

P R O T O K Ó Ł

z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie w dniach od 9 do 13 grudnia 2024 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 55/2024, 56/2024 i 57/2024 z dnia 03 grudnia 2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Renatę Cichowską - kierownika Wydziału Edukacji;

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

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 9 - 13 grudnia 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 9 - 13 grudnia 2024 r.

Tematyka kontroli:

Prawidłowość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawidłowość udzielania urlopów oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia urlopowego. Prawidłowość wykonania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr K.1711.16.2023.II z dnia 29 lutego 2024 r. Nieprawidłowości związane z naliczeniem i odprowadzeniem składek na FP za osoby wracające do pracy po urlopie rodzicielskim zostały wyprostowane w trakcie poprzedniej kontroli. W trakcie bieżącej kontroli jednostka pismem z 12.12.2024 r. (załącznik nr 1 do protokołu) oświadczyła, że w 2023 r. nie było osób, które powróciły do pracy po urlopach rodzicielskich.

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 udzielania urlopów oraz naliczania i wypłaty wynagrodzenia urlopowego.
3. Prawidłowość wykonania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych.

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 2024 r. poz. 152 ze zm.), zwanej dalej ustawą o SIO;

- ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1572), zwana dalej ustawą o dochodach jst
- ustawie z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
- 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 18 grudnia 2024 r. w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych między jednostki samorządu terytorialnego w roku 2025 (Dz. U. z 2024 r., poz. 1930), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu podziału kwoty potrzeb oświatowych.

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

Zgodnie z art. 81 ust. 2 ustawy o dochodach jst w celu obliczenia potrzeb oświatowych jednostki samorządu terytorialnego na rok 2025, przyjmuje się potrzeby oświatowe obliczone na podstawie danych wykazanych w SIO według stanu na dzień 15 maja 2024 r., z uwzględnieniem przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 26 ust. 6. Zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli niezbędne do dokonania podziału kwoty potrzeb oświatowych między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego zostały udostępnione dla Starostwa Powiatowego w Choszczynie w dniu 5 lutego 2025 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. Dane o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie zawiera załącznik nr 2 do protokołu, będący wydrukiem liczby uczniów Powiatu Choszczeńskiego w poszczególnych szkołach z uwzględnieniem wag na 15 maja 2024 r. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, wychowanków, dzienniki oraz orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego. W wyniku kontroli stwierdzono poniższy stan na 15 maja 2024 r.:

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

- a) ogółem 1 uczeń z wagą P7,
- b) ogółem 1,25 ucznia z wagą P13,
- c) ogółem 162,3538 uczniów z wagą P15,
- d) ogółem 162,3538 uczniów z wagą P24,
- e) ogółem 162,3538 uczniów z wagą P64,
- f) ogółem 162,3538 uczniów z wagą P68.

Zgodnie z przedstawioną do kontroli dokumentacją w postaci ksiąg uczniów, dzienników lekcyjnych i orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego 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) – N7,i . Orzeczenie przedstawione do kontroli wystawione było przed 15 maja 2024 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 P13 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego), w szkołach podstawowych i szkołach ponadpodstawowych w oddziałach innych niż oddziały integracyjne i specjalne, dla których liczba godzin wsparcia jest mniejsza niż 2 godziny lub równa 2 godzinom i nie jest równa 0 – N13,i. Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności N8–N13,i, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., liczbę uczniów i słuchaczy z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, zwiększa się o 25 %. Orzeczenie przedstawione do kontroli wystawione było przed 15 maja 2024 r. i ważne na dany etap nauczania. Łącznie liczba uczniów przypisanych do wagi P13 winna wynosić 1,25 uczniów. Wobec powyższego dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 179 uczniów w tym 1 uczeń z Ukrainy, który nie był wykazywany do potrzeb oświatowych. Zgodnie z ust. 23 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N15, N24, N64 i N68 liczbę uczniów technikum zmniejsza się o 8,79%. Łącznie liczba uczniów obliczonych zgodnie z ust. 23 wynosiła 162,3538. Dane takie zostały wykazane w wagach:
- P15 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych,
 - P24 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19. Waga P24 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P26 i P27 oraz uczniów przeliczanych wagami P39 i P53 – N24,i. Waga P24 obejmuje zawody niewymienione w ust. 16–18. Zawodami, w których kształci szkoła, a które jednocześnie nie są wymienione w ust. 16-18 rozporządzenia w sprawie podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych jest zawód technik handlowiec oraz technik ochrony środowiska.
 - P64 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży;
 - P68 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, nie- będących

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 250 i nie przekracza 350, z uwzględnieniem ust. 21–24, 44 lub 45. 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 2 w SIO wykazano:

- a) 3 uczniów z wagą P5,
- b) 185,861 uczniów z wagą P15,
- c) 62,234 uczniów z wagą P23,
- d) 122,786 uczniów z wagą P26,
- e) 0,8410 ucznia z wagą P27,
- f) 52,142 uczniów z wagą P28,
- g) 14,297 uczniów z wagą P29,
- h) 185,861 uczniów z wagą P64,
- i) 185,861 uczniów z wagą P68.

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 15 maja 2024 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 222 uczniów w tym 1 uczeń z Ukrainy, który nie był wykazywany do potrzeb oświatowych. Zgodnie z ust. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P15 dla uczniów lub słuchaczy szkół ponadpodstawowych, wagą P64 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz wagą P68 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, liceach ogólnokształcących, technikach i branżowych szkołach I stopnia, nie- będących 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 250 i nie przekracza 350,

z uwzględnieniem ust. 21–24, 44 lub 45 winna wynosić 185,8610 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 P23 dla uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 18 rozporządzenia w sprawie podziału potrzeb oświatowych. Zawodami, w których kształci szkoła, które jednocześnie są wymienione w ust. 18 rozporządzenia w sprawie podziału potrzeb oświatowych jest zawód ślusarza, mechanika - monter maszyn i urządzeń i operatora obrabiarek skrawających. Zgodnie z ust. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P23 wynosi 62,234. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

d) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami ustalono 146 uczniów przeliczanych wagą P26 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy. Waga P26 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagą P27. 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. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90%. Liczba uczniów przeliczanych wagą P26 wynosi 122,786. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

e) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami ustalono stan uczniów w liczbie 1 przeliczany wagą P27 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy i dokształcanie teoretyczne na turnusie dokształcania teoretycznego młodocianych pracowników – N27,i. Zgodnie z ust. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90%. Liczba uczniów

przeliczanych wagą P27 wynosi 0,8410. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

f) zgodnie z księgami uczniów i dziennikami ustalono stan uczniów w liczbie 62 uczniów przeliczanych wagą P28 dla uczniów branżowych szkół I stopnia, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2024/2025 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji z dnia 24 stycznia 2024 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, dla uczniów branżowych szkół I stopnia, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji 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 oraz uczniów branżowych szkół I stopnia, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 24 stycznia 2020 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 2023/2024 rozpoczęli naukę w zawodzie mechanik – monter maszyn i urządzeń – 10 uczniów oraz operator obrabiarek skrawających – 6 uczniów, w roku szkolnym 2022/2023 rozpoczęli naukę w zawodzie mechanik-monter maszyn i urządzeń – 8 uczniów, operator obrabiarek skrawających – 6 uczniów, ślusarz – 8 uczniów, 2021/2022 rozpoczęli naukę w zawodzie mechanik monter maszyn i urządzeń – 10 uczniów, operator obrabiarek skrawających – 7, ślusarz – 7. Zgodnie z ust. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90 %. Liczba uczniów przeliczanych wagą P28 wynosi 52,142. Dane wykazane w SIO były zgodne ze stanem faktycznym.

g) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 17 uczniów przeliczanych wagą P29 dla uczniów branżowych szkół I stopnia będących młodocianymi pracownikami realizującymi praktyczną naukę zawodu u pracodawcy, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2024/2025 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji z dnia 24 stycznia 2024 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 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 oraz 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. W ramach tej wagi ujęto uczniów, którzy w roku szkolnym 2023/2024 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk – 7 uczniów, w roku szkolnym 2022/2023 rozpoczęli naukę w zawodzie elektryk – 5 uczniów, w 2021/2022 rozpoczęli naukę w zawodzie murarz-tynkarz – 2 uczniów, elektryk – 3 uczniów. Zgodnie z ust. 24 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i–N24,i, N26,i–N32,i, N39,i, N53,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,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 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 15,90 %. Liczba uczniów przeliczanych wagą P29 wynosi 14,297. 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 15 maja 2024 r. Dane o liczbie nauczycieli w Powiecie Choszczeńskim zawiera załącznik nr 3 do protokołu, będący wydrukiem liczby etatów nauczycieli objętych potrzebami oświatowymi 2025 wg stanu na 15 maja 2024 r. Dane te dotyczą całego powiatu, bez wskazań zatrudnienia w poszczególnych szkołach czy placówkach. Zgodnie z załącznikiem nr 3 w Powiecie do naliczenia potrzeb oświatowych w 2025 r. uwzględniono: 11,03 etatu nauczycieli początkujących, 19,36 etatu nauczycieli Mianowanych oraz 120,80 etatu nauczycieli dyplomowanych. W celu weryfikacji danych jednostki zostały zobligowane do przekazania danych jakie wykazały w SIO na 15 maja 2024 r. Zespół Szkół Nr 2 w Choszczynie dane przekazał w dniu 21.10.2024 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 4 do protokołu). Zgodnie z załącznikiem nr 4 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 15.05.2024 r. w ramach stopnia awansu "nauczyciel dyplomowany" jednostka wykazała 21,83 etatu nauczyciela dyplomowanego oraz 0,59 etatu pracownika zatrudnionego w oparciu o art. 15 ust. 1- 5 i 6 ustawy Prawo oświatowe. W oparciu o dane wykazane w powyższym piśmie 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 15.05.2024 r.

Nauczyciel według stopnia awansu	Liczba etatów według danych wykazanych w SIO przez jednostkę	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	2,27	2,27	-
MIANOWANY	5,35	5,35	-
DYPLOMOWANY	21,83	22,42	+0,59
	0,59	0	- 0,59
OGÓŁEM	30,04	30,04	-

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

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że wykaz nauczycieli zawarty w załączniku nr 4 nie odzwierciedla stanu faktycznego, bowiem na dzień 15.05.2024 r. jednostka nie zatrudniała już osób na podstawie art. 15 ust. 2 Prawa Oświatowego. Danych pozyskanych z jednostki nie można było odnieść do danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej bowiem raport (załącznik nr 3) nie zawierał danych z podziałem na poszczególne jednostki oświatowe Powiatu Choszczeńskiego.

Ad. 2 Prawidłowość udzielania urlopów oraz naliczenia i wypłaty wynagrodzenia urlopowego.

Kontrolę prawidłowości udzielania urlopów oraz naliczenia i wypłaty wynagrodzenia urlopowego dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 984 ze zm.), zwaną dalej kartą nauczyciela lub KN;
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwaną dalej kodeksem pracy lub KP;
- ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
- ustawę z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1230 ze zm.) zwaną dalej ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych;
- ustawę z dnia 25 czerwca 1999 r. o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2780 ze zm.) zwaną dalej ustawą o świadczeniach pieniężnych z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1455 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 grudnia 2000 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania nauczycielom urlopów dla dalszego kształcenia się, dla celów naukowych, artystycznych, oświatowych i z innych ważnych przyczyn oraz ulg i świadczeń związanych z tym kształceniem, a także organów uprawnionych do ich udzielania zwane dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopów dla dalszego kształcenia się albo z innych ważnych przyczyn;
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 29 maja 1996 r. w sprawie sposobu ustalania wynagrodzenia w okresie niewykonywania pracy oraz wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia odszkodowań, odpraw, dodatków wyrównawczych do wynagrodzenia oraz innych należności przewidzianych w Kodeksie pracy (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 927 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie ustalania wynagrodzenia;
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. z 1997 r. Nr 2, poz. 14 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego;
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 1632 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy.

W 2023 r. Zespół Szkół Nr 2 w Choszczynie zatrudniał pracowników w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy oraz nauczycieli w oparciu o przepisy Karty Nauczyciela i Prawa oświatowego. W kontrolowanym roku zatrudnionych było 17 pracowników administracji i obsługi oraz 34 nauczycieli. Do kontroli wybrano 5 pracowników administracji i obsługi oraz 7 nauczycieli. Do celów kontroli dane wybranych pracowników i nauczycieli zastąpiono numerem akt osobowych, które wskazano w załączniku nr 5 do protokołu:

- pracownicy: 1, 3, 9, 16 i 17;
- nauczyciele: 1, 5, 16, 18, 19, 27 i 31.

Wśród wybranych nauczycieli, nauczyciel o numerze akt 27 został zatrudniony w oparciu o Kodeks Pracy na mocy art. 15 ust. 3 Prawa oświatowego. Kontrolując urlop tego nauczyciela stosowano uregulowania zawarte w Kodeksie Pracy.

Na podstawie przedstawionych do kontroli akt osobowych, wniosków ustalono, że wybrani pracownicy i nauczyciele w 2023 r. korzystali z:

1. Urlopu wypoczynkowego, w tym urlopu na żądanie;
2. Urlopu uzupełniającego;
3. Urlopu bezpłatnego;
4. Urlopu z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14;
5. Urlopu okolicznościowego.

Jak oświadczone w piśmie znak Z2.081.1.2024 z dnia 12.12.2024 r. w 2023 r. w jednostce nie były udzielane urlopy zdrowotne, jak również urlopy i świadczenia związane z macierzyństwem (załącznik nr 6 do protokołu).

Kontroli urlopów dokonano w podziale na rodzaj urlopu oraz podstawę zatrudnienia.

Urlop wypoczynkowy, w tym urlop na żądanie

Urlop pracowników zatrudnionych w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy

Kodeks pracy reguluje kwestie związane z urlopami jakie przysługiwały każdemu pracownikowi i nauczycielowi zatrudnionemu w oparciu o art. 15 ust. 3 Prawa Oświatowego.

Zgodnie z art. 2 KP pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę. Wszyscy kontrolowani pracownicy i nauczyciel byli zatrudnieni na umowę o pracę, w związku z czym zgodnie z KP mieli prawo do corocznego, nieprzerwanego, płatnego urlopu wypoczynkowego w wymiarze i na zasadach określonych szczegółowo przez przepisy Kodeksu pracy lub inne szczególne przepisy prawa. Pracownik podejmujący pracę po raz pierwszy, w roku kalendarzowym, w którym podjął pracę, uzyskuje prawo do urlopu z upływem każdego miesiąca pracy, w wymiarze 1/12 wymiaru urlopu przysługującego mu po przepracowaniu roku. Prawo do kolejnych urlopów pracownik nabywa w każdym następnym roku kalendarzowym. Wymiar urlopu wypoczynkowego odpowiednio wynosi 20 dni, jeżeli pracownik jest zatrudniony krócej niż 10 lat i 26 dni, jeżeli pracownik jest zatrudniony co najmniej 10 lat. Wymiar urlopu dla pracownika zatrudnionego w niepełnym wymiarze czasu pracy ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy tego pracownika, biorąc za podstawę długość zatrudnienia. Niepełny dzień urlopu zaokrągla się w górę do pełnego dnia. Ustalony wymiar urlopu

w danym roku kalendarzowym nie może przekroczyć odpowiednio 20 i 26 dni. Do okresu zatrudnienia, od którego zależy prawo do urlopu i wymiar urlopu, wlicza się okresy poprzedniego zatrudnienia, bez względu na przerwy w zatrudnieniu oraz sposób ustania stosunku pracy. Urlopu udziela się w dni, które są dla pracownika dniami pracy, zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy przy uwzględnieniu, że jeden dzień urlopu odpowiada 8 godzinom pracy. Do okresu pracy, od którego zależy wymiar urlopu, wlicza się z tytułu ukończenia:

- zasadniczej lub innej równorzędnej szkoły zawodowej w której przewidziany programem nauczania czas trwania nauki nie trwał więcej jak 3 lata;
- średniej szkoły zawodowej w której przewidziany program nauczania nie był dłuższy 5 lat;
- średniej szkoły zawodowej dla absolwentów zasadniczych (równorzędnych) szkół zawodowych - 5 lat;
- średniej szkoły ogólnokształcącej - 4 lata;
- szkoły policealnej - 6 lat;
- szkoły wyższej - 8 lat.

Wymienione okresy nie podlegają sumowaniu. Jeżeli pracownik pobierał naukę w czasie zatrudnienia, do okresu pracy, od którego zależy wymiar urlopu, wlicza się bądź okres zatrudnienia, w którym była pobierana nauka, bądź okres nauki, zależnie od tego, co jest korzystniejsze dla pracownika.

Termin urlopu ustala bezpośredni przełożony w porozumieniu z pracownikiem. Urlopy powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów. Plan urlopów ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Jednostka sporządziła plan urlopów na 2023 r., którym nie objęto części urlopu udzielanego pracownikowi na jego żądanie.

W pierwszej kolejności sprawdzono dokumentację osobową wybranych pracowników, na podstawie której ustalono staż pracy oraz naliczenie urlopu za 2023 r.:

- a. Pracownik z nr akt 1 - zatrudniony w jednostce od 20.02.2006 r., wykształcenie wyższe;
- b. Pracownik z nr akt 3 - zatrudniony w jednostce od 01.04.2021 r., wykształcenie wyższe;
- c. Pracownik z nr akt 9 - zatrudniany w jednostce w okresach od 01.12.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz od 01.07.2020 r. na czas nieokreślony; wykształcenie podstawowe;
- d. Pracownik z nr akt 16 - zatrudniony od 03.07.2023 r., wykształcenie zawodowe;
- e. Pracownik z nr akt 17 - zatrudniony w jednostce w okresach od 01.10.2019 r. do 01.08.2020 r., od 16.08.2021 do 28.02.2022 r. oraz od 01.03.2022 r. do 30.06.2023 r., wykształcenie średnie;
- f. Nauczyciel z nr akt 27 zatrudniony od 30.09.2022 r. do 31.08.2023 r. oraz od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. wykształcenie średnie.

Po weryfikacji przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że pracownicy o numerze akt 1 i 3 w związku z udokumentowanym stażem pracy powyżej 10 lat, posiadany wykształceniem i zatrudnieniem na cały etat, uprawnieni byli do urlopu

wypoczynkowego w roku 2023 w wymiarze 26 dni. Pracownicy z numerem akt 9, 16 i 17 i nauczyciel z numerem akt 27 uprawnieni byli do 20 dni urlopu. Z tym, że:

- a) pracownikowi o numerze akt 16 z uwagi na zatrudnienie od 03.07.2023 r. wymiar urlopu przeliczono proporcjonalnie do okresu zatrudnienia i naliczono 10 dni urlopu.
- b) pracownikowi o numerze akt 17 z uwagi na zatrudnienie do 30.06.2023 r. wymiar urlopu przeliczono proporcjonalnie do okresu zatrudnienia i naliczono 10 dni urlopu.
- c) nauczycielowi z numerem akt 27, który zatrudniony był od 30.09.2022 r. do 31.08.2023 r. na 10,45 /18 tj. 0,48 etatu, a od września 2023 r. na 13/22 tj. 0,59 etatu naliczono urlop proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i czasu trwania umów. W umowie zawartej na czas od 30.09.2022 r. do 31.08.2023 r. jako wymiar zatrudnienia wskazano 10,45/18, co stanowiło zgodnie z wyliczeniem 0,48 etatu. W oparciu o przepisy art. 42 ust. 7, pkt 3, ppkt b Karty Nauczyciela ustalono, że w umowie błędnie wskazano wymiar zatrudnienia 10,45/18, winno być 10,45/22. Jak poinformował Sekretarz w piśmie ZS2.081.3.2024 z 18.12.2024 r. (załącznik nr 7 do protokołu) urlop na podstawie umowy zawartej od 30.09.2022 do sierpnia 2023 naliczono w wymiarze za 2022 r. - 26,67 h i za 2023 - 53,33 h, a na podstawie umowy zawartej od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. w wysokości 32 h. Wymiar urlopu naliczony przez jednostkę przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

Termin zatrudnienia	Wymiar czasy pracy	Urlop naliczony w godzinach	Urlop należny:		Różnica w wymiarze urlopu w godzinach
			w dniach	w godzinach	
IX-XII 2022 r.	0,48	26,67	4	32	5,33
I-VIII 2023 r.	0,48	53,33	7	56	2,67
IX-XII 2023 r.	0,59	32	4	32	-
Razem		112 h	15	120	8,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z jednostki.

Jak wynika z tabeli za 2022 r. naliczono 26,67 h urlopu, a za 2023 r. 85,33 h urlopu. W trakcie kontroli stwierdzono, że w 2023 r. na podstawie pierwszej umowy urlop winien wynosić 7 dni ($20 \text{ dni} \times 0,48 = 9,6 \approx 10 \text{ dni} : 12 \times 8 = 6,67 \text{ dnia} \approx 7 \text{ dni}$), a na podstawie drugiej umowy 4 dni ($20 \times 0,59 = 11,8 \approx 12 \text{ dni} : 12 \text{ m-cy} \times 4 \text{ m-ce} = 3,93 \approx 4 \text{ dni}$). Łącznie w 2023 r. nauczycielowi przysługiwał urlop w wymiarze 11 dni tj. 88 h. Różnica 2,67 h wynika z błędnego naliczania urlopu w wymiarze godzinowym dla pierwszej umowy. Jednostka 10 dni urlopu przysługujące proporcjonalnie do wymiaru etatu pomnożyła przez 8 h, co dało 80 h urlopu. Tak wyliczoną liczbę godzin urlopu przeliczono proporcjonalnie do przepracowanego czasu tj. 80 h podzielono przez 12 miesięcy roku i pomnożono przez 8 miesięcy pracy, co dało 53,33 h urlopu przy pierwszej umowie. Przeliczanie urlopu na godziny przy ustalaniu jego wymiaru narusza art. 155³ ust.

1 Kodeksu Pracy, z którego wynika, że urlop oblicza się w dniach. Jak wskazano w tabeli nr 2 zaniżono również wymiar urlopu za 2022 r. o 5,33 h. Łącznie urlop za 2022 r. i 2023 r. jednostka zaniżyła o 8 h.

Sprawdzeniu poddano również dokumentację, w oparciu o którą wykorzystano urlop. Pracownik chcący skorzystać z urlopu zobowiązany jest złożyć podanie o urlop. W wyniku kontroli stwierdzono, że urlopy były udzielane w oparciu o podania o urlop, jednak nie wszystkie podania były zatwierdzone przez Dyrektora, co potwierdzają podania będące załącznikiem nr 8 do protokołu. Ewidencję wykorzystania urlopu prowadzi się na kartach wykorzystania urlopu, prowadzonych dla każdego pracownika indywidualnie. W wyniku kontroli stwierdzono:

- pracownikowi z numerem akt 1 – zatrudnionemu na pełen etat prawidłowo naliczono urlop w wymiarze 26 dni. W 2023 r. pracownik wykorzystał 19 dni zaległego oraz 6 dni bieżącego urlopu, co potwierdza ewidencja wykorzystania urlopu za 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu). Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 20 dni urlopu. Dodatkowo pracownik w 2023 r. korzystał z jednego dnia wolnego w zamian za święto 11 listopada przypadające w sobotę. Pracownik odebrał dodatkowy dzień wolny w dniu 29.12.2023 r.
- pracownikowi z numerem akt 3 – zatrudnionemu na pełen etat prawidłowo naliczono urlop w wymiarze 26 dni. W 2023 r. pracownik wykorzystał 9 dni zaległego oraz 14 dni bieżącego urlopu, co potwierdza ewidencja wykorzystania urlopu za 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu). Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 12 dni urlopu. Dodatkowo pracownik w 2023 r. korzystał z jednego dnia wolnego w zamian za święto 11 listopada przypadające w sobotę. Pracownik odebrał dodatkowy dzień wolny w dniu 16.11.2023 r.
- pracownikowi z numerem akt 9 – zatrudnionemu na pełen etat prawidłowo naliczono urlop w wymiarze 20 dni. W 2023 r. pracownik wykorzystał 4 dni zaległego oraz 16 dni bieżącego urlopu, co potwierdza ewidencja wykorzystania urlopu za 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu). Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 4 dni urlopu. Dodatkowo pracownik w 2023 r. korzystał z jednego dnia wolnego w zamian za święto 11 listopada przypadające w sobotę. Pracownik odebrał dodatkowy dzień wolny w dniu 22.11.2023 r.
- pracownikowi z numerem akt 16 – zatrudnionemu na pełen etat prawidłowo naliczono urlop w wymiarze 10 dni. W 2023 r. pracownik wykorzystał 3 dni bieżącego urlopu, co potwierdza ewidencja wykorzystania urlopu za 2023 r. (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu). Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 7 dni urlopu. Dodatkowo pracownik w 2023 r. korzystał z jednego dnia wolnego w zamian za święto 11 listopada przypadające w sobotę. Pracownik odebrał dodatkowy dzień wolny w dniu 29.12.2023 r.
- pracownikowi z numerem akt 17 – zatrudnionemu na pełen etat prawidłowo naliczono urlop za 2023 r. w wymiarze 10 dni, bowiem pracownik zatrudniony był do 30.06.2023 r. W okresie zatrudnienia pracownik wykorzystał 2 dni zaległego urlopu z 2022 r. oraz 10 dni bieżącego urlopu, co potwierdzają wnioski o urlop z 2023 r.

(załącznik nr 8 do protokołu). W świadectwie pracy wykazano jednak, że pracownik wykorzystał 14 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2023 (załącznik nr 10 do protokołu), czym naruszono § 2 ust. 1 pkt 6 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30 grudnia 2016 r. w sprawie świadectwa pracy (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1862 ze zm.), zgodnie z którym w świadectwie ujmuje się dane dotyczące urlopu wypoczynkowego przysługującego pracownikowi w roku kalendarzowym, w którym ustał stosunek pracy i wykorzystanego w tym roku. Wykazany w świadectwie wymiar nie był zgodny ani z urlopem przysługującym ani wykorzystanym.

- nauczycielowi z numerem akt 27 - zatrudnionemu na 0,48 etatu, a następnie na 0,59 etatu, jak poinformowano w wyjaśnieniach będących załącznikiem nr 7 do protokołu, udzielono urlopu w 2023 r. w wymiarze 111,15 h. Udzielony urlop obejmował zaległy urlop za 2022 r. Zgodnie z informacją Dyrektora z dnia 15.04.2025 r. (załącznik nr 11 do protokołu) nauczyciel ten nie korzystał z dni wolnych w okresie ferii zimowych, wakacji oraz dni wolnych od zajęć dydaktyczno-wychowawczych, a urlop był udzielany na podstawie wniosków. W oparciu o przedłożone podania o urlop oraz załącznik nr 7 do protokołu sporządzono tabelę nr 3, w której przedstawiono wykorzystanie urlopu. Jak wskazują dane zawarte w tabeli za każdy dzień urlopu pracownikowi odejmowano ilość godzin dydaktycznych jakie miał do przepracowania w danym dniu, czym naruszono art. 154² ust. 1 KP.

Tabela nr 3

Termin urlopu w 2023 r.	Ilość godzin wykorzystanego urlopu wg danych jednostki	Ilość godzin wykorzystanego urlopu	Różnica	
11.04 - 05.05	34 h 45 min	51 h 48 min	17 h 3 min	
03.07	2 h 45 min	4 h 48 min	2 h 3 min	
17.08 - 01.09	24 h 00 min	55 h 00 min	31 h 00 min	
19.09	0 h 30 min	6 h 48 min	6 h 18 min	
30-31.10	8 h 00 min	23 h 36 min	15 h 36 min	
20.11	2 h 00 min	11 h 48 min	9 h 48 min	
1-31.12	39 h 00 min	70 h 48 min	31 h 48 min	
RAZEM	111 h 00 min	224 h 36 min	113 h 36 min	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z jednostki.

Urlop udzielany powinien być w godzinach stosownie do wymiaru czasu pracy danego dnia z uwzględnieniem zasady, że nauczyciel pracuje do 40 godzin w tygodniu (pełnozatrudniony) a zatrudniony w wymiarze 0,48 etatu – do 19,2 h w tygodniu (I-VIII 2023 r.), a w wymiarze 0,59 etatu - do 23,6 h (IX-XII 2023 r.) oraz że 1 dzień urlopu odpowiada 8 h (art. 154² ust. 1 KP). Jeśli zatem pracownik pracował cztery dni w tygodniu a łączny czas pracy wynosił 19,2 h (0,48 etatu x 40 h) to występując o urlop w okresie od stycznia do sierpnia 2023 r. z puli urlopowej należało odliczyć 4,8 h. W okresie od września do grudnia 2023 r. pracownik zatrudniony był dwa dni w tygodniu, a łączny czas pracy wynosił 23,6 h (0,59 etatu

x 40 h), wówczas z puli urlopowej za jeden dzień urlopu należało odjąć 11,8 h. Wykorzystanie urlopu w rozliczeniu na 40 h tydzień pracy przedstawiono w tabeli nr 3. Z danych zawartych w tabeli wynika zawyżenie urlopu o 113 h 36 min. Odnosząc dane zawarte w tabeli nr 3 w zakresie rzeczywistego wykorzystania urlopu do wymiaru urlopu, jaki przysługiwał nauczycielowi stwierdzono, że urlop zawyżono o 104 h i 36 min.

W ramach urlopu wypoczynkowego pracownikowi przysługuje urlop na żądanie. Zgodnie z art. 167 KP pracodawca jest obowiązany udzielić na żądanie pracownika i w terminie przez niego wskazanym nie więcej niż 4 dni urlopu w każdym roku kalendarzowym. Pracownik zgłasza żądanie udzielenia urlopu najpóźniej w dniu rozpoczęcia urlopu. Łączny wymiar urlopu nie może przekroczyć w roku kalendarzowym 4 dni, niezależnie od liczby pracodawców, z którymi pracownik pozostaje w danym roku w kolejnych stosunkach pracy. W jednostce z kontrolowanych osób żaden z pracowników nie korzystał w 2023 r. z urlopu na żądanie.

Sprawdzono również wypłatę wynagrodzenia urlopowego u kontrolowanych pracowników. Zgodnie z art. 172 KP za czas urlopu pracownikowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Zmienne składniki wynagrodzenia mogą być obliczane na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu 3 miesięcy poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu; w przypadkach znacznego wahania wysokości wynagrodzenia okres ten może być przedłużony do 12 miesięcy. Pracownicy w związku z brakiem zmiennych składników wynagrodzenia mieli naliczone wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego w wysokości wynagrodzenia za pracę. Wobec powyższego nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacie wynagrodzenia za urlop.

Urlop nauczycieli zatrudnionych w oparciu o przepisy Karty Nauczyciela

Jak wskazano do kontroli wyznaczono 7 losowo wybranych nauczycieli, z czego jeden był zatrudniony w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy. Wśród pozostałych 6 nauczycieli wybranych do kontroli jedna osoba z numerem akt 1 pełniła funkcję kierowniczą, pozostałe 5 osób o nr akt 5, 16, 18, 19 i 31 nie pełniło żadnych funkcji.

Karta nauczyciela odrębnie reguluje zasady udzielania urlopu nauczycielom pełniącym funkcje kierownicze i osobno pozostałym nauczycielom.

W pierwszej kolejności kontroli poddano urlop nauczyciela pełniącego funkcję kierowniczą. Zgodnie z art. 64 ust. 2a Karty Nauczyciela dyrektorowi i wicedyrektorowi szkoły oraz nauczycielowi pełniącemu inne stanowisko kierownicze w szkole, a także nauczycielowi, który przez okres co najmniej 10 miesięcy pełni obowiązki kierownicze w zastępstwie nauczyciela, któremu powierzono stanowisko kierownicze, przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 35 dni roboczych w czasie ustalonym w planie urlopów. Do kontroli przedstawiono plan urlopów na 2023 r. kadry kierowniczej, obejmujący 31 dni urlopu. Nauczyciel o numerze akt 1 w 2023 r. miał do wykorzystania 35 dni urlopu i cały wykorzystał. Zgodnie z wnioskami, zaakceptowanymi przez przełożonego nauczyciel korzystał z urlopu w dniach:

13 - 17.02.2023 r. - 5 dni,

16 - 17.03.2023 r. - 2 dni,
 20.07 - 14.08.2023 r. - 18 dni,
 30.10 - 03.11.2023 r. - 4 dni,
 9 - 10.11.2023 r. - 2 dni,
 15 - 17.11.2023 r. - 3 dni,
 29.12.2023 r. - 1 dzień.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia nauczycielowi z numerem akt 1. Zgodnie z § 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom wynagrodzenie za jeden dzień urlopu nauczyciela pełniącego funkcję ustala się, dzieląc miesięczne wynagrodzenie obliczone według zasad określonych w § 1-4 przez liczbę 21. W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono, że nauczyciel w okresie od września do grudnia 2023 r. miał wypłacone wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe:

- wrzesień - 8 h - wypłacone wynagrodzenie 485,36 zł;
- październik - 8 h - wypłacone wynagrodzenie 485,36 zł;
- listopad - 5 h - wypłacone wynagrodzenie 303,35 zł;
- grudzień - 12 h - wypłacone wynagrodzenie 728,04 zł.

Obliczenie wysokości wynagrodzenia urlopowego od zmiennych składników przedstawia tabela nr 4. W tabeli ujęto również wynagrodzenie od zmiennych składników, jakie przysługiwało nauczycielowi za urlop okolicznościowy. Powyższe wynika z wypłaty wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy i okolicznościowy w jednej pozycji listy płac.

Tabela nr 4

Termin urlopu	Ilość dni urlopu	Przeciętna liczba godzin nadwym. z miesięcznych rozliczeń	Godzinowa stawka wynagrodzenia w miesiącu korzystania z urlopu	Średnia urlopową należna za godziny nadwym. i godziny doraźnych zastępstw	Średnia urlopową wypłacona za godziny nadwym. i godziny doraźnych zastępstw wg list płac		Różnica
					lista płac	kwota	
30.10-03.11	4	8	60,67	92,45	68/2023	228,11	- 8,80
9-10.11	2	8	60,67	46,23			
13-14.11	2 dni okol.	5	60,67	28,89			
15-17.11	3	8	60,67	69,34			
29.12	1	7	60,67	20,22	75/2023	20,02	- 0,20

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z jednostki.

Jak wynika z tabeli nr 4 stwierdzono rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia urlopowego za:

- październik - listopad w kwocie 8,80 zł. Jednostka wyliczając wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy wyliczyła go łącznie z urlopem okolicznościowym. Za czas urlopu okolicznościowego wypłacono kwotę 20,02 zł. tj. o 8,87 zł niższą niż

należna. Jak wyjaśnił Starszy księgowy obliczając wynagrodzenie za czas urlopu okolicznościowego ustaloną liczbę godzin ponadwymiarowych podzielono przez 30 zamiast 21. Powyższe naruszyło § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Ponadto stwierdzono rozbieżności w naliczeniu wynagrodzenia za urlop wypoczynkowy. Jednostka naliczyła wynagrodzenie za urlop w okresie 30-31.10 na kwotę 46,10 zł oraz za okres 2-3, 9-10, 15-17.11 na kwotę 161,99 zł. Łącznie za urlop wypłacono 208,09 zł. Wystąpiła więc rozbieżność w kwocie 0,07 zł, która powstała w wyniku błędnego zastosowania zasad zawartych w rozporządzeniu w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Opierając się na zestawieniu wypracowanych godzin ponadwymiarowych dla nauczycieli za okres IX-XII 2023 r. (załącznik nr 12 do protokołu) stwierdzono, że Jednostka ustalając średnią urlopową ustaliła przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, którą następnie podzieliła na 21 i pomnożyła przez ilość dni urlopu. Uzyskany wynik pomnożono przez stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Taka kolejność działań narusza wymienione wyżej § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom i przyczyniła się do rozbieżności. Zgodnie z rozporządzeniem winno się pomnożyć przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 4), a następnie tak ustalone miesięczne wynagrodzenie podzielić przez liczbę 21 i pomnożyć przez liczbę dni urlopu (§ 5). Ta sama nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia wynagrodzenia o 0,20 zł przy wypłacie wynagrodzenia za urlop w grudniu 2023 r.

Ponadto stwierdzono, że obliczając wynagrodzenie za urlop w dniach 30.10 do 03.11 2023 r. nie zastosowano zapisów § 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, zgodnie z którym do wyliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przyjmuje się przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu. Jednostka zaś obliczyła osobno wynagrodzenie dla 30 i 31 października przyjmując przeciętną liczbę godzin tylko z września oraz osobno dla 2 i 3 listopada przyjmując przeciętną liczbę godzin z września i października. Brak ciągłości urlopu nie miał jednak wpływu na wynagrodzenie bowiem przeciętna liczba godzin w tych dwóch okresach była jednakowa i wynosiła 8 h. Niemniej jednak należy zwrócić uwagę, że w przypadku gdyby przeciętna liczba godzin w tych okresach była różna konieczna byłaby korekta wynagrodzenia urlopowego.

Zespół Szkół nr 2 jest placówką, w której są przewidziane ferie. Z uwagi na feryjność szkół nauczycielom, którzy nie pełnią funkcji przysługuje urlop wypoczynkowy w wymiarze odpowiadającym okresowi ferii i w czasie ich trwania. Nauczyciel zatrudniony w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, uzyskuje prawo do pierwszego urlopu w ostatnim dniu poprzedzającym ferie szkolne,

a prawo do drugiego i dalszych urlopów - w każdym następnym roku kalendarzowym. W ramach ustalonego wymiaru urlopu wypoczynkowego nauczyciel ma prawo do nieprzerwanego co najmniej czterotygodniowego urlopu wypoczynkowego. Nauczyciel zatrudniony przez cały okres trwania zajęć w danym roku szkolnym w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, ma prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze i na zasadach określonych w ust. 1. Nauczyciel zatrudniony przez okres krótszy niż 10 miesięcy w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, ma prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze proporcjonalnym do określonego w umowie okresu prowadzenia zajęć.

W razie niewykorzystania urlopu wypoczynkowego w całości lub części w okresie ferii szkolnych z powodu niezdolności do pracy wywołanej chorobą lub odosobnieniem w związku z chorobą zakaźną, urlopu macierzyńskiego, urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego, urlopu ojcowskiego, urlopu rodzicielskiego, urlopu dla poratowania zdrowia, odbywania ćwiczeń wojskowych albo krótkotrwałego przeszkolenia wojskowego - nauczycielowi przysługuje urlop w ciągu roku szkolnego, w wymiarze uzupełniającym do 8 tygodni.

Za czas urlopu wypoczynkowego nauczycielowi przysługuje wynagrodzenie, jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i zajęcia dodatkowe oblicza się na podstawie przeciętnego wynagrodzenia z okresu wszystkich miesięcy danego roku szkolnego, poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu. Jeżeli wysokość wynagrodzenia stanowiącego podstawę obliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i zastępstwa doraźne uległa zmianie w okresie, z którego oblicza się wynagrodzenie za urlop, lub w miesiącu wykorzystywania urlopu, wynagrodzenie to ulega przeliczeniu.

W sprawach nieuregulowanych Karta Nauczyciela w art. 91 c ust. 1 odsyła do stosowania przepisów Kodeksu Pracy.

W roku 2023 ferie zimowe trwały w okresie od 13.02.2023 r. do 26.02.2023 r. a ferie letnie od 24.06.2023 r. do 31.08.2023 r.

Pozostałych 5 nauczycieli wybranych do kontroli, zatrudnionych na podstawie Karty Nauczyciela, wykorzystało urlop wypoczynkowy w okresie powyższych ferii. Zgodnie z art. 64 ust. 2 Karty Nauczyciela, nauczyciel może być zobowiązany przez dyrektora do wykonywania w czasie ferii czynności polegających na przeprowadzaniu egzaminów, prac związanych z zakończeniem roku szkolnego i przygotowaniem nowego roku szkolnego oraz opracowywania szkolnego zestawu programów oraz uczestniczenia w doskonaleniu zawodowym w określonej formie. Powyższe czynności nie mogą łącznie zająć nauczycielowi więcej niż 7 dni. W oparciu o informację o pracy oraz chorobie nauczycieli w okresie ferii (załącznik nr 13 do protokołu) oraz listy obecności na Radach Pedagogicznych odbywających się w czasie ferii (załącznik nr 14 do protokołu) stwierdzono, że kontrolowani nauczyciele nie poświęcili na powyższe czynności więcej niż 7 dni. Spełniony został również wymóg zawarty w art. 64 ust. 4 KN, zgodnie z którym każdy z kontrolowanych nauczycieli skorzystał z nieprzerwanego co najmniej czterotygodniowego urlopu wypoczynkowego.

Szczegółowo sprawdzeniu poddano wypłatę wynagrodzenia należnego za czas urlopu wypoczynkowego. Zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, składniki wynagrodzenia określone w stawkach miesięcznych w stałej wysokości oraz składniki wynagrodzenia określone procentowo od tych stawek uwzględnia się w wysokości należnej w miesiącu wykorzystywania urlopu. W Zespole Szkół Nr 2 składnikami stałymi są wynagrodzenie zasadnicze, dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy. Zmiennym składnikiem wynagrodzenia nauczycieli są godziny nadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw. Wynagrodzenie urlopowe za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego - z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Następnie wynagrodzenie za jeden dzień urlopu nauczyciela ustawy ustala się, dzieląc miesięczne wynagrodzenie obliczone według zasad określonych w § 1-4 przez liczbę 30 i mnoży przez liczbę dni urlopu.

Sprawdzono prawidłowości naliczenia wynagrodzenia urlopowego od zmiennych składników. Kontroli dokonano w oparciu o listy płac, rozliczenia godzin nadwymiarowych za poszczególne miesiące roku szkolnego 2022/2023, oraz dokumentację z naliczenia średniej urlopowej. W oparciu o listy płac oraz rozliczenia godzin nadwymiarowych za poszczególne miesiące roku szkolnego 2022/2023 stwierdzono, że nauczyciel o numerze akt 31 nie wykonywał pracy w godzinach nadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw. Kontroli poddano powyższą dokumentację w zakresie pozostałych czterech nauczycieli o numerze akt 5, 16, 18 i 19.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów z rozliczenia godzin nadwymiarowych dokonano wyliczenia średniej urlopowej z godzin nadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, które prezentuje tabela będąca załącznikiem nr 15 do protokołu. Dane zawarte w zestawieniu w zakresie naliczenia średniej urlopowej porównano z danymi z dokumentacji będącej podstawą wypłaty średniej urlopowej za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw. Jak wskazuje załącznik nr 15 w naliczeniu średniej dla ferii stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- a) w okresie zimowym tj. 13-26 luty 2023 r. stwierdzono zawyżenie wynagrodzenia urlopowego łącznie o 48,14 zł dla nauczyciela o numerze akt 18. Powyższa różnica wynikała z błędnego ustalenia stawki wynagrodzenia za godzinę nadwymiarową i doraźnych zastępstw. Jednostka do wyliczeń wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe przyjęła pensum 18 h podczas gdy nauczyciel był zatrudniony w wymiarze 19 h. Nieprawidłowość spowodowała zawyżenie wynagrodzenia zarówno za realizowane w poszczególnych miesiącach godziny nadwymiarowe jak i za średnią urlopową. W zakresie średniej urlopowej wynagrodzenie zostało zawyżone za jedną godzinę nadwymiarową o 2,85 zł przed podwyżką oraz o 3,07 zł po podwyżce. Rozbieżność została przez jednostkę stwierdzona w kwietniu 2023 r., w związku z czym dokonano

ponownego przeliczenia wynagrodzenia. Po uzyskaniu pisemnej zgody nauczyciela potrącono nadmiernie wypłacone wynagrodzenie.

b) zaniżenie wynagrodzenia w lipcu i sierpniu:

- o 112,76 zł (2 x 56,38 zł) dla nauczyciela o numerze akt 18,
- o 124,94 zł (2 x 62,47 zł) dla nauczyciela o numerze 5,
- o 97,72 zł (2 x 48,86 zł) dla nauczyciela o numerze 16,
- o 46,94 zł (2 x 23,46 zł) dla nauczyciela o numerze 19.

Rozbieżność wynika z przyjęcia, że w miesiącu lipcu i sierpniu nauczyciele korzystali z 30 dni urlopu, a nie 31 dni. Powyższe naruszyło zapisy § 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom;

c) naliczając średnią urlopową za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw stwierdzono rozbieżności pomiędzy wyliczeniami jednostki, a Zespołu kontrolnego. Wskazane różnice wystąpiły w wyniku stosowania zasad niezgodnych z zapisami rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie z rozporządzeniem należało pomnożyć przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 4), a następnie tak ustalone miesięczne wynagrodzenie podzielić przez liczbę 30 i pomnożyć przez liczbę dni urlopu (§ 5). Jednostka ustalając średnią urlopową ustaliła przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, którą następnie podzieliła na 30 i pomnożyła przez ilość dni urlopu. Uzyskany wynik pomnożono przez stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Taka kolejność działań narusza wymienione wyżej § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom i przyczyniła się do rozbieżności rzędu kilku lub kilkudziesięciu groszy wykazanych w załączniku nr 15.

Urlop uzupełniający

Zgodnie z art. 66 KN w razie niewykorzystania urlopu wypoczynkowego w całości lub części w okresie ferii szkolnych z powodu:

- niezdolności do pracy wywołanej chorobą lub odosobnieniem w związku z chorobą zakaźną,
- urlopu macierzyńskiego,
- urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
- urlopu ojcowskiego,
- urlopu rodzicielskiego,
- urlopu dla poratowania zdrowia,
- odbywania ćwiczeń wojskowych albo krótkotrwałego przeszkolenia wojskowego, nauczycielowi przysługuje urlop w ciągu roku szkolnego, w wymiarze uzupełniającym do 8 tygodni (56 dni).

Z wybranych do kontroli nauczycieli, nauczyciel o numerze akt - 19 korzystał w 2023 r. z urlopu uzupełniającego. Urlop zgodnie z wyjaśnieniem Sekretarza Szkoły (załącznik nr 7) został naliczony tytułem niewykorzystanego urlopu przypadającego w ferie

w 2021 i 2022 r. Ustalono, że jednostka udzieliła nauczycielowi 28 dni urlopu uzupełniającego, (14 dni * 2 lata = 28 dni). W okresie ferii zimowych w 2021 r. nauczyciel przebywał na zwolnieniu lekarskim, a w 2022 r. na urlopie dla poratowania zdrowia.

W celu wyliczenia wymiaru urlopu uzupełniającego przysługującego nauczycielowi należało ustalić ile tygodni urlopu wypoczynkowego wykorzystał nauczyciel w sumie w okresie ferii zimowych i letnich w poszczególnych latach. Po weryfikacji dokumentacji przedstawionej do kontroli ustalono, że jednostka błędnie naliczyła wymiar urlopu uzupełniającego, jaki przysługiwał nauczycielowi po powrocie z urlopu dla poratowania zdrowia.

Nauczyciel w 2021 r. nie wykorzystał urlopu w okresie ferii zimowych, ale korzystał z urlopu wypoczynkowego w okresie od 26.06.2021 r. do 31.08.2021r. co łącznie dało powyżej 8 tygodni. Wobec powyższego należało przyjąć, że urlop wypoczynkowy za rok 2021 został wykorzystany. Kolejny urlop przysługiwał za 2022 r. W okresie ferii zimowych oraz część ferii letnich do 31.07.2022 r. nauczyciel przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia. Od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r. wykorzystał 31 dni urlopu z przysługujących 56 dni. Wobec powyższego kontrolowany nauczyciel winien mieć naliczone 25 dni urlopu uzupełniającego, a naliczono 28, czym naruszono art. 66 ust. 1 KN.

Kontroli poddano wykorzystanie urlopu uzupełniającego.

Na podstawie złożonych podań o urlop ustalono, że po powrocie z urlopu dla poratowania zdrowia kontrolowany nauczyciel przebywał na urlopie uzupełniającym:

1. w roku 2022:

- 04.11.2022 r. - 1 dzień;
- 18.11.2022 r. - 1 dzień,
- 28.11.2022 r. - 1 dzień,
- 20.12.2022 r. - 1 dzień;

2. w roku 2023:

- 19.01.2023 r. - 1 dzień;
- 02.02.2023 r. - 1 dzień,
- od 09.02.2023 r. do 10.02.2023 r. - 2 dni;
- od 12.04.2023 r. do 18.04.2023 r. - 7 dni;
- od 04.05.2023 r. do 10.05.2023 r. - 7 dni;
- od 11.05.2023 r. do 17.05.2023 r. - 7 dni

W związku z powyższym nauczyciel wykorzystał 29 dni urlopu uzupełniającego tj. o 4 dni więcej od przysługującego wymiaru, czym naruszono art. 66 ust. 1 KN.

Urlop uzupełniający jest urlopem wypoczynkowym, w związku z czym za czas tego urlopu przysługuje nauczycielowi wynagrodzenie jakie by otrzymał, gdyby w tym czasie pracował. Wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe i zajęcia dodatkowe oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesiący danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego z tego okresu przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystania urlopu.

W związku z wypłatą wynagrodzenia za wypracowane godziny ponadwymiarowe sprawdzono prawidłowości naliczenia wynagrodzenia za urlop uzupełniający od zmiennych składników wynagrodzenia w roku 2023. Naliczenie należnego wynagrodzenia zawiera tabela nr 5.

Tabela nr 5

Termin urlopu	Przeciętna liczba godzin nadwym. z miesięcznych rozliczeń	Godzinowa stawka wynagrodzenia w miesiącu korzystania z urlopu	Ilość dni urlopu	Średnia urlopową należna za godziny nadwym. i godziny doraźnych zastępstw	Średnia urlopową wypłacona za godziny nadwym. i godziny doraźnych zastępstw wg list płac	Różnica
19.01.2023	15,50	56,32	1	29,10	27,60	-1,50
02, 9-10.02.2023	14,91	56,32	3	83,97	83,92	-0,05
Wyrównanie za styczeń	15,50	4,35	1	2,25	2,13	-0,12
Wyrównanie za luty	14,91	4,35	3	6,49	6,48	-0,01
12-18.04.2023	13,41	60,67	7	189,84	189,69	-0,15
04.-17.05.2023	13,06	60,67	14	369,76	185,03	-184,73

Źródło: Opracowanie własne na podstawie dokumentów uzyskanych z jednostki.

W oparciu o dane z tabeli nr 5 stwierdzono:

- a) w styczniu zaniżono wysokość wynagrodzenia za czas urlopu o 1,50 zł. Rozbieżność, jak wyjaśnił Starszy księgowy (załącznik nr 16 do protokołu) wynika z korekty w styczniu 2023 r. wynagrodzenia za listopad i grudzień 2022 r. Zgodnie z wyjaśnieniem jednostka zawyżyła wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników za dwa dni urlopu w listopadzie (4 i 18.11.2022 r.). Zgodnie z przyjętą przez jednostkę metodą wyliczeń wynagrodzenie za listopad zostało naliczone od średniej 1,83 h, a winno być 0,92 h. Powstała różnica w kwocie 0,91 h, z której 0,88 h rozliczono jako wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników za urlop wykorzystany w dniach 28.11. i 20.12., a 0,03 h rozliczono z wynagrodzenia urlopowego od zmiennych składników za urlop wykorzystany w dniu 19.01.2023 r. Zgodnie z powyższym w styczniu jednostka zmniejszyła przeciętną liczbę godzin nadwymiarowych i doraźnych zastępstw o 0,03 h z 0,52 h do 0,49 h. Naliczone wynagrodzenie wynosiło więc $0,49 \times 56,32 \text{ zł} = 27,60 \text{ zł}$.
- b) niewielkie różnice w naliczeniu średniej urlopowej za godziny nadwymiarowe i doraźnych zastępstw. Różnice wystąpiły w wyniku stosowania zasad niezgodnych z zapisami rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie z rozporządzeniem należało pomnożyć

przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 4), a następnie tak ustalone miesięczne wynagrodzenie podzielić przez liczbę 30 i pomnożyć przez liczbę dni urlopu (§ 5). Jednostka ustalając średnią urlopową ustalała przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, którą następnie podzieliła na 30 i pomnożyła przez ilość dni urlopu. Uzyskany wynik mnożono przez stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Taka kolejność działań narusza wymienione wyżej § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom i przyczyniła się do stwierdzonych rozbieżności;

- c) zgodnie z przedstawionymi podaniami o urlop nauczyciel przebywał na nim w dniach od 4 do 10.05.2023 oraz od 11 do 17.05.2023 r. Zgodnie z rozliczeniem godzin winien mieć wypłacone wynagrodzenie w kwocie 369,76 zł. Jednostka nie dokonała naliczenia wynagrodzenia za okres urlopu uzupełniającego w dniach 11-17.05.2023 r. czym naruszono przepisy art. 67 KN. Wyjaśnienie w tej sprawie w dniu 08.04.2025 r. złożył Starszy księgowy (załącznik nr 17 do protokołu).

Urlop bezpłatny

Zgodnie z art. 68 KN nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć przysługuje urlop bezpłatny dla celów naukowych, artystycznych, oświatowych bądź z innych ważnych przyczyn. Szczegółowe zasady udzielania urlopów bezpłatnych określa rozporządzenie w sprawie udzielania urlopów dla dalszego kształcenia się albo z innych ważnych przyczyn. Zgodnie z §12 pkt. 1 tego rozporządzenia urlop bezpłatny udzielany jest przez dyrektora na umotywowany wniosek nauczyciela na czas określony, pod warunkiem, że nie spowoduje to zakłócenia toku pracy szkoły.

Przepisy KN nie określają, jak ustalić wynagrodzenie za dzień nieobecności w pracy, za który nauczyciel nie zachowuje prawa do wynagrodzenia. W tym zakresie znajdzie zastosowanie § 12 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia, zgodnie z którym w celu obliczenia wynagrodzenia, ustalonego w stawce miesięcznej w stałej wysokości, za przepracowaną część miesiąca, jeżeli pracownik w tym miesiącu był nieobecny w pracy z innych przyczyn niż niezdolność do pracy spowodowana chorobą, i za czas tej nieobecności nie zachowuje prawa do wynagrodzenia - miesięczną stawkę wynagrodzenia dzieli się przez liczbę godzin przypadających do przepracowania w danym miesiącu i otrzymaną kwotę mnoży się przez liczbę godzin nieobecności pracownika w pracy z tych przyczyn. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia odejmuje się od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc.

Z kontrolowanych osób nauczyciel z nr akt 19 korzystał z urlopu bezpłatnego w dniach od 20 do 21 września 2023 r. W dniu 18.09.2023 r. złożył podanie o udzielenie urlopu bezpłatnego, które zostało zaakceptowane przez dyrektora jednostki. Po sprawdzeniu listy płac za miesiąc październik ustalono, że wynagrodzenie za miesiąc październik zostało pomniejszone o kwotę 570,43 zł za 2 dni urlopu bezpłatnego. Jednostka w pierwszej kolejności podzieliła miesięczną stawkę wynagrodzenia zasadniczego

wraz z dodatkami - 5 942,00 zł przez liczbę godzin do przepracowania w danym miesiącu tj. 75 (18 h x 4,16). Otrzymane wynagrodzenie za godzinę pracy pomnożono przez średnią dobową liczbę godzin przypadającą do przepracowania (3,6 h) oraz przez dwa dni urlopu. Tak obliczoną kwotę wynagrodzenia w kwocie 570,43 zł odjęto od wynagrodzenia przysługującego za cały miesiąc. Nie stwierdzono nieprawidłowości przy naliczaniu wynagrodzenia za czas urlopu bezpłatnego.

Urlop z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14

Spśród kontrolowanych nauczycieli tylko jeden korzystał z 2 dni wolnych na opiekę nad dzieckiem. Zgodnie z art. 67e KN nauczycielowi wychowującemu przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat przysługuje w ciągu roku kalendarzowego zwolnienie od pracy w wymiarze 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia. Liczba dni zwolnienia od pracy nie ma wpływu na liczbę posiadanych dzieci znajdujących się na wychowaniu. Z opieki na dziecko może korzystać tylko jeden z rodziców. Nauczyciel z nr akt 19 korzystał w dniu 16 i 17 listopada 2023 r. z opieki nad dzieckiem urodzonym w 2013 r. Stosowne podanie o udzielenie urlopu zostało złożone dyrektorowi jednostki.

Kontroli poddano naliczenie oraz wypłatę wynagrodzenia urlopowego z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia przy ustalaniu wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy oraz za czas niewykonywania pracy, gdy przepisy przewidują zachowanie przez pracownika prawa do wynagrodzenia, stosuje się zasady obowiązujące przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop z tym, że składniki wynagrodzenia ustalone w wysokości przeciętnej oblicza się z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy lub okres niewykonywania pracy. Skontrolowanemu pracownikowi naliczono wynagrodzenie za czas opieki od zmiennych składników wynagrodzenia w wysokości 118,30 zł. Prawidłowo obliczone wynagrodzenie od zmiennych składników winno wynosić 118,10 zł (ilość godzin ponadwymiarowych w listopadzie 2023 r. - 29,20 h należy pomnożyć przez godzinową stawkę wynagrodzenia w miesiącu korzystania z opieki 60,67 zł = 1 771,56 zł, wynik należy podzielić przez 30, co daje wynagrodzenie za jeden dzień opieki - 59,05 zł, które należy pomnożyć przez 2 dni opieki = 118,10 zł) Różnica 0,20 zł wystąpiła w wyniku zastosowania zasad niezgodnych z zapisami rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie z rozporządzeniem należało pomnożyć liczbę godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 4), a następnie tak ustalone miesięczne wynagrodzenie podzielić przez liczbę 30 i pomnożyć przez liczbę dni opieki (§ 5). Jednostka ustalając średnią urlopową ustaliła miesięczną liczbę godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy, którą następnie podzieliła na 30 i pomnożyła przez ilość dni opieki. Uzyskany wynik pomnożono przez stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Taka kolejność działań narusza wymienione wyżej § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom i przyczyniła się do rozbieżności.

Urlop okolicznościowy

W 2023 r. w Zespole Szkół Nr 2 z wybranych do kontroli nauczycieli jeden korzystał z uprawnień wynikających z rozporządzenia MPiPS dotyczącego zwolnienia od pracy na czas:

1. 2 dni w razie ślubu pracownika lub urodzenia się jego dziecka albo zgonu i pogrzebu małżonka pracownika lub jego dziecka, ojca, matki, ojczyma lub macochy;
2. 1 dnia w razie ślubu dziecka pracownika albo zgonu i pogrzebu jego siostry, brata, teściowej, teścia, babki, dziadka, a także innej osoby pozostającej na utrzymaniu pracownika lub pod jego bezpośrednią opieką.

Nauczyciel z nr akt 5 korzystał ze zwolnienia od pracy w dniu 23.06.2023 r. z tytułu ślubu dziecka. Akt zawarcia związku małżeńskiego został przedstawiony do wglądu. Kontroli poddano naliczenie oraz wypłatę wynagrodzenia urlopowego z tytułu korzystania z urlopu okolicznościowego. Zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie ustalania wynagrodzenia przy ustalaniu wynagrodzenia za czas zwolnienia od pracy oraz za czas niewykonywania pracy, gdy przepisy przewidują zachowanie przez pracownika prawa do wynagrodzenia, stosuje się zasady obowiązujące przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop z tym, że składniki wynagrodzenia ustalone w wysokości przeciętnej oblicza się z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy lub okres niewykonywania pracy. Zgodnie z listą płac za miesiąc grudzień 2023 r. nauczyciel miał naliczone wynagrodzenie od zmiennych składników wynagrodzenia w wysokości 66,13 zł. Prawidłowo obliczone wynagrodzenie od zmiennych składników winno wynosić 66,33 zł. Różnica wystąpiła w wyniku stosowania zasad niezgodnych z zapisami rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie z rozporządzeniem należało pomnożyć liczbę godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 4), a następnie tak ustalone miesięczne wynagrodzenie podzielić przez liczbę 30 i pomnożyć przez liczbę dni urlopu (§ 5). Jednostka ustalając średnią urlopową ustaliła miesięczną liczbę godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw z miesiąca w którym przypadło zwolnienie od pracy, którą następnie podzieliła na 30 i pomnożyła przez ilość dni urlopu. Uzyskany wynik pomnożono przez stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Taka kolejność działań narusza wymienione wyżej § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom i przyczyniła się do rozbieżności.

Ad. 3 Prawidłowość wykonania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych.

Przedmiot kontroli zgodnie z § 2 Uchwały Nr 45/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 17 września 2024 r. w sprawie ustalenia zasad przeprowadzania kontroli wykonywania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Choszczeński obejmował:

- I. Kontrolę zgodności z przepisami prawa **wdrożenia standardów ochrony małoletnich**, o których mowa w art. 22b ustawy z dnia 13 maja 2016 r.

o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochrona małoletnich (Dz. U. z 2024 r. poz. 560) zwanej dalej u.p.z.p.t.s.:

- 1) Standardy ochrony małoletnich zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 19/2023/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie z dnia 26 lutego 2024 r. Niniejsze zarządzenie weszło w życie z dniem 26 lutego 2024 r. Standardy ochrony małoletnich stanowią załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
- 2) Sprawdzenie zakresu przygotowania personelu do stosowania standardów oraz sposób dokumentowania tej czynności:
 - a) Wykaz osób odpowiedzialnych za różne aspekty realizowania standardów ochrony małoletnich stanowią załącznik nr 2 do niniejszego zarządzenia.
 - b) Dyrektor szkoły Pani Beata Chmielewska jest odpowiedzialna za przyjmowanie zgłoszeń. W razie nieobecności dyrektora zadanie realizuje wicedyrektor szkoły – Aneta Tuszyńska.
 - c) Pedagog szkolny jest odpowiedzialny za składanie zawiadomień o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.
 - d) Osobą odpowiedzialną za wdrożenie polityki obowiązywania standardów ochrony małoletnich jest Dyrektor szkoły.

Pracownicy pedagogiczni zostali zapoznani z regulaminem obowiązywania standardów ochrony małoletnich podczas Rady Pedagogicznej w dniu 26.02.2024 r. Z pracownikami niepedagogicznymi szczegółowo omówiono standardy ochrony małoletnich podczas spotkania w dniu 13.09.2024 r.

Zgodnie z ust 3 rozdziału *Zakres kompetencji osób odpowiedzialnych za przygotowanie personelu do stosowania standardów* każdy pracownik potwierdza odbycie przygotowania do stosowania Polityki ochrony małoletnich w formie oświadczenia, będącego załącznikiem nr 5 do Polityki ochrony małoletnich przed krzywdzeniem w Zespole Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszczynie. W treści Polityki stwierdzono błąd w numeracji załączników, bowiem oświadczenie nie stanowi załącznika nr 5 tylko załącznik nr 8 do Polityki.

Kontroli poddano losowo wybrane oświadczenia złożone przez pracowników pedagogicznych oraz niepedagogicznych. W wyniku kontroli stwierdzono, że wśród 4 skontrolowanych pracowników niepedagogicznych oświadczenia były złożone z datą 26.02.2024 r., wśród 11 sprawdzonych oświadczeń nauczycieli 9 zostało złożonych z datą 26.02.2024 r. a 2 z datą 02.09.2024 r. Oświadczenia z datą 02.09.2024 złożyły osoby nowozatrudnione.

- 3) Zasady i sposób udostępniania rodzicom albo opiekunom prawnym lub faktycznym oraz małoletnim standardów do zaznajomienia się z nimi i ich stosowania:
 - a) Standardy Ochrony Małoletnich zostały udostępnione w formie elektronicznej na stronie internetowej Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie pod linkiem:
 - dla rodzica <https://zs2choszczno.pl/149-standardy-ochrony-maloletnich.html>
 - dla ucznia <https://zs2choszczno.pl/147-standardy-ochrony-maloletnich.html>

- standardy <https://zs2choszczno.pl/dokumenty-szkolne.html>
 - b) Standardy ochrony małoletnich z dniem ich przyjęcia zostały udostępnione w powszechnie dostępnym miejscu zespołu szkół tj. tablicy ogłoszeń.
 - c) Standardy ochrony małoletnich zostały również przygotowane w wersji skróconej, zrozumiałej dla uczniów, dostosowanej do ich potrzeb, wieku, możliwości rozwojowych, zostały zamieszczone na stronie internetowej Zespołu Szkół Nr 2 w Choszcznie pod linkiem: <https://zs2choszczno.pl/147-standardy-ochrony-maloletnich.html>.
- 4) Sposób dokumentowania i zasady przechowywania ujawnionych lub zgłoszonych incydentów lub zdarzeń zagrażających dobru małoletniego ujawnione lub zgłoszone incydenty i zdarzenia zagrażające dobru małoletniego są dokumentowane w formie kart interwencji, którą dołącza się do dokumentacji ucznia.

II. Kontrolę spełnienia obowiązku pracodawcy uzyskania informacji z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym przed zatrudnieniem oraz obowiązku przedłożenia informacji z Krajowego Rejestru Karnego lub rejestru karnego innego państwa wynikający z art. 21 u.p.z.p.t.s.:

Dyrektor Zespołu Szkół Nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie przed zatrudnieniem nowych pracowników oraz dla wszystkich pracowników szkoły z dniem 1 lutego 2024 r. pozyskał informację z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym. Wszyscy pracownicy posiadają w aktach osobowych informację z Krajowego Rejestru Karnego.

Na tym czynności kontrolne zakończono.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Przy ustalaniu wymiaru urlopu przeliczono go na godziny czym naruszono art. 155³ ust. 1 Kodeksu Pracy, co przyczyniło się do zaniżenia wymiaru urlopu za 2022 r. i 2023 r. o 8 h, za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz oraz Dyrektor z tytułu nadzoru;
2. W świadectwie pracy z dnia 30.06.2023 r. zawyżono o dwa dni wymiar urlopu wypoczynkowego wykorzystanego przez pracownika w 2023 r.
3. Pracownikowi z puli urlopu zdejmowano mniej godzin urlopu niż jego dobowy wymiar czasu pracy, czym naruszono art. 154² ust. 1 KP, za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz oraz Dyrektor z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do zawyżenia wymiaru urlopu o 104 h i 36 min;
4. Obliczając wynagrodzenie nauczyciela pełniącego funkcje w Szkole za czas urlopu okolicznościowego ustaloną liczbę godzin ponadwymiarowych podzielono przez 30 zamiast 21, czym naruszono § 5 ust. 2 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia wynagrodzenia o 8,87 zł;

5. Obliczając wynagrodzenie urlopowe od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw nauczycieli przyjmowano błędną kolejności działań, czym naruszono § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia nauczycielowi pełniącemu funkcję w Szkole w listopadzie i grudniu 2023 r.;
6. Obliczając wynagrodzenie za urlop w dniach 30.10 do 03.11 2023 r. ustalono je osobno dla 30 i 31 października przyjmując przeciętną liczbę godzin tylko z września oraz osobno dla 2 i 3 listopada przyjmując przeciętną liczbę godzin z września i października, czym naruszono zapisów § 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, zgodnie z którym do wyliczenia wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw przyjmuje się przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość nie przyczyniła się do różnic w wyliczeniu wynagrodzenia bowiem zarówno we wrześniu jak i w październiku nauczyciel wypracował jednakową liczbę godzin ponadwymiarowych;
7. Obliczając wynagrodzenie urlopowe od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw za lipiec i sierpień, ustalone wynagrodzenie pomnożono przez 30 dni urlopu a nie 31 tyle ile dni ma lipiec i sierpień czym naruszono § 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia wynagrodzeń za czas urlopu w lipcu i sierpniu.
8. Obliczając wynagrodzenie urlopowe od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw przyjmowano błędną kolejności działań, czym naruszono § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia urlopowego nauczycielom.
9. Naliczając nauczycielowi wymiar urlopu uzupełniającego zawyżono go o 3 dni, zaś udzielając do zawyżono o 4 dni. Nauczycielowi przysługiwało 25 dni urlopu uzupełniającego, a wykorzystał 29 dni, czym naruszono art. 66 ust. 1 KN, za co odpowiedzialność ponosi Sekretarz oraz Dyrektor z tytułu nadzoru;
10. Obliczając wyrównanie wynagrodzenia za styczeń 2023 r. związane z podwyżką wynagrodzenia, naliczono je dla średniej liczby godzin ponadwymiarowych skorygowanych w związku z nadpłatą wynagrodzenia urlopowego w listopadzie 2022 r. tj. dla 0,49 h zamiast dla 0,52 h, co spowodowało zaniżenie wynagrodzenia o 0,12 zł, czym naruszono art. 67 ust. 1 Karty Nauczyciela, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru.

11. Obliczając wynagrodzenie za czas urlopu uzupełniającego od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw przyjmowano błędną kolejność działań, czym naruszono § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia za urlop uzupełniający w styczniu, lutym i kwietniu 2023 r.;
12. Nie dokonano naliczenia wynagrodzenia za okres urlopu uzupełniającego w dniach 11-17.05.2023 r., czym naruszono przepisy art. 67 ust. 1 KN., co spowodowało zaniżenie wynagrodzenia o 184,73 zł, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru;
13. Obliczając wynagrodzenie za czas opieki nad dzieckiem od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw przyjmowano błędną kolejność działań, czym naruszono § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do zawyżenia wynagrodzenia za opiekę nad dzieckiem o 0,20 zł.
14. Obliczając wynagrodzenie za czas urlopu okolicznościowego od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw przyjmowano błędną kolejność działań, czym naruszono § 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Starszy księgowy oraz Główny księgowy z tytułu nadzoru. Nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia wynagrodzenia za urlopu w czerwcu o 0,20 zł.

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. Pismo z 12.12.2024 r. z oświadczeniem o niezatrudnianiu w 2023 r. osób, które powróciły do pracy z urlopów rodzicielskich;
2. Wydruk liczby uczniów Powiatu Choszczeńskiego w poszczególnych szkołach z uwzględnieniem wag na 15.05.2024 r.;
3. Wydruk liczby etatów nauczycieli w Powiecie Choszczeńskim objętych potrzebami oświatowymi na 15.05.2024 r.
4. Kserokopia pisma Dyrektora Zespołu Szkół nr 2 w Choszczynie z danymi o liczbie nauczycieli wg stanu na 15.05.2024 r.;
5. Wykaz osób zatrudnionych w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie w 2023 roku;
6. Pismo znak Z2.081.1.2024 z dnia 12.12.2024 r.;
7. Pismo znak ZS2.081.3.2024 z dnia 18.12.2024 r.;
8. Kserokopia podań o urlop pracownika z numerem akt 27;

9. Kserokopie ewidencji wykorzystania urlopu za 2023 r. pracowników o nr akt 1, 3, 9, 16 i 17;
10. Kserokopia świadectwa pracy z dnia 30.06.2023 r.
11. Wyjaśnienie Dyrektora z 15.04.2025 r. w zakresie korzystania z urlopu wypoczynkowego nauczyciela zatrudnionego w oparciu o przepisy Kodeksu Pracy;
12. Kopia zestawień wypracowanych godzin ponadwymiarowych dla nauczycieli za okres IX-XII 2023 r.;
13. Informacja o pracy oraz chorobie nauczycieli w okresie ferii w 2023 r.;
14. Kopie list obecności na radach pedagogicznych odbywających się w okresie ferii w 2023 r.;
15. Zestawienie naliczenia i wypłaty średniej urlopowej za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw w Zespole Szkół Nr 2 w Choszcznie w 2023 r.;
16. Wyjaśnienie Starszego księgowego w sprawie różnic w średniej urlopowej dla nauczyciela z nr akt 19;
17. Wyjaśnienie Starszego księgowego z 08.04.2025 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

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

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik Wydziału Edukacji
/-/ Renata Cichowska

Choszczno, dnia 12 września 2025 r.