

nauczycieli w szkoleniach branżowych z rocznym opóźnieniem; brak dokumentu programowego szkoły uniemożliwił zbadanie spójności i efektywności realizowanych działań w zakresie doskonalenia nauczycieli.

2. Organizowanie doskonalenia dla nauczycieli, w tym zasady i tryb postępowania w sprawach kierowania na zewnętrzne formy doskonalenia i kształcenia nauczycieli oraz zasady udzielania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli oceniono jako niezadowolające ze względu na funkcjonowanie podwójnych regulacji wewnętrznych odnoszących się do tego samego zagadnienia.

3. Wykonanie rocznych planów doskonalenia zawodowego nauczycieli oceniono pozytywnie; stwierdzone nieznaczne niewykorzystanie środków w roku 2019 w rozdziale 80146 w kwocie 389,97 zł oraz w roku 2020 w rozdziale 85446 w kwocie 426,00 zł, pozostawały bez istotnego wpływu na realizację planu doskonalenia zawodowego.

4. Rozliczenia wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli realizowane były prawidłowo z uchybieniami polegającymi na wypłacie dofinansowania w kwocie wyższej niż określono w przyjętych regulacjach wewnętrznych oraz braku wymaganych tymi regulacjami dokumentów w aktach kontrolowanych spraw.

II. Ustalenia kontroli

1. Opracowanie rocznych planów doskonalenia zawodowego nauczycieli

1.1. Według przepisów³ na każdy rok szkolny dyrektor szkoły miał obowiązek określenia potrzeb w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli biorąc pod uwagę, m.in.: wyniki nadzoru pedagogicznego, wyniki egzaminów, zadania związane z realizacją podstawy programowej, wymagania wobec szkół i placówek określone w przepisach, wnioski nauczycieli o dofinansowane koszty doskonalenia zawodowego.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że w latach 2014-2018 dokumentem programowym szkoły była Koncepcja pracy szkoły na lata 2014-2018, w której, w zakresie kadry pedagogicznej postawiono dwa cele: podnoszenie kompetencji zawodowych nauczycieli oraz udoskonalenie warsztatu pracy; od 2019 roku do czerwca 2021 r. ZSCKR w Bydgoszczy nie posiadał dokumentu programowego szkoły, czy planu pracy na dany rok szkolny, na podstawie którego można by stwierdzić spójność i efektywność realizowanych działań w zakresie doskonalenia nauczycieli;

³ rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków (Dz. U. Nr 46, poz. 430, zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1973), dalej: „rozporządzenie w sprawie sposobu podziału środków” oraz rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, szczegółowych celów szkolenia branżowego oraz trybu i warunków kierowania nauczycieli na szkolenia branżowe (Dz. U. z 2019 r. poz. 1653), dalej: „rozporządzenie branżowe”

Dyrektor ZSCKR poinformowała⁴, że „nie potrafi wyjaśnić dlaczego nie podjęto w roku 2019 działań w celu opracowania programu rozwoju szkoły oraz, że z powodu sytuacji epidemiologicznej COVID, nie była w stanie sporządzić dokumentu, którego opracowanie wymaga dogłębnych analiz i szerokich konsultacji.”.

- 1) planowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli w ZSCKR w Bydgoszczy rozpoczynało się każdorazowo we wrześniu na spotkaniach zespołów przedmiotowych, podczas których nauczyciele określali m.in. potrzeby dotyczące doskonalenia zawodowego, co było odzwierciedlane w planach pracy zespołów; na ich podstawie opracowywano organizację doskonalenia zawodowego nauczycieli ZSCKR w Bydgoszczy na dany rok szkolny oraz Plan Pracy Wewnątrzszkolnego Doskonalenia Nauczycieli, dalej: „WDN”; Dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy wyjaśniła⁵, że „nauczyciele przedmiotów zawodowych i zajęć praktycznych w pierwszej kolejności swój wybór form doskonalenia zawodowego opierali na „Informatyze o formach doskonalenia zawodowego Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie”; nauczyciele mogli również w trakcie roku szkolnego wybrać inne formy doskonalenia; nauczyciele przedmiotów ogólnokształcących w planie pracy określali jedynie zakres/tematykę doskonalenia, a w miarę pojawiających się ofert szkoleniowych dokonywali wyboru”;
- 2) Rada Pedagogiczna ustaliła⁶ odpowiednio dla roku szkolnego: 2017/2018, 2018/2019, 2019/2020 oraz 2020/2021 organizację doskonalenia zawodowego nauczycieli; dokumenty zawierały informacje dotyczące szkoleń planowanych na dany rok szkolny dla Rady Pedagogicznej oraz dla nauczycieli w ramach indywidualnego doskonalenia zawodowego;
- 3) na każdy rok szkolny przyjęto plan pracy WDN, przy czym plany na rok szkolny 2017/2018, 2018/2019 oraz 2019/2020 sporządzone były zadaniowo/hasłowo (wszystkie zawierały takie same zadania), natomiast plan pracy WDN na rok 2020/2021 zawierał: cel główny, cele szczegółowe, priorytety oraz szczegółowe zadania WDN;
- 4) harmonogram uczestniczenia przez nauczycieli w szkoleniach branżowych realizowanych w trzyletnich cyklach, został wprowadzony jako element organizacji doskonalenia zawodowego nauczycieli na rok szkolny 2020/2021, to jest z rocznym opóźnieniem; obowiązek ustalenia przez dyrektora szkoły prowadzącej kształcenie zawodowe ww. harmonogramu został wprowadzony § 8 rozporządzenia branżowego, które weszło w życie z dniem 1.09.2019 r.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono natomiast uchybienie polegające na wprowadzeniu harmonogramu uczestniczenia przez nauczycieli w szkoleniach branżowych z rocznym opóźnieniem; brak dokumentu programowego szkoły

⁴ pismo dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy z 11.06.2021 r., znak: ZSCKR/581/2021

⁵ pismo dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy z 11.06.2021 r., znak ZSCKR/581/2021

⁶ na podstawie art. 70 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 14.12.2016 r. Prawo oświatowe

uniemożliwił zbadanie spójności i efektywności realizowanych działań w zakresie doskonalenia nauczycieli.

1.2. Organizowanie doskonalenia dla nauczycieli, zasady i tryb postępowania w sprawach kierowania na zewnętrzne formy doskonalenia i doksztalcania nauczycieli oraz zasady udzielania dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli, w kontrolowanym okresie, określały regulacje wewnętrzne:

- Regulamin Ustawicznego Kształcenia Nauczycieli w ZSCKR w Bydgoszczy⁷, dalej: „RUK”
- Regulamin Wewnętrznskolnego Doskonalenia Zawodowego Nauczycieli w ZSCKR w Bydgoszczy⁸, dalej: „RWDZ”,
- Regulamin przyznawania częściowej dopłaty na podnoszenie kwalifikacji zawodowych dla studiujących nauczycieli ZSCKR w Bydgoszczy⁹, dalej: „regulamin przyznawania częściowej dopłaty”.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w roku szkolnym 2020/2021 w ZSCKR w Bydgoszczy obowiązywały dwa wewnętrzne akty w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli (RUK i RWDZ) w odmienny sposób regulujące w szczególności:

- 1) organizację doskonalenia zawodowego nauczycieli: na podstawie RUK system doskonalenia nauczycieli oparty był na liderze WDN, w regulaminie określono jego obowiązki oraz uprawnienia, np. diagnozowanie potrzeb nauczycieli, planowanie i organizowanie form doskonalenia, natomiast w RWDZ organizację doskonalenia zawodowego oparto na propozycjach przewodniczących zespołów przedmiotowych, a za całokształt działań związanych z realizacją doskonalenia odpowiadał dyrektor szkoły;
- 2) obowiązki uczestników szkoleń zewnętrznych: RUK zobowiązywało do przekazywania nabytych umiejętności i wiedzy innym nauczycielom oraz przygotowywania zestawu materiałów do wykorzystania w procesie edukacyjnym, RWDZ takich postanowień nie zawiera;
- 3) powiązanie uczestnictwa w doskonaleniu z dodatkiem motywacyjnym: RUK zawierało takie postanowienie, natomiast RWDZ – nie.

Ponadto kontrola stwierdziła, że w dokumentacji szkoły, za okres objęty kontrolą, brak było dowodów świadczących o:

- pracy lidera WDN, tj. wyników diagnozowania potrzeb edukacyjnych nauczycieli, wniosków o organizację form szkolenia, rejestru szkoleń, okresowych sprawozdań dot. wyników działań w ramach systemu WDN,

⁷ w dokumentacji szkoły brak było informacji o sposobie i terminie wejścia w życie tej regulacji

⁸ załącznik do Zarządzenia nr 03/2020/2021 dyrektora ZSCKR w Bydgoszczy z dnia 15.09.2020 r.

⁹ podpisany 25.01.2011 r. w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi, obowiązujący w czasie trwania kontroli

- pracy zespołu rozpatrującego wnioski o dofinansowanie form doskonalenia nauczycieli, o którym mowa w § 7 regulaminu przyznawania częściowej dopłaty.

W wyjaśnieniu¹⁰, dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy poinformowała, że: „*przejmując obowiązki dyrektora szkoły 1.09.2020 r. stwierdziła konieczność wprowadzenia regulacji dotyczących doskonalenia zawodowego oraz dofinansowania różnych form doksztalcania. W obowiązującym RUK nie było postanowień dotyczących szkoleń branżowych, wymaganych przepisami prawa oraz dokładnych zasad i trybu kierowania nauczycieli na zewnętrzne formy doskonalenia, stąd też Zarządzeniem nr 03/2020/2021 dyrektora ZSCKR w Bydgoszczy z dnia 15.09.2020 r. wprowadziła zasady organizacji doskonalenia zawodowego, formy doskonalenia, obowiązki dyrektora w tym zakresie oraz wzory wniosków dla nauczycieli (o skierowanie na szkolenie i o dofinansowanie) i wzór skierowania nauczyciela przez Dyrektora na szkolenie. Jak wyjaśniła: „Presja czasu spowodowała, iż w Zarządzeniu zabrakło postanowienia uchylającego Regulamin Ustawicznego Kształcenia Nauczycieli. Najważniejszym celem było doprowadzenie do wprowadzenia i realizacji szkoleń branżowych w ZSCKR w Bydgoszczy.”. W odniesieniu do lidera WDN dyrektor poinformowała, że „ostatni lider WDN został powołany w roku szkolnym 2013/2014.”.*

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono uchybienie polegające na jednoczesnym funkcjonowaniu podwójnych regulacji wewnętrznych odnoszących się do tego samego zagadnienia, co mogło niekorzystnie wpływać na realizację tego zadania przez ZSCKR w Bydgoszczy.

1.3. Przedłożenie wniosku/planu o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli organowi prowadzącemu

W wyniku kontroli stwierdzono, że wnioski/plany o dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zostały złożone do organu prowadzącego przez dyrektora szkoły terminowo, tj.:

- na rok 2018 i 2019 odpowiednio: 29.11.2017 r. i 21.11.2018 r.¹¹,
- na rok 2020 i 2021 odpowiednio: 30.10.2019 r. i 27.10.2020 r.¹²

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2. Wykonanie rocznych planów doskonalenia zawodowego nauczycieli

2.1. W roku 2018, zgodnie z planem, odbyły się 2 szkolenia dla Rady Pedagogicznej, dalej: „RP”, natomiast w roku 2019 i 2020 z zaplanowanych 3 szkoleń przeprowadzono po 2, przy czym:

- w miejsce szkolenia, które nie odbyło się w roku 2019 zorganizowano szkolenie na inny temat w roku kolejnym,

¹⁰ pismo dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy z 16.06.2021 r., znak: ZSCKR/604/2021

¹¹ § 6 ust 2 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału środków (Dz. U. Nr 46, poz. 430, zm. Dz.U. z 2015 r. poz. 1973) - termin do 30 listopada danego roku

¹² § 4 rozporządzenia branżowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 1653) - termin do 31 października danego roku

- szkolenie z polityki antykorupcyjnej, które było w planie na rok 2020 ze względu na to, iż powinni nim być objęci wszyscy pracownicy szkoły, a nie tylko RP, zorganizowano (7.12.2020 r.) w innym trybie i nie było finansowane ze środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli; dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy wyjaśniła, że w miejsce tego szkolenia zorganizowała inne szkolenie dla RP (23.03.2021 r.), o które wnioskował Zespół ds. Promocji i Zdrowia¹³.

Informacja o odbytych szkoleniach była zawarta w protokołach z posiedzeń RP.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

2.2. Realizacja indywidualnego doskonalenia zawodowego odbywała się na bieżąco, na wniosek nauczyciela lub poprzez skierowanie przez dyrektora szkoły.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że planowane na dany rok szkolenia w ramach indywidualnego doskonalenia zawodowego nauczycieli były realizowane z odstępstwami od planu:

- w roku 2018 ujęto w planie 28 szkoleń dla nauczycieli - zrealizowano 25, w tym 11 poza planowanymi,
- w roku 2019 ujęto w planie 27 szkoleń dla nauczycieli – zrealizowano 22 szkolenia, w tym 5 poza planowanymi,
- w roku 2020 ujęto w planie 23 szkolenia dla nauczycieli – zrealizowano 21 szkoleń, w tym 9 poza planowanymi.

Odstępstwa od planu doskonalenia nauczycieli dotyczyły zarówno nauczycieli, tematów szkoleń, jak i kosztów szkolenia.

ZSCKR w Bydgoszczy w sprawozdaniach przedkładanych organowi prowadzącemu uzasadniał powyższe następująco: „część planowanych szkoleń nie odbyła się bez winy pracodawcy.”.

Natomiast w szkoleniu branżowym w roku szkolnym 2020/2021 wzięło udział 5 nauczycieli (na 16 ujętych w harmonogramie szkoleń branżowych przewidzianych na rok 2021), wszyscy w trybie skierowania przez dyrektora szkoły.

Planowane na dany rok szkolny szkolenia dla RP oraz dla nauczycieli w ramach indywidualnego doskonalenia zawodowego były realizowane z odstępstwami i zmianami, niemniej nie stanowi to nieprawidłowości, ani uchybienia.

2.3. Wykorzystanie środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli.

Część finansowa wniosku/planu dofinansowania doskonalenia zawodowego nauczycieli była sporządzana każdorazowo na podstawie kwot, które stanowiły 1 % (w roku 2018), a w kolejnych latach 0,8 % planowanych rocznych środków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli¹⁴. W roku

¹³ pismo dyrektora ZSCKR w Bydgoszczy z 16.06.2021 r., znak: ZSCKR/600/2021

¹⁴ art. 70a ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2019 poz. 2215 z późn. zm.)

budżetowym 2018, 2019 i 2020 dokonywano zmian w planie wydatków budżetowych ZSCKR w Bydgoszczy polegających na przeniesieniu środków między rozdziałami, w tym również części 32, dział 801, rozdział 80146 i 85446 i paragrafami: 4000¹⁵ i 4700¹⁶ oraz tzw. zmian dostosowujących wysokość planu wydatków budżetowych na doskonalenie zawodowe odpowiednio do 1 % i 0,8 % planu na wynagrodzenia nauczycieli.

Środki na doskonalenie zawodowe nauczycieli w latach 2018-2020 wynosiły po zmianach planu odpowiednio: w roku 2018 – 23 702,00 zł, 2019 – 24 069,00 zł, 2020 – 10 324,00 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- przyznane środki na rok 2018 (w obu rozdziałach właściwych dla doskonalenia zawodowego nauczycieli) zostały maksymalnie wykorzystane,
- w roku 2019 nie wykorzystano w rozdziale 80146 kwoty 389,97 zł tj. 1,78 %, która została zwrócona do budżetu,
- dokonano znaczącej zmiany w planie wydatków budżetowych na 2020 rok – w rozdziale 80146 z kwoty 27 704,00 zł na 9 780,00 zł, którą wykorzystano w 100 %, a w rozdziale 85446 z kwoty 4 040,00 zł na 544,00 zł, z czego wykorzystano jedynie 118,00 zł, tj. 21,7 %.

Dyrektor wyjaśniła¹⁷, że w roku 2019 nie wykorzystano środków przeznaczonych na doskonalenie zawodowe m.in. „z powodu niższych kosztów szkoleń niż planowano, a w roku 2020 z powodu COVID-19 – część szkoleń nie odbyła się.”.

Plan doskonalenia zawodowego nauczycieli i wykonanie planu

rok	rozdział	paragraf	plan	plan po zmianach	wykonanie	różnica	
1	2	3	4	5	6	7 (5-6)	
2018	80146	4000	1 500,00	3 000,00	0,00	0,00	
		4300*	0,00		3 000,00		
		4700	22 890,00	18 289,00	18 288,36		0,64
	RAZEM			24 390,00	21 289,00	21 288,36	0,64
	85446	4000	0,00		0,00	0,00	
		4300*	0,00		0,00		
		4700	2 320,00	2 413,00	2 410,00		3,00
	RAZEM			2 320,00	2 413,00	2 410,00	3,00
	2019**	80146	4000	0,00	8 000,00	0,00	0,00
		4300*	0,00	0,00	8 000,00		
		4700	20 000,00	13 873,00	13 483,03	389,97	
RAZEM		20 000,00	21 873,00	21 483,03	389,97		

¹⁵ opłaty za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe

¹⁶ opłaty za kursy kwalifikacyjne i doskonalące, seminaria...

¹⁷ pismo dyrektor ZSCKR w Bydgoszczy z 16.06.2021 r., znak: ZSCKR/600/2021

	85446	4000	0,00		0,00	
		4300*	0,00		0,00	0,00
		4700	2 000,00	2 196,00	2 196,00	0,00
	RAZEM		2 000,00	2 196,00	2 196,00	0,00
2020	80146	4000	4 000,00	2 700,00	0,00	
		4300*	0,00		2 700,00	0,00
		4700	23 704,00	7 081,00	7 080,51	0,49
	RAZEM		27 704,00	9 781,00	9 780,51	0,49
	85446	4000	0,00		0,00	
		4300*	0,00		0,00	0,00
		4700	4 040,00	544,00	118,00	426,00
	RAZEM		4 040,00	544,00	118,00	426,00

* paragraf szczegółowy mający zastosowanie wyłącznie do wykonywania budżetu; nie jest ujmowany pojedynczo w planie ani w planie po zmianach

** dane za rok 2019 podano według wprowadzonego przez ZSCKR w Bydgoszczy planu finansowego w systemie TREZOR, a nie ustanowionego przez MRiRW planu doskonalenia zawodowego na 2019 rok

Ponadto stwierdzono, że ZSCKR w Bydgoszczy nie przekraczał maksymalnych kwot dofinansowania opłat za kształcenie pobierane przez szkoły wyższe i zakłady kształcenia nauczycieli (4.500,00 na jednego nauczyciela), z przeznaczeniem na realizację różnych form doskonalenia zawodowego nauczycieli, m.in. studia licencjackie, inżynierskie, magisterskie, podyplomowe, szkolenia, warsztaty, konferencje, seminaria, e-learning, kursy zawodowe i kwalifikacyjne, wyjazdy studyjne.

Sprawozdania ze sposobu wykorzystania środków przyznanych na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli zostały przekazane organowi prowadzącemu odpowiednio: 4.04.2019 r. za rok 2018, 24.03.2020 r. za rok 2019, 1.04.2021 za rok 2020 tj. w wymaganym przez organ terminie¹⁸.

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. Stwierdzono nieznaczne niewykorzystanie środków w roku 2019 w rozdziale 80146 w kwocie 389,97 zł oraz w roku 2020 w rozdziale 85446 w kwocie 426,00 zł, co pozostaje bez istotnego wpływu na realizację planu doskonalenia zawodowego.

3. Rozliczanie wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli

3.1. Rozliczanie wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli odbywało się w zależności od formy: na wniosek nauczyciela o dofinansowanie doskonalenia zawodowego w przypadku studiów podyplomowych lub na podstawie faktury/rachunku za szkolenie wystawionego na ZSCKR w Bydgoszczy.

Kontroli poddano dokumentację: 5 spraw (7 wniosków nauczycieli) na dofinansowanie studiów

¹⁸ MRiRW wymagało, aby sprawozdania były złożone w I półroczu roku budżetowego

podyplomowych (2018 - 2, 2019 – 2, 2020 - 1), 10 spraw/wniosek o dofinansowanie szkoleń oraz 2 szkoleniowych RP, w tym dowody księgowo na kwotę: 20 109,99 zł.

rok	liczba osób	kwota dofinansowania	forma doskonalenia zawodowego
2018	2	2 x 1 500 = 3 000,00	studia podyplomowe
	3	1 263,00	szkolenia
	RP	1 080,00	szkoleniowa RP
2019	2	2 x 4 000 = 8 000,00	studia podyplomowe
	3	1 293,99	szkolenia
	RP	2 196,00	szkoleniowa RP
2020	1	2 700,00	studia podyplomowe
	4	577,00	szkolenia
razem	15 + 2 RP	20 109,99	

3.2. W odniesieniu do wniosków na dofinansowanie studiów podyplomowych stwierdzono, że:

- wnioski na dofinansowanie były składane w terminach wskazanych w regulaminie przyznawania częściowej dopłaty, przy czym wniosek złożony w roku 2020 na kwotę 2700,00 został złożony jednorazowo, po ukończeniu studiów, a nie w etapach: po II semestrze i po ukończeniu następnych semestrów;
- pomiędzy szkołą a nauczycielami zawierana była umowa o podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
- w aktach wszystkich kontrolowanych spraw znajdowały się zaświadczenia/świadectwa potwierdzające ukończenie semestru i/lub studiów,
- w dokumentacji 2 spraw¹⁹ brak było kserokopii potwierdzonej za zgodność z oryginałem dowodu wniesionej opłaty, a w jednej²⁰ zaświadczenia z uczelni o wysokości opłaty za semestr/rok,
- w aktach spraw brakowało śladu rewizyjnego lub dokumentu np. notatki pracownika kadr, oświadczenia, potwierdzającego, że ZSCKR w Bydgoszczy jest głównym miejscem pracy dla nauczyciela korzystającego z dofinansowania studiów,
- wszystkie osoby, które otrzymały dofinansowanie były na dzień 30.06.2021 r. pracownikami szkoły.

Trzech nauczycieli wykorzystywało urlop szkoleniowy, natomiast żaden z nauczycieli nie korzystał z procedury polecenia wyjazdu służbowego w związku ze studiami.

W latach 2018-2020 nie wystąpił przypadek zwrotu kosztów poniesionych przez ZSCKR w Bydgoszczy z powodu niedokończenia doksztalcania z winy nauczyciela lub rozwiązania stosunku pracy.

W zakresie rozliczania dofinansowania studiów podyplomowych stwierdzono, że wypłata środków

¹⁹ sprawa nr 1 i 2 z roku 2018

²⁰ sprawa nr 1 z roku 2018

w trzech sprawach (5 wniosków o dofinansowanie) nastąpiła niezgodnie z regulaminem przyznawania częściowej dopłaty, który przewidywał dopłatę po pomyślnym ukończeniu pierwszego roku w wysokości 1 500,00 zł, kolejną dopłatę w tej samej wysokości po ukończonym następnym roku, jednak nie więcej niż do wysokości faktycznie poniesionych kosztów; wypłacone dofinansowanie wyniosło: 2 x 2 000,00 zł, 2 x 2 000,00 zł oraz 1 x 2 700,00 zł.

Zestawienie kosztów dofinansowania na podniesienie kwalifikacji zawodowych w latach 2018-2020

rok	lp.	całkowity koszt kształcenia zł	liczba i wartość wniosków	kwota dofinansowania zł	% udział dofinansowania w koszcie kształcenia
2018	1	brak dowodu	brak dowodu	1 500,00	xxx
	2	2 800,00	1 x 2 800,00	1 500,00	53,57
2019	1	4 400,00	2 x 2 000,00	4 000,00	95,24
	2	4 400,00	2 x 2 000,00	4 000,00	95,24
2020	1	2 700,00	1 x 2 700,00	2 700,00	100

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. Stwierdzono uchybienia polegające na wypłacie dofinansowania w kwocie wyższej niż określono w regulaminie przyznawania częściowej dopłaty oraz braku wymaganych regulaminem dokumentów w aktach spraw, co świadczy o braku należytej staranności w prowadzeniu dokumentacji oraz braku właściwego nadzoru.

3.3. W odniesieniu do dowodów księgowych dot. wydatków związanych ze szkoleniami

W wyniku kontroli stwierdzono, że w ZSCKR w Bydgoszczy przestrzegano uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli wydatków; wybrane do kontroli dowody księgowe²¹ dokumentujące wydatki na szkolenia posiadały opisy merytoryczne, podpisy osób upoważnionych, potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające wydatki do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych dot. wydatków związanych ze szkoleniami

§ 4700								
Lp.	Rok	Nr dowodu księgowego	kwota wydatku	Przedmiot wydatku określony w dowodzie księgowym	Potwierdzenie wykonania kontroli dokumentów oraz zatwierdzenie wydatku			
					merytoryczna	form-rach.	gl.księg.	dyrektor
1	2018	10/09/2018	984,00	Gardenphilia DESIGNER szkolenie z obsługi programu	+	+	+	+
2		9/1/10/BYD	130,00	Lekkoatletyka w kształtowaniu wzorców ruchowych - szkolenie	+	+	+	+
3		FVS/2018/10/0287	149,00	Nowatorskie lekcje WF - szkolenie	+	+	+	+

²¹ § 22 Kontrola dowodów księgowych Instrukcji obiegu dokumentów finansowo księgowych (załącznik 4) Zasad (polityki) rachunkowości ZSCKR w Bydgoszczy

1	2019	16/03/2019	329,00	Diagnoza potrzeb rozwojowych uczniów, czynników chroniących i czynników ryzyka warunkiem opracowania programu wychowawczo-profilaktycznego szkoły i placówki oświatowej” – szkolenie	+	+	+	+
2		495/VAT/2019	609,99	Eksperymenty w podstawie programowej kształcenia ogólnego – doświadczenia w technice chemii w małej skali. - szkolenie	+	+	+	+
3		5795/W/19	355,00	Organizacja pracy psychologa i pedagoga w szkole/przedszkolu/placówce w nowym roku szkolnym 2019/20	+	+	+	+
1	2020	WKP09/01/000 173/02/2020org	48,00	Narzędzia diagnostyczne w pracy doradcy zawodowego - szkolenie	+	+	+	+
2		217/09/2020	149,00	Ewaluacja programu wychowawczo-profilaktycznego szkoły w czasie pandemii – szkolenie on-line	+	+	+	+
3		22/30/9/BYD	380,00	Gumy treningowe Power Band - szkolenie	+	+	+	+
Razem			3 133,99					

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

3.4. Rozliczanie wydatków poniesionych na szkoleniowe RP.

W wyniku kontroli stwierdzono, że:

- 1) w ZSCKR w Bydgoszczy przestrzegano uregulowań wewnętrznych dotyczących kontroli wydatków; wybrane do kontroli dowody księgowe dokumentujące wydatki na szkolenia posiadały opisy merytoryczne, podpisy osób upoważnionych, potwierdzające dokonanie sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzające wydatki do realizacji i ujęcia w księgach rachunkowych;
- 2) w jednym z dokumentów księgowych był błędnie przypisany rozdział, tj. 85410; według wyjaśnień²² Głównej Księgowej „...na dokumencie za szkolenie na kwotę 2 196,00 zł. nastąpiła omyłka pisarska, zapisano w rozdziale 85410 winno być 85446; w programie księgowym faktura została prawidłowo wprowadzona, zaksięgowana oraz ujęta w sprawozdaniu finansowym za miesiąc grudzień na rozdziale 85446 § 4700.”

²² e-mail z dnia 24.06.2021 r.

Zestawienie skontrolowanych dowodów księgowych dot. wydatków na szkolenia RP

§ 4700								
L.p.	Rok	Nr dowodu księgowego	kwota wydatku	Przedmiot wydatku określony w dowodzie księgowym	Potwierdzenie wykonania kontroli dokumentów oraz zatwierdzenie wydatku			
					merytoryczna	form-rach.	gl.ksiąg.	dyrektor
1	2018	135/2018	1 080,00	Szkoleniowa Rada Pedagogiczna nt. „Odważnym komunikatem w agresję i przemoc.”	+	+	+	+
2	2019	68/2019	2 196,00	Wzmocnienie bezpieczeństwa w szkole. Zmiany w przepisach prawa od nowego roku 2019/2020. Szkolenie Rady Pedagogicznej	+	+	+	+
Razem			3 276,00					

W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

III. Zalecenia pokontrolne

W związku z wynikami kontroli, zalecam Panu Dyrektorowi podjęcie działań zmierzających do:

- 1) zapewnienia spójności i przejrzystości postanowień wewnętrznych regulacji ZSCKR w Bydgoszczy w zakresie doskonalenia zawodowego nauczycieli, w tym dofinansowywania form doszkalania i doskonalenia zawodowego nauczycieli;
- 2) wzmocnienia kontroli finansowej w zakresie wydatków na doskonalenie zawodowe nauczycieli;
- 3) 3) egzekwowania prawidłowego dokumentowania realizowanych zadań/procesów.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach w celu zrealizowania zaleceń pokontrolnych.