



**AUDIT  
CONSULTING  
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 30. 04. 2019

Pion/Zespół ..... Zał. *brak*

Nr ..... / ..... *ryty 00*

## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

### **Gospodarka finansowa jednostki oświatowej**

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II  
w Dąbrowie**

Okres: **2017 r.**

**Chorzów, kwiecień 2019 r.**



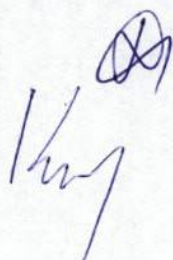
## I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie 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 protokołu.

Handwritten signature and initials in blue ink, consisting of a stylized name and a set of initials.



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

### 1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II  
Dąbrowa, ul. Śremska 2,  
63-100 Śrem

### 2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.29.2019.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.

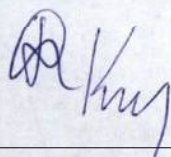
Zakres przedmiotowy kontroli obejmował dysponowanie środkami finansowymi określonymi w planie finansowym, w tym:

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

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- *Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności)* - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.
- *Zasięganie informacji* - jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- *Obserwacja/ogłędziny* - technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki/jednostki.
- *Komputerowe wspomaganie analizy danych* – dla celów przeglądu i analizy danych otrzymanych w postaci raportów tekstowych wykorzystano oprogramowanie analityczne ACL umożliwiające wszechstronne przetwarzanie danych.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.





Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- 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 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. Marcin Szydłowski – Dyrektor Szkoły,
- p. Grażyna Kałużna – Wicedyrektor Szkoły,
- p. Irena Szcześniak – Główna Księgowa,
- p. Barbara Korbal – osoba odpowiedzialna za płace.

## **5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie, w terminie od 26 lutego do 31 marca 2019 r.

## **6. Podmiot kontrolujący**

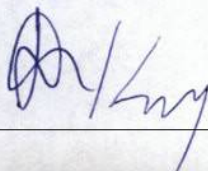
Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

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 im. Jana Pawła II w Dąbrowie (do 31 sierpnia 2017 r. noszącej nazwę Zespół Szkoły Podstawowej i Gimnazjum im. Jana Pawła II w Dąbrowie) 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. przez nauczycieli Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie w podziale na godziny planowe i zastępcze (doraźne) przepracowane w szkole, oddziale przedszkolnym, świetlicy, a także jako godziny nauczania indywidualnego.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Dąbrowie 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 im. Jana Pawła II w Dąbrowie, 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).

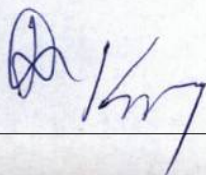
Nie stwierdzono przypadku przypisania do faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli składników nie wymienionych w wyżej przytoczonym przepisie.

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

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie w 2017 roku, 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 (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzone przez nauczycieli;
- miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym 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 Sekretariat Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie:





Lp.	Nauczyciel		I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-03.03.)	III (06.03.-31.03.)	IV (03.04.-28.04.)	V (01.05.-02.06.)	VI (05.06.-23.06.)	IX (04.09.-29.09.)	X (02.10.-27.10.)	XI (30.10.-01.12.)	XII (04.12.-22.12.)	
1	B-J. H. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. 2h	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. 33 h	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. 1h + 1h ś	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	24.01.2017 - 2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	05-09.06.17 - 9h 12-16.06.17 - 6h 19-23.06.17 - 9h 29.05.2017 - 4h 30.05.2017 - 2h 01.06.2017 - 2h 01.06.2017 - 3h	Bez zastępstw	02.06.10.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	24.01.2107- 2h - rozliczone w lutym	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	29.05.2017 - 4h 30.05.2017 - 2h 01.06.2017 - 3h - rozliczone w czerwcu	05.06.2017 - 4h 08.06.2017 - 3h 12.06.2017 - 4h 13.06.2017 - 2h 19.06.2017 - 4h 20.06.2017 - 2h 22.06.2017 - 3h	Bez zastępstw	05.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	2h	---	---	---	---	33h	---	1h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Brak wpisu w KZ dwóch godzin z okresu 05-09.06. - jak wyjaśniono brak wpisu wynikał z omyłki, jednak godziny zostały wypracowane, a omyłka została uzupełniona.	OK	OK	OK	OK
2	C.E. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. 1h	24.10.2017. 2h	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 4h	
		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	18-22.09.17 - 1h	02-06.10.17 - 1h 16-20.10.17 - 1h	Bez zastępstw	04-08.12.17 - 3h 11-15.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.10.2017 - 1h 16.10.2017 - 1h 23.10.2017 - 1h 25.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	04.12.2017 - 3h 13.12.2017 - 1h 20.12.2017 - 2h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	1h	2h	---	4h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Wyjaśniono, że wpisane w KZ godziny zastępstw: 23.10. i 25.10. zostały przeprowadzone w ramach godzin pracy z tytułu pełnionej funkcji wicedyrektora i nie zostały rozliczone jako płatne zastępstwa.	OK	OK



3	C.M. Nauczyciel kontraktowy /mianowany od 01.09.2017.	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw	
		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
		Księga zastępstw	Bez 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	OK
4	G.I. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. 1h ś	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. 2h ś	24.10.2017. 3h	24.11.2017. 1h	18.12.2017. Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	16-20.01.17-1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04-06.09.17- 2hś	02-06.10.17 - 3h	13-17.11.17 - 1h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	16.01.2017- 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06.09.2017 - 2hś	03.10.2017 - 2h 05.10.2017 - 1h	17.11.2017 - 1h	20.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	---	---	---	---	---	---	2h ś	3h	1h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	K.H. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. 3h	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 2h	21.06.2017. 8h	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	19.12.2016- 1h 20.12.2016- 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19.04.2017 - 1h 24.04.2017 - 1h	29.05.2017 - 1h 31.05.2017 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	- brak weryfikacji księgi 2016	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19.04.2017 - 1hś 24.04.2017 - 1h - rozliczone w maju	31.05.2017 - 1h - rozliczone w czerwcu	05.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	---	---	---	2h	8h	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Wyjaśniono, iż wskutek błędnej interpretacji zapisu w rozliczeniu nauczyciela - w zestawieniu dyrektora zawyżono liczbę zastępstw doraźnych o 6 godzin. Data 29.05.17 wykazana przez nauczyciela w rozlicz. nie pokrywa się z wpisem w K.Z.	OK	OK	OK	OK



6	K.G. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. 7h	24.02.2017. 1 h	24.03.2017. 1h	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 3h	21.06.2017. 1h + 1h ś	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. 1h	18.12.2017. 1h
		rozliczenie nauczyciela	09-13.01.17-3h 16-20.01.17-2h 20.12.2016- 2h	27.01.2017 - 1 h	28.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	08-12.05.17 - 2h 25.04.2017 - 1h	19-23.06.17 - 1h 25.05.2017 - 1h ś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06-10.11.17 - 1h	04-08.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	2h z 20.12.16 - brak weryfikacji księgi 2016 10.01.2017- 1h 13.01.2017- 2h 17.01.2017- 2h 27.01.2017- 1h - rozliczone w lutym	28.02.2017 - 1h - rozliczone w marcu	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1h - rozliczone w maju	05.05.2017 - 2h 25.05.2017 - 1hś - rozliczone w czerwcu	20.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	7h	1h	7h + 12h ś - to są wszystkie wypłacone godziny	---	3h	1h + 1h ś	---	---	1h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	W wykazie dyrektora i rozliczeniu nauczyciela - do zapłaty za poniedziałym, 8h + 12h świąteczna + 1h zastępcza. Wypłacono o 2h za mało - dyskusja szkoły nie potrafiła wyjeździć zaliczenia wynagrodzenia łącznego za godz. poniedziałym, i zast., przypuszczając pomyłkę w księgowości	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
7	K.B. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. 1h	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 1h	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 2h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	06-10.03.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	26.04.2017 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	04-08.12.17 - 1h 11-15.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	08.03.2017 - 1h	26.04.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.12.2017 - 1h 12.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	1h	---	1h	---	---	---	---	2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
8	K.D.	wykaz dyrektora	23.01.2017. 2h	24.02.2017. 2 h + 1 h ś	24.03.2017. 2h + 1h ś	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 1h	21.06.2017. 1h	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. 1h	24.11.2017. 11h	18.12.2017. 6h



	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	09-13.01.17-1h 16.12.2016-1h	19.01.2017 - 1h 19.01.2017 - 1h ś 26.01.2017 - 1h	06-10.03.17 - 2h 06-10.03.17 - 1hś	Bez zastępstw	15-19.05.17 - 1h	19-23.06.17 - 1h	Bez zastępstw	02-06.10.17 - 1h	06-10.11.17 - 2h 13-17.11.17 - 7h 25.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h	04-08.12.17 - 4h 11-15.12.17 - 2h 29.11.2107 - 1h
		Księga zastępstw	12.01.2017- 1h brak weryfikacji KZ z 2016 19.01.2017- 1h + 1h ś 26.01.2017- 1h - rozliczone w lutym	Bez zastępstw	08.03.2017 - 1hś 09.03.2017 - 1h 10.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	19.05.2017 - 1h	20.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	05.10.2017 - 1h 25.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h - rozliczone w listopadzie	09.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 1h 13.11.2017 - 2h 14.11.2017 - 3h 15.11.2017 - 1h 17.11.2017 - 1h 29.11.2017 - 1h - rozliczone w grudniu	05.12.2017 - 3h 06.12.2017 - 1h 11.12.2017 - 2h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	2h + 1h ś	2h + 1h ś	---	1h	1h	---	1h	11h	6h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Zapłacono za 6h zastępstw - tymczasem: nauczyciel rozliczył 7h, a zgodnie z KZ razem z 1h z listopada powinno być 8h. Wyjaśniono, że 1 godzinna odebrana przez nauczyciela jako wolna, natomiast zaniżenie wynagrodzenia za 1 godz. to błąd księgowości
9	K. B.	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. 1 h	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 2h	21.06.2017. 1h	22.09.2017. 1h	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. 2h	18.12.2017. 1h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	23.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.04.2017 - 1h 26.04.2017 - 1h	31.05.2017 - 1h	04-08.09.17 - 1h	Bez zastępstw	20-24.11.17 - 2h	04-08.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	23.01.2017- 1h - rozliczone w lutym	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.04.2017 - 1h 26.04.2017 - 1h - rozliczone w maju	31.05.2017 - 1h - rozliczone w czerwcu	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	08.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 1h	06.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	---	2h	1h	1h	---	2h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	K. M.	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017 - 9h ś	21.04.2017. 9h ś	24.05.2017. 7h ś	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. 2h ś	24.11.2017. 3h ś	18.12.2017. 3h ś
	Nauczyciel kontraktowy	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06-10.03.17 - 3hś 13-17.03.17 - 3hś 02.03.2017 - 3hś	03-07.04.17 - 3hś 23.03.2017 - 3h ś 30.03.2017 - 3h ś	08-12.05.17 - 3hś 26.04.2017 - 1hś 27.04.2017 - 3hś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09-13.10.17 - 2h ś	13-17.11.17 - 3h ś	11-15.12.17 - 3h ś
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.03.2017 - 3hś 16.03.2017 - 3hś 23.03.2017 - 3hś 30.03.2017 - 3hś - rozliczone	06.04.2017 - 3hś 26.04.2017 - 1hś 27.04.2017 - 3hś - rozliczone w maju	12.05.2017 - 3hś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.10.2017 - 2h ś	13.11.2017 - 3h ś	11.12.2017 - 3h ś

*Km*



					w kwietniu								
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	9h ś	9h ś	7h ś	---	---	2h ś	3h ś	3h ś	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	Brak wpisu w KZ rozliczonych przez nauczyciela 3h z 02.03.2017 Wyjaśniono, że przeoczono dokonanie wpisu do KZ	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
11	O.-K. K. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. 1 h ś	24.03.2017. 1h ś	21.04.2017. 4h ś	24.05.2017. 1h + 1h ś	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	13-17.02.17 - 1h ś	06-10.03.17 - 1h ś	03-07.04.17- 1h ś 17-21.04.17- 3h ś	01-05.05.17 - 1h 01-05.05.17 - 1h ś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.03.2017 - 1h ś 16.03.2017 - 1h ś 18.03.2017 - 1h ś 27.03.2017 - 1h 31.03.2017 - 1h	06.04.2017 - 1h ś 20.04.2017 - 3h ś	04.05.2017 - 1h ś 05.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	12.09.2017 - 1h	27.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h ś	1h ś	4h ś	1h + 1h ś	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	Rozliczone 1h ś – w KZ są jeszcze wpisy 2h ś + 2h dydaktycznych. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczone godz. wykorzystał jako wolne w innym terminie.	OK	OK	OK	Wpis w KZ – godzina nie rozliczona. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczoną godzinę wykorzystał jako wolną w innym terminie.	Wpis w KZ – godzina nie rozliczona. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczoną godzinę wykorzystał jako wolną w innym terminie.	OK	OK	OK
12	P. K. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. 1h	24.10.2017. 1h	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 2h	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04-08.09.17 - 1h	02-06.10.17 - 1h	Bez zastępstw	04-08.12.17 - 1h 18-22.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.09.2017 - 1h	05.10.2017 - 1h	07.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	1h	1h	---	2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	P.E.	wykaz	23.01.2017.	24.02.2017.	24.03.2017.	21.04.2017.	24.05.2017.	21.06.2017.	22.09.2017.	24.10.2017.	24.11.2017.	18.12.2017.	

*Handwritten signature/initials*



	Nauczyciel kontraktowy	dyrektora rozliczenie nauczyciela	2h 09-13.01.17-1h 16-20.01.17-1h	Bez zastępstw	1h + 1h ś 28.02.2017 - 1h 28.02.2017 - 1hś	2h + 2h ś 17-21.04.17 - 1h 17-21.04.17- 2hś 31.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	1h 19-23.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h + 6h ś 11-15.12.17 - 1h 18-22.12.17 - 1h 10.11.2017 - 3h ś 15-29.11.17 - 3h ś
		Księga zastępstw	10.01.2017- 1h 17.01.2017- 1h	28.02.2017 - 1h 28.02.2017 - 1h ś - rozliczone w marcu	Bez zastępstw	19.04.2017 - 2hś 25.04.2017 - 1h	Bez zastępstw	20.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.11.2017 - 3h ś - rozliczone w grudniu	12.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	---	1h +1h ś	2h +2h ś	---	1h	---	---	---	2h + 6h ś
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	Brak wpisu w K.Z - 1h zastępstwa. Wyjaśniono, że wskutek nagłej konieczności zorganizowania zastępstwa przeoczono dokonanie wpisu do K.Z.	OK	OK	OK	OK	OK	Brak wpisów w K.Z. 1 h + 3h ś zastępstw. Wyjaśniono, że wskutek nagłej konieczności zorganizowania zastępstwa przeoczono dokonanie wpisów do K.Z.
14	P. D. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. 1 h	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. 1h	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. 1h	24.11.2017. 2h	18.12.2017. 2h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	27.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05-09.06.17 - 1h	Bez zastępstw	16-20.10.17 - 1h	06-10.11.17 - 1h 27.10.2017 - 1h	04-08.12.17 - 2h
		Księga zastępstw	27.01.2017- 1h - rozliczone w lutym	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	19.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h - rozliczone w listopadzie	10.11.2017 - 1h	04.12.2017 - 1h 05.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	---	---	---	1h	---	1h	2h	2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15	P. I. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. 2h	24.05.2017. 1h	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. 1h	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	03-07.04.17 - 2h	15-19.05.17 - 1h	Bez zastępstw	04-08.09.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04.04.2017 - 1h	16.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	1h	---	1h	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	Brak wpisu 1h zastępczej w K.Z.	OK	OK	Brak wpisu 1h zastępczej w K.Z.	OK	OK	OK



16	P.M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. 1 h	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	Jak wyjaśniono, przyczyną było przeoczenie.	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	13-17.02.17 - 1h - pewnie błąd daty	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	24.01.2017- 1h - rozliczone w lutym	Bez zastępstw	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	---	1h	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	R. R. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 2h ś	21.06.2017. 3h ś	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. 1h	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 1h ś		
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1hś 26.04.2017 - 1hś	05-09.06.17 - 3h ś - błąd daty w rozliczeniu	Bez zastępstw	02-06.10.17 - 1h	Bez zastępstw	11-15.12.17 - 1h ś		
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	28.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	25.04.2017 - 1hś 26.04.2017 - 1hś - rozliczone w maju	02.06.2017 - 3hś - rozliczone w czerwcu	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	14.12.2017 - 1h ś		
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	---	---	---	---	2h ś	3h ś	---	1h	---	1h ś		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
18	R. R. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. 1h	24.02.2017. 1 h	24.03.2017. 1h + 3h ś	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. 3h	22.09.2017. 1h ś	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. 3h	18.12.2017. Bez zastępstw		
		rozliczenie nauczyciela	15.12.2016- 1h	26.01.2017 - 1h	06-10.03.17-3h ś 27.02.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12-16.06.17 - 1h 30.05.2017 - 2h	08.09.2017 - 1h ś	Bez zastępstw	06-10.11.17 - 2h 27.10.2017 - 1h	Bez zastępstw		
		Księga zastępstw	Brak weryfikacji KZ z 2016. 26.01.2017-1h - rozliczone w lutym	27.02.2017 - 1h - rozliczone w marcu	10.03.2017 -3h ś	Bez zastępstw	30.05.2017 - 2h - rozliczone w czerwcu	14.06.2017 - 1h	08.09.2017 - 1h ś	27.10.2017- 1h - rozliczone w listopadzie	07.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 1h	20.12.2017 - 1h		
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	1h	1h	1h + 3h ś	---	---	3h	1h ś	---	3h	---		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Brak rozliczenia 1h. Jak wyjaśniono, nauczyciel przeprowadził wpisną do KZ godzinę jako „odrobienie” 1 godziny, z której wcześniej	



												ze zgodą dyrektora się zwołał.
19	S. W. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. 1h	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. 4h	22.09.2017. 2h	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	30.03.2017 - 1h - brak rozliczenia	30.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	12-16.06.17 - 2h 19-23.06.17 - 2h	04-08.09.17 - 1h 11-15.09.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04-08.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	1h	---	4h	2h	---	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	Brak rozliczenia 1h z 31.05.2017. Jak wyjaśniono, nauczyciel przeprowadził wpisną do KZ godzinę jako „odrobienie” 1 godziny, z której wcześniej za zgodą dyrektora się zwołał.	OK	OK	OK	OK
20	S. E. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	23.01.2017-1hś	24.02.2017 - 3 h, 1 h ś	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017 - 1h	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017 -2h	24.11.2017 -2h	18.12.2017 - 1h
		Księga zastępstw	09-13.01.17-1hś 23.01.2017-2h 27.01.2017-1h +2h ś -powinno być rozliczone w lutym	23.01.2017 - 2h 27.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	01-05.05.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02-06.10.17 - 2h	06-10.11.17 - 1h 27.10.2017 - 1h	04-08.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h ś	3h + 1h ś	---	---	1h	---	---	2h	2h	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	Brak rozliczenia 1h + 1h ś – razem za styczeń i luty. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczona godzinę wykorzystał jako wolną w innym terminie.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Brak rozliczenia 1h. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczoną godzinę wykorzystał jako wolną w innym terminie.
21	S.M.	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. Bez zastępstw	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. 9h	18.12.2017. 6h

*Handwritten signature/initials*



	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	06.11.2017 - 1h 09.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 2h 17.11.2017 - 1h 10.10.2017 - 1h 24.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h	04-08.12.17 - 3h 11-15.12.17 - 2h 18-22.12.17 - 1h	
		Księga zastępstw	Bez 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	---	---	---	---	---	---	---	---	---	9h	6h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	W KZ żadna godzina nie jest zaznaczona jako doraźne zastępstwo. Wyjaśniono, że brak zaznaczenia przepracowanych godzin w KZ wynikał z przeoczenia i niedopatrzenia osoby wpisującej zastępstwa, a błędy zostały popr.	W KZ żadna godzina nie jest zaznaczona jako doraźne zastępstwo. Wyjaśniono, że brak zaznaczenia przepracowanych godzin w KZ wynikał z przeoczenia i niedopatrzenia osoby wpisującej zastępstwa, a błędy zostały poprawione.
22	W.M. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	23.01.2017. Bez zastępstw	24.02.2017. Bez zastępstw	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. Bez zastępstw	21.06.2017. Bez zastępstw	22.09.2017. 3h	24.10.2017. Bez zastępstw	24.11.2017. Bez zastępstw	18.12.2017. 2h	
		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	04-08.09.17 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18-22.12.17 - 1h 28.11.2017 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06.09.2017 - 1h 06.09.2017 - 1h 08.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	28.11.2017 - 1h - rozliczone w grudniu	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	3h	---	---	2h
Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Brak wpisu 1h zastępczej do KZ. Wyjaśniono, że wskutek nagłej konieczności zorganizowania zastępstwa przeoczone dokonania wpisów do KZ.		
23	W.E. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	23.01.2017. 1h	24.02.2017. 3 h	24.03.2017. Bez zastępstw	21.04.2017. Bez zastępstw	24.05.2017. 2h	21.06.2017. 4h	22.09.2017. 2h	24.10.2017. 6h	24.11.2017. 2h	18.12.2017. 3h	
		rozliczenie nauczyciela	02-05.01.17-1h	19.01.2017 - 1h 25.01.2017 - 1h 26.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	01-05.05.17 - 2h	05-09.06.17 - 3h 30.05.2017 - 1h	04-08.09.17 - 2h	02-06.10.17 - 4h 09-13.10.17 - 1h 16-20.10.17 - 1h	06-10.11.17 - 1h 13-17.11.17 - 1h	04-08.12.17 - 1h 11-15.12.17 - 2h	
		Księga zastępstw	05.01.2017 - 1h 19.01.2017 - 1h 23.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	04.05.2017 - 1h 05.05.2017 - 1h 30.05.2017 - 1h	01.06.2017 - 1h 02.06.2017 - 1h 05.06.2017 - 1h	06.09.2017 - 1h 07.09.2017 - 1h 28.09.2017 - 1h	02.10.2017 - 1h 04.10.2017 - 1h 05.10.2017 - 1h	08.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 1h 16.11.2017 - 1h	06.12.2017 - 1h 12.12.2017 - 1h 13.12.2017 - 1h	



		25.01.2017- 1h 26.01.2017- 2h - powinno być rozliczone 5h w lutym				- rozliczone w czerwcu		- rozliczone w październiku	11.10.2017 - 1h 19.10.2017 - 1h		
Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	1h	3h	---	---	2h	4h	2h	6h	2h	3h	
Zgodność rozliczeń	OK	Brak rozliczenia 1h z 23.01. i 1h z 26.01. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozl. godz. wykorzystał jako wolne w innym terminie.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Brak rozliczenia 1h. Wyjaśniono, że nauczyciel nierozliczoną godzinę wykorzystał jako wolną w innym terminie.	OK	


  
 Kury



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.

Znacznikiem ⊗ oznaczano płatną godzinę doraźnego zastępstwa.

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

- nie dokonywano wpisów do Księgi Zastępstw zrealizowanych przez nauczycieli godzin zastępstw doraźnych (poz. 1 – czerwiec, poz. 10 – marzec, poz. 13 – kwiecień i grudzień, poz. 15 – kwiecień i wrzesień, poz. 21 – listopad i grudzień, poz. 22 – grudzień) – jak wyjaśniono przyczyną braku wpisów były: przeoczenie, omyłki i niedopatrzenie.

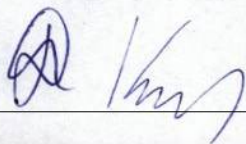
Powyższe przypadki należy traktować jako braki formalne, które nie wywołały skutków finansowych. Należy przyjąć, że niewpisane do Księgi Zastępstw godziny doraźnych zastępstw zostały faktycznie zrealizowane, a ich przepracowanie odpowiednio zarejestrowane w pozostałej dokumentacji przydzielonych i zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw. Stosownie bowiem do art. 42 ust. 7a ustawy – Karty Nauczyciela, zajęcia i czynności realizowane w ramach czasu pracy nauczyciela (zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze, prowadzone bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz) są rejestrowane i rozliczane w okresach tygodniowych odpowiednio w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć.

- nie dokonywano w Księdze Zastępstw korekt wpisów ujętych w niej wcześniej (lub później) przepracowanych przez nauczyciela godzin doraźnych zastępstw, które następnie nie zostały przez nauczycieli rozliczone, ani też ujęte w wykazach godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw) przedkładanych przez dyrektora komórce finansowej w celu wyliczenia wynagrodzenia za te godziny.

Przypadki braku rozliczenia takich godzin (wpisanych do Księgi Zastępstw jako doraźne zastępstwa) dyrekcja szkoły wyjaśniła następującymi sytuacjami:

- ✓ dwie godziny doraźnych zastępstw zostały przeprowadzone w ramach godzin pracy z tytułu pełnionej funkcji wicedyrektora i nie zostały rozliczone jako płatne zastępstwa (poz. 2 – październik),
- ✓ nauczyciele odebrali nierozliczone godziny doraźnych zastępstw jako wolne w innym terminie (poz. 8 – grudzień, poz. 11 – marzec, wrzesień i październik, poz. 20 – luty i grudzień, poz. 23 – luty i listopad),
- ✓ nauczyciel „odrabiał” godzinę, z której wcześniej za zgodą dyrektora się zwolnił (poz. 18 – grudzień, poz. 19 – czerwiec).

W przywołanych wyżej przypadkach nauczycielom zastępującym zostały przydzielone godziny doraźnych zastępstw za nieobecnego nauczyciela. Przyjęcie tego obowiązku nauczyciele zastępujący potwierdzili własnoręcznymi podpisami





w Księdze Zastępstw. W wyniku braku wpisów korygujących w Księdze Zastępstw dotyczących wymienionych przypadków, należałoby przyjąć, że nauczyciele zastępujący przydzielone im godziny zrealizowali jako doraźne zastępstwa. Mając na uwadze art. 35 ust. 3 ustawy – Karta Nauczyciela, stosownie do którego wynagrodzenie za godziny doraźnych zastępstw wypłaca się według stawki osobistego zaszeregowania nauczyciela, w przedmiotowych przypadkach za przydzielone i przepracowane przez nauczycieli doraźne zastępstwa powinno zostać wypłacone im wynagrodzenie.

Praktyka polegająca na odbieraniu przepracowanych godzin zastępstw doraźnych w innym terminie jako wolnych albo odrabianie przez nauczyciela godzin, z których wcześniej się zwolnił, jako godzin doraźnych zastępstw, nie znajduje pokrycia w Karcie Nauczyciela.

**Uwaga:**

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. 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).

- Indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli pozwalały na wyodrębnienie ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw w danym okresie rozliczeniowym. Stosowany w szkole formularz indywidualnych kart rozliczeń godzin ponadwymiarowych i godzin zastępstw doraźnych pozwalał na wynotowanie przepracowanych doraźnych zastępstw z dokładnością co do dnia danego okresu, a ponadto przewidziano w nim rubrykę pozwalającą na rozliczenie godzin doraźnych zastępstw przepracowanych w poprzednim okresie (do tej pory nierozliczonych). Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły.
- 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 lub Wicedyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie oraz opatrzone pieczęcią wysyłki.

W zakresie sporządzania miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych stwierdzono:

- przypadek ujęcia w wykazie zwiększonej o 6 godzin liczby doraźnych zastępstw, niż faktycznie przez nauczyciela przepracowanych (poz. 5 – czerwiec). Skutkowało to zawyżeniem wynagrodzenia tego nauczyciela o powyższe sześć godzin. Jak wyjaśniono: „*błędnie został zinterpretowany zapis nauczyciela w rozliczeniu godzin zastępczych, nauczyciel zapisał 5l i 3l, co miało oznaczać, że na tych lekcjach przeprowadził zastępstwo, natomiast przy zbiorczym zestawieniu zostało to odczytane jako 3 lekcje + 5 lekcji, co policzono razem jako 8 lekcji*”.
- przypadek zaniżenia w wykazie liczby przepracowanych przez nauczyciela doraźnych zastępstw o 1 godzinę (poz. 8 – grudzień). Nauczyciel rozliczył siedem godzin (6 przepracowanych w grudniu i 1 przepracowaną w listopadzie), natomiast



w wykazie ujęto sześć godzin doraźnych zastępstw. Z zapisów w Księdze Zastępstw wynika, że w grudniu przydzielono nauczycielowi siedem godzin doraźnych zastępstw, co łącznie z jedną godziną z listopada dawało osiem godzin. Jak wyjaśniono, jedną z przepracowanych godzin w tym okresie rozliczeniowym nauczyciel wykorzystał jako wolną w innym terminie. Z dalszych wyjaśnień dyrekcji wynika, że brak zapłaty za pozostałą jedną godzinę doraźnego zastępstwa był skutkiem błędu księgowości. Należy jednak zauważyć, że nauczyciel pomimo, że w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc grudzień rozliczył siedem godzin doraźnych zastępstw, otrzymał wynagrodzenie za sześć godzin. Wynagrodzenie zostało naliczone na podstawie wykazu godzin ponadwymiarowych za miesiąc grudzień, zatwierdzonego przez p. Marcina Szydłowskiego – Dyrektora Szkoły Podstawowej im. Jana Pawła II w Dąbrowie, w którym ujęto sześć godzin doraźnych zastępstw.

Ponadto, w jednym przypadku stwierdzono naliczenie nauczycielowi zaniżonego o dwie godziny wynagrodzenia łącznego za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw (poz. 6 – marzec). Nauczyciel w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc marzec rozliczył osiem godzin ponadwymiarowych i jedną godzinę doraźnego zastępstwa (razem dziewięć godzin), natomiast z kartoteki wynagrodzeń prowadzonej dla tego nauczyciela wynika, że otrzymał wynagrodzenie łączne za siedem godzin. Dyrekcja szkoły odnośnie tego przypadku udzieliła następującej informacji: „Trudno wyjaśnić ten błąd, można domniemywać, że nastąpiło błędne wyliczenie w księgowości”.

#### **Zalecenia pokontrolne:**

1. Rozważyć wystąpienie przez jednostkę oświatową do nauczyciela, któremu dokonano wypłaty zawyżonego wynagrodzenia, o dobrowolny zwrot nienależnego wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw (poz. 5 – czerwiec).
2. Dokonać wypłaty nieuregulowanego wynagrodzenia za przepracowane godziny doraźnych zastępstw nauczycielom zastępującym, i tak:
  - nauczycielowi, któremu zaniżono wynagrodzenie o jedną godzinę wskutek braku jej ujęcia w miesięcznym wykazie godzin ponadwymiarowych (poz. 8 – grudzień),
  - nauczycielowi, któremu zaniżono wynagrodzenie za dwie godziny (ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw), pomimo, że nauczyciel te godziny rozliczył i zostały one ujęte w miesięcznym wykazie godzin ponadwymiarowych (poz. 6 – marzec).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 oraz ewentualnego dokonywania korekt w księdze wynikających z zaistniałymi sytuacjami życiowymi), indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych w zgodności z zapisami w Księdze Zastępstw.
4. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi Zastępstw celem późniejszego prawidłowego sporządzania przez nich indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych w zgodności z zapisami w Księdze, a także nad pracownikami przygotowującymi wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym godzin doraźnych zastępstw), celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami.

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



### III. Podsumowanie i podpisy

Protokół 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.

*Łukasz Giepa*  
.....  
Konieczny

Podpis kontrolującego

25.04.2019

**DYREKTOR**  
*mgr Marcin Stydlowski*

.....  
Data i podpis kontrolowanego