



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia _____ Znak _____ Nasz Znak KO.1711.12.2011 Data 18.06.2012 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.

**Szanowna Pani
Emilia Stanny**

Dyrektor
Zespół Szkół w Kórniku
ul. Poznańska 1
62-035 Kórnik

W okresie od dnia 12 grudnia do dnia 21 grudnia 2011 r. w Zespole Szkół w Kórniku, pracownik Wydziału Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.14.20.2011 z dnia 12 grudnia 2011 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 29.12.2011 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. W kontrolowanym okresie dyrektorem jednostki była pani Halina Kalisz. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie potwierdzone zostało dokumentem. Istotne w procesie wydatkowania środków publicznych i zarządzania zasobami ludzkimi obowiązki powierzone zostały głównemu księgowemu, starszej księgowej – kasjerowi oraz samodzielnemu referentowi (zakresy obowiązków pracowniczych) – ustalenia pkt 4-5 protokołu. Od dnia 01.09.2011 r. funkcję dyrektora Zespołu Szkół pełni Pani Emilia Stanny.
2. W 2010 r. jednostce przydzielono środki na dofinansowanie dokształcania i doskonalenia zawodowego oraz na realizację zajęć pozalekcyjnych w kwotach: 6.272,00 zł (Uchwała Zarządu Powiatu Nr 2426/2010) oraz 10.588,00 zł (Uchwała Zarządu Powiatu Nr 2438/2010) – ustalenia pkt 7 protokołu. Uchwałą Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 29.09.2010 r. środki finansowe z przeznaczeniem na zajęcia pozalekcyjne w wysokości 10.588,00 zł włączone zostały do planu finansowego wydatków jednostki – ustalenie pkt. 20 protokołu.
3. W jednostce nie wprowadzono wewnętrznego regulaminu dotyczącego dokształcania i doskonalenia zawodowego pracowników, 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. Nie określono również procedur wewnętrznych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych nauczycieli. Ocena przydatności form doskonalenia zawodowego w pracy nauczycieli była dokonywana w momencie sporządzania planu doskonalenia zawodowego nauczycieli przez dyrektora jednostki – ustalenia pkt 12 protokołu.

4. Plany doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok szkolny 2009/2010 i rok szkolny 2010/2011 udostępnione zostały przez nowego dyrektora jednostki w formie wydruków komputerowych sporządzonych w trakcie kontroli. Sprawozdanie z wykorzystania środków przyznawanych 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 13-14 protokołu.
5. Środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli w szkołach i placówkach oświatowych zostały zaplanowane w budżecie powiatu na 2010 r. Wysokość przyznanych środków na doksztalcanie 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 15 protokołu.
6. Z pracownikami, którym dofinansowywano koszty doksztalcania zawodowego (studia) zawierano umowy określające wzajemne prawa i obowiązki. Na szkolenia dotyczące doskonalenia zawodowego pracownicy byli kierowani przez dyrektora Zespołu Szkół. Odbyte szkolenia finansowane były w 100% ze środków otrzymanych na ten cel ze Starostwa Powiatowego. Kwota dofinansowania doksztalcania stanowiła 75% poniesionych kosztów przez nauczycieli. Umowy dot. doskonalenia zawodowego oraz certyfikaty potwierdzające udział w szkoleniach gromadzone były w aktach osobowych pracowników - ustalenia pkt 16-18 protokołu.
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 – w dokumentacji szkoły brak informacji o przekazaniu wniosków/projektów zajęć pozalekcyjnych do Starostwa Powiatowego. Zgodnie z zapisami zawartymi w powyższych programach dyrektor jednostki przesłał do Starostwa Powiatowego pismo z informacją o podziale przyznanych środków na zajęcia pozalekcyjne na poszczególne koła zainteresowań – ustalenia pkt 19-20 protokołu.
8. Nie 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) – ustalenia pkt. 21 protokołu.
9. Jednostka sporządziła tylko jedno sprawozdanie z realizacji zajęć pozalekcyjnych, co było niezgodne z wymogami programów wspierania edukacji uzdolnionej młodzieży, w których określono konieczność sporządzenia sprawozdania i rozliczenia finansowego oraz sprawozdania merytorycznego. Sporządzone sprawozdanie odbiegało od zaleceń zawartych we wzorze nr 6 Programu wspierania edukacji w Powiecie Poznańskim – ustalenia pkt 23 protokołu.
10. Zajęcia pozalekcyjne dokumentowane były w zeszytach zajęć pozalekcyjnych, prowadzonych odrębnie dla każdego z kół zainteresowań, za wyjątkiem koła „Samorząd

- szkolny” dla którego stwierdzono brak zeszytów do ewidencji zajęć. W zeszytach zajęć pozalekcyjnych poddanych kontroli stosowane były różne sposoby ewidencjonowania zajęć, co wynika z ustaleń pkt 24 protokołu.
11. Na podstawie wypełnionych druków „rozliczenie godzin ponadnormatywnych”, w których wskazano liczbę przepracowanych godzin z tytułu odbytych zajęć pozalekcyjnych naliczane było wynagrodzenie za prowadzenie kół zainteresowań – ustalenia pkt 25 protokołu.
 12. Koszty szkoleń były w 100 % sfinansowane ze środków przeznaczonych na doksztalcanie zawodowe nauczycieli. Faktury/rachunki za odbyte szkolenia zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego księgowego i dyrektora jednostki – ustalenia pkt 26.
 13. W przypadku dofinansowania studiów podyplomowych nauczyciele ponosili ich koszty, a następnie na podstawie przedłożonych faktur po wpływie na rachunek jednostki środków ze Starostwa Powiatowego otrzymywali częściowy zwrot poniesionych kosztów w wysokości 75 % – ustalenia pkt 28 protokołu.
 14. Faktury dokumentujące poniesione przez nauczycieli koszty doksztalcania zawodowego nie zawierały zapisów dotyczących rozliczenia finansowego, tzn. wskazania kwoty bądź procentu dofinansowania. Informacja o kwocie dofinansowania znajdowała się w aktach osobowych pracowników – ustalenia pkt 28 i 29 protokołu.
 15. Zakupy materiałów i usług dotyczących zajęć pozalekcyjnych w okresie od marca do października 2010 r. dokonywane były przez nauczycieli prowadzących koła zainteresowań z własnych środków finansowych. Zwrot poniesionych przez nauczycieli wydatków dokonany został na podstawie przedstawionych faktur w m-cu października 2010 r. W listopadzie i grudniu 2010 r. dokonane wydatki rozliczane były na bieżąco. Weryfikacja dowodów dla wybranych kół zainteresowań wykazała, iż środki na zakup materiałów i wyposażenia oraz usług wydatkowane zostały w sposób celowy. Otrzymane faktury i rachunki podlegały ustalonym w jednostce procedurom kontroli wewnętrznej – ustalenia pkt 30-32 protokołu.
 16. Rozliczenie wypracowanych godzin przez poszczególnych nauczycieli w ramach prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w okresie od stycznia do listopada 2010 roku dokonane zostało na drukach „rozliczenie godzin ponadwymiarowych”. Na podstawie rozliczeń sporządzona została lista płac i przelewy wynagrodzeń na rachunki bankowe pracowników. Wypłaty za godziny ponadwymiarowe zostały wykonane w dn. 25.11.2010 r., tj. po ujęciu środków na realizację zajęć pozalekcyjnych w planie finansowym wydatków jednostki (pismo ze Starostwa Powiatowego z dnia 29.09.2010 r.) – ustalenia pkt 33 i 39 protokołu.
 17. 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 kontroli wewnętrznej jednostki brak zapisów dotyczących not księgowych – ustalenia pkt 36 protokołu.
 18. 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 w Kórniku były zgodne z wartościami wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2010 r. – ustalenia pkt 41 protokołu.

W związku z ustaleniami kontroli zalecam podjęcie następujących działań:

1. 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 doksztalcania zawodowego.

2. Sporządzone 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.
3. Sporządzać sprawozdania dotyczące prowadzenia zajęć pozalekcyjnych w wymaganych formach i terminach, a wnioski o środki na prowadzenie zajęć pozalekcyjnych – zgodnie z obowiązującym wzorem zawartym w „Programie wspierania edukacji w Powiecie Poznańskim” (Uchwała Nr XLIV/362/III/2010 Rady Powiatu w Poznaniu).
4. Zajęcia pozalekcyjne dokumentować w dziennikach zajęć, które winny być prowadzone zgodnie z § 11a ust. 1 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 19 lutego 2002 r. w sprawie sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzajów tej dokumentacji (Dz. U. Nr 23 poz. 225 ze zm.).
5. Zmienić procedurę dokonywania wydatków rzeczowych dotyczących zajęć pozalekcyjnych, tak aby nauczyciele prowadzący koła zainteresowań nie finansowali z prywatnych środków wydatków Zespołu Szkół w Kórniku.
6. 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.).
7. Dokonać przeglądu i aktualizacji procedur kontroli wewnętrznej, w tym zakresów obowiązków pracowników, w szczególności w zakresie zapisów dot. sporządzania i kontroli not księgowych.
8. W związku z faktem, iż środki finansowe przeznaczone na dofinansowanie doksztalcania 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.