

Sulęcin, dnia 19 marca 2021 r.

MK.1711.3.3.2020.NDan



**Szanowna Pani
Danuta Werner
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
im. Marii Konopnickiej w Sulęcinie
ul. Lipowa 12
69-200 Sulęcin**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie uchwały nr 71/147/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 20 grudnia 2019 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu sulęcińskiego na 2020 rok (ze zm.), 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), zespół kontrolny powołany Zarządzeniem nr 51/2020 Starosty Sulęcińskiego z dnia 25 września 2020 roku, w składzie: Natalia Danilewicz – starszy specjalista ds. kontroli, Emilia Niewiarczuk – Naczelnik Wydziału Finansowego, Julita Stopka – specjalista ds. edukacji i spraw społecznych, Monika Apanowicz – Naczelnik Wydziału Organizacyjnego, Edukacji i Spraw Społecznych, działający na podstawie upoważnień do kontroli wydanych przez Starostę Sulęcińskiego Nr 077.70.2020.MK, 077.71.2020.MK 077.72.2020.MK oraz 077.73.2020.MK z dnia 28 września 2020 roku, przeprowadził kontrolę planową w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Marii Konopnickiej w Sulęcinie w zakresie prawidłowości wydatkowania środków na dokształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w 2019 roku.

W związku z kontrolą, której szczegółowe wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Panią w dniu 25 stycznia 2021 roku, stosownie do § 33 Regulaminu postępowania przy przeprowadzaniu kontroli w Powiecie Sulęcińskim, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 92/2017 Starosty Sulęcińskiego z dnia 28 grudnia 2017 roku, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Sulęcinie na „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w 2019 roku dokonał wydatków w wysokości 81 521,84 zł, przy czym wydatki w łącznej kwocie 58 551,09 zł pokryto ze środków zewnętrznych pozyskanych z Krajowego Funduszu Szkoleniowego. Plan dofinansowania określony dla SOSW w Sulęcinie w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r. zakładał kwotę

18 536,00 zł, został więc przekroczony o kwotę 4 434,75 zł. Natomiast nie zostały przekroczone wydatki budżetowe ponoszone w rozdziale 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w stosunku do założonego planu finansowego.

2. Część wydatków za udział nauczycieli w szkoleniach, kursach, czy warsztatach została poniesiona 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.
3. Ze środków, w ramach dofinansowania dokształcania i doskonalenia nauczycieli, skorzystał również pracownik jednostki nie będący nauczycielem. Ponadto dwa polecenia wyjazdu służbowego (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.
4. Wszystkie wydatki związane z dokształcaniem i doskonaleniem nauczycieli w 2019 roku zostały pokryte z paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” obejmują usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi: opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie dokształcania kadr. Natomiast to paragraf 4700 obejmuje opłaty za szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, w tym również ponoszone koszty dojazdów, zakwaterowania i wyżywienia uczestników.
5. W przekazanych dokumentach wystąpiły drobne błędy i nieprawidłowości, w szczególności:
 - w jednym przypadku wystąpił błąd w opisie merytorycznym dotyczącym numeru umowy o dofinansowanie;
 - pod opisami merytorycznymi na niektórych fakturach brak było podpisu osób dokonujących tej czynności;
 - na niektórych fakturach właściwych wystawionych na podstawie faktur proforma brak było opisu merytorycznego;
 - w jednym przypadku opis merytoryczny był niejasny i brzmiał: „faktura opłacona 50% kosztów całego szkolenia” podczas, gdy koszt udziału za szkolenie w wysokości 205,00 zł w całości pokryła jednostka;
 - w opisie merytorycznym na trzech fakturach wystąpił błąd rachunkowy przy podziale kwoty za szkolenie/studia, ze względu na procent dofinansowania;
 - 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 - tylko w jednym przypadku na fakturze przekazanej przez nauczyciela znalazła się adnotacja, w której wnioskował on o zwrot poniesionych kosztów.
6. Zgodnie z zapisami § 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, obowiązującego do dnia 31 sierpnia 2019 r., a następnie od dnia 1 września 2019 r., ujętymi w art. 70a ust. 3a ustawy

z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, wskazano podmioty, które mogą prowadzić formy doskonalenia finansowane z wyodrębnionych środków. Na podstawie przekazanych dokumentów nie można było potwierdzić, czy podmioty prowadzące szkolenie i konferencje mieściły się we wskazanym katalogu.

Przedstawiając powyższe ustalenia, celem eliminacji ww. uchybień i nieprawidłowości zalecam:

1. Środki finansowe przeznaczone na doszkadzanie i doskonalenie nauczycieli wydatkować zgodnie z przeznaczeniem oraz obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, z uwzględnieniem aktów prawa miejscowego.
2. Wydatki planowane i ponoszone na doszkadzanie i doskonalenie nauczycieli ujmować w ewidencji finansowo-księgowej w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.
3. Wszystkie dokumenty sporządzać z dużą dokładnością i starannością, ze szczególnym uwzględnieniem uwag przedstawionych szczegółowo w protokole kontroli.
4. Wybierając podmiot prowadzący formy doskonalenia i doszkadzania nauczycieli z wyodrębnionych środków mieć zawsze na uwadze zapisy ujęte w art. 70a ust. 3a pkt. Karty Nauczyciela.

Termin realizacji zaleceń:

- zalecenia stałe (wprowadzić i stosować na bieżąco począwszy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia).

Realizowanie decyzji i zaleceń przełożonych jest jednym z podstawowych obowiązków pracowników. Wykonywanie sumiennej i starannej pracy wymaga stosowania się do poleceń przełożonych zgodnie z art. 100 § 1 Kodeksu Pracy, a za niedostosowanie się do nich pracodawca może zastosować kary porządkowe zgodnie z art. 108 § 1 Kodeksu Pracy.

Na mocy § 33 ust. 4 Regulaminu postępowania przy przeprowadzaniu kontroli w Powiecie Sulęcińskim oczekuję od Pani, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Z poważaniem

Starosta Sulęciński

Tomasz Jaskuła