



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. 07. 2019

Pion/Zespół Zal.
Nr /

BPAK *pięta 20*

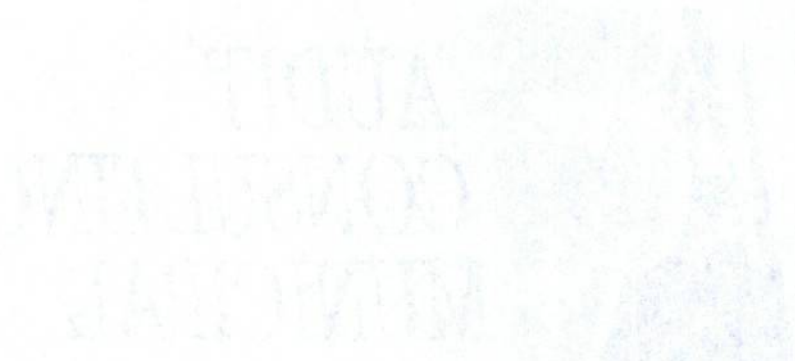
PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, lipiec 2019 r.



PRETORIUM & CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Wzrostowa jednostka organizacyjna

Wzrostowa jednostka organizacyjna

2017.03

Wzrostowa jednostka organizacyjna

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika 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.



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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie
ul. Jana Kochanowskiego 2,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.91.2019.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. Małgorzata Pawelczyk – Dyrektor Szkoły,
- p. Lucyna Szulc – Główna Księgowa,
- Pracownik administracji odpowiedzialny za płace.

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 1 im. Mikołaja Kopernika 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:

- karty wynagrodzeń pracowników,
- listy płac za godziny ponadwymiarowe za miesiące styczeń-czerwiec 2017 r. i wrzesień-grudzień 2017b r.,
- 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 nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika 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 1 im. Mikołaja Kopernika 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 1 im. Mikołaja Kopernika 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 „Rozliczenie godzin ponadwymiarowych i zastępczych” zatwierdzane przez Dyrektora Szkoły;
- listy płac za godziny ponadwymiarowe za miesiące styczeń-czerwiec 2017 r. i wrzesień-grudzień 2017b r.,
- robocze wyliczenia wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, sporządzane przez Specjalistę ds. Finansów i Administracji,
- Procedurę rozliczania godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie.

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 nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie (zamieszczonymi w rubrykach „Zgodność rozliczeń”:



Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-27.01.)	II (19.02.-28.02.)	III (01.03.-31.03.)	IV (03.04.-28.04.)	V (04.05.-31.05.)	VI (01.06.-23.06.)	IX (04.08.-29.08.)	X (02.10.-31.10.)	XI (02.11.-30.11.)	XII (01.12.22.12.)
1	J. P.	Wykaz dyrektora rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel kontraktowy	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw brak rozliczenia nauczyciela
2	G. M.	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń
	Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenia nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela
3	G. E.	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń
	Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenia nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela
4	K. G.	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń	Zgodność rozliczeń
	Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenia nauczyciela Księga zastępstw	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela	Bez zastępstw rozliczenia nauczyciela

Opisany

	na liście plac Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny nie zostały przepisane do K.Z z kartki.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
5	M. M. Nauczyciel mianowany	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h 20.10.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	OK	OK	
6	N. E. Nauczyciel mianowany	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw OK	OK 2h 19.10.17 - 2h	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	OK 2h 16.11.17 - 2h	OK 2h 16.11.17 - 2h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia Bez zastępstw ---
7	O. M. Nauczyciel dyplomowany	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw OK	OK 4h 4h (3 h z lutego)	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw
8	P. T. Nauczyciel mianowany	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw OK	OK 15h 18.05.17 - 3hś 19.05.17 - 2hś 25.05.17 - 2hś 26.05.17 - 2hś 01.06.17 - 2hś 08.06.17 - 2hś 09.06.17 - 2hś	Bez zastępstw Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw Bez zastępstw	OK Bez zastępstw Bez zastępstw	OK 7h 07.11.17 - 3h 09.11.17 - 1h 10.11.17 - 2h 23.11.17 - 1h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw

my
Paula

	Księga zastępstw	Bez zastępstw	23.02.17 - 2h 24.02.17 - 2h 27.02.17 - 1h 28.02.17 - 1h	02.03.17 - 1hś	Bez zastępstw	18.05.17 - 3hś 19.05.17 - 2hś 25.05.17 - 2hś 26.05.17 - 2hś rozł. w czerwcu	01.06.17 - 2hś 08.06.17 - 2hś 09.06.17 - 2hś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.11.17 - 3hś 09.11.17 - 1hś 10.11.17 - 2hś 23.11.17 - 1hś	Bez zastępstw
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	4h	---	---	15h	---	---	7h	---
	Zgodność rozliczeń	OK	Za 3 godziny zapłacono w marcu, 3 pozostałe godziny w ramach pracy nauczyciela świetlicy. Przy każdym wpisie w KZ był dopisek, zast.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3hś	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	3h + 1hś
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	13.02.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	17.05.17 - 1hś 18.05.17 - 1hś 24.05.17 - 1hś	07.06.17 - 1h 08.06.17 - 1h 14.06.17 - 1h	19.10.17 - 1h	16.11.17 - 1h 20.11.17 - 1h	07.12.17 - 1h 13.12.17 - 1hś 14.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h	07.12.17 - 1h 13.12.17 - 1hś 14.12.17 - 1h 18.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	1h	---	---	3h	Zapłacono w sumie za 6h świetlicy	1h	2h	2h	4h
	Zgodność rozliczeń	OK	Brak wpisu w KZ słowa zastępstwo.	OK	OK	Nauczytel nie wykazał godziny na kartce, zgodnie z procedurami wewnątrzmiarowe godzinę nie zapłacono.	3 godziny to są godziny zastępcze, pozostałe 3 godziny to były ponadwymiarowe	OK	OK	OK	OK
10	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	06.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	W KZ jest wpis tylko brakuje słowa zastępstwo.
11	Wykaz dyrektora rozliczenie	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	01.06.17 - 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

Handwritten signature and initials

	Nauczyciel mianowany/ dyplomowany	nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	01.06.17 - 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	2h	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	W. - O. S. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	09.03.17 - 1h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	09.03.17 - 1h	---	---	---	---	---
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Nauczyciel nie wykazał godziny na kartos, zgodnie z procedurami wewnętrznyimi za godz. nie zapłacono 6h
13	W. L. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	07.03.17 - 2h	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	06.12.17 - 1h 06.12.17 - 1h 07.12.17 - 1h 08.12.17 - 2h
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	07.03.17 - 2h	---	---	---	---	06.12.17 - 2h 07.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	2h	---	---	---	---	6h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny nie zostały przepracowane ob. K.Z. z kariki.
14	Z. I. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	15h \$ 15h \$
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15h \$
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	15h \$
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Bez zastępstw 15h
15	A. M. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	20h + 3h \$ 29.11.17 - 1h 30.11.17 - 3h 01.12.17 - 2h
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	20h + 3h \$
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	7h	8h	8h	8h	8h	8h	11h + 3h \$	11h	11h	11h	11h	20h + 3h \$
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	29.11.17 - 1h 30.11.17 - 3h 01.12.17 - 2h

Penia / A

	Księga zastępstw	Bez zastępstw	16.02.17 - 1h 17.02.17 - 1h	Bez zastępstw	21.04.17 - 1h	Bez zastępstw	01.06.17 - 1h 08.06.17 - 1h	Bez zastępstw	02.10.17 - 1h 25.10.17 - 2h - rozliczone w listopadzie	15.11.17 - 1h 17.11.17 - 1h	06.12.17 - 1h 07.12.17 - 2h 08.12.17 - 2h 12.12.17 - 1h 14.12.17 - 2h 15.12.17 - 2h 19.12.17 - 1h 20.12.17 - 2h 21.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	2h	---	1h	---	2h	---	1h	2h	14h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
22	Wykaz dyrektora	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	rozliczenie	16-20.01 - 2h 23-27.01 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw - brak rozliczenia	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	02.10.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Księga zastępstw	16.01.17 - 1h 20.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	02.10.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	3h	---	---	---	---	1h	---	1h	---	---
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
23	Wykaz dyrektora	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
	rozliczenie	20.01.17 - 2h	27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
	Księga zastępstw	20.01.17 - 2h 27.01.17 - 1h rozlicz w lutym	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.06.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19.12.17 - 1h
	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	2h	1h	---	---	---	---	---	---	---	1h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	Przeoczenie dyrektora szkoły (nie spojrzala na druga stronę kartki).	OK	OK	OK	OK
24	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	rozliczenie	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
	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	2h	1h	---	---	---	---	---	---	---	---
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	Przeoczenie dyrektora szkoły (nie spojrzala na druga stronę kartki).	OK	OK	OK	OK

Handwritten signature

31	M. K. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw Bez zastępstw brak rozliczenia	6h 6h (ze stycznia)	Bez zastępstw	z procedurami wewnętrznyimi za godzinę nie zapłacono.	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	3h 23.10.17 - 1h 24.10.17 - 1h 13.11.17 - 1h Bez zastępstw	wewnętrznyimi za godzinę nie zapłacono.
		Księga zastępstw	17.01.17 - 2h 19.01.17 - 1h 24.01.17 - 2h 26.01.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw		Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	6h	---	---	---	---	---	---	---	---	---	3h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Pomyłka w dzienniku zamiast innego nauczyciela powinna być p. M.K. - dotyczy 13.11.17	OK
32	N. J. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	1h 21.12.16 - 1h zaległa	13.02.17 - 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	1h 06.12.17 - 1h	1h 06.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw 1h	13.02.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	23.11.17-1h	06.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	1h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godzina wykazana jako zast. nie miała być godz. zastępczą ujęta przez nauczyciela i wpisana do K.Z.	OK
33	O. W. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	Bez zastępstw Bez zastępstw	9h 02.11.17 - 3h 03.11.17 - 1h 07.11.17 - 1h 09.11.17 - 3h 10.11.17 - 1h	1h 14.12.17 - 1h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.11.17 - 3h 03.11.17 - 1h 07.11.17 - 1h 09.11.17 - 3h 10.11.17 - 1h	14.12.17 - 1h
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	9h	1h

Handwritten signature

38	S. R. Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	20.01.17 - 1h 27.01.17 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	21.11.17 - 2h 22.11.17 - 2h	06.12.17 - 2h 06.12.17 - 2h 11.12.17 - 2h 12.12.17 - 2h 13.12.17 - 3h 18.12.17 - 2h 19.12.17 - 2h 20.12.17 - 3h
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	2h	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	13h	28h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Nie zostały przepisane zast. z kartki z 13.12.17 oraz 20.12.17 (po 1h) pozostałe godz. się zgadzają
		Wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	11h 02.01.17 - 2h 09.01.17 - 2h 16.01.17 - 2h 23.01.17 - 2h 26.01.17 - 2h 27.01.17 - 1h $\Sigma = 11h$	3h 13.02.17 - 3h	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	4h 13.11.17 - 2h 14.11.17 - 2h	Bez zastępstw Bez zastępstw
		Księga zastępstw	16.01.17 - 2h 17.01.17 - 2h 18.01.17 - 2h 20.01.17 - 2h 25.01.17 - 1h $\Sigma = 9h$	13.02.17 - 3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	13.11.17 - 2h 14.11.17 - 2h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	11h	3h	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	4h	---

W wyniku przeprowadzonej analizy powyższego tabelarycznego zestawienia dotyczącego przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw w ciągu roku objętego kontrolą, stwierdzono 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 „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 zrealizowanych przez nauczycieli godzin zastępstw doraźnych: poz. 4 – czerwiec, poz. 13 – grudzień, poz. 15 – listopad, poz. 30 – czerwiec, poz. 34 – marzec, poz. 37 – grudzień, poz. 38 – styczeń,
- nie zamieszczono adnotacji „zast.” przy wpisanych do Księgi Zastępstw i przepracowanych przez nauczycieli godzin doraźnych zastępstw: poz. 9 – luty, poz. 10 – grudzień, poz. 15 – marzec, czerwiec, październik, listopad i grudzień,
- zamieszczano adnotację „zast.” przy wpisanych do Księgi Zastępstw godzinach (przydzielanych nauczycielom do realizacji), które nie były godzinami doraźnych zastępstw: poz. 2 – grudzień, poz. 8 – styczeń, poz. 32 – listopad, poz. 34 – grudzień,
- nie skorygowano w Księdze Zastępstw nazwisk po przydziale godziny doraźnego zastępstwa innemu nauczycielowi (zamiana nauczyciela zastępującego): poz. 15 – listopad, poz. 29 – czerwiec, poz. 31 – listopad.

Przypadki braku wpisów do Księgi Zastępstw należy traktować jako uchybienia formalne, które nie wywołały skutków finansowych. Niewpisane do Księgi Zastępstw godziny doraźnego zastępstwa zostały faktycznie zrealizowane, a ich przepracowanie



zostało odpowiednio zarejestrowane w pozostałej dokumentacji przydzielonych i zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw. Stosownie bowiem do art. 42 ust. 7a ustawy – Karta 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.

Podobnie należy potraktować pozostałe niedokładności podczas rejestrowania godzin doraźnych zastępstw w Księdze Zastępstw.

W zakresie powyższych usterek Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika wyjaśniła: „(...) *panie wicedyrektorki najpierw przygotowują zastępstwa komputerowo a następnie przepisują do księgi zastępstw. Stąd też zdarzyło się, że zastępstwo nie zostało przepisane z kartki, bądź nie zostało zapisane w księdze zastępstw słowo „zastępstwo”.*

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 pozwalają 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. Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły.



Z tabeli prezentującej przebieg realizacji w 2017 r. godzin doraźnych zastępstw w Szkole Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie w zakresie indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych wynika, że:

- ✓ indywidualna karta rozliczeniowa nauczyciela (poz. 23) za miesiąc maj została błędnie zweryfikowana przez Dyrektora Szkoły, wskutek czego ujęta w rozliczeniu 1 godzina doraźnego zastępstwa nie została przeniesiona do miesięcznego wykazu godzin ponadwymiarowych i zastępczych, a konsekwencji nie została zapłacona,
- ✓ nauczyciel w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za listopad 2017 r. (poz. 32) wykazał 1 godzinę jako doraźne zastępstwo, pomimo, że godzina ta nie była takim zastępstwem – godzina nie została zapłacona,
- ✓ nauczyciel w indywidualnym rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za wrzesień 2017 r. (poz. 15) wykazał 1 godzinę jako doraźne zastępstwo, pomimo, że godzina ta nie była takim zastępstwem – godzina została potraktowana jako ponadwymiarowa,
- ✓ 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. 3 – marzec, poz. 9 – maj, poz. 12 – grudzień, poz. 15 – styczeń i grudzień, poz. 23 – listopad, poz. 25 – listopad i grudzień, poz. 30 – styczeń, luty i grudzień, poz. 38 – październik, poz. 42 – październik.

W udzielonych wyjaśnieniach Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie wytłumaczyła: „Jeśli nauczyciel nie wykaże na karcie rozliczeń za dany miesiąc godzin zastępczych, to zgodnie z wewnętrzną procedurą wprowadzoną zarządzeniem dyrektora szkoły nie zostaje za nią zapłacone”. W konkretnych przypadkach wymienionych powyżej (wskazanych w tabeli) Dyrektor Szkoły następująco uzasadniła brak zapłaty za nie ujęte przez nauczycieli w indywidualnym rozliczeniu godziny doraźnych zastępstw: „Nauczyciel nie złożył kartki, zgodnie z procedurami wewnętrznymi za godzinę nie zapłacono”.

Procedury wewnętrzne, o których mowa powyżej zostały wprowadzone (jako załącznik nr 1) Zarządzeniem nr 3/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im.

Mikołaja Kopernika w Śremie z dnia 26 sierpnia 2016 r. Zgodnie z pkt 17 ww. Zarządzenia: „Jeżeli nauczyciel nie rozliczył zrealizowanych godzin ponadwymiarowych lub zastępstw doraźnych w okresie rozliczeniowym uwzględnia je w następnej indywidualnej karcie rozliczeniowej. W przypadku braku rozliczenia godzin w następnym miesiącu, za godziny te nie otrzymuje wynagrodzenia”.

Jak stanowi art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy – Karta Nauczyciela, wynagrodzenie nauczycieli składa się (miedzy innymi) z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Zgodnie z art. 84 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracownik nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia ani przenieść tego prawa na inną osobę.

W myśl natomiast art. 291 ust. 1 tej samej ustawy, roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Z powyższych regulacji prawnych wynika, że za przepracowane godziny doraźnych zastępstw nauczycielom przysługuje wynagrodzenie, którego nie mogą się zrzec, a ponadto mogą dochodzić wypłaty tego wynagrodzenia w okresie do 3 lat. W związku z powyższym budzi wątpliwości zapis punktu 17 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 3/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie, stanowiący, że „W przypadku braku rozliczenia godzin w następnym miesiącu, za godziny te nie otrzymuje wynagrodzenia”.

Stosownie do art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

- Miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych i 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 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie.

W zakresie sporządzania „Miesięcznych wykazów godzin ponadwymiarowych i zastępczych” stwierdzono przypadki:

- ✓ zaliczenia (przez sporządzającego wykazy) godzin doraźnych zastępstw do grupy godzin ponadwymiarowych lub godzin pracy w świetlicy: poz. 9 – czerwiec, poz. 14 – listopad, poz. 21 – listopad, poz. 25 – listopad, poz. 28 – listopad i grudzień,

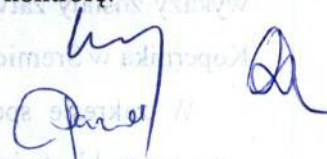
26
Jan. 21

- ✓ zaliczenia ponadwymiarowych realizowanych w świetlicy do godzin doraźnych zastępstw: poz. 14 – grudzień.

Zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać wypłaty wynagrodzenia za 1 godzinę doraźnego zastępstwa nauczycielowi, któremu omyłkowo nie rozliczono tej godziny – poz. 23 (05.05.2017 r.), mając na uwadze, że stosownie do punktu 16 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 3/2016 Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Śremie, Dyrektor Szkoły dokonuje comiesięcznie kontroli indywidualnych kart rozliczeniowych.
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), a także, że zgodnie z art. 291 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.
3. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi Zastępstw, indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych i zastępczych, 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.

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



III. Podsumowanie i podpis

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (plan CTD) zawierający materiały w wersji elektronicznej, za których poprawność przyjęto odpowiednią kontrolę.

Komunikowanego poinformowano o przystąpieniu do przygotowania niniejszego protokołu i tym samym wyrażono zgodę na jego zawartość w protokole ustalono.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika komunikowanego, kontrolujący niniejszym o tym wspomnieć w protokole, a odpowiedni podpis wykonać w terminie 7 dni, podając swoje stanowisko na piśmie (numer telefonu i adres).

Kontrolujący / Inny wyraz uzasadnienia:

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

Szczecin, dnia 24-07-2019 r.

.....
Podpis

Za / Non Compliant / Minor / Major

.....
Data i podpis kontrolującego

.....
Data i podpis kierownika

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