



- Nr 2438/2010) – 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 Poznańskiego Nr 712/07 z dnia 21.12.2007 r. W chwili obecnej tj. od 05.01.2012 r. w Zespole Szkół obowiązuje *Regulamin przyznawania dofinansowania na doskonalenie i kształcenie nauczycieli w Zespole Szkół im Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy*”, w której zawarto między innymi zapisy wraz ze wzorem umowy dotyczące wzajemnych praw i obowiązków pracodawcy i pracownika, zasady przyznawania dofinansowań, terminy składania wniosków, planów i sprawozdań. Ocena przydatności form doskonalenia zawodowego w pracy nauczycieli była równoznaczna z uzasadnieniem potrzeby kształcenia dla szkoły – ustalenia pkt 14 protokołu.
  4. Trzyletni plan doskonalenia zawodowego nie był w Zespole Szkół sporządzany. Plan doskonalenia zawodowego na rok 2010 został sporządzony w formie wymaganej zapisami zawartymi w *Regulaminie przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* (zał. do Uchwały nr 712/07 Zarządu Powiatu Poznańskiego z 21.12.2007 r.). Plan Złożono 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 przesłano do Starostwa Powiatowego 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 15 -16 protokołu.
  5. 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 17 protokołu.
  6. Nauczyciele korzystający z dofinansowania kształcenia zawodowego zwracali się do dyrektora z wnioskami, które po jego pisemnej akceptacji przekazywane były samodzielnemu referentowi ds. osobowych poprzez do dalszej realizacji. Kształcenie i doskonalenie zawodowe dofinansowywane były w 70% i 100% w zależności od ich rodzaju. Jeden z wniosków został przez dyrektora odrzucony z uwagi na brak gwarancji uruchomienia w roku szkolnym 2010/2011 Szkoły Policealnej, w której wnioskujący nauczyciel był zatrudniony. Pracownicy byli zobowiązani przedstawić zaświadczenie/certyfikat o ukończeniu nauki. Z nauczycielami korzystającymi ze studiów podyplomowych zawierano umowy określające wzajemne prawa i obowiązki. W umowach nie ustosunkowano się do urlopów szkoleniowych. Certyfikaty potwierdzające udział w szkoleniach oraz zawarte umowy gromadzone były w aktach osobowych pracowników - ustalenia pkt 18-22 protokołu. W piśmie z dnia 11.07.2012 r. sygn. ZS.311.40.1.2012 dyrektor jednostki poinformował, iż w „*Regulaminie przyznawania dofinansowania na kształcenie i doskonalenie nauczycieli ...*” umieszczone zostały zapisy dotyczące zasad udzielania urlopów szkoleniowych.
  7. 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 wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży nauczyciele sporządzali projekty/wnioski zajęć pozalekcyjnych, które opiniował dyrektor jednostki, na ich podstawie sporządzono zestawienie zaplanowanych zajęć pozalekcyjnych. 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 przyznanych środków na zajęcia pozalekcyjne na poszczególne koła zainteresowań – ustalenia pkt 23 i 25 protokołu.
8. Wszystkie złożone przez nauczycieli wnioski o środki na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych były zgodne ze wzorem określonym w programach wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży (Wzór nr 3). 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 przyznanych środków finansowych na zajęcia pozalekcyjne – ustalenia pkt. 24 i 26 protokołu.
  9. Jednostka sporządziła zgodnie z wymogami programów wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży sprawozdanie z wykorzystania otrzymanych środków finansowych na realizację zajęć pozalekcyjnych w 2010 r. w dniu 22.12.2010 r., brak jednak potwierdzenia przekazania sprawozdania do Starostwa Powiatowego. Sprawozdanie merytoryczne ostatecznie sporządzone i przekazane zostało e-mailem do jednostki nadzorującej w dniu 31.08.2010 r. Zgodnie z obowiązującymi w roku 2010 „Programami wspierania...” z dnia 27.09.2005 r. i z dnia 25.08.2010 r. jednostka była zobowiązana sporządzać dwa sprawozdania tj. sprawozdanie i rozliczenie finansowe w dwóch 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.
  10. 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.
  11. Weryfikując wybrane koła zainteresowań stwierdzono, iż środki na zakup materiałów i wyposażenia wydatkowane zostały w sposób celowy. Na dowodach pobrania zaliczek przez nauczycieli celem dokonania zakupów nie wskazywano terminów ich rozliczenia. Biorąc pod uwagę zapisy zawarte w „zasadach polityki rachunkowości termin rozliczenia pobranej zaliczki w ZS w Rokietnicy powinien następować w ciągu 14 dni roboczych od daty podjęcia stwierdzono, iż kilku przypadkach nastąpiło dwudniowe opóźnienie rozliczenia zaliczki. Nauczyciele, którzy nie złożyli oświadczeń dotyczących rezygnacji z wynagrodzenia na podstawie dzienników zajęć pozalekcyjnych oraz sporządzonych „Rozliczeniach zrealizowanych godzin, zajęcia pozalekcyjne na rok 2010” otrzymywali za prowadzenie zajęć pozalekcyjnych wynagrodzenie – ustalenia pkt 28 – 30 protokołu. W piśmie z dnia 11.07.2012 r. sygn. ZS.311.40.1.2012 dyrektor jednostki poinformował, iż na dowodach pobrania zaliczek na bieżąco wskazuje się termin ich rozliczenia.
  12. Nauczyciele korzystający z dofinansowania szkoleń jak i z dofinansowania nauki otrzymywali dofinansowanie w wysokości 70% i 100% w zależności od specyfiki szkolenia. Jednostka otrzymywała od organizatorów szkoleń faktury na kwoty stanowiące wysokość dofinansowania. Po przejściu procedur kontroli wewnętrznej oraz na podstawie zgłoszeń uczestnictwa i planu szkoleń następowała odpłatność za faktury następowała przelewem na rachunki bankowe organizatorów szkoleń. 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.
  13. 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 oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez właściwe osoby. Wszystkie faktury dotyczące zajęć pozalekcyjnych zostały opatrzone pieczęcią wskazującą na zapłatę ze środków budżetowych jednostki. Faktury ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki, opłacono je terminowo. W przypadku zapłat gotówkowych, nauczyciele pobierali zaliczki, które następnie rozliczali poprzez raport kasowy. Rozliczenie pobranych środków następowało na podstawie przedstawionych faktur. Operacje gotówkowe ewidencjonowane były w raportach kasowych w sposób chronologiczny, dokumenty źródłowe/faktury dot. rozliczenia pobranej zaliczki podlegały kontroli pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzeniu do wypłaty, zgodnie z zapisami w „Wykazie osób uprawnionych do kontroli dowodów księgowych” procedurami określonymi w „Wykazie dowodów własnych wewnętrznych i zewnętrznych z podaniem osób uprawnionych do ich wystawienia, zatwierdzania i sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz terminów ich wystawiania”. Główny księgowy przeprowadzał okresowe kontrole kasy – ustalenia pkt 31-32 protokołu.

14. Rozliczenie wypracowanych godzin przez poszczególnych nauczycieli w ramach prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w 2010 roku następowało każdorazowo po zakończeniu zajęć w ramach danego koła zainteresowań dzienników zajęć pozalekcyjnych oraz na podstawie „Rozliczenia zrealizowanych godzin – zajęcia pozalekcyjne na rok 2010”. Na podstawie ww „Rozliczenia...” sporządzone zostały lista płac i przelewy wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników – ustalenia pkt 33 - 34 protokołu.
15. Rozliczenie otrzymanych środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz na zajęcia pozalekcyjne następowało na podstawie wystawianych not obciążeniowych do Starostwa Powiatowego w Poznaniu, do których załączano kserokopie faktur oraz kserokopie list płac – ustalenia pkt 35-36 protokołu,
16. Noty wystawiane były przez referenta ds. księgowych na podstawie uprzednio opłaconych faktur oraz planu doksztalcania i doskonalenia zawodowego a w przypadku zajęć pozalekcyjnych dodatkowo na podstawie list płac oraz planu podziału środków na poszczególne koła zainteresowań. Noty księgowe nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki – ustalenia pkt 36 - 38 protokołu. Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 11.07.2012 r. sygn. ZS.311.40.1.2012 poinformował, iż od dnia 1 lipca noty księgowe wprowadzane są do ewidencji ksiąg rachunkowych jednostki.
17. Do chwili ujęcia środków na realizację zajęć pozalekcyjnych w planie finansowym wydatków jednostki tj. do 29.09.2010 r. wystawiono pięć not obciążeniowych do Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Po otrzymaniu informacji ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu z dnia 29.09.2010 r. mówiącego o zwiększeniu wysokości środków na realizację zajęć pozalekcyjnych wydatki na zajęcia pozalekcyjne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych jednostki w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafach klasyfikacji wydatków budżetowych. Kwoty wynikające z ksiąg rachunkowych Zespołu Szkół im. J. i W. Zamoyskich w Rokietnicy były zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S z dnia 21.01.2011 r. za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. – ustalenia pkt 39 protokołu.
18. Po zliczeniu kwot wynikających z ksiąg rachunkowych jednostki i z wystawionych not, przed zmianami w planie finansowym wydatków jednostki ustalono, iż wystąpiła różnica pomiędzy ww kwotą a wartościami wykazanymi w informacji/sprawozdaniu nt. wydatkowania otrzymanych środków na zajęcia pozalekcyjne w 2010 r. o 1.087,63 zł. Z wyjaśnień głównej księgowej wynikało, iż różnicę w wysokości 1.087,63 zł stanowiły pochodne od wynagrodzenia (ZUS i podatek od osób fizycznych) za zajęcia pozalekcyjne, wypłaconego w dniu 23.12.2010 r. (lista płac nr 319 za m-c grudzień 2010 r. z dnia 22.12.2010), które zostały wypłacone i zaewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki w styczniu roku 2011 a wykazane w informacji/sprawozdaniu z wydatkowania otrzymanych środków na zajęcia pozalekcyjne w 2010 r.

19. Do rozliczenia środków na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz na zajęcia pozalekcyjne do dnia 29.09.2010 r. tj. do zwiększenia planu finansowego jednostki o środki na realizację zajęć pozalekcyjnych jednostka stosowała konto „201 – rozrachunki z dostawcami”. Ewidencji dokonywano po obu stronach konta „201”.

**W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:**

1. Plany dotyczące kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli sporządzać zgodnie z wytycznymi zawartymi w *Regulaminie przyznawania środków finansowych na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* (zał. do uchwały nr 712/07 Zarządu powiatu Poznańskiego z dnia 21.12.2007 r.).
2. Stosować się do zapisów zawartych w „*Programie 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.) i sporządzać sprawozdania dotyczące prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w wymaganych formach i terminach oraz przekazywać je do Starostwa Powiatowego w Poznaniu w sposób, który umożliwiłby stwierdzenie terminu ich złożenia tj. 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.
3. Dokonywać podliczeń odbytych godzin zajęć kół zainteresowań za okresy (rok kalendarzowy) na które Starostwo Powiatowe przeznaczyło środki finansowe na dofinansowanie zajęć pozalekcyjnych.
4. W związku z faktem, że środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli nie były uwzględniane w planie finansowym jednostki nie wskazywać na fakturach środków budżetowych jako źródło finansowania.
5. Wypłaty wynagrodzeń za godziny nadwymiarowe 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. 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.*).
7. 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.*).
8. Wzmocnić kontrolę nad prawidłowością rozliczania otrzymanych środków na dofinansowanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli.
9. W związku z faktem, iż środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie kształcenia 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.

---

Do wiadomości:

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