



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.1711.8.2011

Data 10.01.2012 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli.

**Szanowny Pan
Bogusław Balczyński**

Dyrektor
Ośrodka Wspomagania Rodziny
w Kobylnicy
ul. Poznańska 91
62-006 Kobylnica

W okresie od dnia 10 października do dnia 12 października 2011 r. w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy pracownik Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.14.16.2011 z dnia 5 października 2011 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych w 2010 r. na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 21.10.2011 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor Ośrodka powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem. Istotne w procesie wydatkowania środków publicznych i zarządzania zasobami ludzkimi obowiązki powierzone zostały głównej księgowej i pracownikowi administracyjnemu-referentowi – ustalenie pkt 4-5 protokołu.
2. W 2010 r. jednostce przyznano środki na kształcenie i doskonalenie zawodowe w wysokości 2.600,00 zł (uchwała Zarządu Powiatu nr 2783/2010 z 11.06.2010 r.) – ustalenie pkt 6 protokołu.
3. W przedstawionych do kontroli instrukcjach wewnętrznych kontroli finansowych nie wskazano osób odpowiedzialnych za sprawdzanie dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym – ustalenia pkt 8 protokołu.
4. W zakresie regulacji kształcenia i doskonalenia zawodowego pracowników podlegających Karcie Nauczyciela jednostka nie tworzyła własnego regulaminu dotyczącego kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W związku z faktem, iż od 1.01.2004 r. nowozatrudniani pracownicy mają status pracowników samorządowych, w jednostce nie występowały potrzeby kształcenia związane z awansem zawodowym nauczycieli – ustalenia pkt 10 protokołu.

5. W Ośrodku nie sporządzano trzyletniego planu doskonalenia zawodowego, co zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora było spowodowane brakiem zapotrzebowania na szkolenia ze strony pracowników pedagogicznych. Dyrektor sporządził wniosek o dofinansowanie szkolenia i warsztatów przeznaczonego dla wszystkich pracowników pedagogicznych, które zostało zorganizowane i dopasowane do potrzeb jednostki. Jednostka nie sporządziła sprawozdania z wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego – ustalenia pkt 11-12 protokołu.
6. Wysokość przyznanych środków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli określana była zgodnie z art. 70a ust.1 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zmianami). Wyliczenia tych środków dla jednostek pomocy społecznej dokonał Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych zostały zaplanowane w budżecie powiatu na 2010 rok – ustalenia pkt 6 i 13 protokołu.
7. W 2010 roku w jednostce zrealizowano jedno szkolenie obejmujące dwa tematy, które było finansowane w 100% ze środków otrzymanych za Starostwa Powiatowego w Poznaniu zgodnie z „Regulaminem przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim”. Odbyte szkolenie zostało potwierdzone certyfikatami, które dołączono do akt pracowniczych – ustalenia pkt 14-16 protokołu.
8. Rachunek za szkolenie został poddany obowiązującym w jednostce procedurom kontroli wewnętrznej i obiegu dokumentów oraz został zatwierdzony do wypłaty ze środków na realizację planu finansowego wydatków jednostki. Notę obciążeniową do Starostwa Powiatowego w Poznaniu wystawiono po dokonaniu zapłaty kontrahentowi organizującemu szkolenie – ustalenia pkt 17-19 protokołu.
9. Wystawiona dla Starostwa Powiatowego w Poznaniu nota obciążeniowa za odbite szkolenie i warsztaty nie została zaewidencjonowana w księgach rachunkowych jednostki w momencie jej wystawienia. Nota została dołączona do wyciągu bankowego, w którym udokumentowane zostało przekazanie środków ze Starostwa Powiatowego na dofinansowanie szkolenia zawodowego nauczycieli – ustalenia pkt 21 protokołu.
10. Koszty szkolenia zaewidencjonowano w zespole kont „4” jako zwiększenie kosztów jednostki. Koszty zostały umniejszone, poprzez techniczny zapis ujemny w momencie wpływu środków ze Starostwa Powiatowego na dofinansowanie szkolenia zawodowego nauczycieli – ustalenia pkt 22 protokołu.
11. Rozliczenie wydatkowanych i otrzymanych ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego jednostka ewidencjonowała na koncie „852-85201-4700-00 zestawienie wykonanych wydatków/dochodów-szkolenia pracowników” odpowiednio jako zwiększenie i umniejszenie wydatków – ustalenia 23 pkt protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:

1. Dokonać przeglądu i aktualizacji ustalonych procedur kontroli wewnętrznej pod względem ich aktualności i adekwatności. Uzupełnić procedury o uregulowania w zakresie odpowiedzialności osób za kontrole dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym.
2. Sporządzać plany doskonalenia zawodowego i sprawozdania z wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46 poz. 430) oraz zgodnie z Uchwałą Nr 712/07 z 21.12.2007 r. Zarządu Powiatu w Poznaniu w sprawie zatwierdzenia regulaminu

przyznawania środków finansowych na doskonalenie i doszkąłcanie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim. Stosowanie powyższych norm związane jest z zatrudnianiem nauczycieli i nie ma znaczenia, iż nowozatrudniani w jednostce wychowawcy mają status pracowników samorządowych.

3. Opracować procedury wewnętrzne (w formie regulaminu) dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych nauczycieli zgodnie z przepisami art. 103¹-103⁶ Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (tekst jedn. Dz. U. Nr z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46 poz. 430), a w przypadku nauczycieli, którzy odbywają studia wyższe oraz kształcą się w zakładach kształcenia nauczycieli na podstawie skierowania udzielonego przez dyrektora szkoły lub bez takiego skierowania i w zakresie udzielania urlopów dla dalszego kształcenia się oraz ulg i świadczeń związanych z tym kształceniem – z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania nauczycielom urlopów dla dalszego kształcenia się, dla celów naukowych, artystycznych, oświatowych i z innych ważnych przyczyn oraz ulg i świadczeń związanych z tym kształceniem, a także organów uprawnionych do ich udzielania (Dz. U. z 2001 r. Nr 1 poz. 5).

Procedury winny obejmować w szczególności zasady i terminy składania wniosków przez nauczycieli o dofinansowanie form doskonalenia zawodowego, zasady zawierania z pracownikami podnoszącymi kwalifikacje zawodowe umów określających wzajemne prawa i obowiązki stron oraz zasady dofinansowania/pokrycia kosztów doszkąłcania zawodowego.

4. Noty księgowe ewidencjonować w księgach rachunkowych w momencie ich wystawienia, co wynika z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).
5. W związku z faktem, iż środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie doszkąłcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych są planowane w budżecie powiatu, wydatki na zakup usług szkoleniowych winny być dokonywane po otrzymaniu środków na ten cel ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu.

O przyjęciu i sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych proszę powiadomić pisemnie Starostę Poznańskię w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu.
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu.
3. Dyrektor Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej.
4. KO.

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli
Dyżyna Janikowska
DYREKTOR
Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej
Teresa Chmadrzńska