



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI W ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. 07. 2019

Pion/Zespół B/PAK Zm. Pięta CD

Nr

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa nr 4 im. Marii Konopnickiej
w Śremie.**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, lipiec 2019 r.

AUDIT
CONSULTING
INDUSTRIAL

PROTOKOL Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświadczonej

Wzrost Podstawowa or 4 lat przed kontrolą
w firmie

2017 r.

Chorzów, lipiec 2019 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie 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 in blue ink, followed by a circular stamp or seal, also in blue ink.

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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie
ul. Grota-Roweckiego 10,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.92.2019.LAA z dnia 21 maja 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 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. Arleta Krysztofiak – Dyrektor Szkoły,
- p. Agnieszka Kubisiak – Wicedyrektor Szkoły,
- p. Monika Czajka – Główna Księgową,
- p. Aneta Majorczyk – Specjalista ds. finansów i administracji.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie, w terminie od 21 maja do 30 czerwca 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 czynności audytowych było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Szkołę Podstawową nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie danych za 2017 r. przekazanych do organu prowadzącego – Miasta i Gminy Śrem, w celu przeprowadzenia przez ten organ analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie niżej wymienionych, przedłożonych przez jednostkę, dokumentów:

- list płac w ujęciu zbiorczym (według stopnia awansu zawodowego),
- zestawień nieobecności nauczycieli powodujących zmniejszenie etatu,
- 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 nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie za miesiące luty-sierpień 2017 r. wraz z wyodrębnionymi pozycjami za przepracowane przez nauczycieli w miesiącu poprzednim godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz za miesiące wrzesień-grudzień 2017 r. za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przepracowane w miesiącu, którego dotyczyła wypłata.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie zestawiono 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 nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie, przy ustalaniu faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, odpowiednich składników wynagrodzenia w zgodności z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Zgodnie z ww. przepisem, wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54 (dodatku wiejskiego i dodatku mieszkaniowego).

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



7.2 Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie 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 i zatwierdzane przez Dyrektora Szkoły;
- miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw), wypracowanych przez nauczycieli;
- listy wypłat za miesiące luty-sierpień 2017 r. wynagrodzeń nauczycieli wraz z wyodrębnionymi pozycjami za przepracowane przez nauczycieli w miesiącu poprzednim godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw,
- listy wypłat za miesiące wrzesień-grudzień 2017 r. wynagrodzeń nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przepracowane w miesiącu, którego dotyczy wypłata.

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 i Głównego Księgowego Szkoły Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie:

Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-24.02.)	III (27.02.-24.03.)	IV (27.03.-21.04.)	V (24.04.-26.05.)	VI (29.05.-23.06.)	IX (04.06.-30.06.)	X (02.10.-31.10.)	XI (01.11.-30.11.)	XII (01.12-22.12.)
1	B. E. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie Bez zastępstw - brak rozliczenia Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	1h 07.04.17 - 1h 07.04.17 - 1h 1h	1h \$ 26.04.17 - 1h \$ 26.04.17 - 1h \$ 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw
2	B. Z. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora rozliczenie Bez zastępstw - brak rozliczenia Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia 15.05.17 - 1h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw
3	B. M. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	Wyjaśniono: 1h z 15.05. nie została wypłacona - brak rozliczenia ze str. nauczyciela. 6h \$ 26.04.17 - 1h \$ 27.04.17 - 1h \$ 04.05.17-2,5h \$ 19.05.17-1,5h \$ 26.04.17 - 1h \$ 27.04.17 - 1h \$ 04.05 - 2,5h \$ 11.05.17 - 1h 19.05 - 1,5h \$ 6h	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK
4	C. E. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK	OK OK OK

5	C. E Nauczyciel mianowany	Księga zastępstw	05.01.17 - 1h	Bez zastępstw	03.03.17 - 1h 07.03.17 - 1h 15.03.17 - 1h 17.03.17 - 1h	28.03.17 - 1h 21.04.17 - 1h	23.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h 25.05.17 - 1h 26.05.17 - 1h 26.04.17 - 1h	14.06.17 - 1h	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	1h	---	4h	2h	10h	1h	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---	---
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	3h	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h + 3h \$ 08.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h \$ 14.03.17 - 2h \$	3h 28.03.17 - 2h 03.04.17 - 1h	3h + 3h \$ 10.05.17 - 2h 17.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h \$ 08.12.05 - 2h \$	1h 05.06.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
6	D. - W. A. Nauczyciel kontraktowy	Księga zastępstw	02.01.17 - 1h 18.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h	Bez zastępstw	08.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h \$ 14.03.17 - 2h \$	28.03.17 - 2h 03.04.17 - 1h	24.04.17 - 1h \$ 08.05.17 - 2h \$ 10.05.17 - 2h 17.05.17 - 1h	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	3h	---	4h	3h	6h	1h	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	3h	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h + 3h \$ 08.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h \$ 14.03.17 - 2h \$	3h 28.03.17 - 2h 03.04.17 - 1h	3h + 3h \$ 10.05.17 - 2h 17.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h \$ 08.12.05 - 2h \$	1h 05.06.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
7	D. A. Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	20.01.17 - 1h	Bez zastępstw	08.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h \$ 22.03.17 - 1h \$	28.03.17 - 2h 03.04.17 - 1h	24.04.17 - 1h \$ 08.05.17 - 2h \$ 10.05.17 - 2h 17.05.17 - 1h	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	3h	---	4h	3h	6h	1h	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	2h	Bez zastępstw Bez zastępstw	2h + 1h \$ 08.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h \$ 22.03.17 - 1h \$	3h 28.03.17 - 2h 03.04.17 - 1h	3h + 3h \$ 10.05.17 - 2h 17.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h \$ 08.12.05 - 2h \$	1h 05.06.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw

[Handwritten signatures and initials]

	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	2h	3h	2h	---	OK	---	OK	---	OK	---
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	Wyjaśniono: Pracownik podwójnie rozliczył badany okres - 2h z 02.05. Błąd wynikający z przeliczenia.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	J. D. Nauczyciel dyplomowany	---	2h	4h	2h	2h	OK	2h	Bez zastępstw	3h + 2h ś	5h	2h
	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	15.03.17 - 1h	27.04.17 - 1h	07.04.17 - 1h	07.04.17 - 1h	OK	15.03.17 - 1h	Bez zastępstw	11.09.17 - 1h	04.10.17 - 1h	07.12.17 - 1h
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	17.03.17 - 1h	28.04.17 - 1h	12.04.17 - 1h	12.04.17 - 1h	OK	17.03.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	20.09.17 - 2h	05.10.17 - 1h	14.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	2h	4h	2h	2h	OK	2h	---	5h	5h	2h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	J. Z. Nauczyciel mianowany	OK	1h	2h	1h	1h	OK	13.03.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	25.09.17 - 1h	05.10.17 - 1h	07.12.17 - 1h
	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	2h	13.03.17 - 1h	16.01.17 - 1h	05.01.17 - 1h	05.01.17 - 1h	OK	13.03.17 - 1h	Bez zastępstw	30.11.17 - 1h	03.11.17 - 1h	11.12.17 - 1h
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	13.03.17 - 1h	16.01.17 - 1h	05.01.17 - 1h	05.01.17 - 1h	OK	13.03.17 - 1h	Bez zastępstw	30.11.17 - 1h	03.11.17 - 1h	07.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	1h	---	3h	3h	OK	1h	1h	---	3h	2h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	K. A. Nauczyciel dyplomowany	OK	1h	2h	3h	3h	OK	1h	Bez zastępstw	5h	2h	4h
	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	OK	17.02.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	30.11.17 - 2h	31.10.17 - 2h	07.12.17 - 1h
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	17.02.17 - 1h	OK	17.02.17 - 1h	Bez zastępstw	30.11.17 - 2h	30.10.17 - 2h	07.12.17 - 1h

[Handwritten signature]

14	K. J. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	1h	3h	2h	2h	---	zgodna	07.11.17 - 1h 20.11.17 - 1h 5h	11.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h 4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie	19.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h	17.02.17 - 1h	06.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h 10.03.17 - 1h 17.03.17 - 1h	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h 18.05.17 - 1h	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	29.09.17 - 1h rozliczone w październiku	29.09.17 - 1h	29.09.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	19.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h	17.02.17 - 1h	06.03.17 - 1h 09.03.17 - 1h 10.03.17 - 1h 17.03.17 - 1h	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	08.05.17 - 1h 11.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h brak wpisu o godz. zastępstwa doraźnego z 18.05.	29.09.17 - 1h	29.09.17 - 1h	29.09.17 - 1h
15	K. B. Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4h	1h	4h	---	4h	---	4h	---	1h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie	02.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 25.01.17 - 1h	20.02.17 - 1h	13.03.17 - 1h 14.03.17 - 1h 21.03.17 - 2h \$ 23.03.17 - 1h \$	1h + 1h \$ 27.03.17 - 1h \$ 19.04.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	1h 16.11.17 - 1h	16.11.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	02.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 25.01.17 - 1h	20.02.17 - 1h	13.03.17 - 1h 14.03.17 - 1h 21.03.17 - 2h \$ 23.03.17 - 1h \$	1h + 1h \$ 27.03.17 - 1h \$ 19.04.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	10.05.17 - 1h \$ 24.05.17 - 1h	1h 16.11.17 - 1h	16.11.17 - 1h
16	K. T.	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	1h	5h	2h	2h	2h	2h	---	1h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie	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 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 Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw

17	Nauczyciel dyplomowany	nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
	K. G.	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
	Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	4h	02.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	16.02.17 - 1h	06.03.17 - 1h	03.04.17 - 1h 07.04.17 - 1h 19.04.17 - 1h	03.04.17 - 2h 05.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h 26.05.17 - 1h	27.04.17 - 2h 05.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h 26.05.17 - 1h	19.06.17 - 1h 21.06.17 - 1h	22.09.17 - 1h	04.10.17 - 1h 05.10.17 - 1h 19.10.17 - 1h 26.10.17 - 1h	21.11.17 - 1h	05.12.17 - 1h 07.12.17 - 1h 13.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h
	Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	4h	02.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	16.02.17 - 1h	06.03.17 - 1h	03.04.17 - 1h 07.04.17 - 1h 19.04.17 - 1h	03.04.17 - 2h 05.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h 26.05.17 - 1h	27.04.17 - 2h 05.05.17 - 1h 15.05.17 - 1h 26.05.17 - 1h	19.06.17 - 1h 21.06.17 - 1h	22.09.17 - 1h	04.10.17 - 1h 05.10.17 - 1h 19.10.17 - 1h 26.10.17 - 1h	21.11.17 - 1h	05.12.17 - 1h 07.12.17 - 1h 13.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h
	Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	4h	02.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 23.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	1h	1h	3h	5h	2h	2h	1h	4h	1h	4h
	Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
	Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	4h s	25.01.17 - 2h s 26.01.17 - 2h s	Bez zastępstw - brak rozliczenia	27.02.17 - 3h s 20.03.17 - 4h s	Bez zastępstw - brak rozliczenia	27.04.17 - 1h 27.04.17 - 2h s 04.05.17 - 3h s 11.05.17 - 3h s 16.05.17 - 1h 27.03.17 - 1h s	27.04.17 - 1h 27.04.17 - 2h s 04.05.17 - 3h s 11.05.17 - 3h s 16.05.17 - 1h 27.03.17 - 1h s	Bez zastępstw	20.09.17 - 2h	15.11.17 - 3h s 16.11.17 - 4,5h s 17.11.17 - 4,5h s 20.11.17 - 2h s 23.11.17 - 1h	15.11.17 - 3h s 16.11.17 - 4,5h s 17.11.17 - 4,5h s 20.11.17 - 2h s 23.11.17 - 1h	19.12.17 - 4,5h s 20.12.17 - 1,5h s 21.12.17 - 5h s 22.12.17 - 3h s
	Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	4h	25.01.17 - 2h s 26.01.17 - 2h s	27.02.17 - 3h s - rozliczone w marcu	20.03.17 - 4h s	27.03.17 - 1h s - rozliczone w maju	27.04.17 - 1h 27.04.17 - 2h s 04.05.17 - 3h s 11.05.17 - 3h s 16.05.17 - 1h	27.04.17 - 1h 27.04.17 - 2h s 04.05.17 - 3h s 11.05.17 - 3h s 16.05.17 - 1h	Bez zastępstw	20.09.17 - 2h	15.11.17 - 3h s 16.11.17 - 4,5h s 17.11.17 - 4,5h s 20.11.17 - 2h s 23.11.17 - 1h	15.11.17 - 3h s 16.11.17 - 4,5h s 17.11.17 - 4,5h s 20.11.17 - 2h s 23.11.17 - 1h	19.12.17 - 4,5h s 20.12.17 - 1,5h s 21.12.17 - 5h s 22.12.17 - 3h s
	Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	4h	25.01.17 - 2h s 26.01.17 - 2h s	7h	7h	11h	11h	2h	2h	15h	14h	14h	14h
	Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
	Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	14.02.17 - 2h 16.02.17 - 1h	09.03.17 - 1h 14.03.17 - 2h + 2h zaległe: 02.01.17 - 1h 10.01.17 - 1h	27.03.17 - 3h s 19.04.17 - 1h 20.04.17 - 2h s	04.05.17 - 2h s 10.05.17 - 2h s 15.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h	09.06.17 - 2h 12.06.17 - 2h 13.06.17 - 2h	09.06.17 - 2h 12.06.17 - 2h 13.06.17 - 2h	11.09.17 - 1h 22.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h 27.09.17 - 2h	24.10.17 - 1h 30.10.17 - 1h	24.10.17 - 1h 30.10.17 - 1h	01.12.17 - 1h 08.12.17 - 1h 11.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h 20.12.17 - 1h w podsumowaniu rozliczenia wykazano 3 godz zastępcze
	Nauczyciel kontraktowy	Księga zastępstw	02.01.17 - 1h 10.01.17 - 1h	14.02.17 - 2h 16.02.17 - 1h	09.03.17 - 1h 14.03.17 - 2h	27.03.17 - 3h s 19.04.17 - 1h	04.05.17 - 2h s 10.05.17 - 2h s 15.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h	09.06.17 - 2h 12.06.17 - 2h 13.06.17 - 2h	09.06.17 - 2h 12.06.17 - 2h 13.06.17 - 2h	11.09.17 - 1h 22.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h 27.09.17 - 2h	24.10.17 - 1h 30.10.17 - 1h	24.10.17 - 1h 30.10.17 - 1h	01.12.17 - 1h 08.12.17 - 1h 11.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h 20.12.17 - 1h w podsumowaniu rozliczenia wykazano 3 godz zastępcze	

20	K. A. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	- ujęte w rozliczeniu za marzec	3h	15.05.17 - 1h 24.05.17 - 1h 6h	12.06.17 - 3h \$ 13.06.17 - 2h 6h	25.09.17 - 1h 27.09.17 - 2h 5h	2h	11.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h 3h	Wyjaśniono. 20.12 - nie jest to godz. pełnego zast. Pozostałe dni. Błąd rachunkowy w rozliczeniu nagodzin - nauczyciel ob wypłaty wykazał 3h dyrektor potwierdził 3h i tak zostało uwzględnione w liście plac. Błąd (1 godz) wynikający z przecięcia
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
21	K. A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h \$	1h + 1h \$	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	3h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	20.04.17 - 3h \$	13.06.17 - 1h \$ 19.06.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	26.10.17 - 1h 27.10.17 - 1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	07.12.17 - 1h 08.12.17 - 2h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	20.04.17 - 3h \$	13.06.17 - 1h \$ 19.06.17 - 1h	Bez zastępstw	26.10.17 - 1h 27.10.17 - 1h	Bez zastępstw	07.12.17 - 1h 08.12.17 - 2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
22	M. A. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	OK	OK
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.03.17 - 1h pomyłka w dacie brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	08.03.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.12.17 - 1h 1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
22	M. A. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h + 1h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.10.17 - 1h 31.10.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.10.17 - 1h 31.10.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw

23	M. J. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	20.11.17 - 1h 21.11.17 - 1h	---		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
24	M. P. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h 23.01.17 - 1h	1h + 1h ś 08.03.17 - 1h 20-24.03 - 1h ś	1h 19.04.17 - 1h	3h + 1h ś 26.04.17 - 2h 28.04.17 - 1h ś 17.05.17 - 1h	2h 31.05.17 - 1h 13.06.17 - 1h	4h 19.09.17 - 1h 22.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h 26.09.17 - 1h	1h 30.10.17 - 1h	2h 06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	2h 06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	2h 06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	2h 06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	2h 06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	OK	
		Księga zastępstw	23.01.17 - 1h	08.03.17 - 1h 22.03.17 - 1h ś	19.04.17 - 1h	26.04.17 - 1h 26.04.17 - 1h ś 17.05.17 - 1h	31.05.17 - 1h 13.06.17 - 1h	19.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h 26.09.17 - 1h	30.10.17 - 1h	06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	06.11.17 - 1h 13.11.17 - 1h	08.12.17 - 1h 11.12.17 - 1h	OK
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	2h	1h	4h	2h	4h	1h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	OK
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h 10.01.17 - 1h	1h 18.03.17 - 1h	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 Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	10.01.17 - 1h	18.03.17 - 1h	Bez 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	1h	1h	---	---	---	---	2h	2h	2h	2h	2h	2h	2h	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h 23.01.17 - 1h	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 Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	23.01.17 - 1h	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
Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	---	---	---	---	---	1h	1h	1h	1h	1h	1h	1h	3h		
Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		

[Handwritten signature]

26	N. A. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	1h 26.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h 1h OK OK	2h 17.02.17 - 1h 23.02.17 - 1h 17.02.17 - 1h 23.02.17 - 1h 2h OK	2h 14.03.17 - 1h 16.03.17 - 1h 14.03.17 - 1h 16.03.17 - 1h 2h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	1h 25.05.17 - 1h 25.05.17 - 1h 1h OK	1h 30.05.17 - 1h 30.05.17 - 1h 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	2h 03.10.17 - 1h 24.10.17 - 1h 03.10.17 - 1h 24.10.17 - 1h 2h OK	1h 15.11.17 - 1h 15.11.17 - 1h 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw --- OK
27	N. A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	1h 26.01.17 - 1h 26.01.17 - 1h 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	13.09.17 - 1h 14.09.17 - 1h 13.09.17 - 1h 14.09.17 - 1h 2h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	2h 13.09.17 - 1h 14.09.17 - 1h 2h OK	OK	5h 20.11.17 - 1h 21.11.17 - 1h 22.11.17 - 2h 24.11.17 - 1h 30.11.17 - 1h rozlicz. w grudniu	1h 07.12.17 - 1h 1h OK	Wyjaśniono: 1h z 07.12. nie została wypłacona - brak rozliczenia ze str nauczyciela Bez zastępstw Bez zastępstw
28	O. Z. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	1h 24.02.17 - 1h 24.02.17 - 1h 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	2h 27.03.17 - 2h 27.03.17 - 2h 2h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK	1h 04.10.17 - 1h 03.10.17 - 1h - ilość godzin zgodna 1h OK	1h 14.11.17 - 1h 07.11.17 - 1h 14.11.17 - 1h 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw --- OK
29	R. S. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	1h 20.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	1h 08.04.17 - 1h 07.04.17 - 1h W rozliczeniu	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	2h 13.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h 13.09.17 - 1h 25.09.17 - 1h	1h 06.10.17 - 1h 06.10.17 - 1h 06.10.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw OK	Wyjaśniono: 1h z 07.11. nie została wypłacona - brak rozliczenia ze str nauczyciela Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw Bez zastępstw

[Handwritten signature]

30	R. A. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	---	---	wskazano datę 08.04.17.	1h	---	2h	1h	---	---		
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	5h \$ 25.01.17 - 1h \$ 26.01.17 - 2h \$ 27.01.17 - 2h \$	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 Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	25.01.17 - 1h \$ 26.01.17 - 2h \$ 27.01.17 - 2h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	03.10.17 - 1h 24.10.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	5h OK	---	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	1h Wyjaśniono: 1h z 03.10. nie została wypłacona – brak rozliczenia ze str nauczyciela.	OK	OK
31	R. L. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h + 2h \$ 26.01.17 - 1h 27.01.17 - 2h \$	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h + 10h \$ 09.03.17 - 1h 10.03.17 - 3h \$ 20.03.17 - 4h \$ 23.03.17 - 1h \$ 24.03.17 - 2h \$	3h 27.03.17 - 3h	2h + 10h \$ 24.04.17 - 4h \$ 25.04.17 - 2h \$ 27.04.17 - 1h 28.04.17 - 2h \$ 05.05.17 - 2h \$ 16.05.17 - 1h	1h 19.06.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	26.01.17 - 1h 27.01.17 - 2h \$	Bez zastępstw	09.03.17 - 1h 10.03.17 - 3h \$ 20.03.17 - 4h \$ 23.03.17 - 1h \$ 24.03.17 - 2h \$	27.03.17 - 3h	24.04.17 - 4h \$ 25.04.17 - 2h \$ 27.04.17 - 1h 28.04.17 - 2h \$ 05.05.17 - 2h \$ 16.05.17 - 1h	19.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń	3h OK	---	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	1h 12h	---	---
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	22.03.17 - 2h \$	28.03.17 - 1h 19.04.17 - 1h 28.03.17 - 1h 19.04.17 - 1h 19.04.17 - 1h \$	1h + 3h \$ 10.05.17 - 1h \$ 11.05.17 - 2h \$ 18.05.17 - 1h 27.04.17 - 1h \$ 09.05.17 - 2h \$ 10.05.17 - 1h \$ 18.05.17 - 1h	2h + 1h \$ 28.03.17 - 1h 19.04.17 - 1h 19.04.17 - 1h 19.04.17 - 1h \$	19.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
32	S. V. Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	---	---	3h	12h	1h	---	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych	---	---	3h	4h	---	---	---	---	---	2h	---	

[Handwritten signature and initials]

33	T. M. Nauczyciel dyplomowany	na liście plac Zgodność rozliczeń	OK	OK	Wyjaśniono: 1h z 27.04. nie została wypłacona - brak rozliczenia ze str nauczyciela	Wyjaśniono: 1h z 13.06.17 - 1h \$ została wypłacona - brak rozliczenia ze str nauczyciela	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h \$	1h	1h	Bez zastępstw	2h	27.09.17 - 2h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19.05.17 - 3h \$	13.06.17 - 1h \$	13.06.17 - 1h \$	Bez zastępstw	27.09.17 - 2h \$	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19.12.17 - 2h \$ 20.12.17 - 2h \$
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	---	3h	1h	1h	---	2h	---	---	---	4h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
34	T. M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h	2h	10.01.17 - 1h	10.03.17 - 1h 17.03.17 - 1h	28.03.17 - 1h 12.04.17 - 1h	28.03.17 - 1h 12.04.17 - 1h	2h	14.09.17 - 1h	14.09.17 - 1h	14.09.17 - 1h	---
		Księga zastępstw	10.01.17 - 1h	21.02.17 - 1h 24.02.17 - 1h	11.05.17 - 1h 22.05.17 - 1h 23.05.17 - 1h	30.05.17 - 1h 31.05.17 - 1h 12.06.17 - 1h 20.06.17 - 1h	30.05.17 - 1h 31.05.17 - 1h 12.06.17 - 1h 20.06.17 - 1h	14.09.17 - 1h	1h	---	---	---	---
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	1h	2h	2h	3h	2h	2h	3h	1h	1h	1h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
35	T.-P. E. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	15.02.17 - 2h 20.02.17 - 1h	23.03.17 - 5h \$	24.04.17 - 3h \$ 25.04.17 - 1h 27.04.17 - 3h \$ 04.05.17 - 2h \$ 08.05.17 - 1h \$ 09.05.17 - 1h 15.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 1h \$ 26.05.17 - 1h	02.06.17 - 1h 08.06.17 - 2h 12.06.17 - 1h 13.06.17 - 3h \$	02.06.17 - 1h 08.06.17 - 2h 12.06.17 - 1h 13.06.17 - 3h \$	4h + 3h \$	4h + 3h \$	02.06.17 - 1h 08.06.17 - 2h 12.06.17 - 1h 13.06.17 - 3h \$	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h 2h s - brak daty
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	15.02.17 - 2h 20.02.17 - 1h	23.03.17 - 5h \$	24.04.17 - 3h \$ 25.04.17 - 1h 27.04.17 - 3h \$ 04.05.17 - 2h \$ 08.05.17 - 1h \$ 09.05.17 - 1h 15.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 1h \$	02.06.17 - 1h 08.06.17 - 2h 12.06.17 - 1h 13.06.17 - 3h \$	02.06.17 - 1h 08.06.17 - 2h 12.06.17 - 1h 13.06.17 - 3h \$	24.04.17 - 3h \$ 25.04.17 - 1h 27.04.17 - 3h \$ 04.05.17 - 2h \$ 08.05.17 - 1h \$ 09.05.17 - 1h 15.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 1h \$	24.04.17 - 3h \$ 25.04.17 - 1h 27.04.17 - 3h \$ 04.05.17 - 2h \$ 08.05.17 - 1h \$ 09.05.17 - 1h 15.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 2h \$ 19.05.17 - 1h \$	03.04.17 - 1h	03.04.17 - 1h	22.12.17 - 2h \$

Handwritten signatures and initials in blue ink, including a large 'A' and 'M'.

36	W. B. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	3h	5h	1h	26.05.17 - 1h ilość godz. zgodna 15h	7h	---	---	---	---	2h
		Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		rozliczenie nauczyciela	05.01.17 - 1h 12.01.17 - 1h	01.03.17 - 1h 16.03.17 - 1h	12.04.17 - 1h	12.04.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw	28.09.17 - 1h rozliczone w październiku	1h	28.09.17 - 1h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	05.01.17 - 1h 12.01.17 - 1h	01.03.17 - 1h 16.03.17 - 1h 23.03.17 - 1h	12.04.17 - 1h	12.04.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	28.09.17 - 1h rozliczone w październiku	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	2h	---	2h	1h	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
37	W. A. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h 03.01.17 - 1h	17.02.17 - 1h 21.02.17 - 1h rozl. w marcu	2h Godziny z lutego	1h \$ 28.03.17 - 1h \$	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h 06.06.17 - 1h 13.06.17 - 1h	2h 11.09.17 - 1h	1h 11.09.17 - 1h	2h 02.10.17 - 1h 23.10.17 - 1h	5h 10.11.17 - 1h 14.11.17 - 1h 20.11.17 - 2h 24.11.17 - 1h	4h 04.12.17 - 1h 11.12.17 - 1h 18.12.17 - 2h
		Księga zastępstw	03.01.17 - 1h	17.02.17 - 1h 21.02.17 - 1h	Bez zastępstw	28.03.17 - 1h \$	Bez zastępstw	06.06.17 - 1h 13.06.17 - 1h	11.09.17 - 1h	02.10.17 - 1h 23.10.17 - 1h	02.10.17 - 1h 14.11.17 - 1h 20.11.17 - 2h 24.11.17 - 1h	04.12.17 - 1h 11.12.17 - 1h 18.12.17 - 2h	
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	1h	---	2h	1h	---	2h	1h	2h	5h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	3h 22.02.17 - 2h	22.02.17 - 2h 23.02.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	22.02.17 - 2h 23.02.17 - 1h	22.02.17 - 2h 23.02.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	3h	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
38	W. E. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	3h 19.01.17 - 2h	13.02.17 - 1h 22.02.17 - 1h	08.03.17 - 1h	6h \$ 19.04.17 - 1h \$ 20.04.17 - 3h \$ 21.04.17 - 2h \$	2h + 5h \$ 26.04.17 - 1h \$ 27.04.17 - 0,5h \$ 08.05.17 - 2h	Bez zastępstw Bez zastępstw	1h 26.09.17 - 1h	5h + 1h \$ 29.09.17 - 1h \$ 05.10.17 - 1h 12.10.17 - 1h	3h 02.11.17 - 1h 16.11.17 - 1h 23.11.17 - 1h	2h 14.12.17 - 1h 21.12.17 - 1h	
		Księga zastępstw	19.01.17 - 2h 23.01.17 - 1h	13.02.17 - 1h 22.02.17 - 1h	08.03.17 - 1h	6h \$ 19.04.17 - 1h \$ 20.04.17 - 3h \$ 21.04.17 - 2h \$	2h + 5h \$ 26.04.17 - 1h \$ 27.04.17 - 0,5h \$ 08.05.17 - 2h	Bez zastępstw Bez zastępstw	1h 26.09.17 - 1h	5h + 1h \$ 29.09.17 - 1h \$ 05.10.17 - 1h 12.10.17 - 1h	3h 02.11.17 - 1h 16.11.17 - 1h 23.11.17 - 1h	2h 14.12.17 - 1h 21.12.17 - 1h	

[Handwritten signature]

40	N. A. Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	19.01.17 - 2h 23.01.17 - 1h	3h	OK	OK	19.04.17 - 1h \$ 20.04.17 - 3h \$ 21.04.17 - 2h \$	10.05.17 - 3h \$ 11.05.17 - 0,5h \$	Bez zastępstw	26.09.17 - 1h 29.09.17 - 1h \$ rozliczone w październiku	1h	OK	19.10.17 - 1h 26.10.17 - 1h 27.10.17 - 1h	02.11.17 - 1h 16.11.17 - 1h 23.11.17 - 1h 30.11.17 - 1h	14.12.17 - 1h 21.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	2h	OK	OK	6h	7h	OK	OK	OK	6h	3h	2h	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
41	P. M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela													
		Księga zastępstw													
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac													
42	R. R. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń													
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela													
		Księga zastępstw													
43	S. A. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac													
		Zgodność rozliczeń													
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela													

Handwritten signature and initials in blue ink.

44	S. M. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	OK	Bez zastępstw
		Księga zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
45	B. M. Nauczyciel kontraktowy	rozliczenie nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
46	W. M. Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
47	W. I. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	OK	Bez zastępstw

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.

Adnotacją „g. zast.” oznaczano płatną godzinę doraźnego zastępstwa.

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 1 godziny zastępstwa doraźnego (poz. 4 – marzec) w dniu 18 marca 2017 r. (odrabianie 2 maja 2017 r.) – na podstawie Dziennika Elektronicznego uzupełniono wpis w Księdze Zastępstw w trakcie czynności kontrolnych w dniu 12 lipca 2019 r.

Powyższy przypadek należy traktować jako uchybienie formalne, które nie wywołało skutków finansowych. Niewpisana do Księgi Zastępstw godzina doraźnego zastępstwa została faktycznie zrealizowana, a jej przepracowanie zostało odpowiednio zarejestrowane w pozostałej dokumentacji przydzielonych i zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw (Dzienniku Elektronicznym). 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.

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, umożliwiał również rozliczenie godzin doraźnych zastępstw przepracowanych w poprzednim okresie (do tej pory nierozliczonych). Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły.

Z tabeli prezentującej przebieg realizacji w 2017 r. godzin doraźnych zastępstw w Szkole Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie w zakresie indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych wynika, że:

- ✓ nie wszystkie przydzielone nauczycielom i zrealizowane przez nich godziny doraźnych zastępstw (wpisane do Księgi Zastępstw) zostały ujęte przez nauczycieli w sporządzanych przez nich indywidualnych rozliczeniach godzin ponadwymiarowych. W konsekwencji godziny te nie były ujmowane w miesięcznych wykazach godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych) sporządzanych przez dyrektora jednostki i nie podlegały zapłacie. Dotyczyło to przypadków (wskazanych w tabeli):
 - poz. 2 – maj – 1 godzina z 15 maja 2017 r.,
 - poz. 3 – maj – 1 godzina z 11 maja 2017 r.,
 - poz. 8 – kwiecień – 1 godzina z 27 marca 2017 r.,
 - poz. 10 – marzec – 1 godzina z 22 marca 2017 r.,
 - poz. 12 – listopad – 1 godzina z 30 listopada 2017 r.,
 - poz. 15 – kwiecień – 2 godziny z 28 marca 2017 r.,
 - poz. 19 – czerwiec – 2 godziny z 12 czerwca 2017 r.,
 - poz. 22 – listopad – 1 godzina z 6 listopada 2017 r. i 1 godzina z 7 listopada 2017 r.,
 - poz. 27 – grudzień – 1 godzina z 7 grudnia 2017 r.,
 - poz. 28 – listopad – 1 godzina z 7 listopada 2017 r.,
 - poz. 30 – październik – 1 godzina z 3 października 2017 r.,
 - poz. 32 – marzec – 1 godzina z 22 marca 2017 r., maj – 1 godzina z 27 kwietnia 2017 r., czerwiec – 1 godzina z 19 czerwca 2017 r.,
 - poz. 36 – marzec – 1 godzina z 22 marca 2017 r.,
 - poz. 39 – listopad – 1 godzina z 30 listopada 2017 r.,
- ✓ nauczyciel (poz. 10) w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za maj 2017 r. wykazał 2 godziny doraźnego zastępstwa już wcześniej rozliczone – 2 godziny z 2 maja 2017 r. Dzień 2 maja 2017 r. odrabiano 18 marca 2017 r. i 2 godziny doraźnych zastępstw zrealizowane w tym dniu przez nauczyciela zostały rozliczone w marcu i wypłacone w kwietniu 2017 r. Jak wyjaśniono: „Pracownik podwójnie rozliczył badany okres. Błąd wynikający z przeoczenia”.
- ✓ nauczyciel (poz. 14) w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za maj 2017 r. wykazał większą ilość godzin zastępstw doraźnych niż faktycznie zrealizował, tj. rozliczył 1 godzinę – maj niezrealizowanego przez siebie doraźnego zastępstwa z dnia 18 maja 2017 r. Jak wyjaśniono: „Pracownik błędnie uwzględnił 18.05.17 w rozliczeniu. Błąd wynikający z przeoczenia”.
- ✓ nauczyciel (poz. 19) niejednoznacznie i niedokładnie wypełnił indywidualne rozliczenie godzin ponadwymiarowych za miesiąc grudzień 2017 r. W części szczegółowej rozliczenia wykazał 5 zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw, natomiast w podsumowaniu rozliczenia 3 godziny. W Księdze Zastępstw odnotowano 4 godziny doraźnych zastępstw przepracowanych przez nauczyciela. Zgodnie z listą płac nauczyciel otrzymał wynagrodzenie za 3 godziny doraźnych zastępstw. Jak wyjaśniono: „Błąd rachunkowy w rozliczeniu nadgodzin – nauczyciel do wypłaty wykazał 3h dyrektor potwierdził 3h i tak zostało uwzględnione w liście płac. Błąd (1godz) wynikający z przeoczenia”.
- ✓ w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc maj 2017 r. nauczyciel (poz. 4) wykazał przydzielone mu zastępstwa tzw. „stałe” w ilości 8 godzin jako godziny doraźnych zastępstw.

Uwaga.

Przydzielone nauczycielowi zastępstwa tzw. „stałe” miały charakter godzin ponadwymiarowych. Stosownie bowiem do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, w szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, nauczyciel może być obowiązany do odpłatnej pracy w godzinach ponadwymiarowych zgodnie z posiadaną specjalnością, a przez godzinę ponadwymiarową rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych.

Przydzielone godziny zastępstw tzw. „stałych” dotyczyły dłuższej nieobecności nauczyciela. Najczęściej przydziela się takie godziny nauczycielom zastępującym na okres „do powrotu nauczyciela nieobecnego”, w omawianym przypadku godziny zastępstw „stałych” przydzielono do końca roku szkolnego – 21 czerwca 2017 r.

Natomiast 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.

- Miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych) wypracowanych przez nauczycieli były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli. Wszystkie wykazy zostały zatwierdzone przez Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 4 im. Marii Konopnickiej w Śremie.

Analiza porównawcza wymienionych wyżej dokumentów, tj. Księgi Zastępstw, indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych i miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych prowadzi do następujących wniosków:

- 1) wystąpiły dwa przypadki (poz. 10 – maj, poz. 14 – maj) zapłaty nauczycielowi za większą ilość godzin doraźnych zastępstw niż faktycznie zrealizowane,
- 2) wystąpiły przypadki (poz. 2 – maj, poz. 3 – maj, poz. 8 – kwiecień, poz. 10 – marzec, poz. 12 – listopad, poz. 15 – kwiecień, poz. 19 – czerwiec, poz. 22 – listopad, poz. 27 – grudzień, poz. 28 – listopad, poz. 30 – październik, poz. 32 – marzec, poz. 36 – marzec, poz. 39 – listopad) braku zapłaty nauczycielowi wynagrodzenia za zrealizowane przez niego godziny doraźnych zastępstw – będące skutkiem braku ujęcia przez nauczyciela zastępującego tych godzin na karcie indywidualnego rozliczenia godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw),
- 3) niejednoznaczne i niedokładne wypełnienie przez nauczyciela (poz. 19) indywidualnego rozliczenia godzin ponadwymiarowych za miesiąc grudzień 2017 r. doprowadziło do braku zapłaty temu nauczycielowi należnego mu wynagrodzenia za 1 godzinę przepracowanego zastępstwa doraźnego.
- 4) w jednym przypadku nauczyciel (poz. 4 – maj) zaklasyfikował (w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych) przydzielone mu godziny zastępstw stałych jako godziny doraźnych zastępstw i tak zostało to ujęte w wykazie dyrektora, będącym podstawą do wypłaty wynagrodzenia. Przypadek ten nie wywołał skutków finansowych.

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

Zalecenia pokontrolne:

1. Rozważyć wystąpienie przez jednostkę oświatową do nauczycieli, którym dokonano wypłaty zawyżonego wynagrodzenia, o dobrowolny zwrot nienależnego wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw.

2. Rozważyć dokonanie wypłaty nieuregulowanego wynagrodzenia (za przepracowane godziny doraźnych zastępstw) nauczycielom zastępującym, którzy nie ujęli tych godzin na kartach indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw), mając na uwadze, że dyrektor szkoły jako pracodawca obowiązany jest w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie (art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy).
3. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi zestawienia (wykazy) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, czyli ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.



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:

.....
.....
.....
Brak uwag.
.....
.....
.....
[Signature]

Śrem, dnia 24-07-2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

[Signature]
.....
Podpis kontrolującego
Jawosław Korieczny

[Signature]
Z up. Dyrektora Szkoły
mgr Agnieszka Kubisiak
Wicedyrektor Szkoły
29.07.2019r.
.....
Data i podpis kontrolowanego