

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa placówki

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie
ul. Adama Mickiewicza 91,**

Okres: **2016 r.**

Chorzów, wrzesień 2017 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie sposób prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie opracowywania, dokonywania zmian i realizacji planu finansowego jednostki, poprawności gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych i prawidłowości wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli jest prawidłowy. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie pomimo zastrzeżeń wynikających ze stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z każdego zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części sprawozdania.

II. Zebrane zalecenia pokontrolne

Celem usunięcia stwierdzonych uchybień i wprowadzenia usprawnień proponowane są następujące zalecenia pokontrolne:

Zalecenie pokontrolne:

Wzmocnić nadzór celem bezwzględnego i bieżącego egzekwowania od nauczycieli, którym przydzielono doraźne zastępstwa, niezwłocznego potwierdzania własnoręcznymi podpisami faktu zrealizowania przez nich godzin doraźnych zastępstw, zgodnie z art. 78 § 1 kodeksu cywilnego, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).



III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej przedszkola w zakresie dysponowania środkami finansowymi określonymi w planie finansowym Przedszkola nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie

1. Oznaczenie kontrolowanego

Przedszkole Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie
ul. Adama Mickiewicza 91
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 90/2017 z dnia 21 sierpnia 2017 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa placówki

4. Przedmiot i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie analizy dysponowania środkami finansowymi określonymi w planie finansowym Przedszkola Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie gospodarki finansowej jednostki.

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował dysponowanie środkami finansowymi określonymi w planie finansowym, w tym:

- Opracowanie, zmiany i realizacja planu finansowego jednostki
- Poprawność gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2016 r.
- Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:



- *Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności)* - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- *Zasięganie informacji* - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- *Obserwacja/oględziny* - technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.
- *Komputerowe wspomaganie analizy danych* - dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ileokroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości - rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 r. poz. 1047)
- ustawy o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity - Dz. U. z 2016 poz. 1870 ze zm.);
- ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych - rozumie się przez to ustawę z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity z 2016 r. - Dz.U. poz. 800);
- rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej - rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z

dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity z 2013 r. - Dz. U. poz. 289 z późn. zm.);

- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2016 r. - Dz.U. poz. 1015).
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191, z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379)

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Elżbieta Kubera – Dyrektor Przedszkola,
- p. Romana Gielniak – Główna Księgowa,
- p. Maria Pietrzak – Specjalista ds. kadr i płac.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu Nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie, w terminie od 31 sierpnia do 30 września 2017 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny – asystenci audytu.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

7. Szczegółowe ustalenia kontroli

7.1 Opracowanie, zmiany i realizacja planu finansowego jednostki

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia, przekazania i zmian planu finansowego jednostki na 2016 r.

W powyższym zakresie w okresie objętym kontrolą obowiązywało Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. z 2010 r. Nr 241 poz. 1616 ze zm. a nast. Dz. U. z 2015 r. poz. 1542).

Na podstawie przywołanego Rozporządzenia wydano:

- Zarządzenie 34/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i planów działalności instytucji kultury;
- Następnie Zarządzenie Nr 31/2013 Burmistrza Śremu z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i instytucji kultury. Zarządzenie to zostało zmienione Zarządzeniem Nr 156/2014 Burmistrza Śremu z dnia 5 listopada 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących dokumentów:

- Pismo z Urzędu Miejskiego w Śremie z prośbą o sporządzenie planu finansowego na 2016 r.
- Pisma z Urzędu Miejskiego w Śremie w sprawie zmian w planie finansowym na 2016r.
- Plan finansowy na 2016 r.

Budżet Gminy Śrem na 2016 r. został przyjęty zgodnie z uchwałą 157/XVI/2015 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 17 grudnia 2015 r. Stosowną informację przekazano do Dyrektora Przedszkola Nr 2 w Śremie. Następnie sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Przedszkola, który stanowił podstawę gospodarki finansowej w 2016 r.

Ustalono, że projekt planu finansowego i plan finansowy sporządzono według prawidłowego wzoru i przekazano do Urzędu Miejskiego w Śremie w terminach zgodnych z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz postanowieniami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych. Zachowano procedury przewidziane w tym rozporządzeniu oraz w zarządzeniu nr 34/11 Burmistrza Śremu z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie sposobu składania planów finansowych jednostek budżetowych gminy i planów działalności instytucji kultury.



Przeanalizowano proces dokonywania zmian w planie finansowym Przedszkola Nr 2 w Śremie w ciągu 2016 r., których podstawą były:

- Zarządzenie Nr 7/2016 Burmistrza Śremu z 29 stycznia 2016 r. – zmiana dotyczyła korekt planu w związku z zadaniem inwestycyjnym „Budowa interaktywnego placu zabaw przy Przedszkolu Nr 2” (środki na realizację projektu z budżetu obywatelskiego. Zwiększono plan wydatków o 42 750,00 zł
- Zarządzenie Nr 24/2016 Burmistrza Śremu z 26 lutego 2016 r. – zmiana dotyczyła korekt planu w związku ze zmianami klasyfikacji budżetowej i nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Uchwała Nr 221/XXII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 9 czerwca 2016 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o przesunięcie środków w związku z ich przeznaczeniem na adaptacje nowej sali dla utworzonej grupy VIII. W związku z tym konieczne było zakupienie wyposażenia holu (parawany, regały, szafki, pomoce, dywan). Ponadto wnioskowano o przeznaczenie środków na zakup serwera NAS w celu zabezpieczenia danych znajdujących się na dyskach komputerów. Zmiana nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Uchwała Nr 257/XXVI/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 27 października 2016 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o przesunięcie środków w związku z:
 - koniecznością opłacenia składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie wyższej niż planowano wcześniej,
 - potrzebą zakupu pralki i nowych leżaków. (awaria pralki i zły stan posiadanych leżaków)

Zwiększono plan wydatków o 31 475,00 zł

- Zarządzenie Nr 133/2016 Burmistrza Śremu z 25 listopada 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki dotyczyła zwiększenia wydatków w związku z awarią rury. Zmiana nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.

Stwierdzono, że łączne zmiany kwoty planowanych wydatków w 2016 r. w stosunku do pierwotnego planu były niewielkie i spowodowały zwiększenie ogólnej kwoty planu

wydatków jedynie o 4,52%. W zakresie uzasadnienia poszczególnych zmian kontrolujący nie wnieśli uwag.

Kontrolą objęto również prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Przedszkola Nr 2 w Śremie na 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Przedszkola na 2016 r. wraz ze zmianami ;
- ewidencji księgowej do konta 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” za 2016 r.
- ewidencji do pozabilansowego konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” za 2016 r.
- wykazu zmian w planie finansowym Przedszkola na 2016r.
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2016 r.

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2016 r. w łącznej kwocie 1 714 738,29 zł w odniesieniu do planu finansowego w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej ujętego w prowadzonej ewidencji planu ustalono, że wszystkie wydatki mieściły się w planie finansowym jednostki. Nie stwierdzono przekroczeń limitu wydatków ustalonego w planie finansowym na 2016 r.

Analiza polegała na automatycznym zliczeniu na dzień każdego dokonanego narastająco kwoty wydatków i planu wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej wydatków i planu wydatków.

Przeanalizowano pod kątem celowości wybraną próbę wydatków pod kątem legalności i celowości (z próby wyłączono wydatki na wynagrodzenia i pochodne). Kontrola o objęto następujące pozycje oznaczone w ewidencji wydatków (konto 130):

2016.02.26	WB/00041	[710]	71	00336/16	1.162,56
2016.06.30	RK/00016	[2770]	2	mater.wyposaż.	1.647,16
2016.08.05	WB/00183	[3335]	8	FA/1568/2016	619,67
2016.11.24	WB/00262	[5065]	10	26351	2.072,30
2016.12.06	WB/00272	[5341]	16	12/11/2016	2.000,00
2016.01.11	WB/00004	[73]	35	014/2016	537,60
2016.01.21	RK/00002	[134]	2	żywność	500,00
2016.02.12	WB/00032	[515]	63	39/02/2016	63,00
2016.03.03	WB/00047	[875]	53	267/2016	738,15

2016.07.28	WB/00175	[3204]	7	FP/133/2016/18	124,87
2016.09.29	RK/00027	[4151]	6	pom.dydakt.	36,00
2016.12.16	WB/00281	[5628]	78	90/11P/2016	2.298,35
2016.01.21	WB/00013	[208]	63	C1P11619141/1512/00020	542,23
2016.05.06	WB/00105	[1892]	31	2282474080/238	2.232,72
2016.03.11	WB/00054	[987]	81	A00240/2016	492,00
2016.12.27	WB/00288	[5779]	7	21/US/12/2016	4.487,00
2016.03.03	WB/00047	[887]	65	132/02/2016	246,00
2016.05.20	WB/00117	[2085]	61	842/16	2.368,98
2016.09.15	WB/00208	[4007]	115	16-FVS/0220	1.000,00
2016.05.20	WB/00117	[2089]	65	3700666697/37/0	86,53
2016.03.11	WB/00054	[975]	69	2033661-01-2-R	227,80
2016.09.15	RK/00025	[3838]	6	pom.dydakt.	372,05
2016.04.25	RK/00008	[1629]	5	szkolenia i delegacje	334,60
2016.06.02	WB/00126	[2374]	42	plac zabaw	23.094,48

W zakresie legalności czyli zgodności z prawem i celowości wydatków kontrolujący nie wnieśli uwag.

7.2 Poprawność gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych w 2016 r.

Kontrolą objęto:

- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Przedszkola Nr 2 „Słoneczna Gromada” Śremie
- Harmonogram rzeczowo-finansowy ZFŚS Przedszkola nr 2 „Słoneczna Gromada” Śremie na 2016 r.
- Dokumenty potwierdzające wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli za 2016r.
- Wnioski o przyznanie dofinansowania
- Polecenie wypłaty dofinansowania do wypoczynku letniego zorganizowanego we własnym zakresie.
- Umowa z 10-05-2016 pożyczki na cele mieszkaniowe wraz z wnioskiem o przyznanie pożyczki
- Polecenia Dyrektora Przedszkola wypłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z 2016 r.



- Dowody źródłowe stanowiące podstawę ujmowania w ewidencji księgowej operacji gospodarczych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych z 2016 r.

Szczegółowo przeanalizowano wnioski:

1. Wniosek z 14-01-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym
2. Wniosek z 18-11-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym
3. Wniosek z 07-11-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym
4. Wniosek z 10-11-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym
5. Wniosek z 09-11-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej z tytułu zwiększonych wydatków w okresie świątecznym
6. Wniosek z 28-07-2016 o przyznanie zapomogi z tytułu długotrwałej choroby
7. Wniosek z 04-10-2016 o przyznanie zapomogi z tytułu długotrwałej choroby
8. Wniosek z 05-10-2016 o przyznanie zapomogi z tytułu długotrwałej choroby
9. Wniosek z 11-07-2016 o przyznanie zapomogi z tytułu długotrwałej choroby
10. Wniosek z 02-06-2016 o przyznanie zapomogi z tytułu długotrwałej choroby
11. Wniosek z 15-07-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
12. Wniosek (bez daty) o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
13. Wniosek z 06-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
14. Wniosek z 06-06-07-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
15. Wniosek z 06-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
16. Wniosek z 06-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
17. Wniosek z 06-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie



18. Wniosek z 03-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
19. Wniosek z 07-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
20. Wniosek z 06-05-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie
21. Wniosek z 08-06-2016 r. o przyznanie pomocy materialnej w formie dofinansowania wypoczynku urlopowego zorganizowanego we własnym zakresie

W zakresie podstaw przyznania świadczeń w świetle postanowień Regulaminu kontrolujący nie wnieśli uwag.

7.3 Prawdliwość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli

Sprawdzeniem objęto prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami oraz procedurami realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w przedszkolu w 2016 r. (tj. obejmującym część roku szkolnego 2015 / 2016 oraz 2016/2017) a także prawidłowość ponoszonych z tego tytułu wydatków w ramach wynagrodzenia nauczycieli.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Dziennik zastępstw;
- Dzienniki lekcyjne na rok szkolny 2015 – 2016 oraz 2016 – 2017;
- miesięczne zestawienia nauczycieli, realizujących godziny doraźnych zastępstw, sporządzane przez dyrektora przedszkola i przedkładane w komórce merytorycznej odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom;
- indywidualne rozliczenia godzin sporządzane przez nauczycieli.

Zgodnie z dokumentacją, przebieg realizacji w ciągu 2016 r. godzin doraźnych zastępstw został przedstawiony w poniższej tabeli:



Lp.	Nauczyciel		I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII
	AM	Nauczyciel kontraktowy										
1	wykaz dyrektora	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	15.03.2016 Bez zastępstw	22.02.2016 (3,5h)	15.03.2016 Bez zastępstw	27.04.2016 (10h)	20.05.2016 Bez zastępstw	20.06.2016 (18h)	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 Bez zastępstw	28.11.2016 (16,5h)	16.12.2016 (12h)
	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3,5h	Bez zastępstw	10h	Bez zastępstw	18h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	16,5h	12h
	Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	16.12.2015 - 0,5h 18.01.2015 - 0,5h 04.02.2016 - 2,5h	04.04.2016 4,5h 19.04.2016 2,5h 26.04.2016 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14.11.2016 - 4h 17.11.2016 - 2h 24.09.2016 - 2,5h 22.09.2016 - 2,5h 27.09.2016 - 2h 21.10.2016 - 3,5h
2	BA	wykaz dyrektora	15.03.2016 (6h)	22.02.2016 (4h)	15.03.2016 (6h)	27.04.2016 (4,5h)	20.05.2016 (8,5h)	20.06.2016 (7h)	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (9,5h)	28.11.2016 (6,5h)	16.12.2016 (6h)
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	6h	4h	6h	4,5h	8,5h	7h	Rozliczono w następnym miesiącu	9,5h	6,5h	6h
	Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	11.03.2016 - 3h 25.02.2016 - 3h	4h	4h	19.04.2016 - 2,5h 22.04.2016 - 2h	06.05.2016 - 3h 10.05.2016 - 2,5h 13.05.2016 - 3h	20.05.2016 - 3h 31.05.2016 - 4h	Rozliczono w następnym miesiącu	28.09.2016 - 0,5h 07.10.2016 - 4,5h 26.09.2016 - 4,5h	23.11.2016 - 0,5h 25.11.2016 - 2,5h 21.10.2016 - 3,5h	29.11.2016 - 1h 17.12.2016 - 2h 07.12.2016 - 3h
3	DM	wykaz dyrektora	15.03.2016 (5,5h)	22.02.2016 (6h)	15.03.2016 (5,5h)	27.04.2016 (3,5h)	20.05.2016 (2,5h)	20.06.2016 (11,5h)	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (12,5h)	28.11.2016 (3h)	16.12.2016 (6,5h)
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	5,5h	6h	5,5h	3,5h	2,5h	11,5h	Rozliczono w następnym miesiącu	12,5h	3h	6,5h
	Zeszyt zastępstw	Godz z 01/2016 zapłacone w mc 02/2016	08.03.2016 0,5h 11.03.2016 5h	15.02.2016 - 1h 19.02.2016 1,5h 14.01.2016 - 3,5h	08.03.2016 0,5h 11.03.2016 5h	25.03.2016 0,5h 29.04.2016 3h	13.05.2016 2,5h	08.06.2016 - 4,5h 2.06.2016 - 0,5h 31.05.2016 - 4h 30.05.2016 - 2,5h	Godz. z mc 09/2016 rozliczono w mc 10/2016	07.10.2016 - 0,5h 21.10.2016 - 4h 15.07.2016 - 2 h 01.09.2016 - 0,5h 19.09.2016 - 5h 27.09.2016 - 0,5h	23.11.2016 - 1h 24.11.2016 - 2h	30.11.2016 - 1h 29.11.2016 - 1,5h 05.12.2016 - 4h
4	GP	wykaz dyrektora	15.03.2016 Bez zastępstw	22.02.2016 (9h)	15.03.2016 Bez zastępstw	27.04.2016 (2h)	20.05.2016 (6,5h)	20.06.2016 Bez zastępstw	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (11h)	28.11.2016 (5,5h)	16.12.2016 Bez zastępstw
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Wykazano w następnym miesiącu	9h	Wykazano w następnym miesiącu	2h	6,5h	Wykazano w następnym miesiącu	Wykazano w następnym miesiącu	11h	5,5h	Bez zastępstw
	Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	Wykazano w następnym miesiącu	9h	Wykazano w następnym miesiącu	2h	6,5h	Wykazano w następnym miesiącu	Wykazano w następnym miesiącu	11h	5,5h	Bez zastępstw

8	MD	wykaz dyrektora	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	22.02.2016 (3h)	15.03.2016 (7,5h)	27.04.2016 (3h)	20.05.2016 (6h)	20.06.2016 (12,5h)	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (1,5h)	28.11.2016 (10h)	16.12.2016 (10,5h)
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Wykazano w następnym miesiącu	3h	7,5h	3h	6h	12,5h	Wykazano w następnym miesiącu	1,5h	10h	10,5h
		Zeszyt zastępstw	Wykazano w następnym miesiącu	04.02.2016 - 3h	08.03.2016	3h	11.05.2016 - 3,5h 23.05.2016 - 2,5h	25.05.2016 - 4,5h 31.05.2016 - 4h 08.06.2016 - 4h	Wykazano w następnym miesiącu	27.09.2016 1,5h	21.11.2016 - 1h 28.11.2016 - 5h 23.11.2016 - 4h	31.11.2016 - 0,5h 09.12.2016 - 2h 15.12.2016 - 2,5h 16.12.2016 - 2h 21.12.2016 - 3,5h
9	OJ	wykaz dyrektora	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	22.02.2016	15.03.2016	27.04.2016	20.05.2016	20.06.2016	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (13,5h)	28.11.2016 (2h)	16.12.2016 (8,67h=8h40m)
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	13,5h	2, h	8,67
		Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.09.2016 - 2,5h 19.09.2016 - 1,5h 27.09.2016 - 3h 15.07.2016 - 1h 26.09.2016 - 5,5h	07.11.2016 - 1,5h 24.11.2016 - 0,5h	30.11.2016 - 3h 07.12.2016 - 3h 2.12.2016 - 2h40m
10	PK	wykaz dyrektora	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	22.02.2016	15.03.2016	27.04.2016	20.05.2016	20.06.2016	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (3h)	28.11.2016 (14,5h)	16.12.2016 (14h)
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	11h	4,5h	13,5h	Rozliczono w następnym miesiącu	3h	14,5h	14h
		Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06.04.2016 - 4,5h 08.12.2015 - 0,5h 15.12.2015 0,5h 19.04.2016 - 5,5	05.05.2016 - 3,5h 12.05.2016 - 1h	24.05.2016 - 4h 08.06.2016 - 4,5h 31.05.2016 - 5h	Rozliczono w następnym miesiącu	27.06.2016 - 0,5h 04.10.2016 - 1,5h 26.09.2016 - 1h	22.11.2016 - 0,5h 15.11.2016 - 3,5h 17.11.2016 - 3,5h 23.11.2016 - 2,5h 15.11.2016 - 0,5 09.11.2016 - 4h	01.12.2016 - 3h 29.11.2016 - 5h 15.12.2016 - 3h 08.12.2016 - 3h
11	SA	wykaz dyrektora	Brak wykazu (bez zastępstw)	22.02.2016 (5h)	15.03.2016 (10h)	27.04.2016	20.05.2016 (4,5h)	20.06.2016 (6,5h)	Brak wykazu (nie rozliczono zastępstw)	21.10.2016 (10h)	28.11.2016 (9,5h)	16.12.2016
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	3h + 2h (za 2015)	10h	Rozliczono w następnym miesiącu	3h + 1,5h (za kwiecień)	6,5h	Rozliczono w następnym miesiącu	10h	9,5h	Rozliczono w następnym miesiącu (2017)
		Zeszyt zastępstw	Bez zastępstw	15.12.2015 - 2h 15.02.2016 - 1,5h 19.02.2016 - 1,5h	25.02.2016 - 1,5h 29.02.2016 - 1,5h 04.03.2016 - 3,5h 01.03.2016 - 3,5h	Godz zostały wypłacone w mc 05/2016	3h + 1,5h (za kwiecień)	31.05.2016 - 3,5h 02.06.2016 3h	Bez zastępstw	07.10.2016 - 2h 10.10.2016 - 1h 15.09.2016 - 2,5h 17.10.2016 - 4,5h	22.11.2016 - 0,5h 16.11.2016 - 3h 15.11.2016 - 0,5h 17.10.2016 - 1h 31.11.2016 - 0,5h 21.11.2016 - 1h 07.11.2016 1h 24.11.2016 - 2h	Bez zastępstw

Z przeprowadzonej analizy dotyczącej przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw w ciągu roku objętego kontrolą, wynika co następuje:

- Zeszyt zastępstw zawierał chronologicznie zamieszczone wpisy obejmujące informacje:, imię i nazwisko nauczyciela nieobecnego, datę i liczbę godzin (wyznaczonego zastępstwa) imię i nazwisko nauczyciela zastępującego oraz podpis nauczyciela przyjmującego zastępstwo.

W związku z faktem, iż jest to dokument wewnętrzny, który obecnie nie jest uregulowany żadnymi przepisami prawa powszechnego, istotnym w jego prowadzeniu, jest jego bieżące i przejrzyste wypełnianie mające na celu pomoc w organizowaniu bieżącego życia przedszkola, służyć nauczycielom do rozliczania się z przeprowadzonych doraźnych zastępstw, zaś dyrektorowi ułatwiać kontrolę i weryfikację odbytych płatnych zajęć. Ponadto, dane zawarte w powyższym dokumencie winny mieć swe odzwierciedlenie w pozostałej dokumentacji (dziennik zajęć lekcyjnych, rozliczenia prowadzone przez nauczycieli indywidualnie.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości

Stwierdzono, że Zeszyt zastępstw nie był prowadzony na bieżąco, gdyż nie zawierał wielu wpisów w trakcie całego okresu objętego kontrolą, a niektóre z zamieszczonych wpisów nie zawierały potwierdzeń własnoręcznymi podpisami nauczycieli obejmujących zastępstwa realizacji poszczególnych godzin doraźnych zastępstw. Powyższe przypadki należy traktować jako braki formalne, które mogą nie wywoływać skutków prawnych, nie spełniając w szczególności celów dowodowych (nie ma pewności czy wskazane w powyższym dokumencie osoby faktycznie realizowały w danym czasie godziny w zastępstwie nieobecnego nauczyciela, zgodnie z art. 35 ust. 2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191, z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379). Potwierdzenie zaistnienia takiego zdarzenia wywołuje konkretne skutki finansowe – konieczność wypłaty wynagrodzenia za wykonaną pracę, co wynika z art. 35 ust. 3 w/w ustawy oraz § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2009 r. w sprawie dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw dla nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez organy administracji rządowej (Dz. U. Nr 60, poz. 494 ze zm.). Odwołując się do art. 78 § 1 kodeksu cywilnego, do zachowania pisemnej formy



czynności prawnej wystarcza złożenie własnoręcznego podpisu na dokumencie obejmującym treść oświadczenia woli. Ponadto, powołując się na orzecznictwo (np. uzasadnienie do postanowienia nr IIIA Uz 84/14 SA w Szczecinie, III Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych) – podpis na piśmie winien być własnoręczny i winien obejmować co najmniej nazwisko osoby go składającej. Własnoręczność podpisu umożliwia bowiem przyjęcie, że osoba, która podpis ten złożyła, złożyła oświadczenie, którego treść zawarta jest w piśmie.

Zaznaczyć jednakże należy, iż praktyka dowodzi, że w niewielkich jednostkach oświatowych, przy ograniczonej kadrze, ryzyko faktycznego niezrealizowania godzin doraźnych zastępstw przez nauczycieli jest niewielkie, mając na uwadze fakt, że zajęcia i czynności realizowane w ramach czasu pracy nauczyciela, o których mowa w art. 42 ust. 2 pkt 1 /w/w ustawy – Karta nauczyciela, są rejestrowane i rozliczane w okresach tygodniowych odpowiednio w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć (art. 42 ust. 7a w/w ustawy – Karta nauczyciela).

Osoba odpowiedzialna:

- p. Elżbieta Kubera – Dyrektor jednostki

Zalecenie pokontrolne:

Wzmocnić nadzór celem bezwzględnego i bieżącego egzekwowania od nauczycieli, którym przydzielono doraźne zastępstwa, niezwłocznego potwierdzania własnoręcznymi podpisami faktu zrealizowania przez nich godzin doraźnych zastępstw, zgodnie z art. 78 § 1 kodeksu cywilnego, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.).

Wyjaśnienie:

Dane w tabeli zaznaczone kolorem niebieskim uzupełniono i zweryfikowano na podstawie rozliczenia (wszystkich zeszytów zastępstw nauczycieli) i dokumentacji zgodnej z zapisami w dziennikach zajęć oraz ewidencji zwolnień lekarskich nauczycieli, ewidencję urlopów. Uzupełniono zeszyt zastępstw o brakujące wpisy oraz uzupełniono brakujące podpisy. Fotografie Zeszytu zajęć przed uzupełnieniem stanowią załącznik zamieszczony na płycie DVD.

- Indywidualne rozliczenia godzin sporządzane przez nauczycieli zawierały dane pozwalające na identyfikację każdego zdarzenia o charakterze poza podstawowym wymiarem pensum, ze wskazaniem dnia zrealizowanego zastępstwa i jego rodzaju (dydaktyczna, świetlica itp.); ponadto każde rozliczenie zawierało datę i podpis nauczyciela. Wskazane dane były zgodne z zeszytem zastępstw (tj. w przypadkach, gdy w/w zeszyt zawierał odpowiedni wpis) – uwag w tym zakresie nie wniesiono.
- Miesięczne wykazy godzin doraźnych zastępstw, były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli. Ponadto wykazy zawierały również stawki godzin przysługujące danemu nauczycielowi zgodnie z aktualnie posiadanym stopniem awansu zawodowego oraz odpowiednio z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy, których suma stanowiła deklarowaną kwotę do wypłaty – uwag w tym zakresie nie wniesiono.
- Wypłaty za godziny ponadwymiarowe w 2016 r. następowały w kwotach zgodnych z sumami wskazanymi w miesięcznych wykazach godzin – uwag w tym zakresie nie wniesiono.

IV. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta DVD), zawierający materiały w wersji elektronicznej, na których bazowano przy prowadzeniu kontroli.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.



Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....
.....


Śrem, dnia 27-10-2017 r.


Podpisy

Przedszkole Nr 2
Słoneczna Gromada
63-100 Śrem, ul. Mickiewicza 91
Tel. 61 28 35 663
NIP 785-16-10-133 REGON 63157

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

27-10-2017


.....
Podpis kontrolującego

DYREKTOR
PRZEDSZKOLA NR 2
„SŁONECZNA GROMADA”
2017-10-30 
.....
Nauczyciel Dyplomowany
Data i podpis kontrolowanego