

Numer sprawy:  
RF.1711.1.7.2019.1.LB

Sztum, dnia 12 grudnia 2019 roku

**PROTOKÓŁ**  
**z kontroli problemowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewiczkach**

Kontrolę przeprowadził pracownik Starostwa Powiatowego w Sztumie:

- Lucyna Bednarska – Skarbnik Powiatu

działający na podstawie upoważnienia nr 1711.1.7.2019 z dnia 08 listopada 2019 roku.

Kontrolę przeprowadzono w dniach 14 listopada 2019 roku i 06 grudnia 2019 roku.

Przedmiotem kontroli była wypłata godzin ponadwymiarowych oraz doraźne zastępstwa płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018

**I. CHARAKTERYSTYKA JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

Zespół Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewiczkach został utworzony na podstawie aktu założycielskiego Kuratorium Oświaty w Elblągu.

Organem nadzorującym Szkołę w sprawach merytorycznych jest Pomorski Kurator Oświaty w Gdańsku z Delegaturą w Tczewie. Nadzór administracyjny i finansowy nad Szkołą sprawuje Powiat Sztumski Starostwo Powiatowe w Sztumie (art. 34a ustawy o systemie oświaty /Dz.U. z 2004r. nr 256, poz. 2572 z późn.zm./).

Dyrektorem Zespołu Szkół Zawodowych w Barlewiczkach jest **Pani Marzena Zawisza** pełniąca tę funkcję na podstawie aktu powierzenia stanowiska od 01.09.2012r.

Głównym księgowym jednostki od dnia 01.08.2019r. jest **Pani Joanna Kichner**.

**II. DANE DOTYCZĄCE PRZEBIEGU KONTROLI**

1. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli: upoważnienie NR 1711.1.7.2019 z dnia 08.11.2019 roku.
2. Termin przeprowadzenia kontroli: kontrolę w jednostce przeprowadzono w dniu 14.11.2019r. Na etapie pisania protokołu kontrolujący poprosił o wyjaśnienie, które wpłynęły 27.11.2019r. i 09.12.2019r.
3. Przedmiot kontroli: wypłata godzin ponadwymiarowych oraz doraźne zastępstwa płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018.
4. Kontroli dokonano w oparciu o przepisy:
  - Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości ( tekst jednolity Dz.U. z 2018 roku poz. 395 z póź. zm.).

- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karty Nauczyciela, ( t.j. Dz. U. z 2019r. poz. 730).
5. Ostatnia, przeprowadzona przez organy Starostwa Powiatowego w Sztumie kontrola była wykonana 14,15 i 17 maja 2019 roku.

### III. USTALENIA KONTROLI

#### **Godziny ponadwymiarowe i nadgodziny płacone nauczycielom w roku szkolnym 2017/2018**

Wyplata godzin ponadwymiarowych i dorażnych zastępstw dla kadry pedagogicznej.

Podstawą zabezpieczenia środków w budżecie jednostki na wypłatę godzin ponadwymiarowych jest arkusz organizacyjny, zatwierdzony przez Zarząd Powiatu. Zasady wypłaty godzin ponadwymiarowych i dorażnych zastępstw zostały określone przez Radę Powiatu Sztumskiego Uchwała XXXI/189/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku.

W Zespole Szkół Zawodowych im. Stanisława Staszica w Barlewickach w roku szkolnym 2017/2018 było zatrudnionych było 46 nauczycieli, z tego dwie osoby na urlopie bezpłatnym, jedna na urlopie dla podratowania zdrowia i jedna na urlopie rodzicielskim. W badanym okresie trzech nauczycieli zostało zatrudnionych w ramach innowacji - technik informatyk. W Zespole Szkół Zawodowych w Barlewickach funkcjonuje internat, wychowawcami w internacie są nauczyciele szkoły. W szkole zatrudnionych jest 30 nauczycieli w pełnym wymiarze czasu pracy, którzy realizowali program nauczania mieli przydzielone godziny ponadwymiarowe według arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2017/2018, natomiast dwóch nauczycieli nie miało przydzielonych godzin ponadwymiarowych.

Ilość przydzielonych godzin ponadwymiarowych w arkuszu organizacyjnym jest zgodna z art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela.

Arkusz organizacyjny ZSZ w Barlewickach został zatwierdzony przez Starostę Powiatu Sztumskiego w dniu 15.05.2017 roku. Zarząd Związku Nauczycielstwa Polskiego Oddział w Sztumie i Zarząd Międzyzakładowej Komisji NSZZ Solidarność Oświaty i Wychowania w Sztumie w dniu 19 kwietnia 2017 roku wydali pozytywną opinię do opiniowanego arkusza organizacyjnego.

W czasie kontroli przygotowano zestawienie sumaryczne godzin ponadwymiarowych na rok szkolny 2017/2018 uwzględniające aneks do arkusza organizacyjnego.

Kontrolujący zweryfikował naliczone wynagrodzenie z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw na podstawie wyrywkowo wybranych miesięcy ( 09/2017, 10/2017, 11/2017, 02/2018, 04/2018, 08/2018). Zostały porównane kwoty naliczonych wynagrodzeń z odprowadzonymi na konta pracowników, różnic nie stwierdzono. Zestawienia wypracowanych godzin i listy wypłat za kontrolowane miesiące stanowią załączniki do protokołu Nr 1 do 6.

Osobą odpowiedzialną za wyliczenie i przekazanie do Wydziału Finansowego informacji o ilości należnych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw w danym miesiącu dla poszczególnych nauczycieli jest Pani Anna Ołdak. Pani Anna Ołdak prowadzi ewidencję przepracowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw.

Ogólna liczba planowanych godzin ponadwymiarowych dla wszystkich nauczycieli po wprowadzonych zmianach w aneksach organizacyjnych na rok szkolny 2017/2018 z uwzględnieniem średniej urlopowej wynosiła 6.011,82 godzin, natomiast wypłat za godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa dokonano za 6.044,60 godzin w tym 504 nieplanowanych godzin doraźnych zastępstw. W szkole nie zostały wypracowane planowane godziny ponadwymiarowe w porównaniu do arkusza organizacyjnego w ilości 471,22 godzin za 10 miesięcy pracy, co daje średnią tygodniową 11,33 godziny.

Ogólna liczba zrealizowanych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw jest większa od planu w arkuszu organizacyjnym o 32,78 godziny. Powyższe wyliczenie przedstawia załącznik nr 7 do protokołu.

#### Zestawienie wypłaconych godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw

Tabela nr 1

LP.	PRZEDMIOT	Arkusze organizacyjny		Nadgodziny	Nadgodziny	Wypracowane nadgodziny za 10 miesięcy	Wypłacone nadgodziny ze średnią urlopową	Wypłacone nadgodziny minus arkusz organizacyjny
		Ponadwymiarowe tygodniowo	Ponadwymiarowe rocznie	lipiec Średnia	sierpień Średnia			
1	Informatyka, przedmioty zawodowe	7,16	297,86	22,30	22,30	223,00	267,60	-30,26
2	Matematyka	1,53	63,65	5,60	5,60	56,00	67,20	3,55
3	Fizyka, mechaniczne przedmioty zawodowe	2,95	122,72	7,90	7,90	79,00	94,80	-27,92
4	Pedagog szkolny, wychowawca w internacie	4,67	194,27	25,10	25,10	251,00	301,20	106,93
5	Język angielski	2,47	102,75	8,30	8,30	83,00	99,60	-3,15
6	Język niemiecki	7,79	324,06	17,50	17,50	175,00	210,00	-114,06
7	Języki obce	0,47	19,55				0,00	-19,55

8	Język polski, wiedza o kulturze, wychowawca w internacie	8,93	371,49	40,20	40,20	402,00	482,40	110,91
9			0,00	0,50	0,50	5,00	6,00	6,00
10	Gastronomiczne przedmioty zawodowe, hotelarskie przedmioty zawodowe	3,16	131,46	10,10	10,10	101,00	121,20	-10,26
11	Wychowanie fizyczne, przepisy ruchu drogowego,	1,47	172,02	15,70	15,70	157,00	188,40	16,38
12	Bibliotekarz	7,00	291,20	932,48 - kwota	932,48 - kwota	329,00		
13	Gastronomiczne i hotelarskie przedmioty zawodowe	2,61	108,58	9,80	9,80	98,00	117,60	9,02
14	Bibliotekarz, język polski	1,68	69,89	0,70	0,70	7,00	8,40	-61,49
15	Historia, wiedza o społeczeństwie		0,00	2,20	2,20	22,00	26,40	26,40
16	Wychowanie fizyczne, biologia	2,05	85,28	2,70	2,70	27,00	32,40	-52,88
17			0,00	1,10	1,10	11,00	13,20	13,20
18		1,05	43,68	3,50	3,50	35,00	42,00	-1,68
19	Język angielski, informatyka	4,11	170,98	15,30	15,30	153,00	183,60	12,62
20	Biologia rolnicze przedmioty zawodowe	8,71	362,34	20,50	20,50	205,00	246,00	-116,34
21	Matematyka, chemia, geografia, wychowawca w internacie		0,00	1,20	1,20	12,00	14,40	14,40
22	Matematyka		0,00			2,00	2,00	2,00
23	Wychowanie fizyczne, gastronomiczne przedmioty zawodowe	1,21	50,34	5,50	5,50	55,00	66,00	15,66
24	Informatyka, informatyczne przedmioty zawodowe	14,91	620,26	35,20	35,20	352,00	422,40	-197,86
25	Informatyka, informatyczne przedmioty zawodowe	7,18	298,69	19,20	19,20	192,00	230,40	-68,29
26	Obowiązki wicedyrektora szkoły, doradca zawodowy	6,00	249,60	17,30	17,30	170,00	204,60	-45,00
27	Mechaniczne przedmioty zawodowe	6,43	267,49	21,90	21,90	219,00	262,80	-4,69
28	Bezpieczeństwo i higiena pracy, mechaniczne przedmioty zawodowe, kierownik praktyk	1,05	43,68	3,60	3,60	36,00	43,20	-0,48
29	Język niemiecki, kierownik i wychowawca internatu	5,00	208,00	43,30	43,30	428,00	514,60	306,60
30	Wychowanie fizyczne, wychowawca w internacie, edukacja bezpieczeństwa	6,68	315,74	20,80	20,80	208,00	249,60	-66,14
31	Fizyka, matematyka	2,95	122,72	11,30	11,30	113,00	135,60	12,88
32	Historia, wychowawca w internacie, dyrektor szkoły	9,40	391,04	35,80	35,80	358,00	429,60	38,56
33	Zajęcia z wychowawcą, gastronomiczne przedmioty zawodowe	4,50	187,20	16,20	16,20	162,00	194,40	7,20
34	Język polski	7,82	325,31	36,50	36,50	365,00	438,00	112,69
<b>RAZEM</b>			140,94	6 011,82	476,80	476,80	5 091,00	6 044,60


Zastępstwa

504

Z przeprowadzonej analizy wypłaconych godzin w porównaniu do arkusza organizacyjnego wynika, że 17 pracowników pedagogicznych otrzymało wynagrodzenie na godziny ponadwymiarowe i doraźne zastępstwa niższe, niż wynikałoby to z aneksu do arkusza organizacyjnego obowiązującego w roku szkolnym 2017/2018, 16 pracowników otrzymało wynagrodzenia z tytułu godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw większe w porównaniu do aneksu do arkusza organizacyjnego, w tym u jednej osoby wypłata tych świadczeń jest większa niż dopuszcza to Karta Nauczyciela. Osoba ta otrzymała wynagrodzenie za 514,60 godzin doraźnych zastępstw i godzin ponadwymiarowych na przyznane 208 godzin w arkuszu organizacyjnym. Średnia wypłata tych godzin w tygodniu wyniosła 10,31. Wychowawcy pracujący w internacie przepracowali więcej godzin niż wynikałoby to z aneksu do arkusza organizacyjnego, średnio 2,17 godziny dziennie, natomiast niezrealizowane godziny ponadwymiarowe dotyczą zajęć lekcyjnych w szkole. Kontrolujący poprosił Dyrektora o wyjaśnienie tej sytuacji.

Z wyjaśnień Pani Dyrektor wynika, że z uwagi na nieobecność nauczyciela w okresie od 19.01.2018r. do 06.04.2018r, który uległ wypadkowi. Nauczyciel, który zrealizował zajęcia w ramach doraźnych zastępstw w miesiącu lutym 2018 roku miał wypłaconych 40 godzin, a w miesiącu marcu 100 godzin doraźnych zastępstw. Osobą pracującą w zastępstwie nauczyciela języka niemieckiego był wychowawca z internatu, nadgodziny nie dotyczyły pracy w internacie. Niewypłacone planowane godziny ponadwymiarowe w szkole wynikają z przebywania nauczycieli na urloпах bezpłatnych i opiece lekarskiej na dzieci oraz rozkładu dni wolnych w czasie roku szkolnego. Natomiast godziny ponadwymiarowe wypłacone ponad arkusz organizacyjny wynikają z przydzielonych zastępstw doraźnych za nauczycieli przebywających na zwolnieniach lekarskich. Godziny te przydzielane są w pierwszej kolejności zgodnie z realizowanym przedmiotem, a jeżeli nie ma takiej możliwości, przydzielane są zastępstwa z przedmiotów ogólnych, w ostateczności z uwagi na zapewnienie młodzieży opieki zastępstwa przydzielane są nauczycielom, którzy w danym czasie mają wolne od zajęć wynikających z planu (tzw. okienka). Wyjaśnienie z dnia 27.11.2019 roku i uzupełnienie wyjaśnienia z dnia 09.12.2019 roku i załączone dokumenty do wyjaśnień stanowią załączniki nr 8 do 11 do protokołu.

W kontrolowanym okresie 2017/2018 roku nauczyciele zatrudnieni w jednostce zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 54 ust. 1 i 2 Karty Nauczyciela) otrzymywali dodatek mieszkaniowy. Wypłata dodatku następowała z dołu przy wypłacie godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw na koniec miesiąca. Dodatek mieszkaniowy przysługiwał do końca 2017 roku, został zniesiony przy okazji nowelizacji ustawy z dnia 26



stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 z późn. zm. na mocy art. 76 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych – Dz. U. z 2017 r., poz. 2203).

W toku kontroli ustalono, że jednostka dokonuje wypłaty godzin ponadwymiarowych na podstawie informacji przygotowanej przez Panią Annę Ołdak i zatwierdzonej przez Dyrektora Szkoły.

Na podstawie przygotowanych informacji i zatwierdzonych przez Panią Dyrektor pracownik odpowiedzialny za wyliczenie wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe sporządza listy płac zgodnie z uchwałą Radę Powiatu Sztumskiego Uchwała XXXI/189/2009 z dnia 27 lutego 2009 roku, zgodnie ze stopniem awansu zawodowego danego nauczyciela. Dane o ilości godzin, za które danej osobie należy się wynagrodzenie są wprowadzane do systemu płacowego Vulcan, system ten na podstawie danych historycznych ( stawki płacy zasadniczej i dodatków do wynagrodzeń) pracownika wylicza należność za godziny ponadwymiarowe lub doraźne zastępstwa.

Listy płac, na podstawie których wypłacane są należności dla nauczycieli tytułem godzin ponadwymiarowych lub doraźnych zastępstw były zatwierdzone przez osoby upoważnione, pod listami znajdują się dane na podstawie których dokonano naliczenie wynagrodzeń. Przelew świadczeń jest zgodny z listami płac, od wynagrodzeń odprowadzono składki ZUS i podatek dochodowy.

1. Na tym protokół zakończono.
2. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.
3. Ustalenia w nim zawarte zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione w dniu ...23.... grudnia 2019 roku.
4. Kierownik jednostki organizacyjnej może, nie później niż w terminie 7 dni po przedłożeniu mu protokołu do podpisania, zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Kontrolujący:

SKARBNIK POWIATU  
.....  
mgr Lucyna Bednarska

Dyrektor jednostki:

.....  
mgr Marzena Zawisza