



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 09. PAŹ. 2018

Pion/Zespół Zał.
Nr /

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, czerwiec 2018 r.

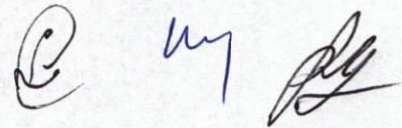
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka 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 pomimo uwag 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. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej jednostki oświatowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie
ul. Szkolna 4
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 193/2018 z dnia 10 lipca 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.

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.);
- 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. Bogusław Banachowicz – Dyrektor Szkoły,
- p. Ewa Szonert – odpowiedzialna za sprawy kadrowe.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie, w terminie od 26 lipca do 28 września 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.

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 2017 r.

Celem kontroli było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Szkołę Podstawową Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie 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 2016 r., 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:

- kart wynagrodzeń,
- list płac (zasadniczych, z tytułu jednorazowego dodatku uzupełniającego za 2016 r., z tytułu wyrównania wynagrodzenia, za godziny ponadwymiarowe, z tytułu nagród dyrektora, burmistrza i jubileuszowych, z tytułu odpraw emerytalnych, wypłacanych przez ZUS zasiłków chorobowych),
- formularzy sprawozdawczych dla szkół zawierających informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego w poszczególnych miesiącach 2017 r.,
- dokumentów roboczych służących do ustalenia liczby etatów nauczycieli (wszystkich stopni awansu zawodowego) w poszczególnych miesiącach 2017 r.

Informacje dla organu prowadzącego o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli wszystkich stopni awansu zawodowego zostały przygotowane przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Śremie odrębnie dla okresów styczeń – sierpień 2017 r. i wrzesień – grudzień 2017 r.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano przypisanie przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Śremie, 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).

Nie stwierdzono przypadku przypisania do faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli składników nie wymienionych w wyżej przytoczonym przepisie.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości

W wyniku porównania przygotowanych przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Śremie informacji o strukturze zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z listami płac i kartami wynagrodzeń tych nauczycieli ustalono:

- w przypadku jednego nauczyciela dyplomowanego nieprawidłowo ustalono wymiar etatu w miesiącach listopad i grudzień 2017 r., tj. przypisano temu nauczycielowi 0,27 etatu w miesiącu listopadzie i 1,00 etat w miesiącu grudniu, pomimo, że za ww. miesiące nauczyciel pobierał świadczenie rehabilitacyjne z ZUS (co wynikało z list płac).

Zgodnie z § 3 ust. 7 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy.

Mając na uwadze przywołany przepis liczba etatów nauczycieli dyplomowanych w listopadzie 2017 r. powinna wynosić 16,17, a nie jak ustalono 16,44. Analogicznie w grudniu 2017 r. liczba etatów nauczycieli dyplomowanych powinna wynosić 16,24, a nie jak ustalono 17,24.

Skutkiem powyższego było przekazanie do organu prowadzącego Miasta i Gminy Śrem średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych za okres wrzesień – grudzień 2017 r. ustalonej w nieprawidłowej wysokości, co obrazuje poniższa tabela:

	Średnioroczna liczba etatów nauczycieli dyplomowanych dla okresu wrzesień – grudzień 2017 r.
Ustalona przez Szkołę Podstawową Nr 2 w Śremie.	16,47
Poprawna	16,15

Osoba odpowiedzialna:

Pracownik w Szkoły Podstawowej Nr 2 w Śremie, który opracował formularze sprawozdawcze z danymi dotyczącymi średniorocznej struktury zatrudnienia

Zalecenia pokontrolne:

Przeanalizować prawidłowość wykazanych w formularzach sprawozdawczych danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli dyplomowanych za okres od

września 2017 r. do grudnia 2017 r. i dokonać ewentualnych korekt danych wysłanych do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami opracowującymi formularze sprawozdawcze z danymi dotyczącymi średniorocznej struktury zatrudnienia w zakresie prawidłowego i zgodnego z obowiązującymi przepisami wykazywania liczby etatów nauczycieli.

7.2 Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 2 im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie (tj. obejmującym część roku szkolnego 2016/2017 oraz 2017/2018) w aspekcie zgodności z obowiązującymi przepisami, a także prawidłowość ponoszonych z tego tytułu wydatków w ramach wynagrodzenia nauczycieli.

Przez godzinę doraźnego zastępstwa w myśl art. 35 ust. 2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.), rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych, której realizacja następuje w zastępstwie nieobecnego nauczyciela.

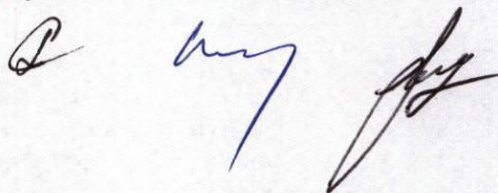
Z przywołanego przepisu wynika, że zastępstwa doraźne mogą być przydzielane w sytuacji krótkotrwałej nieobecności nauczyciela, m.in. z powodu choroby, zdarzenia losowego, wyjazdu/wyjścia służbowego, dnia wolnego na opiekę nad zdrowym dzieckiem lub urlopu bezpłatnego. Biorąc pod uwagę, że ustawodawca w przepisie definiującym godzinę doraźnego zastępstwa posłużył się jednakową redakcją jak w odniesieniu do definicji godziny ponadwymiarowej - tj. użył określenia godzina „przydzielona” – należy przyjąć, że praca nauczyciela w ramach godzin doraźnych zastępstw ma charakter obowiązku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Księgę Zastępstw;
- indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli;
- miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw), wypracowanych przez nauczycieli;

- listy płac za godziny nadwymiarowe (w tym za godziny doraźnych zastępstw).

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw. Poniższa tabela prezentuje przebieg realizacji godzin doraźnych zastępstw z uwzględnieniem poprawek i uzupełnień w związku ze złożonymi wyjaśnieniami Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie:



Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-24.02.)	III (27.02.-24.03)	IV (27.03.-21.04)	V (24.04.-26.05.)	VI (29.05.-23.06.)	IX (04.09.-29.09.)	X (02.10 - 27.10.)	XI (30.10. - 24.11)	XII (27.11-22.12)	
1	B.B. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	2h	20h	14h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	20h	14h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.04.201 - 2h	W KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 - brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin	W KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 - brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin	19.09.2017 - 2h Ww. godziny również za nauczyciela nr 4	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	2h	20h Wyplacono zgodnie z l. godz. wypracowanych	14h Wyplacono zgodnie z l. godz. wypracowanych	2h	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	OK	OK	OK	OK
2	B.M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	1h św
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	22.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	20.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	21.11.2017 - 1h	15.12.2017 - 1h ś
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	---	1h	---	1h	---	1h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
3	B.K. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	3h	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	W rozliczeniu wykazano 2h w ramach pensum dydaktycznego - w wierszach	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	3h	1h

		Księga zastępstw	23.01.2017- 1h Godzina zaznaczona jako płatne zastępstwo i jednocześnie jako zamienna Godz. nie została wypłacona	zastępstw doraźnych – brak godzin 13.02.2017- 1h 16.02.2017- 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	27.04.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h-nie została wypłacona, n-I nie wpisał na kartę nadgodzin	Bez zastępstw	Bez zastępstw	13.10.2017 - 1h 26.10.2017 - 1h	22.11.2017 - 2h § 23.11.2017 - 1h	21.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	2h	---	---	1h	---	---	2h	3h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	OK
4	D.S. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	27.11.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	G.E. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	2h	1h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	1h	1h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	2h	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	12.01.2017- 1h 19.01.2017- 1h Brak podpisów nauczyciela zastępującego	15.02.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego	15.03.2017 - 1h 21.03.2017 - 1h Brak podpisów nauczyciela zastępującego. N-I nie przekazał karty z godz. Ponadwymiarowy mi do kadry	Bez zastępstw	09.05.2017 - 1h	01.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw	2h	1h	---	---	1h	1h	---	---	---	---

		doraźnych ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
6	G.I. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
7	G.A. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	1h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	1h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	4h	3h
		rozliczenie nauczyciela	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	4h	3h
		Księga zastępstw	12.01.2017 -1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	08.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	23.11.2017 - 4h ś	28.11.2017 - 1h 18.12.2017 - 2h ś
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	---	---	---	---	1h	---	---	4h	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
8	J.A. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	1h	2h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	2h	2h	2h	Bez zastępstw - wpisane 7h planowanych godzin ponadwymiarowych	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	1h	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h (09.05.-1h) (11.05.-1h)	2h	2h	7h – błąd rubryki	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	27.01.2017- 1h	15.02.2017- 1h 21.02.2017- 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.05.2017 - 1h 11.05.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego	Bez zastępstw	18.09.2017 - 1h 22.09.2017 – 1h	09.10.2017 - 1h 23.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw

		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	2h	---	---	---	2h – z maja	2h	2h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	J.A.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	27.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	30.11.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	1h	---	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	K.A.	wykaz dyrektora	6h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	2h	2h	1h
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	6h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	2h	2h	1h
		Księga zastępstw	11.01.2017- 1h 18.01.2017- 3h 19.01.2017- 1h 25.01.2017- 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.05.2017 - 1h n-I nie wykazał tej godziny w karcie godz. ponadwymiarowych	Bez zastępstw	06.09.2017 - 1h	25.10.2017 - 1h 1 godz. zapłacona jako zastępstwo w klasie, a nie jako zaj. Indywid. 2h	08.11.2017 - 1h 24.11.2017 - 1h	28.11.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	6h	---	---	---	---	---	1h	2h	2h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	OK
11	K.A.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	1h	1h	3h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	1h	1h	3h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	16.05.2017 - 1h n-I nie wykazał tej godz. w karcie godz. ponadwym.	30.05.2017 - 1h 05.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.10.2017 - 1h	07.11.2017 - 1h	27.11.2017 -1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego 08.12.2017 - 1h 20.12.2017 - 1h

		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	2h	---	1h	1h	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	OK
12	K.M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		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
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	K.D. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	---	---	---
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	---	---	---
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	---	---
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---
14	K.A. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	3h	Bez zastępstw – brak ujęcia	2h	7h	17h	2h	2h	2h	10h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	3h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	7h	17h	2h	2h	2h	10h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	15.02.2017- 2h 21.02.2017- 1h	Bez zastępstw	11.04.2017 - 2h	25.04.2017 - 1h Ww. godzina za nauczyciela nr 4. Oprócz ww. godziny w KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu	30.05.2017 - 2h za nauczyciela nr15 31.05.2017 - 1h za nauczyciela nr15 01.06.2017 - 1h za nauczyciela nr15 01.06.2017 - 1h \$ za nauczyciela nr10	14.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h	19.10.2017 - 1h 25.10.2017 - 1h	23.11.2017 - 2h \$	06.12.2017 - 3h 18.12.2017 - 5h \$ 19.12.2017 - 2h \$

							stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny ponadwymiarowe wypłacone zgodnie z przepracowanymi	Oprócz ww. godzin w KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny ponadwymiarowe wypłacone zgodnie z przepracowanymi				
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	3h	---	2h	7h	17h	2h	2h	2h	10h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	OK	OK	OK	OK
15	L.B.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	2h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw – brak ujęcia	2h	1h
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1h	2h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	22.03.2017 - 2h	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego 19.05.2017 - 2h s n-l nie wykazał godz. zastępczych w karcie godz. ponadwymiarowych	Bez zastępstw	12.09.2017 - 1h 20.09.2017 - 1h 27.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	09.11.2017 - 1h - n-l nie wykazał tej godz. 15.11.2017 - 1h 23.11.2017 - 1h	15.12.2017 - 1h s
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h – n-l nie miał godz. zastępczych płatnych	2h	---	1h	---	3h	---	2h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	Nie OK – wypłacono za 1h nieprzepracowan	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK

16	M.E. Nauczyciel stażysta	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	M.S. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	4h	6h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	4h	6h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	22.09.2017 - 1h - n-l nie wykazał tej godz.	Bez zastępstw	07.11.2017 - 1h 08.11.2017 - 1h 21.11.2017 - 1h 23.11.2017 - 1h	01.12.2017 - 1h 04.12.2017 - 1h 05.12.2017 - 1h 06.12.2017 - 2h 11.12.2017 - 1h - n-l nie wykazał tej godz. 14.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	4h	6h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK
18	M.B. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

19	M.A. Nauczyciel kontraktowy/ mianowany od 01.09.2017	wykaz dyrektora	2h	2h	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	1h	2h	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	2h	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	04.01.2017- 1h 17.01.2017 -1h Brak podpisów nauczyciela zastępującego	15.02.2017- 1h 21.02.2017- 1h Brak podpisów nauczyciela zastępującego	Bez zastępstw	Bez zastępstw	26.05.2017 - 1h	30.05.2017 - 1h 31.05.2017 - 1h Brak podpisów nauczyciela zastępującego	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	2h	---	---	1h	2h	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
20	O.G. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw - brak ujęcia	1h	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	15.02.2017- 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
21	P.M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	1h	Bez zastępstw	1h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	26.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	11.12.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	1h	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

22	R.A. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	2h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	3h	3h	2h	3h	7h	3h
		Księga zastępstw	04.01.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego Wyjaśniono, że odpracowano dnia 19.09.2017 - 1h - brak zapisu w KZ	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego	Bez zastępstw	10.05.2017 - 1h za nauczyciela nr 3 Brak podpisu nauczyciela zastępującego Oprócz ww. godziny w KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 - brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Wyplacono zgodnie z wypracowanymi godzinami	31.05.2017 - 1h za nauczyciela nr 7. Brak podpisu nauczyciela zastępującego. Oprócz ww. godziny w KZ w dniu 08.05.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 4 - brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Wyplacono zgodnie z wypracowanymi godzinami	15.09.2017 - 1h za Panią Wiczyńską. Błąd nauczyciela. Zapłacona godzina zostanie odpracowana. Odpracowana 19.09.2018 (skan)	20.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 2h	10.11.2017 - 1h 22.11.2017 - 5h \$ 24.11.2017 - 1h	19.12.2017 - 3h \$
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	---	1h	---	3h	3h	2h	3h	7h	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	OK	OK	OK	OK
23	R.E. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	2h	1h	5h	3,5h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	21.02.2017- 1h	09.03.2017 - 1h n-1 nie wykazał godz. zast. w karcie godzin ponadwymiarowych	Bez zastępstw	09.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h 19.05.2017 - 1h Brak podpisu nauczyciela zastępującego 26.05.2017 - 1h	05.06.2017 - 1h Zostało wyplacone zgodnie z przepracowanymi (ta godzina jest ujęta w godz. ponadwymiarowych) - błąd rodzaju godzin.	14.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h	19.10.2017 - 1h	21.11.2017 - 1h 21.11.2017 - 3h \$ 23.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h 20.12.2017 - 2h \$ + 0,5h z 21.11.2017
		Liczba h zastępstw	---	1h	---	---	4h	---	2h	1h	5h	3,5h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK - nie można zweryfikować z KZ.	OK	OK	OK	OK

		dorażnych ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
24	R.P.	wykaz dyrektora	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	2h	Bez zastępstw – brak ujęcia	1h
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h
		Księga zastępstw	04.01.2017- 1h 13.01.2017- 1h 19.01.2017- 1h 20.01.2017- 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h	20.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	30.11.2017 - 1h- Nauczyciel nie wykazał tej godz. w karcie godz. ponadwymiarowych 15.12.2017 - 1h s
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	5h	---	---	---	---	---	2h	2h	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.
25	S.A.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
26	S.-B.J.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
	Nauczyciel kontraktowy	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
27	T.K. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw – brak ujęcia	1h	2h	Bez zastępstw – brak ujęcia	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	
		rozliczenie nauczyciela	4h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	
		Księga zastępstw	10.01.2017 - 1h 13.01.2017 - 1h 23.01.2017 - 1h 24.01.2017 - 1h 25.01.2017 - 1h - po wyjaśnieniu z nauczycielem – lekcja odpracowana bezpłatnie.	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.04.2017 - 1h	22.05.2017 - 1h 26.05.2017 - 1h	29.05.2017 - 1h	Błąd nauczyciela - nie wykazał w karcie nadgodzin	12.09.2017 - 1h 19.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	28.11.2017 - 1h 12.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4h	---	---	1h	2h	---	2h	---	---	2h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK – nieuwaga nauczyciela.	OK	OK	OK	OK	
28	W.E. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	17h	33h	16h	13h	16h	17h	19h	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	17h	33h	16h	13h	16h	17h	19h w tym 5h wykazane jako pensem (11.-15.12.)	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi –	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami	W KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami	20.12.2017 - 1h Ww. godzina za nauczyciela nr 8. Oprócz ww. godziny w KZ w dniu 28.03.2017 zamieszczono informację o przydzieleniu stałych płatnych zastępstw za nauczyciela nr 20 – brak w KZ dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin. Godziny wypracowane	

						stałymi zastępstwami				stałymi zastępstwami		zgodnie z zaplanowanymi – stałymi zastępstwami
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	17h	33h	16h	13h	16h	17h	19h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.	Nie OK – nie można zweryfikować z KZ.
29	W.N. Nauczyciel Kontraktowy	wykaz dyrektora	2h	2h	1h	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	2h	2h	2h	4h
		rozliczenie nauczyciela	2h	2h	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	2h	2h	1h + 3h św
		Księga zastępstw	10.01.2017 - 1h 19.01.2017 - 1h	13.02.2017 - 1h 16.02.2017 - 1h	09.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.09.2017 - 1h 19.09.2017 - 1h	17.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h	21.11.2017 - 2h s	28.11.2017 - 1h 21.12.2017 - 3h s
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	2h	1h	---	---	---	2h	2h	2h	4h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
30	W.J. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	4h	1h	2h	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	1h	1h	1h	1h
		rozliczenie nauczyciela	4h	1h	2h	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	1h	1h	1h	1h
		Księga zastępstw	04.01.2017 -1h 05.01.2017 -1h 12.01.2017 -1h 26.01.2017 -1h	23.02.2017- 1h	10.03.2017 - 1h 23.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	17.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.09.2017 - 1h	17.10.2017 - 1h	07.11.2017 - 1h	13.12.2017 - 1h 19.12.2017 - 1h Błąd nauczyciela- nie wykazał na karcie godz. Ponadto wymiar.
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4h	1h	2h	---	2h	---	1h	1h	1h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK – błąd nauczyciela.
31	W.R.	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	2h	1h	5h	6h
		rozliczenie nauczyciela	-	-	-	-	-	-	2h	1h	1h + 4h św	6h św

	Nauczyciel stażysta	Księga zastępstw	-	-	-	-	-	-	19.09.2017 - 1h 19.09.2017 - 1h §	17.10.2017 - 1h	23.11.2017 - 1h Wyplacono zgodnie z przepracowanymi godzinami Wpis w KZ: 24.11.2017 – św – 11:30-16:00 – brak oznaczenia zastępstwa Brak podpisu nauczyciela zastępującego	28.11.2017 - 1h 15.12.2017 - 1h § 20.12.2017 - 3h § 4h (rodzic nie odebrał dziecka, świetlica funkcjonuje do 16:30)
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	2h	1h	5h	6h
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	-	OK	OK	OK
32	J.A. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9h
		rozliczenie nauczyciela	-	-	-	-	-	-	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9h
		Księga zastępstw	-	-	-	-	-	-	19.09.2017 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04.12.2017 - 2h 05.12.2017 - 1h 06.12.2017 - 4h 08.12.2017 - 2h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	3h	---	---	9h
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	-	OK	OK	OK
33	B.J. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia	Bez zastępstw – brak ujęcia
		rozliczenie nauczyciela	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	-	OK	OK	OK

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

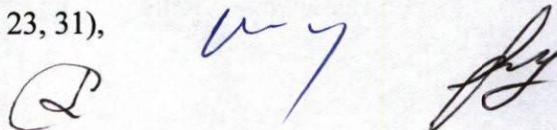
- Księga Zastępstw zawierała chronologicznie zamieszczane wpisy obejmujące informacje o zmianach w planie lekcyjnym ze wskazaniem:
 - nauczyciela nieobecnego (wpisywano inicjał imienia i nazwisko),
 - powodu nieobecności,
 - daty zastępstwa,
 - godziny lekcyjnej, której dotyczyło zastępstwo,
 - klasy, której dotyczyły zmiany,
 - rodzaju zastępstwa,
 - nauczyciela zastępującego (wpisywano inicjał imienia i nazwisko),
 - podpisów nauczycieli zastępujących,
 - ewentualnych uwag.

W rubryce „Podpis” nauczyciele potwierdzali własnoręcznym podpisem zapoznanie się z informacją o przydzieleniu im doraźnego zastępstwa, a co za tym idzie przyjęcie obowiązku jego realizacji.

Znakiem ⊗ oznaczano płatną godzinę doraźnego zastępstwa.

Jak wynika z powyższej tabeli, w zakresie prowadzenia Księgi Zastępstw zaistniały przypadki (wskazane w tabeli), że:

- w przypadku niezrealizowania przez nauczyciela doraźnego zastępstwa, wcześniej wpisanego do Księgi Zastępstw, nie dokonywano zmian (korekt) tego zapisu (poz. 3 – styczeń, poz. 27 – styczeń),
- doraźne zastępstwa tzw. „stałe” (dotyczące dłuższej nieobecności nauczycieli) przydzielano nauczycielom zastępującym na okres „do powrotu nauczyciela nieobecnego”, bez późniejszych wpisów dotyczących w szczególności dat i ilości faktycznie przepracowanych godzin doraźnych zastępstw – prowadzenie w ten sposób Księgi Zastępstw utrudnia weryfikację ilości faktycznie przepracowanych godzin z ponoszonymi z tego tytułu wydatkami (poz. 1 – maj i czerwiec, poz. 14 – maj i czerwiec, poz. 22 – maj i czerwiec, poz. 28 – kwiecień, maj, czerwiec, wrzesień, październik, listopad i grudzień),
- nauczyciele nie potwierdzali swoim podpisem przyjęcia doraźnego zastępstwa (pozycje: 5, 8, 11, 15, 19, 20, 21, 22, 23, 31),

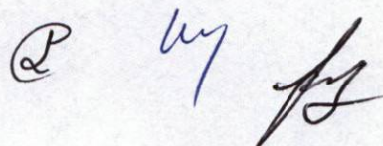


- dokonywano niejednoznacznych wpisów, z których nie wynikało, czy przydzielona godzina będzie przepracowana przez nauczyciela w ramach jego tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć, czy jako godzina doraźnego zastępstwa (poz. 31 – listopad).

Księga zastępstw jest dokumentem wewnątrzszkolnym, prowadzonym przez dyrektora szkoły bądź jego zastępcę. Obecnie ww. dokument 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, ma 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 i będące podstawą do wypłaty wynagrodzenia wykazy godzin ponadwymiarowych).

- Indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli zawierały dane dotyczące łącznej ilości godzin przepracowanych każdego dnia wykazanego w danym okresie, ilości godzin przepracowanych w ramach pensum i ilości płatnych godzin doraźnych zastępstw. W podsumowaniu należało wykazać łączną ilość przepracowanych godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych). Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły. Ponadto w rozliczeniu zawierano informację o stawce godzinowej nauczyciela. Stwierdzono, że część nauczycieli wypełniła wszystkie pozycje rozliczeń (łączną ilość przepracowanych godzin, ilość godzin w ramach pensum, ilość doraźnych zastępstw), natomiast inna część wyszczególniała jedynie ilość przepracowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw.
- Miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych) wypracowanych przez nauczycieli były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli. Wszystkie wykazy zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Ks. Piotra Wawrzyniaka w Śremie.

Analiza porównawcza wymienionych wyżej dokumentów prowadzi do następujących wniosków:



- 1) wystąpiły trzy przypadki zapłaty nauczycielowi za większą ilość godzin doraźnych zastępstw niż faktycznie zrealizowane (poz. 15 – luty – brak informacji i potwierdzenia o odpracowaniu 1 godziny, poz. 22 – styczeń – godzina została odpracowana według wyjaśnień 19.09.2017 r. – brak adnotacji w Księdze Zastępstw o odpracowaniu 1 godziny ze stycznia, poz. 22 – wrzesień – godzina została odpracowana 19.09.2018 r.),
- 2) wystąpiły przypadki (poz. 3 – maj, poz. 5 – marzec, poz. 10 – maj, poz. 11 – maj, poz. 15 – maj i listopad, poz. 17 – wrzesień i grudzień, poz. 23 – marzec, poz. 24 – grudzień, poz. 30 – grudzień) braku zapłaty nauczycielowi wynagrodzenia za zrealizowane przez niego godziny doraźnych zastępstw – będące skutkiem braku ujęcia przez nauczyciela zastępującego tych godzin na karcie indywidualnego rozliczenia godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw),
- 3) niektóre zapisy w Księdze Zastępstw nie zawsze wyczerpująco i szczegółowo obrazowały realizację procesu dydaktycznego w przypadku zaistnienia nieobecności nauczycieli, w tym przydzielanie nauczycielom godzin doraźnych zastępstw – co zostało opisane w części poświęconej Księdze Zastępstw.

Dokumentacja przydzielonych nauczycielom godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ich kontrolę.

Opis stwierdzonej nieprawidłowości:

Mając na uwadze w/w wnioski uznać należy, że przyczyn ich wystąpienia należy doszukiwać się w braku sprawowania wystarczającej kontroli zarządczej o której mowa w art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.).

Osoba odpowiedzialna:

- p. Bogusław Banachowicz – Dyrektor Szkoły (kierownik jednostki) – w zakresie prowadzenia Księgi Zastępstw;
- w/w nauczyciele – w zakresie wypełniania indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw).

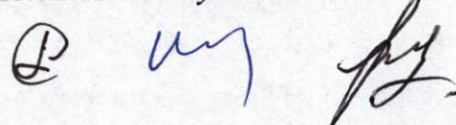
Zalecenia pokontrolne:

1. Wystąpić do nauczycieli, którym dokonano wypłaty zawyżonego wynagrodzenia, o dobrowolny zwrot nienależnego wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw.
2. Rozważyć dokonanie wypłaty nieuregulowanego wynagrodzenia (za przepracowane godziny doraźnych zastępstw) nauczycielom zastępującym, którzy nie ujęli tych godzin na kartach indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych



zastępstw), mając na uwadze, że dyrektor szkoły jako pracodawca obowiązany jest w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie (art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy).

3. Rozważyć opracowanie i wprowadzenie w życie procedur dotyczących organizacji doraźnych zastępstw, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego prowadzenia i wypełniania dokumentacji związanej z tymi zastępstwami, tzn. Księgi Zastępstw (ze szczególnym uwzględnieniem zamieszczania precyzyjnych informacji o zastępstwach doraźnych), indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych w zgodności z zapisami w Księdze Zastępstw.
4. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi Zastępstw i indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi zestawienia (wykazy) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami.



III. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta CD), 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 28-09-2018 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapiński
.....
Podpis kontrolującego

Mony

9.10.2018
.....
Data i podpis kontrolowanego

