



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 11. 10. 2018

Pion/Zespół BJA / Zai
Nr /

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich
w Pyszącej**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, wrzesień 2018 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej 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.

[Handwritten initials]

II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli gospodarki finansowej jednostki oświatowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej
ul. Śremska 12, Pysząca
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 192/2018 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.

Ilekcrc 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. Wojciech Szlachta – Dyrektor Szkoły,
- p. B. Korbal

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej, w terminie od 27 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 im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej 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:

- kartotek wynagrodzeń,

- formularzy sprawozdawczych zawierających informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za okresy: od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. oraz od września 2017 r. do grudnia 2017 r.,
- innych dokumentów, w tym wykazów godzin ponadwymiarowych (m.in. zastępczych) wypracowanych w poszczególnych miesiącach 2017 r. oraz list płac dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Pyszącej za przepracowane przez nich w szkole, oddziale przedszkolnym oraz świetlicy, godziny ponadwymiarowe (zaplanowane) i zastępcze (doraźne).

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoła Podstawowa w Pyszącej zestawiała na „Formularzach Sprawozdawczych Dla Szkół” odrębnie dla okresów: styczeń – sierpień 2017 r. i wrzesień – grudzień 2017 r.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano przypisanie przez Szkołę Podstawową w Pyszącej, 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.

P *ky*

7.2 Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej (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 zastępczych) wypracowanych przez nauczycieli;
- listy płac za godziny ponadwymiarowe (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. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej:

Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-28.02.)	III (01.03.-31.03)	IV (03.04.-30.04)	V (02.05.-31.05.)	VI (01.06.-23.06.)	IX (04.09.-29.09.)	X (02.10.-31.10.)	XI (02.11.-30.11)	XII (01.12.-22.12.)	
1	B.M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	6h	2h	2h	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		rozliczenie nauczyciela	6h	2h	2h	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		Księga zastępstw	09.01.2017 - 1h 13.01.2017 - 2h 20.01.2017 - 2h 23.01.2017 - 1h	20.02.2017 - 1h 21.02.2017 - 1h	03.03.2017 - 1h 17.03.2017 - 1h	28.04.2017 - 1h - ujęta w maju	05.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	26.09.2017 - 1h	30.10.2017 - 1/2h	Bez zastępstw	11.12.2017 - 1/2h 18.12.2017 - 1/2h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	6h	2h	2h	---	3h	---	1h	---	1/2 h z 30.10.2017 - rozliczono z godzinami ponadwymiarowymi	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
2	G.L. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	21.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	21.09.2017 - 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.12.2017 - 1h 15.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	1h	---	---	2h	---	---	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
3	G.K. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	4h	1h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	3h	1h
		rozliczenie nauczyciela	4h	1h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	3h	1h
		Księga zastępstw	4h	22.02.2017 - 1h	03.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.10.2017 - 1h 10.10.2017 - 1h 17.10.2017 - 1h 30.10.2017 - 1h - ujęta w listopadzie	21.11.2017 - 1h 22.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4h	1h	1h	---	---	---	---	3h	3h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
4	J.M.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	

		ujętych na liście plac											
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
8	P.K.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	-	-	-	-	
	Nauczyciel mianowany	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	-	-	-	-	
		Księga 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	-	-	-	-	
9	P.I.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	3h	2h	4h	
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	3h	2h	4h	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.06.2017 - 1h	19.09.2017 - 1h 25.09.2017 - 2h	10.10.2017 - 1h 17.10.2017 - 1h 31.10.2017 - 2h - ujęta w listopadzie	21.11.2017 - 1h 22.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h 12.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	1h	3h	2h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
10	S.D.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	4h	4h	2h	
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	4h	4h	2h	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	25.09.2017 - 1h 28.09.2017 - 1h	09.10.2017 - 1h 12.10.2017 - 1h 16.10.2017 - 1h 19.10.2017 - 1h 31.10.2017 - 1h - ujęta w listopadzie	13.11.2017 - 1h 20.11.2017 - 1h 23.11.2017 - 1h	04.12.2017 - 1h 12.12.2017 - 1h	
		Liczba h zastępstw doraźnych	---	---	---	---	---	---	2h	4h	4h	2h	

		ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	S.M. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2h	1h	Bez zastępstw	6h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	2h	1h	Bez zastępstw	6h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	23.02.2017 - 1h 24.02.2017 - 1h	17.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	15.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 2h Brak wpisu w KZ - 3h zastępstw doraźnych w dniu 30.05.2017	22.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04.12.2017 - 1h 11.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	2h	1h	---	6h	1h	---	---	---	2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	Niespójność pomiędzy dokumentami - wynagrodzenie prawidłowe.	OK	OK	OK	OK	OK
12	S.W. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.05.2017 - 1h 25.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	2h	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	W.S. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	1h	1h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	2h
		rozliczenie nauczyciela	1h	1h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	2h
		Księga zastępstw	18.01.2017 - 1h	21.02.2017 - 1h	03.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	31.05.2017 - 1h - ujęta w czerwcu	07.06.2017 - 1h 14.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	13.11.2017 - 1h 20.11.2017 - 1h	11.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych	1h	1h	1h	---	---	3h	---	---	2h	2h

		ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
14	W.R. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	2h	3h	1h	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	2h	3h	1h	5h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	27.01.2017 - 2h - ujęte w lutym w wykazie dyrektora i rozliczeniu nauczyciela	20.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	27.04.2017 - 2h	05.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 2h	14.06.2017 - 1h	22.09.2017 - 2h 26.09.2017 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.12.2017 - 1h - błąd rubryki podczas wpisu zastępstwa (nauczyciel zastępujący - Koziel-Idczak)
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	2h	3h	1h	5h	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	Nie OK - poinformowano o wypłaceniu 2h zastępstw w sierpniu 2018	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15	G.I. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		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	OK
16	K.I.A. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	1h
		rozliczenie nauczyciela	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h
		Księga zastępstw	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw	05.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw - błąd rubryki podczas wpisu do KZ - zastępstwo 1h - 15.12.2017 za

		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	---	1h	---	nauczyciela Wójciak 1h
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	OK	OK	OK	OK
17	R.R.	wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel dyplomowany	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	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:
 - daty zastępstwa,
 - imion i nazwisk nauczycieli, których te zmiany dotyczyły,
 - kolejnej godziny lekcyjnej,
 - klasy, której dotyczyły zmiany,
 - przedmiotu zajęć,
 - imion i nazwisk nauczycieli zastępujących,
 - podpisów nauczycieli zastępujących.

Zmiany w planie lekcyjnym były potwierdzane przez nauczycieli przyjmujących zastępstwo własnoręcznymi podpisami. Księga Zastępstw nie zawierała innych wpisów niż przydzielane nauczycielom godziny doraźnych zastępstw.

Jak wynika z powyższej tabeli, zaistniały przypadki (wskazane w tabeli), że:

- nie wszystkie przeprowadzone godziny doraźnych zastępstw zostały odnotowane w Księdze Zastępstw (poz. 11),
- nie wszystkie przepracowane godziny zastępstw doraźnych zostały nauczycielom wypłacone (poz. 14),
- dokonywano błędnych wpisów w Księdze Zastępstw – zamiana rubryki nauczyciel zastępowany z rubryką nauczyciel zastępujący.

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, zarządzenia w sprawie zastępstw, rozliczenia prowadzone przez nauczycieli indywidualnie).

- Indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli zawierały dane dotyczące ilości godzin przepracowanych każdego dnia wykazanego w danym okresie, ilości zastępstw

doraźnych w tym okresie, a ponadto podsumowanie całego okresu. W podsumowaniu okresu należało wykazać: sumę godzin przepracowanych w każdym tygodniu danego okresu w ramach pensum z uwzględnieniem godzin ponadwymiarowych oraz liczbę doraźnych zastępstw. Przedostatnia kolumna rozliczenia przewidziana została do wykazania ilości godzin ponadwymiarowych i zastępstw doraźnych, za które należało się nauczycielowi wynagrodzenie. Każde rozliczenie zawierało datę i podpis nauczyciela i zostało zatwierdzone przez dyrektora szkoły. W niektórych przypadkach stwierdzono, że:

- w przedostatniej kolumnie rozliczenia nauczyciele wpisywali czasami tylko liczbę przepracowanych godzin doraźnych zastępstw, a innym razem liczbę stanowiącą sumę godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw,
 - nauczyciele mają problemy z wypełnianiem rozliczeń, co polegało na dokonywaniu wpisów w błędnych kolumnach.
- 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.

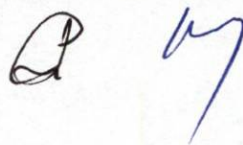
Dokumentacja przydzielonych nauczycielom godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ich kontrolę.

Uwaga:

Ustalono, że powyższe wykazy nie zawierały stawek godzin przysługujących danemu nauczycielowi, zgodnie z aktualnie posiadany 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.

Analiza porównawcza wymienionych wyżej dokumentów prowadzi do następujących wniosków:

- 1) wystąpił przypadek (poz. 14) braku zapłaty nauczycielowi wynagrodzenia za zrealizowane przez niego godziny doraźnych zastępstw – pomimo wykazania ww. godzin w indywidualnym rozliczeniu nauczyciela i wykazie godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych),



2) wystąpiły przypadki niespójności (wskazane w tabeli – poz. 11, poz. 14 i poz. 16) pomiędzy wpisami w Księdze Zastępstw, indywidualnymi rozliczeniami nauczycieli i wykazami godzin ponadwymiarowych – nie spowodowały one skutków finansowych.

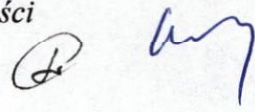
Ponadto ustalono, że w przypadku jednego nauczyciela wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe wyliczone za miesiąc październik 2017 r. na podstawie wykazu dyrektora, różni się od faktycznie wypłaconego wynagrodzenia tego nauczyciela wynikającego z listy płac. Z wyjaśnień udzielonych przez Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej wynika, że ww. nauczycielowi za miesiąc październik 2017 r. pomyłkowo naliczono i wypłacono (przy wyrównaniu wynagrodzenia za miesiąc wrzesień 2017 r. – ze względu na zastosowanie niewłaściwej stawki godzinowej) wynagrodzenie zawyżone o kwotę odpowiadającą 1 godzinie doraźnego zastępstwa (41,99 zł).

Osoba odpowiedzialna:

Nadzór nad prawidłowym realizowaniem godzin doraźnych zastępstw w Szkole Podstawowej im. Powstańców Wielkopolskich w Pyszącej, należał do Dyrektora Szkoły.

Zalecenia pokontrolne:

1. *Dokonać wypłaty nieuregulowanego wynagrodzenia nauczycielowi za zrealizowane przez niego godziny doraźnych zastępstw.*
2. *Rozważyć wystąpienie przez jednostkę oświatową do nauczyciela, któremu dokonano wypłaty zawyżonego wynagrodzenia, o dobrowolny zwrot nienależnego wynagrodzenia za godzinę doraźnego zastępstwa.*
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.*
4. *Rozważyć opracowanie i wprowadzenie do stosowania formularza wykazu godzin ponadwymiarowych (w tym godzin doraźnych zastępstw), pozwalającego na zamieszczanie właściwej stawki godzinowej oraz kwot stanowiących iloczyn stawki oraz sumy zrealizowanych przez nauczycieli w wykazywanym okresie rodzajów godzin.*
5. *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*



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 Czarny
.....
Podpis kontrolującego

[Signature]

DYREKTOR
[Signature]
mgr Wojciech Szlachta
.....
Data i podpis kontrolowanego

