



**AUDIT  
CONSULTING  
MUNICIPAL**

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE  
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 31. 10. 2019

Pion/Zespół ..... Zał. blank

Nr ..... / ..... blank  
Fityb Co

## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi nr 5  
„Mali Przyrodnicy”  
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

**Chorzów, październik 2019 r.**



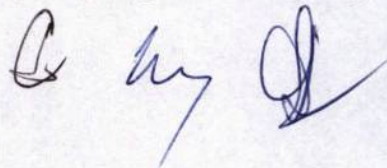
## I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 „Mali Przyrodnicy” 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 r. i IX – XII 2017 r. 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

Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie  
ul. Tadeusza Bora – Komorowskiego 4,  
63-100 Śrem

### 2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.133.2019.LAA z dnia 29 lipca 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.

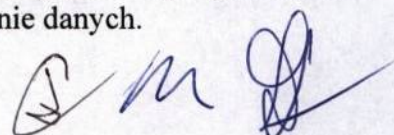
Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie gospodarki finansowej jednostki.

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.

Ilekróć 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. Lidia Marcinkowska – Dyrektor Przedszkola,
- p. Paulina Szulczewska – Wicedyrektor Przedszkola
- p. Romana Gielniak – Główna Księgowa.
- p. Maria Pietrzak – Specjalista d.s. kadr i płac.

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

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu z Oddziałami Integrycyjnymi nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie, w terminie od 29 lipca do 30 września 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 kontrolnych było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Przedszkole Nr 5 „Mali Przyrodnicy” (Przedszkole z Oddziałami Integracyjnymi) 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:

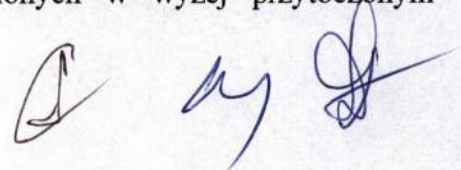
- miesięcznych zestawień poborów nauczycieli za poszczególne składniki wynagrodzeń,
- rejestrów list płac za każdy miesiąc 2017 r. (zbiorczych miesięcznych list wypłat);
- list płac w ujęciu zbiorczym (według stopnia awansu zawodowego),
- kartotek wynagrodzeń prowadzonych dla nauczycieli,
- formularzy 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.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Przedszkola Nr 5 „Mali Przyrodnicy” 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 5 „Mali Przyrodnicy” 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 Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie w 2017 r., 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.

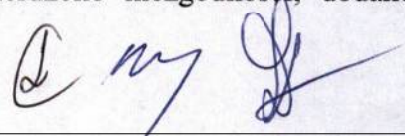
Z przywołanego przepisu wynika, że zastępstwa doraźne mogą być przydzielane w sytuacji krótkotrwałej nieobecności nauczyciela, m.in. z powodu choroby, zdarzenia losowego, wyjazdu/wyjścia służbowego, dnia wolnego na opiekę nad zdrowym dzieckiem lub urlopu bezpłatnego. Biorąc pod uwagę, że ustawodawca 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.

Zgodnie z § 6 ust. 2 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół (Dz. U. Nr 61, poz. 624 z późn. zm.), godzina zajęć w przedszkolu trwa 60 minut. W dniu 1 września 2017 r. weszło w życie rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2017 r., poz. 649). Stosownie do § 9 ust. 1 tego rozporządzenia, godzina prowadzonych przez nauczyciela zajęć nauczania, wychowania i opieki w przedszkolu trwa 60 minut.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Księgę Zastępstw;
- indywidualne miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli i zatwierdzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola;
- miesięczne zestawienia liczb godzin planowanych i zastępczych zatwierdzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola i kierowane do Działu Księgowości (komórki dokonującej wypłat wynagrodzeń);
- kartoteki wynagrodzeń pracowników (nauczycieli),
- rejestry list płac.

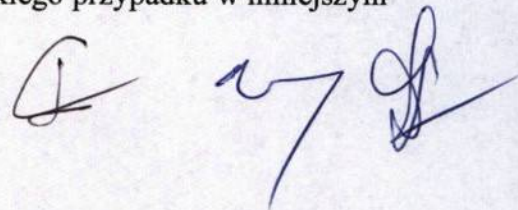
Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw. Tabela prezentuje stan faktyczny istniejący w czasie przeprowadzania czynności kontrolnych, tzn. przed naniesieniem poprawek w tabeli przez Dyрекcję Przedszkola w trakcie weryfikacji stwierdzonych niezgodności. Niezgodności pomiędzy liczbą godzin doraźnych zastępstw wykazaną w Księdze Zastępstw, indywidualnym miesięcznym rozliczeniem godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych), miesięcznym zestawieniem liczb godzin planowanych i zastępczych Dyrektora i listą płac – zostały w tabeli zapisane w kolorze „zielonym”. W rubrykach nauczycieli, u których stwierdzono niezgodności, dodano





dodatkowy wiersz „Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola”. W wierszu tym zamieszczono wyjaśnienia (w kolorze „czerwonym”) stwierdzonych niezgodności przekazane przez Dyrekcję w trakcie kontroli.

W wierszu „Zgodność rozliczeń” adnotacja „OK” oznacza brak uwag do danej pozycji, Natomiast brak takiej adnotacji przekłada się na opisanie takiego przypadku w niniejszym protokole.





Lp.	Nauczyciel / Miesiąc	I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII	
1	B.K. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	
		Księga Zastępstw	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK
2	G.M. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
3	G.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18 h	1 h	7,5 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	---	---	---	---	18 h <sup>u</sup>	1 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wyplacono prawidłowo	---	---	---	---	---	---	---	1,5h anulowano zastępstwo, 1h - zastępstwo nie odbyło się (wg dziennika zajęć) wyplacono prawidłowo
4	J.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Księga Zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
5	K.R.H. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	6 h	6 h	5 h	Bez zastępstw	11,5 h	3 h	4 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	6 h	6 h	5 h	Bez zastępstw	11,5 h	3 h	4 h	Bez zastępstw
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12 h	Bez zastępstw	5 h	Bez zastępstw	11,5 h	3 h	4 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	6 h	6 h	5 h	---	11,5 h	3 h	4 h	---



		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	---	Wyplacono 6h za godz. zastępcze wypracowane do dnia 24.03.2017, wyplacono prawidłowo	Wyplacono za 6 godz. wypracowanych od 25.03.2019, wyplacono prawidłowo	---	---	---	---	---	---
6	K.J. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	21,5 h	5,5 h	4 h	4 h <sup>a</sup>	14,5 h	12 h	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8 h
		Wykaz godzin nauczyciela	21,5 h	5,5 h	4 h	Bez zastępstw	14,5 h	12 h	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga Zastępstw	18,5 h	5,5 h	4 h	Bez zastępstw	4,5 h	17 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3,5 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	21,5 h	---	4 h	4 h <sup>a</sup>	14,5 h	12 h	4 h	---	---	8 h
		Zgodność rozliczeń		OK	OK					OK		
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wyplacono prawidłowo	---	---	Błędnie wypisane polecenie płatnicze, zastępcze zamiast planowych (kwota się nie zmienia)	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wyplacono prawidłowo	Powielono datę w księdze zastępstw, wyplacono prawidłowo	Błędnie wpisano w księdze zastępstw, tj. kto za kogo, wyplacono prawidłowo	---	Zastępstwo nie odbyło się	Błędnie wypisane polecenie płatnicze, zastępcze zamiast planowych (kwota się nie zmienia)
7	K.A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	12,5 h <sup>a</sup>	7,5 h	23 h	3 h + 6 h <sup>a</sup>	26 h + 3 h <sup>a</sup>	9 h + 9 h <sup>a</sup>	4 h	2 h	11 h + 7 h <sup>a</sup>	10,17 h
		Wykaz godzin nauczyciela	12,5 h <sup>a</sup>	7,5 h	22,2 h w podsumowaniu jest - 23,2 h	3 h + 6 h <sup>a</sup>	26 h + 3 h <sup>a</sup>	9 h + 9 h <sup>a</sup>	4 h	2 h	11 h + 7 h <sup>a</sup>	10,17 h
		Księga Zastępstw	11,5 h	7,5 h	17,2 h	9 h	34 h	18 h	Bez zastępstw	5,5 h	22,17 h	2,5 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	12,5 h <sup>a</sup>	---	23 h	---	26 h + 3 h <sup>a</sup>	9 h + 9 h <sup>a</sup>	4 h	2 h	11 h + 7 h <sup>a</sup>	10,17 h
		Zgodność rozliczeń		OK	OK					OK		
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wyplacono prawidłowo	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, nauczyciel za dużo wpisał o 20 minut, a za mało o 1 godz., wyplacono prawidłowo 23 godz. zgodnie z dziennikiem zajęć	---	Powielono datę w księdze zastępstw, wyplacono prawidłowo	---	Błędnie wpisano w księdze zastępstw tj. kto za kogo, wyplacono prawidłowo	Różnicę wyplacono w kolejnym miesiącu	Różnicę wyplacono w kolejnym miesiącu	Różnicę wyplacono w kolejnym miesiącu
8	L.J. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	7 h <sup>a</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5,5 h	5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	6,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	7 h <sup>a</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5,5 h	5 h	Bez zastępstw	Brak wykazu	6,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw



		Księga Zastępstw	8 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	5,5 h	7 h	Bez zastępstw	1,5 h – zapł. w październiku	5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	7 h <sup>u</sup>	---	---	---	5 h	---	---	6,5 h	---	---
		Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Zastępstwo nie odbyło się, wypłacono prawidłowo zgodnie z dziennikiem zajęć	---	---	---	Powielono datę w księdze zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	---	---
9	M.L. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9 h <sup>u</sup>	2 h <sup>u</sup>	15 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9 h <sup>u</sup>	2 h <sup>u</sup>	15 h <sup>u</sup>	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu
		Księga Zastępstw	3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9 h	2 h	15,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h <sup>u</sup>	---	---	9 h <sup>u</sup>	2 h <sup>u</sup>	15 h <sup>u</sup>	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	Powielono datę w księdze zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	---	---
10	M.I. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	7 h	3 h	Bez zastępstw	7 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	3 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	7 h	3 h	Bez zastępstw	7 + 1/3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak wykazu	4 h	3 h
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	3 h	3 h	Bez zastępstw	9,2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	7 h – z tego 3 h zapłacone w grudniu	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	7 h	3 h	---	7 h	---	---	---	4 h	3 h
		Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	Błędnie wpisane do księgi zastępstw (powinno być 7 godz.), dyrektor połączył grupę z tytułu zwolnienia się nauczycielki (złe samopoczucie 20 minut – notatka służbowa)	---	---	---	---	---
11	O.K. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu



		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	P.L. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	16 h <sup>n</sup>	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h + 0,5 h <sup>n</sup>	Bez zastępstw	5 h	Bez zastępstw	1,5 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	16 h <sup>n</sup>	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h + 0,5 h <sup>n</sup>	Bez zastępstw	5 h	Bez zastępstw	1,5 h	Bez zastępstw
		Księga Zastępstw	15 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	0,3 h	Bez zastępstw	5 h	Bez zastępstw	1,5 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	16 h <sup>n</sup>	2 h	---	---	1 h + 0,5 h <sup>n</sup>	---	5 h	---	1,5 h	---
		Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw wypłacono prawidłowo	---	---	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	---	---
13	P.B. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10 h <sup>n</sup>	1,5 h	2,5 h + 12 h <sup>n</sup>	5 h <sup>n</sup>
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	10 h <sup>n</sup>	1,5 h	2,5 h + 12 h <sup>n</sup>	5 h <sup>n</sup>
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10 h	1,5 h	19,5 h z tego 5 h zapł. w grudniu	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	10 h <sup>n</sup>	1,5 h	2,5 h + 12 h <sup>n</sup>	5 h <sup>n</sup>
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
14	P.P. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu
		Księga Zastępstw	1,2 h	Bez zastępstw	5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	4 h	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń				OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Zastępstwo nie odbyło się	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	Błędnie wpisano w księdze zastępstw tj. kto za kogo	---	---	---	---	---	---	---
15	R.B. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw - 21 h planowych	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2,5 h <sup>n</sup>	2 h <sup>n</sup>	9 h + 9 h <sup>n</sup>	Bez zastępstw	8,67 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	24 h <sup>n</sup>	Brak wykazu	Bez zastępstw	2,5 h <sup>n</sup>	2 h <sup>n</sup>	9 h + 9 h <sup>n</sup>	Bez zastępstw	8,67 h	Brak wykazu	Brak wykazu
		Księga Zastępstw	17,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2,5 h	1,3 h	18 h	5 h z sierpnia	8,67 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	21 h jako planowe	---	---	2,5 h <sup>n</sup>	2 h <sup>n</sup>	9 h + 9 h <sup>n</sup>	---	8,67 h	---	---
		Zgodność rozliczeń		OK	OK	OK		OK	OK	OK	OK	OK



		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Wykaz dyrektora lista plac z 30.01.2017, tj. wypłacono 21 godz., Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, nauczyciel wypisał za dużo, wypłacono prawidłowo. Zgodnie z dziennikiem zajęć	---	---	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	Zgodnie z wykazem dyrektora z dnia 26.09.2017- zapłata za sierpień 2017, rozliczeniem nauczyciela, księgą zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	
16	R.A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	
		Księga Zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK
17	R.B. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	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
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
18	S.R. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	17 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	8,5 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	6 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	2 h <sup>u</sup>	5,84 h	17,84 h	4 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	17 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	8,5 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	6 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	2 h <sup>u</sup>	5,84 h	17,84 h	4 h	
		Księga Zastępstw	17 h	0,5 h	8,5 h	5 h z marca	6 h	Bez zastępstw	2 h	11,68 h	16 h Powinno być 12 h	4 h	
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	17 h <sup>u</sup>	5 h <sup>u</sup>	8,5 h <sup>u</sup>	5 h	6 h <sup>u</sup>	---	2 h <sup>u</sup>	5,84 h	17,84 h	4 h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	---	---	---	Różnicę wypłacono w kolejnym miesiącu	Zastępstwo nie odbyło się , grupa łączona (4 godz ) wg dziennika zajęć. Wypłacono prawidłowo	---
19	S.P. Nauczyciel	Wykaz dyrektora	32 h	Bez zastępstw	4,5 h	5 h	4,5 h	10 h	5,5 h	7 h	3,75 h + 15 h <sup>u</sup>	9 h + 3 h <sup>u</sup>	
		Wykaz godzin	32 h	Bez zastępstw	4,5 h	5 h + 2/3 h <sup>u</sup>	4,5 h	10 h	5,5 h	7 h	3,75 h + 15 h <sup>u</sup>	9 h + 3 h <sup>u</sup>	



	mianowany	nauczyciela											
		Księga Zastępstw	19 h	Bez zastępstw	4,5 h	5 h + 2/3 h <sup>u</sup>	4,5 h	5 h	5,5 h	10,75 h	27 h	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	32 h	---	4,5 h	5 h	4,5 h	10 h	5,5 h	7 h	3,75 h + 15 h <sup>u</sup>	9 h + 3 h <sup>u</sup>	
		Zgodność rozliczeń		OK	OK		OK		OK	OK	OK	OK	
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	Uzup. Wpis do Księgi zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	Wypracowano 5 godz. zgodnie z dziennikiem, wypłacono prawidłowo	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	Różnicę wypłacono w kolejnym miesiącu	Różnicę wypłacono w kolejnym miesiącu	Różnicę wypłacono w kolejnym miesiącu	
20	S.P. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	8,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8,5 h	1,5 h	15 h <sup>u</sup>	3,25 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	8,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8,5 h	1,5 h	15 h <sup>u</sup>	3,25 h	
		Księga Zastępstw	8,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	16 h	10,5 h	1,5 h	16,5 h	3,25 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	8,5 h	---	---	---	---	---	16 h jako planowe	8,5 h	1,5 h	15 h <sup>u</sup>	3,25 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	---	---	---	---	Błędnie wypisane polecenie płatnicze wykaz nauczyciela – wypłacone planowe zamiast zastępczych (kwota się nie zmieniła), uzupełniono w księdze zastępstw	Wypłacono najpierw 8,5 godz., w tym samym miesiącu wyrównanie 2 godz. razem 10,5 godz, wypłacono prawidłowo	---	Zastępstwo nie odbyło się 1,5 godz. , poprawiono w księdze zastępstw	---	
21	T.J. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10,5 h	0,5 h	5,5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	4 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	9,5 h	0,5 h	5,5 h	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	4 h
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3 h + 6,5 h z marca	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	8h – z tego 4 h zapłacone w grudniu	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście płac	---	---	---	10,5 h	0,5 h	5,5 h	---	---	4 h	4 h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK						OK	OK	OK
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	---	---	Uzup. Wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	Uzup. wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	Uzup. wpis do Księgi Zastępstw, wypłacono prawidłowo	Błędnie wypisane polecenie płatnicze i wykaz nauczyciela – wypłacone planowe zamiast zastępczych (kwota się nie zmieniła).	---	---	---	
22	W.E.	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8 h <sup>u</sup>	3 h <sup>u</sup>	1,5 h	1,5 h	



	Nauczyciel mianowany	Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	8 h <sup>u</sup>	3 h <sup>u</sup>	1,5 h	1,5 h	
		Księga Zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8 h	3 h	3 h - z tego 1,5 h zapłacone w grudniu	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	8 h <sup>u</sup>	3 h <sup>u</sup>	1,5 h	1,5 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
23	Z.R. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5,5 h + 20 h <sup>u</sup>	7,5 h	18 h + 16 h <sup>u</sup>	Bez zastępstw	33,5 h	8 h + 9 h <sup>u</sup>	---	---	---	---	
		Wykaz godzin nauczyciela	5,5 h + 20 h <sup>u</sup>	7,5 h	18 h + 16 h <sup>u</sup>	Brak wykazu	33,5 h	8 h + 9 h <sup>u</sup>	---	---	---	---	
		Księga Zastępstw	25,5 h	7,5 h	30 h	Bez zastępstw	40,5 h	12,5 h	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5,5 h + 20 h <sup>u</sup>	7,5 h	18 h + 16 h <sup>u</sup>	---	33,5 h	8 h + 9 h <sup>u</sup>	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	---	OK	---	---	---	---	---	---	---
		Wyjaśnienia Dyrekcji przedszkola.	---	---	Uzup. wpis do Księgi zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	Powielono datę w księdze zastępstw, wypłacono prawidłowo	Uzup. wpis do Księgi zastępstw, wypłacono prawidłowo	---	---	---	---	---
24	M.J. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Księga Zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Wyjaśnienie:

h - zwykła godzina doraźnego zastępstwa

h<sup>u</sup> - godzina doraźnego zastępstwa z dodatkiem za uciążliwość



W miesiącu sierpniu 2017 r. dwóm nauczycielom przydzielono doraźne zastępstwa w ilości (odpowiednio) 5 godzin i 2 godzin. Liczby godzin ww. doraźnych zastępstw były zgodne – w Księdze zastępstw, rozliczeniu nauczyciela, zestawieniu Dyrektora i liście płac.

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 zamieszczone wpisy obejmujące informacje o zmianach w planie lekcyjnym ze wskazaniem:
  - daty zastępstwa,
  - imienia i nazwiska nauczyciela zastępowanego (nieobecnego),
  - kolejnej godziny lekcyjnej, której dotyczyło zastępstwo,
  - klasy, której dotyczyły zmiany,
  - przedmiotu zastępstwa,
  - imienia i nazwiska nauczyciela zastępującego,
  - podpisów nauczycieli zastępujących.

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

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

- nie dokonano wpisu do Księgi Zastępstw zrealizowanych przez nauczycieli godzin zastępstw doraźnych: poz. 3 – luty, poz. 6 – styczeń, maj, poz. 7 – styczeń, marzec, poz. 9 – styczeń, poz. 10 – luty, poz. 12 – styczeń, maj, poz. 14 – luty, poz. 15 – styczeń, maj, poz. 18 – luty, poz. 19 – styczeń, czerwiec, poz. 20 – czerwiec, poz. 21 – kwiecień, maj, czerwiec, poz. 23 – marzec, czerwiec,
  - wpisy uzupełniono w trakcie kontroli, uzupełnieniu podlegała znaczna liczba wpisów – np. 10 godzin (poz. 6 – maj), 13 godzin (poz. 19 – styczeń),
- nie korygowano wpisów w Księdze Zastępstw w sytuacji, gdy przydzielone zastępstwa doraźne zostały anulowane: poz. 3 – listopad, poz. 6 – listopad, poz. 8 – styczeń, poz. 10 – maj, poz. 14 – styczeń, poz. 18 – listopad, poz. 19 – czerwiec, poz. 20 – listopad,
- w Księdze Zastępstw dokonywano powtórnych wpisów godzin doraźnych zastępstw już wcześniej do tej księgi wpisanych: poz. 6 – czerwiec, poz. 7 – maj, poz. 8 – maj, poz. 9 – czerwiec, poz. 23 – maj,
- wpisów dotyczących imienia i nazwiska nauczycieli zastępujących dokonywano w kolumnie dedykowanej nauczycielom zastępowanym, i odwrotnie imię i nazwisko nauczyciela zastępowanego wpisywano w rubryce przeznaczonej dla nauczycieli zastępujących: poz. 6 – wrzesień, poz. 7 – wrzesień, poz. 14 – marzec.

Przypadki niedokładnych i nieprawidłowych wpisów (brak wpisu, brak korekty, powtórne wpisy, błędne wpisy) do Księgi Zastępstw należy traktować jako uchybienia formalne, które nie wywołały skutków finansowych. W powyższych przypadkach, jak wyjaśniła Dyrekcja Przedszkola, 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 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 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 lekcyjnych, rozliczenia prowadzone przez nauczycieli indywidualnie i będące podstawą do wypłaty wynagrodzenia wykazy godzin ponadwymiarowych).

- Indywidualne miesięczne 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. Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły.

Z tabeli prezentującej przebieg realizacji w 2017 r. godzin doraźnych zastępstw w Przedszkolu z Oddziałami Integracyjnymi Nr 5 „Mali Przyrodnicy” w Śremie w zakresie indywidualnych miesięcznych rozliczeń godzin ponadwymiarowych nauczycieli wynika, że:

- ✓ w nielicznych przypadkach nauczyciele w indywidualnych miesięcznych kartach rozliczeniowych wpisywali zawyżoną lub zaniżoną liczbę przepracowanych godzin doraźnych zastępstw: poz. 7 – marzec, poz. 15 – styczeń,
  - w przypadkach tych błędy popełnione przez nauczycieli w kartach rozliczeniowych nie zostały przeniesione do miesięcznych zestawień liczb godzin planowanych i zastępczych Dyrektora, i tym samym wypłata wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw nastąpiła w prawidłowej wysokości,
- ✓ nauczyciel (poz. 20 – czerwiec) w karcie rozliczeniowej wpisał godziny doraźnych zastępstw jako godziny planowe,
  - w tym przypadku błąd nauczyciela został przeniesiony do miesięcznego zestawienia liczb godzin planowanych i zastępczych Dyrektora, jednak nie spowodowało o wypłacenia wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw w nieprawidłowej wysokości.
- Miesięczne zestawienia liczb godzin planowanych i zastępczych Dyrektora (polecenie płatnicze) były sporządzane i zatwierdzane przez Dyrektora Przedszkola, Wicedyrektora Przedszkola lub nauczyciela upoważnionego przez Dyrektora i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli.

W zakresie sporządzania „Miesięcznych zestawień liczb godzin planowanych i zastępczych Dyrektora” stwierdzono przypadki:

- ✓ zaliczenia (przez sporządzającego wykazy) godzin doraźnych zastępstw do grupy godzin planowych (ponadwymiarowych): poz. 15 – styczeń, poz. 21 – wrzesień,
- ✓ zaliczenia godzin planowych (ponadwymiarowych) do grupy godzin doraźnych zastępstw: poz. 6 – czerwiec, grudzień,

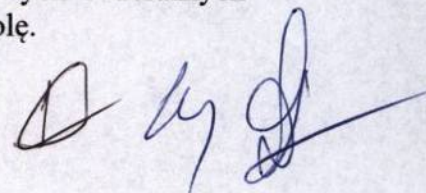


- ✓ nieprawidłowej weryfikacji wykazanych przez nauczyciela (poz. 20 – czerwiec) w karcie rozliczeniowej godzin – pod kątem zaliczenia ich do godzin doraźnych zastępstw lub godzin planowych

**Zalecenia pokontrolne:**

1. *Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi Zastępstw, indywidualnych miesięcznych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi miesięczne zestawienia liczb godzin planowanych 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.*
2. *Rozważyć zorganizowanie szkolenia nauczycieli w zakresie prawidłowego prowadzenia dokumentacji dotyczącej przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw, w celu uniknięcia w przyszłości błędów uwidocznionych w trakcie niniejszej kontroli.*

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





### III. Podsumowanie i podpisy

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

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

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

#### Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

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

Śrem, dnia 28-10-2019 r.

#### Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

*Łukasz Czarnik*  
.....  
Podpis kontrolującego

*31.10.2019. Elżbieta Sidor*  
.....  
Data i podpis kontrolowanego

*Jarosław Hominy*  
.....