

## Protokół z kontroli przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Sromowcach Niżnych

### **Jednostka nadzorująca:**

Urząd Gminy Czorsztyn z/s w Maniowach, ul. Gorczańska 3, 34-436 Maniowy

### **Jednostka kontrolowana:**

Szkoła Podstawowa w Sromowcach Niżnych, ul. Szkolna 7, 34-443 Sromowce Wyżne,  
NIP: 7352855253, Regon: 490670761, tel.: 18 2629635

### **Kierownik jednostki kontrolowanej:**

Pani Grażyna Łabno od 1 września 2007 r. do nadal - Dyrektor Szkoły Podstawowej  
w Sromowcach Niżnych

### **W trakcie kontroli informacji udzielały następujące osoby:**

Dyrektor Grażyna Łabno, sekretarz \_\_\_\_\_, sekretarz \_\_\_\_\_;

### **Kontrolę przeprowadzili:**

\_\_\_\_\_, działając na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Czorsztyn  
znak nr WG.0052.33.2020 i WG.0052.34.2020

### **Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:**

23.09.2020 r. do 31.12.2020 r.

### **Realizacja zaleceń pokontrolnych**

Poprzednia kontrola przeprowadzona została w okresie 26.11.2018 r. do 28.11.2018 r.  
Zalecenia pokontrolne zrealizowano tylko w zakresie potrącenia bezpodstawnie wypłaconego  
wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe.

**Przedmiotem kontroli problemowej jest** weryfikacja zgodności zestawień godzin  
ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw sporządzanych przez nauczycieli i zatwierdzonych  
przez Dyrektora Szkoły z miesięcznymi zestawieniami przedkładanymi do księgowości Urzędu  
Gminy oraz z dokumentacją szkolną stwierdzającą stan faktyczny za okres od 31 grudnia  
2018 r. do 29 grudnia 2019 r.

### **Przebieg i wyniki czynności kontrolnych**

Poprawność rozliczenia godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw ustalono w oparciu  
o: arkusz organizacyjny na rok szkolny 2018/2019 i jego zmiany, arkusz organizacyjny na rok  
szkolny 2019/2020 i jego zmiany, zbiorcze zestawienia należności za godziny  
ponadwymiarowe odpracowane przez nauczycieli szkoły w okresie od 31 grudnia 2018 r.  
do 29 grudnia 2019 r., imienne wykazy zestawień zbiorczych przepracowanych godzin  
w tygodniach przez poszczególnych nauczycieli za w/w okres, oświadczenia o zrealizowaniu  
zastępstw doraźnych, zeszyt (księgę) zastępstw, dzienniki lekcyjne (tylko dla potrzeb ustalenia  
ewidencji czasu pracy nauczycieli, obecności uczniów i planów lekcji), dzienniki zajęć (tylko  
dla potrzeb ustalenia ewidencji czasu pracy nauczycieli, obecności uczniów i planów lekcji),  
zarządzenia dotyczące organizacji roku szkolnego 2018/2019 i 2019/2020, karty wycieczek  
i karty wyjazdów (wyjścia), zeszyt wyjść, dokumentację potwierdzającą absencje chorobowe,  
delegacje, plany lekcji nauczycieli oraz uczniów, informację o udziale nauczycieli w strajku.

Podczas kontroli analizie poddano realizację godzin ponadwymiarowych oraz zastępstw doraźnych przez nauczycieli Szkoły Podstawowej w Sromowcach Niżnych w 2019 roku. Zgodnie z art. 35 ust. 1 Karty Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. „W szczególnych wypadkach, podyktowanych wyłącznie koniecznością realizacji programu nauczania, nauczyciel może być obowiązany do odpłatnej pracy w godzinach ponadwymiarowych zgodnie z posiadaną specjalnością, których liczba nie może przekroczyć 1/4 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć. Przydzielenie nauczycielowi większej liczby godzin ponadwymiarowych może nastąpić wyłącznie za jego zgodą, jednak w wymiarze nieprzekraczającym 1/2 tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć.” Czynności kontrolne wykazały, iż żadnemu nauczycielowi nie została przydzielona większa liczba godzin ponadwymiarowych niż połowa obowiązkowego wymiaru pensum zatwierdzonego w arkuszu organizacyjnym. Ponadto w uzasadnionych przypadkach nauczycielom przydzielano zastępstwa doraźne.

W Gminie Czorsztyn aktem regulującym sposób naliczania wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw jest regulamin wynagradzania, będący załącznikiem do Obwieszczenia Rady Gminy Czorsztyn z dnia 13 listopada 2019 r., stanowiącym załącznik do Uchwały Rady Gminy Czorsztyn nr XI/92/2019 r. z dnia 13 listopada 2019 r. Według powyższego wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw obliczane jest na podstawie zestawienia sporządzonego przez nauczyciela o tygodniowej liczbie godzin przepracowanych, w tym godzin przepracowanych w ramach obowiązkowego wymiaru zajęć dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych oraz godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw. Nauczyciele, którzy nie mają przydzielonych godzin ponadwymiarowych, a realizują tylko godziny doraźnych zastępstw, składają oświadczenie o ilości i terminie przepracowanych godzin lekcyjnych w ramach doraźnego zastępstwa za nieobecnego nauczyciela. Z zestawień tych wyliczana jest ilość godzin ponadwymiarowych, za które przysługuje dodatkowe wynagrodzenie. Dyrektor jednostki weryfikuje przedkładane przez nauczycieli zestawienia z dokumentacją szkolną (zgodnie z zapisami art. 42 ust. 7a KN nauczyciel potwierdza zrealizowanie godzin z pensum odpowiednio w dziennikach lekcyjnych lub dziennikach zajęć) i zatwierdza do wypłaty wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe faktycznie zrealizowane.

Czynności kontrolne wykazały:

1. Błędne naliczanie ilości godzin do przepracowania w tygodniach, gdzie występowały dni wolne od zajęć dydaktycznych, niebędące dniami ustawowo wolnymi, bądź dniami usprawiedliwionej nieobecności. Błąd ten skutkuje wykazaniem do wypłaty zawyżonej ilości godzin ponadwymiarowych.
2. W dziennikach lekcyjnych i dziennikach zajęć znajdują się wpisy, na podstawie których nie można jednoznacznie potwierdzić zrealizowania zajęć. W niektórych przypadkach brakuje wpisu potwierdzającego czas pracy realizowanych zajęć, co sprawia, że weryfikacja zgodności wpisu w dzienniku z zestawieniem sporządzonym przez nauczyciela jest niemożliwa, bądź niejednoznaczna.
3. Wpisy w dziennikach informujące o nieobecności uczniów na zajęciach nie świadczą o przeprowadzeniu zajęć i nie można na tej podstawie stwierdzić ich faktycznego zrealizowania i dokonać wypłaty za godziny ponadwymiarowe. Przykładowy wpis w dzienniku zajęć „uczeń nieobecny, nauczyciel w gotowości do pracy” nie stwierdza faktycznego zrealizowania zajęć dydaktycznych, wychowawczych bądź opiekuńczych, prowadzonych bezpośrednio z uczniami lub na ich rzecz przydzielonych w ramach pensum nauczycielowi zgodnie z art. 42 ust. 3 lub ust. 4a albo ust. 7 Karty Nauczyciela.

4. W zeszycie zastępstw widnieją wpisy o zrealizowaniu płatnego zastępstwa doraźnego, co winno mieć potwierdzenie prawidłowym wpisem w dzienniku zajęć lekcyjnych. W kilku przypadkach taki zapis w zeszycie zastępstw nie ma odzwierciedlenia w dzienniku lekcyjnym – podpis nauczyciela zastępującego widnieje w zeszycie zastępstw, natomiast w dzienniku lekcyjnym podpisuje się nauczyciel zastępowany, teoretycznie nierealizujący danej godziny zajęć. Weryfikacja takich zapisów jest niemożliwa, ponieważ z dodatkowej dokumentacji szkolnej, która powinna ułatwiać sprawdzanie poprawności realizacji zajęć nie wynika w jakich godzinach zastępowany nauczyciel był nieobecny – na kartach wyjść (wyjazdów) nie ma ewidencji godzinowej wyjścia, w zeszycie wyjść również widnieją nieprawidłowe zapisy dotyczące czasu wyjścia (np. spaceru, wyjścia na rekolekcje itp.)
5. W dziennikach lekcyjnych stwierdzono w kilku przypadkach błędne zapisy sugerujące zrealizowanie lekcji (zajęć dydaktycznych), a z uzupełniającej dokumentacji wynika, że klasa nie uczestniczyła w zajęciach, ponieważ była np. na wycieczce lub uczestniczyła w rekolekcjach.
6. Jedna z nauczycielek z uśrednionym pensum, która była nauczycielem nieferyjnym, wykazana została do wypłaty z tytułu średniej z godzin ponadwymiarowych za czas ferii zimowych i wakacji. W trakcie kontroli ustalono, że za okres ferii zimowych oraz całą przerwę wakacyjną wypłacono jej średnią z godzin ponadwymiarowych, a należało wypłacić jedynie za 35 dni przysługującego urlopu.
7. Ponadto w trakcie przeprowadzania kontroli stwierdzono, że do referatu finansowego w UG nie dostarczano wszystkich dokumentów dotyczących udzielania dni wolnych od pracy. Między innymi brakuje decyzji udzielającej dnia wolnego z tytułu opieki nad zdrowym dzieckiem Panu \_\_\_\_\_ w dniu 1 marca 2019 r.
8. W imiennych zestawieniach tygodniowych, nauczyciele błędnie zaokrąglali ilość godzin odbytych do liczby całkowitej, natomiast powinni ewidencjonować rzeczywisty czas pracy, a nie zaokrąglony do pełnych godzin. W regulaminie istnieje zapis mówiący o zaokrągleniu ilości godzin do przepracowania w przypadku niepełnego tygodnia pracy, a nie rzeczywistego czasu pracy zrealizowanych zajęć.
9. W dziennikach zajęć dodatkowych ewidencjonowany był czas pracy, który nie podlega tejże ewidencji. Karta nauczyciela jasno określa, że wpisy mają dotyczyć zrealizowania zajęć przydzielonych w arkuszu organizacyjnym. Pozostały czas pracy nie jest ewidencjonowany.
10. Za tygodnie, w których strajkowali nauczyciele, oraz występowały dni wolne od zajęć dydaktycznych nauczyciele obniżali obowiązujący ich wymiar czasu pracy. Dni strajku oraz dni wolne od zajęć dydaktycznych nie są dniami ustawowo wolnymi czy też dniami usprawiedliwionej nieobecności, więc obowiązywał ich pięciodniowy tydzień pracy.

### Ustalenia z przebiegu kontroli

Mając na uwadze powyższe uchybienia stwierdzono, że w roku 2019 z tytułu wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe niesłusznie wydatkowano kwotę **33.011,36 zł** (słownie: trzydzieści trzy tysiące jedenaście złotych 36/100), na którą składają się: wynagrodzenie wypłacone nauczycielom w wysokości 19.279,33 zł (słownie: dziewiętnaście tysięcy dwieście siedemdziesiąt dziewięć złotych 33/100), zaliczka na podatek dochodowy w wysokości 2.421,00 zł (słownie: dwa tysiące czterysta dwadzieścia jeden złotych 00/100), składki ZUS 11.311,03 zł (słownie jedenaście tysięcy trzysta jedenaście złotych 03/100).

Kwota wynika z poniższych ustaleń:

- a) Pan ..... w 2019 r. miał nienależnie wypłacone wynagrodzenie za *1 godzinę doraźnego zastępstwa*. Analiza dokumentacji szkolnej wykazała, że 19 września 2019 r. zrealizował płatne zastępstwo na lekcji piątej w klasie czwartej. W tym czasie wg planu powinien mieć zajęcia z klasą siódmą, ale uczestniczyła ona w wycieczce, uczniowie byli nieobecni. Zastępstwo winien zrealizować zatem w ramach przydzielonego pensum. Kwota nienależnie wypłacona nauczycielowi – 35,95 zł (łącznie kwota wydatkowana – 59,60 zł).
- b) Pani ..... w roku 2019 nienależnie wypłacono wynagrodzenie za *20,67 godzin ponadwymiarowych*, a nie wypłacono za *0,67 godziny doraźnego zastępstwa*. W pierwszym tygodniu kwietnia odbywały się rekolekcje i nauczyciel zrealizował 2,33 godziny ponadwymiarowe, a nie jak wykazano 4 godziny. W trzecim tygodniu kwietnia nauczyciel winien przepracować 19 godzin, natomiast w zestawieniu dokonał obniżenia tygodniowego obowiązkowego czasu pracy do trzech dni. Te błędy skutkowały wypłaceniem nienależnego wynagrodzenia za **5,67 godzin ponadwymiarowych**. Decyzją dyrektora szkoły i za zgodą organu prowadzącego dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. W tym dniu odbywały się uroczystości szkolne, więc nie zostały przeprowadzone zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. W rzeczywistości zrealizowano 1 godzinę ponadwymiarową. W dniu 17 maja 2019 r. nauczyciel sprawował opiekę nad uczniem podczas konkursu i w związku z tym, w danym tygodniu, nie zrealizował wszystkich zaplanowanych godzin lekcyjnych. Za maj nadpłacono wynagrodzenia za **6 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu czerwca nauczyciel był na wycieczce, nie zrealizował wszystkich zaplanowanych zajęć dydaktycznych. W ostatnim tygodniu roku szkolnego 2018/2019 nauczyciele mają obniżone pensum do trzech dni. Natomiast decyzją dyrektora wtorek był dniem wolnym od zajęć dydaktycznych, a w środę odbyło się uroczyste zakończenie roku szkolnego. Pani ..... realizowała zajęcia dydaktyczne tylko w poniedziałek. W czerwcu nadpłacono wynagrodzenie za **8 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu września, w związku z rozpoczęciem roku szkolnego, nauczyciel realizował zajęcia dydaktyczne tylko przez 4 dni. Nadpłacono wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową**. 17 października Pani ..... miała zastępstwo za nieobecnego nauczyciela punktu przedszkolnego w godzinach od 11:35 do 16:00 co łącznie daje 4,42 godziny doraźnych zastępstw. W zestawieniu wpisano natomiast godziny po zaokrągleniu, co w rezultacie skutkuje niedopłatą za **0,42 godziny doraźnych zastępstw**. Podobna sytuacja miała miejsce 19 grudnia. Zastępstwo w godzinach od 11:45 do 16:00 daje 4,25 godziny zastępstw doraźnych, a zatem pozostaje do wyrównania wynagrodzenie za **0,25 godziny**. W sierpniu wypłacono średnią z godzin ponadwymiarowych (wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy) uwzględniające nieprawidłowe ilości wykazanych godzin ponadwymiarowych. Kwota nienależnie wypłacona nauczycielce – 779,54 zł (łącznie kwota wydatkowana – 1.338,63 zł).
- c) Pani ..... w roku 2019 nienależnie otrzymała wynagrodzenie za *16 godzin ponadwymiarowych*. W marcu z powodu udziału w szkoleniach oraz w konkursie nauczycielowi nadpłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W kwietniu, decyzją dyrektora, zarządzono dni wolne od zajęć dydaktycznych w terminie od 10 do 12 kwietnia 2019 r. oraz od 15 do 17 kwietnia 2019 r.. Nauczyciel

w tych dniach nie realizował przydzielonych zajęć dydaktycznych. Nienależnie wypłacone wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W drugim tygodniu maja nauczyciel przebywał z klasą na wycieczce, nie realizował więc lekcji przydzielonych w arkuszu organizacyjnym. W kolejnym tygodniu maja, z powodu wyjazdów służbowych, nauczycielka nie zrealizowała wszystkich tygodniowych zajęć dydaktycznych. Natomiast w ostatnim tygodniu niemożność odbycia zajęć spowodowana była absencją klasy, która przebywała na wycieczce. W maju nadpłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W ostatnim tygodniu roku szkolnego 2018/2019 nauczyciele mieli obniżone pensum do trzech dni. Natomiast decyzją dyrektora wtorek był dniem wolnym od zajęć dydaktycznych, a w środę odbyło się uroczyste zakończenie roku szkolnego. Pani realizowała zajęcia dydaktyczne tylko w poniedziałek, co nie uprawnia jej do wypłaty wynagrodzenia za **2 godziny ponadwymiarowe**. W pierwszym tygodniu września, w związku z rozpoczęciem roku szkolnego, nauczyciel realizował zajęcia dydaktyczne tylko w jednym dniu. Nadpłacono wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową**. Nieobecność klasy w jednym z dni października skutkuje niezrealizowaniem wszystkich przydzielonych godzin zajęć dydaktycznych. Z tego tytułu nadpłacono wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową** w miesiącu październiku. Również w przypadku tego nauczyciela błędnie wyliczona ilość odbytych godzin ponadwymiarowych skutkowałą wypłatą zawyżonego wynagrodzenia urlopowego (średniej urlopowej za godziny ponadwymiarowe). Kwota nienależnie wypłacona nauczycielce – 548,65 zł (łącznie kwota wydatkowana – 938,85 zł).

- d) Jak wynika z przeprowadzonej kontroli Pani I. w 2019 roku nienależnie wypłacono wynagrodzenie za **12 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu kwietnia nauczyciel zaewidencjonował w zestawieniu, ale nie zrealizował wszystkich godzin przydzielonych w arkuszu organizacyjnym, z powodu konkursu i odbywających się w piątek rekolekcji. Identyczna sytuacja miała miejsce w trzecim tygodniu kwietnia, nauczyciel zadeklarował zrealizowanie zajęć wg planu w dni wolne od zajęć dydaktycznych. Reasumując, w miesiącu kwietniu, nadpłacono wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. Decyzją dyrektora szkoły i za zgodą organu prowadzącego dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. W tym dniu odbywały się uroczystości szkolne, więc nie odbywały się zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. W rzeczywistości nie zrealizowano żadnej godziny ponadwymiarowej. W maju, z powodu nieobecności uczniów przebywających na wycieczce szkolnej, oraz w ostatnim tygodniu z powodu udziału Pani w wycieczce szkolnej, nauczycielka nie zrealizowała wszystkich godzin z przydzielonego jej wymiaru. W maju nadpłacono wynagrodzenie za **6 godzin ponadwymiarowych**. W czerwcu, również z powodu wycieczki klasowej i nieobecności uczniów, nie została zrealizowana jedna lekcja. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne, nauczycielka wykazała, że realizowała zajęcia w dniu 18 czerwca (dzień wolny od zajęć dydaktycznych) i w dniu uroczystego zakończenia roku szkolnego. Za miesiąc czerwiec nauczycielka otrzymała nienależnie wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. Również w przypadku tego nauczyciela, do nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, należy doliczyć błędnie wyliczoną kwotę wynagrodzenia urlopowego (średniej urlopowej za godziny

ponadwymiarowe). Za kontrolowany okres nauczycielowi nienależnie wypłacono 419,36 zł (łącna kwota wydatkowana – 720,69 zł).

- e) Pani . w 2019 r. wypłacono nienależne wynagrodzenie za **22,5 godziny ponadwymiarowej**. W pierwszym tygodniu roku 2019 nauczycielka dokonała nieprawidłowego obniżenia obowiązkowego pensum do przepracowania, zamiast czterech dni pracy policzyła trzy dni. Skutkuje to nadpłatą za **1 godzinę ponadwymiarową** w miesiącu styczniu. W lutym nauczycielka sprawowała funkcję opiekuna podczas konkursu. Z tego powodu nie zrealizowała **1 godziny ponadwymiarowej**, którą sobie niesłusznie naliczyła. 4 marca nauczycielce przydzielono doraźne zastępstwo za nieobecnego nauczyciela na lekcji 4, a w tym czasie Pani . wykonywała swoje obowiązki w ramach świetlicy szkolnej. Dlatego też w miesiącu marcu nadpłacono wynagrodzenie za **1 godzinę doraźnych zastępstw**. Analogiczna sytuacja miała miejsce 1 kwietnia 2019 r., również na lekcji czwartej przydzielono nauczycielce zastępstwo doraźne, a powinna w tym czasie sprawować opiekę nad uczniami w świetlicy. W ostatnim tygodniu marca nauczycielka nie zrealizowała wszystkich zajęć dydaktycznych, ponieważ uczestniczyła w wycieczce. 5 kwietnia 2019 odbywały się rekolekcje, decyzją dyrektora zajęcia trwały do trzeciej lekcji. Nauczycielka dokonała wpisu w dokumentacji szkolnej, że odbyła zajęcia świetlicowe z uczniami, co jest niezgodne ze stanem faktycznym. W kwietniu, decyzją dyrektora, zarządzono dni wolne od zajęć dydaktycznych w terminie od 10 do 12 kwietnia 2019 r. oraz od 15 do 17 kwietnia 2019 r.. Nauczycielka, w tych dniach nie realizowała wszystkich przydzielonych zajęć. Ponadto w dwóch ostatnich tygodniach dokonano błędnego obniżenia pensum do przepracowania, co również miało wpływ na nieprawidłowe wyliczenie przepracowanych godzin ponadwymiarowych. W miesiącu kwietniu wypłacono nienależnie wynagrodzenia za **5 godzin ponadwymiarowych i 1 doraźne zastępstwo**. Decyzją dyrektora szkoły i za zgodą organu prowadzącego dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. W tym dniu odbywały się uroczystości szkolne, więc nie odbywały się zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. Nauczycielka nie zrealizowała wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu. Nie przeprowadziła również lekcji w jednej z klas, której uczniowie brali udział w wycieczce szkolnej. Efektem tych nieprawidłowości jest nadpłata wynagrodzenia za **2 godziny ponadwymiarowe**. W dwóch tygodniach czerwca Pani . sprawowała opiekę nad uczniami uczestniczącymi w wycieczkach szkolnych. W tych tygodniach, w zestawieniach nauczycielka nieprawidłowo wykazała, że zrealizowała wszystkie zajęcia przydzielone w arkuszu organizacyjnym. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne, nauczycielka wykazała, że realizowała zajęcia w dniu 18 czerwca (dzień wolny od zajęć dydaktycznych) i w dniu uroczystego zakończenia roku szkolnego. Za miesiąc czerwiec nauczycielka otrzymała nienależnie wynagrodzenia za **3 godziny ponadwymiarowe**. W dniu, w którym było uroczyste rozpoczęcie roku szkolnego, Pani . nie zrealizowała zajęć świetlicowych. Ponadto w trzecim tygodniu września, z powodu nieobecności uczniów, nie zrealizowano wszystkich godzin z przydzielonego jej wymiaru. Podsumowując we wrześniu nadpłacono wynagrodzenie za **5 godzin ponadwymiarowych**. W ostatnim tygodniu października nauczycielka brała udział w wycieczce i nie zrealizowała wszystkich zajęć przydzielonych jej w arkuszu organizacyjnym. Natomiast 13 listopada

2019 r. na czwartej godzinie lekcyjnej nie mogła zrealizować przydzielonego jej zastępstwa doraźnego, ponieważ w tym czasie prowadziła lekcję w klasie VI. W miesiącu listopadzie nadpłacono wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową i 1 godzinę doraźnego zastępstwa**. 26 listopada 2019 r. w dzienniku lekcyjnym klasy „0” brakuje potwierdzenie zrealizowania doraźnego zastępstwa za nieobecnego nauczyciela. 29 listopada 2019 r. i 6 grudnia 2019 r. błędnie wyliczono ilość godzin doraźnych zastępstw, w obu dniach nauczycielka zaewidencjonowała czas pracy 8:00-9:45, co daje 1,75 godziny doraźnego zastępstwa, a nie 2 godziny. W grudniu nadpłacono wynagrodzenie za **1,5 godziny doraźnego zastępstwa**. W sierpniu wypłacono średnią z godzin ponadwymiarowych (wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy) uwzględniające nieprawidłowe ilości wykazanych godzin ponadwymiarowych. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 717,47 zł (łączna kwota wydatkowana – 1.201,18 zł).

- f) Pan [imię] [nazwisko] w 2019 r. otrzymał nienależne wynagrodzenie za **59 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu roku 2019 nauczyciel dokonał nieprawidłowego obniżenia obowiązkowego pensum do przepracowania, zamiast czterech dni pracy policzył trzy dni. Skutkowało to nadpłatą za **1 godzinę ponadwymiarową** w miesiącu styczniu. W rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc luty nauczyciel wykazał zrealizowanie wszystkich przydzielonych godzin według planu. Tylko w jednym z rozliczanych tygodni ewidencja jest zgodna ze stanem faktycznym, w pozostałych zawyżona ilość odbytych zajęć jest wynikiem wyjazdu nauczyciela na zawody sportowe z uczniami. Nadpłacono w lutym wynagrodzenie za **9 godzin ponadwymiarowych**. Podobna sytuacja miała miejsce w zestawieniu za miesiąc kwiecień. Kolejne błędy dotyczyły rozliczenia tygodni, w których zarządzono dni wolne od zajęć dydaktycznych. Ponadto Pan [imię] [nazwisko] brał udział w strajku i dokonał złego obniżenia tygodniowego obowiązkowego pensum. W ostatnim tygodniu również źle obniżył wymiar czasu do przepracowania. W miesiącu kwietniu nie zrealizował żadnej godziny ponadwymiarowej, nadpłacono wynagrodzenie za **14 godzin ponadwymiarowych**. W maju nauczyciel wyjechał z uczniami na wycieczkę i kilkakrotnie uczestniczył w zawodach sportowych, jako opiekun, co skutkowało nienależnie naliczonymi i wypłaconymi godzinami ponadwymiarowymi w ilości **9 godzin ponadwymiarowych**. W ostatnim miesiącu roku szkolnego 2018/2019 nauczyciel również uczestniczył w zawodach sportowych i wycieczkach, jako opiekun, co nie upoważnia go do naliczania w tych dniach realizacji zajęć dydaktycznych. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne. Za miesiąc czerwiec nauczyciel otrzymał nienależnie wynagrodzenia za **11 godzin ponadwymiarowych**. W dniu, w którym odbyło się uroczyste rozpoczęcie roku szkolnego, nauczyciel nie zrealizował zajęć dydaktycznych. Ponadto 19 września 2019 r. nauczyciel wraz z uczniami brał udział w wycieczce szkolnej i nie zrealizował zajęć dydaktycznych z przydzielonego mu wymiaru. Nieobecność uczniów klasy 8 w dniu 26 września 2019 r. skutkuje błędnym naliczeniem zrealizowanych godzin ponadwymiarowych. Podsumowując we wrześniu nadpłacono wynagrodzenie za **5 godzin ponadwymiarowych**. W październiku nauczyciel kilkakrotnie brał udział w zawodach sportowych, jako opiekun uczniów, nie realizując w tym czasie swoich przydzielonych w arkuszu organizacyjnym zajęć dydaktycznych. W rozliczeniu zbiorczym wykazał realizację wszystkich przydzielonych lekcji. Nadpłacono

wynagrodzenie za **8 godzin ponadwymiarowych** w miesiącu październiku. Również w listopadzie udział w kolejnych zawodach sportowych skutkowało błędnie rozliczonym czasem pracy, przez co nadpłacono wynagrodzenie za **2 godziny ponadwymiarowe**. W sierpniu wypłacono średnią z godzin ponadwymiarowych (wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy) uwzględniając nieprawidłowe ilości wykazanych godzin ponadwymiarowych. Za kontrolowany okres nauczycielowi nienależnie wypłacono 2.132,09 zł (łącznie kwota wydatkowana – 3.651,05 zł).

- g) Pani \_\_\_\_\_ w 2019 r. otrzymała nienależne wynagrodzenie za **19 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu roku 2019 nauczycielka dokonała nieprawidłowego obniżenia obowiązkowego pensum do przepracowania, zamiast czterech dni pracy policzyła trzy dni. Skutkowało to nadpłatą za **1 godzinę ponadwymiarową** w miesiącu styczniu. W rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc kwiecień nauczycielka wykazała zrealizowanie wszystkich przydzielonych godzin według planu, również w dni wolne od zajęć dydaktycznych. Nieprawidłowo obniżyła również obowiązkowy czas pracy w tygodniu, w którym brała udział w strajku. W kwietniu wypłacono nienależne wynagrodzenie za **8 godzin ponadwymiarowych**. Decyzją dyrektora szkoły i za zgodą organu prowadzącego dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. W tym dniu odbywały się uroczystości szkolne, więc nie odbywały się zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. Nauczycielka nie zrealizowała wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu. Za miesiąc maj nadpłacono wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. W jednym z tygodni czerwca 2019 r. ze względu na udział w wycieczce szkolnej nauczycielka nie zrealizowała wszystkich zaplanowanych zajęć. Na wzór nauczycieli feryjnych Pani \_\_\_\_\_ również obniżyła wymagane pensum do trzech dni, a nie do czterech jak powinna, jako nauczyciel nieferyjny. Nadpłacono w czerwcu wynagrodzenie za **7 godzin ponadwymiarowych**. Ponadto nieprawidłowo zostało naliczone wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy uwzględniając błędnie wykazane godziny ponadwymiarowe. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 585,85 zł (łącznie kwota wydatkowana – 1.003,06 zł).
- h) Pani \_\_\_\_\_ w 2019 r. otrzymała nienależne wynagrodzenie za **29,67 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu roku 2019 nauczycielka dokonała nieprawidłowego obniżenia obowiązkowego pensum do przepracowania, zamiast czterech dni pracy policzyła trzy dni. Dodatkowo 3 stycznia 2019 r. brak potwierdzenia w dzienniku lekcyjnym przeprowadzenia zajęć w ramach doraźnego zastępstwa w punkcie przedszkolnym. Skutkuje to nadpłatą za **2 godziny ponadwymiarowe i 1 doraźne zastępstwo** w miesiącu styczniu. W pierwszym tygodniu kwietnia nauczycielka nie zrealizowała pełnej godziny lekcyjnej, ponieważ uczniowie uczestniczyli w rekolekcjach. W kolejnych tygodniach kwietnia, w związku z uczestnictwem w strajku i zarządzonymi dniami wolnymi od zajęć dydaktycznych, żadne z zaplanowanych zajęć dydaktycznych nie odbyły się. Nauczycielka wykazała w tych tygodniach wypracowanie godzin ponadwymiarowych. Błędnie rozliczyła tydzień, w którym był dzień ustawowo wolny od pracy – w tym dniu wskazała przepracowanie godzin dydaktycznych. W kwietniu niesłusznie wypłacono wynagrodzenie za **6,67 godziny ponadwymiarowej**. Decyzją dyrektora szkoły i za zgodą organu prowadzącego dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. W dniu 22 maja 2019 r. nie odbyły się zajęcia korekcyjno-kompensacyjne. Zatem w maju nadpłacono



wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. W czerwcu nieprawidłowo rozliczono tygodnie, w których nauczycielka brała udział w wycieczkach szkolnych oraz ostatni tydzień roku szkolnego, w którym błędnie wykazała ilość godzin przepracowanych w dniu wolnym od zajęć dydaktycznych i w dniu zakończenia roku szkolnego. Za czerwiec nadpłacono **9 godzin ponadwymiarowych**. W dniu, w którym odbyło się uroczyste rozpoczęcie roku szkolnego, nauczycielka nie zrealizowała zajęć dydaktycznych. Z tego tytułu we wrześniu nadpłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W październiku nauczycielka nie zrealizowała czterech godzin zajęć korekcyjno-kompensacyjnych, a które ujęła w rozliczeniu godzin zrealizowanych. W tym miesiącu nadpłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. Również w przypadku tej nauczycielki, do nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, należy doliczyć błędnie wyliczoną kwotę wynagrodzenia urlopowego (średniej urlopowej za godziny ponadwymiarowe). Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 1.177,12 zł (łącznie wydatkowane – 2.014,48 zł).

- i) Pani .., w kontrolowanym okresie, nienależnie wypłacono wynagrodzenie za **55 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym tygodniu roku 2019 nauczycielka dokonała nieprawidłowego obniżenia obowiązkowego pensum do przepracowania, zamiast czterech dni pracy policzyła trzy dni. W styczniu nadpłacono wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. 26 lutego 2019 r. nauczycielka sprawowała opiekę nad uczniem podczas konkursu i nie zrealizowała zajęć dydaktycznych przydzielonych w arkuszu organizacyjnym. W marcu nadpłacono z tego tytułu wynagrodzenie za **5 godzin ponadwymiarowych**. Następnie w kwietniu dyrektor zarządzeniem ustanowił 6 dni wolnych od zajęć dydaktycznych. Nauczycielka za te dni w zestawieniu dokonała wpisu ich realizacji. Nieprawidłowo, również w tygodniach kwietniowych, obniżono obowiązkowe pensum. Łącznie w kwietniu nadpłacono więc wynagrodzenie za **9 godzin ponadwymiarowych**. Jak już wiadomo dzień 2 maja 2019 r. został odpracowany 6 kwietnia 2019 r. i nie odbywały się zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. Nauczycielka nie zrealizowała wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu. W kolejnych tygodniach maja Pani . nie zrealizowała wszystkich zajęć dydaktycznych, z powodu nieobecności uczniów, którzy uczestniczyli w wycieczkach szkolnych. Nauczycielka 23 maja pełniła funkcję opiekuna podczas konkursu i nie mogła przeprowadzić zajęć dydaktycznych. Podsumowując w maju niesłusznie wypłacono wynagrodzenie za **15 godzin ponadwymiarowych**. W dniu 7 czerwca 2019 r. Pani na czwartej lekcji przeprowadziła zajęcia łączone w ramach doraźnych zastępstw z klasą 4 oraz 5. W rzeczywistości jest to jedna godzina zajęć dydaktycznych, a nie dwie, jak zostało ujęte w zestawieniu. W ostatnim miesiącu roku szkolnego 2018/2019 nauczycielka uczestniczyła w wycieczce, jako opiekun. Ten fakt, jak i nieobecność uczniów na lekcjach spowodowana wyjazdem na wycieczkę, nie upoważnia jej do naliczania w tych dniach realizacji zajęć dydaktycznych. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne. Za miesiąc czerwiec nauczycielka otrzymała nienależnie wynagrodzenia za **13 godzin ponadwymiarowych i 1 doraźne zastępstwo**. W dniu, w którym odbyło się uroczyste rozpoczęcie roku szkolnego, nauczycielka nie zrealizowała zajęć dydaktycznych. W kolejnych tygodniach września niepełne zrealizowanie przydzielonego wymiaru zajęć dydaktycznych było skutkiem nieobecności uczniów w szkole. We wrześniu nadpłacono wynagrodzenie za **6 godzin**

**ponadwymiarowych.** Pani \_\_\_\_\_ w październiku nie przeprowadziła jednych dodatkowych zajęć dydaktycznych z uczniami klasy ósmej. Ponadto brak jest potwierdzenia w dokumentacji szkolnej zrealizowania doraźnego zastępstwa w punkcie przedszkolnym w dniu 18 października 2019 r. Za ten miesiąc nieprawidłowo naliczono wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową i 1 doraźne zastępstwo.** W listopadzie nauczycielka nie przeprowadziła **1 godziny** zajęć dydaktycznych z powodu nieobecności uczniów. Ponadto nieprawidłowo zostało naliczone wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy uwzględniające błędnie wykazane godziny ponadwymiarowe. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 2.197,34 zł (łącznie kwota wydatkowana – 3.764,09 zł).

- j) Pani \_\_\_\_\_ otrzymała nienależnie wynagrodzenie za *42,67 godziny ponadwymiarowe.* W styczniu 2019 r. dokonała złego obniżenia wymiaru pensum w pierwszym tygodniu. Za styczeń nienależnie naliczono **2 godziny ponadwymiarowe** do wypłaty. W marcu nauczycielka dwukrotnie sprawowała opiekę nad uczniami podczas konkursu i dokonała błędnego naliczenia godzin ponadwymiarowych. W marcu nadpłacono wynagrodzenie za **9 godzin ponadwymiarowych.** Sprawowanie opieki nad uczniami podczas konkursu w ostatnim tygodniu marca spowodowało nieprzepracowanie wszystkich przydzielonych w arkuszu zajęć. 5 kwietnia 2019 r. o godzinie 10:00 wyszła z uczniami na rekolekcje, więc nie pełniła dyżuru w bibliotece w pełnym wymiarze. Nieprawidłowo obniżyła również obowiązkowy czas pracy w tygodniu, w którym brała udział w strajku. Dodatkowo zaewidencjonowała zrealizowanie zajęć w dni, które decyzją dyrektora szkoły, były wolne od zajęć dydaktycznych. Za miesiąc kwiecień nienależnie zatwierdzono do wypłaty wynagrodzenie za **12,67 godzin ponadwymiarowych.** W dniu 2 maja nie odbywały się zajęcia dydaktyczne. Ponadto tydzień pracy został obniżony do trzech dni. W kolejnych tygodniach maja odbywały się wycieczki szkolne, nieobecność uczniów uniemożliwiła zrealizowanie zajęć dydaktycznych. Nauczycielka nie zrealizowała wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu i nadpłacono za miesiąc maj wynagrodzenie za **12 godzin ponadwymiarowych.** W ostatnim miesiącu roku szkolnego 2018/2019 nauczycielka uczestniczyła w wycieczce, jako opiekun. Ten fakt nie upoważnia jej do naliczania w tym dniu realizacji zajęć dydaktycznych. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne. Za miesiąc czerwiec nauczycielka otrzymała nienależnie wynagrodzenia za **7 godzin ponadwymiarowych.** Także w przypadku tej nauczycielki, do nienależnie wypłaconego wynagrodzenia, należy doliczyć błędnie wyliczoną kwotę wynagrodzenia urlopowego (średniej urlopowej za godziny ponadwymiarowe). Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 1.511,53 zł (łącznie kwota wydatkowana – 2.593,55 zł).
- k) Pan \_\_\_\_\_ otrzymał nienależnie wynagrodzenie za *37 godzin ponadwymiarowych.* W styczniu 2019 r. dokonał złego obniżenia wymiaru pensum w pierwszym tygodniu. Za styczeń nienależnie naliczono **2 godziny ponadwymiarowe** do wypłaty. W ostatnim tygodniu lutego nauczyciel nie zrealizował wszystkich przydzielonych zajęć dydaktycznych z powodu nieobecności uczniów. Ponadto w marcu sprawował opiekę nad uczniami biorącymi udział w konkursach. Nie zrealizował **11 godzin ponadwymiarowych** wykazanych w zestawieniu za miesiąc marzec. W rozliczeniu godzin ponadwymiarowych za miesiąc kwiecień nauczyciel wykazał zrealizowanie wszystkich przydzielonych godzin według planu, również w dni

wolne od zajęć dydaktycznych. Nieprawidłowo obniżył również obowiązkowy czas pracy w tygodniu, w którym był dzień ustawowo wolny. W kwietniu wypłacono nienależne wynagrodzenie za **12 godzin ponadwymiarowych**. Podobnie w tym przypadku Pan \_\_\_\_\_, za 2 maja nienależnie wykazał zrealizowanie zajęć dydaktycznych. W jednym z tygodni maja nauczyciel uczestniczył wraz z uczniami w wycieczce szkolnej. Nie zrealizował wszystkich zajęć dydaktycznych wykazanych w zestawieniu za maj. Nadpłacono wynagrodzenie za **9 godzin ponadwymiarowych**. W czerwcu niezrealizowanie wszystkich zajęć dydaktycznych z powodu nieobecności uczniów na zajęciach oraz błędnie rozliczenie ostatniego tygodnia roku szkolnego spowodowało nieprawidłowe naliczenie wynagrodzenia za **3 godziny ponadwymiarowe**. W sierpniu wypłacono średnią z godzin ponadwymiarowych (wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy) uwzględniając nieprawidłowe ilości wykazanych godzin ponadwymiarowych. Za kontrolowany okres nauczycielowi nienależnie wypłacono 1.520,83zł (łączna kwota wydatkowana – 2.609,26 zł).

- 1) Pani \_\_\_\_\_, otrzymała nienależne wynagrodzenie za *53 godziny ponadwymiarowe*. W styczniu nadpłacono wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**, które wynikały z błędnego obniżenia wymiaru czasu pracy. W rozliczeniu marcowych godzin ponadwymiarowych wykazano zrealizowanie zajęć dydaktycznych w dniu, w którym nauczycielka sprawowała opiekę nad uczniem podczas konkursu. Dnia 21 marca 2019 r. w klasie gimnazjalnej za nauczycielkę na jednej godzinie lekcję przeprowadził inny nauczyciel, co potwierdza wpis w dzienniku lekcyjnym. W marcu nienależnie wypłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W dniu 5 kwietnia 2019 r. odbyły się rekolekcje wielkopostne. Nauczycielka w tym dniu nie zrealizowała przydzielonego jej zastępstwa doraźnego (brak wpisu potwierdzającego w dzienniku lekcyjnym) i wszystkich zaplanowanych zajęć dydaktycznych. Nieprawidłowo obniżyła również obowiązkowy czas pracy w tygodniu, w którym brała udział w strajku oraz w tygodniu, gdzie występował dzień ustawowo wolny od pracy. Dodatkowo zaewidencjonowała zrealizowanie zajęć w dni, które decyzją dyrektora szkoły, były wolne od zajęć dydaktycznych. Za miesiąc kwiecień nienależnie zatwierdzono do wypłaty wynagrodzenie za **16 godzin ponadwymiarowych**. W maju nieprawidłowo odnotowano realizację zajęć dydaktycznych, w dniu w którym odbywały się uroczystości szkolne. W kolejnych tygodniach maja nieobecność uczniów uniemożliwiła zrealizowanie wszystkich zaplanowanych zajęć dydaktycznych. Nauczycielka nie przeprowadziła wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu i nadpłacono za miesiąc maj wynagrodzenie za **11 godzin ponadwymiarowych**. W ostatnim miesiącu roku szkolnego 2018/2019 nauczycielka uczestniczyła w wycieczkach, jako opiekun. Sprawowała również opiekę podczas konkursu, który odbył się 7czerwca 2019 r. Te fakty, jak i nieobecność uczniów na lekcjach, nie upoważnia jej do wykazania w tych dniach realizacji zajęć dydaktycznych. Błędnie rozliczono również ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne. Za miesiąc czerwiec nauczycielka otrzymała nienależnie wynagrodzenia za **19 godzin ponadwymiarowych**. Błędnie naliczono również wynagrodzenie urlopowe, które uwzględniało nienależnie wypłacone wynagrodzenie za niezrealizowane godziny ponadwymiarowe. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 2.179,93 zł (łączna kwota wydatkowana – 3.737,53 zł).

m) Pani i. wypłacono nienależnie wynagrodzenie za **88,75 godzin ponadwymiarowych**. Nauczycielka, w każdym zestawieniu zbiorczym w kontrolowanym okresie, błędnie zaokrąglala ilość godzin do przepracowania wg planu lekcji. W efekcie w każdym miesiącu błędnie wykazano ilość przepracowanych godzin ponadwymiarowych. Od ostatniego tygodnia marca 2019 r. nauczycielka nie realizowała zajęć doradztwa zawodowego (miała do przeprowadzenia 10 lekcji w roku szkolnym 2018/2019), a w zestawieniach naliczała za każdy tydzień dodatkową godzinę do zrealizowania i przepracowaną. Mając na uwadze powyższe, jak i fakt błędnego obniżenia czasu pracy, w styczniu nadpłacono wynagrodzenie za **3,5 godziny ponadwymiarowej**. 30 stycznia 2019 r. nauczycielka brała udział w spotkaniu zespołu interdyscyplinarnego, nie zrealizowała w tym dniu wszystkich planowanych zajęć dydaktycznych. Nadpłacono w lutym za **1 godzinę ponadwymiarową**. W marcu nauczycielce udzielono na jej wniosek jednego dnia urlopu bezpłatnego. W tygodniu absencji wykazała błędnie zawyżoną ilość godzin zrealizowanych. W jednym tygodniu dokonała wpisu realizacji wszystkich zajęć przydzielonych jej w arkuszu organizacyjnym, co jest niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ dnia 5 marca brała udział w szkoleniu. Za marzec nadpłacono wynagrodzenie za **3,75 godziny ponadwymiarowej**. Nieprawidłowo dokonała rozliczenia czasu pracy w tygodniu, w którym rozpoczęły się rekolekcje wielkopostne. Nieobecność uczniów uniemożliwiła zrealizowanie zajęć. W kolejnych tygodniach wykazała przeprowadzenie zajęć w tzw. „dniach dyrektorskich” – uczniowie byli nieobecni w szkole. Ostatni tydzień rozliczenia za kwiecień zawiera błędne obniżenie wymiaru czasu pracy oraz nieprawidłową ilość godzin wynikającą ze wspomnianych zaokrągleń. Za miesiąc kwiecień nadpłacono wynagrodzenie za **24,75 godzin ponadwymiarowych**. Podobnie jak inni nauczyciele, błędnie rozliczyła czas pracy za tydzień, w którym występowały uroczystości szkolne. W kolejnych tygodniach maja odbywały się wycieczki szkolne, nieobecność uczniów uniemożliwiła zrealizowanie zajęć dydaktycznych. W przedostatnim miesiącu roku szkolnego 2018/2019 nauczycielka uczestniczyła również w wycieczce, jako opiekun. Nauczyciel nie zrealizował wszystkich godzin wykazanych w zestawieniu i nadpłacono za miesiąc maj wynagrodzenie za **23,5 godziny ponadwymiarowe**. W kolejnym miesiącu, podobnie jak w maju, nauczycielka nie realizowała wszystkich zaplanowanych zajęć z powodu nieobecności uczniów przebywających na wycieczkach szkolnych. I tak jak pozostali nauczyciele, błędnie rozliczyła ostatni tydzień roku szkolnego. Obowiązywał jeden dzień, w którym realizowano zajęcia dydaktyczne. W czerwcu nadpłacono wynagrodzenie za **19,75 godzin ponadwymiarowych**. W pierwszym miesiącu roku szkolnego 2019/2020 błędnie naliczono do wypłaty wynagrodzenie za **6 godzin ponadwymiarowych**. Wynika to z nieprawidłowego wykazania zrealizowania zajęć w dniu rozpoczęcia roku szkolnego, nieobecności uczniów na jednej lekcji oraz niezrealizowaniem zajęć dydaktycznych w dniu 27 września 2019 r. spowodowanego udziałem nauczycielki w spotkaniu zespołu interdyscyplinarnego. W październiku, z powodu nieobecności uczniów, nadpłacono wynagrodzenie za **2 godziny ponadwymiarowe**. W rozliczeniu miesięcznym godzin ponadwymiarowych za listopad wykazano zrealizowanie wszystkich zajęć w dniu, w którym nauczycielka była w delegacji służbowej. Ponadto nieobecność uczniów nie upoważnia nauczyciela do zaewidencjonowania odbytych zajęć dydaktycznych. W listopadzie nadpłacono wynagrodzenie za **4,5 godziny ponadwymiarowe**.

W sierpniu wypłacono średnią z godzin ponadwymiarowych (wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy) uwzględniające nieprawidłowe ilości wykazanych godzin ponadwymiarowych. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 3.402,82 zł (łącznie kwota wydatkowana – 5.827,71 zł).

- n) Pani . otrzymała nienależnie wynagrodzenie za *50 godzin ponadwymiarowych*. W styczniu, z powodu błędnie obniżonego czasu pracy, nadpłacono wynagrodzenie za **4 godziny ponadwymiarowe**. W kolejnym miesięcznym zestawieniu wykazała niezrealizowaną godzinę zajęć indywidualnych – uczeń był nieobecny. Dodatkowo w lutym wypłacono nauczycielce średnią z godzin ponadwymiarowych za urlop wypoczynkowy, którego jej nie udzielono. Nadpłacono w lutym wynagrodzenie za **1 godzinę ponadwymiarową**. Podobna sytuacja miała miejsce 25 lutego. Uczeń był nieobecny, a wykazano zrealizowanie zajęć. 28 lutego na drugiej lekcji oraz 4 marca na lekcji trzeciej nauczycielce przydzielono doraźne zastępstwo za nieobecnego nauczyciela. Wg dzienników zajęć, w tym samym czasie Pani realizowała zajęcia indywidualne oraz prowadziła lekcje w klasie pierwszej. Za te godziny miała już wypłacone wynagrodzenie wynikające z jej osobistego zaszeregowania. Za miesiąc marzec nadpłacono wynagrodzenie za **3 godziny ponadwymiarowe**. W jednym z dni kwietnia nie zrealizowała zajęć indywidualnych, wpis w dzienniku o nieobecności ucznia nie potwierdza faktycznego zrealizowania zajęć. W kolejnych tygodniach, z powodu rekolekcji wielkopostnych, nie odbyły się wszystkie zaplanowane zajęcia. Dodatkowo zaewidencjonowała zrealizowanie zajęć w dni, które decyzją dyrektora szkoły, były wolne od zajęć dydaktycznych i nieprawidłowo obniżyła czas pracy w tygodniu, w którym występował dzień ustawowo wolny. Za ten miesiąc nadpłacono wynagrodzenie za **20 godzin ponadwymiarowych**. Podobnie, jak inni nauczyciele, błędnie rozliczyła czas pracy za tydzień, w którym występowały uroczystości szkolne. W kolejnych tygodniach maja nieobecność uczniów uniemożliwiła zrealizowanie wszystkich zaplanowanych zajęć dydaktycznych. Za miesiąc maj nadpłacono wynagrodzenie za **12 godzin ponadwymiarowych**. W ostatnim miesiącu roku szkolnego nie zrealizowano wszystkich zajęć wykazanych w zestawieniu zbiorczym przepracowanych godzin. Część zajęć nie odbyła się z powodu nieobecności uczniów w szkole. Ponadto nauczycielka sprawowała również opiekę nad uczniami podczas wycieczki szkolnej. Dokonano również nieprawidłowego obniżenia czasu pracy w ostatnim tygodniu roku szkolnego. Nauczyciel w tym tygodniu winien przepracować 4, a nie 3 dni, jak wynika z zestawienia. W czerwcu nadpłacono wynagrodzenie za **10 godzin ponadwymiarowych**. Za wakacje nauczycielce wypłacono wynagrodzenie za cały okres, jak nauczycielowi feryjnemu, a nie jak udzielono jej urlopu za 35 dni. Ponadto błędnie wykazywana ilość godzin ponadwymiarowych w zestawieniach za poprzednie miesiące spowodowała naliczenie zawyżonej stawki wynagrodzenia urlopowego. Za kontrolowany okres nauczycielce nienależnie wypłacono 2.070,85 zł (łącznie kwota wydatkowana – 3.551,68 zł).

Na powyższych ustaleniach zakończono protokół kontroli.

Do protokołu kontroli załączono następujące załączniki:

1. Tygodniowe imienne wykazy przydzielonych zajęć oraz ich realizacja zgodnie z udostępnioną dokumentacją za okres objęty kontrolą.
2. Zbiorcze zestawienie godzin ponadwymiarowych błędnie wykazanych przez Dyrektora Szkoły w Sromowcach Niżnych za 2019 rok.
3. Robocze listy płac przedstawiające nienależnie wypłacone wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe, godziny doraźnych zastępstw oraz średnie z godzin ponadwymiarowych wypłacane za okres urlopu wypoczynkowego w 2019 roku.

Kontrolujący poinformowali dyrektora jednostki kontrolowanej o prawie zgłoszenia pisemnych zastrzeżeń i wyjaśnień do treści protokołu w ciągu 7 dni od daty jego podpisania, na podstawie przepisów § 21, pkt 9 organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czorsztyn z/s w Maniowach i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasad jej koordynacji – załącznik nr 1 do Zarządzenia WG 0152-4a/2010 Wójta Gminy Czorsztyn z/s w Maniowach z dnia 1 marca 2010 r. w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy Czorsztyn z/s w Maniowach i jednostkach organizacyjnych gminy oraz zasad jej koordynacji.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden po podpisaniu pozostawiono dyrektorowi jednostki kontrolowanej do wykorzystania służbowego.

Niniejszy protokół podpisali kontrolujący i dyrektor jednostki kontrolowanej w dwóch egzemplarzach.

Maniowy, dnia 31 grudnia 2020 r.

Podpis kontrolowanego:

Podpis kontrolujących:

S

*W dniu 26 stycznia 2021 roku  
Pani Dyrektor Grażyna Łabno  
odmówiła podpisania niniejszego  
protokołu - <sup>egzemplarz</sup> kopię protokołu zatrzymała.*

*26.01.2021.*

Sprawdzono pod względem  
formalno-prawnym

ANNA KAT