

PROTOKÓŁ POKONTROLNY

Komisji Rewizyjnej działającej przy Radzie Gminy Sobótka

Podstawa prawna: *Art. 18a ust. 1 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594, z późn. zm.) oraz § 84 uchwały Nr V/20/2003 Rady Miejskiej w Sobótce z dnia 3 lutego 2003 r. w sprawie Statutu Gminy Sobótka.*

Podmiot kontrolujący: *Komisja Rewizyjna w składzie:
Natalia Chmielowska – przewodnicząca Komisji Rewizyjnej
Aleksander Łęźniak – członek Komisji Rewizyjnej
Ewa Białobrzaska – członek Komisji Rewizyjnej na czas przedmiotowej kontroli na podstawie Uchwały Nr XVIII/208/16 z dnia 28 grudnia 2016 r. Rady Miejskiej w Sobótce*

Tematyka posiedzenia: *1). Kontrola dotycząca sposobu dokumentowania godzin doraźnych i stałych ponadwymiarowych we wszystkich placówkach oświatowych.*

Komisja Rewizyjna w dniach 6 i 7 kwietnia 2017 roku przeprowadziła kontrolę w placówkach oświatowych Gminy Sobótka w zakresie sposobu dokumentowania godzin doraźnych i stałych ponadwymiarowych.

Kontroli dokonano w następujących placówkach oświatowych według poniższego harmonogramu:

W dniu 6 kwietnia 2017 r. (czwartek):

- Szkoła Podstawowa w Świątnikach
- Szkoła Podstawowa w Rogowie Sobóckim
- Szkoła Podstawowa Nr 2 w Sobótce

W dniu 7 kwietnia 2017 r. (piątek):

- Przedszkole Nr 1
- Szkoła Podstawowa Nr 1 w Sobótce
- Gimnazjum Gminne w Sobótce

Podczas kontroli dokonano weryfikacji dokumentów pod kątem prawidłowości ewidencjonowania, sposobu dokumentowania i rozliczania godzin doraźnych zastępstw w roku szkolnym 2015/2016.

Przedłożone zostały księgi zastępstw, karty rozliczeń godzin ponadwymiarowych oraz zestawienia godzin do wypłaty wynagrodzenia (wzory stosowanych wykazów w danych placówkach oświatowych zostały załączone do niniejszego protokołu).

Po dokonaniu analizy otrzymanych dokumentów, stwierdzono co następuje:

- Księgi zastępstw w placówkach oświatowych prowadzone są w formie jednolitej księgi, gdzie wyszczególnione są nieobecności danego nauczyciela wraz z przydzielonym zastępstwem i

podpisem nauczyciela przyjmującego zastępstwo (istnieje zapis w postaci: daty i godziny, nr lekcji i nazwy przedmiotu).

W niektórych jednostkach praktykowane jest oznaczanie w samej księdze zastępstw płatnych i bezpłatnych.

Dyrektorzy podają, że w przypadku wykonywania zastępstwa w ramach godzin bibliotecznych, pedagogicznych czy świetlicowych nie są naliczane i opłacane dodatkowe godziny.

W wielu placówkach praktykowane są zasady podawania przyczyny nieobecności danego nauczyciela, dzięki czemu zachowana jest rzetelność i przejrzystość prowadzonej ewidencji.

Rozliczanie godzin doraźnych zastępstw oraz godzin stałych ponadwymiarowych następuje na podstawie karty ewidencji czasu pracy nauczycieli (własnoręcznie podpisane przez nauczyciela) uwzględniającej godziny nadliczbowe doraźne, godziny nauczania indywidualnego oraz godziny niezrealizowane. Przygotowane rozliczenie zostaje sprawdzane oraz zatwierdzane własnoręcznym podpisem przez dyrektora lub wicedyrektora danej placówki.

W każdej placówce poddano analizie miesiąc *marzec 2016 r.* i dokonano weryfikacji rzetelności wykazywanych godzin w ewidencjach przekazywanych do księgowości oświatowej w Urzędzie Miasta i Gminy Sobótka.

Kontrola Komisji Rewizyjnej w Szkole Podstawowej Nr 1 w Sobótce wykazała duże prawdopodobieństwo nieprawidłowości w sposobie dokumentowania godzin stałych ponadwymiarowych i godzin doraźnych wynikających z nieobecności nauczyciela oraz dokonania podwójnych wpisów w dzienniku elektronicznym w ramach tej samej jednostki lekcyjnej.

Z przedstawionych Komisji Rewizyjnej dokumentów za rok szkolny 2015/2016 wynika, że wykaz godzin do wypłaty przekazywany do księgowości Urzędu Miasta i Gminy Sobótka zawierał godziny nieobecności wykazane w księdze zastępstw, co mogło skutkować nieuzasadnionym pobraniem wynagrodzenia za nie przepracowany czas pracy.

Karta ewidencji czasu pracy nauczyciela Szkoły Podstawowej nr 1 w Sobótce uwzględnia więc zrealizowane godziny ponadwymiarowe w dniach, kiedy w Księdze zastępstw udokumentowana jest nieobecność Dyrektora Szkoły z jednoczesnym wskazaniem osoby, która w ramach godzin doraźnych zrealizowała te zajęcia.

W dzienniku elektronicznym pojawiły się podwójne zapisy: nauczyciela, który zgodnie z dyspozycją zawartą w Księdze zastępstw faktycznie zrealizował wskazane godziny doraźne oraz zapis tematu lekcji przez Panią Aleksandrę Majdecką-Budziłek (pomimo, iż księga zastępstw wykazywała jej nieobecność).

Istnieje więc przypuszczenie prawdopodobieństwa pobierania podwójnego wynagrodzenia za tę samą jednostkę lekcyjną - przez nauczyciela wskazanego w Księdze zastępstw i przez nieobecnego dyrektora i wicedyrektora.

Ponadto stwierdzono, że w placówce nie przestrzega się zapisu paragrafu 3 uchwały Nr XX/167/2000 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru zniżek nauczycielom, którym powierzono stanowiska kierownicze w przedszkolach, szkołach i gimnazjum. Z przedstawionych dokumentów wynika, że Dyrektor realizował 9 godzin ponadwymiarowych stałych, a uchwała dopuszcza przydzielenie godzin ponadwymiarowych stałych w wymiarze nieprzekraczającym 6 godzin tygodniowo.

Mając na uwadze powyższe Komisja Rewizyjna wnioskuje o dokonanie audytu wewnętrznego przez Urząd Miasta i Gminy Sobótka oraz przeprowadzenie kontroli przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu w zakresie sposobu dokumentowania i rozliczania godzin doraźnych i stałych ponadwymiarowych kadry kierowniczej odpowiedzialnej za sumienne rozliczanie dodatkowo płatnych godzin w Szkole Podstawowej nr 1 w Sobótce w roku szkolnym 2015/2016.

Przeprowadzono głosowanie nad zatwierdzeniem wniosku`` wśród członków Komisji Rewizyjnej:
3 osoby głosowały „za”, 0 osób „przeciw”, 0 „wstrzymało się”.

Na tym niniejszy protokół zakończono.

BURMISTRZ

mgr inż. Stanisław Dobrowolski

1. 
.....
2. 
.....
3. 
.....

(podpisy kontrolujących)