



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 09. LIP. 2018

Pion/Zespół Zał. brok
Nr / 010

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego
w Bodzyniewie
Bodzyniewo 35, 63 – 100 Śrem**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, czerwiec 2018 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie, sposób prowadzenia gospodarki finansowej w zakresie poprawności naliczania danych przekazywanych do organu prowadzącego, celem wyliczenia średnich wynagrodzeń dla nauczycieli i prawidłowości wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli, mimo stwierdzonej nieprawidłowości 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 sprawozdania.

Handwritten signature and initials in blue ink, consisting of a stylized name followed by the letter 'G' and a checkmark.

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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie
Bodzyniewo 35
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 58/2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Gospodarka finansowa placówki

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.
- *Zasięgnięcie 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.

Ileokroć 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)
- 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 ze zm.);
- 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 z 2013 r. - Dz. U. poz. 289 z późn. zm.);

- rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości – 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 2014 r. poz. 191, z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2016 r. poz. 1379)

Osoby uczestniczące w trakcie kontroli:

- p. M. Kardasz – Dyrektor Szkoły,
- p. B. Korbal

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie, w terminie od 26 kwietnia do 29 czerwca 2018 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41-500 Chorzów, w którego imieniu działali kontrolujący: 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 2017r.

Celem kontroli było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Szkołę Podstawową w Bodzyniewie 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:

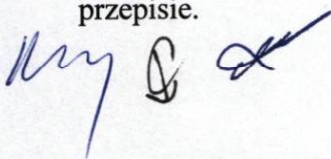
- kartotek wynagrodzeń,
- formularzy sprawozdawczych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia oraz faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za okres od stycznia do grudnia 2017 r.,
- innych dokumentów, w tym wykazów godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych w poszczególnych miesiącach 2017 r. oraz list płac dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Bodzyniewie za przepracowane przez nich godziny ponadplanowe (ponadwymiarowe, zastępcze i inne).

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoła Podstawowa w Bodzyniewie zestawiła na formularzach odrębnie dla okresów styczeń – sierpień 2017 r. i wrzesień – grudzień 2017 r. Powyższe formularze zostały wysłane w dniu 2 stycznia 2018 r. do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie w celu przeprowadzenia analizy, o której mowa w art. 30a ust. 1 Karty Nauczyciela, i opracowania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano przypisanie przez Szkołę Podstawową w Bodzyniewie, 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.



W wyniku porównania przygotowanych przez Szkołę Podstawową w Bodzyniewie formularzy struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego z kartotekami wynagrodzeń tych nauczycieli ustalono:

Opis stwierdzonej nieprawidłowości

- dla okresu sprawozdawczego od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. w grupie nauczycieli stopnia awansu zawodowego stażysty wykazano liczbę etatów 0,00. Z wykazów godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych w miesiącach styczeń – czerwiec 2017 r. wynikało natomiast, iż w Szkole Podstawowej w Bodzyniewie pracował nauczyciel stażysta (w kolumnie stopień awansu oznaczony jako S), któremu przydzielono pensum, czyli tygodniową liczbę godzin zajęć dydaktycznych, które miał obowiązek zrealizować, w ilości 22 godzin. Jak stanowi art. 42 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, tygodniowa liczba 22 godzin obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych została przewidziana dla nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami dzieci 6-letnich. Przypisanie pracującemu w Szkole Podstawowej w Bodzyniewie nauczycielowi stażysty pensum w ilości 22 godzin wskazuje na zatrudnienie tego nauczyciela w wymiarze 1 etatu (pełnego). W trakcie kontroli nie weryfikowano wykazywanej przez jednostkę w formularzu sprawozdawczym liczby etatów nauczycieli z umowami o pracę zawartymi z nauczycielami i wynikającymi z tych umów angażami.

Z prowadzonej dla ww. nauczyciela stażysty kartoteki wynagrodzeń wynikało, że nauczyciel został zatrudniony na stanowisku nauczyciela oddziału przedszkolnego (22 godziny) od 2 stycznia 2017 r., a całkowite wynagrodzenie brutto wypłacone temu nauczycielowi stażysty w okresie styczeń – sierpień 2017 r, wynosiło 23.170,32 zł.

Jak wyjaśniono, powodem nie uwzględnienia etatu ww. nauczyciela oraz wypłaconego mu wynagrodzenia w strukturze zatrudnienia nauczycieli stażystów oraz w faktycznie poniesionych wydatkach na wynagrodzenia nauczycieli stażystów było zatrudnienie go na podstawie umowy o zastępstwo.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 10 ust. 7 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.), w przypadku zaistnienia potrzeby wynikającej z organizacji nauczania lub zastępstwa nieobecnego nauczyciela, w tym w trakcie roku szkolnego, z osobą rozpoczynającą pracę w szkole, stosunek pracy nawiązuje się na podstawie umowy o pracę na czas określony. Z

kolei, w myśl art. 9a ust. 2 ww. ustawy Karta Nauczyciela, osoba nieposiadająca stopnia awansu zawodowego z dniem nawiązania stosunku pracy w szkole uzyskuje stopień nauczyciela stażysty.

Ponadto należy podkreślić, że stosownie do § 3 ust. 9 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 6, poz. 35 z późn. zm.), przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się osób niebędących nauczycielami, zatrudnionych na podstawie art. 7 ust. 1a i 1d ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.).

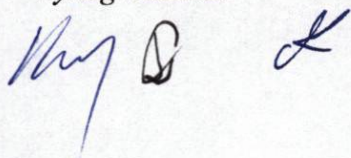
Osoba odpowiedzialna:

Zestawienie faktycznych wydatków poniesionych w Szkole Podstawowej im. Dezyderego Chłapowskiego w Bodzyniewie, na wynagrodzenia (wszystkich nauczycieli w danym stopniu awansu zawodowego) zostało podpisane przez Dyrektora Szkoły.

Zalecenia pokontrolne:

Przeanalizować prawidłowość wykazanych w formularzach sprawozdawczych danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia za okres od stycznia do sierpnia 2017 r. oraz faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za ww. okres dla nauczycieli stażystów i dokonać ewentualnych korekt danych wysłanych do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.

Wzmocnić nadzór nad pracownikami opracowującymi formularze sprawozdawcze z danymi dotyczącymi średniorocznej struktury zatrudnienia oraz faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w zakresie prawidłowego i zgodnego z obowiązującymi przepisami wykazywania liczby etatów nauczycieli oraz wysokości wypłaconego im wynagrodzenia.



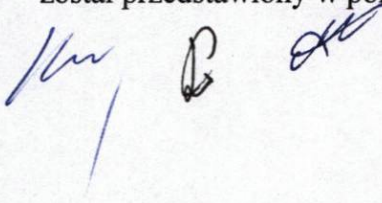
7.2 Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej w Bodzyniewie w 2017 r. (tj. obejmującym część roku szkolnego 2016/2017 oraz 2017/2018) w aspekcie zgodności z obowiązującymi przepisami, a także prawidłowość ponoszonych z tego tytułu wydatków w ramach wynagrodzenia nauczycieli.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- księgę zastępstw;
- indywidualne rozliczenia godzin nadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli;
- miesięczne wykazy godzin nadwymiarowych, zastępczych wypracowanych przez nauczycieli;
- listy płac za godziny nadwymiarowe (w tym za godziny doraźnych zastępstw).

Zgodnie z dokumentacją, przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw został przedstawiony w poniższej tabeli:



Lp.	Nauczyciel		I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-24.02.)	III (27.02.-24.03)	IV (27.03.-21.04)	V (24.04.-26.05.)	VI (29.05.-23.06.)	IX (04.09. - 22.09.)	X (25.09 - 27.10.)	XI (30.10. - 24.11)	XII (27.11-22.12.)
1	A. M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	20.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	17.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	---	1h	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
2	G. M. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	1h	2h	1h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		rozliczenie nauczyciela	1h	2h	1h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
		Księga zastępstw	27.01.2017 - 1h	16.02.2017 - 1h 17.02.2017 - 1h	16.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	27.04.2017 - 1h 28.04.2017 - 1h 10.05.2017 - 1h 11.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.12.2017 - 1h 13.12.2017 - 1h 14.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	2h	1h	---	4h	---	---	---	---	3h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
3	G.-P. O. Nauczyciel kontraktowy	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	08.05.2017 - 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	2h	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
4	G. J. Nauczyciel	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1h	1h	2h	7h	3h	Bez zastępstw	6h	3h	5h
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	1h	2h	7h	3h	Bez zastępstw	6h	3h	5h

	Kontraktowy	Księga zastępstw	Bez zastępstw	20.02.2017 - 1h	17.03.2017 - 1h	07.04.2017 - 2h	27.04.2017 - 1h 08.05.2017 - 1h 09.05.2017 - 1h 15.05.2017 - 2h 22.05.2017 - 2h	29.05.2017 - 1h 31.05.2017 - 1h 05.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	29.09.2017 - 1h 06.10.2017 - 2h 20.10.2017 - 2h 27.10.2017 - 1h	03.11.2017 - 1h 17.11.2017 - 1h 24.11.2017 - 1h	29.11.2017 - 2h 08.12.2017 - 2h 15.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	1h	1h	2h	7h	3h	---	6h	3h	5h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	K. M. Nauczyciel Dyplomowany	wykaz dyrektora	3h	Bez zastępstw	2h	2h	5h	3h	1h	5h	2h	11h
		rozliczenie nauczyciela	3h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h	2h	5h - brak imienia i nazwiska	3h	1h	5h	2h	11h
		Księga zastępstw	20.01.2017 - 1h 25.01.2017 - 2h	Bez zastępstw	03.03.2017 - 1h	19.04.2017 - 1h 21.04.2017 - 1h	27.04.2017 - 1h 28.04.2017 - 1h 05.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h 26.05.2017 - 1h	31.05.2017 - 2h 05.06.2017 - 1h	19.09.2017 - 1h	29.09.2017 - 1h 09.10.2017 - 1h 10.10.2017 - 1h 23.10.2017 - 1h 27.10.2017 - 1h	21.11.2017 - 1h 23.11.2017 - 1h	04.12.2017 - 5h 06.12.2017 - 3h 07.12.2017 - 2h 14.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	---	2h	2h	5h	3h	1h	5h	2h	11h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK - brak zamieszczenia symbolu „z” w księdze zast.	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
6	K. A. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	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
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
7	K. M.	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

Handwritten signature

	Nauczyciel stażysta	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	1h	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
8	K. A. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	1h	1h	1h	1h	5h	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	4h
		rozliczenie nauczyciela	1h	1h	1h	1h	5h	1h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	4h
		Księga zastępstw	24.01.2017 - 1h	17.02.2017 - 1h	17.03.2017 - 1h	21.04.2017 - 1h	05.05.2017 - 1h 09.05.2017 - 1h 10.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h 26.05.2017 - 1h	30.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	28.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	04.12.2017 - 1h 07.12.2017 - 1h 13.12.2017 - 1h 14.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1h	1h	1h	1h	5h	1h	---	1h	---	4h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	M. M. Nauczyciel dyplomowany	wykaz dyrektora	3h	1h za 27.01.2017	1h	2h	3h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	3h
		rozliczenie nauczyciela	3h	1h za 27.01.2017	1h	2h	3h	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	3h
		Księga zastępstw	18.01.2017 - 1h 20.01.2017 - 1h 24.01.2017 - 1h 27.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	17.03.2017 - 1h	19.04.2017 - 1h 21.04.2017 - 1h	05.05.2017 - 1h 09.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h	31.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.11.2017 - 1h	04.12.2017 - 1h 06.12.2017 - 1h 15.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	1h-za 27.01.2017	1h	2h	3h	1h	---	---	1h	3h
		Zgodność rozliczeń	OK - 1h ujęta w księdze zast. (27.01.2017), wypłacona w lutym 2017	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	M. B.	wykaz dyrektora	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	4h

	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h	Bez zastępstw	4h
		Księga zastępstw	19.01.2017 - 1h 20.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	18.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	28.09.2017 - 1h 29.09.2017 - 1h 10.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	05.12.2017 - 1h 07.12.2017 - 1h 14.12.2017 - 2h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2h	---	---	---	1h	---	---	3h	---	4h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	M. K.	wykaz dyrektora	3h	Bez zastępstw	3h	3h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	5h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	3h	Bez zastępstw	3h	3h	3h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h	Bez zastępstw	5h
		Księga zastępstw	16.01.2017 - 2h 27.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	03.03.2017 - 1h 14.03.2017 - 2h	04.04.2017 - 2h 21.04.2017 - 1h	28.04.2017 - 1h 05.05.2017 - 1h 12.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.10.2017 - 1h 23.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	29.11.2017 - 1h 04.12.2017 - 1h 05.12.2017 - 2h 11.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	---	3h	3h	3h	---	---	2h	---	5h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
12	N. B.	wykaz dyrektora	3h	Bez zastępstw	2h	1h	2h	2h	1h	5h	Bez zastępstw	2h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	3h	Bez zastępstw	2h	1h	2h	2h	1h	5h	Bez zastępstw	2h
		Księga zastępstw	19.01.2017 - 1h 23.01.2017 - 1h	Bez zastępstw	03.03.2017 - 1h 17.03.2017 - 1h	19.04.2017 - 1h	15.05.2017 - 1h 22.05.2017 - 1h	29.05.2017 - 1h 05.06.2017 - 1h	19.09.2017 - 1h	28.09.2017 - 1h 29.09.2017 - 1h 06.10.2017 - 1h 10.10.2017 - 1h 20.10.2017 - 1h	Bez zastępstw	29.11.2017 - 1h 20.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3h	---	2h	1h	2h	2h	1h	5h	---	2h
		Zgodność rozliczeń	OK - brak wykazania 1h w księdze zast. - zastępstwo wykazane w dokumentacji elektronicznej	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

Handwritten signature

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

- Księga zastępstw zawierała chronologicznie zamieszczane wpisy obejmujące informacje o zmianach w planie lekcyjnym ze wskazaniem:
 - imion i nazwisk nauczycieli, których te zmiany dotyczyły,
 - kolejnej godziny lekcyjnej,
 - klasy, której dotyczyły zmiany,
 - przedmiotu zajęć,
 - imion i nazwisk nauczycieli zastępujących,

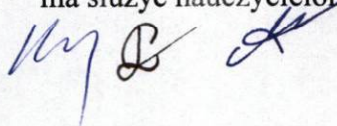
Zmiany w planie lekcyjnym były potwierdzane przez nauczycieli przyjmujących zastępstwo własnoręcznymi podpisami.

Ponadto, w Księdze zastępstw zamieszczano wpisy o przydzielanych nauczycielom dyżurach.

Nie wszystkie zmiany w planie lekcyjnym wpisane do Księgi zastępstw były ujmowane w miesięcznych wykazach wypracowanych godzin ponadwymiarowych, zastępczych – jako godziny zastępstw doraźnych. Wykazy były sporządzane przez Dyrektora Szkoły i były podstawą do dokonania naliczenia i wypłaty wynagrodzenia z tytułu wypracowanych przez nauczycieli godzin ponadwymiarowych i zastępczych. Przydzielane nauczycielom godziny doraźnych zastępstw oznaczono w Księdze zastępstw adnotacją „z” w kolorze czerwonym.

Przez godzinę doraźnego zastępstwa w myśl art. 35 ust. 2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela, 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 zacytowanego 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.

Księga zastępstw jest dokumentem wewnątrzszkolnym, prowadzonym przez dyrektora szkoły bądź jego zastępcę. Obecnie ww. dokument nie jest uregulowany żadnymi przepisami prawa powszechnego. Istotnym w jego prowadzeniu, jest jego bieżące i przejrzyste wypełnianie mające na celu pomoc w organizowaniu bieżącego życia szkoły, ma służyć nauczycielom do rozliczania się z przeprowadzonych doraźnych zastępstw, zaś



dyrektorowi ułatwiać kontrolę i weryfikację odbytych płatnych zajęć. Ponadto, dane zawarte w powyższym dokumencie winny mieć swe odzwierciedlenie w pozostałej dokumentacji (dziennik zajęć lekcyjnych, rozliczenia prowadzone przez nauczycieli indywidualnie).

Uwaga:

Zaznaczyć należy, że w poszczególnych przypadkach (wskazanych w tabeli) występowały pewne niezgodności wynikające z nieprecyzyjnych wskazań doraźnych zastępstw (wpisów) w Księdze zastępstw. Jednakże po przeanalizowaniu i porównaniu z pozostałymi dokumentami ustalono, że nie wystąpił skutek finansowy, zarówno powodujący konieczność wypłaty wg właściwej stawki godzinowej wynagrodzenia nauczycielowi za zrealizowanie godzin zastępczych, jak też powodujący wystąpienie przez jednostkę oświatową z roszczeniem zwrotu nienależnie wypłaconych godzin zastępczych.

Zalecenia pokontrolne:

Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi zastępstw, celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami.

Rozważyć opracowanie procedur w zakresie prawidłowego prowadzenia Księgi zastępstw ze szczególnym uwzględnieniem zamieszczania precyzyjnych informacji o zastępstwach doraźnych.

- Indywidualne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli zawierały dane dotyczące ilości godzin przepracowanych każdego dnia wykazanego w danym okresie, ilości zastępstw doraźnych w tym okresie, a ponadto podsumowanie całego okresu. W podsumowaniu okresu wykazywano: sumę godzin przepracowanych w każdym tygodniu danego okresu, pensum, liczbę nadgodzin oraz liczbę doraźnych zastępstw. Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i dyrektora szkoły. Poza przypadkami wskazanymi w tabeli dane były zgodne z księgą zastępstw.
- Miesięczne wykazy godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych przez nauczycieli były sporządzane przez dyrektora jednostki i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli.
- Naliczone na listach płac wynagrodzenia nauczycieli za godziny ponadwymiarowe i zastępcze stanowiły iloczyn ilości przepracowanych przez nauczycieli godzin i stawki godzinowej wyliczonej dla każdego z nauczycieli.

Uwaga:

Ustalono, że powyższe wykazy godzin ponadwymiarowych i zastępczych nie zawierały stawek godzin przysługujących danemu nauczycielowi, zgodnie z aktualnie posiadanym stopniem awansu zawodowego, pensum oraz odpowiednio z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy, których suma stanowi deklarowaną kwotę do wypłaty. Pozwoliłoby to na zminimalizowanie ryzyka wypłaty wynagrodzenia w nieprawidłowej wysokości, w szczególności nauczycielom, którzy w danym miesiącu uzyskali wyższy stopień awansu zawodowego.

Zalecenie pokontrolne:

Rozważyć opracowanie i wprowadzenie do stosowania formularza zestawienia (wykazu) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, pozwalającego na zamieszczanie właściwej stawki godzinowej oraz kwot stanowiących iloczyn stawki oraz sumy zrealizowanych przez nauczycieli w wykazywanym okresie rodzajów godzin.

M. J. K.

III. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie sporządzono w trzech egzemplarzach. Do protokołu załączono załącznik nr 1 (płyta DVD), 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.

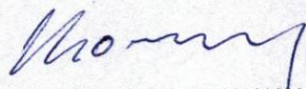
Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

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

Śrem, dnia 2 lipca 2018 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego

J. Czapiński

9.07.2018
.....
Dyrektor Szkoły
mgr inż. Andrzej Kwasz
Data i podpis kontrolowanego