

Sulęcin, dnia 22 marca 2021 r.

MK.1711.1.2.2020.NDan



**Szanowny Pan
Tomasz Walenciak
Dyrektor
I Liceum Ogólnokształcącego
im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie
ul. Emilii Plater 1
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 077.62.2020.MK, 077.63.2020.MK 077.64.2020.MK oraz 077.65.2020.MK z dnia 28 września 2020 roku, przeprowadził kontrolę planową w I Liceum Ogólnokształcącym im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie w zakresie prawidłowości wydatkowania środków na doszkąlanie 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 Pana w dniu 22 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 Panu niniejsze wystąpienie.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

1. W 2019 roku I Liceum Ogólnokształcące im. Adama Mickiewicza w Sulęcinie na „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” dokonało wydatków w wysokości 6 666,35 zł, co stanowiło 99,50% planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli na 2019 rok, określonego w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r.

2. Wydatek za udział nauczycieli w jednym ze szkoleń 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.
3. Ze środków na kształcenie i doskonalenie nauczycieli poniesione zostały wydatki, które nie mieszczą się w katalogu określonym w § 2 rozporządzenia 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 (opłacenie poczęstunku na Szkoleniową Radę Pedagogiczną oraz zakup ciasta na Radę Pedagogiczną, łącznie w wysokości 479,55 zł).
4. Wszystkie wydatki na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w I LO w Sulęcinie ponoszone były z paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji, paragraf ten obejmuje usługi w zakresie oświaty i wychowania oraz szkolnictwa wyższego, między innymi opłaty za studia organizowane przez szkoły wyższe w zakresie kształcenia 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:
 - ta sama usługa szkoleniowa została wydatkowana z różnych paragrafów klasyfikacji budżetowej (w przypadku rozdziału 80120 „Licea Ogólnokształcące” był to paragraf 4700, natomiast w przypadku rozdziału 80146 „Kształcenie i doskonalenie nauczycieli” był to paragraf 4300);
 - brak kontrasygnaty głównej księgowej na umowie o wykonanie szkolenia z dnia 28 października 2019 r.
 - stosowanie nieczytelnych podpisów, uniemożliwiających ze względu na brak pieczętki, zidentyfikowanie osób dokonujących opisu merytorycznego, sprawdzenia formalnego i rachunkowego dowodu księgowego oraz zatwierdzenia do wypłaty;
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 kształcenie 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 kształcenie 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 kształcenia nauczycieli z wyodrębnionych środków mieć zawsze na uwadze zapisy ujęte w art. 70a ust. 3a pkt. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta 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