

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 23.01.2018

Pion/Zespół BIAW Zał. brak załącznika
31.17/18/104 (płyta DVD)



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa placówki

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie
ul. Śremska 49,**

Okres: **2016 r.**

Chorzów, grudzień 2017 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej w Zbrudzewie 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:

Opracować i wprowadzić do stosowania formularz miesięcznego rozliczenia nauczycieli, pozwalający na transparentne wykazywanie odrębnie godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw.

Zalecenie pokontrolne:

Wzmocnić nadzór celem bezwzględnego i bieżącego egzekwowania od nauczycieli, którym przydzielono doraźne zastępstwa, należytego sporządzania comiesięcznych rozliczeń godzin, celem zachowania przejrzystości oraz zgodności z wszystkimi dokumentami potwierdzającymi zrealizowanie godzin zastępczych oraz wypłatę za ich

M *S*

EW

zrealizowanie, 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.).

Zalecenie pokontrolne:

Rozważyć opracowanie i wprowadzenie do stosowania formularza zestawienia (wykazu) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, pozwalającego na zamieszczanie właściwej stawki godzinowej oraz kwot stanowiących iloczyn stawki oraz sumy zrealizowanych przez nauczycieli w wykazywanym okresie rodzajów godzin.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej szkoły w zakresie dysponowania środkami finansowymi określonymi w planie finansowym Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie
ul. Śremska 49
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 104/2017 z dnia 8 listopada 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 Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie (w okresie objętym kontrolą funkcjonującej jako Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie).

EW

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.
- Prawdliwość 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/ogłędziny* - 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.

Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

me

EV

- 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. Ewa Nowak – Dyrektor Szkoły,
- p. Irena Szcześniak – Główna Księgowa,

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej w Zbrudzewie, w terminie od 8 listopada do 30 grudnia 2017 r.

EW

Handwritten initials/signature

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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie. Następnie

sporządzono i zatwierdzono plan finansowy Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie, 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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie w ciągu 2016 r., których podstawą były:

- Zarządzenie Nr 24/2016 Burmistrza Śremu z 26 lutego 2016 r. – zmiana dotyczyła korekt planu w związku ze zmianami w klasyfikacji budżetowej i nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Uchwała Nr 193/XIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 24 marca 2016 r. – zwiększenie o 7 000,00 zł w związku z projektem organizacji ruchu drogowego związanego z przystankiem dowozów szkolnych w Dalewie.
- Zarządzenie Nr 52/2016 Burmistrza Śremu z 29 kwietnia 2016 r. – zmiana dotyczyła zwiększenia planu o 10 000,00 zł i dotyczyła wymiany płyt betonowych na placu przed szkołą
- 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 przeliczeniem kwot na naukę specjalną dzieci. Zmiana nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Uchwała Nr 235/XXIII/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 30 czerwca 2016 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o przesunięcie środków w związku ze zmianami w zasadach zwrotu kosztów wychowania przedszkolnego. Zmiana nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.

lmj *P*

EW

- Zarządzenie Nr 95/2016 Burmistrza Śremu z 17 sierpnia 2016 r. – zmiana dotyczyła przeniesień w planie w związku z koniecznością przeszkolenia pracownika w zakresie właściwej organizacji dowozów szkolnych oraz przeprowadzenia przetargu na dowozy szkolne
- Zarządzenie Nr 107/2016 Burmistrza Śremu z 9 września 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki dotyczyła korekt planu w związku z brakiem środków finansowych na wypłatę dodatków wiejskich i mieszkaniowych, wynagrodzeń osobowych oraz składki ZUS i Fundusz Pracy i nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Zarządzenie Nr 115/2016 Burmistrza Śremu z 30 września 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki dotyczyła zmian planu w związku z przydzieleniem w rozdziale 80101 § 4300 kwoty 8.160,00 zł na projekt Bezpieczna + i nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Zarządzenie Nr 257/2016 Burmistrza Śremu z 27 października 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki dotyczyła:
 - utworzenia nowego oddziału przedszkolnego,
 - koniecznością zatrudnienie dodatkowego nauczyciela
 - niedoboru środków na zakup energii elektrycznej
 - przesunięcia środków w związku z ze wzrostem liczby uczniów wyróżnionych za osiągnięcia sportowe,
 - zwiększenia puli środków na badania lekarskie pracowników
 - przesunięcia środków na podróże służbowe
 - zakupu i montażu wiat przystankowych

Zmiany spowodowały łącznie zwiększenie planu wydatków o 17.182,00 zł.

- Zarządzenie Nr 133/2016 Burmistrza Śremu z 25 listopada 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki dotyczyła konieczności zatrudnienia nauczyciela na zastępstwo. Zmiana nie powodowała zwiększenia ogólnej kwoty planowanych wydatków budżetowych na 2016 r.
- Uchwała Nr 277/XXIX/2016 Rady Miejskiej w Śremie z 22 grudnia 2016 r. – zmiany dokonano na wniosek jednostki, w którym poproszono o zmniejszenie planu o 90.000,00 zł w związku zmniejsza liczbą dowożonych uczniów.
- Zarządzenie Nr 150/2016 Burmistrza Śremu z 23 grudnia 2016 r. – zmiana na wniosek jednostki związana była z koniecznością opłacenia faktur za renowację

Woj

pomieszczeń szkolnych. 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 0,01%. W zakresie uzasadnienia poszczególnych zmian kontrolujący nie wnieśli uwag.

Kontrolą objęto również prawidłowość dokonywania wydatków w granicach kwot określonych w planie finansowym Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie na 2016 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- planu finansowego Szkoły 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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie na 2016 r.

Po analizie wybranych wydatków dokonanych w 2016 r. w łącznej kwocie 3 352 7216,44 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 wybraną próbę wydatków pod kątem legalności i celowości (z próby wyłączono wydatki na wynagrodzenia i pochodne). Kontrola o objęto:

Lp.	Data	Nr dowodu	Treść	Kwota Ma [zł]
1.	2016.03.18	WB/00052	D202 f522/16 opieka autorska	2.368,95
2.	2016.12.14	WB/00256	D1057 f36/2016 malowanie pomieszczeń	2.755,20
3.	2016.09.05	WB/00175	D684 f FS/0001014/08/2016 modern.sys.alarm.	1.344,39
4.	2016.12.12	WB/00255	D1015 f1015 0805/16/FVS prace mont.	1.370,22
5.	2016.12.28	WB/00269	D1134 RK 75 wykon.przył.kanal.	3.200,00

6.	2016.12.28	WB/00269	D1136 f40/2016 ronowacja,izolacja	3.630,90
7.	2016.11.28	WB/00240	D939 f S16/000300 wiaty przystank.	8.964,24
8.	2016.12.14	WB/00256	D1049 f58-12-2016 utwardz.nawierzni	615,00
9.	2016.02.22	WB/00036	D124 tel	200,00
10.	2016.10.13	WB/00201	D803 studia	700,00
11.	2016.09.30	WB/00189	D743 f577/2016 książki	600,00
12.	2016.01.13	WB/00007	D19 f5904605127/22/0 tel.	118,88
13.	2016.12.14	WB/00256	D1053 f5905033335/22/0 telefon	129,32
14.	2016.10.20	WB/00206	D817 f 30/10/2016 obsł.BHP	246,00
15.	2016.11.30	WB/00243	D950 f2/11/2016 cięcie drzew	500,00

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 Zespołu Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie
- Plan podziału środków finansowych w roku kalendarzowym 2016
- Protokoły z posiedzeń komisji socjalnej
- Dokumenty potwierdzające wypłatę świadczeń urlopowych dla nauczycieli za 2016r.
- Wnioski o przyznanie dofinansowania

Szczegółowo przeanalizowano wnioski:

1. 25 wniosków z 15-11-2016 r. o przyznanie zapomogi socjalnej
2. 2 wnioski o przyznanie dofinansowania wypoczynku dzieci
3. 15 wniosków o dofinansowanie do świąt Bożego Narodzenia (grupa I)
4. 18 wniosków o dofinansowanie do świąt Bożego Narodzenia (grupa II)
5. 16 wniosków o dofinansowanie do świąt Bożego Narodzenia (grupa III)
6. 10 wniosków o dofinansowanie wypoczynku letniego
7. Sprawozdania ze spotkań komisji Socjalnej

Ponadto na podstawie umowy o prowadzeniu wspólnej działalności socjalnej zawartej w dniu 27-02-2015 r. wiejskie szkoły z terenu Gminy Śrem strony przekazały swoje





uprawnienia i obowiązki w zakresie administrowania funduszem na rzecz Dyrektora Zespołu szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Nochowiu oraz Głównej Księgowej Obsługi Finansowo-Księgowej Szkół Wiejskich w Śremie. Zakres wspólnej działalności obejmuje zorganizowanie wspólnego funduszu mieszkaniowego i obsługę finansową wspólnego Funduszu.

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 Szkole Podstawowej w Zbrudzewie (w okresie objętym kontrolą funkcjonującej jako Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie oraz Oddziałach Przedszkolnych w Zbrudzewie) 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 (I semestr);
- miesięczne zestawienia nauczycieli, realizujących godziny doraźnych zastępstw, sporządzane przez dyrektora szkoły 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:



EN

Lp.	Nauczyciel	I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII
1	NE Nauczyciel dyplomowany szkoła podstawowa	1h 04.01.2016 - 1h 05.01.2016 - 1h	1h 01.02-21.02 17.02.2016 - 1h 26.02.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc	12h 22.02-27.03 07.03.2016 - 3h 08.03.2016 - 2h 09.03.2016 - 3h 10.03.2016 - 2h 11.03.2016 - 1h 21.03.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc 23.03.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc	3h 28.03-24.04 15.04.2016 - 1h	2h + 10h 25.04 - 22.05 04.05.2016 - 1h 05.05.2016 - 3,5h 06.05.2016 - 4h 09.05.2016 - 2h 12.05.2016 - 1h 23.05.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc 25.05.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc 30.05.2016 - 2h wyk. w nast. m-sc	16h + 1h 23.05 - 26.06 03.06.2016 - 4h 07.06.2016 - 1h 08.06.2016 - 2h 09.06.2016 - 2h 10.06.2016 - 3h 13.06.2016 - 1h	1h 01.09-30.09 23.09.2016 - 1h	15h + 2,5h 01.10-30.10 03.10.2016 - 3h 10.10.2016 - 2h 11.10.2016 - 2h 12.10.2016 - 1h 13.10.2016 - 1h 17.10.2016 - 1h 18.10.2016 - 3h 20.10.2016 - 1h 27.10.2016 - 1h 27.10.2016 - 1,5h 28.10.2016 - 1h 31.10.2016 - 2h wyk. w nast. m-sc	3h + 30h 31.10-27.11 02.11.2016 - 5,5h 04.11.2016 - 3h 07.11.2016 - 4,5h 08.11.2016 - 1h 09.11.2016 - 2,5h 10.11.2016 - 1h 15.11.2016 - 2,5h 16.11.2016 - 3,5h 23.11.2016 - 1h 24.11.2016 - 1h 25.11.2016 - 1h 29.11.2016 - 4h wyk. w nast. m-sc (z tego 1h niepłatna)	23h (28.11-25.12) 01.12.2016 - 3h 02.12.2016 - 1h 08.12.2016 - 1h 13.12.2016 - 1h 14.12.2016 - 3h 15.12.2016 - 3h 16.12.2016 - 3h 20.12.2016 - 4h (z tego 1h niepłatna) 21.12.2016 - 2h
2	AJ Nauczyciel dyplomowany szkoła podstawowa	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK 1h 1h 10.02.2016 - 1h	OK 1h 1h 07.03.2016 - 1h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK 5h 5h 25.04-22.05 04.05.2016 - 1h 06.05.2016 - 4h 24.05.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc	OK 1h 1h 23.05-24.06 Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw	OK Bez zastępstw 1h 01.10-30.10 27.10.2016 - 1h płat. w nast. m-sc	1h niezgłoszona przez nauczyciela 1h Brak rozliczenia 29.11.2016 - 1h wykaz. w nast. m-sc	1h niezgłoszona przez nauczyciela 2h + 1h 28.11-25.12) 02.12.2016 - 1h 12.12.2016 - 1h 16.12.2016 - 1h
3	BB Nauczyciel dyplomowany szkoła podstawowa	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	1 h nie zgłoszona przez nauczyciela z listopada Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK
4	BH Nauczyciel mianowany szkoła podstawowa	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Brak rozliczenia Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw 1h 01.10-30.10 20.10.2016 - 1h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK

5	GI	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	2h	1h	6h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw (01.02-21.02)	1h (22.02-27.03)	2h (28.03-24.04)	1h (25.04-22.05)	6h (23.05-24.06)	Brak rozliczenia	1h (01.10-30.10)	Brak rozliczenia	1h (28.11-25.12)		
	szkółka podstawowa	Księga zastępstw	Bez zastępstw	04.03.2016 - 1h	15.04.2016 - 1h 22.04.2016 - 1h wyk. w nast. m-sc	Bez zastępstw	03.06.2016 - 1h 06.06.2016 - 2h 08.06.2016 - 2h 09.06.2016 - 1h	Bez zastępstw	10.10.2016 - 1h	Bez zastępstw	02.12.2016 - 1h		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
6	LA	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		
		rozliczenie nauczyciela	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h (28.03-24.04)	2h (25.04-22.05)	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia		
	szkółka podstawowa	Księga zastępstw	Bez zastępstw	31.03.2016 - 1h wyk. w nast. mc	Bez zastępstw	09.05.2016 - 1h 10.05.2016 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
7	ŁM	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw (04.01-31.01)	Bez zastępstw (22.02-27.03)	Bez zastępstw (28.03-24.04)	Bez zastępstw (25.04-22.05)	Bez zastępstw (23.05-24.06)	Bez zastępstw (01.09-30.09)	Bez zastępstw (01.10-30.10)	Bez zastępstw (31.10-27.11)	Bez zastępstw (28.11-25.12)		
	szkółka podstawowa	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
8	SM	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	3h	12h	3h	2h	16h	Bez zastępstw	1h		
		rozliczenie nauczyciela	Brak rozliczenia	1h (22.02-27.03)	3h (28.03-24.04)	12h (25.04-22.05)	3h (23.05-24.06)	2h (01.09-30.09)	16h (01.10-30.10)	Brak rozliczenia	1h (28.11-25.12)		
	szkółka podstawowa	Księga zastępstw	Bez zastępstw	10.02.2016 - 1h	Bez zastępstw	10.05.2016 - 3h 11.05.2016 - 3h 12.05.2016 - 3h 13.05.2016 - 3h 25.05.2016 - 3h - wyk. w nast. m-sc	Bez zastępstw	Bez zastępstw	22.09.2016 - 1h 23.09.2016 - 1h	Bez zastępstw	07.12.2016 - 1h		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
9	WA (do VI 2016 r.)	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak	Brak	Brak		
		rozliczenie nauczyciela	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h (25.04-22.05)	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak	Brak	Brak		
	Nauczyciel kontraktowy	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	11.05.2016 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak	Brak	Brak		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
10	WJ	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2hs	1hs	2hs	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h		
		rozliczenie nauczyciela	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia		

11	Nauczyciel mianowany szkola podstawowa	rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw (04.01-31.01)	2hś (01.02-21.02)	Bez zastępstw (22.02-27.03)	1hś (28.03-24.04)	2hś (25.04-22.05)	Bez zastępstw (23.05-24.06)	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	2h (28.11-25.12)
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	RM (od IX 2016 r.) Nauczyciel bez stopnia szkola podstawowa	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	7h	5h	1h	Bez zastępstw	1h	1hś	7h + 1hś
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw (04.01-31.01)	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	28.03-24.04)	25.04-22.05)	02.06.2016 - 1h	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1hś (31.10-27.11)
13	MH Nauczyciel dyplomowany Gimnazjum	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10h	2h	8hś	4h	Bez zastępstw	2h	3hś	4h + 1hś
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	22.02-27.03)	28.03-24.04)	25.04-22.05)	23.05-24.06)	01.09-30.09)	01.10-30.10)	01.10-30.10)	3hś (31.10-27.11)
14	J Nauczyciel mianowany Gimnazjum	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5h	5h	5h
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia

15	KM	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2h	3h	5h	3h	3h	3h	Bez zastępstw	6h	Bez zastępstw	9h	Bez zastępstw	9h	OK	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw (01.02-21.02)	2h	2h	5h	3h	3h	3h	Brak rozliczenia	6h	Brak rozliczenia	9h	Brak rozliczenia	9h	OK	
Gimnazjum	Nauczyciel mianowany	Bez zastępstw (04.01-31.01)	2h	2h	5h	3h	3h	3h	Bez zastępstw (01.02-21.02)	6h	Brak rozliczenia (01.10-30.10)	9h	Bez zastępstw	9h	OK		
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	10.03.2016 - 1h (niepłatna)	07.03.2016 - 1h	05.04.2016 - 1h	05.05.2016 - 1h	06.06.2016 - 1h	06.06.2016 - 1h	07.03.2016 - 1h	17.10.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	01.12.2016 - 2h	05.12.2016 - 1h	08.12.2016 - 1h	13.12.2016 - 2h	15.12.2016 - 2h	20.12.2016 - 1h
	rozliczenie	Bez zastępstw	11.03.2016 - 1h	18.05.2016 - 2h	25.05.2016 - 2h	09.05.2016 - 1h	10.05.2016 - 1h	18.05.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	27.10.2016 - 2h	01.10.2016 - 1h	01.12.2016 - 2h	05.12.2016 - 1h	08.12.2016 - 1h	13.12.2016 - 2h	15.12.2016 - 2h	20.12.2016 - 1h
16	KE	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	3h	3h	3h	3h	3h	3h	Bez zastępstw	5h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	5h	Bez zastępstw	4h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw (01.02-21.02)	3h	3h	3h	3h	3h	3h	Bez zastępstw (28.03-24.04)	5h	Brak rozliczenia	4h	Bez zastępstw (31.10-27.11)	5h	Bez zastępstw (31.10-27.11)	4h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	03.03.2016 - 1h	07.03.2016 - 1h	10.03.2016 - 1h	03.03.2016 - 1h	07.03.2016 - 1h	10.03.2016 - 1h	29.04.2016 - 1h	11.10.2016 - 2h	11.10.2016 - 2h	23.11.2016 - 3h	24.11.2016 - 1h (niepłatna)	25.11.2016 - 1h	29.11.2016 - 1h	01.12.2016 - 1h
17	MA	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	6h	7h	7h	7h	7h	Bez zastępstw	4h + 2hs	1h	4h + 19hs	4h + 14hs	4h + 19hs	4h + 14hs	4h + 14hs
		rozliczenie nauczyciela	Brak rozliczenia	1h	6h	7h	7h	7h	7h	Brak rozliczenia (28.03-24.04)	4h + 2hs	1h	1h + 1,5hs	4h + 0,5hs	4h + 0,5hs	4h + 0,5hs	4h + 0,5hs
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	03.03.2016 - 1h	22.02-27.03	09.05.2016 - 1h	10.05.2016 - 1h	11.05.2016 - 1h	12.05.2016 - 1h	17.05.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	07.11.2016-0,5hs	24.11.2016 - 1h	24.11.2016-0,5hs	29.11.2016 - 1h	01.12.2016 - 0,5hs
Gimnazjum	Nauczyciel dyplomowany	Bez zastępstw (04.01-31.01)	2h	2h	7h	7h	7h	7h	Bez zastępstw (01.02-21.02)	5h	1h	4h + 19hs	4h + 14hs	4h + 14hs	4h + 14hs	4h + 14hs	
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	03.03.2016 - 1h	22.02-27.03	09.05.2016 - 1h	10.05.2016 - 1h	11.05.2016 - 1h	12.05.2016 - 1h	17.05.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	07.11.2016-0,5hs	24.11.2016 - 1h	24.11.2016-0,5hs	29.11.2016 - 1h	01.12.2016 - 0,5hs	05.12.2016 - 1h
	rozliczenie	Bez zastępstw	03.03.2016 - 1h	22.02-27.03	09.05.2016 - 1h	10.05.2016 - 1h	11.05.2016 - 1h	12.05.2016 - 1h	17.05.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	10.10.2016 - 1h	07.11.2016-0,5hs	24.11.2016 - 1h	24.11.2016-0,5hs	29.11.2016 - 1h	01.12.2016 - 0,5hs	05.12.2016 - 1h
18	MB	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	1h	1h	1h	1h	1h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	4h

19	Nauczyciel mianowany Gimnazjum	rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	3h (28.03-24.04)	1h (25.04-22.05)	1h (23.05-24.06)	Brak rozliczenia	4h (01.10-30.10)	Brak rozliczenia	4h (28.11-25.12)
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
20	WM Nauczyciel mianowany Gimnazjum	wykaz dyrektora	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h	3h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h (28.03-24.04)	2h (25.04-22.05)	2h (23.05-24.06)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h (28.11-25.12)
21	PW Nauczyciel dyplomowany oddział przedszkolny	wykaz dyrektora	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h	3h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h (28.03-24.04)	2h (25.04-22.05)	2h (23.05-24.06)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h (28.11-25.12)
22	KA Nauczyciel dyplomowany oddział przedszkolny	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h	3h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
	Nauczyciel dyplomowany oddział przedszkolny	rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak rozliczenia	Brak rozliczenia	1h (28.03-24.04)	2h (25.04-22.05)	2h (23.05-24.06)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h (28.11-25.12)
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

23	DJ	Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
		Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
24	SM	Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak	Brak

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

- Księga zastępstw zawierała 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 szkolny 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 szkoły, 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).

Uwaga:

Ustalono, że w kilku przypadkach wskazanych w powyższej tabeli, pomimo wykazania w powyższym dokumencie oraz dziennikach zajęć lekcyjnych odbytych godzin zastępstw, nauczyciele nie wykazali ich w indywidualnych rozliczeniach a tym samym nie były one uwzględnione w miesięcznych wykazach oraz nie otrzymali z tego tytułu wynagrodzeń. Takie przypadki w księdze zastępstw opatrzone adnotacjami wskazującymi, że są to godziny niepłatne. Nie stwierdzono natomiast sytuacji odwrotnych polegających na wykazaniu w indywidualnych rozliczeniach godzin, które nie były wskazane w księdze zastępstw. W związku z faktem, iż powyższe przypadki nie wywołały skutków finansowych, a nauczycieli nie dochodzili w późniejszych okresach ich rekompensaty – w pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

- Indywidualne rozliczenia godzin sporządzane przez nauczycieli były przez nich przedkładane, jedynie w przypadkach, gdy poszczególny nauczyciel zrealizował w danym poprzednim okresie godziny doraźnych zastępstw lub godziny ponadwymiarowe (m.in. dydaktyczne, świetlica, rewalidacja). W przypadkach braku takich godzin, rozliczenia nie były przedkładane. Wszystkie objęte badaniem rozliczenia wskazywały okresy których dotyczyły, a także zawierały podpisy osób składających oraz dyrektora Zespołu jako zatwierdzającego (a w przypadku rozliczenia składanego przez dyrektora Zespołu – były one zatwierdzone przez wicedyrektora gimnazjum).

Wyd

EW

Opis stwierdzonej nieprawidłowości

Stwierdzono, że powyższe rozliczenia były sporządzane na drukach, które nie były dostosowane do wykazywania godzin doraźnych zastępstw, przez co były one wykazywane łącznie z godzinami ponadwymiarowymi i tylko z ewentualnych zamieszczonych opisów nauczycieli było możliwe ich wyodrębnienie. Prawidłowo sporządzone rozliczenia winny zawierać dane pozwalające na identyfikację każdego zdarzenia o charakterze odpłatnym poza podstawowym wymiarem pensum, ze wskazaniem dnia zrealizowanego zastępstwa i jego rodzaju (dydaktyczna, świetlica itp.). Ponadto stwierdzono, że w poszczególnych przypadkach, rozliczenia nie były wystarczająco wypełnione w zakresie wymaganym obowiązującym drukiem, m.in. nie zawierały: wykazów zrealizowanych godzin w okresach dziennych oraz sumy godzin tygodniowo. Powyższe stwierdzono m.in. na rozliczeniach za poszczególne okresy nauczycieli o numerach w tabeli: 1 (I – VI, IX, XII), 2 (X, XII), 5 (X, XII) 6 (IV – V), 7 (cały okres), 8 (II – VI, IX – X, XII), 9 (V), 10 (X), 11 (X – XII), 12 (X, XII), 13 (III), 14 (X, XII), 15 (X, XII), 16 (X – XII), 18 (IV, VI, X, XII), 21 (V), 22 (V).

Osoba odpowiedzialna:

- p. Ewa Nowak – Dyrektor jednostki – w zakresie opracowania i wprowadzenia do stosowania formularzy miesięcznych rozliczeń nauczycieli oraz weryfikacji przedkładanych przez nauczycieli dokumentów potwierdzających zasadność wypłaty za zrealizowanie doraźnych zastępstw.
- Poszczególni nauczyciele – w zakresie przejrzystego i kompletnego wypełniania rozliczeń.

Zalecenie pokontrolne:

Opracować i wprowadzić do stosowania formularz miesięcznego rozliczenia nauczycieli, pozwalający na transparentne wykazywanie odrębnie godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw.

Zalecenie pokontrolne:

Wzmocnić nadzór celem bezwzględnego i bieżącego egzekwowania od nauczycieli, którym przydzielono doraźne zastępstwa, należytego sporządzania comiesięcznych rozliczeń godzin, celem zachowania przejrzystości oraz zgodności z wszystkimi dokumentami potwierdzającymi zrealizowanie godzin zastępczych oraz wypłatę za ich

ky Q

EW

zrealizowanie, 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.).

- 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.

Uwaga:

Ustalono, że powyższe wykazy nie zawierały stawek godzin przysługujących danemu nauczycielowi, zgodnie z aktualnie posiadanym stopniem awansu zawodowego oraz odpowiednio z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy, których suma stanowi deklarowaną kwotę do wypłaty. Pozwoliłoby to na zminimalizowanie ryzyka wypłaty wynagrodzenia w nieprawidłowej wysokości przez gminną jednostkę organizacyjną upoważnioną do wypłat wynagrodzeń w placówkach oświatowych, w szczególności nauczycielom, którzy w danym miesiącu uzyskali wyższy stopień awansu zawodowego.

Zalecenie pokontrolne:

Rozważyć opracowanie i wprowadzenie do stosowania formularza zestawienia (wykazu) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, pozwalającego na zamieszczanie właściwej stawki godzinowej oraz kwot stanowiących iloczyn stawki oraz sumy zrealizowanych przez nauczycieli w wykazywanym okresie rodzajów godzin.



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:

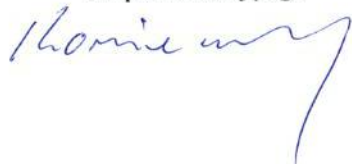
.....
.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 18-01-2018 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego



23.01.2018 Ewa Nowak
.....
Data i podpis kontrolowanego