



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 06. MAJ, 2019

Pion/Zespół Zaf.

Nr /

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta
w Krzyżanowie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, kwiecień 2019 r.

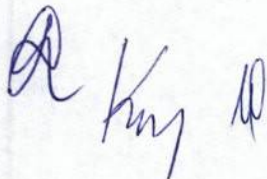
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. Władysława Reymonta w Krzyżanowie 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.

Handwritten signature and initials in blue ink, appearing to be 'Kmy' followed by a small mark.

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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta
Krzyżanowo 44,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.27.2019.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.

Ilekcroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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. Katarzyna Włodarska – Dyrektor 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. Władysława Reymonta w Krzyżanowie, 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 Krzyżanowie im. Władysława Reymonta 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 w Krzyżanowie im. Władysława Reymonta w podziale na godziny planowe i zastępcze (doraźne) przepracowane jako dydaktyczne, pedagogiczne, świetlicowe i biblioteczne.

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

Podczas czynności kontrolnych sprawdzaniu poddano przypisanie przez Szkołę Podstawową w Krzyżanowie im. Władysława Reymonta, 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 w Krzyżanowie im. Władysława Reymonta 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) sporządzane 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 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Krzyżanowie im. Władysława Reymonta:



| Lp. | Nauczyciel | | I (02.01.-27.01.) | II (30.01.-24.02.) | III (27.02.-24.03) | IV (27.03.-21.04) | V (24.04.-26.05.) | VI (29.05.-23.06) | IX (04.09.-22.09.) | X (25.09. - 20.10.) | XI (23.10. - 24.11) | XII (27.11.-22.12.) | |
|-----|------------------------------------|---|--|--|---|----------------------------------|---|---|---|------------------------------|---|------------------------------|---------------|
| 1 | B. B. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. 9 s | 22.02.2017. 1h + 7h s | 24.03.2017. 2h + 4h s | 21.04.2017. 1h | 24.05.2017. 2h + 17h s | 23.06.2017. 1h + 7h s | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. 1h | 24.12.2017. 1h s | |
| | | rozliczenie nauczyciela | 9h s (opieka) | 13-17.02.17 - 1h 13-24.02.17 - 7h s | 02.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 1h 4h s (nauczyciel łączy godziny zastępcze z godzinami ponadwymiarowymi planowymi) | 27.03.2017 - 1h | 15-19.05.17 - 1h 22-26.05.17 - 1h 24.04-26.05.17 - 17h s (opieka) | 30.05.2017 - 1h 15h s (opieka) - w tym 7h s zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 27.10.2017 - 1h - ta 1h nie została rozliczona, nie ma jej także w KZ 03.11.2017 - 1h | 04-08.12.17- 1h s | |
| | | Księga zastępstw | 09.01.17- 1h s 11.01.17- 1h s 13.01.17- 1h s 16.01.17- 1h s 18.01.17- 1h s 20.01.17- 1h s 23.01.17- 1h s 25.01.17- 1h s 27.01.17- 1h s | 15.02.2017- 2h s 16.02.2017- 2h s 16.02.2017- 1h 17.02.2017- 1h s 22.02.2017- 1h s 24.02.2017- 1h s | 27.02.2017- 1h s 01.03.2017- 1h s 02.03.2017- 1h 03.03.2017- 2h s 10.03.2017- 1h s 20.03.2017 - 1h 1h s - rozliczona jako planowa w kwietniu. | 27.03.2017 - 1h | 25.04.2017 - 3h s 26.04.2017 - 1h s 15.05.2017 - 1h 22.05.2017 - 1h | 30.05.2017 - 1h 31.05.2017 - 1h s 01.06.2017 - 2h s | 15.09.2017 - 1h s | Bez zastępstw | 03.11.2017- 1h | 06.12.2017- 1h s | |
| | | Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac | 9h s | 1h + 7h s | 2h + 4h s | 1h | 2h + 17h s | 1h + 7h s | --- | --- | 1h | 1h s | |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | Zgodnie z wyjaśnieniami 13h s to planowe godziny w świetlicy, a 4h s to dorazne zastępstwa w świetlicy. | Zgodnie z wyjaśnieniami 12h s to planowe godziny planowe, a 3h s to dorazne zastępstwa. | Jak wyjaśniono, godzina z 15.09. została rozliczona jako planowa. | OK | OK | OK | |
| 2 | B. M. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. Bez zastępstw | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. 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 | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |
| | | Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| 3 | G.-O. I. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. Bez zastępstw | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. 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 | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |

Handwritten signature and initials.

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|----------------------------------|--|----------------------------------|---|----------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|------------------------------|---------------|
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | |
| 4 | M. J. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. Bez zastępstw | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. 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 | --- | --- | --- | --- |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | --- | --- | --- | --- |
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | --- | --- | --- | --- |
| 5 | K. K. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. 15h | 22.02.2017. 3h | 24.03.2017. 5h | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. 4h | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. 2h | 24.10.2017. 2h | 24.11.2017. 1h | 24.12.2017. 1h | |
| | | rozliczenie nauczyciela | 09-13.01.17-5h 18-20.01.17-5h 23-27.01.17-5h | 20-24.02.17 - 3h | 27.02.2017 - 2h 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 1h | Bez zastępstw | 24-28.04.17 - 3h 22-26.05.17 - 1h | Bez zastępstw | 04-08.09.17 - 1h 18-22.09.17 - 1h | 29.09.2017 - 1h 06.10.2017 - 1h | 24.11.2017 - 1h | 20.12.2017 - 1h | |
| | | Księga zastępstw | 09.01.2017-2h 10.01.2017-1h 11.01.2017-1h 12.01.2017-1h 16.01.2017-2h 17.01.2017-1h 18.01.2017-1h 19.01.2017-1h 23.01.2017-2h 24.01.2017-1h 25.01.2017-1h 26.01.2017-1h | 21.02.2017- 1h 22.02.2017- 2h | 27.02.2017 - 2h 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 1h | Bez zastępstw | 27.04.2017 - 2h 28.04.2017 - 2h 22.05.2017 - 1h | Bez zastępstw | 08.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h | 28.09.2017- 1h 29.09.2017- 1h 06.10.2017- 1h | 24.11.2017- 1h | 20.02.2017- 1h | |
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | 15h | 3h | 5h | --- | 4h | --- | 2h | 2h | 1h | 1h | |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | Nie rozliczona 1h z 28.09.2017 | OK | OK |
| 6 | K. K. Nauczyciel kontraktowy/ mianowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. Bez zastępstw | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. Bez zastępstw | |
| | | rozliczenie nauczyciela | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 10.10.2017- 1h | Bez zastępstw | Bez zastępstw |

Km *AD* *M*

| | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|--|---|---|------------------------------|---|--|------------------------------|------------------------------------|
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | Nie rozliczona 1h z 10.10.2017 | OK | OK |
| 7 | P. P. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. 3h | 24.03.2017. 1h | 21.04.2017. 3h | 24.05.2017. 4h + 4h ś | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. 3h | 24.10.2017. 2h | 24.11.2017. 1h | 24.12.2017. 4h |
| | | rozliczenie nauczyciela | Bez zastępstw | 13-17.02.17 - 2h 20-24.02.17 - 1h | 20.03.2017 - 1h | 27.03.2017 - 1h 11.04.2017 - 1h 20.04.2017 - 1h | 08-12.05.17 - 2h 15-19.05.17 - 2h 01-12.05.17 - 4h ś | Bez zastępstw | 04-22.09.17 - 3h | 27.09.2017 - 1h 04.10.2017 - 1h | 24.11.2017 - 1h | 06.12.2017 - 2h 20.12.2017 - 2h |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | 13.02.2017- 1h 14.02.2017- 1h 20.02.2017- 1h | 20.03.2017 - 1h | 27.03.2017 - 1h 11.04.2017 - 1h 20.04.2017 - 1h | 05.05.2017 - 3h ś 11.05.2017 - 1h ś 12.05.2017 - 2h 15.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h | Bez zastępstw | 06.09.2017 - 1h 13.09.2017 - 1h 20.09.2017 - 1h | 25.09.2017- 1h 27.09.2017- 1h 02.10.2017- 1h ś 04.10.2017- 2h 05.10.2017- 1h 05.10.2017- 1h ś 09.10.2017- 1h 10.10.2017- 1h | 24.11.2017- 1h | 06.12.2017 - 2h 20.12.2017 - 2h |
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | --- | 3h | 1h | 3h | 4h + 4h ś | --- | 3h | 2h | 1h | 4h |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | Jak wyjaśniono, nie zapłacono za 4h doraźnych zastępstw, nadpłacono za 2h godziny opieki (w ramach planowych), a 1h to błędny wpis. | OK | OK |
| 8 | P. A. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. Bez zastępstw | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. 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 | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |
| | | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| 9 | P. E. Nauczyciel mianowany/ dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. 18h | 22.02.2017. 12h + 1h ś | 24.03.2017. 6h | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. 4h ś | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. Bez zastępstw |
| | | rozliczenie nauczyciela | 09.13.01.17-6h 16-20.01.17-6h 23-27.01.17-6h | 13-17.02.17 - 6h 20-24.02.17 - 6h 16.02.2017 - 1h ś | 27.02.2017 - 1h 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 2h | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 4h opieka | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw |

Handwritten signature/initials

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|--|--|---|---|--|---|---|
| | | | | 03.03.2017 - 1h | | | | | | | | |
| | Księga zastępstw | 09.01.2017-1h 10.01.2017-1h 11.01.2017-1h 12.01.2017-2h 13.01.2017-1h 16.01.2017-1h 17.01.2017-1h 18.01.2017-1h 19.01.2017-2h 20.01.2017-1h 23.01.2017-1h 24.01.2017-1h 25.01.2017-1h 26.01.2017-2h 27.01.2017-1h | 14.02.2017- 2h 15.02.2017- 1h 16.02.2017- 2h 16.02.2017- 1h & 17.02.2017- 1h 20.02.2017- 1h 21.02.2017- 1h 22.02.2017- 2h 23.02.2017- 1h 24.02.2017- 1h | 27.02.2017 - 1h 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 2h 03.03.2017 - 1h | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | |
| | Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac | 18h | 12h + 1h & | 6h | --- | --- | 4h & | --- | --- | --- | --- | |
| | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | Zgodnie z wyjaśnieniami 4h & były godzinami planowymi | OK | OK | OK | OK | |
| 10 | P.-K. A. Nauczyciel kontraktowy | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń | 24.01.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 22.02.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 24.03.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw --- | 21.04.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw --- | 24.05.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw --- | 23.06.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 22.09.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 24.10.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 24.11.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- |
| 11 | R. M. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw | 24.01.2017. 15h 09-13.01.17-5h 16-20.01.17-5h 23-27.01.17-5h | 22.02.2017. 12h 13-17.02.17 - 7h 20-24.02.17 - 5h | 24.03.2017. 5h 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 1h 03.03.2017 - 2h | 21.04.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw | 24.05.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw | 22.09.2017. 3h 04-22.09.17 - 3h | 24.10.2017. 3h 28.09.2017 - 1h 29.09.2017 - 1h 06.10.2017 - 1h | 24.11.2017. 2h 03.11.2017 - 1h | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw |
| | Księga zastępstw | 10.01.2017-1h 11.01.2017-1h 12.01.2017-1h 13.01.2017-2h 17.01.2017-1h 18.01.2017-1h 19.01.2017-1h 20.01.2017-2h | 13.02.2017- 1h 14.02.2017- 2h 15.02.2017- 1h 16.02.2017- 1h 17.02.2017- 2h 21.02.2017- 1h 22.02.2017- 1h 23.02.2017- 1h | 28.02.2017 - 1h 01.03.2017 - 1h 02.03.2017 - 1h 03.03.2017 - 2h | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 08.09.2017 - 1h 15.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h | 28.09.2017- 1h 29.09.2017- 1h 06.10.2017- 1h | 03.11.2017- 1h 24.11.2017- 1h | Bez zastępstw | |

Km R M

| | | | | | | | | | | | | |
|----|---------------------------------|---|--|--|---------------------|------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---|--|---|-------------------|
| | | | 24.01.2017-1h 25.01.2017-1h 26.01.2017-1h 27.01.2017-2h | 24.02.2017- 2h | | | | | | | | |
| | | Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac | 15h | 12h | 5h | --- | --- | --- | 3h | 3h | 2h | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | Brak ujęcia lub wymazane 1h – 24.11. w rozliczeniu nauczyciela. | OK |
| 12 | S. A. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. Bez zastępstw | 24.03.2017. 2h ś | 21.04.2017. Bez zastępstw | 24.05.2017. 1h + 1h ś | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. 18h | 24.10.2017. 15h | 24.11.2017. 1h | 24.12.2017. 1h |
| | | rozliczenie nauczyciela | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 10.03.2017 - 2h ś | Bez zastępstw | 19.05.2017 - 1h 22.05.2017 - 1h ś | Bez zastępstw | 04-08.09.17 - 6h 11-15.09.17 - 6h 18-22.09.17 - 6h | 25-29.09.17 - 6h 02-06.10.17 - 6h 09-13.10.17 - 3h | 10.11.2017 - 1h | 07.12.2017 - 1h |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 10.03.2017 - 2h ś | Bez zastępstw | 19.05.2017 - 1h 22.05.2017 - 1h ś | Bez zastępstw | 04.09.2017 - 1h 05.09.2017 - 2h 06.09.2017 - 1h 07.09.2017 - 1h 08.09.2017 - 1h 11.09.2017 - 1h 12.09.2017 - 2h 13.09.2017 - 1h 14.09.2017 - 1h 15.09.2017 - 1h 18.09.2017 - 1h 19.09.2017 - 2h 20.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h | 26.09.2017- 2h 27.09.2017- 1h 28.09.2017- 1h 29.09.2017- 1h 02.10.2017- 1h 03.10.2017- 2h 04.10.2017- 2h 05.10.2017- 1h 06.10.2017- 1h 09.10.2017- 1h 10.10.2017- 2h | 10.11.2017- 1h | 07.12.2017- 1h |
| | | Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac | --- | --- | 2h ś | --- | 1h + 1h ś | --- | 18h | 15h | 1h | 1h |
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| 13 | Ś. E. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora | 24.01.2017. Bez zastępstw | 22.02.2017. 5h | 24.03.2017. 1h | 21.04.2017. 1h | 24.05.2017. Bez zastępstw | 23.06.2017. Bez zastępstw | 22.09.2017. Bez zastępstw | 24.10.2017. Bez zastępstw | 24.11.2017. Bez zastępstw | 24.12.2017. 1h |
| | | rozliczenie nauczyciela | Bez zastępstw | 13-17.02.17 - 3h 20-24.02.17 - 2h | 02.03.2017 - 1h | 20.04.2017 - 1h | 08-12.05.17 - 2h | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 21.12.2017 - 1h |
| | | Księga zastępstw | Bez zastępstw | 13.02.2017- 1h 15.02.2017- 1h 16.02.2017- 1h 20.02.2017- 2h | 02.03.2017 - 1h | Bez zastępstw | 11.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | Bez zastępstw | 21.12.2017- 1h |
| | | Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac | --- | 5h | 1h | 1h | 2h | --- | --- | --- | --- | 1h |

Handwritten signature and initials

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|------------------------------------|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|----|
| | | Zgodność rozliczeń | OK | OK | OK | Brak wpisu w KZ rozliczonej godziny | W wykazie dyrektora Zn zostały ujęte jako planowe | OK | OK | OK | OK | OK | OK |
| 14 | W. K. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń | 24.01.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 22.02.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.03.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 21.04.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.05.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 23.06.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 22.09.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.10.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.11.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | |
| 15 | B. M. Nauczyciel kontraktowy | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | 22.09.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.10.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.11.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | |
| 16 | F.-H. M. Nauczyciel dyplomowany | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | 22.09.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.10.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.11.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | | |
| 17 | K.-P. M. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | --- --- --- OK | 22.09.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.10.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.11.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | 24.12.2017. Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK | | | |

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|----------------------------------|---|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | liczba plac Zgodność rozliczeń | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | OK | OK | OK | OK |
| 18 | M. B. Nauczyciel mianowany | wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zasiępstw | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | 22.09.2017. Bez zasiępstw | 24.10.2017. Bez zasiępstw | 24.11.2017. Bez zasiępstw | 24.12.2017. Bez zasiępstw |
| | | Liczba h zasiępstw dorzecznych ulejnych na liczba plac | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| | | Zgodność rozliczeń | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | OK | OK | OK | OK |

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

- nie dokonano wpisu do Księgi Zastępstw zrealizowanej przez nauczyciela godziny zastępstwa doraźnego (poz. 13 – kwiecień) – godzina doraźnego zastępstwa została przez nauczyciela zapłacona, ujęta w wykazie dyrektora i zapłacona,
- do Księgi Zastępstw wpisano planowe godziny (tzw. zastępstwa „stałe”), pomimo że zgodnie z informacją Dyrektora Szkoły od marca 2017 r. w miejsce dotychczasowych zastępstw tzw. „stałych”, przydzielane były godziny planowane (nie wpisywane do Księgi Zastępstw) – poz. 1 – wrzesień.

Powyższe przypadki należy traktować jako braki formalny, które nie wywołały skutków finansowych.

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 sporządzane przez nauczycieli powinny pozwolić na wyodrębnienie ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw w danym okresie rozliczeniowym – zarówno dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych (np. w świetlicy). Stosowany w szkole formularz indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych przewidywał rozliczenie godzin: planowanych, zastępczych, opiekuńczych i innych. Formularz pozwalał każdą z tych godzin przypisać do konkretnego dnia danego okresu rozliczeniowego.

Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela.

W zakresie indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych stwierdzono:

- brak wykazania przez nauczyciela w rozliczeniu jednej godziny doraźnego zastępstwa przepracowanego w dniu 28 września (poz. 5 – październik) – według wyjaśnień błąd ten został powielony w miesięcznym wykazie godzin ponadwymiarowych, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia nauczyciela o ww. godzinę,
- brak wykazania przez nauczyciela w rozliczeniu jednej godziny doraźnego zastępstwa przepracowanego w dniu 10 października (poz. 6 – październik) –

według wyjaśnień błąd ten został powielony w miesięcznym wykazie godzin ponadwymiarowych, co skutkowało zaniżeniem wynagrodzenia nauczyciela o ww. godzinę,

- wykazanie przez nauczyciela w rozliczeniu godzin ponadwymiarowych (obejmującym okres od 25 września do 20 października) przepracowanie 2 godzin zastępstw doraźnych i 16 godzin opiekuńczych (poz. 7 – październik). Taka też ilość godzin została ujęta przez Dyrektora Szkoły w wykazie godzin ponadwymiarowych za miesiąc październik. Natomiast zgodnie z wpisami w Księdze Zastępstw nauczyciel potwierdził własnoręcznym podpisem przyjęcie do realizacji w tym okresie siedmiu godzin doraźnych zastępstw oraz dwóch godzin opiekuńczych (światlica). Po przeprowadzonej w trakcie kontroli weryfikacji Dyrektor Szkoły podsumował: „(...) nie zapłacono za zastępstwa w dniach 2.10 – 1 godz., 5.10 – 2 godz., 9.10 – 1 godz.; nadpłacono za godziny opieki w dniach 11.10 – 1 godz. oraz 18.10 – 1 godz.”,
- przypadek niestarannego sporządzenia rozliczenia, co polegało na braku ujęcia w formularzu (lub wymazania z formularza) jednej godziny doraźnego zastępstwa (poz. 11 – listopad). Godzina nie ujęta w rozliczeniu (lub wymazana) została ujęta w wykazie dyrektora i zapłacona.

Ponadto stwierdzono, że dla zajęć opiekuńczych przewidziano w formularzu jedną kolumnę przypisaną dla każdego dnia okresu rozliczeniowego – bez podziału na godziny planowane i doraźne (realizowane np. w świetlicy). Brak takiego rozgraniczenia może prowadzić do omyłek przy sporządzaniu dalszej dokumentacji, np. miesięcznego wykazu godzin ponadwymiarowych. Przykłady takich omyłek zostaną przywołane w dalszej części protokołu.

- 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 (np. dydaktycznych, w świetlicy, itd.) w podziale na planowane i zastępcze. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli. Wszystkie wykazy zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły.

W zakresie sporządzania miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych stwierdzono przypadki nieprawidłowego dokonania podziału liczby godzin przepracowanych przez nauczycieli (na planowane i zastępcze), i tak:

- ✓ poz. 1 – maj – wykazano 17 godzin zastępczych w świetlicy – powinno być 13 godzin planowych w świetlicy i 4 zastępcze w świetlicy,
- ✓ poz. 1 – czerwiec – wykazano 8 godzin planowych w świetlicy i 7 zastępczych w świetlicy – powinno być 12 godzin planowych w świetlicy i 3 godziny doraźne w świetlicy,
- ✓ poz. 9 – czerwiec – wykazano 4 godziny zastępcze w świetlicy, tymczasem zostały one przepracowane jako zaplanowane „stałe” zastępstwa w świetlicy (zgodnie z przyjętą procedurą ww. godziny nie zostały wpisane do Księgi Zastępstw),
- ✓ poz. 13 – maj – wykazano 2 godziny lekcji dydaktycznych jako planowe, podczas gdy zarówno w Księdze Zastępstw, jak i w indywidualnym rozliczeniu zostały one wykazane jako godziny doraźnych zastępstw.

Powyższe przypadki nieprawidłowego sporządzenia miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych nie spowodowały skutków finansowych.

Jak wcześniej zauważono, przyczyną powyższych błędów przy sporządzaniu miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych mógł być brak podziału w formularzu indywidualnego rozliczenia godzin ponadwymiarowych na godziny planowane i godziny zastępcze (realizowane przez nauczycieli np. w świetlicy).

Zalecenia pokontrolne:

1. Rozliczyć prawidłowo przepracowane godziny doraźnych zastępstw przez nauczycieli zastępujących, wskazanych w powyższej tabeli pod pozycjami:
 - 5 – za miesiąc październik 2017 r.,
 - 6 – za miesiąc październik 2017 r.,
 - 7 – 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 w życie procedur dotyczących organizacji doraźnych zastępstw, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego prowadzenia i wypełniania dokumentacji związanej z tymi zastępstwami, tzn. Księgi Zastępstw, indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych (ze szczególnym uwzględnieniem podziału na godziny planowane i doraźnych zastępstw) w zgodności z zapisami w Księdze Zastępstw oraz miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych.
3. 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

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.

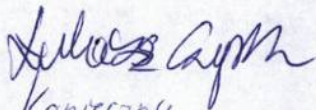
Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 24-04-2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


Kontrolujący

.....
Podpis kontrolującego

DYREKTOR SZKOŁY


mgr Katarzyna Włodarska

6.05.2019

.....
Data i podpis kontrolowanego