



## Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.1711.7.2012

Data \_\_\_\_\_.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 Hoffmann**

**Wicedyrektor  
Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu**  
ul. Podgórna 12  
62-020 Swarzędz

W okresie od dnia 16 maja do dnia 25 maja 2012 r. z wyłączeniem dn. 24.05.2012 r. w Zespole Szkół Nr 2 w Swarzędzu, pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.18.10.2012 z dnia 14 maja 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.

W trakcie prowadzenia kontroli funkcję dyrektora pełnił wicedyrektor pan Wojciech Hoffmann.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 31 maja 2012 r.

### **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 oraz za weryfikację dokumentacji dotyczącej zajęć pozalekcyjnych obowiązki powierzone zostały głównemu księgowemu, kierownikowi gospodarczemu, sekretarzowi szkoły (zakresy obowiązków pracowniczych) oraz wicedyrektorowi szkoły bez pisemnego powierzenia zakresu obowiązków – ustalenia pkt 4-7 protokołu.
2. W 2010 r. jednostce przydzielono na podstawie uchwał Zarządu Powiatu w Poznaniu środki na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego w kwocie 9.917,00 zł oraz na realizację zajęć pozalekcyjnych w kwocie 16.470,00 zł – ustalenia pkt 9 protokołu. Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 29.09.2010 r. środki finansowe z przeznaczeniem na realizację zajęć pozalekcyjnych w wysokości 1.746,00 zł włączone zostały do planu finansowego wydatków jednostki – ustalenie pkt. 48 protokołu.

3. W *Regulaminie dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Zespole Szkół Nr 2 w Swarzędzu* określono m. in. terminy składania wniosków przez nauczycieli, warunki i wysokość dofinansowania oraz wzory planu szkoleń i wniosku o dofinansowanie w którym dokonywano wstępnej oceny przydatności form doskonalenia zawodowego – ustalenia pkt 13 protokołu. W regulaminie nie ustalono zapisów dot. zawierania umów z pracownikami.
4. W jednostce nie sporządzano trzyletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli. Sporządzony roczny plan doskonalenia zawodowego p. n. *Rozpoznawane są potrzeby Rady Pedagogicznej i poszczególnych nauczycieli w zakresie doskonalenia zawodowego w roku 2010* został sporządzony w formie odbiegającej od wzoru zamieszczonego w pkt. 5 *Regulaminu przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim* (zał. do uchwały nr 712/07 Zarządu Powiatu Poznańskiego z 21.12.2007 r.). Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznawanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego w roku budżetowym 2010 sporządzono w dniu 31.12.2010 r. Stwierdzono brak potwierdzeń dot. złożenia planu i sprawozdania do Starostwa Powiatowego w Poznaniu – ustalenia pkt 14-15 protokołu.
5. W 2010 r. z dokształcania i doskonalenia zawodowego korzystało 3 nauczycieli (dwóch nauczycieli – szkolenia, jeden – studia podyplomowe). Koszty szkoleń zostały w całości sfinansowane ze środków na doskonalenie nauczycieli, natomiast dofinansowanie studiów podyplomowych wyniosło 75 % kosztów. Dofinansowanie przyznane zostało na podstawie wniosków nauczycieli zaakceptowanych przez dyrektora oraz rachunkami/zaświadczeniami potwierdzającymi dokonaną opłatę. Z nauczycielami korzystającymi z dokształcania zawodowego nie zawierano umów określających wzajemne prawa i obowiązki. Certyfikaty potwierdzające udział w szkoleniach gromadzone były w aktach osobowych pracowników - ustalenia pkt 17-19 protokołu.
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 z dnia 27.09.2005 r.) 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.). Podczas kontroli nie stwierdzono faktu sporządzania przez nauczycieli projektów/wniosków zajęć pozalekcyjnych oraz przekazania zaopiniowanych projektów/wniosków zgodnie z w.w. programami do Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Ponadto jednostka nie posiadała dokumentów potwierdzających wykonanie zaleceń zawartych w w.w. programach oraz w piśmie z Wydziału Edukacji z dnia 04.02.2010 r., tj. informacji o dokonaniu podziału przyznanej kwoty i przekazania wykazu dofinansowanych zajęć do Starostwa – ustalenia pkt 21 i 22 protokołu.
7. Jednostka nie sporządziła sprawozdania, rozliczenia finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z wykorzystania otrzymanych środków finansowych na realizację zajęć pozalekcyjnych w 2010 r. mimo, iż obowiązek taki, został określony w programach wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży przyjętych przez Radę Powiatu w Poznaniu – ustalenia pkt 23 protokołu.
8. 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 Zespołu Szkół – ustalenia pkt 24 protokołu.
9. Od września 2010 r. wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe z tyt. prowadzenia kół zainteresowań naliczano na podstawie „*Zestawienia godzin zajęć pozalekcyjnych*” (dokument prowadzony indywidualnie dla każdego nauczyciela), w którym ujmowano zatwierdzone godziny odbytych zajęć. Wynagrodzenia za prowadzenie kół zainteresowań w roku szkolnym 2009/2010 wypłacono na podstawie zawartych z nauczycielami umów zleceń – ustalenia pkt 25-27 protokołu.

10. Opis merytoryczny zamieszczony na dowodach potwierdzających wydatki z tyt. zakupów towarów i usług celem realizacji zajęć pozalekcyjnych dokonywany był w sposób ogólny, wobec czego nie jest możliwe określenie wydatków związanych z prowadzeniem poszczególnych kół zainteresowań – ustalenia pkt 28 protokołu.
11. Nauczyciele korzystający z dofinansowania kosztów nauki i szkoleń byli zobowiązani ponieść koszty studiów i szkoleń z własnych środków finansowych. Zwrot poniesionych kosztów finansowany ze środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli dokonywany był po przedłożeniu wniosku/prośby o dofinansowanie wraz z dowodem potwierdzającym dokonanie zapłaty (rachunek, bądź zaświadczenie z uczelni o dokonanej opłacie) oraz po otrzymaniu przez jednostkę środków ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu. Faktur/rachunków za szkolenia nie wprowadzano do ewidencji księgowej jednostki - ustalenia pkt 29-31 protokołu.
12. Zakupy materiałów dotyczących zajęć pozalekcyjnych dokonywane były przez nauczycieli prowadzących koła zainteresowań i dokumentowane fakturami VAT wystawionymi dla jednostki. W przypadku zakupów płatnych gotówką, nauczyciele dokonywali ich korzystając z własnych środków finansowych. Przelewy bezgotówkowe za zakupy oraz zwrot środków dla nauczycieli za zakupy pomocy dydaktycznych przeznaczonych do prowadzenia zajęć pozalekcyjnych opłacone gotówką dokonywane były ze środków Rady Rodziców, w związku z czym faktury zakupu nie były ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki oraz nie podlegały procedurom kontroli wewnętrznej określonym w „Zasadach kontroli wewnętrznej Zespole Szkół Ogólnokształcących w Swarzędzu”. Wpływ faktur potwierdzał sekretarz szkoły, dokumenty podlegały jedynie opisowi merytorycznemu przez dyrektora jednostki, nie stosowano procedur, które obligowały wskazanych pracowników do kontroli formalnej i rachunkowej oraz do zatwierdzania faktur do wypłaty. Faktury wpisywano do „Ewidencji F.P.S.” (fundusz pomocy szkoły), celem zaewidencjonowania rozchodów gotówki oraz środków z rachunku bankowego. Dla rozchodów gotówkowych środków Rady Rodziców nie stosowano procedury potwierdzenia odbioru gotówki przez nauczycieli. Wydatki bezgotówkowe udokumentowano przy pomocy wydruków wyciągów bankowych podpiętych do faktur zakupów – ustalenia pkt 32 i 35 protokołu.
13. W obowiązującym w Zespole Szkół Nr 2 „Regulaminie Rady Rodziców” zapisano, iż Rada Rodziców może gromadzić fundusze przeznaczone na działalność statutową szkoły i ma wydzielony rachunek bankowy. Do dysponowania środkami zgromadzonymi na rachunku Rady Rodziców był upoważniony między innymi sekretarz szkoły – ustalenia pkt 33 i 34 protokołu.
14. Rozliczenie wypracowanych godzin przez poszczególnych nauczycieli w ramach prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w 2010 roku nastąpiło dwukrotnie. Na podstawie umów zleceń oraz „Zestawienia godzin zajęć pozalekcyjnych” sporządzone zostały listy płac, które podlegały procedurom kontroli wewnętrznej i przelewy wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników. W dniu 9.07.2010 r. wypłaty wynagrodzeń z tyt. umów zleceń za godziny ponadwymiarowe dokonano z rachunku bankowego Rady Rodziców. Składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne, na Fundusz Pracy oraz zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych opłacone zostały z rachunku bieżącego szkoły, po uprzednim przelaniu środków z rachunku Rady Rodziców. Po ujęciu wydatków na realizację zajęć pozalekcyjnych w planie finansowym jednostki wypłata wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe z tytułu prowadzenia zajęć pozalekcyjnych dokonana została z rachunku bieżącego szkoły (w dn. 08.12.2010 r.) – ustalenia pkt 37 i 39 protokołu.
15. W dniu 09.07.2010 r. dokonano przelewu/pożyczki z rachunku bieżącego szkoły na rachunek bankowy Rady Rodziców w wysokości 2.600,00 zł. Środki ze Starostwa Powiatowego zgodnie z notą obciążeniową nr 11/2010 wpłynęły w dn. 20.07.2010 r. na rachunek bankowy Rady Rodziców. W dniu 23.07.2010 r. zwrócono kwotę 2.600,00 zł z rachunku bankowego Rady Rodziców na rachunek bieżący jednostki. Jak wyjaśniła główna księgowa, w miesiącu lipcu 2010 r. stan środków na rachunku Rady Rodziców nie pozwalał na realizację wypłat dla nauczycieli za realizację zajęć pozalekcyjnych – ustalenia pkt 38 protokołu.

16. Noty księgowe obciążające Starostwo Powiatowe w Poznaniu sporządzał kierownik gospodarczy. W przypadku środków na finansowanie dokształcania zawodowego nauczycieli noty sporządzone zostały na podstawie wniosków nauczycieli o dofinansowanie nauki oraz opłaconych faktur/rachunków lub zaświadczeń z uczelni o dokonanej opłacie, a w przypadku środków na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych na podstawie faktur dokumentujących poniesione wydatki oraz rozliczonych umów zleceń, których kserokopie załączane były do not – ustalenia pkt 40-43 protokołu.
17. Noty księgowe obciążające Starostwo Powiatowe w Poznaniu w imieniu Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu podpisywali dyrektor i główna księgowa jednostki. W nocie obciążającej z tyt. wydatków na realizację zajęć pozalekcyjnych wskazany został wydzielony rachunek bankowy Rady Rodziców. W związku z powyższym środki ze Starostwa Powiatowego w Poznaniu przekazane zostały na rachunek Rady Rodziców. Nota księgowa dotycząca realizacji zajęć pozalekcyjnych nie zawierała znamion księgowania – pkt 36 i 44 protokołu.
18. Po ujęciu środków finansowych z przeznaczeniem na realizację zajęć pozalekcyjnych w planie finansowym jednostki, wydatki na zajęcia pozalekcyjne ewidencjonowane były w księgach rachunkowych w odpowiednim dziale, rozdziale i paragrafach klasyfikacji wydatków budżetowych. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28S były zgodne z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej jednostki – ustalenia pkt 48 protokołu.

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

1. Uzupelnąć procedury wewnętrzne tj. „*Regulamin dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Zespole Szkół Nr 2 w Swarzędzu*” o zapisy dotyczące zawierania umów z nauczycielami którzy podnoszą kwalifikacje zawodowe oraz wykształcenie ogólne określających wzajemne prawa i obowiązki stron zgodnie z art. 103<sup>4</sup> 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. Sporządzać plany dotyczące dokształcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli zgodnie z *Regulaminem 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.
3. Sporządzone plany i sprawozdania przekazywać do Starostwa Powiatowego w Poznaniu 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. Stosować procedury postępowania określone 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 zobligować nauczycieli do sporządzania w wymaganych formach i terminach projektów zajęć pozalekcyjnych, sporządzać i przekazywać do Starostwa Powiatowego zestawienia wniosków zaakceptowanych przez dyrektora jednostki oraz informację o dokonaniu podziału przyznanej kwoty na poszczególne zajęcia pozalekcyjne, sporządzać sprawozdania i dotyczące prowadzenia zajęć pozalekcyjnych (sprawozdanie merytoryczne i rozliczenie finansowe).

5. Faktury dotyczące zakupów celem realizacji zajęć pozalekcyjnych opisywać merytorycznie w sposób umożliwiający przyporządkowanie wydatków do poszczególnych zajęć pozalekcyjnych.
6. Zmienić procedurę dokonywania wydatków rzeczowych dotyczących zajęć pozalekcyjnych, tak aby nauczyciele prowadzący koła zainteresowań nie finansowali z prywatnych środków wydatków Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu.
7. Nie angażować środków Rady Rodziców do dokonywania wydatków ujętych w budżecie Powiatu Poznańskiego lub w planie finansowym jednostki. W dokumentach (notach księgowych) sporządzanych w imieniu Zespołu Szkół Nr 2 w Swarzędzu wskazywać wyłącznie rachunek bankowy szkoły. Dowody księgowe dokumentujące wydatki finansowane z budżetu Powiatu Poznańskiego winny podlegać procedurom kontroli wewnętrznej obowiązującym w jednostce oraz być wraz z notami księgowymi obciążającymi Starostwo Powiatowe w Poznaniu ewidencjonowane w księgach rachunkowych jednostki.
8. Wypłata gotówki winna być każdorazowo potwierdzona podpisem osoby przyjmującej gotówkę, co wynika z art. 21 ust. 5) ustawy z dn. 29.09.1994 r. o rachunkowości (t. jedn. Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 ze zm.).
9. Wypłaty 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.).
10. Zaprzestać przelewania środków finansowych z rachunku bieżącego Zespołu Szkół na rachunek bankowy Rady Rodziców. Wydatki ze środków publicznych winny być dokonywane zgodnie z upoważnieniem określonym planem finansowym wydatków jednostki. Zgodnie z art. 11 ustawy z dn. 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. 114 ze zm.) dokonywanie wydatków bez upoważnienia określonego planem finansowym powyżej kwoty minimalnej (art. 26 ust. 1 ustawy j. w.) może stanowić naruszenie dyscypliny finansów publicznych.
11. 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.
12. Zaktualizować i uzupełnić pisemne obowiązki pracownicze, w szczególności w zakresie spraw dotyczących zajęć pozalekcyjnych.
13. Nie dokonywać przelewów środków finansowych z konta bieżącego Zespołu Szkół na wydzielone konto bankowe Rady Rodziców bowiem stanowi to przekroczenie uprawnień do zmiany w budżecie stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki.

O przyjęciu realizacji zaleceń pokontrolnych oraz terminach i sposobie ich realizacji 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.