



AUDIT CONSULTING MUNICIPAL

URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpl. 31. PAŹ. 2019

Pion/Zespól Zał.
Nr /

[Handwritten signatures: D/PAK, brok, Myh, D/D]

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Gospodarka finansowa jednostki oświatowej

Jednostka kontrolowana: **Szkoła Podstawowa nr 6 im. „Braci Barskich”
w Śremie**

Okres: **2017 r.**

Chorzów, październik 2019 r.

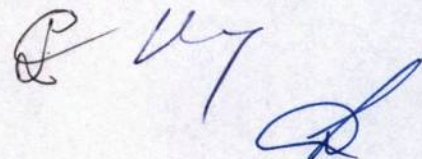
I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Szkole Podstawowej nr 6 im. „Braci Barskich” 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

Szkoła Podstawowa nr 6 im. „Braci Barskich” w Śremie
ul. Ignacego Paderewskiego 4,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.132.2019.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/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.

Ilekróć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych - rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 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. Maciej Formaniak – Dyrektor Szkoły,
- p. Alina Kozłowska – Wicedyrektor Szkoły
- p. Marzena Statucka – Główna Księgowa.
- p. Lucyna Wojciechowska – Specjalista ds. kadr i płac.

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w Szkole Podstawowej nr 6 im. „Braci Barskich” 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 Szkołę Podstawową nr 6 im. Braci Barskich 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:

- listy płac za poszczególne miesiące roku 2017,
- zestawienie nieobecności obniżających strukturę zatrudnienia w 2017 r.,
- rozliczenia średniego zatrudnienia za 2017 r. dla nauczycieli poszczególnych grup awansu zawodowego,
- 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 (m.in. zastępczych) wypracowanych w poszczególnych miesiącach 2017 r. przez nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 6 im. Braci Barskich w Śremie.

Informacje o strukturze zatrudnienia oraz o faktycznych wydatkach poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli Szkoły Podstawowej nr 6 im. Braci Barskich 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 Szkołę Podstawową nr 6 im. Braci Barskich w Śremie, przy ustalaniu faktycznych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, odpowiednich składników wynagrodzenia w zgodności z art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela. Zgodnie z ww. przepisem, wynagrodzenie nauczycieli składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54 (dodatku wiejskiego i dodatku mieszkaniowego).

Nie stwierdzono przypadku przypisania do faktycznie poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli składników nie wymienionych w wyżej przytoczonym przepisie.

W trakcie czynności sprawdzających nie weryfikowano wykazywanej przez jednostkę w formularzu sprawozdawczym liczby etatów nauczycieli z umowami o pracę zawartymi z nauczycielami i wynikającymi z tych umów angażami.

7.2 Prawidłowość wydatków związanych z realizowaniem doraźnych zastępstw przez nauczycieli.

Sprawdzeniem objęto prawidłowość realizowania doraźnych zastępstw przez nauczycieli zatrudnionych w Szkole Podstawowej Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie w 2017 roku, tj. w okresie obejmującym część roku szkolnego 2016/2017 oraz część roku szkolnego 2017/2018, pod kątem zgodności z obowiązującymi przepisami, a także w kontekście prawidłowości ponoszonych z tego tytułu wydatków w ramach wynagrodzenia nauczycieli.

Przez godzinę doraźnego zastępstwa w myśl art. 35 ust. 2a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2016 r., poz. 1379 z późn. zm., Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm.), rozumie się przydzieloną nauczycielowi godzinę zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych powyżej tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych lub opiekuńczych, której realizacja następuje w zastępstwie nieobecnego nauczyciela.

Z przywołanego przepisu wynika, że zastępstwa doraźne mogą być przydzielane w sytuacji krótkotrwałej nieobecności nauczyciela, m.in. z powodu choroby, zdarzenia losowego, wyjazdu/wyjścia służbowego, dnia wolnego na opiekę nad zdrowym dzieckiem lub urlopu bezpłatnego. Biorąc pod uwagę, że ustawodawca w przepisie definiującym godzinę doraźnego zastępstwa posłużył się jednakową redakcją jak w odniesieniu do definicji godziny ponadwymiarowej – tj. użył określenia godzina „przydzielona” – należy przyjąć, że praca nauczyciela w ramach godzin doraźnych zastępstw ma charakter obowiązku.

Kontrolą objęto następujące dokumenty:

- Księgę Zastępstw;
- indywidualne miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli i zatwierdzane przez Wicedyrektora Szkoły;
- miesięczne zestawienia liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych zatwierdzone przez Wicedyrektora Szkoły i kierowane do komórki dokonującej wypłat wynagrodzeń;
- listy płac za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw.

Na podstawie wymienionej wyżej dokumentacji zestawiono w formie tabelarycznej przebieg realizacji w ciągu 2017 r. godzin doraźnych zastępstw. W tabeli przedstawiono stan faktyczny istniejący w czasie przeprowadzania czynności audytowych oraz przywołano wyjaśnienia złożone przez Dyрекcję Szkoły. Niezgodności pomiędzy liczbą godzin doraźnych zastępstw wykazaną w Księdze Zastępstw, indywidualnym miesięcznym rozliczeniem godzin ponadwymiarowych (w tym zastępczych), miesięcznym zestawieniem liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych zatwierdzonym przez Wicedyrektora i listą płac – zostały w tabeli zapisane w kolorze „zielonym”. W przypadkach nauczycieli, u których stwierdzono niezgodności, w wierszu „Zgodność rozliczeń” zamieszczono wyjaśnienia (w kolorze „czerwonym”) przekazane przez Dyрекcję Szkoły w trakcie kontroli.

Adnotacja „OK” w wierszu „Zgodność rozliczeń” oznacza brak uwag do danej pozycji.

Lp.	Nauczyciel / Miesiąc		I	II	III	IV	V	VI	IX	X	XI	XII	
1	J.A. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	4 h	5 h	5 h	5 h	1 h	9 h	---	---	---	---
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	4 h	5 h	5 h	5 h	1 h	9 h	---	---	---	---
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	20.02 - 1 h 22.02 - 1 h 28.02 - 2 h	14.03 - 2 h 18.03 - 1 h 28.03 - 2 h	04.04 - 2 h 10.04 - 3 h	12.05 - 1 h	09.06 - 1 h 12.06 - 2 h 13.06 - 2 h 16.06 - 2 h 19.06 - 2 h	---	---	---	---	---
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4 h	5 h	5 h	1 h	9 h	9 h	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---	---
2	S.M. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	1 h	Bez zastępstw	Brak ujęcia	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	---	---	---	---	
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	Bez zastępstw	Brak wykazu	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	---	---	---	---	
		Księga zastępstw	23.01 - 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.05 - 1 h 15.05 - 1 h 18.05 - 1 h 24.05 - 1 h	Bez zastępstw	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	---	---	---	4 h	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---	---
3	A.M. Nauczyciel kontraktowy/ mianowany	Wykaz dyrektora	3 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	---	---	---	---	
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	---	---	---	---	
		Księga zastępstw	02.01 - 1 h 03.01 - 1 h 23.01 - 1 h	27.02 - 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14.06 - 1 h 19.06 - 1 h	---	---	---	---	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3 h	1 h	---	---	---	2 h	---	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	---	---	---	---
4	G.A. Nauczyciel kontraktowy	Wykaz dyrektora	5 h	6 h	12 h	9 h	5 h	4 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h	6 h	12 h	9 h	5 h	4 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	02.01 - 1 h 23.01 - 2 h 24.01 - 1 h 25.01 - 1 h	13.02 - 1 h 17.02 - 1 h 20.02 - 1 h 21.02 - 1 h 27.02 - 1 h 28.02 - 1 h	03.03 - 2 h 06.03 - 1 h 09.03 - 1 h 10.03 - 1 h 14.03 - 1 h 15.03 - 1 h 18.03 - 1 h 28.03 - 1 h 30.03 - 1 h	03.04 - 3 h 04.04 - 1 h 05.04 - 1 h 06.04 - 1 h 14.03 - 1 h 11.04 - 2 h	05.05 - 1 h 08.05 - 1 h 16.05 - 1 h 26.05 - 2 h	09.06 - 2 h 12.06 - 1 h 16.06 - 1 h	19.09 - 1 h 27.09 - 1 h	03.10 - 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	

		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h	6 h	31.03 – 2 h 12 h	9 h	5 h	4 h	2 h	1 h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
5	M.B. Nauczyciel Mianowany/ dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	2 h	15 h	6 h	1 h	3 h	Bez zastępstw	3 h	Bez zastępstw	2 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	2 h	15 h	6 h	1 h	3 h	Bez zastępstw	3 h	Bez zastępstw	2 h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	13.02 – 2 h	03.03 – 2,5 h 06.03 – 2 h 07.03 – 0,25 h 09.03 – 2 h 13.03 – 2 h 16.03 – 1 h 17.03 – 1 h 18.03 – 0,25 h 20.03 – 1,75 h 27.03 – 1,75 h 30.03 – 1 h	03.04 – 2 h 06.04 – 1 h 11.04 – 1 h 20.04 – 1 h 21.04 – 1 h	23.05 – 1 h	02.06 – 1 h 08.06 – 1 h 13.06 – 0,5 h 20.06 – 0,5 h	Bez zastępstw	19.10 – 2 h 25.10 – 1h	Bez zastępstw	14.12 – 1 h 20.12 – 1h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	2 h	15 h	6 h	1 h	3 h	---	3 h	---	2 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	Godz. wypłacone i obliczone prawidł. (15h) OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
6	D.J. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	4 h	3 h	6 h	7 h	2 h	3 h	1 h	Bez zastępstw	3 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	4 h	3 h	6 h	7 h	2 h	3 h	1 h	Bez zastępstw	3 h	1 h
		Księga zastępstw	17.01 – 1 h 23.01 – 1 h 24.01 – 1 h	13.02 – 1 h 14.02 – 1 h 28.02 – 1 h	06.03 – 1 h 14.03 – 1 h 18.03 – 2 h 27.03 – 1 h 28.03 – 1 h	03.04 – 1 h 04.04 – 1 h 05.04 – 1 h 07.04 – 2 h 11.04 – 1 h 26.04 – 1 h	16.05 – 1 h	12.06 – 1 h 14.06 – 2 h	19.09 – 1 h	Bez zastępstw	27.11 – 1 h 28.11 – 1 h	20.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4 h	3 h	6 h	7 h	2 h	3 h	1 h	---	3 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	Godz. ponadwym. wypłacone prawidłowo. Brak wpisu w księdze zastępstw z 26.01-1h	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypłacone prawidłowo. Brak wpisu w księdze zastępstw – 22.05 (1h)	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 23.11 (1h)	OK
7	K.D.	Wykaz dyrektora	2 h	5 h	3 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	3 h	2 h	1 h

	Nauczyciel mianowany	Wykaz godzin nauczyciela	2 h	5 h	3 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	3 h	2 h	1 h
		Księga zastępstw	10.01 – 1 h 24.01 – 1 h	14.02 – 1 h 16.02 – 1 h 23.02 – 2 h 28.02 – 1 h	14.03 – 1 h 16.03 – 1 h 28.03 – 1 h	04.04 – 1 h 20.04 – 1 h	23.05 – 1 h	Bez zastępstw	20.09 – 1 h	04.10 – 1 h 10.10 – 1 h 11.10 – 1 h	03.11 – 1 h 15.11 – 1 h 22.11 – 1 h	20.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	5 h	3 h	2 h	1 h	—	1 h	3 h	2 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypłacone prawidłowo, n-1 nie zrealizował godz. zast. 15.11, dokonać korekty w księdze zastępstw	OK
8	K.J. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	1 h	2 h	10 h	4 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	1 h	2 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	2 h	10 h	4 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	1 h	2 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	25.01 – 1 h	13.02 – 1 h	09.03 – 2 h 14.03 – 2 h 18.03 – 1 h 28.03 – 1 h 29.03 – 1 h 30.03 – 2 h 31.03 – 1 h	04.04 – 1 h 06.04 – 2 h 11.04 – 1 h	16.05 – 1 h 18.05 – 1 h 23.05 – 1 h 26.05 – 1 h	Bez zastępstw	21.09 – 1 h	05.10 – 1 h	02.11 – 1 h 22.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	2 h	10 h	4 h	4 h	—	1 h	1 h	2 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	Dnia 28.02 n-1 nie zrealizował godziny, w tym dniu przebywał na L-4	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
9	S.R. Nauczyciel mianowany	Wykaz dyrektora	6 h	4 h	1 h	2 h	1 h	1 h	2 h	4 h	2 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	6 h	4 h	1 h	2 h	1 h	1 h	2 h	4 h	2 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	04.01 – 1 h 13.01 – 1 h 19.01 – 2 h 20.01 – 2 h	15.02 – 1 h 16.02 – 2 h 17.02 – 1 h	17.03 – 1 h	07.04 – 2 h	19.05 – 1 h	16.06 – 1 h	26.09 – 1 h 27.09 – 1 h	19.10 – 1 h 24.10 – 2 h	13.11 – 2 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	6 h	4 h	1 h	2 h	1 h	1 h	2 h	4 h	2 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypłac. prawidłowo, Brak wpisu w księdze zastępstw 23.10 (1h)	OK	OK

10	W.J. Nauczyciel mianowany/ dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	1 h	Bez zastępstw	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	4 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	1 h	Bez zastępstw	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	4 h	1 h
		Księga zastępstw	13.01 – 2 h	20.02 – 1 h	Bez zastępstw	07.04 – 2 h	26.05 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.10 – 1 h 23.10 – 1 h	07.11 – 1 h 08.11 – 1 h 23.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	1 h	—	2 h	2 h	—	—	2 h	4 h	1 h
Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponad wymiarowe wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 9.11 (1h)	Godziny ponadwym. wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 14.11 (1h)	
11	B.W. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h	1 h	Dodatkowy wykaz – 1 h	Bez zastępstw	4 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h
		Księga zastępstw	03.01 – 1 h 10.01 – 1 h 17.01 – 1 h 20.01 – 1 h 24.01 – 1 h	24.02 – 1 h	31.03 – 1 h	Bez zastępstw	08.05 – 2 h 09.05 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	11.12 – 1 h 13.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h	1 h	1 h	—	4 h	—	—	—	—	2 h
Zgodność rozliczeń	OK	OK	Za 31.03 wypłac. podwójnie (błąd)	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
12	B.I. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h	3 h	5,5 h	2 h	3 h	Bez zastępstw	Brak ujęcia	2 h	1 h	4 h
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h	3 h	4 h + 1,5 h	2 h	3 h	Bez zastępstw	Brak wykazu	2 h	1 h	4 h
		Księga zastępstw	03.01 – 1 h 05.01 – 1 h 12.01 – 1 h 17.01 – 2 h	21.02 – 1 h 23.02 – 2 h	13.03 – 1 h 14.03 – 1,5 h 15.03 – 1,5 h 28.03 – 1,5 h	07.04 – 1 h 11.04 – 1 h	19.05 – 2 h 29.05 – 1 h	12.06 – 2 h	Bez zastępstw	16.10 – 1 h	21.11 – 1 h	04.12 – 1 h 18.12 – 1 h 19.12 – 1 h 21.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h	3 h	5,5 h	2 h	3 h	—	—	2 h	1 h	4 h
Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	N-I nie dokonał wpisu w karcie rozliczeń, pełnił zastępstwo 12.06 za n-Ia. poz. 26 w wymiarze 2h	OK	Godziny ponadwym. wypłac. prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 23.10 (1h)	OK	OK		
13	B.D. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	4 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Brak ujęcia	4 h	Brak ujęcia	5 h
		Wykaz godzin nauczyciela	4 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Brak wykazu	4 h	Brak wykazu	5 h
		Księga zastępstw	09.01 – 1 h 16.01 – 1 h 19.01 – 1 h	20.02 – 2 h 21.02 – 2 h	Bez zastępstw	24.04 – 1 h	23.05 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	16.10 – 1 h 25.10 – 1 h 26.10 – 1 h	Bez zastępstw	04.12 – 1 h 14.12 – 1 h 18.12 – 1 h

			23.01 – 1 h									19.12 – 1 h 20.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4 h	4 h	—	1 h	2 h	—	—	4 h	—	5 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypłac. prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 23.10 (1h)	OK	OK
14	C.I. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	1 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	13.01 – 1 h	Bez zastępstw	29.03 – 1 h	07.04 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	13.09 – 1 h	12.10 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	—	1 h	2 h	—	—	1 h	1 h	—	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
15	C.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	10 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	6 h	Bez zastępstw	19 h	Brak ujęcia	4 h	Brak ujęcia
		Wykaz godzin nauczyciela	10 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	6 h	Bez zastępstw	19 h	Brak wykazu	4 h	Brak wykazu
		Księga zastępstw	05.01 – 1h 11.01 – 2 h 12.01 – 1 h 16.01 – 2 h 18.01 – 2 h 19.01 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	10.05 – 1 h 19.05 – 1 h 23.05 – 1 h 24.05 – 2 h 29.05 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	23.11 – 3 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	10 h	—	—	—	6 h	—	19 h	—	4 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godz. ponadwym. wypłac. Prawidł., Brak wpisu w księdze zast. 11.09 (1h), 12.09 (3h), 13.09 (3h), 14.09 (3,5h), 15.09 (1h), 18.09 (2h), 19.09 (3h), 20.09 (3h)	OK	Godziny ponad wymiarowe wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 24.11 (1h)	OK
16	C.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	3 h	3 h	3 h	2 h	1 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	2 h
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	3 h	3 h	2 h	1 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	2 h
		Księga zastępstw	10.01 – 1 h 24.01 – 1 h 25.01 – 1 h	22.02 – 2 h 23.02 – 1 h	01.03 – 1 h 09.03 – 1 h 15.03 – 1 h	07.04 – 1 h 20.04 – 1 h	12.05 – 1 h	16.06 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.11 – 2 h	01.12 – 1 h 12.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych	3 h	3 h	3 h	2 h	1 h	1 h	—	—	2 h	2 h

		na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
17	F.E. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	1 h	2 h	9 h	1,5 h	1 h	4 h	1 h	3 h	2 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	2 h	9 h	1,5 h	1 h	4 h	1 h	3 h	2 h	1 h
		Księga zastępstw	26.01 – 1 h	28.02 – 3 h	03.03 – 1 h 06.03 – 1 h 07.03 – 3 h 10.03 – 1 h 16.03 – 1 h 18.03 – 3 h 20.03 – 1 h	04.04 – 1,5 h	08 i 31.05 – 1 h	02.06 – 1 h 12.06 – 1 h 13.06 – 1 h 16.06 – 1 h	26.09 – 1 h	16.10 – 1 h 25.10 – 2 h	14.11 – 1 h 21.11 – 1 h	12.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	2 h	9 h	1,5 h	1 h	4 h	1 h	3 h	2 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	Błąd w zapisie powinno być 6.45-8.45 (2h świetlicowe zamiast 3h)	Błąd w zapisie powinno być 6.45- 8.45 (2h świetlic. zamiast 3h) w dniach 7.03, 18.03	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
18	F.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	Brak wykazu	1 h	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	17.03 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	—	1 h	—	—	—	—	—	—	—
	Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
19	G.D. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	3 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	02.01 – 1 h 10.01 – 1 h 17.01 – 1 h 23.01 – 1 h	28.02 – 1h	09.03 – 1 h 18.03 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14.06 – 1 h 19.06 – 1 h	13.09 – 1 h	Bez zastępstw	15.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3 h	1 h	2 h	—	—	2 h	1 h	—	1 h	—
	Zgodność rozliczeń	N-I nie dokonał wpisu w karcie rozliczeń, n-I pełnił zastępstwo 23.01 za poz. 10 w wymiarze 1h	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
20	G.K. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	2 h	2 h	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	2 h	Dodatkowy wykaz – 1 h	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

		Księga zastępstw	10.01 – 1 h 24.01 – 1 h	21.02 – 1 h 24.02 – 1 h	31.03 – 1 h	Bez zastępstw	18.05 – 1 h 23.05 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	2 h	1 h	—	2 h	—	—	—	—	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	Za 31.03 wypłac. podwójnie (błąd)	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
21	J.B. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	1 h	1 h	1 h	1 h	2 h	1 h	4 h	1 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	1 h	1 h	1 h	1 h	2 h	1 h	4 h	1 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	11.01 – 1 h 18.01 – 1 h	15.02 – 1 h	01.03 – 1 h	12.04 – 1 h	12.05 – 1 h	09.06 – 1 h 16.06 – 1 h	28.09 – 1 h	04.10 – 1 h 06.10 – 1 h 11.10 – 1 h 20.10 – 1 h	22.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	1 h	1 h	1 h	1 h	2 h	1 h	4 h	1 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
22	J.T. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1 h	2 h	3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	1 h	2 h	3 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	23.01 – 1 h	16.02 – 1 h	15.03 – 1 h 17.03 – 1 h	05.04 – 1 h 07.04 – 1 h 19.04 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	1 h	2 h	3 h	—	—	—	—	1 h	—
		Zgodność rozliczeń	N-I nie dokonał wpisu w karcie rozliczeń, n-I pełnił zastępstwo 23.01 za poz. 38 w wymiarze 1h	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponad wymiarowe wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 24.11 (1h)	OK
23	K.J. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	3 h	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	3 h	4 h	4 h	4 h
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	4 h	3 h	4 h	4 h	4 h
		Księga zastępstw	13.01 – 1 h 19.01 – 1 h 23.01 – 1 h	13.02 – 1 h 16.02 – 1 h	10.03 – 1 h 20.03 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	09.06 – 1 h 12.06 – 2 h 19.06 – 1 h	18.09 – 2 h 20.09 – 1 h	02.10 – 1 h 11.10 – 1 h 17.10 – 1 h 25.10 – 1 h	15.11 – 1 h 22.11 – 1 h 24.11 – 1 h 28.11 – 1 h	01.12 – 2 h 11.12 – 1 h 14.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3 h	2 h	2 h	—	—	4 h	3 h	4 h	4 h	4 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
24	K.J. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h
		Księga zastępstw	23.01 – 1 h	20.02 – 1 h	18.03 – 2 h	Bez zastępstw	05.05 – 1 h	Bez zastępstw	18.09 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	07.12 – 1 h

			24.01 – 1 h					10.05 – 1 h					
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	1 h	2 h	—	—	2 h	—	1 h	—	1 h	
		Zgodność rozliczeń	N-1 nie ujął 2h (23.01, 24.01) w karcie rozliczeń godzin ponadwym., pełnił zastępstwo za n-la poz. 10 i n-la poz. 38	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	
25	K.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	Bez zastępstw	2 h	2 h	2 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	Bez zastępstw	2 h	2 h	2 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	1 h
		Księga zastępstw	10.01 – 1 h 25.01 – 1 h	Bez zastępstw	17.03 – 1 h 31.03 – 1 h	07.04 – 1 h 20.04 – 1 h	04.05 – 1 h 23.05 – 1 h	16.06 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.11 – 1 h	07.12 – 1 h	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	—	2 h	2 h	2 h	1 h	—	—	1 h	1 h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
26	K.G. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak ujęcia	1 h	Brak ujęcia	5 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	5 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Brak wykazu	1 h	Brak wykazu	5 h	
		Księga zastępstw	04.01 – 1 h 09.01 – 1 h 16.01 – 1 h 18.01 – 1 h 23.01 – 1 h	14.02 – 2 h 20.02 – 2 h	Bez zastępstw	24.04 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	20.10 – 1 h	Bez zastępstw	08.12 – 2 h 14.12 – 1 h 15.12 – 2 h	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	5 h	4 h	—	1 h	—	—	—	1 h	—	5 h	
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
27	K.A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	9 h	4 h	5 h	7 h	5 h	Bez zastępstw	2 h	9 h	3 h	8 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	9 h	4 h	5 h	7 h	5 h	Bez zastępstw	2 h	9 h	3 h	8 h	
		Księga zastępstw	04.01 – 1 h 05.01 – 1 h 11.01 – 1 h 12.01 – 1 h 17.01 – 1 h 18.01 – 2 h 19.01 – 1 h 25.01 – 1 h	22.02 – 2 h 23.02 – 1 h	16.03 – 1 h	Bez zastępstw	19.05 – 1 h 24.05 – 1 h 29.05 – 1 h 30.05 – 1 h	Bez zastępstw	27.09 – 1 h 29.09 – 1 h	02.10 – 3 h 03.10 – 4 h 27.10 – 2 h	20.11 – 3 h	06.12 – 1 h 08.12 – 2 h 11.12 – 2 h 12.12 – 1 h 21.12 – 1 h	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	9 h	4 h	5 h	7 h	5 h	—	2 h	9 h	3 h	8 h	
		Zgodność rozliczeń	OK	Godziny ponad	Godziny ponad	Godziny	Godziny ponad	OK	OK	OK	OK	Godziny ponad	

				wymiarowe wyplacone prawidlowo, Brak wpisu 1h w ksiedze zastepstw - 15.02	wymiarowe wyplacone prawidlowo, Brak wpisu w ksiedze zastepstw - 16.03 zastepstwo za na- la w poz. 11 w wymiarze 5h	ponadwym. wyplacone prawidlowo, Brak wpisu w ksi. zastepstw: 21.04 (4h), 22.04 (3h) zastepstwo za n-la w poz. 11	wymiarowe wyplacone prawidlowo, Brak wpisu w ksiedze zastepstw - 23.05 (1h)					wymiarowe wyplacone prawidlowo, brak wpisu w ksiedze zastepstw 12.12 (1h)
28	K.E. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw
		Ksiega zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw
		Liczba h zastepstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
29	L.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	6 h	5 h	3 h	1 h	3 h	2 h	Brak ujęcia	4 h	3 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	6 h	5 h	3 h	1 h	3 h	2 h	Brak wykazu	4 h	3 h	1 h
		Ksiega zastepstw	03.01 - 1 h 20.01 - 3 h 26.01 - 2 h	17.02 - 1 h 21.02 - 2 h 23.02 - 1 h 27.02 - 1 h	17.03 - 1 h 31.03 - 2 h	07.04 - 1 h	05.05 - 1 h 10.05 - 1 h 18.05 - 1 h	16.06 - 2 h	Bez zastepstw	19.10 - 1 h 24.10 - 2 h 26.10 - 1 h	14.11 - 2 h 21.11 - 1 h 22.11 - 1 h	19.12 - 1 h
		Liczba h zastepstw doraźnych ujętych na liście plac	6 h	5 h	3 h	1 h	3 h	2 h	---	4 h	3 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godzina jest zapisana w ksiedze zastepstw i w rozliczeniu godzin ponadwym. 22.11 (1h)	OK
30	L.D. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	3 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	1 h	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	3 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	1 h	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw
		Ksiega zastepstw	17.01 - 1 h 25.01 - 1 h	14.02 - 1 h 17.02 - 1 h 21.02 - 1 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	23.05 - 1 h	Bez zastepstw	18.09 - 1 h 22.09 - 1 h	Bez zastepstw	10.11 - 1 h 17.11 - 1 h	Bez zastepstw
		Liczba h zastepstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	3 h	---	---	1 h	---	2 h	---	2 h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
31	M.A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastepstw	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	1 h	Bez zastepstw	2 h	1 h	3 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastepstw	Bez zastepstw	2 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	1 h	Bez zastepstw	2 h	1 h	3 h
		Ksiega zastepstw	Bez zastepstw	Bez zastepstw	09.03 - 1 h 17.03 - 1 h	Bez zastepstw	Bez zastepstw	02.06 - 1 h	Bez zastepstw	11.10 - 1 h 12.10 - 1 h	07.11 - 1 h	05.12 - 1 h 13.12 - 1 h 18.12 - 1 h
		Liczba h zastepstw	---	---	2 h	---	---	1 h	---	2 h	1 h	3 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK

		dorażnych ujętych na liście plac										
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
32	O.G. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	2 h	2 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	2 h	2 h	1 h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.04 – 1 h 12.04 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.09 – 1 h	06.10 – 1 h 24.10 – 1 h	20.11 – 1 h 24.11 – 1 h	15.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	---	---	---	2 h	---	---	1 h	2 h	2 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
33	P.I. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	5 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	4 h	1 h ze stycznia	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	02.01 – 1 h 09.01 – 1 h 23.01 – 1 h 25.01 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	15.05 – 1 h 29.05 – 1 h	05.06 – 1 h 12.06 – 1 h	27.09 – 1 h	Bez zastępstw	13.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	5 h	---	---	---	2 h	2 h	1 h	---	1 h	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
34	P.B. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	4 h	Bez zastępstw	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	25.04 – 1 h	09.05 – 1 h 18.05 – 2 h 23.05 – 1 h	Bez zastępstw	26.09 – 1 h	25.10 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	---	---	---	1 h	4 h	---	1 h	2 h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godziny ponadwym. wypiac, prawidłowo, brak wpisu w ks. zastępstw 23,10(1h)	OK	OK
35	R.A. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	1 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	1 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	16.02 – 1 h	15.03 – 1 h	19.04 – 1 h 20.04 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw dorażnych ujętych na liście plac	---	1 h	1 h	2 h	---	---	---	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
36	R.I. Nauczyciel	Wykaz dyrektora	1 h	Bez zastępstw	2 h	1 h	2 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin	1 h	Bez zastępstw	2 h	1 h	1 h + 1h	Brak wykazu	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw

	dyplomowany	nauczyciela										
		Księga zastępstw	23.01 – 1 h	Bez zastępstw	03.03 – 1 h 31.03 – 1 h	07.04 – 1 h	12.05 – 1 h 26.05 – 1 h	Bez zastępstw	22.09 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	---	2 h	1 h	2 h	---	1 h	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
37	S.J. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	2 h	1 h	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	17.01 – 1 h 19.01 – 1 h	13.02 – 1 h	Bez zastępstw	20.04 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.10 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	2 h	1 h	---	1 h	---	---	---	1 h	---	---
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
38	S.E. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Bez zastępstw	3 h	3 h	1 h	3 h	1 h	1 h	3 h	Bez zastępstw	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	Bez zastępstw	3 h	3 h	1 h	3 h	1 h	Bez zastępstw	3 h	Bez zastępstw	1 h
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	15.02 – 1 h 23.02 – 1 h 24.02 – 1 h	03.03 – 1 h 17.03 – 1 h 31.03 – 1 h	07.04 – 1 h	05.05 – 1 h 19.05 – 1 h 26.05 – 1 h	14.06 – 1 h	28.09 – 1 h	03.10 – 1 h 05.10 – 1 h 10.10 – 1 h	Bez zastępstw	07.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	3 h	3 h	1 h	3 h	1 h	---	4 h w tym 1 h z września	---	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Nie ujęto w rozlicz nadgodzin, sporządzono osobne pismo, na podstawie którego wypłata w nast. miesiącu, OK	OK	OK	OK
39	T.W. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	4 h	1 h	6 h	6 h	4 h	2 h	3 h	2 h	3 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	4 h	1 h	6 h	6 h	4 h	2 h	3 h	2 h	3 h	1 h
		Księga zastępstw	13.01 – 1 h 24.01 – 1 h 25.01 – 2 h	17.02 – 1 h	03.03 – 1 h 17.03 – 1 h 18.03 – 1 h 28.03 – 1 h 29.03 – 1 h 31.03 – 1 h	03.04 – 1 h 05.04 – 1 h 12.04 – 2 h 19.04 – 2 h	04.05 – 1 h 12.05 – 1 h 23.05 – 1 h 26.05 – 1 h	14.06 – 1 h 16.06 – 1 h	18.09 – 2 h 19.09 – 1 h	04.10 – 1 h 24.10 – 1 h	15.11 – 1 h 22.11 – 1 h 28.11 – 1 h	05.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	4 h	1 h	6 h	6 h	4 h	2 h	3 h	2 h	3 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
40	W.M.	Wykaz dyrektora	3 h	3 h	17 h	7 h	Bez zastępstw	13,5 h	Bez zastępstw	3 h	Bez zastępstw	5 h

	Nauczyciel dyplomowany	Wykaz godzin nauczyciela	3 h	3 h	15 h + 2h	7 h	Bez zastępstw	13,5 h	Bez zastępstw	3 h	Bez zastępstw	5 h
		Księga zastępstw	10.01 – 1 h 17.01 – 1 h 18.01 – 1 h 24.01 – 1 h	14.02 – 1 h 24.02 – 1 h 27.02 – 1 h	01.03 – 1 h 02.03 – 1 h 03.03 – 3 h 06.03 – 1 h 08.03 – 1 h 09.03 – 1 h 10.03 – 1,25 h 13.03 – 1 h 17.03 – 1,25 h 20.03 – 1 h 27.03 – 1 h 31.03 – 1,5 h 31.03 – 2 h	03.04 – 1 h 06.04 – 1 h 07.04 – 1,5 h 10.04 – 1 h 20.04 – 1 h 21.04 – 1,5 h	Bez zastępstw	05.06 – 1 h 07.06 – 1 h 08.06 – 2,5 h 09.06 – 1,5 h 12.06 – 1 h 14.06 – 1,5 h 16.06 – 1,5 h 19.06 – 1h 21.06 – 1,5 h Razem 12,5 h	Bez zastępstw	16.10 – 1h 20.10 – 1h 26.10 – 1h	Bez zastępstw	15.12 – 3 h 18.12 – 1 h 21.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3 h	3 h	17 h	7 h	—	13,5 h	—	3 h	—	5 h
		Zgodność rozliczeń	N-I nie ujął 1h (24.01) w karcie rozliczeń godz. ponadwym.	OK	OK	OK	OK	Brak wpisu w księdze zastępstw 1h- z dnia 1.06.	OK	OK	OK	OK
41	W.T. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	3 h	2 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	2 h	3 h	2 h	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	24.01 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	12.09 – 1 h 22.09 – 1 h	06.10 – 1 h 16.10 – 1h 23.10 – 1h	02.11 – 1 h 03.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	—	—	—	—	—	2 h	3 h	2 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
42	W.H. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	1 h	2 h	Bez zastępstw	1 h	3 h	1 h	2 h	1 h	2 h	2 h
		Wykaz godzin nauczyciela	1 h	2 h	Bez zastępstw	1 h	3 h	1 h	2 h	1 h	2 h	2 h
		Księga zastępstw	24.01 – 1 h	16.02 – 1 h 23.02 – 1 h	Bez zastępstw	20.04 – 1 h	11.05 – 1 h 13.05 – 1 h 23.05 – 1 h	08.06 – 1 h	15.09 – 1 h 18.09 – 1 h	Bez zastępstw	03.11 – 1 h 15.11 – 1 h	01.12 – 2 h (2 i 6 lekcja) 12.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	1 h	2 h	—	1 h	3 h	1 h	2 h	1 h	2 h	2 h
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godz. ponadwym. wypłac. prawidł. brak wpisu w ks. zastępstw 16,10(1h)	OK	Nauczyciel nie dopisał 1h do rozliczenia godzin realizowanych 01.12
43	W.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	3 h	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	3 h	2 h	2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h	Bez zastępstw

		Księga zastępstw	02.01 – 1 h 19.01 – 1 h 23.01 – 1 h	20.02 – 2 h	16.03 – 1 h 28.03 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	05.06 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	24.11 – 1 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	3 h	2 h	2 h	—	—	1 h	—	—	1 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK	OK
44	J.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	Brak ujęcia	4 h	11 h	3 h	4 h	Bez zastępstw	13 h	Brak ujęcia	2 h	Brak ujęcia
		Wykaz godzin nauczyciela	Brak wykazu	4 h	11 h	3 h	4 h	Bez zastępstw	13 h	Brak wykazu	2 h	Brak wykazu
		Księga zastępstw	Bez zastępstw	16.02 – 1 h 20.02 – 1 h 23.02 – 1 h 24.02 – 1 h	15.03 – 1,5 h 16.03 – 1,5 h 17.03 – 2 h 20.03 – 1 h 27.03 – 2 h 29.03 – 1,5 h 30.03 – 1,5 h	03.04 – 2 h 24.04 – 1 h	10.05 – 1 h 24.05 – 1 h 26.05 – 2 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	21.11 – 1 h 22.11 – 2 h	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	4 h	11 h	3 h	4 h	—	13 h	—	2 h	—
		Zgodność rozliczeń	OK	OK	OK	OK	OK	OK	Godz. ponadwym. wypłac. prawidł., brak wpisu w ks. zastępstw 12.09 (3h), 14.09 (2h), 15.09 (2h), 21.09 (3h), 22.09 (3h)	OK	Dodatkowa godzina wynikająca z nieobecności n-la w świetlicy 21.11, n-l nie dopisał 1h zastępczej	OK
45	D.D. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		Zgodność rozliczeń	—	—	—	—	—	—	OK	OK	OK	OK
46	O.K. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Wykaz godzin nauczyciela	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Księga zastępstw	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		Zgodność rozliczeń	—	—	—	—	—	—	OK	OK	OK	OK
47	D.T. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	1 h
		Księga zastępstw	—	—	—	—	—	—	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	14.12 – 1 h
		Liczba h zastępstw	—	—	—	—	—	—	—	—	—	1 h

48	J.M. Nauczyciel dyplomowany	doraźnych ujętych na liście plac											
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK
		Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	1 h	2 h	2 h
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	1 h	2 h	2 h
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	17.10 – 1 h	24.11 – 1 h 28.11 - 1h	01.12 – 1 h 12.12 – 1 h
Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	1 h	2 h	2 h		
Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK		
49	J.K. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	1 h	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak ujęcia	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	1 h	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu	
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	21.09 – 1 h	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	1 h	---	---	---	
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	
50	Ł.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	1 h	1 h	Bez zastępstw	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	1 h	1 h	Bez zastępstw	
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	25.10 – 1 h	03.11 – 1 h	Bez zastępstw	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	1 h	1 h	---	
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	
51	O.L. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	2 h	3 h	5 h	3 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	2 h	3 h	5 h	3 h	
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	20.09 – 1 h 26.09 – 1 h	06.10 – 1 h 17.10 – 1 h 24.10 – 1 h	02.11 – 1 h 03.11 – 1 h 09.11 – 1 h 28.11 – 1 h	01.12 – 1 h 08.12 – 1 h 15.12 – 1 h	
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	2 h	3 h	5 h	3 h	
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	Godziny ponadwymiar. wyplacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 23.11 (1h)	OK	
52	W.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	3 h	2 h	Bez zastępstw	3 h	
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	3 h	2 h	Bez zastępstw	3 h	
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	19.09 – 1 h 21.09 – 1 h	04.10 – 1 h 10.10 – 1 h	Bez zastępstw	01.12 – 1 h 14.12 – 1 h	

		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	26.09 – 1 h	3 h	2 h	---	15.12 – 1 h	3 h
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	OK	OK	OK	OK	OK	OK
53	B.M. Nauczyciel dyplomowany	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	3 h	3 h	Brak ujęcia	Brak ujęcia	Brak wykazu
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	3 h	3 h	Brak wykazu	Brak wykazu	Brak wykazu
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw	Bez zastępstw
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	3 h	---	---	---
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	---	Godz. ponadwym. wypłac. prawidłowo, brak wpisu w ks. zastępstw 02.10(3h)	OK	OK	OK
54	H.A. Nauczyciel stażysta	Wykaz dyrektora	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1 h	1 h	1 h
		Wykaz godzin nauczyciela	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1 h	1 h	1 h
		Księga zastępstw	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Bez zastępstw	11.12 – 1 h	1 h
		Liczba h zastępstw doraźnych ujętych na liście plac	---	---	---	---	---	---	---	---	---	1 h	1 h	1 h
		Zgodność rozliczeń	---	---	---	---	---	---	---	---	---	Godziny ponadwymiar. wypłacone prawidłowo, brak wpisu w księdze zastępstw 16.11 (1h)	OK	OK

W wyniku przeprowadzonej analizy powyższego tabelarycznego zestawienia dotyczącego przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw w ciągu roku objętego kontrolą, stwierdzono co następuje:

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

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

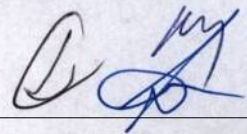
Jak wynika z powyższej tabeli (po uwzględnieniu wyjaśnień udzielonych przez Dyрекcję Szkoły Podstawowej Nr 6 im. Braci Barskich), w zakresie prowadzenia Księgi Zastępstw zaistniały przypadki (wskazane w tabeli), że:

- nie dokonano wpisu do Księgi Zastępstw zrealizowanych przez nauczycieli godzin zastępstw doraźnych: poz. 6 – styczeń, maj, listopad, poz. 9 – październik, poz. 10 – listopad, grudzień, poz. 12 – październik, poz. 13 – październik, poz. 15 – wrzesień (brak wpisu 19 godzin doraźnych zastępstw), listopad, poz. 22 – listopad, poz. 27 – luty, marzec, kwiecień, maj, grudzień, poz. 34 – październik, poz. 40 – czerwiec, poz. 42 – październik, poz. 44 – wrzesień, poz. 51 – listopad, poz. 53 – październik, poz. 54 – listopad.
- w Księdze Zastępstw zamieszczano nieprawidłowe (błędne) dane dotyczące ilości przyznanych i przepracowanych przez nauczyciela godzin doraźnych zastępstw (zamiast 2 wpisano 3 godziny): poz. 17 – luty, marzec,
- nie skorygowano wpisu w Księdze Zastępstw w sytuacji gdy przydzielone zastępstwo doraźne zostało anulowane (nie zrealizowane): poz. 7 – listopad.

Przypadki braku wpisów, błędne wpisy oraz brak korekty wpisów w Księdze Zastępstw należy traktować jako uchybienia formalne, które nie wywołały skutków finansowych. W powyższych przypadkach, jak wyjaśniła Dyrekcja Przedszkola, godziny doraźnego zastępstwa zostały faktycznie zrealizowane. Przepracowanie tych godzin zostało z pewnością odpowiednio zarejestrowane w pozostałej dokumentacji przydzielonych i zrealizowanych godzin doraźnych zastępstw. Stosownie bowiem do art. 42 ust. 7a ustawy Karty Nauczyciela, zajęcia i czynności realizowane w ramach czasu pracy nauczyciela (zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze, prowadzone bezpośrednio z uczniami lub wychowankami albo na ich rzecz) są rejestrowane i rozliczane w okresach tygodniowych odpowiednio w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć.

Uwaga:

Księga zastępstw jest dokumentem wewnątrzszkolnym, prowadzonym przez dyrektora przedszkola bądź jego zastępcę. Obecnie ww. dokument nie jest uregulowany żadnymi przepisami prawa powszechnego. Istotnym w jego prowadzeniu, jest jego bieżące i przejrzyste wypełnianie mające na celu pomoc w organizowaniu bieżącego życia przedszkola, ma służyć nauczycielom do rozliczania się z przeprowadzonych doraźnych zastępstw, zaś dyrektorowi ułatwiać kontrolę i weryfikację odbytych płatnych zajęć. Dlatego dane zawarte w powyższym dokumencie winny mieć swe odzwierciedlenie w pozostałej dokumentacji (dziennik zajęć lekcyjnych, rozliczenia prowadzone przez

SAB
SAB
SAB


nauczycieli indywidualnie i będące podstawą do wypłaty wynagrodzenia wykazy godzin ponadwymiarowych).

- Indywidualne miesięczne rozliczenia godzin ponadwymiarowych (ze wskazaniem liczby godzin doraźnych zastępstw) sporządzane przez nauczycieli i zatwierdzone przez Wicedyrektora Szkoły pozwalały na wyodrębnienie ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw w danym okresie rozliczeniowym. Stosowany w szkole formularz indywidualnych kart rozliczeń godzin ponadwymiarowych i godzin zastępstw doraźnych pozwalał na wynotowanie przepracowanych doraźnych zastępstw z dokładnością co do dnia danego okresu. Każde rozliczenie zawierało podpis nauczyciela i Wicedyrektora szkoły.

Z tabeli prezentującej przebieg realizacji w 2017 r. godzin doraźnych zastępstw w Szkole Podstawowej Nr 6 im. Braci Barskich w Śremie w zakresie indywidualnych miesięcznych rozliczeń godzin ponadwymiarowych nauczycieli wynika, że:

- ✓ w indywidualnym rozliczeniu nauczyciela – poz. 8 luty – dokonano w pozycji „Razem” korekty liczby przepracowanych godzin doraźnych zastępstw polegającej na zwiększeniu o 1 godzinę liczby godzin zastępstw (z 1 godziny do 2 godzin), pomimo, że w dniu, w którym zastępstwo miało być zrealizowane, nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim. Skorygowana (nieprawidłowa) ilość godzin doraźnych została przeniesiona z indywidualnego rozliczenia nauczyciela do miesięcznego zestawienia Wicedyrektora Szkoły i w konsekwencji nastąpiła wypłata wynagrodzenia za ww. niezrealizowaną godzinę doraźnego zastępstwa;
- ✓ nie wszystkie przydzielone nauczycielom i zrealizowane przez nich godziny doraźnych zastępstw (wpisane do Księgi Zastępstw) zostały ujęte przez nauczycieli w sporządzanych przez nich indywidualnych rozliczeniach godzin ponadwymiarowych. W konsekwencji godziny te nie były ujmowane w miesięcznych wykazach godzin ponadwymiarowych Wicedyrektora i nie podlegały zapłacie. Dotyczyło to przypadków (wskazanych w tabeli): poz. 12 – czerwiec, poz. 19 – styczeń, poz. 22 – styczeń, poz. 24 – styczeń, poz. 29 – listopad, poz. 40 – styczeń, poz. 42 – styczeń, poz. 44 - styczeń.
- ✓ w indywidualnym rozliczeniu – poz. 29 – listopad – nauczyciel nieprawidłowo podsumował liczbę przepracowanych godzin doraźnych zastępstw, tj. jako sumę podał 3 godziny, gdy tymczasem w rzeczywistości przepracował 4 godziny. W miesięcznym wykazie godzin ponadwymiarowych Wicedyrektora zostały wykazane 3 godziny doraźnych zastępstw, a 1 przepracowana przez nauczyciela godzina doraźnego zastępstwa nie podlegała zapłacie.

Uwaga:

Wyjaśnienia Dyrekcji Szkoły dotyczące poz. – 29 – listopad wskazują na błąd sprawdzających. Należy jednak zaznaczyć, że kontrolującym nie chodziło o 1 godzinę przepracowanego doraźnego zastępstwa w dniu 21 listopada, lecz o zastępstwa doraźne przepracowane w dniu 14 listopada. W Księdze Zastępstw zamieszczono wpis o 2 godzinach doraźnego zastępstwa przydzielonych nauczycielowi na 3 i 4 godzinie lekcyjnej w klasie III G.

- Miesięczne zestawienia liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych były sporządzane i zatwierdzone przez Wicedyrektora Szkoły i przedkładane w komórce odpowiedzialnej za wypłatę wynagrodzeń nauczycielom. Wykazy sporządzano na podstawie danych zawartych w indywidualnych rozliczeniach nauczycieli.

W zakresie sporządzania „Miesięcznych zestawień liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych Dyrektora” stwierdzono przypadki:

- ✓ nieprawidłowego przeniesienia ilości przepracowanych godzin doraźnych zastępstw z dodatkowego rozliczenia godzin (dotyczącego dni: 28 i 31 marca 2017 r.) z dnia 3

kwietnia 2017 r. zatwierdzonego przez Wicedyrektora Szkoły: poz. 11 – marzec, poz. 20 – marzec. W rozliczeniu z dnia 3 kwietnia 2017 r. wskazano po 1 godzinie doraźnego zastępstwa przydzielonego i zrealizowanego przez nauczycieli poz. 11 i poz. 20, natomiast w Miesięcznym zestawieniu liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych Dyrektora za miesiąc marzec 2017 r. wykazano po 2 godziny przepracowane przez tych nauczycieli. Nauczycielom: poz. 11 i poz. 20 za miesiąc marzec 2017 r. dokonano w ten sposób zawyżonej wypłaty wynagrodzenia za przepracowane doraźne zastępstwa o kwotę stanowiącą równowartość jednej stawki godzinowej.

W zakresie dokonania wypłaty nauczycielom zawyżonego lub zaniżonego wynagrodzenia za przepracowane godziny doraźnych zastępstw (bez orzekania po czyjej stronie leżała przyczyna błędu) zastosowanie mają niżej przytoczone przepisy.

W myśl art. 30 ust. 1 pkt 3 ustawy – Karta Nauczyciela, wynagrodzenie nauczycieli składa się (między innymi) z wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw. Zgodnie z art. 84 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracownik nie może zrzec się prawa do wynagrodzenia ani przenieść tego prawa na inną osobę. Jak stanowi natomiast art. 291 ust. 1 tej samej ustawy, roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.

Z przywołanych regulacji prawnych wynika, że za przepracowane godziny doraźnych zastępstw nauczycielom przysługuje wynagrodzenie, którego nie mogą się zrzec, a ponadto mogą dochodzić wypłaty tego wynagrodzenia w okresie do 3 lat.

Stosownie do art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), pracodawca jest obowiązany w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie.

Jeżeli chodzi o dokonywanie wydatków z tytułu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw, zastosowanie ma art. 44 ust. 2 w związku z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.). W myśl przywołanych przepisów, jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

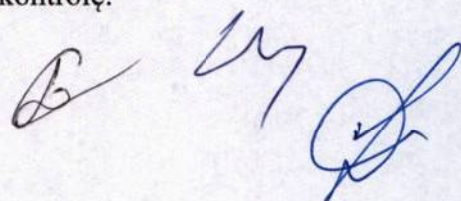
Zalecenia pokontrolne:

1. Rozważyć wystąpienie przez jednostkę oświatową do nauczycieli, którym dokonano wypłaty zawyżonego wynagrodzenia, o dobrowolny zwrot nienależnego wynagrodzenia za godziny doraźnych zastępstw.
2. Rozważyć dokonanie wypłaty nieuregulowanego wynagrodzenia (za przepracowane godziny doraźnych zastępstw) nauczycielom zastępującym, którzy nie ujeli tych godzin na kartach indywidualnych rozliczeń godzin ponadwymiarowych (w tym doraźnych zastępstw), mając na uwadze, że dyrektor szkoły jako pracodawca obowiązany jest w szczególności terminowo i prawidłowo wypłacać wynagrodzenie (art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy), a także, że zgodnie z art. 291 ust. 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.), roszczenia ze stosunku pracy ulegają przedawnieniu z upływem 3 lat od dnia, w którym roszczenie stało się wymagalne.
3. Wzmocnić nadzór nad nauczycielami w zakresie bieżącego i starannego wypełniania Księgi Zastępstw, indywidualnych miesięcznych rozliczeń godzin ponadwymiarowych, a także nad pracownikami przygotowującymi miesięczne zestawienia liczb godzin ponadwymiarowych, doraźnych zastępstw i indywidualnych (Dyrektora), celem uniknięcia rozbieżności z innymi dokumentami, mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.), zgodnie z którymi kierownik jednostki zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, czyli ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

4. *Rozważyć zorganizowanie szkolenia nauczycieli w zakresie prawidłowego prowadzenia dokumentacji dotyczącej przydzielania i realizacji godzin doraźnych zastępstw, w celu uniknięcia w przyszłości błędów uwidoczniionych w trakcie niniejszej kontroli.*

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



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 29-10-2019 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Tubasz Czarnik
.....
Podpis kontrolującego

Jaworski Kociński

31.10.2019
.....
Data i podpis kontrolowanego

DYREKTOR SZKOŁY
mgr. Małgorzata Formaniak

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 6
im. Braci Barskich
63-100 Śrem
ul. Ignacego Paderewskiego 4
tel./fax 61 28 36 508
NIP 785-12-74-244