

PROTOKÓŁ

z kontroli planowej w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęciniu

A. INFORMACJE OGÓLNE		
1.	Numer kontroli: Sygn. akt:	10/2020 MK.1711.5.2.2020
2.	Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sulęciniu (PP-P) ul. Emilii Plater 1, 69-200 Sulęcín
3.	Dyrektor/Kierownik jednostki kontrolowanej:	Maciej Tonder
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:	077.74.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.75.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.76.2020.MK z dnia 28 września 2020 r. 077.77.2020.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 kształcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli oraz zgodności wydatkowania tych środków z obowiązującymi w tym zakresie przepisami w 2019 roku.
10.	Wyjaśnienia w czasie kontroli udzielali:	Maciej Tonder – Dyrektor Elżbieta Kotowicz – Główny Księgowy

W dniu 25 września 2020 r. przesłano Dyrektorowi jednostki informację o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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);
- zarządzenia Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie nr 24/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. zmieniającego zarządzenie Nr 16a/2012 w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości (dalej: polityka rachunkowości jednostki);
- odpowiedzi resortu edukacji z dnia 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 doszkalać 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 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie pełnił pan Maciej Tonder, któremu stanowisko to powierzono na mocy uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 129/293/17 z dnia 29 sierpnia 2017 r. (*uchwała stanowi załącznik nr 6 do protokołu*). Uchwałą nr 129/294/17 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 29 sierpnia 2017 r. dla pana Macieja Tondera - Dyrektora Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie zostało udzielone upoważnienie do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie (*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. Począwszy 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 dokształcania nauczycieli na rok 2019 (*plan dofinansowania form doskonalenia nauczycieli Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 30 listopada 2018 r. oraz korekta do planu z dnia 5 lutego 2019 r. stanowią załącznik nr 9 do protokołu*).

Plan dofinansowania form doskonalenia nauczycieli poradni na 2019 rok zawierał nazwę zadania objętego planem dofinansowania, rozdział i paragraf z którego środki na doskonalenie będą wydatkowane oraz projekt wysokości wydatków na 2019 rok. Plan zawierał również sposób realizacji zadań i katalog form doskonalenia i kształcenia nauczycieli.

Zgodnie z zapisami uchwały Zarządu Powiatu w Sulęcinie wysokość środków na dofinansowanie form doskonalenia zawodowego nauczycieli w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie na rok 2019 określono na kwotę 4 178,00 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 wspomaganie 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 wspomaganie 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 doksztalcenie 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 doksztalcenie 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 PP-P w Sulęcinnie w dziale 801 „Oświata i Wychowanie”, rozdziale 80146 „Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli”, w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonała wydatków w wysokości 2 287,70 zł, co stanowiło 54,76% planu dofinansowania form doskonalenia nauczycieli poradni na 2019 rok, określonego w uchwale nr 24/46/19 Zarządu Powiatu Sulęcińskiego z dnia 18 marca 2019 r.

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 doształcaniem i doskonaleniem nauczycieli w PP-P w Sulęcinie wydatkowano kwotę 2 287,70 zł. Kwoty podane w sprawozdaniu RB-28S są więc zgodne z kwotami wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

Na potrzeby kontroli poradnia przygotowała wykaz pracowników, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania „na doształcanie i doskonalenie nauczycieli” (*wykaz pracowników stanowi załącznik nr 12 do protokołu*). Przekazany wykaz był skorelowany z przekazanymi dokumentami finansowymi (na jego podstawie można było stwierdzić, którzy nauczyciele w jakiej formie doształcania brali udział).

Dyrektor jednostki poinformował kontrolujących, że w 2019 roku nie zawierano żadnych umów, ani między jednostką a instytucjami, ani między jednostką a pracownikami. Wszystkie wydatki zostały rozliczone na podstawie faktur.

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

Analiza przedstawionych do kontroli faktur wykazała, że w 2019 roku pracownicy pedagogiczni poradni skorzystali z dwóch form doskonalenia w postaci udziału w szkoleniu z pierwszej pomocy oraz w konferencji psychoterapeutycznej.

Obowiązkowe szkolenie z pierwszej pomocy (*rachunek nr 3/2/19 z dnia 11 lutego 2019 r. stanowi załącznik nr 13 do protokołu*) odbyło 13 pracowników poradni, w tym dwóch niepedagogicznych, w związku z czym koszt szkolenia podzielono proporcjonalnie na wszystkich pracowników biorących udział w szkoleniu i ze środków na doskonalenie wydatkowano kwotę 507,70 zł za udział 11 pracowników pedagogicznych (600,00 zł/ 13 pracowników = 46,15 zł; 46,15 zł x 11 pracowników = 507, 70 zł). Zespół kontrolny zwrócił jednak uwagę, że wydatek za szkolenie 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 (rachunek zapłacono w dniu 18 lutego 2019 r., natomiast uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019 r.).

W konferencji psychoterapeutycznej wzięło udział dwóch pracowników pedagogicznych poradni (*faktura nr 60/10/SP/2019 z dnia 16 października 2019 roku stanowi załącznik nr 14 do protokołu*). Koszt udziału w szkoleniu dla dwóch pracowników wyniósł 1 780,00 zł i został w całości wydatkowany z rozdziału 80146 (ze środków na doształcanie i doskonalenie nauczycieli).

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. zgodnie z zapisami 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 wynikającą 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 Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie, 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. Wszystkie opisy merytoryczne na fakturach zostały dokonane przez dyrektora poradni. Na fakturach dokonano sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty, przez upoważnione do tego osoby. Na rachunku nr 3/2/19 z dnia 11 lutego 2019 r. dotyczącym szkolenia z pierwszej pomocy, określono jednak tylko dział i rozdział z jakiego wydatek zostanie opłacony, brakowało natomiast wskazania odpowiednich paragrafów. W miejscu na to przeznaczonym wpisane zostały natomiast kwoty.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że rachunek za szkolenie z pierwszej pomocy ujęto w paragrafie 4300. Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji, paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych” obejmuje m.in. 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. 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.

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.

Na podstawie przekazanych do kontroli dokumentów zespół kontrolny stwierdził, że w 2019 roku jednostka w większości przypadków prawidłowo wydatkowała środki na doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli.

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 54,76%.

W 2019 roku pracownicy pedagogiczni poradni skorzystali z dwóch form doskonalenia w postaci udziału w szkoleniu z pierwszej pomocy oraz w konferencji psychoterapeutycznej. Wydatek poniesiony za szkolenie z pierwszej pomocy został poniesiony jednak 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 (rachunek zapłacono w dniu 18 lutego 2019 r., natomiast uchwała została podjęta i weszła w życie w dniu 18 marca 2019 r.).

Wszystkie wydatki na doksztalcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli w poradni ponoszone były 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 doksztalcenia 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.

Zgodnie z polityką rachunkowości Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie, każdy dowód księgowy został opisany merytorycznie, a także sprawdzony pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki oraz pod względem formalno-rachunkowym przez głównego księgowego jednostki. Ponadto każdy dowód wypłaty został zatwierdzony przez głównego księgowego oraz dyrektora jednostki. Analiza wykazała jednak, że w jednym przypadku na dowodzie księgowym brakowało wskazania odpowiednich paragrafów.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że wybierając podmiot prowadzący formy doskonalenia i doksztalcenia 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 uchwał 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 077.74.2020.MK, 077.75.2020.MK, 077.76.2020.MK oraz 077.77.2020.MK z dnia 28 września 2020 r.
4. Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia czynności kontrolnych w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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 uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 129/293/17 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
7. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 129/294/17 z dnia 29 sierpnia 2017 r.
8. Kserokopia uchwały Zarządu Powiatu Sulęcińskiego nr 24/46/19 z dnia 18 marca 2019 roku w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Sulęciński na rok 2019.
9. Kserokopie planu dofinansowania form doskonalenia pracowników Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie na rok 2019 z dnia 30 listopada r. oraz korekty do planu z dnia 5 lutego 2019 r.
10. Kserokopia sprawozdania Rb-28S Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej 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 konta analitycznego 130-801-80146-4300-00- oraz 402-801-80146-4300-00-.
12. Wykaz pracowników, którzy korzystali w 2019 roku z dofinansowania „na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli” w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sulęcinie.
13. Kserokopia rachunku nr 3/2/19 z dnia 11 lutego 2019 r.
14. Kserokopia faktury nr 60/10/SP/2019 z dnia 16 października 2019 roku.

Sulęcin, dnia 21 stycznia 2021 r.

Zespół kontrolny:

Natalia Danilewicz

Emilia Niewiarczuk

Julita Stopka

Monika Apanowicz

Sulęcín, dnia 25 stycznia 2021 r.

Kontrolowany: mgr Maciej Tonder
Dyrektor
Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej
w Sulęcínie

.....
(pieczętka i podpis kontrolowanego)

Do wiadomości:

1. Starosta Sulęcínski.