



**AUDIT
CONSULTING
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpi. 29. 07. 2019

Pion/Zespól B/PAK Zm. pięta CD

Nr

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

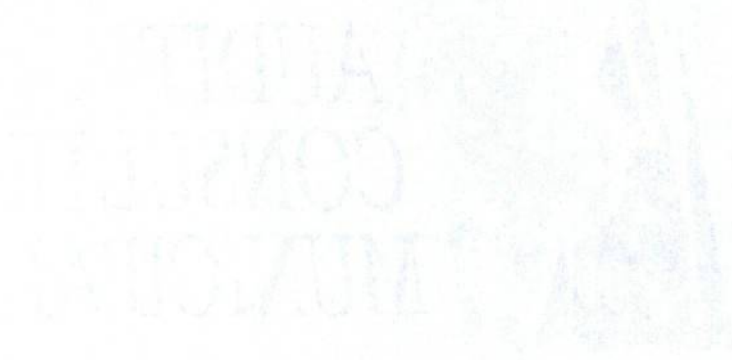
Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole nr 2 „Słoneczna Gromada”
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, lipiec 2019 r.

117



PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI POSTĘPIWYCH

Wykonanych w dniu 11.05.2017 r.

Wykonano w siedzibie Komisji Wydziałowej w dniu 11.05.2017 r.

11.05.2017 r.

Przewodnicząca Komisji Wydziałowej

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu nr 2 „Słoneczna Gromada” 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.

Merai

[Signature]

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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Przedszkole nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie
ul. Adama Mickiewicza 91,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.90.2019.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.

Choi

Ky

Sh

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 Przedszkole nr 2 „Słoneczna Gromada” 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:

- miesięcznych zestawień poborów nauczycieli za poszczególne składniki wynagrodzeń,
- rejestrów list płac za każdy miesiąc 2017 r. (zbiorczych miesięcznych list wypłat);
- list płac w ujęciu zbiorczym (według stopnia awansu zawodowego),
- zestawienia etatów nauczycieli w poszczególnych miesiącach 2017 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 miesięcznych poleceń wypłaty nadgodzin wynikających z rozliczeń godzin doraźnych przepracowanych przez nauczycieli Przedszkola nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Przedszkola nr 2 „Słoneczna Gromada” 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 Przedszkole nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie, przy ustalaniu faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, odpowiednich składników wynagrodzenia w zgodności z art. 30 ust. 1 ustawy – Karta 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 Przedszkolu nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie w 2017

dlwoi

lur, [signature]

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

Ilekczo w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 poz. 1870 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077);
- rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jednolity – Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 760);
- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej – rozumie się przez to rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity z 2016 r. – Dz. U. poz. 1015).
- ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r. poz. 1379 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 1189 z późn. zm.).

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Elżbieta Kubera – Dyrektor Przedszkola,
- p. Maria Pietrzak – Specjalista ds. Kadr i Płac.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu nr 2 „Słoneczna Gromada” 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 Czapanik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.

Lp.	Nauczyciel / Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII
1	A.M. Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017) Zeszły zastępstw	Bez zastępstw Godziny ze stycznia rozliczono w lutym	3,5 h 3,5 h	6,16 h 6,16 h	11,33 h 11,33 h	15 h 15 h	7 h 7 h	0,33 h 0,33 h	10 h 10 h	16,25 h 16,25 h	20,75 h 20,75 h
	Nauczyciel kontraktowy	Godziny ze stycznia rozliczono w lutym ---	Zgodne 3,5 h	Zgodne 6,16 h	Zgodne 11,33 h	Zgodne 15 h	Zgodne 7 h	Zgodne 0,33 h	Zgodne 10 h	Zgodne 16,25 h	Zgodne 20,75 h
2	B.A. Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017) Zeszły zastępstw	OK 8,66 h 8,66 h	OK 8,33 h 8,33 h	OK 8,33 h 8,33 h	OK 15,66 h 15,66 h	OK 13,66 h 13,66 h	OK 14,16 h 14,16 h	OK 1 h 1 h	OK Bez zastępstw Bez zastępstw	OK 7,5 h 7,5 h	OK 4 h 4 h
	Nauczyciel mianowany	Zgodne 8,66 h	Zgodne 8,33 h	Zgodne 8,33 h	Zgodne 15,66 h	Zgodne 13,66 h	Zgodne 14,16 h	Zgodne 1 h	Bez zastępstw ---	Zgodne 7,5 h	Zgodne 4 h
3	D. M. Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017) Zeszły zastępstw	OK 5,5 h 5,5 h	OK 3,5 h 3,5 h	OK 8,5 h 8,5 h	OK 5,5 h 5,5 h	OK 13 h 13 h	OK 12,5 h 12,5 h	OK 4,5 h 4,5 h	OK 3,25 h 3,25 h	OK Bez zastępstw Godziny z 30.10. rozliczono w grudniu	OK 5,416 h 5,416 h
	Nauczyciel mianowany	Zgodne 5,5 h	Zgodne 3,5 h	Zgodne 8,5 h	Zgodne 5,5 h	Zgodne 13 h	Zgodne 12,5 h	Zgodne 4,5 h	Zgodne 3,25 h	Godziny z 30.10. rozliczono w grudniu	Zgodne 5,416 h
4	G. P. Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017) Zeszły zastępstw	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---	OK Bez zastępstw ---
	Nauczyciel mianowany	Zgodne 5,5 h	Zgodne 3,5 h	Zgodne 8,5 h	Zgodne 5,5 h	Zgodne 13 h	Zgodne 12,5 h	Zgodne 4,5 h	Zgodne 3,25 h	---	Zgodne 5,416 h
5	G. M. Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017) Zeszły zastępstw	OK Bez zastępstw Godziny ze stycznia rozliczono w lutym	OK 19,16 h 19,16 h	OK 12,66 h 12,66 h	OK 21,66 h 21,66 h	OK Bez zastępstw Godziny z maja rozliczono w czerwcu	OK 33 h 33 h	OK 2,25 h 2,25 h	OK 4,83 h 4,83 h	OK 17,5 h 17,5 h	OK 6,5 h 6,5 h
	Nauczyciel mianowany	Godziny Zastępstw	Zgodne 19,16 h	Zgodne 12,66 h	Zgodne 21,66 h	Godziny rozliczono w czerwcu	Zgodne 33 h	Zgodne 2,25 h	Zgodne 4,83 h	Zgodne 17,5 h	Zgodne 6,5 h

Wnioś

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:

- Zeszyt Zastępstw;
- indywidualne miesięczne karty rozliczeń godzin zastępczych/stałych (wprowadzone od września 2017 r.), w podziale na stałe i zastępcze, sporządzane przez nauczycieli i zatwierdzane przez Dyrektora Przedszkola;
- indywidualne zeszyty nadgodzin (zastępstw) prowadzone przez każdego nauczyciela (do czerwca 2017 r.);
- miesięczne polecenia wypłaty nadgodzin wynikające z rozliczenia godzin doraźnych przepracowanych przez nauczycieli, zatwierdzane przez Zastępcę lub Dyrektora Przedszkola nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie;
- miesięczne zestawienia wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (jako składniki faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli) – przygotowane dla celów sporządzenia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli;
- rejestry list płac za każdy miesiąc (zbiorcze miesięczne listy wypłat);
- Dzienniki zajęć przedszkola.

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin zastępstw. Sporządzona tabela prezentuje przebieg realizacji godzin doraźnych zastępstw z uwzględnieniem poprawek i uzupełnień w związku z wyjaśnieniami przekazanymi przez Specjalistę ds. Kadr i Płac w Przedszkolu nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie:

uwagi

10	P. K. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	16 h	5 h	11 h	13 h	9 h	18 h	4 h	3,5 h	10,33 h	3 h
		zeszły nauczyciela Karta nauczyciela (od września 2017)	16 h	5 h	11 h	13 h	9 h	18 h	4 h	3,5 h	10,33 h	3 h
11	S. A. Nauczyciel mianowany	Zeszyt zastępstw	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	16 h	5 h	11 h	13 h	9 h	18 h	4 h	3,5 h	10,33 h	3 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora	14,16 h	7,75 h	20,25 h	21,25 h	22,25 h	20 h	12,25 h	6,25 h	24,5 h	13,75 h
12	W. E. Nauczyciel dyplomowany	zeszły nauczyciela Karta nauczyciela (od września 2017)	16,5 h	4,5 h	Godziny z marca rozliczono w kwietniu	15,5 h	8 h	10 h	0,5 h	6,25 h	17 h	5,25 h
		Zeszyt zastępstw	Zgodne	Zgodne	Godziny z marca rozliczono w kwietniu	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	16,5 h	4,5 h	---	15,5 h	8 h	10 h	0,5 h	6,25 h	17 h	5,25 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
13	W. M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	8,16 h	3,75 h	6,25 h	8,16 h	25,83 h	11 h	6 h	1,25 h	33,25 h	11,25 h
		zeszły nauczyciela Karta nauczyciela (od września 2017)	8,16 h	3,75 h	6,25 h	8,16 h	25,83 h	11 h	6 h	1,25 h	33,25 h	11,25 h
		Zeszyt zastępstw	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	8,16 h	3,75 h	6,25 h	8,16 h	25,83 h	11 h	6 h	1,25 h	33,25 h	11,25 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora	21,66 h	6,16 h	14,5 h	15,33 h	11,16 h	10,66 h	4 h	7,5 h	11,5 h	10,5 h
14	Z. W. Nauczyciel dyplomowany	zeszły nauczyciela Karta nauczyciela (od września 2017)	21,66 h	6,16 h	14,5 h	15,33 h	11,16 h	10,66 h	4 h	7,5 h	11,5 h	10,5 h
		Zeszyt zastępstw	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	21,66 h	6,16 h	14,5 h	15,33 h	11,16 h	10,66 h	4 h	7,5 h	11,5 h	10,5 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

ok

ok

		ze stycznia rozliczono w lutym				z maja rozliczono w czerwcu													
6	K. E. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	19,16 h	12,66 h	21,66 h	---	33 h	2,25 h	4,83 h	17,5 h	6,5 h							
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora zestwił nauczyciela karta nauczyciela (od września 2017)	11,5 h	Bez zastępstw Godziny z lutego rozliczono w marcu	6,5 h	34,75 h	22 h	22 h	22 h	7,5 h	Bez zastępstw Bez zastępstw	37,75 h 37,45 h	14,75 h	14,45 h					
7	M. J. Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	11,5 h	---	6,5 h	34,75 h	22 h	22 h	7,5 h	---	37,75 h	14,45 h							
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora zestwił nauczyciela karta nauczyciela (od września 2017)	4,33 h	Bez zastępstw Godziny z lutego rozliczono w marcu	9,66 h	6,16 h	29,66 h	13 h	3 h	8,5 h	8,5 h	4 h	Bez zastępstw Bez zastępstw						
8	M. D. Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	4,33 h	---	9,66 h	6,16 h	29,66 h	13 h	3 h	8,5 h	4 h	---							
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora zestwił nauczyciela karta nauczyciela (od września 2017)	10,5 h	4,5 h	10,25 h	17,5 h	20,83 h	18 h	5 h	7,66 h	16 h	16 h	9 h	9 h					
9	O. J. Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	10,5 h	4,5 h	10,25 h	17,5 h	20,83 h	18 h	5 h	7,66 h	16 h	9 h							
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora zestwił nauczyciela karta nauczyciela (od września 2017)	Bez zastępstw Godziny ze stycznia rozliczono w lutym	3,33 h	9,5 h	2 h	11,5 h	7,25 h	7 h	3 h	9,75 h	11,75 h	11,75 h	11,75 h					
		Liczba h zastępstw dorzecznych ujętych na liście plac	---	3,33 h	9,5 h	2 h	11,5 h	7,25 h	7 h	3 h	9,75 h	11,75 h							
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Godziny ze stycznia rozliczono w lutym	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne	Zgodne

klwa

dyng

15	T. M. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora zeszły nauczyciela /karta nauczyciela (od września 2017)	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	Bez zastępstw - brak ujęcia	3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Zeszły zastępstw	---	---	---	---	---	---	3h	---	---	---	---
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	3h	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Wpis w zeszycie zastępstw uzupełniono w trakcie kontroli	OK	OK	OK	OK

Handwritten signature

Handwritten signature

Z przeprowadzonej analizy dotyczącej przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw w ciągu roku objętego kontrolą, wynika co następuje:

- Zeszyt (Księga) Zastępstw zawierał rubryki (pionowe) pozwalające na dokonywanie wpisów dotyczących zmian w planie lekcyjnym:
 - liczbę porządkową (w części do czerwca 2017 r. dokonywania wpisów w tej rubryce przerwano po liczbie 21),
 - rubrykę „*Za kogo*” przeznaczoną do wpisania nazwiska (imienia) nauczyciela zastępowanego,
 - rubryki, do których przypisano kolejne dni tygodnia (od poniedziałku do piątku),
 - rubrykę przeznaczoną na podpisy nauczycieli zastępujących,
 - rubrykę „*Data*” – wprowadzoną od 1 września 2017 r.

W wierszach poziomych zeszytu zastępstw, którym początkowo przypisywano liczby porządkowe (w części do czerwca 2017 r. – do numeru 21), wpisywano nazwiska nauczycieli zastępowanych, ale także (w rubryce „*Za kogo*”) zdarzenia takie jak „Dzień Babci”, „Spotkanie”, „Drzwi Otwarte”, „Festiwal Piosenki”, „Wycieczka do teatru”, „Targi edukacyjne”, „Spartakiada Zimowa”, itp.

Jak stanowi przywołany wcześniej art. 35 ust. 2a ustawy – Karta Nauczyciela, realizację godziny zastępstwa doraźnego przydziela się nauczycielowi w zastępstwie nieobecnego nauczyciela. Dlatego nie mogły być doraźnymi zastępstwami przydzielone nauczycielom zajęcia w ramach: „Dnia Babci”, „Spotkań”, „Drzwi Otwartych”, „Festiwalów Piosenki”, „Wycieczek do teatru”, „Targów edukacyjnych”, „Spartakiady Zimowej”, itp.; a nieobecnego nauczyciela nie wskazano przy ww. zdarzeniach. Przeprowadzenie zajęć tego typu mogło być zrealizowane poprzez przydzielenie nauczycielom godzin ponadwymiarowych. Stosownie bowiem do art. 35 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela, przez godzinę ponadwymiarową rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych. W Zeszycie Zastępstw nie zamieszczano adnotacji, które godziny realizowane będą jako płatne godziny doraźnego zastępstwa.

Odczytanie terminów realizacji przydzielanych nauczycielom godzin doraźnych zastępstw i godzin ponadwymiarowych z prowadzonego do czerwca 2017 r. w Przedszkolu nr 2 „Słoneczna Gromada” w Śremie Zeszycie Zastępstw było znacznie utrudnione, ponieważ po datach później realizowanych godzin następowały takie, które zostały zrealizowane w dniach wcześniejszych (np. wpisy z kwietnia 2017 r.). Problem ten został usunięty od dnia 1 września 2017 r. poprzez wprowadzenie do Zeszytu Zastępstw dodatkowej rubryki „*Data*”, co pozwoliło na zachowanie chronologicznego charakteru zapisów.

W rubryce „*Podpis*” nauczyciele potwierdzali własnoręcznym podpisem zapoznanie się z informacją o przydzieleniu im doraźnego zastępstwa, a co za tym idzie przyjęcie obowiązku jego realizacji.

Jak wynika z powyższej tabeli, w zakresie prowadzenia Zeszytu Zastępstw zaistniał przypadek (wskazany w tabeli), że:

- nie dokonano wpisu do Księgi Zastępstw zrealizowanych przez nauczyciela 3 godzin zastępstw doraźnych (poz. 15 – czerwiec) w dniu 16 czerwca 2017 r. – wpis uzupełniono w Zeszycie Zastępstw w trakcie czynności kontrolnych.

Powyższy przypadek należy traktować jako uchybienie formalne, które nie wywołało skutków finansowych. Niewpisane do Zeszytu Zastępstw godziny doraźnych zastępstw (za nieobecnego nauczyciela) zostały faktycznie zrealizowane, a ich przepracowanie zostało odpowiednio zarejestrowane w pozostałej dokumentacji przydzielonych i zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw (Dzienniku Zajęć Przedszkola).

Ukreśli

Ukreśli

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.

Uwaga:

Zeszyt (Księga) Zastępstw jest dokumentem wewnątrzprzedszkolnym, prowadzonym przez dyrektora przedszkola 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 przedszkola, 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 Przedszkola, rozliczenia prowadzone przez nauczycieli indywidualnie i będące podstawą do wypłaty wynagrodzenia wykazy nadgodzin – godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw).

- indywidualne miesięczne karty rozliczeń godzin zastępczych/stałych (wprowadzone od września 2017 r.) wypełniane 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. Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i Dyrektora Przedszkola.

Prowadzone przez nauczycieli w okresie do czerwca 2017 r. indywidualne zeszyty nadgodzin (zastępstw) również pozwalały na odnotowanie: daty zastępstwa, nazwiska nauczyciela zastępowanego, ilość godzin zastępczych, czas przeprowadzonego zastępstwa oraz sumowanie godzin zastępstw w danym okresie rozliczeniowym.

- Miesięczne polecenia wypłaty nadgodzin wynikające z rozliczenia godzin doraźnych przepracowanych przez nauczycieli były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy były zgodne z danymi zawartymi w indywidualnych zeszytach nadgodzin (zastępstw), a od 1 września 2017 r. w indywidualnych miesięcznych kartach rozliczeń godzin zastępczych/stałych.

Zalecenia pokontrolne:

1. *Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Zeszytu 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.*
2. *Rozważyć opracowanie formuły Zeszytu Zastępstw pozwalającej na zamieszczanie w nim chronologicznych, precyzyjnych i jednoznacznych informacji o zastępstwach doraźnych realizowanych przez nauczycieli (eliminujących wątpliwości czy przydzielane godziny mają charakter doraźnych zastępstw czy godzin ponadwymiarowych).*

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

Uwagi

[Signature]

III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta CD), zawierający materiały w wersji elektronicznej, na których bazowano przy prowadzeniu kontroli.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

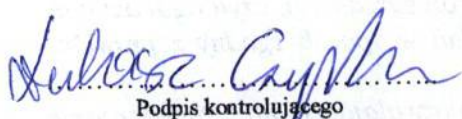
Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

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

Śrem, dnia 24-07-2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego

Jawostaw Konieczny

Z up. Dyrektora Przedszkola nr 2
"Słoneczna Gromada" w Śremie

29.07.2019


.....
Data i podpis kontrolowanego