

P R O T O K Ó Ł
z kontroli przeprowadzonej w Specjalnym Ośrodku Szkolno –
Wychowawczym
im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie w dniach od 27
listopada do 1 grudnia 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 49/2023 i 50/2023 z dnia 20.11.2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

Mariusz Bazan – dyrektor od 01.07.2017 r. do 31.08.2021 r. na mocy Uchwały Nr 430/2017 Zarządu Powiatu w Choszczynie z dnia 5 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie, powierzenie stanowiska przedłużono Uchwałą Nr 420/2021 z dnia 1 czerwca 2021 r. na okres od 01.09.2021 r. do 31.08.2026 r.

Anna Sznitowska – główny księgowy od 07.01.2016 r.

Kontrola została zaplanowana w dniach od 27 listopada do 1 grudnia 2023 r. i przedłużona do 15 stycznia 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach od 27 listopada do 1 grudnia 2023 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Ze względu na krótki czas jaki upłynął od wysłania zaleceń zawartych w wystąpieniu pokontrolnym znak K.1711.12.2022.I z 24 maja 2023 r. do czasu kontroli odstąpiono od sprawdzenia ich realizacji. Wykonanie zaleceń pokontrolnych zawartych w tym wystąpieniu zostanie sprawdzone podczas następnej kontroli.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli;
2. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Ad. 1 Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2597 ze zm.), zwanej dalej ustawą o SIO;

- ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
- ustawie z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 103 ze zm.), zwanej dalej ustawą o pomocy obywatelom Ukrainy;
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 sierpnia 2019 r. w sprawie szczegółowego zakresu danych dziedzinowych gromadzonych w systemie informacji oświatowej oraz terminów przekazywania niektórych danych do bazy danych systemu informacji oświatowej (Dz. U. z 2019 r., poz. 1663 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych;
- rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz. U. z 2023 r., poz. 2755), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu podziału subwencji.

Na potrzeby kontroli system informacji oświatowej nazywany będzie systemem lub w skrócie SIO.

Zgodnie z art. 50 ust. 1 ustawy o systemie informacji oświatowej w oparciu o dane zgromadzone w bazie danych SIO zawarte w zbiorach danych szkół i placówek oświatowych, zbiorach danych innych jednostek wykonujących zadania z zakresu oświaty, zbiorach danych uczniów oraz zbiorach danych nauczycieli, według stanu na dzień 30 września, a w przypadku kolegiów pracowników służb społecznych według stanu na dzień 10 października, sporządzono zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli, niezbędne do dokonania podziału części oświatowej subwencji ogólnej między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. Pierwsze zestawienia zostały udostępnione dla Starostwa Powiatowego w Choszcznie w dniu 17 grudnia 2022 r., jednakże w związku ze zmianą danych w Szkole Specjalnej Przysposabiającej, kolejny raport został udostępniony 28 grudnia 2023 r.

Prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów.

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów i porównano z danymi wynikającymi z dokumentacji przebiegu nauczania. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, wychowanków, dzienniki, opinie o potrzebie wczesnego wspomagania rozwoju oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

W wyniku kontroli stwierdzono poniższy stan na 30 września 2023 r.:

1. W Szkole Podstawowej Specjalnej w SOSW w Suliszewie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

a) 46,0620 uczniów z wagą P1;

- b) 28 uczniów z wagą P5;
- c) 11 uczniów z wagą P7;
- d) 6 uczniów z wagą P8;
- e) 13 uczniów z wagą P52.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych stwierdzono stan uczniów w liczbie 45 uczniów. Zgodnie z ust. 26 załącznika do rozporządzenia w sprawie podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa, i, Sf, i, N1, i, N2, i, N37, i, N57, i, N59, i-N63, i, N94, i-N96, i, Lw, i i Li liczbę uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży należy zwiększyć się o 2,36%. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P1 dla uczniów szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży zlokalizowanych na terenach wiejskich lub miastach do 5 000 mieszkańców w i- tej jednostce samorządu terytorialnego niespełniającej kryterium o którym mowa w ust. 13, winna wynosić 46,0620 uczniów. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 28 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P5 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów lub słuchaczy szkół podstawowych specjalnych i szkół ponadpodstawowych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego– N5,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 11 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P7 – dla uczniów lub słuchaczy niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) - wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy -N7,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

d) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 6 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych oraz uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem,

w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych albo o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N8,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 13 uczniów przypisanych do wagi P52 dla uczniów klas I, II i III szkół podstawowych dla dzieci i młodzieży oraz ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia – N52,i. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

2. W Szkole Specjalnej Przysposabiającej do Pracy w SOSW w Suliszewie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 6 uczniów z wagą P7,
- b) 6 uczniów z wagą P10,
- c) 6 uczniów z wagą P15.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 6 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P7- dla uczniów lub słuchaczy niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N7,i . Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 6 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P10 – dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych (z wyłączeniem uczniów lub słuchaczy liceów ogólnokształcących, szkół policealnych, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia) – N10,i. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 6 uczniów przypisanych dla wagi P15 dla uczniów szkół specjalnych przysposabiających do pracy oraz słuchaczy szkół policealnych. Waga P15 nie obejmuje uczniów lub słuchaczy przeliczanych wagami P20, P34 i P48 – N15,i. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

3. W Branżowej Szkole I Stopnia Specjalnej w Suliszewie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 13 uczniów z wagą P5,
- b) 3 uczniów z wagą P8,
- c) 16 uczniów z wagą P10,
- d) 8 uczniów z wagą P18,
- e) 8 uczniów z wagą P19.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi uczniów, dzienników lekcyjnych, orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 13 uczniów przypisanych do wagi P5 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy oraz dla uczniów lub słuchaczy szkół podstawowych specjalnych i szkół ponadpodstawowych specjalnych w młodzieżowych ośrodkach wychowawczych – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy, którzy nie posiadają orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego – N5,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 3 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 – dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych oraz uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych albo o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N8,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli było wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 16 przypisanych do wagi P10 - dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych, słuchaczy kolegów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych (z wyłączeniem uczniów lub słuchaczy liceów ogólnokształcących, szkół policealnych, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia) – N10,i. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan w liczbie 8 uczniów kształcących w zawodach o których mowa w ust. 20 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji. Szkoła kształci uczniów w zawodzie monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie oraz pracownik pomocniczy gastronomii. Waga P18 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P21 i P22 – N18,i. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan w liczbie 8 uczniów kształcących w zawodach o których mowa w ust. 21 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji. Szkoła kształci uczniów w zawodzie

pracownik pomocniczy obsługi hotelowej. Waga P19 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P21 i P22 oraz uczniów przeliczanych wagami P34 i P48 – N19,i. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

4. Wychowankowie Ośrodka w SOSW w Suliszewie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 4 uczniów z wagą P8,
- b) 43 uczniów z wagą P72,
- c) 9 uczniów z wagą P79.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci księgi wychowanków, dzienników zajęć, opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 uczniów posiada niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim objętych zajęciami rewalidacyjno-wychowawczymi organizowanymi w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, szkołach i poradniach psychologiczno-pedagogicznych oraz uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych albo o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy – N8,i. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

b) na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć ustalono stan uczniów w liczbie 43 uczniów przypisanych do wagi P72 – dla wychowanków specjalnych ośrodków szkolno-wychowawczych, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), oraz wychowanków młodzieżowych ośrodków socjoterapii, którzy korzystają z zakwaterowania w tych ośrodkach (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Waga P72 wyklucza się z wagami P68 i P69 – N72,i. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie opinii o wczesnym wspomaganie rozwoju stwierdzono, że 9 dzieci posiada potrzebę wczesnego wspomaganie rozwoju określoną wagą P79 – dla dzieci objętych wczesnym wspomaganie rozwoju w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych, innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, specjalnych ośrodkach wychowawczych, ośrodkach rewalidacyjno-wychowawczych oraz poradniach psychologiczno-pedagogicznych, w tym poradniach specjalistycznych (na podstawie opinii, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe, oraz opinii, o których mowa w art. 315 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo oświatowe) – N79,i. Opinie były

wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

Reasumując należy stwierdzić, że wykaz uczniów zawarty w Systemie Informacji Oświatowej, będący podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej odzwierciedla stan faktyczny.

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli.

W zakresie prawidłowości danych zawartych w systemie informacji oświatowej odnośnie liczby etatów nauczycieli kontroli poddano liczbę etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 30 września 2023 r. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej. W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę (zdjęcie stanowi załącznik nr 2 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1 .

Tabela nr 1

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	2	2	0
MIANOWANY	3,56	3,56	0
DYPLOMOWANY	32,50	32,50	0
OGÓŁEM	38,06	38,06	0

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z SIO i jednostki.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w systemie w zakresie liczby etatów pedagogicznych są zgodne ze stanem faktycznym.

Ad 2. Prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Kontrolę prawidłowości naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy, Fundusz Solidarnościowy dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 690 ze zm.), zwaną dalej ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy;
- ustawę budżetową na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. (Dz. U. z 2022 r., poz. 270 ze zm.), zwaną dalej ustawą budżetową;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.) zwaną dalej ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych;

Pracodawca zobowiązany jest do naliczenia i odprowadzania składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy za zatrudnionych pracowników. Zgodnie z art. 104

ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy podstawę składek stanowi kwota będąca podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art. 19 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, wynosząca w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Zgodnie z ustawą o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy wysokość składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy określa ustawa budżetowa. Art. 26 i 27 ustawy budżetowej na rok 2022 z dnia 17 grudnia 2021 r. określa wysokość składki na Fundusz Pracy, która została ustalona, jako 1,0% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, a wysokość składki na Fundusz Solidarnościowy ustalono w wysokości 1,45% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe. Składki na Fundusz Pracy oblicza się łącznie ze składkami na Fundusz Solidarnościowy w wysokości 2,45% i wykazuje w łącznej kwocie w polu 01 w bloku VII deklaracji rozliczeniowej ZUS DRA.

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Suliszewie w drugim kwartale 2022 roku. Do celów kontroli dane osobowe pracowników zostały zastąpione numerami z wykazu osób zatrudnionych w SOSW w 2022 roku (załącznik nr 3 do protokołu).

Zgodnie z Uchwałą Nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 5 stycznia 2022 r. jednostka miała zaplanowane wydatki na składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy:

- w rozdziale 85403 Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze § 4120 w kwocie 30 000 zł;
- w rozdziale 80102 Szkoły podstawowe specjalne § 4120 w kwocie 20 745 zł;
- w rozdziale 80134 Szkoły zawodowe specjalne § 4120 w kwocie 12 200 zł.

Od początku roku do czerwca 2022 r. powyższe plany finansowe nie ulegały zmianom. Zmiany jakie były wprowadzone w zakresie planów finansowych na składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy dotyczyły utworzenia planów w rozdziale 85395 Pozostała działalność i 80195 Pozostała działalność. Plany zostały zatwierdzone na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 554/2022 z 9 lutego 2022 r., utworzono plan w rozdziale 85395 § 4127 na kwotę 373,01 zł oraz § 4129 na kwotę 95,72 zł;
- nr 586/2022 z 27 kwietnia 2022 r., utworzono plan w rozdziale 80195 § 4120 na kwotę 2 357,00 zł;

Sprawdzeniu poddano naliczenie i odprowadzenie składki na FP i FS dla wszystkich pracowników od kwietnia do czerwca 2022 r. Do kontroli jednostka przedstawiła akta osobowe zatrudnionych pracowników, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA (załącznik nr 4 do protokołu) wraz z raportami RCA za badany okres. W oparciu o miesięczne listy płac, deklaracje ZUS DRA oraz wyciągi bankowe stwierdzono, że jednostka zapłaciła składki w wysokości:

- za kwiecień w dniu 05.05.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 4 788,89 zł;

- za maj w dniu 06.06.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 5 476,58 zł;
- za czerwiec w dniu 05.07.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 5 935,72 zł.

Powyższe wydatki mają potwierdzenie w przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej. Koszty Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego księgowane były na koncie 405 w rozdziale 80102, 80134, 80195, 85403 i 85395 § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Wypłatę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy księgowano na koncie 130 w rozdziale 80102, 80134, 80195, 85403 i 85395 w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 405 i 130 § 4120 wysokość kosztów i wydatków odpowiadała wysokości składek naliczonych zgodnie z listami płac i DRA.

Łącznie w badanym okresie jednostka na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy odprowadziła kwotę 16 201,19 zł.

W oparciu o listy płac ustalono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe, która jest jednocześnie podstawą naliczenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zestawienie naliczenia składek na FP i FS oraz podstawę naliczenia zawiera załącznik nr 5 do protokołu. W wyliczeniach uwzględniono wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za nadgodziny, umowy zlecenie, wyrównanie, przeprowadzony projekt EFS a także ekwiwalent za niewykorzystany urlop.

W oparciu o listy płac i dokumenty rozliczeniowe ustalono, że w SOSW w Suliszewie w kontrolowanym okresie, za wyjątkiem pracownika nr 25, wszyscy pracownicy osiągnęli wynagrodzenie powyżej płacy minimalnej, które w roku 2022 wynosiło 3010 zł. Za pracownika nr 25 pomimo wynagrodzenia poniżej kwoty minimalnej obowiązującej w roku 2022 były odprowadzone składki na FP i FS, albowiem pracownik złożył oświadczenie pracodawcy o dodatkowym zatrudnieniu w innym miejscu a jego dochód łącznie z obu stosunków pracy przekracza kwotę minimalnego wynagrodzenia jakie obowiązywało w 2022 r. W związku z powyższym jednostka prawidłowo naliczyła składki na FP i FS za tego pracownika.

Oprócz warunku osiągnięcia minimalnego wynagrodzenia przepisy ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przewidują inne zwolnienia dla pracodawców z obowiązku opłacania składek. Zwolnienia przysługują na mocy:

1. art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy na pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego, składek nie opłaca się przez okres 36 miesięcy;
2. art. 104b ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy za pracowników, którzy ukończyli 50 rok życia i w okresie 30 dni przed zatrudnieniem pozostawali w ewidencji bezrobotnych powiatowego urzędu pracy, składek nie opłaca się przez okres 12 miesięcy;
3. art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy za pracowników, którzy skończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni);
4. art. 104c ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy składek nie opłaca się przez okres 12 miesięcy, począwszy od pierwszego miesiąca po

zawarciu umowy o pracę, za skierowanych zatrudnionych bezrobotnych, którzy nie ukończyli 30 roku życia.

W oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych stwierdzono, że jednostka mogła skorzystać ze zwolnienia z opłacania składek na pracowników, którzy skończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) oraz ze zwolnienia na pracownika, który powrócił z urlopu rodzicielskiego.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami jednostka zwolniona była z opłacania składek za pracownika nr 37 który powrócił do pracy 07.04.2020 r. po urlopie rodzicielskim. Zwolnienie z opłacania składek przez okres 36 miesięcy przysługiwało w oparciu o art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Jednostka prawidłowo nie naliczała składki na FP i FS za tego pracownika.

Zwolnienie z opłacania składek obejmowało również pracowników z nr 7, 12, 13, 15, 17, 27, 35, 36, 37, 40, 41, 44, 48, 52, 53, 54. Wszyscy wymienieni pracownicy byli zwolnieni z opłacania składek na FP i FS, gdyż osiągnęli w drugim kwartale 2022 r. wiek 55 lat kobiety oraz 60 lat mężczyźni. Zwolnienie wynikało z art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie z którym składek nie opłaca się za osoby, które skończyły 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni). Jednostka prawidłowo nie naliczała składki na FP i FS za tych pracowników.

Analizując dane zawarte w załączniku nr 5 z danymi z list płac stwierdzono, że jednostka prawidłowo wyliczyła składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy w kontrolowanych miesiącach, które odpowiednio wyniosły:

1. w kwietniu 4 788,89 zł ;
2. w maju 5 476,58 zł;
3. w czerwcu 5 935,72 zł.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny nie stwierdził nieprawidłowości i uchybień.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora jednostki o przysługującym prawie do zgłoszenia w terminie 7 dni, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole oraz prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w siedzibie Specjalnego Ośrodka Szkolno- Wychowawczego w Suliszewie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w SIO w zakresie szkół prowadzonych w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie z 28.12.2023 r.;

2. Zdjęcie danych o liczbie pracowników pedagogicznych wykazanych w SIO w ramach Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie;
3. Wykaz osób zatrudnionych w SOSW w 2022 roku;
4. Deklaracje ZUS DRA za okres 04-06.2022 r.;
5. Wyliczenie wysokości składki na FP i FS pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Suliszewie w okresie 04-06.2022 r..

PODPISY

Kontrolujący

Kierownik jednostki kontrolowanej

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego
w Suliszewie
/-/ mgr Mariusz Bazan

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 15 lutego 2024 r.