

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sulęciniu

A. INFORMACJE OGÓLNE		
1.	Numer kontroli: Sygn. akt:	9/2020 MK.1711.3.3.2020
2.	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulęciniu (SOSW) ul. Lipowa 12, 69-200 Sulęcín
3.	Dyrektor/Kierownik jednostki kontrolowanej:	Danuta Werner
4.	Podstawa kontroli:	Uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 71/147/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. nr 117/272/20 z dnia 27 listopada 2020 r. (załącznik nr 1 do protokołu)
5.	Kontrolujący:	1. Natalia Danilewicz 2. Emilia Niewiarczuk 3. Julita Stopka 4. Monika Apanowicz
6.	Zarządzenie powołujące zespół kontrolny:	Zarządzenie Starosty Sulęcińskiego nr 51/2020 z dnia 25 września 2020 r. (załącznik nr 2 do protokołu)
7.	Numer upoważnienia do przeprowadzenia kontroli:	077.70.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.71.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.72.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.73.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. (załącznik nr 3 do protokołu)
8.	Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:	Kontrolę prowadzono w dniach od 30 września 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku. Z przerwą w okresie od dnia 20 października 2020 roku do dnia 1 listopada 2020 roku.
9.	Przedmiot i zakres oraz okres objęty kontrolą:	Kontrola prawidłowości wydatkowania środków na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w 2019 roku.
10.	Wyjaśnienia w czasie kontroli udzielali:	Danuta Werner – Dyrektor SOSW w Sulęciniu Maria Dziadas – Główny Księgowy

W dniu 25 września 2020 r. przesłano Dyrektorowi jednostki informację o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Konopnickiej w Sulęcinie, zgodnie z przyjętym przez Zarząd Powiatu w Sulęcinie rocznym planem kontroli (*zawiadomienie stanowi załącznik nr 4 do protokołu*).

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych osoby przeprowadzające kontrolę złożyły stosowne oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w przedmiotowej kontroli (*oświadczenia stanowią załącznik nr 5 do protokołu*).

Przedmiotowa kontrola prowadzona była na podstawie następujących aktów prawnych (w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą):

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (dalej u.f.p.); - art. 263 ust. 1
- ustawy z dnia 22 listopada 2018 r. o zmianie ustawy - Prawo oświatowe, ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (dalej Prawo Oświatowe); – art. 143
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (dalej Karta Nauczyciela); – art. 70a, ust 3a
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (dalej rozporządzenie z 18 stycznia 2019 r.);
- rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe – § 2;
- uchwały nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019;
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej: rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji);
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 lipca 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych;
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej uor);
- załącznika nr 1 oraz załącznika nr 2 do zarządzenia Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie nr 5/2018/2019 z dnia 18 września 2018 r. zawierającego „Ogólne zasady i sposób prowadzenie ksiąg rachunkowych” oraz „Zakładowy plan kont dla Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie” (dalej: polityka rachunkowości jednostki);
- odpowiedzi resortu edukacji z 23 września 2019 r. na interpelację nr 33505 w sprawie wyjaśnienia wątpliwości w zakresie interpretacji art. 70 a ustawy Karta Nauczyciela w brzmieniu obowiązującym od 1 września 2019 r.

B. USTALENIA KONTROLI (ustalenia stanu faktycznego)

Kontrola miała na celu sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków na doszkalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Kontrolą został objęty rok 2019.

Kontrolę prowadzono na podstawie przesłanych przez jednostkę dokumentów, w związku z czym nie dokonano wpisu w książce kontroli.

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora SOSW w Sulęcinie pełniła pani Danuta Werner, której stanowisko to powierzono na mocy uchwał Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 105/286/14 z dnia 17 marca 2014 r., a następnie nr 181/405/18 z dnia 27 sierpnia 2018 r. (uchwały stanowią **załącznik nr 6 do protokołu**). Na podstawie uchwały nr 105/287/14 z dnia 17 marca 2014 r. Zarząd Powiatu Sulęcińskiego upoważnił panią Danutę Werner – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu w zakresie kompetencji jednostki na czas pełnienia funkcji dyrektora (*uchwała stanowi **załącznik nr 7 do protokołu***).

Wykonywanie zawodu nauczyciela wymaga ciągłego podwyższania kwalifikacji ogólnych i zawodowych. Zgodnie z brzmieniem art. 6 pkt 3a ustawy Karta Nauczyciela: nauczyciel jest obowiązany doskonalić się zawodowo zgodnie z potrzebami szkoły. Zapis ten nakłada na nauczycieli wszystkich typów szkół i placówek oświatowych obowiązek systematycznego doskonalenia zawodowego. Jest on skorelowany z zapisami art. 42 ust. 2 pkt 3 Karty Nauczyciela. Doskonalenie zawodowe jest więc ustawowym obowiązkiem każdego nauczyciela. Zgodnie z ww. ustawą nauczyciel obowiązany jest dążyć do pełni własnego rozwoju osobowego oraz powinien podnosić swą wiedzę ogólną i zawodową, korzystając z prawa pierwszeństwa do uczestnictwa we wszystkich formach doskonalenia zawodowego na najwyższym poziomie. Organ sprawujący nadzór pedagogiczny może zobowiązać nauczyciela do podjęcia doskonalenia zawodowego w określonej formie. Nauczyciel nie może odmówić udziału w formach doskonalenia zawodowego związanych z zajmowanym stanowiskiem pracy. Dotyczy to w szczególności form doskonalenia organizowanych przez szkołę (np. szkolenia w ramach rady pedagogicznej) oraz w formach, na które jest on delegowany. Formy te muszą być zgodne z potrzebami szkoły. Potrzeby wyznacza (określa) dyrektor szkoły na podstawie aktualnej koncepcji pracy i planu rozwoju swojej placówki. Z tego planu wynika również plan doskonalenia wewnętrznego. W przypadku tzw. szkoleń zewnętrznych, czyli takich, na które nauczyciel udaje się sam i są one realizowane poza obiektem szkolnym, nauczyciel może ubiegać się o dofinansowanie, czyli refundację (całkowitą lub częściową) kosztów związanych z udziałem w danej formie szkoleniowej.

W okresie objętym kontrolą kwestie dotyczące dofinansowania doskonalenia nauczycieli regulowane były przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2019 roku) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe (obowiązującym od dnia 1 września 2019 roku). W 2019 roku przepisy te stanowiły o wysokości, usytuowaniu i sposobie wydatkowania środków przeznaczanych corocznie na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli. Wskazywały one również dysponentów tych środków.

Od 1 stycznia 2019 r. organy prowadzące szkoły, zgodnie ze znowelizowanymi przepisami art. 70 a ust. 1 Karty Nauczyciela, wyodrębniają w budżetach środki na dofinansowanie kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli, w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. Podziału tych środków dokonuje się po zasięgnięciu opinii zakładowych organizacji związkowych, zrzeszających nauczycieli. Wyodrębnione w budżetach wydatki nie mogą być przeznaczone na finansowanie publicznych placówek doskonalenia nauczycieli i bibliotek pedagogicznych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Nowelizacja przepisów art. 70a ustawy Karta Nauczyciela polegała również na zmianie sposobu finansowania doradztwa metodycznego. Z listy form doskonalenia, które mogą być dofinansowane ze środków wyodrębnianych w budżetach organów prowadzących szkoły i placówki usunięta została organizacja i prowadzenie doradztwa metodycznego. Poczynając od 2019 roku, środki na organizację doradztwa metodycznego, są wyodrębniane w budżetach wojewodów w wysokości proporcjonalnej do liczby nauczycieli zatrudnionych w danym województwie.

Zgodnie z ust. 9 ww. ustawy (zapis obowiązujący na dzień 1 stycznia 2019 roku) to do ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania należy obowiązek określenia w drodze rozporządzenia form doskonalenia zawodowego nauczycieli i rodzajów wydatków związanych z organizacją i prowadzeniem doskonalenia zawodowego nauczycieli, które mogą być dofinansowane oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków. W związku z tym w dniu 24 stycznia 2019 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego, które w szczególności wprowadziło zmiany w zakresie dofinansowania doradztwa metodycznego. Nowe przepisy w sprawie doskonalenia zawodowego nauczycieli miały wejść w życie już w dniu 1 stycznia 2019 r., ponieważ tego dnia poprzednie rozporządzenie utraciło moc ze względu na zmianę upoważnienia ustawowego do jego wydania. Przez 23 dni nie obowiązywały więc żadne regulacje w tym zakresie, co uniemożliwiało organom prowadzącym opracowanie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego.

Rozporządzenie MEN regulowało m.in. kwestie:

- a) jakie formy doskonalenia nauczycieli mogą być dofinansowywane ze środków wyodrębnianych w budżetach organów prowadzących szkoły na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 2 ust. 1),
- b) rodzaje kosztów, które mogą być w części lub w całości pokrywane ze środków wyodrębnianych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli (§ 2 ust. 2-3), w tym:
 - rodzaje kosztów, które ponoszą organizatorzy danej formy doskonalenia zawodowego nauczycieli, tj. koszty wynagrodzeń, przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia osób prowadzących daną formę doskonalenia wynagrodzenia oraz koszty druku materiałów szkoleniowych i informacyjnych,
 - rodzaje kosztów ponoszonych przez nauczycieli, tj. opłaty za kształcenie, koszty przejazdu, zakwaterowania i wyżywienia nauczycieli uczestniczących w danej formie doskonalenia,
- c) zasady określania form dofinansowania w danej szkole (§ 4 - 7).

Ponadto zgodnie z § 7 i § 8 ww. rozporządzenia, organ prowadzący opracowuje na każdy rok budżetowy plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, a także ustala corocznie maksymalną kwotę dofinansowania form doskonalenia nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia nauczycieli prowadzone przez uczelnie, na które dofinansowanie jest przyznawane.

Mając powyższe na względzie, Zarząd Powiatu Sulęcińskiego w dniu 18 marca 2019 roku podjął uchwałę nr 24/46/19 w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019 (*uchwała stanowi załącznik nr 8 do protokołu*). Załącznikiem do uchwały był plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez powiat. Ponadto w porozumieniu z dyrektorami szkół i placówek w ww. uchwale ustalono maksymalną kwotę dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli, w wysokości do 50% opłaty za kształcenie pobieranej przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli, która nie mogła być wyższa niż 2000,00 zł za semestr dla jednego nauczyciela. W uchwale określono również, że w 2019 roku dofinansowaniu będą podlegać: studia podyplomowe z zakresu psychologii dziecka, neurologopedii, tyflopedagogiki, integracji sensorycznej, autyzmu, gimnastyki korekcyjno-kompensacyjnej, edukacji dla bezpieczeństwa, wychowania do życia w rodzinie, zarządzania oświatą, a także studia magisterskie z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz studia inżynierskie z zakresu mechaniki i budowy maszyn, w specjalności mechatronika.

Kierunki dofinansowania zostały określone w oparciu o złożone do organu prowadzącego przez dyrektorów placówek plany doksztalcania nauczycieli na rok 2019 (*plan podziału środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 29 listopada 2018 r. wraz z korektą do planu podziału z dnia 5 lutego 2019 r. stanowią załącznik nr 9 do protokołu*).

Plan podziału środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli SOSW w Sulęcinie na rok 2019 zawierał wyszczególnioną nazwę zadania objętego planem dofinansowania oraz planowane na te zadania środki finansowe. Plan zakładał udział nauczycieli w kursach kwalifikacyjnych i doskonalących, seminariach oraz studiach podyplomowych. Ponadto ujęto w nim koszty przejazdów, zakwaterowania i wyżywienia oraz koszty przygotowania materiałów szkoleniowych i informacyjnych, a także koszty wynagrodzenia nauczycieli i specjalistów prowadzących formę doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Zgodnie z zapisami uchwały Zarządu Powiatu w Sulęcinie wysokość środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sulęcinie na rok 2019 określono na kwotę 18 536,00 zł.

Od 1 września 2019 r. dokonano zmian w przepisach dotyczących finansowania kształcenia i doskonalenia zawodowego nauczycieli. W art. 70a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela dodano ust. 3a, w którym określono katalog form doskonalenia finansowanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły. Katalog ten ma charakter zamknięty, co oznacza, że nie każda forma podnoszenia kwalifikacji i kompetencji zostanie dofinansowana. Nauczyciele chcący uzyskać dofinansowanie muszą więc zdecydować się na doskonalenie zawodowe w wymienionych formach, organizowane przez wymienione podmioty. Przepisy Karty Nauczyciela wskazują ponadto podmioty, które mogą prowadzić formy doskonalenia finansowane z wyodrębnionych środków. Środki te mogą być przeznaczone na dofinansowanie form doskonalenia nauczycieli, prowadzonych przez:

- uczelnie,
- publiczne i niepubliczne placówki doskonalenia nauczycieli,
- biblioteki pedagogiczne,
- poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne,
- podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Ponadto, zgodnie z przepisami art. 70a ust. 3a pkt 4 Karty Nauczyciela, od 1 września 2019 r. z ww. środków mogą być finansowane także koszty udziału w szkoleniach branżowych nauczycieli teoretycznych przedmiotów zawodowych i nauczycieli praktycznej nauki zawodu zatrudnionych w szkołach prowadzących kształcenie zawodowe.

W ślad za tymi zmianami od dnia 1 września 2019 roku obowiązuje nowe rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe, które w sposób komplementarny szczegółowo reguluje sposób udzielania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli. Regulacja stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 70d Karty Nauczyciela. W zarządzeniu określono: rodzaje wydatków związanych z organizacją i prowadzeniem doskonalenia zawodowego nauczycieli, które mogą być dofinansowywane ze środków, o których mowa w art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela oraz warunki, tryb i kryteria przyznawania tych środków (§ 2 pkt 1, 2, 3 i 4 rozporządzenia), a także szczegółowe cele szkolenia branżowego oraz tryb i warunki kierowania nauczycieli na szkolenie branżowe (§§ 7 - 11 rozporządzenia).

W rozporządzeniu tym określono ponadto zadania dyrektorów szkół (dyrektorzy, na każdy rok szkolny, określają potrzeby w zakresie doskonalenia nauczycieli w swojej szkole – § 3 ust. 1 i 2 rozporządzenia). Nie zmieniły się przepisy dotyczące kompetencji organów prowadzących szkoły i placówki oraz dyrektorów szkół i placówek w zakresie planowania i wydatkowania środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli (§§ 4, 5 i 6 obecnie obowiązującego rozporządzenia). Nowe rozporządzenia określiło jednak nowe terminy na złożenie przez dyrektorów szkół do organu prowadzącego wniosków o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w następnym roku kalendarzowym (w terminie do dnia 31 października danego roku) oraz termin na opracowanie przez organ prowadzący szkoły, planu dofinansowania form

doskonalenia zawodowego nauczycieli na dany rok kalendarzowy (w terminie do dnia 31 stycznia danego roku).

Zgodnie z powyższym, podsumowując, od dnia 1 września ze środków wyodrębnionych na doskonalenie zawodowe nauczycieli, mogą być pokrywane (w całości lub w części):

1. koszty związane z podróżą służbową, ustalone na zasadach określonych w odrębnych przepisach, wydanych na podstawie Kodeksu pracy, nauczycieli biorących udział w formach doskonalenia zawodowego o których mowa w art. 70a ust. 3a ustawy Karta Nauczyciela oraz osób organizujących i prowadzących daną formę doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa w art. 70 a ust. 3 a pkt 1 i 3 ustawy;
koszty związane z podróżą służbową dotyczą udziału nauczycieli w:
 - a) *seminariach, konferencjach, wykładach, warsztatach, szkoleniach, studiach podyplomowych oraz innych formach doskonalenia zawodowego nauczycieli prowadzonych odpowiednio przez placówki doskonalenia nauczycieli, szkoły wyższe oraz inne podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli;*
 - b) *formach kształcenia nauczycieli prowadzonych przez szkoły wyższe i placówki doskonalenia nauczycieli;*
 - c) *formach wspomagania szkół oraz sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli, prowadzonych przez placówki doskonalenia nauczycieli, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne i biblioteki pedagogiczne;*
 - d) *szkoleniach branżowych (dotyczy nauczycieli teoretycznych przedmiotów zawodowych i nauczycieli praktycznej nauki zawodu;*
2. koszty wynagrodzenia osób prowadzących daną formę doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz działania w ramach wspomagania szkół oraz sieci współpracy i samokształcenia dla nauczycieli, niebędących pracownikami publicznej placówki doskonalenia nauczycieli, publicznej biblioteki pedagogicznej lub publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, która tę formę, wspomaganie lub sieć organizuje;
3. opłaty pobierane za niektóre formy doskonalenia zawodowego nauczycieli, o których mowa w art. 70a ust. 3a pkt 1, 2 i 4 Karty Nauczyciela;
4. koszty druku i dystrybucji materiałów szkoleniowych i informacyjnych dla nauczycieli.

Środki przeznaczone na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli nie mogą być przeznaczone na inny cel, nawet jeśli nie zostały spożytkowane w całości w danym roku budżetowym. Są to bowiem środki tzw. „znaczone”, tj. mają one ścisłe, ustawowe przeznaczenie i nie mogą być wobec tego rozdysponowane na inne cele. Zgodnie z zasadą wynikającą z art. 263 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, niezrealizowane kwoty wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego wygasają z upływem roku budżetowego.

Środki na doskonalenie zawodowe i doksztalcanie nauczycieli pochodzą z budżetu organu prowadzącego, a więc to jednostka samorządu terytorialnego (JST) jest ich dysponentem i dokonuje ich podziału pomiędzy poszczególne prowadzone przez siebie szkoły (art. 70a ust. 1 Karty Nauczyciela). Jeśli zatem w trakcie roku budżetowego okaże się, że dla danej szkoły środki te zostały oszacowane w wysokości zbyt dużej (lub zbyt małej), możliwe jest dokonanie odpowiednich zmian w budżecie danej JST. W takim wypadku, środki te organ prowadzący rozdysponowuje ponownie, zgodnie z procedurą wskazaną w art. 70a ust. 3 Karty Nauczyciela tj. m.in. w drodze konsultacji ze związkami zawodowymi. Dyrektor szkoły nie może jednakże sam z siebie zmienić przeznaczenia tych środków, gdyż jest on wyłącznie wykonawcą planu finansowego szkoły, opartego na budżecie JST.

Z danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku (*sprawozdanie stanowi załącznik nr 10 do protokołu*) wynika, że SOSW w Sulęcinie w dziale 801 „Oświata i Wychowanie”, rozdziale 80146 „Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonała wydatków w wysokości 81 521,84 zł (w tym kwotę w wysokości 58 551,09 zł,

którą pozyskano dodatkowo ze środków zewnętrznych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego na dofinansowanie kształcenia ustawicznego obejmującego studia podyplomowe oraz różnego rodzaju kursy). Uwzględniając powyższe, można stwierdzić, iż kwoty określonej w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r., na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli jednostka wydatkowała kwotę w wysokości 22 970,75 zł, co stanowiło 123,93 % planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli SOSW w Sulęciniu na 2019 rok (plan dofinansowania określony w uchwale Zarządu Powiatu został przekroczony o kwotę 4 434,75 zł).

Na potwierdzenie zgodności kwot podanych w sprawozdaniu RB-28S z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych zespół kontrolny poddał analizie zestawienie wygenerowane z systemu finansowo-księgowego QNT za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z kont analitycznych:

- 130-801-80146-4300-00-;
- 402-801-80146-4300-00-.

Zestawienie stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

Analiza ww. zestawienia potwierdziła, że w roku 2019 w związku z dokształcaniem i doskonaleniem nauczycieli w SOSW w Sulęciniu wydatkowano kwotę 81 521,84 zł. Kwoty podane w sprawozdaniu RB-28S są więc zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Na potrzeby kontroli jednostka przygotowała wykazów pracowników, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania „na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” (*wykaz pracowników stanowi załącznik nr 12 do protokołu*).

Zespół kontrolny poprosił również o przygotowanie i przekazanie umów zawartych między jednostką, a instytucjami, w których w 2019 roku dokształcali się nauczyciele oraz umów zawartych między jednostką, a pracownikami.

Jednostka przekazała do kontroli dwie umowy w sprawie finansowania działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy z Krajowego Funduszu Szkoleniowego nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku oraz nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku. Ostatnia z nich była w 2019 roku aneksowana 4-krotnie.

Zgodnie z zapisami umowy nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku na kształcenie w ramach priorytetu „wsparcie kształcenia ustawicznego w zidentyfikowanych w danym powiecie zawodach deficytowych” przyznano środki finansowe w wysokości 32 711,01 zł (w tym kwota w wysokości 11 511,01 zł na realizację różnego rodzaju kursów oraz kwota w wysokości 21 200,00 zł na realizację studiów podyplomowych), co stanowiło 80% kosztów kształcenia ustawicznego określonego w złożonym przez pracodawcę wniosku na kształcenie ustawiczne piętnastu pracowników. Jednocześnie zobowiązując pracodawcę do wniesienia wkładu własnego w wysokości 20% udokumentowanych kosztów poniesionych na kształcenie ustawiczne (*umowa nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku stanowi załącznik nr 13 do protokołu*).

Zgodnie z zapisami umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku oraz podpisanymi do niej aneksami na kształcenie w ramach priorytetu „wsparcie kształcenia ustawicznego w zidentyfikowanych w danym powiecie zawodach deficytowych oraz wsparcie kształcenia ustawicznego osób po 45 roku życia” przyznano środki finansowe w wysokości 25 840,08 zł (w tym kwota w wysokości 17 680,08 zł na realizację różnego rodzaju kursów oraz kwota w wysokości 8 160,00 zł na realizację studiów podyplomowych), co stanowiło 80% kosztów kształcenia ustawicznego określonego w złożonym przez pracodawcę wniosku na kształcenie ustawiczne dwudziestu sześciu pracowników. Jednocześnie zobowiązując pracodawcę do wniesienia wkładu własnego w wysokości 20% udokumentowanych kosztów poniesionych na kształcenie ustawiczne (*umowa nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku wraz z podpisanymi do niej aneksami stanowi załącznik nr 14 do protokołu*).

W ramach zawartych umów z Krajowego Funduszu Szkoleniowego nauczyciele podejmowali kształcenie ustawiczne na następujących kierunkach studiów podyplomowych oraz kursach realizowanych z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą:

Lp.	Forma doskonalenia	Kwota dofinansowania	Wkład własny Pracodawcy	Wysokość opłaty za kształcenie	Organizator/ Prowadzący
<i>Umowa nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku</i>					
1.	Kurs AKADEMIA TEACCH Edukacja i Terapia ucznia z autyzmem	7 440,00 zł	1 860,00 zł	9 300,00 zł (6 pracowników)	„Dalej Razem” Zielona Góra
2.	Kurs Model wykorzystania AAC w praktyce edukacyjnej szkół oraz rodzin dzieci ze złożonymi potrzebami komunikacji. Blok I, II, III, IV oraz blok praktyczny Szkolenie Superwizyjne	2 471,01 zł	308,88 zł 308,87 zł 617,75 zł	1 544,38 zł <u>1 544,38 zł</u> 3 088,76 zł (2 pracowników)	Stowarzyszenie Rehabilitacyjne Centrum Rozwoju Porozumiewania Kwidzyn
3.	Kurs pedagogiczny dla instruktorów praktycznej nauki zawodu	720,00 zł	180,00zł	900,00 zł (1 pracownik)	Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego Gorzów Wlkp.
4.	Kurs Elastyczny Terapeutyczny Taping w logopedii	880,00 zł	220,00 zł	1 100,00 zł (1 pracownik)	Fundacja Wspierania Rozwoju Małego Dziecka „Cali Mali” Poznań
5.	Studia podyplomowe Pedagogika specjalna – edukacja i rewalidacja osób z autyzmem oraz zespołem Aspergera	17 360,00 zł	4 340,00 zł	21 700,00 zł (7 pracowników)	Instytut Studiów Podyplomowych Warszawa
6.	Studia podyplomowe Gimnastyka Korekcyjno-Kompensacyjna	3 840,00 zł	960,00 zł	4 800,00 zł (1 pracownik, 3 semestry)	Akademia Wychowania Fizycznego Poznań
RAZEM:		32 711,01 zł	8 177,75 zł	40 888,76 zł	
<i>Aneks nr 4 do umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku</i>					
7.	Kurs Trener Certyfikowany Zastępowania Agresji Amity ART	1 840,08 zł	460,02 zł	2 300,10 zł (1 pracownik)	Instytut „AMITY” Warszawa
8.	Kurs Terapia Neurotaktylna cz. 1 i 2	1 064,00 zł	powinno być: 130,00 zł <u>130,00 zł</u> 260,00 zł jest ujęte: 236,00 zł	650,00 zł <u>650,00 zł</u> 1 300,00 zł (1 pracownik)	Międzynarodowy Instytut Dr Svetlany Masgutovej Warszawa
9.	Kurs Terapia Neurotaktylna cz. II	544,00 zł	powinno być: 130,00 zł jest ujęte: 106,00 zł	650,00 zł (1 pracownik)	Międzynarodowy Instytut Dr Svetlany Masgutovej Warszawa
10.	Kurs Terapia miofunkcjonalna w wieku 9-99 lat ze specjalną terapią zaburzeń artykulacyjnych głosek s/ sz wg A. Kittel	1 536,00 zł	192,00 zł <u>192,00 zł</u> 384,00 zł	960,00 zł <u>960,00 zł</u> 1 920,00 zł (2 pracowników)	Paradowski Design Bielany Wrocławskie

11.	Kurs Instruktorski Masażu Shantala	2 880,00 zł	8 160,00 zł	360,00 zł <u>360,00 zł</u> 720,00 zł	1 800,00 zł <u>1 800,00 zł</u> 3 600,00 zł (2 pracowników)	Fundacja „Promyk Słońca” Warszawa
12.	Kurs RSA Biofeedback w diagnostyce i terapii	552,00 zł		138,00 zł	690,00 zł (1 pracownik)	Biomed Centrum Rehabilitacji Poznawczej i Neuroterapii Wrocław
13.	Kurs Jak pracować z dzieckiem z autyzmem (ASD) w przedszkolu	4 080,00 zł		1 020,00 zł	5 100,00 zł (13 pracowników)	„Dalej Razem” Zielona Góra
14.	Kurs Integracja sensoryczna w pracy pedagoga i terapeuty	4 224,00 zł		1 056,00 zł	5 280,00 zł (16 pracowników)	Aleksandra Charęzińska Wspieranie Rozwoju Dzieci Warszawa
15.	Kurs Diagnostyka i Terapia Zaburzeń Przetwarzania Słuchowego Metodą Neuroflow Aktywny Trening Słuchowy	960,00 zł		240,00 zł	1 200,00 zł (1 pracownik)	APD-Medical Warszawa
16.	Studia podyplomowe Integracja Sensoryczna dla terapeutów integracji sensorycznej posiadających certyfikat II stopnia	1 600,00 zł		400,00 zł	2 000,00 zł (1 pracownik)	Wyższa Szkoła Edukacji w Sporcie Warszawa
17.	Studia podyplomowe Integracja Sensoryczna dla terapeutów integracji sensorycznej posiadających certyfikat II stopnia	2 800,00 zł		700,00 zł	3 500,00 zł (1 pracownik)	Wyższa Szkoła Edukacji w Sporcie Warszawa
18.	Studia podyplomowe Neurologopedia	3 760,00 zł		940,00 zł	4 700,00 zł (1 pracownik)	Uniwersytet im. Adama Mickiewicza Poznań
RAZEM:		25 840,08 zł		6 400,02 zł	32 240,10 zł	
RAZEM (dwie umowy):		58 551,09 zł		14 577,77 zł	73 128,86 zł	

Zespół kontrolny poddał analizie wszystkie dowody księgowe/ faktury dotyczące wydatkowania środków pozyskanych na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli pozyskane na podstawie umowy nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku. Analiza wykazała, że w formach doskonalenia wzięło udział 15 pracowników jednostki (w tym trzech pracowników w dwóch formach doskonalenia). Wszystkie formy zostały dofinansowane przez pracodawcę w wysokości 20% udokumentowanych kosztów poniesionych na kształcenie ustawiczne – zgodnie z zawartą umową z KFS.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że ze środków, w ramach dofinansowania dokształcania i doskonalenia nauczycieli, skorzystał również pracownik jednostki nie będący nauczycielem (kurs pedagogiczny dla instruktorów praktycznej nauki zawodu). Ponadto w jednym przypadku (faktura nr 41/03/2019/EDU z dnia 25 marca 2019 r.) w opisie merytorycznym na fakturze brakowało wykazu pracowników, którzy skorzystali ze szkolenia.

W przypadku studiów podyplomowych na kierunku „Pedagogika specjalna – edukacja i rewalidacja osób z autyzmem oraz zespołem Aspergera” wystawione zostały dwie faktury nr 0543/03/19 z dnia 29 marca 2019 r. (czesne za studia) oraz nr 0142/04/19 z dnia 5 kwietnia 2019 r. (opłata rekrutacyjna za studia). Faktura zawierająca opłatę rekrutacyjną dla siedmiu pracowników w wysokości 700,00 zł, zgodnie z opisem merytorycznym miała zostać opłacona w 80% ze środków na dofinansowanie. W rzeczywistości jednak ze środków tych zapłacono 100% wartości faktury, natomiast na fakturze dotyczącej opłaty

za czesne w wysokości 21 000,00 zł, w opisie merytorycznym zapisano, że 80% kwoty czyli 16 660,00 zł to środki z KFS, natomiast 20% czyli 4 340,00 zł to wkład własny, rzeczywistość jednak 80% z kwoty 21 000,00 zł to 16 800,00, a 20% to 4 200,00 zł. Niemniej jednak uwzględniając dwie faktury razem, kwota za studia wyniosła 21 700,00 zł (z czego 17 360,00 zł (80%) pochodziło z dofinansowania z KFS, a 4 340,00 zł (20%) stanowił wkład własny jednostki). Ponadto na fakturze nr FVB/19/06/001 z dnia 27 czerwca za studia podyplomowe „Gimnastyka Korekcyjno-Kompensacyjna” wystąpił błąd w opisie merytorycznym dotyczącym numeru umowy o dofinansowanie (faktura proforma nr FPRO/19/06/001 z dnia 14 czerwca 2019 roku zawierała natomiast poprawny opis merytoryczny). Zespół kontrolny zauważył, że pod opisami merytorycznymi na wszystkich fakturach brakowało podpisu osób ich dokonujących.

Wszystkie faktury powiązane z umową nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku stanowią załącznik nr 15 do protokołu.

Zespół kontrolny poddał analizie wszystkie dowody księgowe/ faktury dotyczące wydatkowania środków pozyskanych na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli pozyskane na podstawie umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku i podpisanych do niej aneksów. Zgodnie z zapisami umowy, w formach doskonalenie wzięło udział 26 pracowników jednostki.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że w opisie merytorycznym na dwóch fakturach wystąpił błąd rachunkowy przy podziale kwoty za szkolenie/ studia, ze względu na procent dofinansowania:

- na fakturze proforma nr 025/10/19 z dnia 29 października 2019 r., powiązanej z fakturą nr F/136/S/2019 z dnia 16 listopada 2019 r., za szkolenie z terapii neurotaktylnej – poziom II dla dwóch pracowników SOSW w Sulęcinie w wysokości 1 300,00 zł. Zgodnie z opisem 80% kwoty szkolenia, będącej dofinansowaniem z KFS wynosi 1 088,00 zł, a 20% tej kwoty (wkład własny jednostki) to kwota 212,00 zł. Opłata za szkolenie wyniosła 1 300,00 zł, tak więc 80% kwoty za szkolenie stanowi kwota 1 040,00 zł, a 20% tej kwoty to 260,00 zł. Nie dokonano również opisu faktury związanej z tą proformą i wpisano błędne konto.
- na fakturze nr F/ST/001443/19 025/10/19 z dnia 7 listopada 2019 r., za studia podyplomowe na kierunku „Neurologopedia”. Zgodnie z opisem 80% opłaty za studia, będącej dofinansowaniem z KFS wynosi 3 780,00 zł, a 20% tej kwoty (wkład własny jednostki) to kwota 920,00 zł. Opłata za studia wyniosła 4 700,00 zł, tak więc 80% kwoty za studia stanowi kwota 3 760,00 zł, a 20% tej kwoty to 940,00 zł.

Ponadto na podstawie faktury nr F/379/S/2019 z dnia 26 maja 2019 r. oraz faktury nr F/136/S/2019 z dnia 16 listopada 2019 r. stwierdzono, że koszt szkolenia dla jednego pracownika wyniósł 1 300,00 zł (dwie części kursu) oraz 650,00 zł (jedna część kursu). W związku z czym dla pracownika odbywającego szkolenie złożone z dwóch części 80% kosztu szkolenia stanowiła kwota 1 040,00 zł, a dla pracownika odbywającego tylko jedną część szkolenia – kwota 520,00 zł. Zgodnie z umową z KFS dofinansowanie wyniosło jednak odpowiednio 1 064,00 zł oraz 544,00 zł. W obu przypadkach kwoty zawyżone o 24,00 zł. W związku z tym w dniu 21 stycznia 2020 roku podpisano aneks nr 5 do umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku zmniejszając wartość dofinansowania o kwotę 48,00 zł (*aneks nr 5 do umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku stanowi załącznik nr 16 do protokołu*).

W dwóch przypadkach na fakturach właściwych brakowało opisu merytrycznego:

- faktury nr 33/09/2020 z dnia 16 września 2019 r. za studia podyplomowe uzupełniające dla uczestników Kliniki Integracji Sensorycznej, wystawionej na podstawie faktury proforma nr FP04/09/2019 z dnia 11 września 2019 r.;
- faktury nr 32/09/2020 z dnia 16 września 2020 r. za studia podyplomowe Integracja Sensoryczna dla terapeutów SI posiadających certyfikat II stopnia, wystawionej na podstawie faktury proforma nr FP03/09/2019 z dnia 11 września 2019 r.

Ponadto pod opisami merytorycznymi na wszystkich fakturach brakowało podpisu osób ich dokonujących. Wszystkie faktury powiązane z umową nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku stanowią załącznik nr 17 do protokołu.

W 2019 roku w jednostce studia podyplomowe realizowane były tylko w ramach dofinansowania z Krajowego Funduszu Szkoleniowego i mieściły się w katalogu studiów podyplomowych określonych w § 4 uchwały nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. Zgodnie z § 3 tej uchwały ustalono „... maksymalną kwotę dofinansowania opłat za kształcenie dla poszczególnych nauczycieli skierowanych przez dyrektora szkoły lub placówki do 50% wysokości opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli, która nie może być wyższa niż 2 000,00 zł za semestr dla jednego nauczyciela”. Na podstawie przekazanych dokumentów zespół kontrolny stwierdził, że dochowano tego zapisu.

Zespół kontrolny poddał analizie również pozostałe dowody księgowe (faktury) ujęte w karcie wydatków konta analitycznego 130-801-80146-4300-00, potwierdzające poniesione przez jednostkę wydatki na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

Analiza przedstawionych do kontroli faktur wykazała, że w 2019 roku nauczyciele w ramach paragrafu 4300 („Zakup usług pozostałych”) korzystali z różnych form doskonalenia w postaci:

Lp.	Numer faktury/ rachunku	Data wystawienia faktury	Organizator/ Prowadzący	Forma doskonalenia	Wartość faktury	80146 § 4300
1.	12/01/WOM/2 019	10.01.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Szkolenie Rady Pedagogicznej	500,00 zł	
2.	06/II/2019	03.02.2019 r.	Centrum Edukacji i Rozwoju „TUTOR” Tłuszcz	Kurs: „Diagnoza i Terapia Ręki – kurs I i II stopnia w ujęciu globalnym”	205,00 zł	
3.	11/II/2019	03.02.2019 r.	„MED-NAR” Lubniewice	Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy	580,00 zł	290,00 zł (50%)
4.	5/2019	14.02.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Szkolenie Rady Pedagogicznej	2 050,00 zł	1 500,00 zł (50,00 zł x 30)
5.	181/02/ WOM/2019	20.02.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Szkolenie Rady Pedagogicznej	500,00 zł	
6.	349/03/ WOM/2019	13.03.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Warsztaty „Czas pracy nauczyciela”	80,00 zł	40,00 zł (50%)
7.	27/19	14.05.2019 r.	Terapia Relacyjna Paulina Gołaska Poznań	Szkolenie rady pedagogicznej: warsztaty metodyczne „Mity i stereotypy w pracy edukacyjno- terapeutycznej” z osobami ze spektrum autyzmu	1 000,00 zł	
8.	475/2019	02.10.2019 r.	PYRAMID EDUCATIONAL CONSULTANST OF POLAND Międzychód	Szkolenie Gorzów Wlkp.	1 399,00 zł	699,50 zł (50%)
9.	864/10/ WOM/2019	18.10.2019 r.	Wojewódzki Ośrodek Metodyczny Gorzów Wlkp.	Warsztaty „Muzykoterapia Nordoff- Robbins w pracy nauczyciela”	200,00 zł	100,00 zł (50%)

10.	115/10/K/ 2019	25.10.2019 r.	Niepubliczna Placówka Doskonalenia Nauczycieli Fundacja In Corpore Katowice	Warsztat: „Zastosowanie technik Terapii Czaszkowo- Krzyżowej u niemowląt i dzieci – doświadczenia własne ”	990,00 zł	495,00 zł (50%)
11.	25/12/2019	11.12.2019 r.	Centrum Terapii i Wspomagania	Konferencja Integracji Sensorycznej	290,00 zł	145,00 zł (50%)
12.	26/12/2019	12.12.2019 r.	Rozwoju „MOTYLEK” Turów	„Niezwyczajnie dzieci z zaburzeniami Integracji Sensorycznej”	290,00 zł	145,00 zł (50%)
					A. Razem (1-12):	5 619,50 zł
					B. Delegacje:	1 535,27 zł
					C. Koszty noclegów:	260,00 zł
					D. Dodatkowe koszty studiów podyplomowych (koszty przejazdu oraz noclegu):	978,21 zł
					RAZEM (A+B+C+D):	8 392,98 zł

Dokumenty finansowe stanowią załącznik nr 18 do protokołu.

W większości przypadków opłata za kształcenie była ponoszona przez nauczyciela pobierającego daną formę dokształcania i doskonalenia, a następnie jednostka zwracała nauczycielowi poniesione koszty w wysokości 50% kosztów kształcenia. Zespół kontrolny stwierdził, że tylko w jednym przypadku na fakturze przekazanej przez nauczyciela znalazła się adnotacja nauczyciela, w której wnioskował o zwrot poniesionych kosztów (faktura nr 11/III/2019 z dnia 3 lutego 2019 r.). Ponadto w przypadku kursu „Diagnoza i Terapia Ręki – kurs I i II stopnia u ujęciu globalnym” (faktura nr 06/III/2019 z dnia 3 lutego 2019 r.) opis merytoryczny jest niejasny i brzmi, że „faktura opłacona 50% kosztów całego szkolenia. Koszt udziału za szkolenie w wysokości 205,00 zł w całości pokryło SOSW.

Obowiązkowe szkolenie z pierwszej pomocy (faktura VAT nr 5/2019 z dnia 14 lutego 2019 r.) odbyło 41 pracowników szkoły, w tym 11 niepedagogicznych. Cena za szkolenie jednego pracownika wyniosła 50,00 zł, w związku z czym koszt szkolenia nauczycieli wyliczono na kwotę 1 500,00 zł i w takiej wysokości wydatkowano ze środków na doskonalenie (50,00 zł x 30 pracowników).

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że część wydatków za udział nauczycieli w szkoleniach, kursach, czy warsztatach został poniesiony przed podjęciem przez zarząd powiatu uchwały w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019 (uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019).

Ze środków na dokształcanie i doskonalenie pokrywano również zwrot kosztów przejazdu nauczycieli na warsztaty i szkolenia (również te dofinansowane ze środków KFS). W 2019 roku wydatkowano na ten cel kwotę w wysokości 1 535,27 zł. Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że dwa polecenia wyjazdu służbowego (nr 103 oraz nr 104) na łączną kwotę 329,97 zł nie powinny zostać rozliczone ze środków na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli, ponieważ nie dotyczyły przejazdu służbowego nauczyciela, w celu podnoszenia swoich kwalifikacji zawodowych. Mimo prawidłowej dekretacji w rozdziale 85403 w paragrafie 4410 umieszczonej na obu drukach polecenia wyjazdu służbowego wydatek oraz koszt omyłkowo zaksięgowano w rozdziale 80146.

W przypadku udziału dwóch nauczycieli w konferencji Integracji Sensorycznej „Niezwyczajnie dzieci z zaburzeniami Integracji Sensorycznej” w dniu 6 grudnia 2019 r. we Wrocławiu pokryte zostały również w całości koszty noclegu nauczycieli w wysokości 260,00 zł (rachunek nr 71/2019 z dnia 7 grudnia 2019 r.)

Ze środków na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli zostały również sfinansowane koszty dojazdu trzech nauczycieli szkoły na studia podyplomowe do Warszawy i Poznania (650,21 zł), a także koszt noclegu nauczycieli w związku z realizacją studiów podyplomowych (328,00 zł).

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że zgodnie z zapisami § 2 rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2019 r. (do dnia 31 sierpnia 2019 r.), a następnie od dnia 1 września 2019 r. ujętymi w art. 70a ust. 3a Karty Nauczyciela wskazano podmioty, które mogą prowadzić formy doskonalenia finansowane z wyodrębnionych środków. Środki te mogą być przeznaczone na dofinansowanie form doskonalenia nauczycieli, prowadzonych przez:

- uczelnie,
- publiczne i niepubliczne placówki doskonalenia nauczycieli,
- biblioteki pedagogiczne,
- poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne,
- podmioty, których zadania statutowe obejmują doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Na podstawie przekazanych dokumentów nie można było potwierdzić, czy prowadzące szkolenie i konferencje podmioty mieściły się we wskazanym katalogu.

Pojęcie działalności statutowej należy rozumieć szeroko, jako działalność wynikająca z aktu regulującego podstawowe kwestie funkcjonowania danego podmiotu. Jeśli przedmiot działalności firmy wynikający z jej statutu lub umowy spółki wskazuje doskonalenie zawodowe nauczycieli, to dopuszczalne jest finansowanie m.in. szkoleń nauczycieli ze środków przewidzianych na doskonalenie zawodowe nauczycieli. Jeśli dany podmiot w CEIDG posiada wpisany PKD 85.59.B - Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane, to oznacza, że może prowadzić działalność w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli. PKD jest jednak jedynie pewnym wyznacznikiem zakresu prowadzonej przez dany podmiot działalności gospodarczej, jednakże nie przesądza o tym czy do zakresu działalności gospodarczej tego podmiotu należy konkretna działalność. Dopiero treść statutu (aktu regulującego podstawowe kwestie funkcjonowania danego podmiotu) będzie decydująca dla oceny czy dany podmiot faktycznie prowadzi działalność w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli, a to z kolei przesądzi o możliwości sfinansowania szkolenia prowadzonego przez ten podmiot, ze środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe nauczycieli.

Zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, każdy dowód księgowy powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym – przez dyrektora jednostki lub upoważnioną osobę oraz pod względem formalno-rachunkowym – przez głównego księgowego jednostki lub upoważnioną osobę. Ponadto każdy dowód wypłaty zatwierdza główny księgowy i dyrektor jednostki. Analiza dokumentacji wykazała, że w większości przypadków faktury zostały opisane merytorycznie, a także sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Zespół kontrolny stwierdził jednak, że pod opisami merytorycznymi brakowało czasem podpisu osób dokonujących tej czynności.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że wszystkie wydatki związane z doształcaniem i doskonaleniem nauczycieli w 2019 roku zostały pokryte z paragrafu 4300. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” obejmują m.in. usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie doształcania kadr. Natomiast to paragraf 4700 obejmuje opłaty za szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i żywienia uczestników.

C. WNIOSKI

W okresie objętym kontrolą kwestie dotyczące dofinansowania doskonalenia nauczycieli regulowane były przepisami ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli (obowiązującym do dnia 31 sierpnia 2019 roku) oraz rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej z dnia 23 sierpnia 2019 roku w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe (obowiązującym od dnia 1 września 2019 roku). W 2019 roku przepisy te stanowiły o wysokości, usytuowaniu i sposobie wydatkowania środków przeznaczanych corocznie na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli. Wskazywały one również dysponentów tych środków. Ponadto Zarząd Powiatu Sulęcińskiego w dniu 18 marca 2019 roku podjął uchwałę nr 24/46/19 w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019, określając w niej maksymalną kwotę dofinansowania form doskonalenia nauczycieli oraz specjalności i formy kształcenia nauczycieli prowadzone przez uczelnie, na które dofinansowanie jest przyznawane.

Planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli poradni na 2019 rok, określony w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. został zrealizowany w 123,93% (plan dofinansowania został przekroczony o kwotę 4 434,75 zł).

Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów zespół kontrolny stwierdził, że w 2019 roku część środków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli nie została wydatkowana prawidłowo.

W 2019 roku nauczyciele SOSW w Sulęcinie skorzystali z różnych form doskonalenia w postaci udziału w szkoleniach, kursach kwalifikacyjnych, warsztatach i konferencjach. Ze środków tych sfinansowane zostały również koszty noclegu nauczycieli oraz koszty dojazdu na studia podyplomowe. Ze środków na doksztalcanie i doskonalenie pokrywano również zwrot kosztów przejazdu nauczycieli na warsztaty i szkolenia. Analiza dokumentacji wykazała, że w dwóch przypadkach polecenia wyjazdu służbowego nie powinny zostać rozliczone ze środków na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, ponieważ nie dotyczyły przejazdu służbowego nauczyciela, w celu podnoszenia swoich kwalifikacji zawodowych. Mimo prawidłowej dekretacji w rozdziale 85403 w paragrafie 4410 umieszczonej na obu drukach polecenia wyjazdu służbowego wydatek oraz koszt omyłkowo zaksięgowano w rozdziale 80146.

W większości przypadków opłata za kształcenie była ponoszona przez nauczyciela pobierającego daną formę doksztalcania i doskonalenia, a następnie jednostka zwracała nauczycielowi poniesione koszty w wysokości 50% kosztów kształcenia. Analiza dokumentacji wykazała, że tylko w jednym przypadku na fakturze przekazanej przez nauczyciela znalazła się adnotacja nauczyciela o zwrot poniesionych kosztów.

Część wydatków za udział nauczycieli w szkoleniach, kursach, czy warsztatach został poniesiony przed podjęciem przez zarząd powiatu uchwały w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019 (uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019).

W ramach zawartych dwóch umów z Krajowego Funduszu Szkoleniowego nauczyciele podejmowali kształcenie ustawiczne w różnych studiach podyplomowych oraz kursach realizowanych z inicjatywy pracodawcy lub za jego zgodą. Jednostka na ten cel pozyskała środki w wysokości 58 551,09 zł, jednocześnie zobowiązując się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 14 577,77 zł.

Analiza przekazanej dokumentacji wykazała, że środków, w ramach dofinansowania doskonalenia i doskonalenia nauczycieli, skorzystał również pracownik jednostki nie będący nauczycielem (kurs pedagogiczny dla instruktorów praktycznej nauki zawodu).

W przekazanych dokumentach wystąpiły drobne błędy i nieprawidłowości:

- w jednym przypadku w opisie merytorycznym na fakturze brak było wykazu pracowników, którzy skorzystali ze szkolenia;
- w jednym przypadku wystąpił błąd w opisie merytorycznym dotyczącym numeru umowy o dofinansowanie;
- pod opisami merytorycznymi na wszystkich fakturach brak było podpisu osób ich dokonujących;
- w opisie merytorycznym na dwóch fakturach wystąpił błąd rachunkowy przy podziale kwoty za szkolenie/ studia, ze względu na procent dofinansowania;
- na niektórych fakturach właściwych brak było opisu merytorycznego.

Analiza dokumentacji wykazała, że w większości przypadków faktury zostały opisane merytorycznie, a także sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Wszystkie wydatki związane z doskonaleniem i doskonaleniem nauczycieli w 2019 roku zostały pokryte z paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”, który obejmuje m.in. usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie doskonalenia kadr. Natomiast to paragraf 4700 obejmuje opłaty za szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Niezależnie od rodzaju działalności szkoleniowej paragraf ten uwzględnia również wydatki stanowiące wypłatę wynagrodzenia z tytułu umów o dzieło lub umów zlecenia, których przedmiotem są szkolenia pracowników. Do kosztów szkoleń należy zaliczyć wszystkie koszty związane ze szkoleniem, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.

Zespół kontrolny zwrócił, że wybierając podmiot prowadzący formy doskonalenia i doskonalenia nauczycieli z wyodrębnionych środków należy zawsze mieć na uwadze zapisy ujęte w art. 70a ust. 3a Karty Nauczyciela.

Na tym protokół zakończono.

Informuje się kierownika jednostki kontrolowanej o przysługującym mu prawie do:

1. Podpisania protokołu kontroli lub wniesienia wyjaśnień bądź zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni kalendarzowych od otrzymania protokołu kontroli.
2. Odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem przyczyn w terminie 5 dni kalendarzowych od otrzymania informacji o nieuwzględnieniu w całości lub części wyjaśnień lub zastrzeżeń do protokołu.

Protokół sporządzono w 2-egzemplarzach po 1 dla kontrolującego i kontrolowanego.

Lista załączników dołączonych do protokołu:

1. Kserokopie uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 71/147/19 z dnia 20 grudnia 2019 r. oraz nr 117/272/20 z dnia 27 listopada 2020 r.
2. Kserokopia Zarządzenia nr 51/2020 Starosty Sulęcińskiego z dnia 25 września 2020 r.
3. Upoważnienia do kontroli nr 077.70.2020.MK, 077.71.2020.MK, 077.72.2020.MK oraz

- 077.73.2020.MK z dnia 28 września 2020 r.
4. Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Sulęcinie z dnia 25 września 2020 r.
 5. Oświadczenia o braku istnienia okoliczności uzasadniających wyłączenie z udziału w kontroli członków zespołu kontrolnego z dnia 28 września 2020 r.
 6. Kserokopia uchwał Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 105/286/14 z dnia 17 marca 2014 r. oraz nr 181/405/18 z dnia 27 sierpnia 2018 r.
 7. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 105/287/14 z dnia 17 marca 2014 r.
 8. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 24/46/19 z dnia 18 marca 2019 r.
 9. Kserokopia planu podziału środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 29 listopada 2018 r. wraz z korektą do planu podziału z dnia 5 lutego 2019 r.
 10. Kserokopia sprawozdania Rb-28S Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Sulęcinie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
 11. Kserokopia zestawienia wygenerowanego z systemu finansowo-księgowego QNT za okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2019 r. z kont analitycznych 130-801-80146-4300-00- oraz 402-801-80146-4300-00-.
 12. Wykaz nauczycieli, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania „na doszkalaćanie i doskonalenie nauczycieli”.
 13. Kserokopia umowy nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku.
 14. Kserokopia umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku wraz z podpisanymi do niej aneksami.
 15. Kserokopia wszystkich faktur powiązanych z umową nr UmKszUstKFS/19/0008 z dnia 8 marca 2019 roku.
 16. Kserokopia aneksu nr 5 do umowy nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku.
 17. Kserokopia wszystkich faktur powiązanych z umową nr UmKszUstKFS/19/0025 z dnia 1 kwietnia 2019 roku.
 18. Kserokopia wszystkich pozostałych dowodów księgowych (rachunków/faktur/delegacji) nie powiązanych z umowami o dofinansowanie z Krajowego Funduszu Szkoleniowego, ujętych w karcie wydatków konta analitycznego 130-801-80146-4300-00, potwierdzające poniesione przez jednostkę wydatki na doszkalaćanie i doskonalenie nauczycieli.

Sulęcín, dnia 21 stycznia 2021 r.

Zespół kontrolny

Natalia Danilewicz

Emilia Niewiarczuk

Julita Stopka

Monika Apanowicz

Sulęcín, dnia 25 stycznia 2021 r.

Kontrolowany: mgr Danuta Werner
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego w Sulęcínie
.....
(pieczętka i podpis kontrolowanego)

Do wiadomości:

1. Starosta Sulęcínski.