



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 3 0. 07. 2018

Pion/Zespół: 3/104 Zak: 00
N: 253 99 / 18106

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa im. hrabiego Władysława
Zamoyskiego w Nochowie,
Okres: 2017 r.

Chorzów, czerwiec 2018 r.

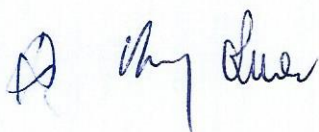
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie 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 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.



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

1. Oznaczenie kontrolowanego

Szkoła Podstawowa im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie
ul. Szkolna 5 Nochowo
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 59/2018 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.
- *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/oględziny* - 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.

Ilekoć 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

Dr M. Głusz

- 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. A. Wolarczyk – Dyrektor Szkoły,
- p. B. Korbal – odpowiedzialna za sprawy kadrowe.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie, w terminie od 26 kwietnia do 29 czerwca 2018 r.

6. Podmiot kontrolujący

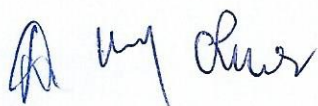
Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

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 kontroli było sprawdzenie poprawności ustalenia przez Szkołę Podstawową im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie 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 zawierających informacje o strukturze zatrudnienia oraz faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli za okresy: od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. oraz od września 2017 r. do grudnia 2017 r.,
- innych dokumentów, w tym wykazów godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych w poszczególnych miesiącach 2017 r. oraz list płac dla nauczycieli Szkoły Podstawowej w Nochowie za przepracowane przez nich godziny ponadplanowe (ponadwymiarowe, zastępcze i inne).

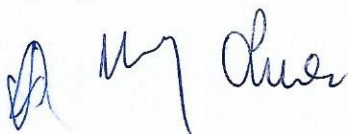
Ponadto uwzględniono informacje przekazane o okresach zatrudnienia w 2017 r. dwóch nauczycieli, którym w wykazach godzin ponadwymiarowych, zastępczych przypisano stopień awansu zawodowego – stażyści, oraz jednego nauczyciela, któremu w ww. wykazach nie przypisano żadnego ze stopni awansu zawodowego.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoła Podstawowa w Nochowie zestawiała na formularzach odrębnie dla okresów styczeń – sierpień 2017 r. i wrzesień – grudzień 2017 r.

Podczas czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano przypisanie przez Szkołę Podstawową w Nochowie, 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 niewymienionych w wyżej przytoczonym przepisie.



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

Opis stwierdzonej nieprawidłowości

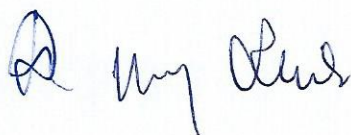
1) Stwierdzono, że dla okresu sprawozdawczego od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. w grupie nauczycieli stopnia awansu zawodowego – stażyści wykazano liczbę etatów 0,00 oraz nie wykazano żadnych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w tej grupie awansu zawodowego.

Z wykazów godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych w miesiącach: styczeń 2017 r. i luty 2017 r. wynikało natomiast, iż w Szkole Podstawowej w Nochowie pracował nauczyciel, któremu nie przypisano żadnego ze stopni awansu zawodowego. Z ww. wykazów za styczeń 2017 r. i luty 2017 r. wynikało, że pensum tego nauczyciela, czyli tygodniowa liczba godzin zajęć dydaktycznych, które miał obowiązek zrealizować, wynosiło 18 godzin.

Na podstawie informacji przekazanej przez Dyрекcję Szkoły Podstawowej w Nochowie oraz przedłożonej kartoteki wynagrodzeń dla tego nauczyciela (M.W.) ustalono, że ww. nauczyciel był zatrudniony w Szkole Podstawowej w Nochowie od dnia 9 stycznia 2017 r. do dnia 27 stycznia 2017 r. Wydatki na wynagrodzenia tego nauczyciela za powyższy okres, zgodnie z jego kartoteką wynagrodzeń wyniosły 2.280,96 zł.

Należy zauważyć, że w myśl art. 9a ust. 2 ww. ustawy Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.), osoba nieposiadająca stopnia awansu zawodowego z dniem nawiązania stosunku pracy w szkole uzyskuje stopień nauczyciela stażysty.

Trzeba podkreślić, że przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli nie uwzględnia się (tylko) 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.). Powyższe reguluje § 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.).



Z powyższego wynika, że w okresie od 9 stycznia 2017 r. do 27 stycznia 2017 r. nie uwzględniono 1 etatu nauczyciela stażysty oraz wypłaconego mu wynagrodzenia w wysokości 2.280,96 zł.

2) Stwierdzono, że dla okresu sprawozdawczego od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. w grupie nauczycieli stopnia awansu zawodowego – stażyści wykazano liczbę etatów 1,00 oraz wykazano wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w tej grupie awansu zawodowego w kwocie 11.561,98 zł. Powyższe dane (liczba etatów i faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia) były tożsame z etatem i wypłaconym wynagrodzeniem dla jednego nauczyciela stażysty (C.W.).

Z wykazów godzin ponadwymiarowych, zastępczych wypracowanych w miesiącach wrzesień 2017 r. i październik 2017 r. wynikało natomiast, iż w Szkole Podstawowej w Nochowie pracował jeszcze jeden nauczyciel, któremu przypisano stopień awansu zawodowego – stażysta. Z ww. wykazów za wrzesień 2017 r. i październik 2017 r. wynikało, że pensum tego nauczyciela stażysty, czyli tygodniowa liczba godzin zajęć dydaktycznych, które miał obowiązek zrealizować, wynosiło 18 godzin.

Na podstawie informacji przekazanej przez Dyрекcję Szkoły Podstawowej w Nochowie ustalono, że ww. nauczyciel stażysta (A.W.) był zatrudniony w Szkole Podstawowej w Nochowie od 1 września 2017 r. do 22 listopada 2017 r. Zgodnie z miesięcznymi kartotekami wynagrodzeń prowadzonymi zbiorczo dla nauczycieli stażystów, wydatki na wynagrodzenia tego nauczyciela za powyższy okres wyniosły 5.640,53 zł.

Z powyższego wynika, że w okresie od 1 września 2017 r. do 22 listopada 2017 r. nie uwzględniono 1 etatu nauczyciela stażysty oraz wypłaconego mu wynagrodzenia w wysokości 5.640,53 zł.

3) Stwierdzono, że w formularzu zawierającym dane dotyczące faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia przygotowanym dla okresu od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. w przypadku nauczycieli stopnia awansu zawodowego – kontraktowi, nie wykazano jednego składnika wynagrodzenia nauczycieli, który podlega rozliczeniu przy ustalaniu jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli, a mianowicie „dodatkowego wynagrodzenia rocznego”. Na podstawie miesięcznych kartotek wynagrodzeń prowadzonych zbiorczo dla nauczycieli kontraktowych ustalono, że wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne nauczycieli kontraktowych wyniosły 11.927,61 zł.



Z powyższego wynika, że faktycznie poniesione wydatki na wynagrodzenia nauczycieli kontraktowych w okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. zostały pomniejszone o ww. kwotę.

4) Stwierdzono ponadto, że na podstawie porównania miesięcznych kartotek wynagrodzeń prowadzonych zbiorczo dla nauczycieli kontraktowych, mianowanych i dyplomowanych z formularzami (przygotowanymi dla organu prowadzącego) faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia dla nauczycieli tych stopni awansu zawodowego, występują rozbieżności pomiędzy kwotami miesięcznych wydatków brutto zaprezentowanymi w tych dokumentach.

Osoba odpowiedzialna:

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

Zalecenia pokontrolne:

- 1. Przeanalizować prawidłowość wykazanych w formularzach sprawozdawczych danych dotyczących średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli stażystów za okres od stycznia 2017 r. do sierpnia 2017 r. oraz za okres od września 2017 r. do grudnia 2017 r., a także faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia tych nauczycieli za ww. okresy i dokonać ewentualnych korekt danych wysłanych do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.*
- 2. Przeanalizować, pod kątem zaliczenia „dodatкового wynagrodzenia rocznego”, prawidłowość wykazanych w formularzu sprawozdawczym dla okresu od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. danych dotyczących faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stopnia awansu zawodowego kontraktowi i dokonać ewentualnych korekt danych wysłanych do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.*
- 3. Zweryfikować dane dotyczące faktycznych wydatków poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli stopnia awansu zawodowego kontraktowi, mianowani i dyplomowani dla okresów od 1 stycznia 2017 r. do 31 sierpnia 2017 r. i od 1 września 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. z danymi wynikającymi z kartotek wynagrodzeń nauczycieli (listami płac) i dokonać ewentualnych korekt danych wysłanych do Pionu Edukacji i Usług Społecznych Urzędu Miejskiego w Śremie.*
- 4. 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 i zgodność z obowiązującymi przepisami oraz procedurami realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej im. hrabiego Władysława Zamoyskiego w Nochowie 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.

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 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.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

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

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw. Poniższa tabela prezentuje przebieg realizacji godzin doraźnych zastępstw wraz z wyjaśnieniami, poprawkami i uzupełnieniami Dyrektora Szkoły Podstawowej w Nochowie:

Lp.	Nauczyciel	I (02.01.-27.01.)	II (13.02.-28.02.)	III (01.03.-31.03.)	IV (03.04.-28.04.)	V (02.05.-31.05.)	VI (01.06.-28.06.)	IX (04.09.-29.09.)	X (02.10.-31.10.)	XI (02.11.-30.11.)	XII (01.12.-21.12.)	
1	B. Ł. Nauczyciel mianowany	wykaz dyrektora	1h	4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		rozliczenie nauczyciela	1h	4h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	
		Księga zastępstw	04.01.2017 - 1h 12.01.2017 - 1h	24.03.2017 - 4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	2h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	4h
2	B.M. Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		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 - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		Księga zastępstw	15.02.2017 - 2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10.10.2017 - 1h 17.10.2017 - 1h	02.11.2017 - 1h 23.11.2017 - 2h 24.11.2017 - 1h	Bez zastępstw
3	D.-K.M. Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	2h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		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 - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia

- 11 -

[Handwritten signature]

	Nauczyciel kontraktowy	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.12.2017 - 1h 18.12.2017 - 1h
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
4	Ignaszewska Katarzyna	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel mianowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
		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 doraznych ujętych na liście plac	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	Jankowska Violetta	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel Dyplomowany											
		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
			1h - nie wpisana w podsumowaniu	11.04.2017 - 1h	04.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	20.12.2017 1h →

Handwritten signature

																							Godzina ujęta w rozliczeniu ze stycznia 2018			
6	Kaczmarek Małgorzata Nauczyciel kontraktowy	Liczba h zastępstw doradnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela Księga zastępstw	OK	OK	Nie OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK			
			Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		
			5h	5h	5h	09.03.2017 – 1h 17.03.2017 – 4h 21.03.2017 – 3h	5h																			
7	Kowalska Małgorzata Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doradnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
			Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
			1h	1h	1h	05.04.2017 – 1h	1h																			
8	Lachendro Elżbieta Nauczyciel mianowany	Księga zastępstw Liczba h zastępstw doradnych ujętych na liście plac Zgodność rozliczeń wykaz dyrektora rozliczenie nauczyciela	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK		
			Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
			1h	1h	1h	03.03.2017 – 1h	1h																			

	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	29.09.2017 - 1h	Bez zastępstw	03.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 1h 15.11.2017 - 3h 17.11.2017 - 1h 22.11.2017 - 3h 24.11.2017 - 1h 29.11.2017 - 2h	Bez zastępstw
	Liczba h zastępstw doręcznych ujętych na liście plac	----	----	----	1h	----	1h	----	1h (w/w 2h zostały uwzględnione w zestawieniu zbiorczym, ze względu na omyłkowe wykreślenie błędnie zapisanej godziny przed 1 listopada i nie wpisaniu jej 3 listopada godzina ta została mimowolnie pominięta)	----
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	19h	2h
	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	8h (4h z maja + 4h z czerwca)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	7h	2h
	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	31.05.2017 - 4h	02.06.2017 - 4h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.11.2017 - 2h 03.11.2017 - 2h 23.11.2017 - 1h 27.11.2017 - 4h 28.11.2017 - 1h 29.11.2017 - 2h 30.11.2017 - 1h	01.12.2017 - 2h
	Liczba h zastępstw doręcznych ujętych na liście plac	----	----	----	rozliczenie w czerwcu	8h	----	----	19h Prawdopodobnie 3 w liczbie 13 czytano omyłkowo jako 9 przy sporządzaniu wykazu	2h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
10	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h

Handwritten signature or initials

Halina	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
Nauczyciel mianowany	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.12.2017 - 1h
	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac												1h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
11	Trzymkowska Małgorzata	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	-
	Nauczyciel kontraktowy	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 doraznych ujętych na liście plac											-
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	-
12	Wietrzyńska- Szalek Beata	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie 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
13	Wolarczyk Anna	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	3h
	Nauczyciel dyplomowany	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	3h (2h z grudnia + wyrównanie 1h godziny z maja)

Handwritten signature

16	Kowalczyk Anna Nauczyciel mianowany	ujętych na liście plac	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		Zgodność rozliczeń	OK	Bez zastępstw	OK	2h	OK	8h	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw (30 maja po oddaniu zestawienia do OFK)	8h	8h (6h stałej opieki świetlicowej - ponadwymiarowe + 2h jako zastępcze z 30 maja)	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	Borowczyk Hanna Nauczyciel mianowany	rozliczenie 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	20.03.2017 - 1h Pomimo akceptacji zastępstwa nauczyciel nie mógł go zrealizować z powodu nagłych względów rodzinnych, dziećmi w trybie awaryjnym zaopiekował się nauczyciel prowadzący zajęcia pozalekcyjne	30.05.2017 - 2h →	OK	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	---	---	8h	8h	---	---	---	---	---	---
17	Borowczyk Hanna Nauczyciel mianowany	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia
17	Nauczyciel mianowany	Księga zastępstw	Bez zastępstw	20.03.2017 - 1h	20.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraznych	---	---	1h	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Handwritten signature

diplomowany	Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	17.03.2017 - 1h.	Bez zastępstw	09.06.2017 - 1h	Bez zastępstw	21.11.2017 - 1h	05.12.2017 - 1h
21 Kalisz Agnieszka Nauczyciel kontraktowy	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	---	1h	---	1h	---	1h	1h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw - brak rozliczenia	Bez zastępstw	Bez zastępstw
	Księga 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
	wykaz dyrektora	1h	Bez zastępstw	3h	2h	3h	1h	Bez zastępstw	2h
	rozliczenie nauczyciela	1h	Bez zastępstw	3h	2h - z marca	3h	1h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	2h
	Księga zastępstw	18.01.2017 - 1h 25.01.2017 - 1h (wpis o oddaniu rozliczeń)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	02.03.2017 - 1h 06.03.2017 - 2h 28.03.2017 - 1h 30.03.2017 - 1h	Bez zastępstw	18.05.2017 - 1h 29.05.2017 - 4h 30.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	15.11.2017 - 1h
22 Kanińska Alina Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	2h	---	3h (bez 28 i 30 marca, bo po oddaniu zaświadczenia Wyplata nastąpiła w kolejnym miesiącu	---	1h	---	1h	2h
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
	wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2h	10h	Bez zastępstw	4h	Bez zastępstw	1h	Bez zastępstw
	rozliczenie nauczyciela	Bez zastępstw	2h - błąd kolumny	10h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	4h	Bez zastępstw - brak rozliczenia	1h	Bez zastępstw
23 Mazur Elżbieta	Księga 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	---	---	---	---	---	---	---	---

	Nauczyciel dyplomowany	Księga zastępstw	Bez zastępstw	13.02.2017 - 1h 20.02.2017 - 1h	03.03.2017 - 1h 06.03.2017 - 1h 13.03.2017 - 2h 20.03.2017 - 2h 23.03.2017 - 4h	11.04.2017 - 1h Pomimo przyjęcia zastępstwa godzinę w ramach swojego etatu zrealizował pedagog szkolny (pełna sytuacja wychowawcza w klasie)	05.05.2017 - 1h 08.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h 29.05.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.11.2017 - 1h	Bez zastępstw	
24	Piasecka Alina Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	---	2h	10h	---	4h	---	---	---	1h	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
		wykaz dyrektora	2h	1h	5h	5h	5h (3h z kwietnia + 2 zaległe z 28 marca)	4h	1h	3h	1h	4h	Bez zastępstw
		rozliczenie nauczyciela	2h	1h	5h	5h	04.05.2017 - 1h 18.05.2017 - 1h 23.05.2017 - 1h 24.05.2017 - 1h	4h	1h	3h	1h	4h	Bez zastępstw
25	Szłapka	Księga zastępstw	18.01.2017 - 1h 24.01.2017 - 1h	13.02.2017 - 1h	07.03.2017 - 2h 13.03.2017 - 1h 14.03.2017 - 1h 18.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 1h (klasa uciekła z zajęć- Pierwszy Dzień Wiosny, zajęcia się nie odbyły) 28.03.2017 - 2h→ (wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	04.04.2017 - 1h 11.04.2017 - 1h 26.04.2017 - 1h	07.06.2017 - 1h 19.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h 29.09.2017 - 1h	06.10.2017 - 1h	03.11.2017 - 1h 10.11.2017 - 1h 17.11.2017 - 1h 21.11.2017 - 1h 24.11.2017 - 1h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	2h	1h	5h	5h	5h	4h	1h	3h	1h	4h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Nie OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h	1h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h

Alina Piasecka

	Przemysław Nauczyciel dyplomowany		Bez zastępstw	Bez zastępstw N-I nie uwzględnił w karcie 1 h ze styczni. Uszło to też urzędze wicedyrektora przygotowującego zestawienie zbiorcze.	1h	2h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1h
	Księga zastępstw	27.01.2017 - 1h (wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	17.03.2017 - 1h 29.03.2017 - 1h (wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	05.04.2017 - 2h 25.04.2017 - 1h 26.04.2017 - 1h (2 ostatnie zastępstwa - wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	31.05.2017 - 2h (wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.12.2017 - 1h
	Liczba h zastępstw doroznych ujętych na liście plac	---	---	---	1h	2h	---	---	---	---	---	---	1h
	Zgodność rozliczeń	Nie OK	OK	OK	Nie OK	Nie OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
26	Taczk Piotr Nauczyciel mianowany	8h	2h	2h	12h	2h + wpisane 10h planowanych (błąd kolumny, powinno być 12 zast.)	9h	6h	6h	6h	3h	9h	4h
	rozliczenie nauczyciela	8h	2h	2h	12h	12h - w tym 2h z marca	9h w tym 3h z kwietnia	6h	6h	6h	3h	9h	4h
	Księga zastępstw	05.01.2017 - 2h 20.01.2017 - 2h 24.01.2017 - 1h 26.01.2017 - 2h 27.01.2017 - 1h	13.02.2017 - 1h 20.02.2017 - 1h	02.03.2017 - 2h 07.03.2017 - 1h 08.03.2017 - 1h 09.03.2017 - 2h 13.03.2017 - 1h 14.03.2017 - 1h 16.03.2017 - 2h 18.03.2017 - 1h 20.03.2017 - 1h 28.03.2017 - 1h 1h → 29.03.2017 - 1h → (2 ostatnie dni zastępstw - wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	03.04.2017 - 1h 04.04.2017 - 1h 05.04.2017 - 1h 06.04.2017 - 2h 10.04.2017 - 1h 11.04.2017 - 2h 12.04.2017 - 3h 26.04.2017 - 2h 28.04.2017 - 1h → (2 ostatnie dni zastępstw - wpis po zestawieniu godzin dla OFK)	07.06.2017 - 2h 08.06.2017 - 1h 09.06.2017 - 3h 12.09.2017 - 2h 19.09.2017 - 1h 21.09.2017 - 1h 22.09.2017 - 1h 28.09.2017 - 1h	05.10.2017 - 1h 06.10.2017 - 2h	17.11.2017 - 1h 20.11.2017 - 1h 22.11.2017 - 2h 23.11.2017 - 2h 24.11.2017 - 3h	06.12.2017 - 1h 12.12.2017 - 2h 19.12.2017 - 1h	Realizowane jako świetlice poza ustalonymi godzinami pracy wicedyrektora			

27	Ziętek Agata Nauczyciel dyplomowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	8h	2h	12h	wyrównanie w kolejnym miesiącu	9h	6h+	6h	3h	9h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia
		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
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
28	Żolnierek Weronika Nauczyciel mianowany	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	8h	2h	12h	wyrównanie w kolejnym miesiącu	9h	6h+	6h	3h	9h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
29	W. achowicz Monika Nauczyciel bs	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	8h	2h	12h	wyrównanie w kolejnym miesiącu	9h	6h+	6h	3h	9h	4h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
		wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	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	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia	Bez zastępstw – brak rozliczenia		
Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw		

my clem

33	W.C. Nauczyciel stażysta	Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		wykaz dyrektora	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		rozliczenie nauczyciela	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Księga zastępstw	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Liczba h zastępstw doraznych ujętych na liście plac	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
		Zgodność rozliczeń	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

[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,
 - formy prowadzenia zajęć,
 - imion i nazwisk nauczycieli zastępujących,

Zmiany w planie lekcyjnym były potwierdzane przez nauczycieli przyjmujących zastępstwo własnoręcznymi podpisami. Przydzielane nauczycielom godziny doraźnych zastępstw oznaczono w Księdze zastępstw adnotacją „lz”.

Ponadto w Księdze zastępstw zamieszczano wpisy o przydzielanych nauczycielom dyżurach.

Jak wynika z powyższej tabeli, zaistniały przypadki (wskazane w tabeli), że:

- nie wszystkie przeprowadzone godziny doraźnych zastępstw zostały odnotowane w Księdze zastępstw,
- w przypadku niezrealizowania przez nauczyciela doraźnego zastępstwa wpisanego w Księdze zastępstw nie dokonywano zmian (korekt) w Księdze,
- wpisy w Księdze nie zawsze dokładnie precyzowały doraźne zastępstwa.

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).

- 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. W niektórych przypadkach (wskazanych w tabeli) stwierdzono, że:

- nauczyciele nie składali rozliczenia pomimo zrealizowania doraźnego zastępstwa,
 - rozliczenie zostało niestarannie wypełnione, co skutkowało pominięciem zrealizowanej godziny doraźnego zastępstwa w wykazie dyrektora i brakiem zapłaty za zastępstwo,
 - nie wszystkie przydzielone nauczycielowi godziny doraźnych zastępstw zostały przez niego rozliczone,
 - nauczyciele mają problemy z wypełnianiem rozliczeń, co polegało na dokonywaniu wpisów w błędnych kolumnach.
- 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. Wystąpiły przypadki powielenia błędów popełnionych przez nauczyciela w rozliczeniu oraz wpisania zastępstw w błędnych kolumnach.

Uwaga:

Ustalono, że powyższe wykazy nie zawierały stawek godzin przysługujących danemu nauczycielowi, zgodnie z aktualnie posiadanym stopniem awansu zawodowego 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.

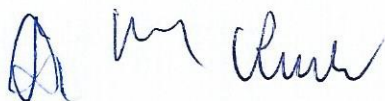
Analiza porównawcza wymienionych wyżej dokumentów prowadzi do następujących wniosków:

- 1) wystąpiły przypadki (wskazane w tabeli) braku zapłaty nauczycielom wynagrodzenia za zrealizowane przez nich godziny doraźnych zastępstw,
- 2) wystąpiły przypadki (wskazane w tabeli) zapłaty nauczycielowi za większą ilość godzin doraźnych zastępstw niż faktycznie zrealizowane,



3) pozostałe, wskazane w tabeli niezgodności pomiędzy wpisami w Księdze zastępstw, indywidualnymi rozliczeniami nauczycieli i wykazami dyrektora nie spowodowały skutków finansowych.

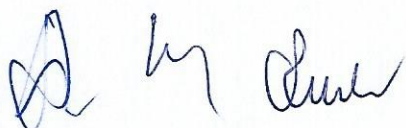
Odnosząc się do ujawnionych w tabeli niezgodności w zakresie realizacji godzin doraźnych zastępstw i wynagrodzenia za przepracowanie takich zastępstw, Dyrektor Szkoły Podstawowej w Nochowie wyjaśniła: „(...) zwracam uwagę, że największą trudność w rozliczaniu godzin zastępczych stanowi termin dostarczania wykazów do OFK w Śremie. Obsługując 6 szkół wiejskich OFK obliguje nas do przestrzegania terminów dostarczania danych do przygotowania list plac, aby wypłaty mogły być realizowane w terminie. Są one wyznaczone niemal zawsze na tydzień przed końcem miesiąca, co powoduje perturbacje w sytuacji, gdy w tym czasie wypada jakiś nauczyciel. Trzeba wtedy pamiętać o uwzględnieniu zastępstw w rozliczeniu kolejnego miesiąca, co umyka nawet zainteresowanym nauczycielom. Jeszcze gorzej, gdy są już wpisane zastępstwa za nieobecnego pracownika, a ten, który przyjął zobowiązanie jego zastąpienia sam idzie na zwolnienie albo wypada jakaś inna nieprzewidziana okoliczność powodująca jego nieobecność w szkole. Równie dezorientujące są sytuacje przeskakiwania dat. Dzieje się tak szczególnie w piątki, gdy dość wcześnie muszą być udostępnione zastępstwa na poniedziałek, a nagle brakuje pracownika jeszcze na aktualny dzień i trzeba powrócić do wcześniejszej daty. Osobą odpowiedzialną za przyznawanie i rozliczanie godzin do marca 2018 r., (...) był generalnie wicedyrektor (...), ja podejmowałam to zadanie dorywczo w sytuacjach awaryjnych, ograniczając się do sprawdzenia zasadności wpisanych liczb godzin i przy założeniu, że każdy pracownik śledzi uważnie czas swojej pracy, bez wnikania w to czy uwzględnił wszystkie, czy nie. Jediną sytuacją, w której wypełnialiśmy godziny i przedkładaliśmy je do weryfikacji pracownikom były zwolnienia lekarskie ewentualnie zlecone wyjazdy służbowe. Pan dyrektor miał zasadę wpisywania temu samemu nauczycielowi realizującemu kilka godzin zastępczych w ciągu (światlica, zerówka, klasy 1-3) w systemie ciągłym, np. 5-8 lekcji, 13.00-16.00, co powoduje czasami problemy z dostrzeżeniem większej niż 1 liczby godzin. W ostatnich dwóch latach 2017-2018 dosięgły nas ogromne perturbacje kadrowe. Przywileje młodych mam (min. 2 jednocześnie), urlopy zdrowotne (2-3 jednocześnie), długotrwałe zwolnienia, liczne szkolenia (...) zmuszały nas do zatrudniania osób spoza szkoły i wstrzeliwania się w ich wolne godziny. Wielokrotnie zmienialiśmy przydziały i plany, niejednokrotnie nawet na poszczególne dni aby stworzyć uczniom szansę na w miarę płynną realizację materiału. Na dodatek zatrudniani przez nas w trybie awaryjnym nauczyciele mieli dodatkowe zobowiązania wobec macierzystych szkół,



co wiązało się z koniecznością ich zwalniania do prac w komisjach egzaminacyjnych (szkoły ponadgimnazjalne), do sprawowania opieki podczas wyjazdów i szkoleń. Życie szkoły musiało się toczyć dalej bez zbytnio odczuwalnych dla uczniów zmian i niezależnie od okoliczności. Balansowanie w takim środowisku wymagało od nas niemal umiejętności ekwilibrystycznych przy działaniach logistycznych i absorbowало mnóstwo czasu. Często koniecznością było realizowanie kilku zadań jednocześnie, co z pewnością przyczyniało się do omyłek i niedociągnięć. Dla nas jednak najważniejsze było i będzie bezpieczeństwo uczniów i tworzenie im warunków do jak najlepszego rozwoju”.

Zalecenie pokontrolne:

1. Przeanalizować ponownie przypadki braku zapłaty nauczycielom wynagrodzenia za zrealizowane przez nich godziny doraźnych zastępstw oraz przypadki zapłaty nauczycielom za większą ilość godzin doraźnych zastępstw niż faktycznie zrealizowane, a następnie rozważyć dokonanie wypłaty wg właściwej stawki godzinowej nieuregulowanego wynagrodzenia nauczycielom za zrealizowane przez nich godziny doraźnych zastępstw, jak też wystąpienie przez jednostkę oświatową z roszczeniem zwrotu nienależnie wypłaconych godzin zastępczych.
2. Rozważyć opracowanie i wprowadzenie w życie procedur dotyczących organizacji doraźnych zastępstw, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego prowadzenia i wypełniania dokumentacji związanej z tymi zastępstwami, tzn. Księgi zastępstw (ze szczególnym uwzględnieniem zamieszczania precyzyjnych informacji o zastępstwach doraźnych), indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych i formularzy (wykazów) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw.
3. 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.
4. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi zastępstw i indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi zestawienia (wykazy) godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami.



III. Podsumowanie i podpisy

Sprawozdanie 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 26-07-2018 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.


.....
Podpis kontrolującego

30.07.2018 
.....
DYREKTOR
Inż. Anna Wólczyk
Data i podpis kontrolowanego

Janowski & W
Kontrolujący