

**Protokół z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 1 im.
Bolesława Krzywoustego w Choszczynie w dniach 16.12.2024 r. do
20.12.2024 r.**

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 58/2024, 59/2024 oraz 60/2024 z dnia 11.12.2024 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli

Renatę Cichowską – kierownika w Wydziale Edukacji.

W trakcie kontroli i w kontrolowanym okresie funkcję pełnili:

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

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

Aldona Wyroślak – Główny księgowy;

Małgorzata Murat - Starszy księgowy.

Kontrola została zaplanowana w dniach 16-20 grudnia 2024 r. W siedzibie jednostki kontrola odbywała się w dniach 16-20 grudnia 2024 r.

Tematyka kontroli: Prawdliwość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawdliwość udzielania urlopów oraz naliczenia i wypłaty wynagrodzenia urlopowego. Prawdliwość wykonania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych.

W trakcie kontroli sprawdzono realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr K.1711.17.2023.II z dnia 29 lutego 2024 r. Nieprawidłowości związane z naliczeniem i odprowadzeniem składek na FP za osoby wracające do pracy po urlopie wychowawczym zostały skorygowane, co potwierdzają deklaracje DRA z 05.03.2024 r. Korektą objęto okres od 2021 r. do 2023 r.

Zakres kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

1. Prawdliwość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli;
2. Prawdliwość udzielania urlopów oraz naliczenia i wypłaty wynagrodzenia urlopowego;
3. Prawdliwość wykonania obowiązków ochrony małoletnich w jednostkach oświatowych.

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

Kontroli dokonano w oparciu o przepisy zawarte w:

- ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 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 z przebiegu nauczania. Dane o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie zawiera załącznik nr 1 do protokołu, będący wydrukiem liczby uczniów Powiatu Choszczeńskiego w poszczególnych szkołach z uwzględnieniem wag. 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 I Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie według załącznika nr 1 w SIO wykazano:

- a) 4,32 uczniów z wagą P6,
- b) 2,36 uczniów z wagą P13,
- c) 388,4772 uczniów z wagą P16,
- d) 1,88 uczniów z wagą P46,
- e) 388,4772 uczniów z wagą P64,

- f) 388,4772 uczniów z wagą P69,
- g) 31,27 uczniów z wagą P77.

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

- na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 417 uczniów. Zgodnie z ust. 22 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N16,i, N44,i, N51,i, N64,i–N69,i, N109,i–N111,i, Lw,i i Li liczbę uczniów liceum ogólnokształcącego ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 6,84 %. Po zmniejszeniu liczba uczniów wynosiła 388,4772. Takie dane zawierała waga P16 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, waga P64 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz waga P69 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. 21–24, 44 lub 45 – N69.

Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 4 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 - dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego) – N6,i. Zgodnie z ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności N6,i, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., liczbę uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, zwiększa się o 8 %. Po zwiększeniu liczba uczniów przeliczanych wagą P6 wynosiła 4,32. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 15 maja 2024 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 2 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą 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 lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi zwiększa się o 11 %, a liczbę uczniów i słuchaczy z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, zwiększa się o 25 %. Wśród uczniów jedna osoba miała orzeczoną niepełnosprawność sprzężoną a u drugiej orzeciono autyzm, w tym z zespołem Aspergera. Po zwiększeniu liczba uczniów przeliczanych wagą P13 wynosiła 2,36. Orzeczenia przedstawione do kontroli były wystawione przed 15 maja 2024 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P46 w wysokości 1,80. Stan uczniów przeliczanych tą wagą w I Liceum Ogólnokształcącym przedstawia załącznik nr 2 do protokołu. Wyliczeń dokonano zgodnie ze wskazaniem zawartym w załączniku do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału kwoty potrzeb oświatowych. Wagą P46 objęto uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania); wagą P46 nie objęto uczniów lub słuchaczy posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – N46,i. Zgodnie z ust. 33 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N45,i i N46,i liczbę uczniów lub słuchaczy oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od dnia 1 września 2023 r. do dnia 21 czerwca 2024 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 15), podzieloną przez liczbę dni w tym okresie, (z wyłączeniem dni określonych w ust. 15). W Liceum Ogólnokształcącym, we wskazanym okresie realizowane było nauczanie indywidualne zorganizowane w oparciu o 2 orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego:

a) orzeczenie nr 76/2022/2023 nauczanie w okresie od 18.09.2023 r. do 26.04.2024 r.;

b) orzeczenie nr 87/2022/2023 nauczanie w okresie od 18.09.2023 r. do 20.06.2024 r.

W oparciu o dane zawarte w załączniku nr 2 stwierdzono, że są one niższe o 0,08 od danych wykazanych w systemie informacji oświatowej. Analizując dane ujęte w SIO stwierdzono, że okres, z którego wyliczono liczebność wagi P46 nie obejmował dni od 01.09.2023 r. do 21.06.2024 r., tylko dni od 01.09.2023 r. do 15.05.2024 r. Ponadto uczeń z orzeczeniem 76/2022/2023 pomimo, że zakończył

edukację indywidualną, jako absolwent w dniu 25.04.2024 r., to w SIO był ujęty do 15.05.2024 r. Przyjmując powyższe założenia ponownie obliczono liczebność wagi P46, co przedstawia załącznik nr 3 do protokołu. Wyliczona w ten sposób liczebność wagi P46 wynosiła 1,88 i była zgodna z danymi zawartymi w SIO.

- na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć stwierdzono, że liczba uczniów na 15.05.2024 r. uczących się w Liceum Ogólnokształcącym korzystających z internatu wynosi 8 uczniów plus 2 absolwentów, którzy ukończyli naukę 26.04.2024 r. W wyniku kontroli liczby uczniów stwierdzono rozbieżność pomiędzy księgą wychowanków a danymi w systemie polegająca na zawyżeniu o 1 osobę i zaniżeniu o 1 osobę liczby uczniów, które spowodowane zostało:
 1. wypisaniem z internatu w SIO w dniu 21.06.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 35, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 31.03.2024 r.;
 2. zapisaniem do internatu w SIO w dniu 01.09.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 69, który zgodnie z księgą rozpoczął korzystanie z internatu od 29.01.2024 r.

Nieprawidłowość nie miała wpływu na ilość uczniów przeliczanych tą wagą, która wynosiła 10 osób.

Stan wykazany w tej wadze powiększono o średnioroczną liczbę uczniów korzystających z internatu, a nieuczących się w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie w roku szkolnym 2022/2023 w wysokości 21,27 osób. Średnioroczną liczbę uczniów obliczono i wprowadzono do systemu w dniu 10.10.2023 r. Wykazane dane obliczono zgodnie z obowiązującą wówczas instrukcją zawartą w SIO tj. zgodnie z zasadą suma średnich stanów miesięcznych podzielona przez 10, co przedstawia załącznik nr 4 do protokołu. Przyjmując powyższe założenia średnioroczna liczba uczniów korzystających z internatu, a nieuczących się w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie w roku szkolnym 2022/2023 wg stanu na 15.05.2024 r. była prawidłowa i wynosiła 21,27 uczniów.

Od 01.01.2025 r. weszło w życie rozporządzenie w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych. Zgodnie z ust. 39 załącznika do rozporządzenia przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności N774-N794 w przypadku wychowanków internatu niebędących uczniami lub słuchaczami szkoły, w której zorganizowano internat oraz niebędących uczniami lub słuchaczami szkoły wchodzącej w skład zespołu szkół, jeżeli w którejkolwiek szkole w tym zespole jest internat, liczbę wychowanków oblicza się jako sumę liczby osób w kolejnych dniach w okresie od dnia 1 września 2022 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r. podzieloną przez liczbę dni prowadzenia działalności internatu w obliczanym roku szkolnym. Obliczona według powyższych zasad średnioroczna liczba uczniów w roku szkolnym 2022/2023 przebywających w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Choszczynie, będących uczniami innych szkół powinna wynosić 27,82 osoby, co przedstawia załącznik nr 5 do protokołu. Zgodnie z założeniami nowo obowiązującego rozporządzenia wagą P77 - dla wychowanków internatów i burs

przeliczanych winno być 37,82 uczniów (10 + 27,82). Z uwagi, że w momencie dokonywania wyliczeń i wprowadzania tych danych do SIO powyższe rozporządzenie nie obowiązywało oraz zgodnie z zasadą "prawo nie działa wstecz" uznano, że dane zawarte w systemie są prawidłowe a faktyczna liczba osób przeliczanych wagą P77 winna wynosić 31,27.

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

- a) 1,08 ucznia z wagą P6,
- b) 1,25 ucznia z wagą P12,
- c) 2,5 ucznia z wagą P13,
- d) 469,7315 uczniów z wagą P15,
- e) 282,751 uczniów z wagą P23,
- f) 186,9805 uczniów z wagą P24,
- g) 85,7374 ucznia z wagą P28,
- h) 1,88 uczniów z wagą P46,
- i) 469,7315 uczniów z wagą P64,
- j) 469,7315 uczniów z wagą P69,
- k) 32 uczniów z wagą P77.

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

- na podstawie orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P6 dla uczniów lub słuchaczy niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją (na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego). Zgodnie z ust. 27 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności N6,i, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., liczbę uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnością ruchową, w tym z afazją, zwiększa się o 8 %. Po zwiększeniu wagą P6 winno być przeliczanych 1,08 uczniów. Orzeczenie przedstawione do kontroli było wystawione przed 15 maja 2024 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada niepełnosprawność określoną wagą P12 dla uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (na podstawie odpowiednio 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 większa niż 2 godziny i mniejsza niż 5 godzin lub równa 5 godzinom. Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu

określonej w ust. 2 liczebności $N_8-N_{13,i}$, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., liczbę uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi zwiększa się o 11 %, a liczbę uczniów i słuchaczy z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, zwiększa się o 25 %. Uczeń posiadał orzeczoną niepełnosprawność autyzm w tym z zespołem Aspergera. Po zwiększeniach liczba uczniów przeliczanych wagą P12 wynosiła 1,25 ucznia. Orzeczenie przedstawione do kontroli było wystawione przed 15 maja 2024 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 2 uczniów posiada 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 - $N_{13,i}$. Zgodnie z ust. 28 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności $N_8-N_{13,i}$, ustalonej na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., liczbę uczniów lub słuchaczy z niepełnosprawnościami sprzężonymi zwiększa się o 11 %, a liczbę uczniów i słuchaczy z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera, zwiększa się o 25 %. Wśród uczniów oboje miało orzeczonego autyzm w tym z zespołem Aspergera. Po zwiększeniu liczba uczniów przeliczanych wagą P13 wynosiła 2,5. Orzeczenia przedstawione do kontroli było wystawione przed 15 maja 2024 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi ustalono stan uczniów w liczbie 515. Zgodnie z ust. 23 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonej w ust. 2 liczebności $S_{a,i}$, $S_{f,i}$, $N_{15,i}$, $N_{21,i}$ - $N_{24,i}$, $N_{28,i}$, $N_{30,i}$, $N_{32,i}$, $N_{39,i}$, $N_{52,i}$, $N_{53,i}$, $N_{64,i}$, $N_{69,i}$, $N_{109,i}$ - $N_{111,i}$, $L_{w,i}$ i L_i liczbę uczniów technikum, z wyłączeniem techników 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 8,79 %. Po zmniejszeniu liczba uczniów wynosiła 469,7315. Takie dane zawierała waga P15 dla uczniów technikum, waga P64 dla uczniów szkół ponadpodstawowych dla dzieci i młodzieży oraz waga P69 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. 21–24, 44 lub 45 –

N69. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P23 winno być przeliczanych 310 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 18; waga P23 nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P26 i P27. W wadze tej wykazano uczniów uczących się w zawodzie: technik żywienia i usług gastronomicznych, technik mechanik, technik informatyk. W szkole w tych zawodach kształci się 310 uczniów, których liczebność w oparciu o ust. 23 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 8,79 %. Ustalony stan uczniów wynosił 282,751 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P24 winno być przeliczanych 205 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, kształcących się w zawodach, o których mowa w ust. 19, waga nie obejmuje uczniów przeliczanych wagami P26 i P27. W wadze tej wykazano uczniów uczących się w zawodzie: technik logistyk. W szkole w tym zawodzie kształci się 205 uczniów, których liczebność w oparciu o ust. 23 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 maja 2024 r., zmniejsza się o 8,79 %. Ustalony stan uczniów wynosił 186,9805 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.
- zgodnie z księgą uczniów i dziennikami lekcyjnymi wagą P28 winno być przeliczanych 94 uczniów. Waga ta obejmuje uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, 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 i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 28 stycznia 2022 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów branżowych szkół I stopnia i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia

Ministra Edukacji 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 i uczniów techników, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 24 stycznia 2020 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy. Zgodnie z ust. 23 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności Sa,i, Sf,i, N15,i, N21,i,-N24,i, N28,i, N30,i, N32,i, N39,i, N52,i, N53,i, N64,i,-N69,i, N109,i,-N111,i, Lw,i, i Li liczbę uczniów technikum, z wyłączeniem techników 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 8,79 %. Ustalony stan uczniów wynosił 85,7374 uczniów i był zgodny z danymi zawartymi w SIO.

- na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P46 w wysokości 1,79. Stan uczniów przeliczanych tą wagą w Technikum nr 1 przedstawia załącznik nr 6 do protokołu. Wyliczeń dokonano zgodnie ze wskazaniem zawartym w załączniku do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału kwoty potrzeb oświatowych. Wagą P46 objęto uczniów lub słuchaczy objętych indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania); wagą P46 nie objęto uczniów lub słuchaczy posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego – N46,i. Zgodnie z ust. 33 załącznika do rozporządzenia w sprawie sposobu podziału łącznej kwoty potrzeb oświatowych przy obliczaniu określonych w ust. 2 liczebności N45,i i N46,i liczbę uczniów lub słuchaczy oblicza się jako sumę liczby uczniów lub słuchaczy w poszczególnych dniach w okresie od dnia 1 września 2023 r. do dnia 21 czerwca 2024 r. (z wyłączeniem dni określonych w ust. 15), podzieloną przez liczbę dni w tym okresie, (z wyłączeniem dni określonych w ust. 15). W Technikum nr 1, we wskazanym okresie realizowane było nauczanie indywidualne zorganizowane w oparciu o 2 orzeczenia o potrzebie nauczania indywidualnego:
 - a) orzeczenie nr 94/2022/2023 nauczanie w okresie od 20.09.2023 r. do 26.04.2024 r.;
 - b) orzeczenie nr 95/2022/2023 nauczanie w okresie od 18.09.2023 r. do 20.06.2024 r.

W oparciu o dane zawarte w załączniku nr 6 stwierdzono, że są one niższe o 0,09 od danych wykazanych w systemie informacji oświatowej. Analizując dane ujęte w SIO stwierdzono, że okres, z którego wyliczono liczebność wagi P46 nie obejmował dni od 01.09.2023 r. do 21.06.2024 r., tylko dni od 01.09.2023 r. do

15.05.2024 r. Ponadto uczeń z orzeczeniem 94/2022/2023 pomimo, że zakończył edukację indywidualną, jako absolwent w dniu 25.04.2024 r., to w SIO był ujęty do 15.05.2024 r. Dodatkowo stwierdzono, że uczeń z orzeczeniem 94/2022/2023 rozpoczął edukację od 20.09.2023 r., a nie jak wskazano w SIO od 18.09.2023 r. Przyjmując powyższe założenia ponownie obliczono liczebność wagi P46, co przedstawia załącznik nr 7 do protokołu. Wyliczona w ten sposób liczebność wagi P46 winna wynosić 1,86 ucznia.

- na podstawie księgi wychowanków i dzienników zajęć stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Technikum nr 1 korzystających z internatu wynosi 26 uczniów plus 2 absolwentów, którzy ukończyli naukę 26.04.2024 r. Liczba ta przeliczana jest wagą P77 - dla wychowanków internatów i burs. Wobec powyższego stwierdzono rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w SIO na 15.05.2024 r. a danymi z dokumentacji z przebiegu nauczania, różnica to zawyżenie danych w SIO o 4 uczniów. Rozbieżność pomiędzy danymi wykazanymi w SIO na 15.05.2024 r. a danymi z dokumentacji z przebiegu nauczania wynika z:
 - a) wypisania z internatu w SIO w dniu 21.06.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 26, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 30.04.2024 r.;
 - b) wypisania z internatu w SIO w dniu 21.06.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 37, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 30.04.2024 r.;
 - c) wypisania z internatu w SIO w dniu 31.05.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 49, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 18.04.2024 r.;
 - d) wypisania z internatu w SIO w dniu 31.05.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 61, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 31.01.2024 r.

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

W zakresie prawidłowości danych zawartych w systemie informacji oświatowej odnośnie liczby etatów nauczycieli kontroli poddano liczbę etatów pracowników pedagogicznych zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), z wyłączeniem etatów nauczycieli przebywających na urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 15 maja 2024 r.

Dane o liczbie nauczycieli w Powiecie Choszczeńskim zawiera załącznik nr 8 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 8 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 1 w Choszczynie dane przekazał w dniu 18.10.2024 r. pismem ZS1.071.92.2024.MB (kserokopia stanowi załącznik nr 9 do protokołu). Zgodnie z załącznikiem nr 9 do naliczania etatów subwencyjnych w stopniu awansu "nauczyciel bez stopnia awansu" oprócz nauczycieli zatrudnionych z Karty Nauczyciela 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 bez stopnia awansu" jednostka wykazała 3,53 etatu nauczyciela bez stopnia awansu oraz 1,71 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

Nauczyciel według stopnia awansu	Liczba etatów według danych wykazanych przez jednostkę	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	3,53	3,53	0,00
	1,71	1,71	0,00
MIANOWANY	10,45	10,45	0,00
DYPLOMOWANY	51,73	53,46	1,73
OGÓŁEM	67,42	69,15	1,73

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

W wyniku analizy danych zawartych w tabeli 1 stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi zawartymi w załączniku nr 8 a stwierdzonymi w trakcie kontroli w zakresie nauczycieli dyplomowanych w wysokości 1,73 etatu. Jednostka podając dane na 15.05.2024 r. nie wykazała dwóch nauczycieli zatrudnionych na cały etat oraz zawyżyła 0,27 etat nauczyciela, ujęto 0,49 etatu winno być 0,22 etatu.

Ponadto w wyniku analizy danych stwierdzono, że w systemie informacji oświatowej nie naniesiono zmian w poniższym zakresie:

- nie zakończono stosunku pracy z dwoma nauczycielami na stopniu awansu dyplomowany. Jeden z nauczycieli zakończył pracę w dniu 24.01.2024 r. a drugi w dniu 08.03.2024 r.;
- nie dokonano zmian w zakresie awansu nauczyciela ze stopnia bez stopnia awansu zawodowego na nauczyciela mianowanego. Nauczyciel otrzymał awans 14.12.2023 r.;
- nie zmniejszono wymiaru zatrudnienia o 0,27 etatu nauczycielowi ze stopniem awansu zawodowego dyplomowany. Nauczyciel do 26.04.2024 r. zatrudniony był na 8,74/18 godzin tj. 0,49 etatu, a od 27.04.2024 r. na 4/18 godzin tj. 0,22 etatu;
- nie zwiększono wymiaru zatrudnienia nauczyciela zatrudnionego na podstawie art. 15 ust. 2 Prawa Oświatowego o 0,18 etatu. Osoba była zatrudniona do 31.12.2023 r. na 18/22 godzin tj. 0,82, a od 01.01.2024 r. na cały etat tj. 22/22.

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;
- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1465 ze zm.), zwaną dalej kodeksem pracy;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli 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;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 31 stycznia 2005 r. w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (t. j. Dz. U. z 2014 poz. 416) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego;
- rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 14 kwietnia 1992 r. w sprawie warunków i sposobu organizowania nauki religii w publicznych przedszkolach i szkołach (t. j. Dz. U. z 2020 poz. 983 ze zm.) zwane dalej rozporządzeniem w sprawie nauki religii;
- Uchwała Nr XXVIII/200/2010 Rady Powiatu Choszczeńskiego z dnia 28 października 2010 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek oraz szczegółowe warunki przyznawania nauczycielom dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy, szczegółowe

warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw (t. j. Dz. Urz. Woj. Zach. z 2023 poz. 76) zwana dalej uchwałą w sprawie regulaminu wynagradzania;

- statut Międzyszkolnego Ośrodka Sportów Wodnych w Zespole Szkół nr 1 w Choszczynie z dnia 24.04.2018 r. zwany dalej statutem MOSW.

W 2023 r. Zespół Szkół Nr 1 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 31 pracowników administracji i obsługi oraz 75 nauczycieli. Do kontroli wybrano 6 pracowników administracji i obsługi oraz 9 nauczycieli. Do celów kontroli dane wybranych pracowników i nauczycieli zastąpiono numerem pozycji w zestawieniu będącym załącznikiem nr 10 do protokołu:

- pracownicy: 3, 10, 13, 21, 24 i 30;
- nauczyciele: 1, 12, 19, 29, 39, 47, 49, 54 i 69.

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 ZS1.071.56.2025.MB z dnia 12.06.2025 r. w 2023 r. w jednostce nie były udzielane urlopy związane z rodzicielstwem (załącznik nr 11 do protokołu).

Kontroli urlopów dokonano w podziale na rodzaj urlopu oraz z wyszczególnieniem formy 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 mają 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

kalendaryzowym 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. Planem urlopów nie obejmuje się części urlopu udzielanego pracownikowi na jego żądanie. Pracownik może rozpocząć urlop po uzyskaniu akceptacji wniosku ze wskazaniem dat urlopu przez bezpośredniego przełożonego. Jednostka przedstawiła do kontroli plany urlopów na 2023 r. z podziałem na pracowników szkoły, internatu i MOSW (załącznik nr 12 do protokołu). W planie urlopów, zgodnie z obowiązującymi przepisami nie uwzględniono 4 dni urlopu na żądanie. W wyniku analizy planów stwierdzono, że plan urlopów na 2023 r. wskazywał ilość dni urlopu zaległego za 2022 r. Dane w zakresie niewykorzystanego urlopu kontrolowanych pracowników za 2022 r. różniły się od ilości zaległego urlopu, jaka wynikała z ich ewidencji czasu pracy:

- pracownik z nr 3 w planie nie miał wpisanego urlopu zaległego w sytuacji, gdy nie wykorzystał w 2022 r. 7 dni (28 h), zaplanował zaś 24 dni urlopu, gdy winien zaplanować 16 dni;
- pracownik z nr 10 miał w planie wpisany urlopu zaległy w wymiarze 10 dni za 2022 r., a z ewidencji wynika, że nie wykorzystał 13 dni;
- pracownik z nr 13 miał w planie wpisany urlopu zaległy w wymiarze 16 dni za 2022 r., a z ewidencji wynika, że nie wykorzystał 18 dni;
- pracownik z nr 24 miał w planie wpisany urlopu zaległy w wymiarze 16 dni za 2022 r., a z ewidencji wynika, że nie wykorzystał 9 dni;

Zgodnie z art. 163 § 1 KP urlopy powinny być udzielane zgodnie z planem urlopów, który ustala pracodawca, biorąc pod uwagę wnioski pracowników i konieczność zapewnienia normalnego toku pracy. Nierzetelnie sporządzony plan wprowadza w błąd zarówno pracownika jak i samego pracodawcę, co może przyczynić się do niepotrzebnych nieporozumień. W jednostce urlopy zaległe za 2022 r. zostały

wykorzystane w ilościach wynikających z ewidencji urlopów, a nie w ilościach wynikających z planu na 2023 r.

W oparciu o dokumentację osobową wybranych pracowników sprawdzono prawidłowość naliczenia urlopu za 2023 r.:

- a. Pracownik z nr 3 - zatrudniony w jednostce od 10.04.2018 r.,
- b. Pracownik z nr 10 - zatrudniony w jednostce od 23.05.2011 r.;
- c. Pracownik z nr 13 - zatrudniony w jednostce od 01.08.1985 r.;
- d. Pracownik z nr 21 - zatrudniony w jednostce jako nauczyciel od 01.09.2020 r., a od 01.09.2023 r. również jako informatyk na 0,75 etatu;
- e. Pracownik z nr 24 - zatrudniony w jednostce od 14.04.2008 r.;
- f. Pracownik z nr 30 zatrudniony od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r.

Po weryfikacji przedstawionych do kontroli dokumentów ustalono, że pracownicy o numerze 10, 13 i 24 w związku z udokumentowanym stażem pracy w jednostce powyżej 10 lat i zatrudnieniem na cały etat przez cały 2023 rok, uprawnieni byli do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 26 dni. Pracownik z numerem 21 uprawniony był do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 7 dni, obliczonego proporcjonalnie do wymiaru etatu 0,75 oraz czasu zatrudnienia (od września 2023 r.). Pracownicy z numerem akt 3 i 30, ze względu na staż pracy, uprawnieni byli do 20 dni urlopu. Z tym, że:

- a) pracownikowi o numerze 3 z uwagi na zatrudnienie na 1/2 etatu wymiar urlopu przeliczono proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia i naliczono w 2023 r. 10 dni urlopu;
- b) pracownikowi o numerze 30 z uwagi na zatrudnienie w okresie 01 - 28.02.2023 r. wymiar urlopu przeliczono proporcjonalnie do czasu zatrudnienia i naliczono 2 dni urlopu.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w naliczeniu urlopu.

Sprawdzeniu poddano również dokumentację, w oparciu o którą wykorzystano urlop. Pracownik chcący skorzystać z urlopu zobowiązany był złożyć wniosek o urlop. W wyniku kontroli stwierdzono, że urlopy były udzielane w oparciu o wnioski o urlop. Ewidencję wykorzystania urlopu prowadzi się komputerowo dla każdego pracownika indywidualnie. W wyniku kontroli stwierdzono:

- pracownik z numerem 3 – zgodnie z ewidencją urlopów za 2022 r. nie wykorzystał 28 h urlopu (7 dni), które przeszły na rok 2023. W 2023 r. naliczono urlop w wymiarze 10 dni tj. 80 h. Pracownik w kontrolowanym roku, zgodnie z wnioskami urlopowymi wykorzystał 22 dni (88 h) z czego 7 dni (28 h) zaległego oraz 15 dni (60 h) bieżącego urlopu. Zgodnie z ewidencją do wykorzystania na kolejny rok pozostało 5 dni urlopu (20 h). Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 3 stanowi załącznik nr 13 do protokołu;
- pracownik z numerem 10 – zgodnie z ewidencją urlopów za 2022 r. nie wykorzystał 13 dni urlopu. W 2023 r., zgodnie ze złożonymi wnioskami pracownik wykorzystał 13 dni zaległego oraz 20 dni bieżącego urlopu. Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 6 dni urlopu. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 10 stanowi załącznik nr 14 do protokołu;
- pracownik z numerem 13 – zgodnie z ewidencją urlopów za 2022 r. miał do wykorzystania urlop z 2022 r. w wymiarze 18 dni. W trakcie 2023 r. pracownik wykorzystał 18 dni zaległego oraz 8 dni bieżącego urlopu. Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 18 dni urlopu. Z uwagi na przejście pracownika na emeryturę za 18 dni wypłacono ekwiwalent

(LP 2024/16 z 22.02.2024 r.). Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 13 stanowi załącznik nr 15 do protokołu;

- pracownik z numerem 21 – został zatrudniony od 01.09.2023 r. na 3/4 etatu, wymiar urlopu przeliczono proporcjonalnie do okresu zatrudnienia i etatu. Za 2023 r. naliczono 7 dni urlopu. Pracownik nie korzystał z urlopu w 2023 r.;
- pracownik z numerem akt 24 – zgodnie z ewidencją pracownik miał niewykorzystany urlop za 2022 r. w wymiarze 18 dni, co łącznie dawało 44 dni urlopu do wykorzystania w 2023 r. W oparciu o wnioski urlopowe ustalono, że pracownik wykorzystał urlop w wymiarze 35 dni. Do wykorzystania na kolejny rok pozostało 9 dni urlopu. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 24 stanowi załącznik nr 16 do protokołu;
- pracownikowi z numerem 30 – zatrudnionemu w okresie 01-28.02.2023 r. przysługiwały dwa dni urlopu, które pracownik wykorzystał w dniach 27-28.02.2023 r..

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 1 pracownik o numerze 24 korzystał z urlopu na żądanie w wymiarze 3 dni. Podania o urlop potwierdzające wykorzystanie urlopu na żądanie zostały złożone pracodawcy.

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 powyżej do kontroli wyznaczono 9 losowo wybranych nauczycieli. Z uwagi na fakt, że Karta nauczyciela odrębnie reguluje zasady udzielania urlopu nauczycielom pełniącym funkcje kierownicze, zatrudnionym w placówce nieferyjnej i osobno nauczycielom zatrudnionym w placówce feryjnej, kontrolowany zakres podzielono ze względu na formę zatrudnienia.

W kontrolowanym roku wśród wybranych do kontroli osób jedna pod nr 69 pełniła w jednostce funkcję kierowniczą, jedna osoba pod numerem 54 była zatrudniona w placówce nieferyjnej a pozostałych siedmiu nauczycieli pod nr 1, 12, 19, 29, 39, 47 i 49 zatrudnionych było w placówce feryjnej i nie pełniło funkcji kierowniczych.

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 69 w 2023 r. miał do wykorzystania 35 dni urlopu. W roku 2023 nauczyciel wykorzystał 23 dni urlopu wypoczynkowego. Wszystkie wnioski o urlop wypoczynkowy zostały zaakceptowane przez Dyrektora szkoły. Pracownik nie korzystał z urlopu na żądanie.

Sprawdzeniu poddano prawidłowość wypłaty wynagrodzenia nauczycielowi z numerem 69. 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 roku szkolnym 2022/2023 i 2023/2024 miał wypracowane godziny nadwymiarowe w miesiącach:

- wrzesień 2022 r. - 6,91 h;
- październik 2022 r. - 5,61 h;
- listopad 2022 r. - 0 h;
- grudzień 2022 r. - 1,74 h;
- styczeń 2023 r. - 4,13 h;
- luty 2023 r. - 5,22 h;
- marzec 2023 r. - 6,96 h;
- kwiecień 2023 r. - 5,64 h;
- maj 2023 r. - 3,48 h;
- czerwiec 2023 r. - 2,96 h;
- wrzesień 2023 r. - 31,40 h;
- październik 2023 r. - 43,20 h,
- listopad 2023 r. - 18,80 h;
- grudzień 2023 r. - 44 h.

Obliczenie wysokości wynagrodzenia urlopowego od zmiennych składników przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4

Okres urlopu	Ilość dni	Średnia urlopową	Wynagrodzenie od zmiennych składników w zł	Wynagrodzenie od zmiennych składników - wypłacone	Różnica
20-23.02.2023 r.	4	3,68	39,48	40,55	+1,07
20-23.02.2023 r. - wyrównanie	4	3,68	3,05	0	-3,05
07.04.2023 r.	1	4,37	12,62	0	-12,62
02.05.2023 r.	1	4,53	13,09	0	-13,09
12.05.2023 r.	1	4,53	13,09	39,44	+26,35
05-06.06.2023 r.	2	4,41	25,48	25,48	0
24-28.07.2023 r.	5	4,27	61,68	61,88	+0,20
07-08.09.2023 r.	2	0	0	0	0
25.09.2023 r.	1	0	0	0	0
29.09.2023 r.	1	0	0	0	0

11.10.2023 r.	1	31,40	86,11	0	-86,11
27-31.10.2023 r.	3	31,40	258,33	464,18	+205,85
03.11.2023 r.	1	37,3	102,29	0	-102,29
RAZEM	23		615,22	631,53	+16,31

Źródło: Opracowanie własne na podstawie przedstawionej dokumentacji.

W oparciu o przedstawione do kontroli listy płac (załącznik nr 17) ustalono, że jednostka naliczała wynagrodzenie od zmiennych składników za dni urlopu wypoczynkowego w wysokościach wskazanych w tabeli nr 4. Analizując dane zawarte w tabeli stwierdzono rozbieżności pomiędzy naliczonym wynagrodzeniem a wypłaconym. Ustalono, że Zespół Szkół nr 1 łącznie zawyżył wypłacone wynagrodzenie od zmiennych składników łącznie o 16,31 zł. Opierając się na zestawieniu wypracowanych godzin ponadwymiarowych 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). Do wykorzystania za 2023 r. nauczycielowi nr 69 pozostało 12 dni.

Urlop nauczyciela jednostki nieferyjnej

Zgodnie z art. 64 ust. 3 KN nauczycielom zatrudnionym w szkołach, w których nie są przewidziane ferie szkolne, przysługuje prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 35 dni roboczych w czasie ustalonym w planie urlopów. W związku z brakiem szczególnych przepisów odnośnie nabywania prawa do urlopu wypoczynkowego przez nauczyciela palcówki nieferyjnej na podst. art. 91 c ust. 1 KN odpowiednie zastosowanie mają przepisy Kodeksu pracy. Sposób udzielania urlopu wskazuje art. 154 ust. 2 KP, zgodnie z którym udzielanie urlopu w dni które dla pracownika są dniami pracy zgodnie z obowiązującym go rozkładem czasu pracy, w wymiarze godzinowym odpowiadający dobowemu wymiarowi czasu pracy pracownika w danym dniu.

Nauczyciel nr 54 był uprawniony do 35 dni urlopu wypoczynkowego za rok 2023, oraz 5 dni urlopu zaległego za rok 2022. Urlop za rok 2023 w wymiarze 31 dni (bez 4 dni na żądanie) został zaplanowany w planie urlopów. Plan urlopów został zaakceptowany przez Dyrektora szkoły. Zgodnie z przedstawionymi wnioskami urlopowymi nauczyciel w 2023 r. wykorzystał 7 dni urlopu wypoczynkowego w terminie od 10.03.2023 r. do 16.03.2023 r. oraz 12.05.2023 r. i 15.06.2023 r. Pozostałe 33 dni nie zostały wykorzystane bowiem, w okresie od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. nauczyciel przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia. Wszystkie wnioski o urlop zostały zaakceptowane przez Dyrektora szkoły. Nauczyciel nie korzystał z urlopu na żądanie w roku 2023.

Sprawdzono również wypłatę wynagrodzenia urlopowego. Zgodnie z przedstawioną dokumentacją do kontroli nauczyciel nr 54 nie wypracował godzin ponadwymiarowych w związku z czym podstawa wynagrodzenia za czas urlopu wypoczynkowego była taka sama, jak podstawa wynagrodzenia za pracę. Nauczyciel otrzymał wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy w prawidłowej wysokości.

Urlop nauczycieli zatrudnionych w placówce feryjnej i niepełniących funkcji kierowniczych

Zgodnie z art. 64 ust 1 Karty Nauczyciela nauczycielom zatrudnionym w szkole, w której w organizacji pracy przewidziano ferie szkolne, 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. 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. Nauczyciel może być zobowiązany przez dyrektora do wykonywania w czasie tych ferii następujących czynności:

- przeprowadzania egzaminów;
- prac związanych z zakończeniem roku szkolnego i przygotowaniem nowego roku szkolnego;
- opracowywania szkolnego zestawu programów oraz uczestniczenia w doskonaleniu zawodowym w określonej formie.

Wymienione czynności nie mogą łącznie zająć nauczycielowi więcej niż 7 dni. W ramach urlopu wypoczynkowego nauczyciel ma prawo do nieprzerwanego co najmniej czterotygodniowego urlopu wypoczynkowego.

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.

Wśród pozostałych 7 nauczycieli wybranych do kontroli:

- a) nauczyciel pod poz. 39 rozpoczął pracę w Zespole Szkół Nr 1 od 01.09.2023 r., w związku z czym nie korzystał w jednostce z urlopu wypoczynkowego.
- b) nauczyciel wymieniony pod poz. 19 zatrudniony został w wymiarze 12,16 /18 na czas określony od 07.02.2023 r. do 23.06.2023 r. Z uwagi na zatrudnienie przez okres krótszy niż 10 miesięcy nauczycielowi przysługiwał urlop wypoczynkowy naliczony proporcjonalnie do czasu prowadzenia zajęć. Proporcjonalność urlopu dla nauczyciela placówki feryjnej zatrudnionego krócej niż 10 miesięcy, ustala się z wymiaru 56 dni urlopu, gdyż dla celu obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczyciela placówki feryjnej przyjmuje się, że pełny wymiar urlopu wynosi 8 tygodni, a więc 56 dni (art. 66 ust. 2 KN). Oznacza to, że ustalając wymiar urlopu za 1 miesiąc należy podzielić 56 dni urlopu przez 10 miesięcy (tyle bowiem musi przepracować nauczyciel, aby nabyć prawo do urlopu wypoczynkowego w pełnym wymiarze). W efekcie wymiar urlopu za 1 miesiąc u

nauczycieli placówek feryjnych, zatrudnionych krócej niż 10 miesięcy, wynosi 5,6 dnia. Ponadto obliczając wymiar urlopu należy zastosować zasady z Kodeksu pracy dotyczące zaokrąglania niepełnego miesiąca zatrudnienia w górę do pełnego miesiąca (art. 155^{2a} § 2 KP), jak również zaokrąglania niepełnego dnia w górę do pełnych dni (art. 155³ § 1 KP). Zgodnie z powyższymi zasadami nauczycielowi z nr 19 za okres od 07.02.2023 r. do 23.06.2023 r. przysługiwał urlop w wymiarze 28 dni (56dni/10 m-cy x 5 m-cy = 28 dni). Nauczyciel korzystał z urlopu wypoczynkowego w okresie ferii zimowych (14 dni), za pozostałe 14 dni przysługiwał mu ekwiwalent. Zasady wypłaty ekwiwalentu reguluje rozporządzenie w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie z zapisami § 6 rozporządzenia za podstawę ustalenia ekwiwalentu za jeden dzień urlopu wypoczynkowego przyjmuje się wysokość wynagrodzenia przysługującego nauczycielowi za jeden dzień urlopu. Ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany przez nauczyciela urlop wypoczynkowy oblicza się, mnożąc ekwiwalent za jeden dzień urlopu przez liczbę dni tego urlopu. W oparciu o zapisy umowy stwierdzono, że nauczycielowi przysługiwało wynagrodzenie zasadnicze w kwocie 3 073,80 zł, które podzielono na 30 i pomnożono przez 14 dni urlopu, za który przysługiwał ekwiwalent. Wobec powyższego nauczyciel winien otrzymać ekwiwalent w kwocie 1 434,44 zł. Zgodnie z listą płac nr 2023/57 za lipiec 2023 r. nauczycielowi naliczono ekwiwalent w prawidłowej wysokości - 1 434,44 zł.

- c) nauczyciel pod poz. 47 w okresie 01.09.2022 r. do 30.06.2023 r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia. Nauczyciel ten nie korzystał więc z urlopu w okresie ferii zimowych, jednak przysługujący urlop za 2023 r. wykorzystał w okresie ferii letnich. Zgodnie z oświadczeniem nauczyciel pod poz. 47 zobowiązany był do pracy w okresie ferii letnich w dniach 12-13, 17 i 21 lipca 2023 r. (załącznik nr 18 do protokołu) oraz był obecny na Radzie Pedagogicznej w dniu 30.08.2023 r. (załącznik nr 19 do protokołu), co łącznie zajęło mu 5 dni. Wobec powyższego nauczyciel wykorzystał 57 dni urlopu, z czego cztery tygodnie udzielone zostały w sposób nieprzerwalny.
- d) Pozostali nauczyciele wymienieni pod poz. 1, 12, 29 i 49 korzystali z urlopu wypoczynkowego w okresie ferii zarówno zimowych jak i letnich. W ramach urlopu wypoczynkowego nauczyciele skorzystali z prawa do nieprzerwanego co najmniej czterotygodniowego urlopu wypoczynkowego.

Szczegółowo sprawdzeniu poddano wypłatę wynagrodzenia należnego za czas urlopu wypoczynkowego. Zgodnie z art. 67 KN 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 to z tego okresu. 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 1 składnikami stałymi są wynagrodzenie zasadnicze, dodatki: za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, z tytułu sprawowania funkcji wychowawcy klasy. Zmiennym składnikiem wynagrodzenia nauczycieli są godziny ponadwymiarowe oraz godziny doraźnych zastępstw. Wynagrodzenie urlopowe za godziny ponadwymiarowe 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 wykorzystywania urlopu. Następnie wynagrodzenie za jeden dzień urlopu nauczyciela 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 nr 2023/17, 2023/56, 2023/66 oraz 2023/80 (załącznik nr 20 do protokołu), zestawienie godzin ponadwymiarowych kontrolowanych nauczycieli za poszczególne miesiące roku szkolnego 2022/2023 (załącznik nr 21 do protokołu), informację o pracy oraz chorobie kontrolowanych nauczycieli w okresie ferii (załącznik nr 18 do protokołu), oraz listy obecności na radach pedagogicznych odbywających się w okresie ferii (załącznik nr 19 do protokołu). W oparciu o listy płac stwierdzono, że nauczyciel pod poz. 47 nie miał wypłacanego wynagrodzenia od zmiennych składników bowiem w okresie od 01.09.2022 r. do 30.06.2023 r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia, w związku z czym nie wykonywał pracy w godzinach ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw.

Pozostali kontrolowani nauczyciele pod poz. 1, 12, 29 i 49 prowadzili zajęcia w godzinach ponadwymiarowych lub doraźnych zastępstw i mieli wypłacane wynagrodzenie urlopowe od zmiennych składników. Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów z rozliczenia godzin ponadwymiarowych dokonano wyliczenia średniej urlopowej z godzin ponadwymiarowych i godzin doraźnych zastępstw, które prezentuje tabela będąca załącznikiem nr 22 do protokołu. Dane zawarte w zestawieniu w zakresie naliczenia średniej urlopowej porównano z danymi z list płac. Jak wskazuje załącznik nr 22 w naliczeniu średniej dla ferii stwierdzono poniższe nieprawidłowości:

- a) zaniżenie wynagrodzenia w lipcu i sierpniu o 76,81 zł dla nauczyciela o numerze 1, o 62,21 zł dla nauczyciela o numerze 12, o 6,64 zł dla nauczyciela o numerze 29 i o 3,68 zł dla nauczyciela o numerze 49. Rozbieżności wynikały z przyjęcia, że lipiec i sierpień mają po 30 dni, a nie po 31 dni. Powyższe naruszyło zapisy § 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom;
- b) Ponadto stwierdzono, że w naliczeniu średniej urlopowej dla wszystkich okresów feryjnych wystąpiły 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 mnożyła 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 wykazanych w załączniku nr 12 w tych okresach urlopowych.

- c) Jednostka ustalając średnią urlopową dla nauczyciela pod poz. 29 przyjmowała do wyliczeń godzinową stawkę wynagrodzenia obliczoną dla nauczyciela zatrudnionego na cały etat, dla którego miesięczna liczba godzin obowiązkowego wymiaru zajęć wynosi 75 godzin zajęć ($18 \cdot 4,16 = 74,88 \approx 75$). Obliczając godzinową stawkę wynagrodzenia odnoszono ją do wynagrodzenia za całe pensum. W okresie styczeń - luty 2023 r. wynosiła ona 45,65 zł ($3\,424 \text{ zł} : 75 = 45,65 \text{ zł}$), a od marca do sierpnia 2023 r. 49,20 zł ($3\,690,00 \text{ zł} : 75 = 49,20 \text{ zł}$). Z uwagi na fakt, że kontrolowany nauczyciel zatrudniony był na 11,58/18, to jego miesięczna liczba godzin wynosiła 48 godzin zajęć ($11,58 \cdot 4,16 = 48,17 \approx 48$), a obliczona godzinowa stawka wynagrodzenia wynosiła w okresie styczeń - luty 2023 r. - 45,89 zł ($2\,202,80 \text{ zł} : 48 = 45,89 \text{ zł}$), a od marca do sierpnia 2023 r. 49,46 zł ($2\,373,90 \text{ zł} : 48 = 49,46 \text{ zł}$). Zastosowanie do wyliczeń danych dotyczących nauczyciela zatrudnionego na cały etat narusza § 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom. Zgodnie bowiem z przepisem wynagrodzenie oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu przez godzinową stawkę wynagrodzenia **przysługującą** w miesiącu wykorzystywania urlopu. Dodatkowo w art. 35 ust. 3 Karty Nauczyciela oraz § 8 ust. 3 uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania wskazano, że wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw wypłaca się według stawki osobistego zaszeregowania nauczyciela, z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy.

Urlop dla poratowania zdrowia

Nauczycielowi zatrudnionemu w pełnym wymiarze zajęć na czas nieokreślony, po przepracowaniu nieprzerwanie co najmniej 7 lat w szkole w wymiarze nie niższym niż 1/2 obowiązkowego wymiaru zajęć, dyrektor szkoły udziela urlopu dla poratowania zdrowia:

- w celu przeprowadzenia zaleconego leczenia: choroby zagrażającej wystąpieniem choroby zawodowej lub choroby, w której powstaniu czynniki środowiska pracy lub sposób wykonywania pracy odgrywają istotną rolę;

- na leczenie uzdrowiskowe lub rehabilitację uzdrowiskową.

w wymiarze nieprzekraczającym jednorazowo roku.

Zgodnie z art. 73 ust. 5 KN w okresie przebywania na urlopie dla poratowania zdrowia nauczyciel zachowuje prawo do comiesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku za wysługę lat oraz prawo do innych świadczeń pracowniczych, w tym dodatku wiejskiego.

Dyrektor szkoły, na pisemny wniosek nauczyciela o udzielenie urlopu dla poratowania zdrowia, w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia złożenia wniosku, wydaje skierowanie na badanie lekarskie przeprowadzane przez uprawnionego lekarza. Uprawniony lekarz wydaje orzeczenie lekarskie o potrzebie udzielenia nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia, określające czas potrzebny na przeprowadzenie zalecanego leczenia. Dyrektor szkoły udziela nauczycielowi urlopu dla poratowania zdrowia na podstawie orzeczenia lekarskiego.

Z kontrolowanych osób 2 korzystali w roku 2023 z urlopu dla poratowania zdrowia:

- nauczyciel nr 54 w związku ze złożonym wnioskiem z dnia 16.06.2023 r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia od 01.07.2023 r. do 30.06.2024 r. Dyrektor pismem z dnia 30.06.2023 r. udzielił urlopu dla poratowania zdrowia.
- nauczyciel nr 47 w związku ze złożonym wnioskiem z dnia 25.08.2022 r. przebywał na urlopie dla poratowania zdrowia od 01.09.2022 r. do 30.06.2023 r. Dyrektor pismem z dnia 29.08.2022 r. udzielił urlopu dla poratowania zdrowia. Nauczycielowi nie przysługiwał urlop uzupełniający, bowiem wykorzystał on urlop w okresie ferii letnich zarówno w 2022 r., jak i w 2023 r.

Wynagrodzenie za czas urlopu dla poratowania zdrowia zostało wypłacone w prawidłowej wysokości.

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.

Wśród kontrolowanych nauczyciel korzystający z urlopu bezpłatnego zatrudniony był na część etatu, przez co nie miał zastosowania art. 68 KN i wydane na jego podstawie rozporządzenie. Wobec powyższego w przypadku tego nauczyciela zastosowano przepisy ogólne prawa pracy. Zgodnie z art. 174 ust. 1 KP pracodawca na pisemny wniosek pracownika może udzielić mu urlopu bezpłatnego.

Nauczyciel nr 29 korzystał z urlopu bezpłatnego w dniach 26.01.2023 r., 17.03.2023 r., 28.04.2023 r., 22.05.2023 r., 15.09.2023 r., 6.10.2023 r., 8.11.2023 r., 14-17.11.2023 r., 6-7.12.2023 r. Wszystkie wnioski o urlop bezpłatny zostały złożone przez nauczyciela i zaakceptowane przez dyrektora szkoły.

Z tytułu korzystania z urlopu bezpłatnego nauczyciel nie zachowuje prawa do wynagrodzenia. W celu wyliczenia wynagrodzenia za przepracowaną część miesiąca należało zastosować zasady określone w § 12 pkt. 1 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 to 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.

W oparciu o listy płac ustalono wysokość wynagrodzenia, jakie jednostka odjęła nauczycielowi tytułem korzystania z urlopu bezpłatnego. Wysokość wynagrodzenia przedstawia tabela nr 5.

Tabela nr 5

Termin urlopu bezpłatnego	Ilość dni urlopu	Wynagrodzenie potrącone zgodnie z listami płac (zł)	Wynagrodzenie naliczone (zł)	Różnica w zł
26.01.2023 r.	1	107,15 + 8,22	115,47	- 0,10
17.03.2023 r.	1	117,76	118,18	- 0,42
28.04.2023 r.	1	117,26	118,18	- 0,92
22.05.2023 r.	1	117,76	118,18	- 0,42
15.09.2023 r.	1	94,62	99,92	- 5,30
06.10.2023 r.	1	97,25	99,92	- 2,67
08.11.2023 r.	1	100,30	99,92	+ 0,38
6-7.12.2023 r.	2	200,60	199,84	+ 0,76

Nauczyciel od stycznia do sierpnia 2023 r. zatrudniony był na 11,58/18 etatu, a od września do grudnia na 9,58/18 etatu. Mając na względzie wzrost wynagrodzenia zasadniczego w marcu, z mocą obowiązującą od stycznia, w marcu zwiększono kwotę wynagrodzenia potrąconego za urlop bezpłatny wykorzystany w styczniu 2023 r. o 8,22 zł

Stwierdzone rozbieżności wynikały z braku zastosowania zasady zaokrąglania przy wyliczaniu miesięcznej liczby godzin przypadającej do przepracowania. Zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz § 8 ust. 5 uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania miesięczną liczbę obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela ustala się mnożąc tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć przez 4,16 z zaokrągleniem do pełnych godzin w ten sposób, że czas zajęć do 0,5 godziny pomija się, a co najmniej 0,5 godziny liczy się za pełną godzinę. W okresie od stycznia do sierpnia 2023 r. miesięczna liczba godzin nauczyciela winna wynosić $11,58 \text{ h} \times 4,16 = 48,17 \text{ h}$, co po zaokrągleniu daje 48 h, a w okresie od września do grudnia 2023 r. miesięczna liczba

godzin winna wynosić $9,58 \times 4,16 = 39,85$ h, co po zaokrągleniu daje 40 h. Jednostka do wyliczeń przyjmowała odpowiednio 48,1728 h i 39,8528 h.

Błędne naliczenie miesięcznej liczby obowiązkowego wymiaru zajęć spowodowało zaniżenie kwoty potrącenia za czasu urlopu bezpłatnego w wysokości 9,83 zł oraz zawyżenie kwoty potrącenia w wysokości 1,14 zł, czym naruszono § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz § 8 ust. 5 uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania.

Ponadto stwierdzono, że nauczycielowi nr 29 od 01.09.2023 r. przyznano dodatek za staż pracy w wysokości 3% od wynagrodzenia zasadniczego. W wyniku analizy listy płac za wrzesień i październik 2023 r. stwierdzono, że we wrześniu nauczyciel nie miał naliczonego dodatku w kwocie 58,90 zł, a w październiku pomniejszono mu stażowe o 12,30 zł. Łącznie nie wypłacono nauczycielowi dodatku za wysługę lat w kwocie 71,20 zł, czym naruszono art. 33 ust. 1 KN.

Urlop z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem do lat 14

Spśród kontrolowanych nauczycieli dwóch korzystało 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.

Wśród skontrolowanych z opieki nad dzieckiem korzystał nauczyciel:

- nr 47 w dniach 13 i 14 listopada 2023 r. (dziecko urodzone 04.05.2013 r.). Stosowny wniosek o urlop został złożony 07.11.2023 r. Dyrektorowi jednostki.
- nr 49 w dniach 31.05.2023 r. oraz 21.11.2023 r. (dziecko urodzone 25.08.2021 r.). Stosowne wnioski o urlop zostały złożone 01.06.2023 r. oraz 20.11.2023 r. 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. Zgodnie z listami płac ustalono, że jednostka wypłacała wynagrodzenie za czas opieki od zmiennych składników wynagrodzenia nauczycielowi :

- nr 47 w kwocie 296,07 zł,
- nr 49 w kwocie 12,30 zł za miesiąc maj i w kwocie 51,95 zł za miesiąc listopad.

Wynagrodzenia zostały naliczone w prawidłowej wysokości.

Urlop okolicznościowy

W 2023 r. w Zespole Szkół Nr 1 z wybranych do kontroli nauczycieli 1 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 nr 29 korzystał ze zwolnienia od pracy w dniu 31.01.2023 r. z powodu pogrzebu babci. Akt zgonu nr USC/OS/3 został przedstawiony do wglądu. W związku z brakiem wypracowanych godzin ponadwymiarowych w miesiącu styczniu podstawa wynagrodzenia za czas urlopu okolicznościowego była taka sama, jak podstawa wynagrodzenia za pracę. Nauczyciel otrzymał wynagrodzenie w prawidłowej wysokości.

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:

I. Kontrola 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):

- 1) Standardy ochrony małoletnich zostały przyjęte Zarządzeniem Nr 5/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie z dnia 13 lutego 2024 r. Niniejsze zarządzenie weszło w życie z dniem 15 lutego 2024 r.
- 2) Sprawdzenie zakresu przygotowania personelu do stosowania standardów oraz sposób dokumentowania tej czynności:

Za przygotowanie personelu do stosowania standardów odpowiadają: osoby pełniące funkcje: pedagog specjalny, psycholog oraz pedagog, do zadań których należy:

- a) monitorowanie realizacji standardów,
- b) reagowanie na sygnały naruszenia standardów, prowadzenie rejestru zgłoszeń oraz proponowanie zmian w standardach,
- c) przeprowadzanie raz na rok ankiety monitorującej poziom realizacji standardów, sporządzanie ankiety z monitoringu.

12 lutego 2024 r. odbyło się spotkanie wszystkich pracowników, na którym przedstawiono założenia standardów ochrony małoletnich. Wszyscy pracownicy szkoły osobistym podpisem potwierdzili obowiązek zapoznania się ze Standardami

ochrony małoletnich, oraz złożyli oświadczenia o zobowiązaniu do przestrzegania podstawowych zasad ochrony małoletnich przed krzywdzeniem.

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 1 w Choszcznie pod linkiem: <https://zs1choszczno.pl/dokumenty-szkolne.html>;

b) Standardy Ochrony Małoletnich z dniem ich przyjęcia zostały udostępnione w powszechnie dostępnym miejscu zespołu szkół tj. tablicy informacyjnej w bibliotece szkolnej i koło gabinetów pedagoga szkolnego i psychologa;

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 1 w Choszcznie pod linkiem: <https://zs1choszczno.pl/dokumenty-szkolne.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. Kontrola spełnienia obowiązków pracodawcy uzyskania informacji z Rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym przed zatrudnieniem; obowiązek przedłożenia informacji z Krajowego Rejestru Karnego lub rejestru karnego innego państwa wynikający z art. 21 ww. ustawy:

Przed zawarciem umowy o pracę nowozatrudnieni pracownicy przedłożyli do akt osobowych zaświadczenia o niekaralności w KRK.

Dyrektor dla nowozatrudnionych pracowników pozyskał zaświadczenia z rejestru Sprawców Przestępstw na Tle Seksualnym w dniu 2 września 2024 r. Umowa została zawarta w dniu 31 sierpnia br. z mocą od 1 września 2024 r. Wszystkie zaświadczenia są zamieszczane w aktach osobowych pracowników.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 13 maja 2016 r. o przeciwdziałaniu zagrożeniom przestępczością na tle seksualnym i ochronie małoletnich pracodawca przed nawiązaniem stosunku pracy uzyskuje informacje, czy dane osoby zatrudnianej są zamieszczone w Rejestrze z dostępem ograniczonym lub w Rejestrze osób, w stosunku do których Państwowa Komisja do spraw przeciwdziałania wykorzystaniu seksualnemu małoletnich poniżej lat 15 wydała postanowienie o wpisie w Rejestrze. Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 przedłożył do akt kontroli oświadczenie wyjaśniające zaistniałą sytuację (załącznik nr 23 do protokołu).

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybeniach.

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

1. W Systemie Informacji Oświatowej w I Liceum Ogólnokształcącym w wadze P77 obejmującej wychowanków internatów i burs stwierdzono rozbieżności w zakresie danych osób ujętych w systemie. Rozbieżności polegały na:
 - wypisaniu z internatu w SIO w dniu 21.06.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 35, który zgodnie z księgą zrezygnował z pobytu w internacie w dniu 31.03.2024 r.;
 - zapisaniu do internatu w SIO w dniu 01.09.2024 r. ucznia wykazanego w księdze wychowanków pod poz. 69, który zgodnie z księgą rozpoczął korzystanie z internatu od 29.01.2024 r.Stwierdzone rozbieżności nie miały wpływu na ilość uczniów przeliczanych tą wagą.
2. W Systemie Informacji Oświatowej w Technikum nr 1 w wadze P46 uczniowie lub słuchacze objęci indywidualnym nauczaniem w szkołach ponadpodstawowych i szkołach artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie liceum ogólnokształcącego (na podstawie orzeczeń o potrzebie indywidualnego nauczania); waga P46 nie obejmuje uczniów lub słuchaczy posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego, błędnie wykazano datę rozpoczęcia zajęć przez ucznia z orzeczeniem 94/2022/2023, który rozpoczął edukację od 20.09.2023 r., a nie jak wskazano w SIO od 18.09.2023 r. Powyższe spowodowało zawyżenie liczebności wagi P46 o 0,02 ucznia.
3. W Systemie Informacji Oświatowej w Technikum nr 1 w wadze P77 obejmującej wychowanków internatów i burs stwierdzono zawyżenie o 4 uczniów danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w odniesieniu do danych z dokumentacji z przebiegu nauczania. Rozbieżności wynikały z wpisania do SIO błędnych dat wypisania się wychowanków z internatu;
4. W Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby etatów nauczycieli stwierdzono rozbieżności spowodowane:
 - nie zakończeniem stosunku pracy z dwoma nauczycielami na stopniu awansu dyplomowany. Jeden z nauczycieli zakończył pracę w dniu 24.01.2024 r. a drugi w dniu 08.03.2024 r.;
 - nie dokonano zmian w zakresie awansu nauczyciela ze stopnia bez awansu na nauczyciela mianowanego. Nauczyciel otrzymał awans 14.12.2023 r.;
 - nie zmniejszono wymiaru zatrudnienia o 0,27 etatu. Nauczyciel do 26.04.2024 r. zatrudniony był na 8,74/18 godzin tj. 0,49 etatu, a od 27.04.2024 r. na 4/18 godzin tj. 0,22 etatu;
 - nie zwiększono wymiaru zatrudnienia nauczyciela zatrudnionego na podstawie art. 15 ust. 2 Prawa Oświatowego o 0,18 etatu. Osoba była zatrudniona do 31.12.2023 r. na 18/22 godzin tj. 0,82, a od 01.01.2024 r. na cały etat tj. 22/22;
5. Plan urlopów zawierał błędne dane odnoszące się do ilości dni urlopu zaległego za 2022 r. oraz bieżącego za 2023 r., za co odpowiedzialność ponosi zatrudniony w tym okresie Specjalista ds. kadr;
6. Obliczając wynagrodzenie urlopowe od godzin nadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw przyjmowano błędną kolejność działań, czym naruszono §

- 4 i 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia nauczycielowi pełniącemu funkcje w Szkole w 2023 r. łącznie o 16,31 zł;
7. Obliczając wynagrodzenie urlopowe od godzin ponadwymiarowych oraz doraźnych zastępstw za lipiec i sierpień 2023 r., ustalone wynagrodzenie pomnożono przez 30 dni urlopu a nie 31, tyle ile dni mają te miesiące, czym naruszono § 5 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa. Nieprawidłowość przyczyniła się do zaniżenia wynagrodzenia w lipcu i sierpniu 2023 r.;
 8. Obliczając wynagrodzenie urlopowe 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 Księgowa. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności w wypłacie wynagrodzenia nauczycielom w okresach 13-26 luty 2023 r. i w sierpniu 2023 r.
 9. Do wyliczeń średniej urlopowej nauczyciela zatrudnionego na część etatu przyjęto miesięczną ilość godzin do przepracowania oraz wynagrodzenie zasadnicze dla nauczyciela zatrudnionego na cały etat, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa. Powyższe naruszyło § 4 rozporządzenia w sprawie udzielania urlopu wypoczynkowego nauczycielom, zgodnie z którym wynagrodzenie oblicza się mnożąc przeciętną miesięczną liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu przez godzinową stawkę wynagrodzenia **przysługującą** w miesiącu wykorzystywania urlopu. Dodatkowo w art. 35 ust. 3 Karty Nauczyciela oraz § 8 ust. 3 uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania wskazano, że wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i za godziny doraźnych zastępstw wypłaca się według stawki osobistego zaszerogowania nauczyciela, z uwzględnieniem dodatku za warunki pracy.
 10. Nie zaokrąglano miesięcznej liczby obowiązkowego wymiaru zajęć nauczyciela, czym naruszono § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz § 8 ust. 5 uchwały w sprawie regulaminu wynagradzania. Nieprawidłowość przyczyniła się do rozbieżności przy obliczaniu wynagrodzenia do potrącenia za czas urlopu bezpłatnego, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa;
 11. Nauczycielowi nie naliczono dodatku z usługę lat za wrzesień 2023 r. w kwocie 58,92 zł, a w październiku dodatkowo pomniejszono stażowe o 12,30 zł, czym naruszono art. 33 ust. 1 KN, za co odpowiedzialność ponosi Księgowa;

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 35 ust.1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano Dyrektora o przysługującym mu prawie 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 jednostce.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wydruk liczby uczniów Powiatu Choszczeńskiego, w poszczególnych szkołach z uwzględnieniem wag, na 15.05.2024 r.;
2. Zestawienie ilości uczniów przeliczanych wagą P46 w I Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół nr 1 w Choszcznie w okresie 01.09.2023 r. do 21.06.2024 r.;
3. Zestawienie ilości uczniów przeliczanych wagą P46 w I Liceum Ogólnokształcącym w Zespole Szkół nr 1 w Choszcznie w okresie 01.09.2023 r. do 15.05.2024 r.;
4. Zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2022/2023 przebywających w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Choszcznie, będących uczniami innych szkół;
5. Zestawienie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2022/2023 przebywających w internacie Zespołu Szkół nr 1 w Choszcznie, będących uczniami innych szkół, po zmianie rozporządzenia;
6. Zestawienie ilości uczniów przeliczanych wagą P46 w Technikum nr 1 w Zespole Szkół nr 1 w Choszcznie w okresie od 01.09.2023 do 21.06.2024 r.;
7. Zestawienie ilości uczniów przeliczanych wagą P46 w Technikum nr 1 w Zespole Szkół nr 1 w Choszcznie w okresie od 01.09.2023 do 15.05.2024 r.;
8. Wydruk liczby etatów nauczycieli w Powiecie Choszczeńskim objętych potrzebami oświatowymi na 15.05.2024 r.
9. Kserokopia pisma znak ZS1.071.92.2024.MBz dnia 17.10.2024 r.
10. Wydruk wykazu pracowników i nauczycieli pracujących w Zespole Szkół Nr 1 w Choszcznie w 2023 r.;
11. Pismo znak ZS1.071.56.2025.MB z dnia 12.06.2025 r.;
12. Kserokopia planu urlopów na 2023 r.;
13. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 3;
14. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 10;
15. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 13;
16. Wydruk ewidencji urlopu z 2022 r. i 2023 r. dla pracownika wykazanego pod poz. 24;
17. Kserokopie list płac z lutego, maja, czerwca, września i października 2023 r.;
18. Informacja z 25.03.2025 r. w zakresie pracy nauczycieli w okresie ferii;
19. Kserokopia listy obecności na Radach Pedagogicznych w dniach 26.06.2023 r. oraz 30.08.2023 r.;
20. Kserokopie list płac nr 2023/17, 2023/56, 2023/66 oraz 2023/80;
21. Zestawienie godzin ponadwymiarowych kontrolowanych nauczycieli za poszczególne miesiące roku szkolnego 2022/2023;
22. Zestawienie naliczenia i wypłaty średniej urlopowej za godziny ponadwymiarowe i doraźnych zastępstw w Zespole Szkół Nr 1 w Choszcznie w 2023 r.;

23. Oświadczenie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 w Choszcznie w zakresie weryfikacji pracowników w rejestrze Sprawców Przepływstw na Tle Seksualnym.

Podpisy

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

Dyrektor
Zespołu Szkół Nr 1
w Choszcznie
/-/ mgr Magdalena Bajbuła

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Kierownik Wydziału Edukacji
/-/ Renata Cichowska

Choszczno, dnia 14 sierpnia 2025 r.