



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie**
ul. T.B. Komorowskiego 3,
Okres: **2017 r.**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA	
Wpł.	07. 05. 2018
Pion/Zespól	BAW Zai. brak CD
Nr	/

Chorzów, marzec 2018 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie sposób prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie poprawności naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli 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. 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. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej jednostki oświatowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Przedszkole Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie
ul. T.B. Komorowskiego 3
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 31/2018 z dnia 7 marca 2018 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa placówki

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy poprawności naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli za okres I – VIII i IX – XII 2017 r. oraz ocena organizacji realizacji zastępstw za nieobecnych nauczycieli i sposób ich finansowania.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 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:

- Poprawność naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli za okres I – VIII i IX – XII 2017 r.
- Prawdliwość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.



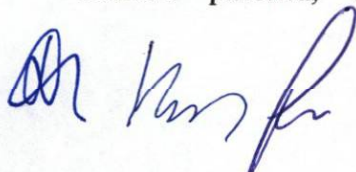
W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- *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.

Ilekcroć 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.);
- 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. Jolanta Ratajczak – Dyrektor Przedszkola,
- p. Liliana Lachowicz – Wicedyrektor Przedszkola
-

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu Nr 3 „Jarzębinka” w Śremie, w terminie od 8 do 31 marca 2018 r.

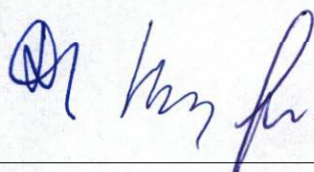
6. Podmiot kontrolujący

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. Poprawność naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli za okres I – VIII i IX – XII 2017r.

Celem kontroli było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Przedszkole nr 3 „Jarzębinka” w Śremie, ul. Tadeusza Bora Komorowskiego 3 danych za 2017 r. przekazanych do organu prowadzącego – Miasta i Gminy Śrem, w celu przeprowadzenia przez ten organ analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których



mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, przedłożonych przez jednostkę dokumentów:

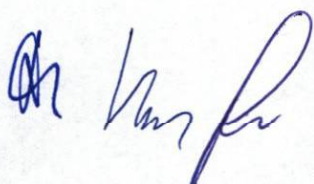
- wydruków list wypłat wynagrodzenia zasadniczego wraz z dodatkami,
- zestawień liczby etatów na poszczególnych stopniach awansu zawodowego (średniorocznej strukturze zatrudnienia),
- zestawień faktycznych wydatków na wynagrodzenia poniesionych w jednostkach oświatowych,
- Formularzy Sprawozdawczych Dla Szkół,
- innych dokumentów.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Przedszkola nr 3 zestawiano na „Formularzach Sprawozdawczych Dla Szkół” odrębnie dla okresów styczeń – sierpień 2017 r. i wrzesień – grudzień 2017 r. oraz całościowo dla okresu styczeń – grudzień 2017 r. Następnie „Formularze ...” przekazywane były do Urzędu Miejskiego w Śremie w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela, i opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

W trakcie kontroli weryfikowano wykazywane przez jednostkę w „Formularzach Sprawozdawczych Dla Szkół” liczby etatów nauczycieli. Dokonano również porównania wysokości wypłacanego poszczególnym nauczycielom wynagrodzenia za określone miesiące 2017 r. z przypisanymi tym nauczycielom etatom (częściami etatów).

Podczas czynności kontrolnych szczegółowemu sprawdzeniu poddano przypisanie przez Przedszkole nr 3, przy ustalaniu faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, odpowiednich składników wynagrodzenia w zgodności z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Zgodnie z ww. przepisem, wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;



4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54 (dodatku wiejskiego i dodatku mieszkaniowego).

W zakresie danych wykazanych w „Formularzach Sprawozdawczych Dla Szkół” przygotowanych przez Przedszkole nr 3 „Jarzębinka” w Śremie i przekazanych do Urzędu Miejskiego w Śremie uwag nie wniesiono.

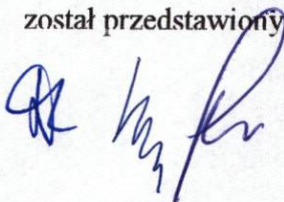
7.2. Prawdliwość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli

Sprawdzeniem objęto prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami oraz procedurami realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Przedszkolu w 2017 r. (tj. obejmującym część roku szkolnego 2016/2017 oraz 2017/2018) a także prawidłowość ponoszonych z tego tytułu wydatków w ramach wynagrodzenia nauczycieli.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Dziennik zastępstw;
- Dzienniki zajęć na rok szkolny 2016/2017 oraz 2017/2018;
- 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 2017 r. godzin doraźnych zastępstw został przedstawiony w poniższej tabeli.



Lp.	Nauczyciel		I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII
1	BK Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1,5h	4h	1,5h	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	2,5h	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1,5h	4h	1,5h	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	2,5h	1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	09.02.2017 -1,5h	14.03.2017 -1,5h 21.03.2017 -1,5h 26.03.2017 -1h	14.04.2017 -1,5h	05.05.2017 -5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.10.2017 -1h	21.11.2017 -2,5h	08.12.2017 -1h
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
2	GM Nauczyciel wspomagający	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	21,5h	15,5h	24h	25h	Bez zastępstw	6,5h	14h	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	21,5h	15,5h	24h	25h	Bez zastępstw	6,5h	14h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.03.2017 -2,5h 13.03.2017 -2,5h 14.03.2017 -2h 16.03.2017 -2,5h 20.03.2017 -2,5h 21.03.2017 -2h 24.03.2017 -1,5h 27.03.2017 -2,5h 28.03.2017 -2h 31.03.2017 -1,5h	03.04.2017 -2,5h 04.04.2017 -2h 07.04.2017 -1,5h 10.04.2017 -2,5h 11.04.2017 -2h 21.04.2017 -1,5h 24.04.2017 -2,5h 25.04.2017 -1h	08.05.2017 -2,5h 09.05.2017 -2h 12.05.2017 -1,5h 15.05.2017 -2,5h 16.05.2017 -2h 19.05.2017 -1,5h 22.05.2017 -2,5h 23.05.2017 -2h 26.05.2017 -1,5h 29.05.2017 -2,5h 30.05.2017 -3,5h	02.06.2017 -1,5h 05.06.2017 -2,5h 06.06.2017 -2h 07.06.2017 -1,5h 08.06.2017 -2,5h 09.06.2017 -4h 12.06.2017 -2,5h 13.06.2017 -2h 18.06.2017 -2,5h 23.06.2017 -1,5h 26.06.2017 -2,5h	Bez zastępstw	24.10.2017 -2h 27.10.2017 -2,5h 31.10.2017 -2h	02.11.2017 -2h 07.11.2017 -2h 09.11.2017 -2h 16.11.2017 -2h 21.11.2017 -2h 28.11.2017 -2h 30.11.2017 -2h	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
3	GM Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	1,5h	13h	9,5h	9h	15,5h	16,5h	1h	4h	6,5h	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	1,5h	13h	9,5h	9h	15,5h	16,5h	1h	4h	6,5h	2h
		Księga zastępstw	12.01.2017 -1,5h	15.02.2017 -1,5h 20.02.2017 -4,5h 22.02.2017 -4h 23.02.2017 -3h	01.03.2017 -3,5h 20.03.2017 -3h 27.03.2017 -3h	03.04.2017 -3h 10.04.2017 -3h 24.04.2017 -3h	05.05.2017 -1,5h 08.05.2017 -3h 10.04.2017 -3h 15.05.2017 -3h 22.05.2017 -3,5h 30.05.2017 -0,5h 31.05.2017 -4h	01.06.2017 -3h 02.06.2017 -2,5h 05.06.2017 -3,5h 12.06.2017 -3h 18.06.2017 -4,5h	14.09.2017 -1h	25.10.2017 -4h	16.11.2017 -3,5h 17.11.2017 -3h	29.12.2017 -2h
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

4	HE Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5,5h	4,5h	Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5,5h	4,5h	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	26.10.2017 -5,5h	16.11.2017 -4,5h	Bez zastępstw	
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
5	KM Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	4h	5,5h	Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	4h	5,5h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.09.2017 -3h	24.10.2017 -4h	21.11.2017 -3h 24.11.2017 -2,5h	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
6	LL Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	3,5h	13,5h	22h	7h	6h	12,5h	6h	14h	5h	15,5	
		rozliczenie nauczyciela	3,5h	13,5h	22h	7h	6h	12,5h	6h	14	5h	15,5h	
		Księga zastępstw	11.01.2017 -3,5h	01.02.2017 -4h 23.02.2017 -4h 28.02.2017 -5,5h	01.03.2017 -2h 03.03.2017 -2h 08.03.2017 -2h 13.03.2017 -2h 20.03.2017 -2,5h 22.03.2017 -3,5h 24.03.2017 -2h 27.03.2017 -2,5h 29.03.2017 -3,5h	19.04.2017 -4h 26.04.2017 -3h	30.05.2017 -2,5h 31.05.2017 -3,5h	05.06.2017 -0,5h 07.06.2017 -2h 08.06.2017 -2,5h 09.06.2017 -1,5h 12.06.2017 -2,5h 14.06.2017 -1h 29.06.2017 -2,5h	05.09.2017 -2,5h 07.09.2017 -3,5h	03.10.2017 -2,5h 13.10.2017 -3,5h 18.10.2017 -2h 24.10.2017 -3h 25.10.2017 -2h 27.10.2017 -1h	02.11.2017 -2h 27.11.2017 -1h 30.11.2017 -2h	11.12.2017 -8h 18.12.2017 -1,5h 27.12.2017 -1h 28.12.2017 -5h	
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
7	LB Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	1,5h	3h	5,5h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	1,5h	3h	5,5h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	23.03.2017 -2h	28.04.2017 -1,5h	29.05.2017 -3h	08.06.2017 -2,5h 19.06.2017 -3h	01.09.2017 -3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	

8	ŁR Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	3,5h	2h	9h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14h	12,5h	4,5h	1,5h
		rozliczenie nauczyciela	3,5h	2h	9h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14h	12,5h	4,5h	1,5h
		Księga zastępstw	05.01.2017-3,5h	24.02.2017 -2h	02.03.2017 -4,5h 03.03.2017 -4,5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	01.09.2017 -5h 04.09.2017 -4h 08.09.2017 -5h	20.10.2017 -4,5h 27.10.2017 -4,5h 30.10.2017 -3,5h	17.11.2017 -4,5h	18.12.2017 -1,5h
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	ŁR Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	0,5h	5h	2h	1,5h	Bez zastępstw	9,5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	0,5h	5h	2h	1,5h	Bez zastępstw	9,5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	11.01.2017 -0,5h	23.02.2017 -5h	15.03.2017 -1h 20.03.2017 -1h	26.04.2017 -1,5h	Bez zastępstw	01.06.2017 -3h 07.06.2017 -1h 08.06.2017 -2,5h 14.06.2017 -3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	MJ Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	2h	5h	Bez zastępstw	4,5h	12,5h	Bez zastępstw	3,5h	Bez zastępstw	5h	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	2h	5h	Bez zastępstw	4,5h	12,5h	Bez zastępstw	3,5h	Bez zastępstw	5h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	10.01.2017-2h	06.02.2017 -2h 14.02.2017 -2h 24.02.2017 -1h	Bez zastępstw	03.04.2017 -4,5h	12.05.2017 -5,5h 15.05.2017 -5,5h 18.05.2017 -1h 22.05.2017 -0,5h	Bez zastępstw	06.09.2017 -3,5h	Bez zastępstw	10.11.2017 -5,5h	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	MA Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	3,5h	7h	1h	3h	1,5h	Bez zastępstw	5,5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	3,5h	7h	1h	3h	1,5h	Bez zastępstw	5,5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	21.02.2017 -3,5h	15.03.2017 -5h 22.03.2017 -1h 29.03.2017 -1h	05.04.2017 -1h	22.05.2017 -1,5h 30.05.2017 -1,5h	05.06.2017 -1,5h	Bez zastępstw	25.10.2017 -2,5h 26.10.2017 -3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	MD	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

	Nauczyciel	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	RJ Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	6,5h	12,5h	21,5h	8h	20h	15,5h	9,5h	14,5h	13h	17,5h	
		rozliczenie nauczyciela	6,5h	12,5h	21,5h	8h	20h	15,5h	9,5h	14,5h	13h	17,5h	
		Księga zastępstw	03.01.2017 -3h 05.01.2017 -1,5h 30.01.2017 - 2h	06.02.2017 -2h 08.02.2017 -2h 15.02.2017 -4,5h 23.02.2017 -3,5h 27.02.2017 -2,5h 28.02.2017 -2h	01.03.2017 -0,5h 02.03.2017 -2h 08.03.2017 -1h 13.03.2017 -1h 14.03.2017 -4h 22.03.2017 -4h 23.03.2017 -3h 24.03.2017 -1h 28.03.2017 -4h 31.03.2017 -1h	07.04.2017 -1h 12.04.2017 -1h 18.04.2017 -2h 19.04.2017 -1h 21.04.2017 -1h 25.04.2017 -1h 28.04.2017 -1h	05.05.2017 -3h 10.05.2017 -1h 12.05.2017 -1h 15.05.2017 -2h 17.05.2017 -1h 19.05.2017 -7,5h 24.05.2017 -1h 26.05.2017 -1h 31.05.2017 -2,5h	01.06.2017 -3h 02.06.2017 -1h 05.06.2017 -0,5h 06.06.2017 -2,5h 08.06.2017 -2,5h 09.06.2017 -1,5h 21.06.2017 -1h 23.06.2017 -1h 30.06.2017 -2,5h	05.09.2017 -1h 07.09.2017 -1h 08.09.2017 -3h 22.09.2017 -4,5h	03.10.2017 -1,5h 17.10.2017 -4h 20.10.2017 -5h 24.10.2017 -2h 31.10.2017 -2h	03.11.2017 -2,5h 07.11.2017 -2h 10.11.2017 -2,5h 14.11.2017 -1h 16.11.2017 -1h 21.11.2017 -2h 28.11.2017 -2h	01.12.2017 -2,5h 08.12.2017 -5h 13.12.2017 -7,5h 28.12.2017 -2,5h	
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
14	RR Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	11h	1,5h	17,5h	12h	17h	12h	3,5h	8,5h	19,5h	10,5h	
		rozliczenie nauczyciela	11h	1,5h	17,5h	12h	17h	12h	3,5h	8,5h	19,5h	10,5h	
		Księga zastępstw	03.01.2017 -5h 04.01.2017 -4,5h 31.01.2017 -1,5h	03.02.2017 -1,5h	01.03.2017 -4h 08.03.2017 -2h 17.03.2017 -1,5h 22.03.2017 -4h 28.03.2017 -2h 29.03.2017 -4h	05.04.2017 -4h 12.04.2017 -4h 26.04.2017 -4h	04.05.2017 -1,5h 10.05.2017 -4h 16.05.2017 -3,5h 17.05.2017 -4h 24.05.2017 -4h	07.06.2017 -4h 14.06.2017 -4h 21.06.2017 -4h	25.09.2017 -3,5h	23.10.2017 -4,5h 25.10.2017 -4h	03.11.2017 -2h 06.11.2017 -4,5h 10.11.2017 -2h 13.11.2017 -4,5h 24.11.2017 -2h 27.11.2017 -4,5h	01.12.2017 -2h 08.12.2017 -2h 22.12.2017 -5h 27.12.2017 -1,5h	
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15	SG Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	9,5h	7,5h	13,5h	Bez zastępstw	0,5h	12h	6h	17h	4h	Bez zastępstw	

		rozliczenie nauczyciela	9,5h	7,5h	13,5h	Bez zastępstw	0,5h	12h	6h	17h	4h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	12.01.2017 - 5h 13.01.2017 - 4,5h	13.02.2017 - 4h 15.02.2017 - 3,5h	01.03.2017 - 3,5h 02.03.2017 - 4,5h 17.03.2017 - 1h 23.03.2017 - 4,5h	Bez zastępstw	22.05.2017 - 0,5h	05.06.2017 - 0,5h 09.06.2017 - 4h 12.06.2017 - 3h 23.06.2017 - 4,5h	04.09.2017 - 3h 11.09.2017 - 3h	02.10.2017 - 3h 19.10.2017 - 4h 23.10.2017 - 1h 24.10.2017 - 2h 25.10.2017 - 3h 26.10.2017 - 4h	06.11.2017 - 1h 09.11.2017 - 2h 13.11.2017 - 1h	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
16	TA	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1,5h	9,5	0,5h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1,5h	9,5	0,5h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	13.02.2017 - 1,5h	17.03.2017 - 1,5h 21.03.2017 - 4h 26.03.2017 - 4h	24.04.2017 - 0,5h	16.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	TU	wykaz dyrektora	2h	5h	40,5h	37,5h	31h	16h	Bez zastępstw	6h	7h	Bez zastępstw
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	2h	5h	40,5h	37,5h	31h	16h	Bez zastępstw	6h	7h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	11.01.2017 - 2h	08.02.2017 - 2h 24.02.2017 - 3h	02.03.2017 - 3h 08.03.2017 - 2,5h 09.03.2017 - 2,5h 10.03.2017 - 2,5h 14.03.2017 - 2,5h 15.03.2017 - 2,5h 16.03.2017 - 2,5h 17.03.2017 - 2,5h 23.03.2017 - 2,5h 28.03.2017 - 2,5h 29.03.2017 - 2,5h 30.03.2017 - 5h	04.04.2017 - 2,5h 05.04.2017 - 2,5h 06.04.2017 - 5h 11.04.2017 - 2,5h 12.04.2017 - 2,5h 13.04.2017 - 5h 19.04.2017 - 2,5h 20.04.2017 - 5h 25.04.2017 - 2,5h 26.04.2017 - 2,5h 27.04.2017 - 5h	06.05.2017 - 2,5h 10.05.2017 - 2,5h 11.05.2017 - 5h 16.05.2017 - 2,5h 17.05.2017 - 2,5h 18.05.2017 - 5h 19.05.2017 - 1h 23.05.2017 - 2,5h 24.05.2017 - 2,5h 25.05.2017 - 5h	01.06.2017 - 2h 13.06.2017 - 2,5h 15.06.2017 - 2,5h 20.06.2017 - 1,5h 21.06.2017 - 2,5h 22.06.2017 - 5h	Bez zastępstw	02.10.2017 - 4h 30.10.2017 - 2h	09.11.2017 - 2h 14.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 2h 22.11.2017 - 2h	Bez zastępstw
		Dziennik zajęć	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

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

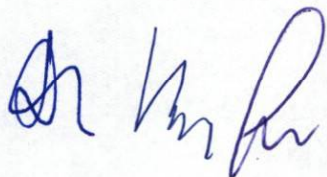
- Księga zastępstw zawierała chronologicznie zamieszczane wpisy obejmujące informacje: imię i nazwisko nauczyciela nieobecnego, datę i liczbę godzin (wyznaczonego zastępstwa) imię i nazwisko nauczyciela zastępującego oraz podpis nauczyciela przyjmującego zastępstwo. Księga zastępstw była prowadzona na bieżąco.
- 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). – uwag w tym zakresie nie wniesiono.
- Indywidualne rozliczenia godzin sporządzane przez nauczycieli zawierały dane pozwalające na identyfikację każdego zdarzenia poza podstawowym wymiarem pensum, ze wskazaniem dnia zrealizowanego zastępstwa oraz grupy przedszkolnej z którą było zastępstwo; ponadto każde rozliczenie zawierało datę i podpis nauczyciela. Wskazane dane były zgodne z księgą zastępstw – 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.

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, 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.

III. 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 25-04-2018 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Komiczny
[Podpis]
Podpis kontrolującego

PRZEDSZKOLE nr 3
„JARZĘBINKA”
ul. Tadeusz Bora Komorowskiego 3
63-100 Śrem tel. 61 28 37 344
NIP 785 16 10 10
Dyrektor
Przedszkola Nr 3
[Podpis]
Data i podpis kontrolowanego