



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. KWI. 2019

Pion/Zespól ..... B/AW ..... Zai. brak.....  
Nr ..... / ..... CD

## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa  
w Zbrudzewie**

Okres: **2017 r.**

**Chorzów, kwiecień 2019 r.**

## I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej Zbrudzewie sposób prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie poprawności naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli za okres I – VIII 2017 i IX – XII 2017 oraz organizacji realizacji zastępstw za nieobecnych nauczycieli i sposobu ich finansowania jest prawidłowy. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

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

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

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

 

E. Nowak

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

### 1. Oznaczenie kontrolowanego

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

### 2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.28.2019.LAA z dnia 19 lutego 2019 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

### 3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej.

### 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 a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.)
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- 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 – Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 760);
- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – 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 2016 r. poz. 1379 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm. ).

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Ewa Nowak – Dyrektor Szkoły,
- p. Irena Szcześniak – Główna Księgowa;
- p. Barbara Korbal – osoba odpowiedzialna za płaćce.

## 5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej Zbrudzewie, w terminie od 26 lutego do 31 marca 2019 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 w Zbrudzewie (do 31 sierpnia 2017 r. będącej Zespołem Szkoły Podstawowej i Gimnazjum w Zbrudzewie) 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 Zbrudzewie za przepracowane przez nich w szkole, gimnazjum oraz oddziale przedszkolnym, godziny ponadwymiarowe (zaplanowane) i zastępcze (doraźne).

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoła Podstawowa w Zbrudzewie 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 Zbrudzewie, 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.

## **7.2. Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.**

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Zbrudzewie w 2017 r., tj. w okresie obejmującym część roku szkolnego 2016/2017 oraz część roku szkolnego 2017/2018, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami, a także w kontekście prawidłowości 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 sporządzane przez nauczycieli;
- miesięczne zestawienia godzin ponadwymiarowych (w tym dydaktycznych godzin doraźnych zastępstw) wypracowanych przez nauczycieli;



- kartoteki wynagrodzeń nauczycieli za okresy od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. oraz od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. (z pozycjami sumującymi wynagrodzenia ponadwymiarowe i wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw).

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw. Sporządzona tabela prezentuje przebieg realizacji godzin doraźnych zastępstw z uwzględnieniem poprawek i uzupełnień w związku z wyjaśnieniami przekazanymi przez Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie:

 



Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-30.01.)	II (30.01.-26.02.)	III (27.02.-26.03)	IV (27.03.-23.04)	V (24.04.-21.05.)	VI (22.05.-25.06.)	IX (01.09.-24.09)	X (25.09.-22.10.)	XI (23.10.-19.11)	XII (20.11.-24.12.)
1	N. E. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela 11h + 17h ś 16-27.01.17-11h + 17h ś 13.01.17 - 3h ś 16.01.17 - 2h ś 16.01.17 - 1h 18.01.17 - 3h ś 18.01.17 - 1h 19.01.17 - 3h ś 19.01.17 - 1h 20.01.17 - 2h ś 23.01.17 - 4h ś 23.01.17 - 1h 24.01.17 - 2h 25.01.17 - 1h 26.01.17 - 2h 26.01.17 - 1h ś 27.01.17 - 2h 11h + 17h ś	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	4h + 13h ś 28.02.2017 - 1h 07.03.2017 - 1h 09.03.2017 - 1h 10.03.2017 - 1h 28.02.2017 - 1h 07.03.2017 - 1h 08.03.2017 - 3h ś 09.03.2017 - 1h 10.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 5h ś 21.03.2017 - 1h ś 22.03.2017 - 4h ś	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	16h ś 16h ś 09.05.2017 - 4h ś 10.05.2017 - 5h ś 15.05.2017 - 3h ś 16.05.2017 - 2h ś 18.05.2017 - 2h ś	4h + 5h ś 23.05.2017 - 1h 30.05.2017 - 1h 06.06.2017 - 1h 07.06.2017 - 1h 22-28.05.17 - 5h ś 22.05.2017 - 4h ś 23.05.2017 - 1h 24.05.2017 - 1h ś 30.05.2017 - 1h 06.06.2017 - 1h 07.06.2017 - 1h	19-22.09.17 - 5h 19.09.2017 - 2h 20.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h	3h 12.10.2017 - 2h 18.10.2017 - 1h 12.10.2017 - 2h 18.10.2017 - 1h	4h + 1h ś 07.11.17 - 4h + 1h ś 07.11.2017 - 1h 14.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 1h ś 17.11.2017 - 1h	8h 21.11.2017 - 1h 07.12.2017 - 2h 12.12.2017 - 1h 14.12.2017 - 2h 15.12.2017 - 2h
2	A. J. Nauczyciel dyplomowany	OK 2h + 1h ś 17.01.2017 - 1h 18.01.2017 - 1h 27.01.2017 - 1h ś	Bez zastępstw Bez zastępstw	4h + 13h ś 2h + 3h ś 16.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 1h 06-12.03.17 - 3h ś	OK 4h + 3h ś 05-06.04.17 - 4h 27.03.2017 - 3h ś	16h ś 8h + 1h ś 16-18.05.17 - 8h 11.05.2017 - 1h ś	OK 2h + 3h ś 23.05.2017 - 2h 22-28.05.17 - 3h ś	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK 5h 23.10.2017 - 3h 07.11.2017 - 1h 08.11.2017 - 1h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia
3	B. B. Nauczyciel dyplomowany	OK 2h + 1h ś 17.01.17 - 1h 18.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h ś	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h + 3h ś 06.03.2017 - 3h ś 16.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 1h	OK 4h + 3h ś 27.03.2017 - 3h ś 05.04.2017 - 1h 06.04.2017 - 3h	8h + 1h ś 11.05.2017 - 1h ś 16.05.2017 - 3h 17.05.2017 - 2h 18.05.2017 - 3h	OK 2h + 3h ś 23.05.2017 - 2h	OK Bez zastępstw	OK Bez zastępstw	OK 5h 23.10.2017 - 3h 07.11.2017 - 1h 08.11.2017 - 1h	OK 4h 14.12.2017 - 2h 21.12.2017 - 2h 14.12.2017 - 2h 21.12.2017 - 2h

E. Nowak

km

4	B.H.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	4h		
Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
5	G.-O. I.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	
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	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	11.12.2017 - 1h
6	L.-S. A.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	1h	
Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	1h
7	Ł. M.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
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	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	11.10.2017 - 3h

E. Narek





11	Z.-O. A. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	8h + 7h s 16-26.01.17- 8h + 7h s	Bez zastępstw	1h + 6h s 28.02.2017 - 1h + 6h s	1h 03.04.2017 - 1h	5h s 15-21.05.17 - 5h s	2h 22.05.2017 - 1h 26.05.2017 - 1h	1h 06.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	5h 1h - z paźdz. 13-16.11.17 - 4h 1h - z paźdz.	8h 04-21.12.17 - 8h
		Księga zastępstw	16.01.17 - 1h 17.01.17 - 2h s 17.01.17 - 1h 18.01.17 - 1h s 18.01.17 - 2h 19.01.17 - 1h s 20.01.17 - 2h s 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h s 24.01.17 - 1h 25.01.17 - 2h	Bez zastępstw	28.02.2017 - 1h 07.03.2017 - 2h s 22.03.2017 - 2h s 23.03.2017 - 2h s	03.04.2017 - 1h	17.05.2017 - 2h s 19.05.2017 - 3h s	22.05.2017 - 1h 23.05.2017 - 1h s 24.05.2017 - 2h s 26.05.2017 - 2h s 26.05.2017 - 1h	06.09.2017 - 1h	27.09.2017 - 1h Adnotacja - wypłata w listopadzie	13.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 2h 16.11.2017 - 1h	04.12.2017 - 2h 07.12.2017 - 2h 11.12.2017 - 1h 14.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h 21.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	8h + 7h s	---	1h + 6h s	1h	5h s	2h + 5h s	1h	---	5h	8h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	M. H. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	16h + 8h s 16-29.01.17-16h + 8h s	Bez zastępstw	09.03.2017 - 1h	2h 28.03.2017 - 1h 03.04.2017 - 1h	12.05.2017 - 1h s 15.05.2017 - 1h s 16.05.2017 - 1h 17.05.2017 - 1h 17.05.2017 - 1h s	1h + 1h s 23.05.2017 - 1h 22-28.05.17 - 1h s	2h s 22.09.2017 - 2h s	Bez zastępstw	5h 24.10-17.11.17 - 5h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	13.01.17 - 1h s 16.01.17 - 3h s 17.01.17 - 2h s 17.01.17 - 2h s 18.01.17 - 1h s 18.01.17 - 1h 19.01.17 - 2h 20.01.17 - 3h 20.01.17 - 2h s 23.01.17 - 2h 24.01.17 - 2h 26.01.17 - 3h 27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	09.03.2017 - 1h	28.03.2017 - 1h 03.04.2017 - 1h	12.05.2017 - 1h s 15.05.2017 - 1h s 16.05.2017 - 1h 17.05.2017 - 1h 17.05.2017 - 1h s	23.05.2017 - 1h 24.05.2017 - 1h s	22.09.2017 - 2h s	Bez zastępstw	24.10.2017 - 1h 25.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h 09.11.2017 - 1h 17.11.2017 - 1h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	16h + 8h s	---	1h	2h	2h + 3h s	1h + 1h s	2h s	---	5h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	J. I. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	4h 16.01.2017-1h 19.01.2017-1h 26.01.2017-1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h 05.04.2017 - 1h	Bez zastępstw	3h 07.06.2017 - 1h 09.06.2017 - 2h	2h 19.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h	1h 17.10.2017 - 1h	1h 08.11.2017 - 1h	5h 23.11-12.12.17 - 5h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

14	Księga zastępstw	27.01.2017-1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.04.2017 - 1h	07.06.2017 - 1h 09.06.2017 - 2h	19.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h	17.10.2017 - 1h	08.11.2017 - 1h	23.11.2017 - 1h 27.11.2017 - 3h 12.12.2017 - 1h
		16.01.17 - 1h \$ 16.01.17 - 1h 19.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h 4h + 1h \$	---	---	1h	---	3h	2h	1h	1h
K-P.M.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		13h + 1h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	4h	1h
Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	16-26.01.17-13h 16.01.2017	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	28.03.2017 - 1h 03.04.2017 - 1h	31.05.2017 - 2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	11.10.2017 - 2h	07-14.11.17 - 4h	23.11.2017 - 1h
		16.01.17 - 1h \$ 16.01.17 - 2h 17.01.17 - 1h 18.01.17 - 1h 19.01.17 - 3h 23.01.17 - 1h 24.01.17 - 1h 26.01.17 - 4h 13h + 1h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	10.05.2017 - 1h \$	31.05.2017 - 2h	Bez zastępstw	11.10.2017 - 2h	07.11.2017 - 1h 13.11.2017 - 1h 14.11.2017 - 2h
K.E.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		13h + 1h \$	---	---	2h	1h \$	2h	---	2h	4h
Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h + 1h \$	1h + 1h \$	1h	2h	6h
15	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 3h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	06.06.2017 - 1h 25.05.2017 - 1h \$	08.09.2017 - 1h	29.09.2017 - 1h 11.10.2017 - 1h	30.10.2017 - 3h 13-17.11.17 - 3h	05.12.2017 - 1h 20.12.2017 - 1h
		28.01.2017 - 1h 01.03.2017 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	25.05.2017 - 1h \$ 06.06.2017 - 1h	08.09.2017 - 1h	29.09.2017 - 1h 11.10.2017 - 1h	30.10.2017 - 3h 13.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 1h 17.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h 20.12.2017 - 1h
M.A.	Księga zastępstw	---	---	---	---	1h + 1h \$	1h	2h	6h	2h
		---	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		1h + 2h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h + 1h \$	1h + 10h \$	1h + 5h \$	2h + 2h \$	Dyrektor wykasował 6h dydaktycznych planowych i 10h \$ (łącznie)	Bez zastępstw
Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	27.01.2017-1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	28.03.2017 - 1h 27.03.2017 - 1h \$	30.05.2017 - 1h 22-28.05.17 - 5h \$	06.09.2017 - 1h 08.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 2h \$	Nauczyciele rozliczyli 6h planowych dydaktycznych i 10h \$ (godziny stałe +	Bez zastępstw	24.11.2017 - 1h 27.11.2017 - 1h 07.12.2017 - 2h
		1h + 2h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h + 1h \$	05.05.2017 - 1h 08-14.05.17 - 4h \$ 15-21.05.17 - 6h \$	30.05.2017 - 1h 22-28.05.17 - 5h \$	06.09.2017 - 1h 08.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 2h \$	Bez zastępstw	24.11.2017 - 1h 27.11.2017 - 1h 07.12.2017 - 2h

E. N. O. N. O. N. O.

17	M.B.	Księga zastępstw	23.01.17 - 1h ś 26.01.17 - 1h ś 27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	28.02.2017 - 1h 06.03.2017 - 2h ś 07.03.2017 - 2h ś 08.03.2017 - 1h ś 20.03.2017 - 1h ś 21.03.2017 - 2h ś	27.03.2017 - 1h ś 28.03.2017 - 1h	05.05.2017 - 1h 09.05.2017 - 1h ś 11.05.2017 - 2h ś 15.05.2017 - 1h ś 16.05.2017 - 4h ś 18.05.2017 - 2h ś	22.05.2017 - 1h ś 23.05.2017 - 1h ś 24.05.2017 - 1h ś 25.05.2017 - 2h ś 30.05.2017 - 1h	06.09.2017 - 1h 08.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 2h ś	12.10.2017 - 2h ś <i>zastępcze)</i>	Bez zastępstw	24.11.2017 - 1h 27.11.2017 - 1h 07.12.2017 - 2h		
		Liczba h zastępstw doradcznych ujętych na liście plac	1h + 2h ś	---	1h + 6h ś	1h + 1h ś	1h + 10h ś	1h + 5h ś	2h + 2h ś	14h	---	4h		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	5h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	3h	4h	1h	
		Księga zastępstw	17.01.2017-2h 19.01.2017-1h 26.01.2017-1h 27.01.2017-1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	18.09.2017 - 1h	16.10.2017 - 2h 19.10.2017 - 1h	09-16.11.17 - 4h	23.11.2017 - 1h	
		Księga zastępstw	17.01.17 - 2h 19.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18.09.2017 - 1h	16.10.2017 - 2h 19.10.2017 - 1h	09.11.2017 - 1h 13.11.2017 - 1h 14.11.2017 - 1h 16.11.2017 - 1h	23.11.2017 - 1h	
		Liczba h zastępstw doradcznych ujętych na liście plac	5h	---	1h	---	---	---	---	1h	3h	4h	1h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	19.01.2017-1h 19.01.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doradcznych ujętych na liście plac	1h	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
19	P.N.	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	OK	OK		
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doradcznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---		

*Handwritten signature and initials*

20	W.M.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	4h + 2h ś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	02-29.01.17-4h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	10.03.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h	17.05.2017 - 1h
	Nauczyciel mianowany	Księga zastępstw	16.01.17 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	10.03.2017 - 1h	16.10.2017 - 1h	09.11.2017 - 2h	27.11.2017 - 1h	
			17.01.17 - 2h ś	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.03.2017 - 1h	18.10.2017 - 1h	17.11.2017 - 1h	07.12.2017 - 1h	
			18.01.17 - 2h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.03.2017 - 1h	19.10.2017 - 1h	17.11.2017 - 1h	07.12.2017 - 1h	
			4h + 2h ś	Bez zastępstw	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	3h	3h	3h	2h
21	D.J.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
22	K.A.	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
			OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
23	P.W.	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
			OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

24	S.M.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	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
25	W.M.	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw										
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
26	P.B.	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw										
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń										

E. F. O. A. C. H.

*Handwritten signature*

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,
  - imienia i nazwiska nauczyciela zastępowanego (nieobecnego),
  - kolejnej godziny lekcyjnej, której dotyczyło zastępstwo,
  - klasy, której dotyczyły zmiany,
  - przedmiotu zastępstwa,
  - imienia i nazwiska nauczyciela zastępującego,
  - podpisów nauczycieli zastępujących.

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.

Jak już wzmiankowano po przeprowadzeniu poprzedniego audytu, księga zastępstw jest dokumentem wewnątrzszkolnym, prowadzonym przez dyrektora szkoły bądź jego zastępcę. Dokument ten nie jest obecnie 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. Dlatego 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).

W trakcie przeprowadzania aktualnych czynności sprawdzających zauważono brak spójności pomiędzy liczbą wpisanych do Księgi Zastępstw przydzielonych godzin doraźnych zastępstw w świetlicy, wykazywaną przez nauczycieli – w indywidualnych rozliczeniach godzin ponadwymiarowych – liczbą godzin przepracowanych przez nauczycieli w świetlicy, ujętą przez dyrektora w miesięcznych zestawieniach liczbą godzin przydzielonych do realizacji w świetlicy oraz liczbą godzin, za które nauczyciele otrzymywali wynagrodzenie. W związku z powyższym zwrócono się do Dyrekcji Szkoły o wyjaśnienie w jaki sposób dokumentuje się przydzielanie doraźnych zastępstw w świetlicy. Zgodnie z wyjaśnieniami p. Ewy Nowak – Dyrektora Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie: „Zasady przydzielania doraźnych (zastępczych) zastępstw w świetlicy: Dyrektor daje propozycje nauczycielom, którzy w danej godzinie mogą zastępować nieobecnego nauczyciela. Jeżeli nauczyciele nie wyrażają zgody lub nie dysponują czasem, wówczas godziny opieki świetlicowej są przyznawane dyrektorowi lub jego zastępcy, którzy są obecni w szkole od 7:00 do 16:00. W Księdze Zastępstw wpisujemy tylko zastępstwa świetlicowe za nieobecnego nauczyciela. Świetlice zaplanowane i przydzielone na stałe nauczycielom nie są tam ujmowane (...).

Wspomniane braki spójności pomiędzy zapisami w Księdze Zastępstw, w indywidualnych rozliczeniach godzin ponadwymiarowych i w miesięcznych zestawieniach dyrektora należy traktować jako wady (usterki) formalne, które nie wywołały skutków finansowych, jednak które mogły doprowadzić do nieprawidłowego naliczenia łącznego wynagrodzenia nauczyciela, któremu przydzielono zarówno planowe godziny w świetlicy, jak i godziny doraźnych zastępstw w świetlicy. Zweryfikowanie prawidłowości ustalenia wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw w świetlicy było możliwe jedynie poprzez przeliczenie tego wynagrodzenia przez łączną liczbę przepracowanych w świetlicy godzin (planowanych i zastępczych).

- Indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych sporządzane przez nauczycieli powinny pozwolić na wyodrębnienie ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw w danym okresie rozliczeniowym – zarówno dydaktycznych i w świetlicy.



Rubryki w stosowanym w szkole formularzu były przeznaczone do ujęcia (w podziale na każdy tydzień okresu rozliczeniowego) ilości godzin: planowanych odbytych, pensum dydaktycznego, dowozu oraz godzin ponadwymiarowych do wypłaty. Powyższe formularze rozliczenia nauczycieli, co stwierdzono już w trakcie poprzedniego audytu, nie były dostosowane do wykazywania godzin doraźnych zastępstw, przez co były one wykazywane łącznie z godzinami ponadwymiarowymi i tylko z ewentualnych zamieszczonych opisów nauczycieli było możliwe wyodrębnienie tych godzin. Prawdłowo sporządzone rozliczenia winny zawierać dane pozwalające na identyfikację każdego zdarzenia o charakterze odpłatnym poza podstawowym wymiarem pensum, ze wskazaniem dnia zrealizowanego zastępstwa i jego rodzaju (dydaktyczna, świetlica, itp.).

Brak rozgraniczenia w formularzu godzin planowanych i doraźnych zastępstw może prowadzić do omyłek przy sporządzaniu dalszej dokumentacji, np. miesięcznego wykazu godzin ponadwymiarowych.

- Miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych) wypracowanych przez nauczycieli były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Stosowany w szkole formularz miesięcznego wykazu godzin ponadwymiarowych umożliwiał wpisanie przepracowanych godzin dydaktycznych w podziale na planowane i zastępcze. Nie przewidywał jednak takiego podziału dla godzin realizowanych w świetlicy, co powodowało m.in. brak spójności pomiędzy zapisami w Księdze Zastępstw, w indywidualnych rozliczeniach godzin ponadwymiarowych i w miesięcznych zestawieniach dyrektora. Należy podkreślić, że dokumentacja przydzielonych nauczycielom godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw powinna być prowadzona w sposób umożliwiający ich kontrolę. W trakcie obecnego audytu, p. Ewa Nowak – Dyrektor Szkoły Podstawowej w Zbrudzewie wyjaśniła: „Do końca roku 2017 Dyrektor składał zestawienie nadgodzin, w którym nie było rozróżnienia w rubryce „świetlica” na „stałą” i „zastępczą”. Stąd wynika nieczytelność zestawień. Komórka finansowa płaciła w zależności pensum nauczycielskiego. Od 2018 roku (wrzesień) nastąpiła zmiana w zakresie konstrukcji dokumentu, który uwzględnia podział na rodzaj godzin świetlicowych realizowanych na stałe lub doraźnie”. Miesięczne wykazy w 2017 r. sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli. Wszystkie wykazy zostały zatwierdzone przez Dyrektora lub Wicedyrektora Szkoły.

Analiza porównawcza stosowanych w Szkole Podstawowej w Zbrudzewie (opisanych powyżej) i list płac za godziny ponadwymiarowe doprowadziła do ujawnienia następujących przypadków (wskazanych w tabeli):

- brak zapłaty nauczycielowi za jedną przepracowaną godzinę doraźnego zastępstwa (poz. 14 – marzec). Godzina została ujęta w Księdze Zastępstw, natomiast nie rozliczona przez nauczyciela i nie wykazana przez Dyrektora. Zgodnie z wyjaśnieniem Dyrektora Szkoły: „Nauczyciel (...) nie złożył rozliczenia za marzec 2017 r., dlatego nie zapłacono za 1 godz. doraźnego zastępstwa ujętego w Księdze Zastępstw”.
- brak zapłaty za dwie przepracowane przez nauczyciela godziny ponadwymiarowe planowe lub zastępcze (poz. 16 – październik). Nauczyciel rozliczył sześć godzin planowych dydaktycznych i łącznie dziesięć godzin w świetlicy (godziny stałe + zastępcze). Tyle samo (oraz tak samo rozpisanych) zostało ujęte w miesięcznym (przedłożonym do audytu) wykazie godzin ponadwymiarowych. Na podstawie listy płac za godziny ponadwymiarowe ustalono, że nauczyciel otrzymał wynagrodzenie zaniżone o dwie przepracowane godziny, czyli za czternaście godzin łącznie. Jak wyjaśniła Dyrektor Szkoły: „Nauczyciel (...) złożył rozliczenie za wrzesień i październik 2017 r. Jednak w październiku nastąpiła zmiana w przydziale godzin i nauczyciel przeszedł na pensum łączone 19 (poprzednie 18). Stąd wkradły się błędy w rozliczeniu dyrektora przekazane do księgowości za X. 2017.”.

*AS KM*



W odniesieniu do wskazanych wyżej przypadków p. Ewa Nowak – Dyrektor Szkoły w Zbrudzewie wystąpiła z wnioskiem: „Po uzgodnieniu z w/w nauczycielami dyrektor dokona ponownego przeliczenia i korekty wypłaty”.

**Zalecenia pokontrolne:**

1. Prawidłowo rozliczyć przepracowane godziny nadwymiarowe (w tym doraźnych zastępstw) przez nauczycieli zastępujących, wskazanych w powyższej tabeli pod pozycjami:
  - 14 – za miesiąc marzec 2017 r.,
  - 16 – za miesiąc październik 2017 r.,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).
2. Rozważyć opracowanie i wprowadzenie do stosowania formularza indywidualnego rozliczenia godzin nadwymiarowych sporządzanego przez nauczycieli z uwzględnieniem podziału na godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw, celem doprowadzenia do zgodności z zapisami w Księdze Zastępstw oraz z miesięcznym wykazem godzin nadwymiarowych sporządzanym przez dyrektora.
3. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego sporządzania przez nich indywidualnych rozliczeń godzin nadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi wykazy godzin nadwymiarowych (w tym godzin doraźnych zastępstw), celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami (m.in. z zapisami w Księdze Zastępstw), a także prawidłowego ustalenia wynagrodzenia za faktycznie przepracowane godziny nadwymiarowe (w tym doraźnych zastępstw).



Kunz

E. Nowak

### 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 24-04-2019 r.

#### Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

*konieczny*  
*Jacek Gryn*  
.....  
Podpis kontrolującego

*29.04.2019 r.* *Ewa Kosteł*  
.....  
Data i podpis kontrolowanego  
**DYREKTOR**  
*ms. Ewa Kosteł*