



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia _____ Znak _____ Nasz Znak KO.1711.2.2012 Data 9.07.2012 r.
Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na dofinansowanie doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zajęć pozalekcyjnych.

Szanowny Pan
Roman Samcik
Dyrektor
Zespół Szkół im. Adama Wodziczki
W Mosinie
ul. Topolowa 2
62-050 Mosina

W okresie od dnia 2 lutego do dnia 21 lutego 2012 r. w Zespole Szkół im. Adama Wodziczki w Mosinie, pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.18.2.2012 z dnia 23 stycznia 2012 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych w 2010 r. na dofinansowanie doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zajęć pozalekcyjnych.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 17.02.2012 r. W piśmie sygn. ZS.FK-0810-1/2012 z dn. 20.02.2012 r. dyrektor poinformował o wprowadzonych po kontroli zmianach w procedurach kontroli wewnętrznej.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem. Obowiązki istotne w procesie wydatkowania środków publicznych i zarządzania zasobami ludzkimi oraz w zakresie weryfikacji dokumentacji dotyczącej zajęć pozalekcyjnych powierzone zostały głównemu księgowemu, sekretarzowi szkoły, specjalście ds. plac oraz wicedyrektorowi szkoły – ustalenia pkt 4-7 protokołu.
2. W 2010 r. jednostce przydzielono środki na dofinansowanie doksztalcania i doskonalenia zawodowego oraz na realizację zajęć pozalekcyjnych w kwotach: 16.133,00 zł (Uchwała Zarządu Powiatu Nr 2426/2010) oraz 16.470,00 zł (Uchwała Zarządu Powiatu Nr 2438/2010) – ustalenia pkt 9 protokołu. Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu nr XLV/377/III/2010 z dnia 29.09.2010 r. środki finansowe z przeznaczeniem na zajęcia pozalekcyjne w wysokości 16.470,00 zł włączone zostały do planu finansowego wydatków jednostki – ustalenie pkt. 39 protokołu.
3. W obowiązującej w Zespole Szkół w Mosinie, „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów” nie określono procedur w zakresie wystawiania dowodów księgowych własnych.

W „Instrukcji kasowej dla Zespołu Szkół w Mosinie” nie określono zapisów dot. okresów prowadzenia (otwierania i zamykania) raportów kasowych oraz przeprowadzania kontroli kasy – ustalenia pkt 13 protokołu. W piśmie sygn. ZS.FK.-810-1/2012 z dn. 20.02.2012 r. dyrektor jednostki poinformował, iż po kontroli zaktualizowano instrukcję kasową – zgodnie z wprowadzonym zapisem raporty kasowe obejmować będą okresy dziesięciodniowe, a kontrole kasy prowadzone będą przez głównego księgowego z częstotliwością minimum raz w kwartale.

4. W jednostce obowiązywał „Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół im. A. Wodziczki w Mosinie” zawierający zapisy dotyczące planowania dofinansowania, form i kwot maksymalnego dofinansowania, zasad i trybu jego przyznawania oraz o konieczności podpisania przez nauczyciela zobowiązania do przepracowania w szkole trzech lat od zakończenia studiów. Ocena przydatności form doskonalenia zawodowego w pracy nauczycieli nie była dokumentowana – ustalenia pkt 15 protokołu.
5. W Zespole Szkół nie sporządzano trzyletniego planu doskonalenia zawodowego. Plany doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2010 rok udostępnione zostały przez dyrektora jednostki w formie wydruku komputerowego sporządzonego w trakcie kontroli – brak informacji o złożeniu planu do Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego w roku budżetowym 2010 sporządzono w terminie zgodnym z rozporządzeniem 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) – ustalenia pkt 16-17 protokołu.
6. Środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych zostały zaplanowane w budżecie powiatu na 2010 r. 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) – ustalenia pkt 18 protokołu.
7. Nauczyciele korzystający z dofinansowania kształcenia zawodowego zwracali się do dyrektora z wnioskami, które były akceptowane w formie pisemnej adnotacji. Pracownicy byli zobowiązani do przedstawienia zaświadczenia o ukończeniu nauki oraz do podpisania zobowiązania przepracowania w szkole co najmniej 3 lat od ukończenia nauki. Nie zawierano umów określających wzajemne prawa i obowiązki. Dofinansowanie kosztów kształcenia wynosiło 75 %. Zobowiązania dot. przepracowania określonego okresu czasu oraz certyfikaty potwierdzające udział w szkoleniach gromadzone były w aktach osobowych pracowników - ustalenia pkt 19-21 protokołu.
8. W Powiecie Poznańskim w sprawie prowadzenia zajęć pozalekcyjnych obowiązywały: „Program wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży, kształcącej się w szkołach kończących się maturą prowadzonych przez Powiat Poznański oraz wyrównywania szans edukacyjnych dzieci i młodzieży” (Uchwała Nr XXXII/309/II/2005 Rady Powiatu Poznańskiego) zastąpiony przez obowiązujący od 25.08.2010 r. „Program wspierania edukacji w Powiecie Poznańskim” (załącznik nr 1 do Uchwały Nr XLIV/362/III/2010 Rady Powiatu w Poznaniu z dn. 25.08.2010 r.). Zgodnie z w. w. programami nauczyciele sporządzali projekty/wnioski zajęć pozalekcyjnych, które opiniował wicedyrektor jednostki, a następnie przekazywano je do Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Zgodnie z zapisami zawartymi w powyższych programach dyrektor jednostki przesyłał do Starostwa Powiatowego pismo z informacją o podziale przyznanych środków na zajęcia pozalekcyjne na poszczególne koła zainteresowań – ustalenia pkt 22 i 24 protokołu.

9. Wszystkie złożone przez nauczycieli wnioski o środki na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych były zgodne ze wzorem określonym w programach wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży i zostały pozytywnie zaopiniowane przez wicedyrektora jednostki – ustalenia pkt 23 protokołu.
10. Jednostka sporządziła zgodnie z wymogami programów wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży sprawozdanie i rozliczenie finansowe z wykorzystania otrzymanych środków finansowych na realizację zajęć pozalekcyjnych w 2010 r. oraz sprawozdanie merytoryczne. Sprawozdanie było zgodne z zaleceniami zawartymi we wzorze nr 6 *Programu wspierania edukacji w Powiecie Poznańskim* – ustalenia pkt 26 protokołu.
11. Zajęcia pozalekcyjne dokumentowane były w zeszytach zajęć pozalekcyjnych, prowadzonych odrębnie dla każdego z kół zainteresowań. Liczba godzin odbytych zajęć pozalekcyjnych w każdym dzienniku została podliczona i zatwierdzona przez wicedyrektora – ustalenia pkt 27 protokołu.
12. Weryfikacja dowodów dla wybranych kół zainteresowań wykazała, iż środki na zakup materiałów i wyposażenia oraz usług wydatkowane zostały w sposób celowy – ustalenia w pkt 28 protokołu.
13. Wynagrodzenie za prowadzenie kół zainteresowań naliczane było na podstawie zestawienia „ilości zajęć w ramach prowadzonego kółka do realizacji w roku 2010”, w którym wskazano liczbę przepracowanych godzin z tytułu odbytych zajęć pozalekcyjnych – ustalenia pkt 29 protokołu.
14. W 2010 roku nauczyciele korzystali tylko z dokształcania zawodowego – studia i kurs kwalifikacyjny, które dofinansowywane było w 75 %. Jednostka otrzymywała od organizatorów dokształcania faktury na kwoty stanowiące wysokość dofinansowania. Podlegały one procedurom kontroli wewnętrznej. Odpłatność za faktury następowała przelewem na rachunki bankowe organizatorów szkoleń zgodnie z zapisami zawartymi w obowiązującym w jednostce regulaminie dot. doskonalenia zawodowego. Dokonywano również przedpłat za uczestnictwo w kursie/szkoleniu na podstawie zatwierdzonego do wypłaty wniosku nauczyciela, do którego załączano zaświadczenie o uczestnictwie w kursie/szkoleniu – ustalenia pkt 30-31 protokołu.
15. Zakupy materiałów i usług dotyczących zajęć pozalekcyjnych dokonywane były przez nauczycieli prowadzących koła zainteresowań i dokumentowane fakturami VAT, które podlegały ustalonym w jednostce procedurom kontroli wewnętrznej – ustalenie pkt 32 protokołu.
16. Operacje gotówkowe ewidencjonowane były w raportach kasowych w sposób chronologiczny, dokumenty źródłowe/faktury dot. rozliczenia pobranej zaliczki podlegały kontroli wewnętrznej zgodnie z procedurami określonymi w *Wykazie osób uprawnionych do kontroli dowodów księgowych, rachunków, list płac i ich podpisywania*. Główny księgowy przeprowadzał okresowe kontrole kasy – ustalenia pkt 33 protokołu.
17. Godziny zrealizowane przez poszczególnych nauczycieli w ramach prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w 2010 roku rozliczono jednorazowo za okres od początku roku i wypłacono w dn. 4.11.2010 r. – ustalenia pkt 34 protokołu.
18. Noty obciążeniowe do Starostwa Powiatowego w Poznaniu sporządzał główny księgowy na podstawie uprzednio opłaconych faktur lub rachunków, których kserokopie załączane były do not. W procedurach wewnętrznych oraz w zakresie obowiązków głównego księgowego brak zapisów dotyczących not księgowych – ustalenia pkt 37 i 38 protokołu. W piśmie sygn. ZS.FK.-810-1/2012 z dn. 20.02.2012 r. dyrektor jednostki poinformował, iż po kontroli do zakresu obowiązków głównego księgowego wpisano czynność wystawiania not księgowych, natomiast wykreślono ten zapis z obowiązków specjalisty ds. płac.
19. Wydatki na zajęcia pozalekcyjne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafach klasyfikacji wydatków budżetowych. Kwoty wydatków wykonanych wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. były zgodne z kwotami wydatków ujętymi w księgach rachunkowych jednostki – ustalenia pkt 39 i 43 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:

1. Uzupelnąć procedury wewnętrzne, tj. *Regulamin dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli Zespołu Szkół im. A. Wodziczki w Mosinie* o zapisy dotyczące zawierania umów z nauczycielami którzy podnoszą kwalifikacje zawodowe oraz wykształcenie ogólne określających wzajemne prawa i obowiązki stron zgodnie z art. 103⁴ Kodeksu Pracy z dnia 26 czerwca 1974 r. (Dz. U. Nr z 1998 r. Nr 21 poz. 94 ze zm.) w związku z art. 91c ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz. U. z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zm.), 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 – o zapisy 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).
2. Plany doskonalenia zawodowego nauczycieli sporządzać zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 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 pkt 2 *Regulaminu przyznawania środków finansowych na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* wprowadzonego uchwałą nr 712/07 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 21.12.2007 r.
3. Plany i sprawozdania winny być przekazywane do Starostwa Powiatowego w Poznaniu poprzez funkcjonującą w urzędzie kancelarię, co jest zgodne z obowiązującym od 1.01.2012 r. zarządzeniem Starosty Poznańskiego nr 117/2011 z dn. 29.12.2011 r.
4. Wyплаты wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe z tytułu prowadzenia zajęć pozalekcyjnych winny być dokonywane miesięcznie z dołu, zgodnie z art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela (tekst jednolity Dz. U z 2006 r. Nr 97 poz. 674 ze zm.).
5. W związku z faktem, iż środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie dokształcania 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 Poznańskiego 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 Edukacji.
4. KO a/a.

Z-ca DYREKTORA
Wydziału Audytu i Kontroli

Mariusz Strzyżewski