

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie w dniach od 7 do 12 grudnia 2023 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 52/2023 i 53/2023 z dnia 4 grudnia 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:

Barbara Ciecierska – dyrektor do 31.08.2022 r.

Beata Chmielewska – dyrektor od 01.09.2022 r. na mocy Uchwały 643/2022 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 25 sierpnia 2022 r.

Ilona Trymerska – główna księgowa od 01.04.2021 r.

Kontrola została zaplanowana w dniach 7-12 grudnia 2023 r. i przedłużona do 15 stycznia 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 7-12 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.1711.16.2022.I z 21 września 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.

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. 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 2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, wydruki list uczniów z elektronicznego dziennika, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego.

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

1. W Technikum Nr 2 w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) ogółem 1 uczeń z wagą P7,
- b) ogółem 1 uczeń z wagą P8,
- c) ogółem 176,5400 uczniów z wagą P10,
- d) ogółem 176,5400 uczniów z wagą P19,
- e) ogółem 176,5400 uczniów z wagą P58,
- f) ogółem 176,5400 uczniów z wagą P63.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci ksiąg uczniów i dzienników lekcyjnych w toku czynności kontrolnych ustalono, co następuje:

a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń 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 . Orzeczenie przedstawione do kontroli wystawione było przed 30 września 2023 r. i ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną 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. Orzeczenie przedstawione do kontroli wystawione było przed 30 września 2023 r. i ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 183 uczniów w tym 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 N₁₀, N₁₉, N₅₈ i N₆₃ liczbę uczniów technikum zmniejsza się o 3,00%. Łącznie liczba uczniów obliczonych zgodnie z ust. 28 wynosiła 176,5400. Dane takie zostały wykazane w wagach:

- P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych,
- P19 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 21. Waga P19 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P21 i P22 oraz uczniów przeliczanych wagami P34 i P48 – N19,i. Waga P19 obejmuje zawody niewymienione w ust. 18–20. Zawodami, w których kształci szkoła, a które jednocześnie nie są wymienione w ust. 18-20 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji jest zawód technik handlowiec oraz technik ochrony środowiska.
- P58 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży;
- 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.

Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

2. W Branżowej Szkole I Stopnia Nr 2 w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 3 uczniów z wagą P5,
- b) 225,4744 uczniów z wagą P10,
- c) 70,6996 uczniów z wagą P18,
- d) 154,7748 uczniów z wagą P21,
- e) 59,2348 uczniów z wagą P23,
- f) 17,1972 uczniów z wagą P24,
- g) 225,4744 uczniów z wagą P58,
- h) 225,4744 uczniów z wagą P63.

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

a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 3 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. Orzeczenia przedstawione do kontroli wystawione były przed 30 września 2023 r. i ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym;

b) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 238 uczniów w tym 2 uczniów z Ukrainy, którzy nie byli wykazywani do subwencji. Zgodnie z ust. 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N10,i, N16,i–N19,i, N21,i–N27,i, N34,i, N48,i, N58,i–N63,i, N94,i–N96,i, Lw,i i Li liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, z wyłączeniem branżowych szkół I stopnia prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziałów klasy I, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2023 r., zmniejsza się o 4,46%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P10 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych, wagą P58 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży, wagą 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 winna wynosić 225,4744 uczniów. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 74 uczniów przeliczanych wagą P18 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 20 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji. Zawodami, w których kształci szkoła, które jednocześnie są wymienione w ust. 20 rozporządzenia w sprawie podziału subwencji jest zawód ślusarza, mechanika - monter maszyn i urządzeń i operatora

obrabiarek skrawających. Zgodnie z ust. 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N10,i, N16,i–N19,i, N21,i–N27,i, N34,i, N48,i, N58,i–N63,i, N94,i–N96,i, Lw,i i Li liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, z wyłączeniem branżowych szkół I stopnia prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziałów klasy I, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2023 r., zmniejsza się o 4,46%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P18 wynosi 70,6996. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

d) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami ustalono 162 uczniów przeliczanych wagą P21 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. W ramach tej wagi wykazano uczniów uczących się w zawodach fryzjer, murarz - tynkarz, elektryk, stolarz, rolnik, mechanik pojazdów samochodowych, sprzedawca, kucharz, piekarz, cukiernik, operator maszyn leśnych, monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie oraz elektromechanik pojazdów samochodowych. Zgodnie z ust. 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N10,i, N16,i–N19,i, N21,i–N27,i, N34,i, N48,i, N58,i–N63,i, N94,i–N96,i, Lw,i i Li liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, z wyłączeniem branżowych szkół I stopnia prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziałów klasy I, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2023 r., zmniejsza się o 4,46%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P21 wynosi 154,7748. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

e) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami ustalono stan uczniów w liczbie 62 uczniów przeliczanych wagą P23 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 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, uczniów branżowych szkół I stopnia, 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, uczniów branżowych szkół I stopnia, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów branżowych szkół I stopnia, 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, oraz uczniów branżowych szkół I stopnia, 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. W ramach tej wagi ujęto uczniów, którzy w roku szkolnym 2021/2022 rozpoczęli naukę w zawodzie ślusarz – 7 uczniów, mechanik-monter maszyn i urządzeń – 10 uczniów oraz operator obrabiarek skrawających – 7 uczniów, 2022/2023 rozpoczęli naukę w zawodzie ślusarz – 8 uczniów, mechanik – monter maszyn i urządzeń – 8 uczniów oraz operator obrabiarek skrawających – 6 uczniów, w roku szkolnym 2023/2024 rozpoczęli naukę w zawodzie mechanik-monter maszyn i urządzeń – 11 uczniów oraz operator obrabiarek skrawających – 5 uczniów. Zgodnie z ust. 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{f,i}$, $N_{10,i}$, $N_{16,i}$ – $N_{19,i}$, $N_{21,i}$ – $N_{27,i}$, $N_{34,i}$, $N_{48,i}$, $N_{58,i}$ – $N_{63,i}$, $N_{94,i}$ – $N_{96,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, z wyłączeniem branżowych szkół I stopnia prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziałów klasy I, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2023 r., zmniejsza się o 4,46%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P23 wynosi 59,2348. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

f) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 18 uczniów przeliczanych wagą P24 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, 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, uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, 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, uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, 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, oraz uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, 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. W ramach tej wagi ujęto uczniów, którzy w roku szkolnym 2021/2022 rozpoczęli naukę w zawodzie murarz – tynkarz – 5 uczniów, w 2022/2023 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk – 5 uczniów, w roku szkolnym 2023/2024 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk – 8 uczniów. Zgodnie z ust. 29 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{f,i}$, $N_{10,i}$, $N_{16,i}$ – $N_{19,i}$, $N_{21,i}$ – $N_{27,i}$, $N_{34,i}$, $N_{48,i}$, $N_{58,i}$ – $N_{63,i}$, $N_{94,i}$ – $N_{96,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia, z wyłączeniem branżowych szkół I stopnia prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziałów klasy I, ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września 2023 r., zmniejsza się o 4,46%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P24 wynosi 17,1972. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

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 urloпах macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urloпах bezpłatnych i urloпах 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.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do naliczania etatów subwencyjnych w stopniu awansu "nauczyciel dyplomowany" oprócz nauczycieli dyplomowanych zostały wykazane również osoby zatrudnione na podstawie art. 15 ust. 1-5 i 6 ustawy Prawo oświatowe. Wobec powyższego według stanu na 30.09.2023 r. w ramach stopnia awansu "nauczyciel dyplomowany" jednostka wykazała 23,31 etatu nauczyciela dyplomowanego oraz 0,59 etatu pracownika zatrudnionego w oparciu o art. 15 ust. 1-55 i 6 ustawy Prawo oświatowe.

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

Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie na 30.09.2023 r.

Nauczyciel według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	2	2	-
MIANOWANY	5,35	5,35	-
DYPLOMOWANY	23,9	23,90	-
OGÓŁEM	31,25	31,25	-

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

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że wykaz nauczycieli zawarty w Systemie Informacji Oświatowej, będący podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej, odzwierciedla stan faktyczny.

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 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie w drugim kwartale 2022 roku. Do celów kontroli dane osobowe pracowników zostały zastąpione numerami teczek akt osobowych z wykazu zatrudnionych nauczycieli w Zespole Szkół Nr 2 (załącznik nr 3 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 Choszcznie zaplanowano w następujących kwotach:

- dla rozdziału 80115 Technika § 4120 - 16 567 zł;
- dla rozdziału 80117 Branżowe szkoły I i II stopnia § 4120 - 36 016 zł;
- dla rozdziału 80120 Licea ogólnokształcące § 4120 - 7054 zł;

- dla rozdziału 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych § 4120 - 839 zł;
- dla rozdziału 85395 § 4127 Pozostała działalność 34,88 zł;
- dla rozdziału 85395 § 4129 Pozostała działalność 2,05 zł.

Od początku roku do czerwca 2022 r. plan finansowy ulegał zmianom na mocy Uchwał Zarządu Powiatu Choszczeńskiego:

- nr 554/2022 z 9 lutego 2022 r., wzrósł w rozdziale 85395 § 41270 o 294,84 zł oraz § 4129 o 75,66 zł;
- nr 568/2022 z 16 marca 2022 r., zmalał w rozdziale 85395 § 41270 o 0,99 zł oraz § 4129 o 0,06 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 nr 2022/17, 2022/18, 2022/20, 2022/21, 2022/22, 2022/23, 2022/24, 2022/25, 2022/26, 2022/27, 2022/28, 2022/29, 2022/31, 2022/32 i 2022/33 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 4 373,77 zł;
- za maj w dniu 06.06.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 4 488,94 zł;
- za czerwiec w dniu 05.07.2022 r., z czego na FP i FS wpłacono 4 677,56 zł.

Powyższe wydatki mają potwierdzenie w przedstawionej do kontroli ewidencji księgowej. Koszty Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego księgowane były na koncie 405 w rozdziale 80115, 80117, 80120, 80152 i 85395 § 4120 Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy. Wypłatę składek na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy księgowano na koncie 130 w rozdziale 80115, 80117, 80120, 80152 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 13 540,27 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.

Analizując wypłacone w badanym okresie wynagrodzenie stwierdzono, że wszyscy pracownicy zatrudnieni w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie spełniają warunek zawarty w art. 104 ust. 1 ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, zgodnie

z którym składki na Fundusz Pracy, ustalane są od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca, co najmniej minimalne wynagrodzenie za pracę. Wszyscy zatrudnieni osiągnęli wynagrodzenie powyżej płacy minimalnej, które w roku 2022 wynosiło 3010 zł.

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.

Zwolnienie ze względu na wiek obejmowało nauczycieli o aktach osobowych oznaczonych numerami: 11, 28, 8, 37, 26, 25, 33, 27, 2, 3 i 18, oraz pracowników administracji i obsługi o aktach oznaczonych numerami: 10, 11 i 15. Wszyscy wymienieni pracownicy osiągnęli w drugim kwartale 2022 r. wiek 55 lat kobiety oraz 60 lat mężczyźni. Pracownicy wobec, których zastosowano zwolnienie z tego tytułu zostali w załączniku nr 5 wyróżnieni kolorem zielonym i nie naliczono za nich składek na FP i FS. Dane zawarte w załączniku nr 5 porównano z danymi z list płac w wyniku czego stwierdzono, że wobec wszystkich wyżej wymienionych pracowników jednostka stosowała prawo do zwolnienia z opłacania składek.

Zgodnie z przedstawionymi do kontroli dokumentami jednostka zwolniona była również z opłacania składek za nauczyciela z numerem akt osobowych 29, który powrócił do pracy po urlopie rodzicielskim. Pracownik ten korzystał w okresie od 01.01.2019 r. do 20.05.2019 r. z urlopu macierzyńskiego oraz w okresie od 21.05.2019 r. do 30.12.2019 r. z urlopu rodzicielskiego na dziecko urodzone 01.01.2019 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 do grudnia 2022 r. Pracownik w załączniku nr 5 z tytułu zastosowania wobec niego zwolnienia z opłacania składek został wyróżniony kolorem niebieskim. Analizując listy płac z badanego okresu dotyczące wskazanego pracownika stwierdzono, że składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od jego wynagrodzenia były naliczone i odprowadzone. Z list płac nr 2022/17, 2022/20, 2022/23, 2022/26, 2022/28 i 2022/33 (załącznik nr 6 do protokołu) wynika, że w kontrolowanym okresie były to kwoty:

- a) w kwietniu 109,53 zł ;
- b) w maju 109,58 zł;
- c) w czerwcu 109,78 zł.

Naliczając składki na FP i FS za tego pracownika, jednostka naruszyła art. 104a ustawy o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, za co odpowiedzialność ponosi starsza księgowa oraz z tytułu nadzoru główna księgowa. W dniu 10.01.2024 r. do Biura kontroli wpłynęło wyjaśnienie, w którym Dyrektor poinformowała, że błąd powstał w wyniku tworzenia dla pracownicy nowej umowy w programie płacowym (załącznik nr 7 do protokołu). Jednocześnie poinformowano o podjęciu czynności w celu złożenia korekt naliczenia składek.

Wobec stwierdzonej nieprawidłowości prawidłowa wysokość składki na FP i FS w badanym okresie winna wynosić: w kwietniu 4 264,24 zł, w maju 4 379,36 zł oraz w czerwcu 4 567,78 zł.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził nieprawidłowości w zakresie naliczenia składek na FP i FS za osobę która podlega zwolnieniu z opłacani składek przez okres 36 miesięcy od dnia powrotu do pracy po wykorzystamy urlopie rodzicielskim, 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 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w SIO w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie z 17.12.2023 r.;
2. Zdjęcie danych o liczbie pracowników pedagogicznych wykazanych w SIO w ramach Zespołu Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie z 10.01.2024 r.;

3. Wykaz osób zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 2 w Choszcznie w 2022 roku;
4. Kserokopie deklaracji ZUS DRA za 04-06.2022 r.;
5. Wyliczenie wysokości składek na FP i FS za zatrudnionych pracowników w okresie kwiecień - czerwiec 2022 r.;
6. Kserokopie list płac nr 2022/17, 2022/20, 2022/23, 2022/26, 2022/28 i 2022/33;
7. Wyjaśnienie Dyrektora dot. błędnego naliczenia składek na FP z dnia 10.01.2024 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 2
w Choszcznie
/-/ mgr Beata Chmielewska

Główna księgowa
/-/ mgr Ilona Trymerska

Choszczno, dnia 15 lutego 2024 r.