



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.1711.9.2012

Data 30.08.2012 r.

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

**Szanowny Pan
Wojciech Kaczmarek**

Dyrektor
Zespołu Szkół im. Jadwigi
i Władysława Zamoyskich
w Rokietnicy
ul. Szamotulska 24
62-090 Rokietnica

W okresie od dnia 19 czerwca do dnia 28 czerwca 2012 r. w Zespole Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy, pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.18.13.2012 z dnia 18 czerwca 2012 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych w 2010 r. na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zajęć pozalekcyjnych. Kontrolą objęto 2010 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 06.07.2012 r.

Dyrektor jednostki w piśmie sygn. ZS.311.40.1.2012 z dnia 11.07.2012 r. poinformował o wprowadzonych zmianach dot. zasad dokumentowania rozliczeń dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz zajęć pozalekcyjnych.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem. Istotne w procesie wydatkowania środków publicznych i zarządzania zasobami ludzkimi obowiązki powierzone zostały głównemu księgowemu, samodzielnemu referentowi ds. osobowych, referentowi ds. księgowych oraz samodzielnemu referentowi ds. płac (zakresy obowiązków pracowniczych). Weryfikacją dokumentacji dotyczącej zajęć pozalekcyjnych zajmował się bezpośrednio dyrektor jednostki – ustalenia pkt 4-8 protokołu.

2. Środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych zostały zaplanowane w budżecie powiatu na 2010 r. Na podstawie uchwał Zarządu Powiatu w Poznaniu jednostce przydzielono na 2010 r. środki na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego w kwocie 20.050,00 zł oraz na realizację zajęć pozalekcyjnych w kwocie 38.824,00 zł – ustalenia pkt 8 protokołu. Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 29.09.2010 r. środki finansowe z przeznaczeniem na zajęcia pozalekcyjne w wysokości 27.689,00 zł włączone zostały do planu finansowego wydatków jednostki – ustalenie pkt 39 protokołu.
3. W jednostce w 2010 roku opierano się jedynie na postanowieniach *Regulaminu przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* wprowadzonym uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu Nr 712/07 z dnia 21.12.2007 r. Od dn. 05.01.2012 r. obowiązuje *Regulamin przyznawania dofinansowania na doskonalenie i dokształcanie nauczycieli w Zespole Szkół im Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy*, w którym określono m. in. wzór umowy o dofinansowanie nauki dot. praw i obowiązków pracodawcy i pracownika, zasady przyznawania dofinansowań, terminy składania wniosków, planów i sprawozdań. Ocena przydatności form doskonalenia zawodowego dokonywana była w formie wstępnej oceny przydatności/uzasadnienia potrzeby kształcenia dla szkoły – ustalenia pkt 14 protokołu.
4. W Zespole Szkół w Rokietnicy nie był sporządzany trzyletni plan doskonalenia zawodowego. Plan doskonalenia zawodowego na rok 2010 został sporządzony w formie zgodnej z *Regulaminem przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* (j. w.). Plan dostarczono do Starostwa Powiatowego w dniu 30.11.2009 r. Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznawanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego w roku budżetowym 2010 sporządzono w dniu 14.03.2011 r. Oba dokumenty przesłano do Starostwa Powiatowego w terminach zgodnych 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 15 i 16 protokołu.
5. Dofinansowania dokształcania zawodowego przyznawane było na podstawie pisemnej akceptacji przez dyrektora wniosków złożonych przez nauczycieli. Dokształcanie i doskonalenie zawodowe dofinansowywane były w wysokości 70% lub 100% kosztów w zależności od ich rodzaju i specyfiki. Pracownicy byli zobowiązani przedstawić zaświadczenie/certyfikat o ukończeniu nauki. Z nauczycielami podnoszącymi kwalifikacje w ramach studiów podyplomowych zawierano umowy określające wzajemne prawa i obowiązki. W umowach nie zawarto postanowień dot. urlopów szkoleniowych. Certyfikaty potwierdzające udział w szkoleniach oraz zawarte umowy gromadzone były w aktach osobowych pracowników - ustalenia pkt 18-22 protokołu.
W piśmie sygn. ZS.311.40.1.2012 z dnia 11.07.2012 r. dyrektor jednostki poinformował, iż wewnętrzny regulamin przyznawania dofinansowania na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli uzupełniony został o zapisy dotyczące zasad udzielania urlopów szkoleniowych.
6. 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 dyrektor jednostki. Plan zajęć

- pozalekcyjnych terminowo przekazano do Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Zgodnie z zapisami zawartymi w powyższych programach dyrektor Zespołu Szkół przesłał do Starostwa Powiatowego pismo z informacją o podziale przyznaných środków na zajęcia pozalekcyjne na poszczególne koła zainteresowań – ustalenia pkt 23 i 25 protokołu.
7. Wnioski o środki na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych złożone przez nauczycieli były zgodne ze wzorem określonym w programach wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży. Wnioski zostały pozytywnie zaopiniowane przez dyrektora. Jeden z projektów zajęć pozalekcyjnych z uwagi na zbyt małe zainteresowanie ze strony uczniów, nie został wdrożony do realizacji. Nauczyciele zostali poinformowani o podziale przyznaných środków finansowych na zajęcia pozalekcyjne – ustalenia pkt. 24 i 26 protokołu.
 8. Jednostka sporządziła zgodnie z wymogami programów wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży w dniu 22.12.2010 r. sprawozdanie z wykorzystania otrzymaných środków finansowych na realizację zajęć pozalekcyjnych w 2010 r. Stwierdzono brak potwierdzenia przekazania sprawozdania do Starostwa Powiatowego. Ostateczne sprawozdanie merytoryczne przekazane zostało w formie elektronicznej (e-mail) do jednostki nadzorującej w dniu 31.08.2010 r. Zgodnie z obowiązującymi w 2010 roku programami wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży jednostka była zobowiązana sporządzać dwa sprawozdania, tj. sprawozdanie i rozliczenie finansowe w terminach: do 15 grudnia i odpowiednio z końcem czerwca każdego roku oraz sprawozdanie merytoryczne z realizacji zadań, na koniec roku szkolnego, nie później niż 30 dni od daty odbycia ostatnich zajęć przyjętych do realizacji – ustalenia pkt 27 protokołu.
 9. Zajęcia pozalekcyjne dokumentowane były w dziennikach zajęć pozalekcyjnych prowadzonych odrębnie dla każdego z kół zainteresowań. Liczba godzin odbytych zajęć pozalekcyjnych była weryfikowana i podliczana przez dyrektora jednostki. W jednym przypadku (koło fizyczne) potwierdzone i zatwierdzone do wypłaty zostały godziny zajęć odbytych od 10.09.2009 r. do 27.05.2010 r. Ostatecznie w „*Rozliczeniu zrealizowanych godzin, zajęcia pozalekcyjne na rok 2010*” uwzględniono godziny odbyte w 2010 r. - ustalenia pkt 28 i 33 protokołu.
 10. W wyniku weryfikacji wniosków dot. prowadzenia kół zainteresowań i sposobu wydatkowania przyznaných środków finansowych stwierdzono, iż wydatki na zakupy materiałów i wyposażenia dokonane zostały w sposób celowy. Na dowodach pobrania zaliczek przez nauczycieli celem dokonania zakupów nie wskazywano terminów rozliczenia zaliczek, zgodnie z zapisami zawartymi w zasadach polityki rachunkowości jednostki rozliczenie pobranej zaliczki winno nastąpić w ciągu 14 dni roboczych od daty podjęcia zaliczki. Stwierdzono, iż w kilku przypadkach nastąpiło dwudniowe opóźnienie rozliczenia zaliczki. Wynagrodzenie za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych wypłacono nauczycielom, którzy nie złożyli oświadczeń dotyczących rezygnacji z wynagrodzenia. Wynagrodzenie naliczone zostało na podstawie dzienników zajęć pozalekcyjnych oraz sporządzonych „*Rozliczeń zrealizowanych godzin, zajęcia pozalekcyjne na rok 2010*” – ustalenia pkt 28-30 protokołu.
W piśmie sygn. ZS.311.40.1.2012 z dnia 11.07.2012 r. dyrektor jednostki poinformował, iż obecnie na dowodach pobrania zaliczek na bieżąco wskazuje się termin ich rozliczenia.
 11. Jednostka otrzymywała od organizatorów szkoleń faktury na kwoty stanowiące wysokość dofinansowania przyznanego nauczycielom. Faktury podlegały kontroli wewnętrznej. Odpłatność za faktury dokonywana była w formie przelewów bezgotówkowych na rachunki bankowe organizatorów szkoleń na podstawie zatwierdzonych faktur. Faktury opłacono terminowo. Dokonywano również przedpłat za uczestnictwo w szkoleniach na podstawie zatwierdzonych do wypłaty przez dyrektora, zgłoszeniach udziału w szkoleniu – ustalenia pkt 31 protokołu.
 12. Zakupy materiałów i usług dotyczących zajęć pozalekcyjnych dokonywane były przez nauczycieli prowadzących koła zainteresowań i dokumentowane fakturami VAT wystawianymi dla Zespół Szkół w Rokietnicy. Podlegały one ustalonym w jednostce procedurom kontroli wewnętrznej, w tym zostały zatwierdzone do wypłaty przez

upoważnione osoby. Wszystkie faktury dotyczące zajęć pozalekcyjnych zostały opatrzone pieczęcią wskazującą na zapłatę ze środków ujętych w planie finansowym jednostki. Faktury ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki, opłacono je terminowo. W przypadku płatności gotówkowych, nauczyciele pobierali zaliczki, które następnie rozliczali na podstawie faktur zakupu. Operacje gotówkowe ewidencjonowane były w raportach kasowych w sposób chronologiczny, dokumenty źródłowe/faktury dot. rozliczenia pobranej zaliczki podlegały kontroli wewnętrznej zgodnie z zasadami określonymi w „Wykazie osób uprawnionych do kontroli dowodów księgowych”. Główny księgowy przeprowadzał okresowe kontrole kasy – ustalenia pkt 31 i 32 protokołu.

13. Rozliczenie wypracowanych godzin przez poszczególnych nauczycieli w ramach prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w 2010 roku następowało każdorazowo po zakończeniu zajęć w ramach danego koła zainteresowań. Na podstawie dzienników zajęć pozalekcyjnych oraz „Rozliczenia zrealizowanych godzin – zajęcia pozalekcyjne na rok 2010” sporządzono listę płac i przelewy wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników – ustalenia pkt 33 i 34 protokołu.

14. Rozliczenie otrzymanych środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz na zajęcia pozalekcyjne następowało na podstawie wystawianych not księgowych obciążających Starostwo Powiatowe w Poznaniu, do których załączano kserokopie faktur oraz kserokopie list płac. Noty księgowe nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – ustalenia pkt 35-38 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie sygn. ZS.311.40.1.2012 z dnia 11.07.2012 r. poinformował, iż od dnia 1 lipca b. r. noty księgowe wprowadzane są do ewidencji ksiąg rachunkowych jednostki.

15. Po ujęciu środków finansowych z przeznaczeniem na realizację zajęć pozalekcyjnych w planie finansowym jednostki, wydatki na zajęcia pozalekcyjne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafach klasyfikacji wydatków budżetowych. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S były zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych jednostki – ustalenia pkt 39 protokołu.

16. W trakcie kontroli stwierdzono różnicę pomiędzy kwotą wykazaną w informacji/sprawozdaniu z dnia 22.12.2010 r. z wydatkowania środków na zajęcia pozalekcyjne w 2010 r., a sumą wydatków rozliczonych w notach księgowych obciążających Starostwo Powiatowe w Poznaniu i wydatków wykonanych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S. Kwota ujęta w informacji/sprawozdaniu z dnia 22.12.2010 r. była o 1.087,63 zł wyższa. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, iż różnicę w wysokości 1.087,63 zł stanowiły pochodne od wypłaconych w dn. 23.12.2010 r. wynagrodzeń za zajęcia pozalekcyjne (składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych). Pochodne te zostały opłacone w styczniu 2011 r., a wykazane w informacji/sprawozdaniu z wydatkowania otrzymanych środków na zajęcia pozalekcyjne w 2010 r. – ustalenia pkt 40 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:

1. Plany dotyczące doskonalenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli sporządzać zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Regulaminie przyznawania środków finansowych na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* wprowadzonym uchwałą nr 712/07 Zarządu Powiatu w Poznaniu z dnia 21.12.2007 r.
2. Stosować się do zapisów zawartych w „Programie wspierania edukacji w Powiecie Poznańskim” przyjętym uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu nr XLIV/362/III/2010 z dn. 25.08.2010 r., a w szczególności sporządzać sprawozdania dotyczące prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w wymaganych formach i terminach.

3. Sporządzone plany i sprawozdania winny być przekazywane do Starostwa Powiatowego w Poznaniu w sposób umożliwiający stwierdzenie terminu ich złożenia, tj. poprzez funkcjonującą w urzędzie kancelarię, co jest zgodne z obowiązującym od dn. 1.01.2012 r. zarządzeniem Starosty Poznańskiego nr 117/2011 z dn. 29.12.2011 r.
4. W związku z faktem, iż środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli nie były uwzględniane w planie finansowym jednostki nie wskazywać na fakturach tych środków jako źródło finansowania wydatków.
5. Wyплаты wynagrodzeń 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.).
6. Prawidłowo rozliczać otrzymane środki na dofinansowanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.
7. 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 Gwabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu.
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu.
3. Dyrektor Wydziału Edukacji.
4. KO a/a

Ł. Komar

