



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 04.11.2019

Pion/Zespół Zał.

Nr /

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Przedszkole nr 7 „Janka Wędrowniczka”
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, październik 2019 r.

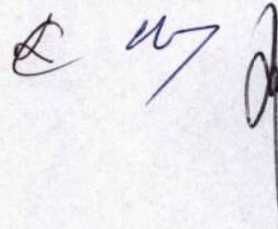
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Przedszkolu nr 7 „Janka Wędrawniczka” 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 nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie
ul. Chłapowskiego 12a,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.134.2019.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.

Ilekcroć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

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

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. Urszula Rojek – Dyrektor Przedszkola,
- p. Sylwia Kostka – Główna Księgowa,
- p. Elżbieta Strzelecka – Specjalista ds. kadr i płac.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Przedszkolu nr 7 „Janka Wędrawniczka” 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 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie danych za 2017 r. przekazanych do organu prowadzącego – Miasta i Gminy Śrem, w celu przeprowadzenia przez ten organ analizy poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.) oraz opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

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

- list płac (miesięcznych),
- kartoteki wynagrodzeń pracowników,
- 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 płatniczych dotyczących wypłaty za przepracowane przez nauczycieli godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw – podpisane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie i kierowane do obsługi finansowo- księgowej.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Przedszkola nr 7 „Janka Wędrawniczka” 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 7 „Janka Wędrawniczka” 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 usługę 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 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie w 2017r., 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 (Zeszyt) Zastępstw;
- miesięczne wykazy nadgodzin nauczycieli (indywidualne) – z podziałem na nadgodziny wynikające z planu pracy i godziny doraźnych zastępstw – wypełniane przez nauczycieli i zatwierdzane przez Dyrektora Przedszkola;
- wykazy nadgodzin dla nauczycieli sporządzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom;
- miesięczne polecenia płatnicze dotyczące wypłaty za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw podpisane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola kierowane do obsługi finansowo – księgowej;
- listy płac;
- kartoteki wynagrodzeń;
- Dzienniki zajęć przedszkola.

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw.



	mianowany	Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu
8	K.J. Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK 2h 2h 2h z grudnia 2h	OK 2h 2h 2h 2h	OK 22h 22h 21,5h 22h	OK Bez zastępstw Brak wykazu Bez zastępstw	OK 10h 4h 4h 9,5h 10h	OK 4h 4h 4h 4h	OK 42h 42h 42h 42h	OK 13h 13h 12,5h 13h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 9h 9h 8,5h 9h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h
9	P.E. Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK —(2h) —(2h) Bez zastępstw —(2h)	OK 5h(6h) 5h(6h) 5h 5h(6h)	OK 5h(8h) 5h(8h) 5h 5h(8h)	OK 7h(9h) 7h(9h) 6,5h 7h(9h)	OK —(2h) —(2h) Bez zastępstw —(2h)	OK 1h(3h) 1h(3h) 0,5h 1h(3h)	OK 17h 17h 16,5h 17h	OK 14h 14h 13,5h 14h	OK 11h 11h 10,5h 11h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h	OK 10h 10h 10h 10h
10	S.B. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK 4h 4h 3,5h 4h	OK 18h Brak wykazu Bez zastępstw	OK 18h 18h 17,5h 18h	OK 7h 7h 6,5h 7h	OK 4h 4h 4h 4h	OK 3h 3h 3h 3h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 4h 4h 4h 4h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h
11	P.T. Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK Bez zastępstw Brak wykazu Bez zastępstw	OK 10h 10h 10h 10h	OK Bez zastępstw Brak wykazu Bez zastępstw	OK 1h 1h 0,5h 1h	OK 6h 6h 5,5h 6h	OK 3h 3h 2,5h 3h	OK 7h 7h 6,5h 7h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 3h 3h 2,5h 3h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 7h 7h 6,5h 7h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 3h 3h 2,5h 3h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 7h 7h 7h 7h
12	J.D. Nauczyciel dyplomowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK 3h 3h 2,5h+0,5h z grudnia 3h	OK 6h 6h 5,5h 6h	OK 22h 22h 22h 22h	OK 13h 13h 12,5h 13h	OK 10h 10h 9,5h 10h	OK 6h 6h 5,5h 6h	OK 16h 16h 15,5h 16h	OK 14h 14h 13,5h 14h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h	OK 13h 13h 13h 13h
13	H.E. Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń Wykaz dyrektora Wykaz godzin nauczyciela Zeszyt zastępstw Liczba h zastępstw doraznych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	OK 4h 4h 4h 4h	OK Bez zastępstw Brak wykazu Bez zastępstw	OK 9h 9h 9h 9h	OK 7h 7h 7h 7h	OK 6h 6h 5,5h 6h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h	OK 9h 9h 9h 9h

14	T.I. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	1 h	---	---	---	---
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	Brak wykazu	Brak wykazu	1 h	Brak wykazu	1 h	---	---	---	---
		Zeszyt zastępstw	0,5 h + 2,5 h z grudnia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	1 h	---	---	---	---
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	3 h	---	---	1 h	---	1 h	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---	---
15	S.A. Nauczyciel stażysta	Wykaz dyrektora	2 h	10 h	5 h	18 h	8 h	5 h	15 h (17 h)	20,5 h (23 h)	5 h (7 h)	12,5 h (14 h)
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	10 h	5 h	18 h	8 h	5 h	15 h	20,5 h (23 h)	5 h (7 h)	12,5 h
		Zeszyt zastępstw	2 h	9,5 h	5 h	18 h	7,5 h	5 h	14,5 h	20,5 h	4,5 h	12,5 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	2 h	10 h	5 h	18 h	8 h	5 h	15 h	20,5 h	5 h (7 h)	12,5 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
16	K.P. Nauczyciel stażysta	Wykaz dyrektora	5 h	11 h	18 h	10 h	10 h	13 h	17 h	8 h	15 h	15 h
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h	11 h	18 h	10 h	10 h	13 h	17 h	8 h	15 h	15 h
		Zeszyt zastępstw	5 h	11 h	17,5 h	9,5 h	9,5 h	12,5 h	16,5 h	8 h	15 h	14,5 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	5 h	11 h	18 h	10 h	10 h	13 h	17 h	8 h	15 h	15 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	A.M. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	8 h	Bez zastępstw	10 h	5 h	6 h	6 h	7 h (12 h)	3 h (6 h)	8 h (10 h)	--- (2 h)
		Wykaz godzin nauczyciela	8 h	Brak wykazu	10 h	5 h	6 h	6 h	7 h	3 h (6 h)	8 h (10 h)	---
		Zeszyt zastępstw	6,5 h + 1,5 h z grudnia	Bez zastępstw	9,5 h	5 h	6 h	6 h	6,5 h	3 h	7,5 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	8 h	---	10 h	5 h	6 h	6 h	7 h	3 h	8 h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
18	R.M. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	7 h	11 h	5 h	10 h
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	7h	11 h	5 h	10 h
		Zeszyt zastępstw	---	---	---	---	---	---	6,5 h	10,5	5 h	9,5 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	---	---	---	---	---	---	7 h	11 h	5 h	10 h
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK
19	T.M. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu
		Zeszyt zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Brak zeszytu	Brak zeszytu	Brak zeszytu
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na poleceniu płatniczym i liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK

Ponadto ustalono, że w miesiącu lipcu 2017 r. przydzielono 1 godzinę doraźnego zastępstwa nauczycielowi (poz. 12 w tabeli) a zaprezentowana wyżej tabela nie obejmuje miesiąca lipca) – godzina ta została wykazana przez nauczyciela w wykazie nadgodzin, wykazie dyrektora, poleceniu płatniczym i ujęta na liście płac (kartotece wynagrodzeń).

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

- **Księga Zastępstw** – zeszyt prowadzony odrębnie dla każdego nauczyciela, któremu przydzielano doraźne zastępstwa – zawierał rubryki (pionowe) pozwalające na dokonywanie wpisów dotyczących zmian w planie lekcyjnym:

- „Data” – daty przydzielonego zastępstwa,
- „Godz” – godziny zegarowe realizowanego zastępstwa,
- „Grupa” – numer grupy przedszkolnej, w której realizowane było zastępstwo,
- „Nieob. n-el” – pierwsza litera imienia i całe nazwisko nauczyciela zastępowanego,
- „L. godz” – ilość godzin przepracowanych przez nauczyciela zastępującego,
- „Podpis” – w tej rubryce nauczyciel zastępujący, dla którego prowadzony był zeszyt zastępstw, potwierdzał własnoręcznym podpisem zapoznanie się z informacją o przydzieleniu mu doraźnego zastępstwa, a co za tym idzie, przyjęcie obowiązku jego realizacji.

W rubryce „L. godz” ilość godzin przepracowanych przez nauczyciela zastępującego wpisywano z dokładnością do ½ godziny.

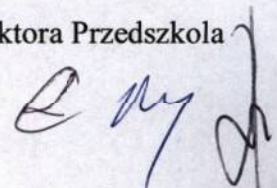
Uwaga:

Księga (Zeszyt) 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).

W zakresie prowadzenia Księgi (Zeszytu) Zastępstw w Przedszkolu nr 7 im. „Janka Wędrownicza” w Śremie uwag nie wniesiono.

- **Miesięczne wykazy nadgodzin nauczycieli (indywidualne)** – wypełniane przez nauczycieli i zatwierdzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola pozwalały na podział przepracowanych (w danym okresie rozliczeniowym) nadgodzin na wynikające z planu pracy (godziny ponadwymiarowe) i godziny doraźnych zastępstw. Stosowany w przedszkolu formularz pozwalał na wynotowanie liczby przepracowanych godzin doraźnych zastępstw, dnia (daty), w którym zastępstwo było realizowane oraz grupy wiekowej przedszkolaków, której zastępstwo dotyczyło. Każde rozliczenie zawierało następujące wiersze:

- „Razem” – liczba (suma) przepracowanych godzin (ponadwymiarowych + doraźnych zastępstw),
- „Podpis nauczyciela” – własnoręczny podpis nauczyciela zastępującego,
- „Do wypłaty” – liczba godzin (ponadwymiarowych + doraźnych zastępstw) zatwierdzona do wypłaty,
- „Podpis Dyrektora” – własnoręczny podpis Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola wraz z imienną pieczętką.



- Miesięczne wykazy nadgodzin dla nauczycieli były sporządzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora i przekazywane do wypłaty wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy zawierały rubryki: komórki odpowiedzialnej
 - Imię i nazwisko nauczyciela,
 - Etat – pensum,
 - Liczba godzin – faktycznie przepracowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw,
 - Godziny do wypłaty – liczba godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw zatwierdzona do wypłaty.

Dane w wykazach były zgodne z danymi zawartymi w zeszytach zastępstw, wykazach godzin nauczycieli i wykazach nadgodzin dyrektora.

- Miesięczne polecenia płatnicze dotyczące wypłaty za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw zatwierdzane przez Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola kierowane do obsługi finansowo – księgowej. Polecenia płatnicze zawierały dane dotyczące liczby godzin przydzielonych danemu nauczycielowi do przepracowania w ramach pensum, liczbę godzin przepracowanych jako ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa, stawkę godzinową dla nauczyciela za godzinę doraźnego zastępstwa (godzinę ponadwymiarową), kwotę przewidzianą do wypłaty poszczególnym nauczycielom.

Analiza porównawcza wymienionych wyżej dokumentów prowadzi do stwierdzenia, że w Przedszkolu nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie godziny doraźnych zastępstw rozliczano według niżej przedstawionej zasady:

- ✓ w księdze (zeszytach) zastępstw wpisywano czas przepracowanego zastępstwa doraźnego z dokładnością do ½ godziny,
- ✓ nauczyciel wykazywał przepracowany czas w danym miesiącu w miesięcznym wykazie nadgodzin nauczycieli jako sumę zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw (w całym miesiącu) także z dokładnością do ½ godziny, a następnie wskazywał do wypłaty liczbę godzin zaokrąglając ww. sumę do pełnej godziny (w przypadku gdy suma godzin miesięczna nie była pełną liczbą),
- ✓ dane, o których mowa powyżej Dyrektor lub Wicedyrektor Przedszkola przynosił do sporządzanego przez siebie miesięcznego wykazu nadgodzin dla nauczycieli oraz miesięcznego polecenia płatniczego z taką samą dokładnością,
- ✓ obsługa finansowo – księgowa przygotowywała dokumenty płatnicze zgodnie z poleceniem Dyrektora lub Wicedyrektora Przedszkola.

Wyżej opisana zasada (przyjęta w jednostce) znalazła zastosowanie w 2017 r. w 60 (sześćdziesięciu) przypadkach.

W uchwale nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. w sprawie Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę Śrem oraz w Zarządzeniu Nr 1/2015 Dyrektora Przedszkola nr 7 „Janka Wędrawniczka” w Śremie z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia procedur i regulaminów (...) – nie zawarto postanowień regulujących przedstawioną wyżej zasadę, zgodnie z którą ½ godziny przepracowanego zastępstwa doraźnego należy zaokrąglić do pełnej godziny.

W powyższej sprawie p. Urszula Rojek – Dyrektor Przedszkola udzieliła następujących wyjaśnień: „Ze względu na błędną interpretację Rozdziału 6 punktu 2 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Śrem w części : „... z zaokrągleniem do pełnych godzin za czas w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę”, w sporadycznych przypadkach w rozliczeniu miesięcznym zaokrąglono 0,5 godziny do pełnej godziny. Mając na uwadze fakt, iż zaokrąglenia dotyczyły rozliczeń miesięcznych,

skutek finansowy był znikomy. Zaistniała sytuacja nie miała na celu wywołania niekorzystnego skutku finansowego dla przedszkola. Nadmieniam, iż od obecnego okresu rozliczeniowego, sposób rozliczania godzin będzie proporcjonalny”.

Należy zauważyć, że przywołany w wyjaśnieniach § 6 punkt 2 rozdziału 6 uchwały nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. dotyczy miesięcznej liczby godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela. Zgodnie z § 6 punkt 2 ww. uchwały, miesięczną liczbę godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela uzyskuje się mnożąc tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin przez 4,16 z zaokrągleniem do pełnych godzin w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę. Zaokrąglona do pełnej godziny miesięczna liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela jest składnikiem (dzielnikiem) potrzebnym do wyliczenia stawki wynagrodzenia za jedną godzinę doraźnego zastępstwa (godziny ponadwymiarowej).

Przywołany § 6 punkt 2 rozdziału 6 uchwały nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r. nie reguluje sposobu ustalania ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw (godzin ponadwymiarowych) w danym miesiącu i rozliczania jedynie pełnych przepracowanych godzin.

To, w jaki sposób traktować niepełne godziny przy obliczaniu liczby godzin doraźnych zastępstw przez nauczyciela w danym miesiącu, powinno wynikać z regulaminu wynagradzania. W przypadku braku takich regulacji, jeżeli chcemy ustalić wynagrodzenie za część godziny doraźnego zastępstwa, to ustaloną kwotę należy podzielić przez 60 i pomnożyć przez liczbę minut pracy w czasie niepełnej godziny – sposób takiego wyliczenia (poprzez analogię) wynika z § 4 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczania odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (Dz. U. Nr 62, poz. 289 z późn. zm.).

Zalecenia pokontrolne:

1. *Zaprzestać zaokrąglania do pełnej godziny ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw (godzin ponadwymiarowych) w danym miesiącu i rozliczania jedynie pełnych przepracowanych godzin, mając na uwadze brak przyzwolenia na zastosowanie takiej metody w obowiązującym Regulaminie wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez Gminę, wprowadzonym uchwałą nr 477/LII/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 28 października 2010 r.*
2. *Do czasu wprowadzenia przez organ prowadzący innych regulacji normujących rozliczanie godzin doraźnych zastępstw (godzin ponadwymiarowych) stosować zasadę proporcjonalnego (procentowego) rozliczania wynagrodzenia za część godziny doraźnego zastępstwa.*
3. *Przeanalizować dokonane wypłaty za niepełne godziny doraźnych zastępstw a w przypadku niezgodności dokonać odpowiednich rozliczeń.*

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.

.....
Tomasz Czajnik
Podpis kontrolującego

.....
Tomasz Morichy

.....
4.11.19.

.....
Data i podpis kontrolowanego

