

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego

w Choszcznie w dniach od 14.12.2023 r. do 20.12.2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 55/2023 i 56/2023 z dnia 07.12.2023 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

Kontrola została zaplanowana w dniach 14-20 grudnia 2023 r. i przedłużona do 15 lutego 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 14-20 grudnia 2023 r. oraz w dniu 12 stycznia 2024 r.

W kontrolowanym okresie funkcje pełnili:

Piotr Kaczor - Dyrektor od 01.09.2022 r. na mocy Uchwały Nr 634/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 29 lipca 2022 r., odwołany ze stanowiska Uchwałą Nr 776/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 24 maja 2023 r.

Magdalena Bajbuła - Dyrektor od 01.09.2023 r. na mocy Uchwały Nr 797/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 5 lipca 2023 r.

Aldona Wyroślak – Główny księgowy.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

Magdalena Bajbuła - Dyrektor;

Aldona Wyroślak – Główny księgowy;

Agata Łuczak - Sekretarz szkoły;

Joanna Wolniak - Specjalista ds. kadr.

Tematyka kontroli: Prawdliwość danych zawartych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawdliwość 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.1711.17.2022.I z 9 sierpnia 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. Prawdliwość danych zawartych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli.
2. Prawdliwość naliczenia i odprowadzenia składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy.

Ad. 1 Prawdliwość 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. Zestawienia zostały udostępnione dla Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 17 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 z przebiegu nauczania. Dane dotyczące uczniów zostały wygenerowane w dniu 17.12.2023 r. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, księga wychowanków, wydruki list uczniów z elektronicznego dziennika, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania.

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

1. W I Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 4 uczniów z wagą P6,
- b) 2 uczniów z wagą P8,
- c) 408,2736 uczniów z wagą P11,
- d) 2,42 uczniów z wagą P41,
- e) 408,2736 uczniów z wagą P58,
- f) 408,2736 uczniów z wagą P63
- g) 32,27 uczniów z wagą P68.

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

- na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 419 uczniów. Zgodnie z ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 m. in. liczebności N_{11} , N_{58} i N_{63} liczbę uczniów liceum ogólnokształcącego należy zmniejszyć o 2,56%. Po zmniejszeniu liczba uczniów wynosiła 408,2736. Takie dane zawierała waga P11 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, waga P58 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz waga P63 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, niebędących szkołami specjalnymi, i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącego, dla dzieci i młodzieży, niewchodzących w skład zespołu, w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26- 29, 38 lub 39. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 - dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 2 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P8 - dla dzieci i młodzieży z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz autyzmem, w tym zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P41 w wysokości 2,42. Waga P41 obejmuje uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 m. in. liczebności N_{41} liczbę uczniów oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od 1 września 2022 r. do 23 czerwca 2023 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 17) podzielona przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ust. 17). W szkole, w okresie tym, realizowane było nauczanie indywidualne zorganizowane w oparciu o 6 orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego dla 5 uczniów. Ilość uczniów przeliczanych tą wagą w I Liceum Ogólnokształcącym przedstawia załącznik nr 2 do protokołu. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.
 - na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Liceum Ogólnokształcącym korzystających z internatu wynosi 11 uczniów. Stan ten powiększono o średnioroczną liczbę uczniów korzystających z internatu, a nieuczących się w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie w roku szkolnym 2022/2023 w wysokości 21,27 osób. Średnioroczna liczba uczniów nieuczących się w szkole zgodnie z instrukcją do wypełniania danych w systemie dla wagi P68 wyliczona została według zasady suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10. Szczegółowe wyliczenia zawiera zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2022/2023 przebywających w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Choszczynie, będących uczniami innych szkół (załącznik nr 3 do protokołu). Łącznie wagą P68 - dla wychowanków internatów i burs, przeliczanych winno być 32,27 uczniów. Wobec powyższego stwierdzono, że liczba uczniów wykazana w SIO jest zgodna ze stanem faktycznym.
2. W **Technikum nr 1 w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie** według załącznika nr 1 w SIO wykazano:
- a) 1 ucznia z wagą P6,
 - b) 3 uczniów z wagą P8,
 - c) 514,1000 uczniów z wagą P10,
 - d) 313,3100 uczniów z wagą P18,
 - e) 200,7900 uczniów z wagą P19,
 - f) 94,0900 uczniów z wagą P23,
 - g) 1,33 ucznia z wagą P41,
 - h) 514,1000 uczniów z wagą P58,
 - i) 514,1000 uczniów z wagą P63,
 - j) 29 uczniów z wagą P68.

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

- na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 531 uczniów z czego 1 uczeń z Ukrainy, który nie był wykazywany do subwencji. Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N_{10} , N_{58} i N_{63} liczbę uczniów technikum zmniejsza się o 3,00%. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych, wagi P58 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz wagi P63 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, niebędących szkołami specjalnymi, i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej lub liceum ogólnokształcącego, dla dzieci i młodzieży, niewchodzących w skład zespołu, w których łączna liczba dzieci i uczniów wynosi powyżej 350, z uwzględnieniem ust. 26-29, 38 lub 39, wynosi 514,1000 uczniów. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenie przedstawione do kontroli było wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- 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, uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego albo o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych) – wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 30 września 2023 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P18 winno być przeliczanych 323 uczniów. Waga obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20. Zawodami, w których kształci szkoła, wymienionymi w ust. 20 rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji jest zawód technik informatyk, technik

mechanik i technik żywienia i usług gastronomicznych. W szkole w zawodach tych kształci się 323 uczniów, ich liczebność należało w oparciu o ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie podziału subwencji zmniejszyć o 3,00%. Ustalony stan wynosił 313,3100 uczniów i był zgodny z danymi wykazanymi w SIO.

- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P19 winno być przeliczanych 208 uczniów w tym 1 uczeń z Ukrainy. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 21. Zawodem, w którym kształci szkoła, jest technik logistyk. W szkole w zawodzie kształci się 207 uczniów, których stan w oparciu o ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji zmniejszono o 3,0000%. Ogółem liczba uczniów wynosiła 200,7900 uczniów i była zgodna z danymi zawartymi w SIO.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P23 winno być przeliczanych 97 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 145), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 120), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 122), uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 106), a także uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2019/2020 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 22 marca 2019 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy (M.P. poz. 276). W wadze tej wykazano uczniów uczących się w zawodzie: technik mechanik, którzy rozpoczęli naukę w latach 2023/2024, 2022/2023, 2021/2022, 2020/2021 i 2019/2020. W szkole w zawodzie kształci się 97 uczniów, których liczebność w oparciu o ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału zmniejszono o 3,00%. Ustalony stan uczniów wynosił 94,0900 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P41 w wysokości 1,33. Waga P41 obejmuje uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania, o których mowa w art. 127 ust. 10 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe. Zgodnie z ust. 31 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału subwencji przy obliczaniu określonych w ust. 2 m. in. liczebności N_{41} liczbę uczniów oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od 1 września 2022 r. do 23 czerwca 2023 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 17) podzieloną przez liczbę dni w tym okresie (z wyłączeniem dni określonych w ust. 17). W szkole, w okresie tym, realizowane było nauczanie indywidualne zorganizowane w oparciu o 3 orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego dla 2 uczniów. Ilość uczniów przeliczanych tą wagą w I Technikum przedstawia załącznik nr 4 do protokołu. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Technikum nr 1 korzystających z internatu wynosi 31 uczniów. Liczba ta przeliczana jest wagą P68 - dla wychowanków internatów i burs. Zgodnie z załącznikiem nr 1 w SIO w I Technikum jednostka wykazała 29 uczniów, czym naruszono art. 49 ustawy o SIO, zgodnie z którym przekazanie danych do bazy danych SIO jest równoznaczne z potwierdzeniem przez kierownika podmiotu zobowiązanego do przekazywania danych do bazy danych SIO zgodności przekazanych danych ze stanem faktycznym i dokumentacją szkoły, placówki oświatowej lub innej jednostki wykonującej zadania z zakresu oświaty. W trakcie kontroli jednostka poprawiła dane zawarte w systemie, co potwierdza zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 z dnia 10.01.2024 r. (załącznik nr 5 do protokołu).

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. Zgodnie z przesłanymi przez Ministra Edukacji założeniami przyjętymi do naliczenia etatów subwencyjnych nauczycieli na rok 2024 w wyliczeniach należało uwzględnić etaty nauczycieli zatrudnionych na podstawie art. 15 ust. 1-5 i 6 ustawy Prawo oświatowe. Etaty te wykazywane były do stopnia awansu "Dyplomowany"

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 6 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie na 30.09.2023 r.

Nauczyciele według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
Nauczyciel bez stopnia	5,00	5,00	-
Mianowany	9,45	9,45	-
Dyplomowany	57,42	57,42	-
OGÓŁEM	71,87	71,87	-

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

Wśród etatów wykazanych w stopniu awansu "Dyplomowany" 1,77 etatu to nauczyciele lub osoby zatrudnione w oparciu o art. 15 ust. 1-5 i 6 Prawa oświatowego.

W wyniku analizy danych zawartych w systemie z danymi z akt osobowych nie stwierdzono rozbieżność w zakresie liczby etatów.

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 Zespole Szkół nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie w drugim kwartale 2022 roku. Do celów kontroli dane osobowe pracowników zostały zastąpione numerami z wykazu zatrudnionych pracowników w ZS nr 1 w 2022 roku (załącznik nr 7 do protokołu).

Zgodnie z Uchwałą Nr 536/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z 5 stycznia 2022 r. wydatki na FP i FS dla ZS Nr 2 w Choszczynie zaplanowano w następujących kwotach:

- dla rozdziału 80115 § 4120 w kwocie 44 882 zł
- dla rozdziału 80120 § 4120 w kwocie 53 734 zł
- dla rozdziału 80152 § 4120 w kwocie 546 zł
- dla rozdziału 85395 § 4127 w kwocie 3 417,42 zł
- dla rozdziału 85395 § 4129 w kwocie 201,19 zł
- dla rozdziału 85407 § 4120 w kwocie 8660 zł
- dla rozdziału 85410 § 4120 w kwocie 8317 zł

Zmiany planu finansowego nastąpiły na mocy Uchwały Zarządu Powiatu Choszczeńskiego Nr 619/2022 z dnia 7 czerwca 2022 r., którą zwiększono wydatki w rozdziale 80120 § 4120 o 65 zł oraz Uchwały Zarządu Powiatu Choszczeńskiego Nr 554/2022 z dnia 9 lutego 2022 r., którą zwiększono wydatki w rozdziale 85395 § 4127 o 301,60 zł oraz w rozdziale 85395 § 4129 o 77,40 zł.

Sprawdzeniu poddano naliczenie i odprowadzenie składki na FP i FS dla wszystkich pracowników od miesiąca kwietnia do czerwca 2022 r. Do kontroli jednostka przedstawiła akta osobowe zatrudnionych pracowników, listy płac oraz deklaracje ZUS DRA (załącznik nr 8 do protokołu) wraz z raportami RCA za badany okres. W oparciu o miesięczne listy płac ustalono, że jednostka zapłaciła składki na FP i FS w następującej wysokości:

- 9 203,25 zł za kwiecień w dniu 05.05.2022 r.;
- 8 882,80 zł za maj w dniu 06.06.2022 r.;
- 9 310,64 zł za czerwiec w dniu 05.07.2022 r.

Powyższe wydatki mają potwierdzenie w ewidencji księgowej, przedstawionej do kontroli w postaci wydruku analityki sald i obrotów konta 130 oraz 405. Koszt składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od wszystkich wynagrodzeń księgowany był na koncie 405 odpowiednio w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 405 § 4120 i § 4127 i § 4129 wysokość kosztów odpowiadała wysokości składek naliczonych. Wypłatę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy księgowano na koncie 130 w § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Zgodnie z analityką sald i obrotów konta 130 na § 4120, § 4127 i § 4129 wysokość wydatku odpowiadała wysokości składek naliczonych. Dokumenty rozliczeniowe ZUS DRA, płatność składek zostały złożone i zapłacone w ustawowym terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

W celu wyliczenia wysokości składki na FP i FS określono podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników, za które płatnik był zobowiązany naliczyć składki na FP i FS. W oparciu o podstawy wyliczono wysokość składek jaka winna być opłacona w kontrolowanym okresie. Powyższe dane przedstawiono w załączniku nr 9 do protokołu.

Podstawę naliczenia składek emerytalnych i rentowych dla wszystkich pracowników stanowiło wypłacone wynagrodzenie zasadnicze, wynagrodzenie za nadgodziny, projekty, umowy zlecenia, granty, wyrównania, ekwiwalent za niewykorzystany urlop oraz odprawę emerytalną.

W oparciu o listy płac i dokumenty rozliczeniowe ustalono, że w ZS nr 1 w Choszczynie, wszyscy pracownicy osiągnęli wynagrodzenie powyżej płacy minimalnej, które w roku 2022 wynosiło 3010 zł. W związku z powyższym został spełniony warunek zawarty w art. 104 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. Przepisy ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy przewidują również 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.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami ustalono, że w ZS nr 1 wobec zatrudnionych pracowników należało skorzystać ze zwolnienia z opłacania składek na FP i FS stosując art. 104 a i 104 b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Jednostka zwolniona była z opłacania składek na FP i FS za pracownika nr 16, który powrócił do pracy po urlopie wychowawczym. Pracownik nr 16 w dniu 19.07.2017 r. wystąpił do pracodawcy z wnioskiem o udzielenie urlopu wychowawczego na dziecko urodzone 10.07.2016 r. na okres od 01.09.2018 do 31.08.2019 r. Następnie 17.06.2019 r. złożył kolejny wniosek o urlop wychowawczy na okres od 01.09.2019 r. do 31.08.2020 r. Zgodnie z art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy pracodawcy są zwolnieni z opłacania składek na FP i FS przez okres 36 miesięcy za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu rodzicielskiego lub urlopu wychowawczego. W związku z powyższym jednostka nie powinna naliczać składek na FP i FS za tego pracownika od września 2020 r. do sierpnia 2023 r. Po sprawdzeniu list płac za kwiecień, maj i czerwiec 2022 r. stwierdzono, że jednostka naliczyła i odprowadziła składki na FP i FS od wynagrodzenia tego pracownika, co potwierdził Dyrektor w piśmie znak: ZS1.081.2.2024.MM z dnia 12.02.2024 r. (załącznik nr 10 do protokołu). W związku z powyższym naruszono z art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, a zawyżenie w kontrolowanym okresie wynosiło:

1. w kwietniu 92,47 zł ;
2. w maju 99,07 zł;
3. w czerwcu 128,81 zł.

Zwolnienie z opłacania składek na FP i FS obejmowało również pracowników, którzy skończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) zgodnie z art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy. W kontrolowanej jednostce zwolnienie obejmowało pracowników z nr : 1, 21, 22, 24, 26, 28, 29, 33, 35, 40, 41, 42, 50, 54, 60, 64, 66, 70, 71, 74, 79, 81, 83, 84, 96, 97, 104, 108, 110 oraz od czerwca dodatkowo pracownik nr 57 i nr 80, którzy ukończyli 60 lat w miesiącu maju. Wszyscy wymienieni pracownicy osiągnęli w drugim kwartale 2022 r. wiek 55 lat kobiety oraz 60 lat mężczyźni. Po sprawdzeniu list płac ustalono, że składki na FP i FS za ww. pracowników nie były naliczane w związku z czym jednostka prawidłowo skorzystała ze zwolnienia przysługującego na mocy art. 104b ust. 2 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

Uwzględniając zawyżenie składek na Fundusze, spowodowane naliczaniem składek od wynagrodzenia osoby zwolnionej ustalono, że prawidłowa wysokość składki na FP i FS w kwietniu 2022 r. winna wynosić 9 110,79 zł, w maju 2022 r. 8 783,75 zł oraz w czerwcu 2022 r. - 9 181,85 zł.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach .

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości :

- naliczenie składek na FP i FS za osobę, która podlega zwolnieniu z opłacania składek przez okres 36 miesięcy od dnia powrotu do pracy po wykorzystanym urlopie wychowawczym, czym naruszono z art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy.

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 Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie - wydruk z 17.12.2023 r. ;
2. Wyliczenie wartości wagi P41 w subwencji na rok 2024 dla Zespołu Szkół Nr 1 - Liceum Ogólnokształcącego;
3. Zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2022/2023 przebywających w internacie Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie, będących uczniami innych szkół;
4. Wyliczenie wartości wagi P41 w subwencji na rok 2024 dla Zespołu Szkół Nr 1 - Technikum nr 1;
5. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie - wydruk z 10.01.2024 r.;
6. Zdjęcie danych z systemu informacji oświatowej w zakresie liczby nauczycieli zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie wydruk z 10.01.2024 r.;
7. Wykaz osób zatrudnionych w ZS nr 1 w 2022 roku;
8. Kopie dokumentów rozliczeniowych ZUS DRA za kwiecień - czerwiec 2022 r.;
9. Wyliczenie wysokości składek na FP i FS za zatrudnionych pracowników w okresie kwiecień-czerwiec 2022 r.;
10. Wyjaśnienie Dyrektora znak: ZS1.081.2.2024.MM z dnia 12.02.2024 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 22 lutego 2024 r.

Dyrektor jednostki:

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 1
/-/ mgr Magdalena Bajbuła