z umowy zawartej w dniu 14 kwietnia 2009r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Wicewojewodą Świętokrzyskim w sprawie trybu przekazywania w 2009r. środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Porozumienie zostało zawarte na czas nieokreślony.
[dowód: akta kontroli nr 15-18].

2. Kierownictwo Kuratorium Oświaty w Kielcach.

Całokształtem działalności Kuratorium Oświaty w Kielcach kieruje pani Małgorzata Muzoł powołana na stanowisko Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w Kielcach z dniem 10 kwietnia 2008r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego pismem z dnia 07.04.2008r., znak: NK.II-1120/08. Wicekuratorem Oświaty jest pan Lucjan Pietrzyk powołany na to stanowisko z dniem 17 kwietnia 2008r.
[dowód: akta kontroli nr 19-21].

Podczas kontroli informacji i wyjaśnień związanych z tematyką kontroli udzielali:
pani Anna Kowalik-Buras - Dyrektor Wydziału Finansowo-Administracyjnego i Spraw Socjalnych – gł. księgowy,
pani Izabela Bartnik - Z-ca Dyrektora Wydziału Finansowo-Administracyjnego i Spraw Socjalnych.

Część II

Opis stanu faktycznego i prawnego jednostki kontrolowanej.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2008r. Nr 69, poz. 415 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 7 września 2008r. o systemie oświaty (t.j. Dz.U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. Dz.U. z 2000r. Nr 98, poz. 1071 z późn. zm.).

1. Prawidłowość wykonania zadań związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie merytorycznym.

Z informacji przedstawionej przez pracownika podmiotu kontrolowanego wynika, że Kuratorium Oświaty w Kielcach co miesiąc sporządza rozliczenie otrzymanych z Funduszu Pracy środków zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik do umowy zawartej pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Ministrem Pracy i Polityki Społecznej. Rozliczenie to jest podpisywane przez Wojewodę Świętokrzyskiego i przekazywane do 20-go dnia każdego miesiąca. Środki z Funduszu Pracy przekazywane są na wyodrębniony rachunek bankowy Kuratorium. Wpływają one na podstawie wniosku Wojewody sporządzanego według wzoru stanowiącego załącznik do w/w umowy. Wniosek Wojewody sporządzany jest z kolei w oparciu o bieżące zapotrzebowanie gmin, które to wnioski w tym przedmiocie (na wzorze opracowanym przez Kuratorium) składają bezpośrednio do Kuratorium Oświaty w Kielcach. Kierujący daną jednostką samorządu terytorialnego poświadczają we wniosku w oparciu o art. 70 b ustawy o systemie oświaty, że dokumentacja danego pracodawcy ubiegającego się o środki na dofinansowanie kształcenia młodocianych pracowników jest kompletna i spełnione są warunki określone przez ustawę do ich przyznania.
[dowód: akta kontroli nr 22].

W 2010r. do Kuratorium Oświaty w Kielcach wpłynęło 461 wniosków o dofinansowanie ze środków Funduszu Pracy kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Z tej formy pomocy skorzystało łącznie 1208 młodocianych pracowników.

[dowód: akta kontroli nr 23-38 oraz 40-42].

Na podstawie wybranej losowo dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że wnioski składane przez gminy z terenu woj. świętokrzyskiego wpływają bezpośrednio do Kuratorium Oświaty w Kielcach i są kierowane na Świętokrzyskiego Kuratora Oświaty w Kielcach. Wniosek sporządzany jest w oparciu o art.70 b ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) i zawiera numer wyodrębnionego rachunku bankowego oraz łączną kwotę, jaka ma być przeznaczona na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Wniosek zawiera także szczegółowe dane związane z jego realizacją.

[dowód: akta kontroli nr 39].

Cześć z poddanych analizie wniosków nie posiada dekretacji Kuratora lub Wicekuratora Oświaty na Dyrektora Wydziału Finansowo-Administracyjnego i Spraw Socjalnych odpowiedzialnego za realizację w/w zadań XXXXXXXXXXXXXXXX.

Na ogólną liczbę 95 wniosków zbadanych za okres od 01.10.2010r. do 15.10.2010r. - tylko 21 wniosków posiadało datę wpływu do Kuratorium (pieczęć z datą wpływu), a dekretację Kuratora lub Wicekuratora na dyrektora lub pracownika komórki właściwiej do rozpoznania wniosku - 11 wniosków. Natomiast w okresie od 16.07.2010r. do 10.08.2010r. na ogólną liczbę 26 wniosków – 25 wniosków posiadało daty wpływu do Kuratorium (pieczęć z datą wpływu) lecz tylko 1 wniosek był zadekretowany przez Kuratora lub Wicekuratora.

[dowód: akta kontroli nr 40-42].

Z uzyskanych podczas kontroli informacji, jak również z przedstawionej kontrolującym dokumentacji wynika, że wnioski rozpatrywane są bezzwłocznie lub nie później niż w terminie 30 dni od daty złożenia wniosku lub daty jego sporządzenia (w przypadku braku daty wpływu wniosku do Urzędu) tj. zgodnie z przepisami kodeksu postępowania administracyjnego. W przypadku wyczerpania środków przyznanych dla województwa świętokrzyskiego gminy informowane są pisemnie, że środki zostaną przekazane w terminie późniejszym.

[dowód: akta kontroli nr 22 oraz 43-48].

2. Wykorzystanie środków Funduszu Pracy przekazanych Kuratorium Oświaty z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników w roku 2010.

W dniu 18 marca 2010 roku zawarta została umowa nr 1/2010 pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Wojewodą Świętokrzyskim. Przedmiotem umowy było ustalenie zasad i trybu rozliczeń środków Funduszu Pracy pomiędzy Ministerstwem a Wojewodą przeznaczonych dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników w 2010 roku.

W § 3 zawartej umowy strony ustaliły, że zwrot niewykorzystanych środków Funduszu Pracy w 2010 roku powinien nastąpić do dnia 15 stycznia 2011r. na rachunek Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej. Po upływie tego terminu zwrotu środków należy dokonać wraz z ustawowymi odsetkami.

W dniu 26 czerwca 2009r. zawarte zostało porozumienie nr 499/2009 pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim a Świętokrzyskim Kuratorem Oświaty dotyczące sposobu wykonywania zadań związanych z dofinansowaniem kosztów kształcenia młodocianych pracowników w zakresie i na zasadach określonych stosownymi przepisami.

Na podstawie zapisów analitycznych konta 139 kontrolujący stwierdzili, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku Kuratorium Oświaty w Kielcach otrzymało środki w następujących wysokościach:

- 31.03.2010 r. – 402.000,00 zł;

- 21.04.2010 r. – 33.000,00 zł;
- 31.05.2010 r. – 8.000,00 zł;
- 25.06.2010 r. – 11.000,00 zł;
- 2.08.2010 r. – 37.000,00 zł;
- 5.08.2010 r. – 200.000,00 zł;
- 26.08.2010 r. – 100.000,00 zł;
- 20.09.2010 r. – 200.000,00 zł;
- 27.09.2010 r. – 500.000,00 zł;
- 5.10.2010 r. – 900.000,00 zł;
- 19.10.2010 r. – 2.000.000,00 zł;
- 3.11.2010 r. – 1.000.000,00 zł;
- 8.11.2010 r. – 959.000,00 zł;
- 8.12.2010 r. – 990.473,92 zł;

Razem: 7.340.473,92 zł.

Zapisy analityczne konta 139-06 wykazały saldo wydatków na dzień 31 grudnia 2010r. w wysokości 7.320.888,63 zł. Różnica pomiędzy wartością środków otrzymanych na przestrzeni roku 2010 według stanu na dzień 31 grudnia 2010r., a wydatkami poniesionymi w tym samym okresie rozliczeniowym wynosiła 19.584,29 zł.

Zwrot niewykorzystanych środków na rachunek Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej nastąpił w wymaganym terminie tj. dnia 14 stycznia 2011 roku w wysokości łącznej 21.056,46 zł, w tym: środki Funduszu Pracy w kwocie 19.584,29 zł oraz 1.472,17 zł stanowiące odsetki z rachunków gmin.

Na podstawie wyciągu bankowego z dnia 14 stycznia 2011r. stwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała zwrotu na rachunek Ministerstw Pracy i Polityki Społecznej niewykorzystanych środków w wysokości łącznej 12.692,31 zł. Na powyższą kwotę składały się zwroty dokonane przez:

- Urząd Miasta w Starachowicach, ul. Radomska 45 - środki Funduszu Pracy w wysokości 12.626,92 zł, w tym odsetki na kwotę 65,39 zł;
- Urząd Miasta i Gminy w Staszowie - zwrot odsetek od uzyskanych środków na rachunku bankowym w kwocie 7,16 zł.

W dniu 17 stycznia 2011r. Urząd Miasta i Gminy Daleszyce dokonał zwrotu niewykorzystanych środków dotyczących dofinansowania młodocianych pracowników w wysokości 107,75 zł.

Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 18 stycznia 2011 roku przekazało na rachunek Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej niewykorzystaną w 2010r. kwotę z Funduszu Pracy wraz z odsetkami otrzymanymi z gmin w wysokości 12.807,22 zł.

Główna Księgowa Kuratorium Oświaty w Kielcach w dniu 28 kwietnia 2011 roku złożyła oświadczenie następującej treści: „Na podstawie umowy nr 1/2010 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2010r. środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem dla gmin na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia, zwrot niewykorzystanych środków o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2 nastąpił 18 stycznia 2011 roku. W wyniku awarii systemu sieci komputerowej, która nastąpiła 17 stycznia 2011r. wyciągi bankowe zostały ściągnięte 18 stycznia br. Środki finansowe, które zwróciły gminy po 14 stycznia 2011r. zostały przekazane do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej 18 stycznia 2011r.

Odsetki ustawowe w kwocie 9,12 zł zostały wpłacone dnia 28.04.2011r. na rachunek Funduszu Pracy i zostaną niezwłocznie przekazane do Ministerstwa Pracy i polityki Społecznej”.

[dowód: akta kontroli nr 15-18 oraz 49- 85]

Na tym kontrolę zakończono.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 1.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach – po jednym dla kierownika podmiotu kontrolowanego i dla kontrolujących.

Zgodnie z art. 44 ust. 2, 3 i 4 ustawy z dnia 23.01.2009r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206), kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania. Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienie przyczyn tej odmowy. Kierownikowi przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli do Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

Kontrolujący:

Elżbieta Sarnecka-Kozioł
Zdzisław Milczarek

Świętokrzyski Kurator Oświaty

w Kielcach

Małgorzata Muzoł

Kielce, dnia 13.05.2011r.