



Starosta Poznański

Wasze pismo z dnia

Znak

Nasz Znak KO.1711.7.2011

Data 28.12.2011 r.

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

**Szanowna Pani
Hanna Łabuzińska**

Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Luboniu
ul. Żabikowska 40
62-031 Luboń

W okresie od dnia 5 października do dnia 6 października 2011 r. w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu pracownik Starostwa Powiatowego w Poznaniu na podstawie upoważnienia udzielonego przez Starostę Poznańskiego sygn. OP.077.14.15.2011 z dnia 27 września 2011 r. przeprowadził kontrolę problemową w zakresie wykorzystania środków finansowych przeznaczonych w 2010 r. na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Kontrolą objęto 2010 rok.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole z dnia 14.10.2011 r.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Dyrektor jednostki powierzył pracownikom obowiązki, a ich przyjęcie stwierdzone zostało dokumentem. W zakresach obowiązków głównej księgowej i kasjera określone zostały najważniejsze czynności dotyczące wydatkowania środków publicznych oraz prowadzenia spraw kadrowych – ustalenia pkt 4-5 protokołu.
2. W jednostce nie wprowadzono wewnętrznego regulaminu dotyczącego kształcenia 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. Opracowano procedurę ISO Proces P10 Zarządzanie, wskaźnik 2 „Wyniki oceny skuteczności szkoleń”, która umożliwiała dokonywanie oceny przydatności form doskonalenia zawodowego – ustalenia pkt 11 protokołu.

3. Trzyletni plan doskonalenia zawodowego (corocznie aneksowany) oraz sprawozdanie z wykorzystania środków przyznawanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego były składane do Wydziału Edukacji Starostwa Powiatowego w Poznaniu w terminach wynikających z rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29.03.2002 r. (Dz. U. Nr 46, poz. 430 ze zm.) – ustalenia pkt 12 i 13 protokołu.
4. Kwoty środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli przyznane zostały jednostkom oświatowym na podstawie Uchwały Zarządu Powiatu w Poznaniu Nr 2426/2010 z dnia 15.01.2010 r. O wysokości przyznanych środków jednostka powiadomiona została pismem ze Starostwa Powiatowego z dnia 04.02.2010 r. Ponadto jednostka zwróciła się z prośbą o przyznanie dodatkowych środków na ten cel. Dodatkowe środki zostały przyznane zgodnie z Uchwałą Zarządu Powiatu w Poznaniu Nr 22/10 z dnia 10.12.2010 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 zm.) – ustalenia pkt 14-15 protokołu.
5. Z pracownikami, którym dofinansowywano koszty doksztalcania i doskonalenia zawodowego, nie zawierano umów określających wzajemne prawa i obowiązki. Odbyte szkolenia zostały potwierdzone certyfikatami, które dołączono do akt pracowniczych. W 2010 roku pracownikom poradni dofinansowano 21 szkoleń, w tym studia podyplomowe. Na wszystkie złożone przez nauczycieli wnioski w zakresie dofinansowania doskonalenia zawodowego dyrektor jednostki wyraził zgodę. Zgodnie z „Regulaminem przyznawania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli w Powiecie Poznańskim” kwota maksymalnego dofinansowania nie przekroczyła 75% odpłatności własnej nauczyciela. Dokumentacja dotycząca szkoleń pracowniczych odkładana była do jednego segregatora - ustalenia pkt 16-19 protokołu.
6. Pracownicy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu po zaplanowaniu szkoleń składali do dyrektora wnioski o ich dofinansowanie. Nauczyciele byli zobowiązani do opłacenia kosztów szkoleń z własnych środków. Po przedstawieniu faktur od firm prowadzących szkolenia (wystawionych na nazwiska nauczycieli) i zatwierdzeniu ich zgodnie z obowiązującymi w poradni procedurami kontroli wewnętrznej, nauczyciele otrzymywali zwrot poniesionych kosztów (przelew na rachunek bankowy w terminie 2-3 dni ze środków przekazanych jednostce na sfinansowanie wydatków zgodnie z planem finansowym) – ustalenia pkt 20-22 protokołu.
7. Na podstawie otrzymanych faktur za szkolenia jednostka wystawiała noty księgowe obciążające Starostwo Powiatowe w Poznaniu. Do not księgowych załączano rozliczenia przyznanych środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli (zestawienie nazwisk doksztalczających się nauczycieli, udzielonych kwot dofinansowania i dokumentów potwierdzających koszty szkoleń) – ustalenia pkt 23 protokołu.
8. Poniesione wydatki na szkolenia oraz otrzymane środki na dofinansowanie szkoleń ewidencjonowano w korespondencji z kontem rozrachunków „240”, odpowiednio na podstawie otrzymanych od pracowników faktur oraz na podstawie wystawionych not obciążeniowych – ustalenia pkt 27 protokołu.
9. Dla każdego z pracowników prowadzono konta analityczne pozwalające ustalić stan rozrachunków. Rozrachunki z pracownikami ewidencjonowano na koncie „201” nazwanym „Rozrachunki z pracownikami” – ustalenia pkt 28 protokołu.
10. Wydatki z tyt. dofinansowania doksztalcania i doskonalenia zawodowego wykonane zaliczkowo ze środków przeznaczonych na realizację planu finansowego jednostki oraz wpływ ze Starostwa Powiatowego środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego ewidencjonowane były na wyodrębnionym koncie analitycznym „130-...-REF rachunek bieżący, budżet kwoty do refundacji” – ustalenie pkt 29 protokołu.
11. Sprawozdanie z realizacji planu doskonalenia zawodowego nauczycieli w Poradni Pedagogiczno-Psychologicznej w Luboniu zostało opracowane w formie tabelarycznej z podziałem na różne formy doskonalenia. Pod tabelą zawarto informacje dotyczące rozliczenia przyznanych kwot na doskonalenie zawodowe nauczycieli – ustalenia 31 pkt 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 dokształcania zawodowego.
2. Na podstawie 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.*) z nauczycielami, którzy podnoszą kwalifikacje zawodowe oraz wykształcenie ogólne należy zawierać umowy określające wzajemne prawa i obowiązki stron.
3. Rozrachunki z pracownikami nie dotyczące wynagrodzeń ewidencjonować na koncie księgowym „234” zgodnie z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05.07.2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (*Dz. U. z 2010 r. Nr 128 poz. 861*).
4. 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, zwroty poniesionych przez pracowników wydatków na szkolenia 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.