

Protokół z kontroli przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 2 im. Noblistów Polskich w Choszcznie w dniach od 09 lipca do 16 lipca 2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 34/2025 i 35/2025 z dnia 03 lipca 2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;

Katarzynę Kaszak - inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli oraz w okresie objętym kontrolą funkcje pełnili:

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.

Tematyka kontroli: Prawdliwość danych zawartych w Systemie Informacji Oświatowej w zakresie liczby uczniów oraz liczby etatów nauczycieli. Prawdliwość realizacji wydatków na zakup usług zdrowotnych.

Zakres bieżącej kontroli podzielono zgodnie z tematyką na poniższe etapy:

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 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 900 ze zm.), zwanej dalej Prawem oświatowym;
- 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
 - 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;
- objaśnienia źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej.

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

Zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów i liczby etatów nauczycieli niezbędne do dokonania podziału kwoty potrzeb oświatowych między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego zostały udostępnione Starostwu Powiatowemu w Choszcznie w dniu 22 czerwca 2025 r. W dniu 11 lipca 2025 r. do Starostwa wpłynęło pismo Ministra Edukacji znak DWST-WSST.318.2832.2025.BK, którym poinformowano o podjęciu decyzji o uwzględnieniu obywateli Ukrainy przy podziale

kwoty potrzeb oświatowych. Wobec powyższego od 12 lipca 2025 r. zmianie uległy zestawienia zawierające dane dotyczące liczby uczniów.

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

W ramach kontroli sprawdzono prawidłowość danych wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie liczby uczniów i porównano z danymi wynikającymi z dokumentacji z przebiegu nauczania. Dane dotyczące uczniów zostały wygenerowane w dniu 22.06.2025 r. a następnie skorygowane i udostępnione w dniu 13.07.2025 r. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2 stanowi załącznik nr 1 do protokołu. Podstawę kontroli stanowiły księgi uczniów, księga wychowanków, wydruki list uczniów z elektronicznego dziennika, orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz orzeczenia o potrzebie indywidualnego nauczania. W wyniku kontroli stwierdzono poniższy stan na 15 czerwca 2025 r.:

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

- a) ogółem 1 uczeń z wagą P7,
- b) ogółem 2,4000 uczniów z wagą P13,
- c) ogółem 185,9273 uczniów z wagą P15,
- d) ogółem 185,9273 uczniów z wagą P24,
- e) ogółem 0,45 uczniów z wagą P46,
- f) ogółem 1 uczeń z wagą P60,
- g) ogółem 185,9273 uczniów z wagą P65,
- h) ogółem 185,9273 uczniów z wagą P70.

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

- a) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P7 - dla uczniów niesłyszących, słabosłyszących, z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Orzeczenie nr 1607/2022/2023 przedstawione do kontroli wystawione było przed 15 czerwca 2025 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 2,4000 uczniów posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P13 dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (zwiększenie o 8%) lub z autyzmem w tym z zespołem Aspergera (zwiększenie o 20%), w oddziałach podstawowych i przygotowawczych, dla których liczba godzin wsparcia jest mniejsza lub równa 2 godzinom i nie jest równa 0:
 - uczeń z orzeczeniem nr 2067/2022/2023 z 31.08.2023 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność z autyzmem w tym z zespołem Aspergera. Orzeczenie ważne na okres nauki w szkole ponadpodstawowej;
 - uczeń z orzeczeniem nr 896/2023/2024 z 29.02.2024 r. o kształceniu specjalnym – niepełnosprawność z autyzmem w tym z zespołem Aspergera. Orzeczenie ważne na okres nauki w szkole ponadpodstawowej.

Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 179 uczniów. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów technikum ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 czerwca 2025 r. z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zwiększa się o 3,87 %. Waga P15 wynosi 185,9273. Dane takie zawierała również:

- waga P24 dla uczniów technikum z wyłączeniem uczniów objętych wagami P26, P27, P39, P54, uczniów posiadających status młodocianego pracownika oraz z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I. Zgodnie z ust. 19 załącznika do rozporządzenia waga P24 obejmuje zawody technik handlowiec, technik ochrony środowiska.
- waga P65 dla uczniów technikum z wyłączeniem Szkół o specyfice „Specjalna” oraz szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I.
- waga P70 dla uczniów technikum z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I. Waga P70 dla uczniów w zespołach oraz SP, OSM Ist, Poznańskiej Szkole Chóralnej, LO, Bednarskiej Szkole Realnej, Technikum, BS I st, OSM II st, Liceum sztuk plastycznych, OSB których łączna liczba uczniów w zespole wynosi powyżej 350.

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

d) na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P46 w wysokości 0,45. Waga P46 obejmuje dzieci i młodzież objętych indywidualnym nauczaniem w oddziałach podstawowych. Waga P46 nie obejmuje uczniów z aktywnym orzeczeniem o kształceniu specjalnym w badanym okresie. W wadze P46 wyłączono uczniów uwzględnionych w wagach P5-P12 a uwzględniono uczniów korzystający w okresie od dnia 01.09.2024 r. do dnia 15.06.2025 r. z indywidualnego nauczania, którzy posiadali w tym okresie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na autyzm, w tym z zespołem Aspergera lub niepełnosprawności sprzężone i którzy jednocześnie mieli wykazaną opcję „Brak godzin pomocy KS” przy orzeczeniu. Na podstawie przedstawionych orzeczeń stwierdzono, że 1 uczeń posiada orzeczenie nr 57/2024/2025 z 18.12.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na rok szkolny 2024/2025. Zgodnie z elektronicznym dziennikiem Librus uczeń rozpoczął naukę indywidualnego nauczania 17.02.2025 r. a zakończył 27.06.2025 r. W celu wyliczenia wagi P46 należało łączną liczbę dni nauki w okresie od 01.09.2024 r. do 15.06.2025 r. z wyłączeniem sobót, niedziel, innych dni ustawowo wolnych od pracy, zimowej przerwy świątecznej, ferii zimowych i wiosennej przerwy świątecznej podzielić przez liczbę 179. Na podstawie wyliczenia z kalkulatora

SIO, który stanowi załącznik nr 2 do protokołu waga P46 winna wynieść 0,45. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów na dzień 15.06.2025 r. korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Zgodnie z wagą P60 łączna liczba uczniów w szkole na danym etapie edukacyjnym lub w oddziale przygotowawczym nie może przekroczyć 3. Na podstawie dziennika elektronicznego Librus ustalono, że 1 uczeń korzystał z zajęć z j. polskiego dla przybywających z zagranicy. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

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

- a) 1 ucznia z wagą P5,
- b) 1,0800 uczniów z wagą P6,
- c) 191,7432 uczniów z wagą P15,
- d) 58,1040 uczniów z wagą P23,
- e) 133,6392 uczniów z wagą P26,
- f) 32,9256 uczniów z wagą P28,
- g) 11,6208 uczniów z wagą P29,
- h) 0,34 uczniów z wagą P46,
- i) 1 ucznia z wagą P60,
- j) 191,7432 uczniów z wagą P65,
- k) 191,7432 uczniów z wagą P70.

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 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P5 – dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim, niedostosowanych społecznie, zagrożonych niedostosowaniem społecznym. Orzeczenie nr 85/2022/2023 z dnia 09.08.2023 r. przedstawione do kontroli wystawione było przed 15 czerwca 2025 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 P6 - dla uczniów niewidomych, słabowidzących, z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją. Liczbę uczniów z niepełnosprawnością ruchową w tym z afazją, zwiększa się o 8 %. Na podstawie przedstawionych orzeczeń do kontroli stwierdzono, że 1 uczeń przedstawił orzeczenie nr 75/2023/2024 z 26.06.2024 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją. Orzeczenie ważne na III etap edukacyjny, wystawione przed 15 czerwca 2025 r. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- c) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 198 uczniów. Zgodnie z Objasnieniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów Szkół ponadpodstawowych, Szkół

artystycznych, Kolegiów pracowników służb społecznych ustaloną na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 czerwca 2025 r. z wyłączeniem Ogólnokształcącej szkoły muzycznej I stopnia, Szkoły muzycznej I stopnia, Poznańskiej szkoły chóralnej, Liceum Ogólnokształcącego, Szkoły policealnej oraz szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zmniejsza się o 3,16 %. Waga P15 wynosi 191,7432. Takie dane zawierała:

- waga P65 dla uczniów Branżowej szkoły I stopnia z wyłączeniem szkół o specyfice „Specjalna” oraz z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I;
- waga P70 dla uczniów Branżowej szkoły I stopnia z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I. Waga P70 dla uczniów w zespołach oraz szkołach podstawowych, ogólnokształcących szkołach muzycznych I st, Poznańskiej Szkole Chóralnej, liceum ogólnokształcącym, Bednarskiej Szkole Realnej, Technikum, Branżowej Szkole I st, ogólnokształcących szkołach muzycznych II st, Liceum sztuk plastycznych, ogólnokształcącej szkole baletowej których łączna liczba uczniów w zespole wynosi powyżej 350.

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

- d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P23 winno być przeliczanych 60 uczniów. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów Branżowej szkoły I stopnia dla wagi P23 z wyłączeniem uczniów objętych wagą P26, P27 oraz uczniów posiadających status młodocianego pracownika a także szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zmniejsza się o 3,16 %. Zgodnie z ust. 18 załącznika do rozporządzenia waga P23 obejmuje zawody: mechanik - monter maszyn i urządzeń, operator obrabiarek skrawających, ślusarz. Po zmniejszeniu liczba uczniów objętych wagą P23 wyniosła 58,1040. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P26 winno być przeliczanych 138 uczniów. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia posiadających status młodocianego pracownika z wyłączeniem uczniów objętych P27 oraz szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zmniejsza się o 3,16 %. Liczba uczniów objętych wagą P26 wyniosła 133,6392. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym
- f) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P28 winno być przeliczanych 34 uczniów w zawodzie mechanik – monter maszyn i urządzeń oraz operator obrabiarek skrawających. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia dla wagi P28 z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I oraz z wyłączeniem uczniów objętych wagą

P29 zmniejsza się o 3,16 %. Waga ta obejmuje uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2024/2025 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji z dnia 27 stycznia 2025 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 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, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 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 oraz uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy. Po zmniejszeniu o 3,16 % liczba uczniów objętych wagą P28 wyniosła 32,9256 i była zgodna z danymi zawartymi w SIO.

- g) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P29 winno być przeliczanych 12 uczniów w zawodzie elektryk. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów branżowej szkoły I stopnia dla wagi P29 z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zmniejsza się o 3,16 %. Waga ta obejmuje uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2024/2025 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji z dnia 27 stycznia 2025 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2023/2024 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 30 stycznia 2024 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy, uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2022/2023 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, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2021/2022 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 oraz uczniów, którzy rozpoczęli kształcenie w roku szkolnym 2020/2021 w zawodach określonych w części II załącznika do obwieszczenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27 stycznia 2021 r. w sprawie prognozy zapotrzebowania na pracowników w zawodach szkolnictwa branżowego na krajowym i wojewódzkim rynku pracy. Po zmniejszeniu o 3,16 % liczba uczniów objętych wagą P29 wyniosła 11,6208 i była zgodna z danymi zawartymi w SIO.

- h) na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P46 w wysokości 0,34. Waga P46 obejmuje dzieci i młodzież objętych indywidualnym nauczaniem w oddziałach podstawowych. Waga P46 nie obejmuje uczniów z aktywnym orzeczeniem o kształceniu specjalnym w badanym okresie. W wadze P46 wyłączono uczniów uwzględnionych w wagach P5-P12 a uwzględniono uczniów korzystających w okresie od dnia 01.09.2024 r. do dnia 15.06.2025 r. z indywidualnego nauczania, którzy posiadali w tym okresie orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na autyzm w tym z zespołem Aspergera lub niepełnosprawności sprzężone i którzy jednocześnie mieli wykazaną opcję „Brak godzin pomocy KS” przy orzeczeniu. Na podstawie przedstawionych orzeczeń stwierdzono, że 1 uczeń posiada orzeczenie o indywidualnym nauczaniu nr 58/2024/2025 z dnia 03.01.2025 r. na okres 3 miesięcy i orzeczenie o indywidualnym nauczaniu nr 81/2024/2025 z dnia 17.04.2025 r. na okres do 30.06.2025 r. Zgodnie z elektronicznym dziennikiem Librus indywidualne nauczania odbywało się od 17.02.2025 r. do 04.04.2025 r. oraz od 12.05.2025 r. do 27.06.2025 r. W celu wyliczenia wagi P46 należało łączną liczbę dni nauki w okresie od 01.09.2024 r. do 15.06.2025 r. z wyłączeniem sobót, niedziel, innych dni ustawowo wolnych od pracy, zimowej przerwy świątecznej, ferii zimowych i wiosennej przerwy świątecznej podzielić przez liczbę 179. Na podstawie wyliczenia z kalkulatora SIO, który stanowi załącznik nr 3 do protokołu waga P46 winna wynieść 0,34. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- i) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów na dzień 15.06.2025 r. korzystających z dodatkowej, bezpłatnej nauki języka polskiego. Zgodnie z wagą P60 łączna liczba uczniów w szkole na danym etapie edukacyjnym lub w oddziale przygotowawczym nie może przekroczyć 3. Na podstawie dziennika elektronicznego Librus ustalono, że 1 uczeń korzystał z zajęć z j. polskiego dla przybywających z zagranicy. Dane wykazane w SIO są 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 urlopach macierzyńskich, rodzicielskich, ojcowskich, urlopach bezpłatnych i urlopach wychowawczych, na poszczególnych stopniach awansu zawodowego według stanu na 15 czerwca 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o dokumentację znajdującą się w aktach osobowych pracowników i porównano ją z danymi zawartymi w systemie informacji oświatowej.

W oparciu o dane wykazane do SIO przez jednostkę (wydruk stanowi załącznik nr 4 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie na dzień 15.06.2025 r.

Nauczyciel według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	1	1	-
MIANOWANY	7	7	-
DYPLOMOWANY	23	23	-
OGÓŁEM	31	31	-

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

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

Ad 2. Prawidłowość realizacji wydatków na zakup usług zdrowotnych

Kontrolę prawidłowości realizacji wydatków na zakup usług zdrowotnych dokonano w oparciu o:

- ustawę z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.), zwaną dalej KP;
- ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.), zwaną dalej ustawą o rachunkowości;
- ustawę z dnia 27 czerwca 1997 r. o służbie medycyny pracy (t. j. Dz. U. z 2022 poz. 437 ze zm.), zwaną dalej ustawą o służbie medycyny pracy;
- ustawę z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1284 ze zm.) zwana dalej ustawą o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi;
- rozporządzenie Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej w sprawie przeprowadzania badań lekarskich pracowników, zakresu profilaktycznej opieki zdrowotnej nad pracownikami oraz orzeczeń lekarskich wydawanych do celów przewidzianych w Kodeksie Pracy (t. j. Dz. U. 2023 poz. 607 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie badań lekarskich;
- rozporządzenie Ministra Pracy i Polityk i Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych

w monitory ekranowe (t. j. Dz. U. 1998 nr 148 poz. 973), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie bhp;

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji.

Badaniom lekarskim obowiązkowo podlega każdy zatrudniony pracownik, który musi je wykonać przed przystąpieniem do pracy. Zgodnie z art. 211 KP jednym z podstawowych obowiązków pracownika jest poddanie się wstępnym, okresowym, kontrolnym i innym zleconym badaniom lekarskim oraz stosowanie się do wskazań lekarskich. Odmowa wykonania badań jest traktowana, jak naruszenie wykonania polecenia dotyczącego pracy i może być podstawą do rozwiązania przez pracodawcę umowy o pracę bez wypowiedzenia z powodu ciężkiego naruszenia podstawowych obowiązków pracowniczych. Pracodawca ma obowiązek skierować pracownika na badanie wstępne, okresowe oraz kontrolne, które przeprowadzane są na jego koszt w godzinach pracy. Za czas niewykonywania pracy w związku z przeprowadzanymi badaniami pracownik zachowuje prawo do wynagrodzenia, a w razie przejazdu na te badania do innej miejscowości przysługują mu należności na pokrycie kosztów przejazdu według zasad obowiązujących przy podróżach służbowych. Natomiast jeśli pracownik ze swojej winy nie poddał się badaniu lekarskiemu i nie wydano mu orzeczenia, to za czas niewykonywania pracy z tego powodu nie otrzyma wynagrodzenia.

Pracodawca zobowiązany jest do wystawienia skierowania na badanie, w związku z przyjęciem pracownika do pracy, jak również z przeniesieniem innego pracownika na stanowisko pracy, na którym występują czynniki szkodliwe dla zdrowia lub warunki uciążliwe. Pracodawca wystawia trzy egzemplarze skierowania na badania, jedno dla placówki medycznej, drugie dla przyszłego pracownika, a trzecie zostaje w aktach osobowych. W skierowaniu znajduje się rodzaj badania profilaktycznego: wstępne, okresowe, kontrolne, imię i nazwisko, pesel, adres zamieszkania oraz określenie stanowiska pracy na którym ta osoba będzie zatrudniona. W części określającej stanowisko pracy należy wymienić rodzaje wykonywanych prac lub podstawowe czynności, sposób i czas ich wykonywania wraz z opisem warunków pracy uwzględniając informacje o występowaniu na stanowisku pracy czynników niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia lub czynników uciążliwych i innych wynikających ze sposobu wykonywania pracy. Ponadto trzeba podać ich wielkości narażenia oraz aktualne wyniki badań i pomiarów czynników szkodliwych dla zdrowia, wykonanych na tych stanowiskach.

Wstępnym badaniom lekarskim podlegają:

1. przyjmowani do pracy;
2. pracownicy młodociani przenoszani na inne stanowiska pracy;
3. inni pracownicy przenoszani na stanowiska pracy, na których występują czynniki szkodliwe dla zdrowia lub warunki uciążliwe;

4. przyjmowani do prac szczególnie niebezpiecznych (bez względu na posiadane badania).

Badaniom wstępnym nie podlegają:

1. przyjmowani ponownie do pracy u tego samego pracodawcy na to samo stanowisko lub na stanowisko o identycznych warunkach pracy w ciągu 30 dni po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniego stosunku pracy;
2. przyjmowani do pracy u innego pracodawcy w ciągu 30 dni po rozwiązaniu lub wygaśnięciu poprzedniego stosunku pracy, jeżeli aktualne orzeczenie lekarskie stwierdza brak przeciwwskazań do pracy w warunkach opisanych w skierowaniu na badania lekarskie, a pracodawca uzna je za porównywalne z proponowanym stanowiskiem pracy;
3. przyjmowani do pracy pozostający jednocześnie w stosunku pracy z innym pracodawcą.

Pracodawca żąda od takiej osoby aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na danym stanowisku oraz skierowania na badania będące podstawą wydania orzeczenia.

Pracodawca nie może dopuścić do pracy pracownika bez aktualnego orzeczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do pracy na określonym stanowisku w warunkach pracy opisanych w skierowaniu na badania lekarskie.

Wszyscy pracownicy podlegają również okresowym badaniom lekarskim. Przeprowadzane są one po upływie badań wstępnych, a następnie zgodnie z kalendarzem badań okresowych. Ich częstotliwość ustala każdorazowo lekarz w zależności od stanu zdrowia pracownika oraz warunków charakterystycznych dla zajmowanego stanowiska pracy. Podlegają im również pracownicy narażeni na działanie substancji i czynników rakotwórczych lub pyłów zwłókniających także po zaprzestaniu pracy w kontakcie z tymi substancjami, czynnikami lub pyłami oraz po rozwiązaniu stosunku pracy, jeżeli zgłoszą wniosek o objęcie takimi badaniami. Badaniom kontrolnym podlegają pracownicy w przypadku niezdolności do pracy spowodowanej chorobą trwającą dłużej niż 30 dni w celu ustalenia zdolności do wykonywania pracy na dotychczasowym stanowisku. W razie stwierdzenia u pracownika objawów wskazujących na powstawanie choroby zawodowej pracodawca powinien, na podstawie orzeczenia lekarskiego (w terminie i na czas określony w tym orzeczeniu) przenieść pracownika do innej pracy nienarażającej go na działanie czynnika, który wywołał te objawy. Jeżeli przeniesienie do innej pracy powoduje obniżenie wynagrodzenia, pracownikowi przysługuje dodatek wyrównawczy przez okres nieprzekraczający 6 miesięcy.

Po wykonaniu badań lekarz wystawia orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do pracy na określonym stanowisku lub o istnieniu przeciwwskazań zdrowotnych do pracy na określonym stanowisku, w warunkach pracy opisanych w skierowaniu na badania lekarskie. Jeżeli lekarz medycyny pracy przeprowadzając badania wstępne stwierdzi przeciwwskazania do pracy umowa nie może być zawarta. Gdy przeciwwskazania zostaną stwierdzone podczas badań kontrolnych i okresowych pracodawca przede wszystkim zwalnia pracownika z obowiązku świadczenia pracy i przenosi go na inne stanowisko pracy. Jeśli pracownik bądź

pracodawca nie zgadzają się z treścią zaświadczenia lekarskiego w ciągu 7 dni od wydania zaświadczenia mogą złożyć wniosek o przeprowadzenie powtórnego badania lekarskiego. Uprawniony lekarz może skierować badaną osobę na konsultacje do lekarza specjalisty lub psychologa, zlecić dodatkowe badania diagnostyczne. Lekarz wydaje dwa egzemplarze orzeczenia lekarskiego: dla badanego i pracodawcy, który umieszcza je w aktach osobowych pracownika. Orzeczenie może zawierać, wynikające ze stanu zdrowia, ograniczenia w zakresie terminu ważności uprawnienia do kierowania pojazdami; pojazdów którymi może kierować osoba, ich wyposażenia, oznakowania, lub przystosowania; specjalnych wymagań wobec kierowcy.

W Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie badania były wykonywane na podstawie dwóch umów:

1. Umowy zawartej z Laboratorium „Przy Wieży” Sp. z o.o. ul. Niedziałkowskiego 2B, 73-200 Choszczno wpisanym do KRS pod nr 0000801488, wpisanym do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie pod nr Z-211794 reprezentowanym przez Mariolę Borkowską – Prezesa Zarządu. Umowa była zawarta 01.09.2022 r. na czas określony do 31.12.2024 r. (załącznik nr 5) Przedmiotem umowy było świadczenie usług medycznych w zakresie medycyny pracy i profilaktyki:

- wykonywanie badań wstępnych, okresowych, kontrolnych i do celów sanitarno – epidemiologicznych,
- orzecznictwo lekarskie dla celów przewidzianych w Kodeksie Pracy,
- ocenę możliwości wykonywania pracy uwzględniającej stan zdrowia i zagrożenia występujące w miejscu pracy
- wykonywanie usług medycznych w zakresie badań laboratoryjnych.

Świadczenie usług medycznych było realizowane na podstawie imiennych skierowań i obejmowało laboratoryjne badania diagnostyczne włącznie z badaniami w zakresie mikrobiologii oraz badania lekarskie wykonywane przez podwykonawców: lekarza medycyny pracy, laryngologa, okulistę oraz dodatkowych badań specjalistycznych wykonywanych przez innych lekarzy specjalistów.

Za badania była pobierana opłata zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy, który określał cenę oraz nazwę badania:

1. OB – 8 zł,
2. Morfologia - 9 zł,
3. Mocz - 10 zł,
4. Glukoza – 7 zł,
5. Cholesterol całkowity – 10 zł,
6. Lipidogram- 32 zł,
7. ALAT, ASPAT – 20 zł,
8. Bilirubina – 10 zł,
9. Żelazo – 10 zł,
10. Kreatynina – 10 zł,
11. EKG – 80 zł,

12. Spirometria – 65 zł,
13. Badanie dla celów sanitarno – epidemiologicznych – 70 zł,
14. Badanie lekarza specjalisty - laryngolog – 160 zł,
15. Badanie lekarza uprawnionego do badań profilaktycznych – 160 zł,
16. Badanie okulistyczne – 180 zł,
17. RTG klatki piersiowej – 75 zł,
18. Badanie okulistyczne dla kierowców – 180 zł,
19. Badanie lekarskie dla kierowców – 220 zł.

Jednostka została powiadomiona o zmianie cen za badania zgodnie z załącznikiem nr 1/2024 do umowy z dnia 05.09.2022, które od 01 sierpnia 2024 r. wynosiły (załącznik nr 6) :

1. OB – 10 zł,
2. Morfologia - 12 zł,
3. Mocz - 12 zł,
4. Glukoza – 10 zł,
5. Cholesterol całkowity – 10 zł,
6. Lipidogram- 32 zł,
7. ALAT, ASPAT – 20 zł,
8. Bilirubina – 10 zł,
9. Żelazo – 10 zł,
10. Kreatynina – 10 zł,
11. EKG – 80 zł,
12. Spirometria – 65 zł,
13. Badanie dla celów sanitarno – epidemiologicznych – 70 zł,
14. Badanie lekarza specjalisty - laryngolog – 160 zł,
15. Badanie lekarza uprawnionego do badań profilaktycznych – 160 zł,
16. Badanie okulistyczne – 160 zł,
17. RTG klatki piersiowej – 75 zł,
18. Badanie okulistyczne dla kierowców – 180 zł,
19. Badanie lekarskie dla kierowców – 220 zł.

Strony określiły, że należności z tytułu wykonywania świadczeń w ramach umowy będą wypłacane za każdy miesiąc z dołu na podstawie rachunku z załączonym wykazem zawierającym imiona i nazwiska osób skierowanych na badania, lekarza kierującego, datę wykonania świadczenia, cenę jednostkową badania oraz łączną należność. Termin zapłaty ustalono na 30 dni od daty wystawienia faktury, który uważa się za dotrzymany w dniu obciążenia rachunku bankowego jednostki.

2. Umowy z Indywidualną Specjalistyczną Praktyką Lekarską reprezentowaną przez Reginę Micianiec zamieszkałą ul. Wileńska 1/1 73-110 Stargard Szczeciński. Umowa zawarta była na okres od 01.09.2022 r. do 31.09.2024 r. (załącznik nr 7). Przedmiotem umowy było świadczenie usług medycznych z zakresu medycyny pracy:

- wykonywanie badań wstępnych, okresowych, kontrolnych i do celów sanitarno – epidemiologicznych,

- orzecznictwo lekarskie dla celów przewidzianych w Kodeksie Pracy,
- ocenę możliwości wykonywania pracy uwzględniającej stan zdrowia i zagrożenia występujące w miejscu pracy.

Za usługi będące przedmiotem umowy była pobierana opłata w wysokości 60 zł od jednego przebadanego pracownika w przypadku wykonywania badań wstępnych, okresowych i kontrolnych. W przypadku pokrywania się terminów ww. badań wówczas badanie sanitarno – epidemiologiczne wynosiło 20 zł. Za badanie laryngologiczne pobierana była opłata 40 zł. Płatność za badania uiszczana była na koto bankowe wskazane w umowie w terminie 7 dni na podstawie wystawionego rachunku. Do umowy został zawarty aneks nr 1/2024 z dnia 12.09.2024 r. (załącznik nr 8) nr , zgodnie z którym zmieniła się wysokość opłaty za badania:

- za badanie wstępne, okresowe i kontrolne opłata wynosiła 70 zł;
- za badanie sanitarno – epidemiologiczne w przypadku pokrywania się jego terminu z ww. badaniami opłata wynosiła 40 zł;
- za badanie laryngologiczne opłata wynosiła 50 zł.

Kontroli poddano wybranych pracowników Zespołu Szkół Nr 2 w Choszcznie skierowanych na badania lekarskie w 2024 r. Dane pracowników dla celów kontroli zostały zastąpione numerami z wykazu pracowników zatrudnionych w ZS Nr 2, który stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

Z wybranych do kontroli pracowników jednostka skierowała:

1. na badania wstępne 2 osoby, które zostały zatrudnione od 01.09.2024 r.:

a) pracownika nr 31:

- skierowanie na badania lekarskie wstępne wystawiono 23.08.2024 r. z zaznaczeniem czynników biologicznych - wirusy i czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 27.08.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 1021/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 26.08.2027 r. Za badanie została wystawiona faktura nr 75/08/2024 z 27.08.2024 r. na kwotę 200 zł przez Indywidualną Praktykę Lekarską Marcin Wornbard ul. Sczanieckiej 17A/3, 66-400 Gorzów Wielkopolski.
- pracownik przedstawił ważne orzeczenie z badań sanitarno – epidemiologicznych przeprowadzonych na podstawie skierowania z Zespołu Szkół Nr 1 w Choszcznie. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 27.08.2024 r., lekarz wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania prac przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 26.07.2027 r.

b) pracownika nr 25:

- skierowanie na badania lekarskie wstępne wystawiono 23.08.2024 r. z zaznaczeniem czynników biologicznych – wirusy oraz czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Pracownik przedstawił ważne orzeczenie lekarskie z przeprowadzonego badania na które był skierowany przez innego pracodawcę – Zespół Szkół Elektrycznych w Gorzowie Wlkp. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 04.09.2024 r., lekarz wydał orzeczenie nr 243570 o braku

przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.09.2028 r.

- kontrolowana osoba okazała ważne orzeczenie z badań sanitarno – epidemiologicznych przeprowadzonych na podstawie skierowania z Zespołu Szkół Elektrycznych w Gorzowie Wlkp. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 04.09.2024 r., lekarz wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania prac przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.09.2028 r.

2. na badania okresowe 6 osób:

- a) pracownika nr 52, który poprzednie badania ważne miał ważne do 06.07.2024 r.
 - skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 19.06.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku – sprzątaczką. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 03.07.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 04/07/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych – zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 02.07.2027 r. Za badania wystawiono fakturę nr 11/07/2024 z dnia 03.07.2024 r. na kwotę 150 zł przez Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską Małgorzata Wigłusz ul. Wawrzyniaka 1/5, 70-392 Szczecin.
- b) pracownika nr 45, który poprzednie badania ważne miał do 12.01.2024 r.
 - skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 03.01.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku – sprzątaczką. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 10.01.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 25/01/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych – zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 09.01.2027 r. Za badanie wystawiono fakturę nr 25/01/2024 z dnia 10.01.2024 r. na kwotę 150 zł przez Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską Małgorzata Wigłusz ul. Wawrzyniaka 1/5, 70-392 Szczecin.
- c) pracownika nr 38, który poprzednie badania ważne miał do 23.03.2024 r.
 - skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 19.02.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku – księgowa oraz innych czynników w tym niebezpiecznych – praca w okularach. Badanie lekarskie zostało przeprowadzone 13.03.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 59/03/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 12.03.2026 r. Za badanie wystawiono fakturę nr 50/03/2024 z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 150 zł przez Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską Małgorzata Wigłusz ul. Wawrzyniaka 1/5 70-392 Szczecin. Pracownik miał wykonane dodatkowo badania laboratoryjne: morfologię, moczu, OB oraz RTG płuc za które wystawiono fakturę nr FV/24/000116 z dnia 29.03.2024 r. na kwotę 102 zł przez „Przy Wieży” Sp. z o.o. NZOZO Laboratorium „Przy Wieży” ul. Niedziałkowskiego 2b, 73-200 Choszczno. W związku z pracą przy monitorze komputerowym w szklach korekcyjnych pracownik został skierowany na badanie okulistyczne za które wystawiono fakturę nr 19/03/2024 z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 200 zł przez Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską Paweł Drabczyk ul. Mur Południowy 5, 73-200 Choszczno.
- d) pracownika nr 6, który poprzednie badania ważne miał do 28.07.2024 r. :

- skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 19.06.2024 r. z zaznaczeniem czynników biologicznych – wirusy oraz czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Badanie lekarskie wraz z laryngologicznym zostało przeprowadzone 22.07.2024 r., lekarz wydał orzeczenie nr 2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 22.07.2026 r. Wystawiono fakturę nr 32/2024 z dnia 22.07.2024 r. na kwotę 150,00 zł przez Gabinet Badań Profilaktycznych Regina Micianiec ul. Pocztowa 2, 73-110 Stargard, na której wyszczególniono badanie okresowe na kwotę 60,00 zł, laryngologiczne na kwotę 50,00 zł oraz sanitarno – epidemiologiczne na kwotę 40,00 zł (załącznik nr 10 do protokołu). W trakcie kontroli ustalono, że stawki za badanie laryngologiczne i sanitarno - epidemiologiczne nie zgadzały się z kwotami wykazanymi w obowiązującej umowie oraz badanie sanitarno-epidemiologiczne nie dotyczyło wskazanej osoby. Niezgodność faktury z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej wskazuje, że kontrola merytoryczna, przeprowadzona przez Kierownika Gospodarczego była nierzetelna, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Nierzetelnie przeprowadzona kontrola przyczyniła się do zawyżenia faktury o 30,00 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki powinny być dokonywane w sposób oszczędny w wysokościach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Jak wyjaśniono pismem z dnia 06.02.2026 r. (załącznik nr 11 do protokołu) w celu wyjaśnienia błędnych kwot jednostka próbowała skontaktować się z lekarzem, który wystawił fakturę, niestety bezskutecznie. Dodatkowo zgodnie ze skierowaniem i złożonym w dniu 21.06.2026 r. wyjaśnieniem (załącznik nr 12 do protokołu) osoba podlegająca badaniom miała wykonane tylko badanie okresowe i laryngologiczne a badanie sanitarno – epidemiologiczne dotyczyło innego pracownika.

Ponadto pracownik nr 6 miał wykonane badania: morfologia, mocz, OB za które wystawiono fakturę nr FV/24/000277 z dnia 31.07.2024 r. na kwotę 27 zł przez „Przy Wieży” Sp. z o.o. NZOZ Laboratorium „Przy Wieży” ul. Niedziałkowskiego 2B, 73-200 Choszczno.

- e) pracownika nr 17, który poprzednie badania ważne miał do 22.09.2024 r. :
- skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 19.08.2024 r. z zaznaczeniem czynników biologicznych – wirusy oraz czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Badanie lekarskie wraz z laryngologicznym zostało przeprowadzone 12.09.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 8/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 12.09.2026 r. Za przeprowadzone badania wystawiono zbiorczą fakturę nr 71/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 1 060 zł na której wyszczególniono badanie okresowe na kwotę 70 zł i laryngologiczne na kwotę 50 zł. Pracownik miał dodatkowo wykonane badanie: glukoza, mocz, morfologia, OB, RTG płuc za które wystawiono zbiorczą fakturę nr FV/24/000320 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę 401 zł. Na fakturze wyszczególniono badanie: glukoza w kwocie 10 zł; mocz, morfologia, OB w kwocie 34 zł oraz RTG płuc w kwocie 75 zł.
- f) pracownika nr 20, który poprzednie badania ważne miał do 22.09.2024 r. :

- skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 19.08.2024 r. z zaznaczeniem czynników biologicznych – wirusy oraz czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Badanie okresowe wraz z laryngologicznym zostało przeprowadzone 12.09.2024 r. Lekarz wydał orzeczenie nr 3/2024 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 12.09.2027 r. Za badania wystawiono zbiorczą fakturę nr 71/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 1 060 zł przez Gabinet Badań Profilaktycznych Regina Micianiec ul. Poczтова 2, 73-110 Stargard. Na fakturze wyszczególniono badanie okresowe na kwotę 70 zł i laryngologiczne na kwotę 50 zł.

Sprawdzono również ważność badań sanitarno – epidemiologicznych kontrolowanych pracowników albowiem zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 5 oraz ust. 2 pkt. 3 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi pracodawca zobowiązany jest skierować na badania sanitarno-epidemiologiczne osoby podejmujące lub wykonujące prace, przy wykonywaniu których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby oraz nieposiadające aktualnego orzeczenia lekarskiego o zdolności do wykonywania prac, przy wykonywaniu których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Po sprawdzeniu akt osobowych ustalono, że pracownik nr 52, nr 45, nr 38, nr 6, nr 17, nr 20 posiadali ważne badania sanitarno – epidemiologiczne w roku 2024. Badania były przeprowadzone 30.09.2021 r. i ważne do 30.09.2025 r.

Wystawione skierowania zawierały dane osobowe kierowanego pracownika, adres, określenie stanowiska pracy oraz informację o występowaniu na stanowisku pracy czynników niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia lub czynników uciążliwych innych wynikających ze sposobu wykonywania pracy. Wszyscy pracownicy poddani badaniom otrzymali orzeczenia lekarskie stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do wykonywania pracy na określonym stanowisku.

Do kontroli wydatkowania środków na zakup usług zdrowotnych przedstawiono poniższe faktury:

1. faktury za badania profilaktyczne, sanitarno – epidemiologiczne i laryngologiczne i okulistyczne na kwotę 3 355,00 zł:
 - faktura nr 25/01/2024 z dnia 10.01.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
 - faktura nr 41/01/2024 z dnia 24.01.2024 r. na kwotę 200,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
 - faktura nr 12/02/2024 z dnia 19.02.2024 r. na kwotę 200,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
 - faktura nr 35/2024 z dnia 19.02.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne laryngologiczne 1 osoby;
 - faktura nr 50/03/2024 z dnia 13.03.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
 - faktura nr 12/2024 z dnia 28.03.2024 r. na kwotę 60,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;

- faktura nr 67/04/2024 z dnia 17.04.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 118/04/24/B/SF z dnia 08.04.2024 r. na kwotę 85,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 11/07/2024 z dnia 03.07.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 12/07/2024 z dnia 03.07.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 56/07/2024 z dnia 17.07.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 32/2024 z dnia 22.07.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne i laryngologiczne 1 osoby oraz badanie sanitarno – epidemiologiczne 1 osoby;
- faktura nr 75/08/2024 z dnia 27.08.2024 r. na kwotę 200,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 71/2024 z dnia 12.09.2024 r. na kwotę 1 060,00 zł za badanie wstępne dla 1 osoby, okresowe dla 8 osób, sanitarno – epidemiologiczne dla 2 osób, laryngologiczne dla 7 osób;
- faktura nr 94/09/2024 z dnia 25.09.2024 r. na kwotę 150,00 zł za badanie profilaktyczne 1 osoby;
- faktura nr 19/03/2024 z dnia 11.03.2024 r. na kwotę 200,00 zł za badanie okulistyczne 1 osoby;

2. faktury za badania laboratoryjne na kwotę 1 241,00 zł:

- faktura nr FV/24/000037 z dnia 31.01.2024 r. na kwotę 34,00 zł za morfologię, mocz, OB, glukozę dla 1 osoby;
- faktura nr FV/24/000116 z dnia 29.03.2024 r. na kwotę 102,00 zł za morfologię, mocz, OB, RTG płuc 1 osoby;
- faktura nr FV/24/000277 z dnia 31.07.2024 r. na kwotę 27,00 zł za morfologię, mocz, OB 1 osoby;
- faktura nr FV/24/000320 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę 401,00 zł za badanie morfologia, mocz, OB dla 4 osób, RTG płuc dla 3 osób, glukoza dla 4 osób;
- faktura nr FV/24/000359 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 677,00 zł za badanie okulistyczne dla 2 osób; morfologia, mocz, OB dla 3 osób, RTG płuc dla 3 osób, glukoza dla 3 osób.

Z dokumentacji wynika, że łącznie na badania pracowników w roku 2024 jednostka wydatkowała 4 596,00 zł. Faktury zostały opłacone w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. Jednostka dokonała zwrotu pieniędzy pracownikom za faktury opłacone gotówką.

Na podstawie przedstawionych do kontroli wydruków analityki sald i obrotów za okres 01-12 2024 dla konta 405 i konta 130 stwierdzono, że wydatki i koszty ewidencjonowane były w § 4280 Zakup usług zdrowotnych. Faktury zostały zaksięgowane w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80117 i rozdziału 80152.

Księgowanie poszczególnych faktur w rozbiciu na poszczególne rozdziały przedstawia tabela nr 2.

Tabela nr 2

L.p.	Nr faktury	Kwota w zł	Wydatek zaksięgowany w rozdziale 80117 w zł	Wydatek zaksięgowany w rozdziale 80152 w zł
1	25/01/2024	150	148,22	1,78
2	41/01/2024	200	197,63	2,37
3	12/02/2024	200	197,63	2,37
4	35/2024	150	148,22	1,78
5	50/03/2024	150	148,22	1,78
6	12/2024	60	59,29	0,71
7	67/04/2024	150	148,22	1,78
8	118/04/24/B/SF	85	84	1
9	11/07/2024	150	148,22	1,78
10	12/07/2024	150	148,22	1,78
11	56/07/2024	150	148,22	1,78
12	32/2024	150	148,22	1,78
13	75/08/2024	200	197,63	2,37
14	71/2024	1060	1047,41	12,59
15	94/09/2024	150	148,22	1,78
16	19/03/2024	200	197,63	2,37
17	FV/24/000037	34	33,60	0,40
18	FV/24/000116	102	100,79	1,21
19	FV/24/000277	27	26,68	0,32
20	FV/24/000320	401	396,24	4,76
21	FV/24/000359	677	668,96	8,04
	RAZEM	4 596	4 541,47	54,53

Źródło: na podstawie przedstawionej dokumentacji do kontroli.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że dowody wymienione w tabeli pod pozycją 6, 13, 17, 18, 19, 20 i 21 zostały zaksięgowane w innych okresach sprawozdawczych niż dotyczyły. Ujęcie faktur z poz. 18, 19, 20 i 21 w innym okresie sprawozdawczym wynikało z dostarczenia ich przez pracowników do pracodawcy po 6-tym dniu następnego miesiąca, przez co zostały zaksięgowane w kosztach z datą wpływu. Zgodnie z § 1 ust. 1 Zarządzenia Nr 13/F/2018 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie z dnia 21 grudnia 2018 roku w sprawie aktualności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych do dnia 06 następnego miesiąca. W odniesieniu do pozostałych faktur z poz. 6, 13 i 17, jednostka miała możliwość zaksięgowania ich w kosztach okresu sprawozdawczego, którego dotyczyły, bowiem wpłynęły do jednostki przed 6-tym dniem miesiąca następującego po okresie sprawozdawczym którego dotyczyły. Ujęcie ich w kosztach następnego miesiąca narusza art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z Uchwałą Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. wydatki na zakup usług zdrowotnych w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie zaplanowano w następujących kwotach:

1. dla działu 801 Oświata i wychowanie:

- rozdziału 80117 Branżowe Szkoły I i II stopnia § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 3 712,00 zł;
- rozdziału 80152 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 85 zł.

Nie zaplanowano wydatków na zakup usług zdrowotnych w rozdziale 80115 Technika. Jak wyjaśnił Dyrektor w piśmie z dnia 16.02.2026 r. wszystkie wydatki dotyczące usług zdrowotnych były księgowane w rozdziale 80117 Branżowa Szkoła I Stopnia, w ogólnym dziale wydatków rzeczowych (załącznik nr 13 do protokołu). Wydatki związane z utrzymaniem stanowiska pracy należą do wydatków, które winny być księgowane w rozdziale, do którego dany nauczyciel został przypisany tj. w którym ewidencjonowane są wydatki związane z jego wynagrodzeniem. Zaksięgowanie wydatków w innym rozdziale niż dotyczyły narusza załącznik nr 2 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji. Wśród osób skierowanych na badania w 2024 r. 8 osób zostało przyporządkowanych do Technikum. Podział wydatków na zakup usług zdrowotnych:

- rozdział 80115 Technika – 2161,06 zł;
- rozdział 80117 Branżowe Szkoły I Stopnia – 2380,41 zł.

W trakcie roku jednostka dokonała poniższych zmian w planie wydatków na zakup usług zdrowotnych dokonano w oparciu o:

- Uchwałą nr 15/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego nr 15/2024 z dnia 17 czerwca 2024 r. zwiększono wydatki w rozdziale 80152 o 200,00 zł, do kwoty 285,00 zł;
- Zarządzeniem Nr 07/FK/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 19.09.2024 r. zwiększono wydatki w rozdziale 80117 o 500,00 zł, do kwoty 4 212,00 zł;
- Zarządzeniem Nr 11/FK/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 08.10.2024 r. zwiększono wydatki w dziale 80117 o 677,00 do kwoty 4 889,00 zł.

W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 405 801-80117-4280-01, (załącznik nr 14 do protokołu) stwierdzono, że w jednostka zaciągnęła zobowiązania przekraczające plan finansowy. Zaciągając zobowiązanie finansowe wynikające z faktury nr FV/24/000359 z 30.09.2024 r. przekroczone plan finansowy o 329,47 zł. Jednostka w dziale 801 rozdziale 80117 (wydruk analityki sald i obrotów konta 980 801-80117-4280 stanowi załącznik nr 15 do protokołu) w dniu księgowania kosztów 07.10.2024 r. miała zaplanowane wydatki w kwocie 4 212,00 zł, a zaksięgowała zobowiązania na kwotę 4 541,47 zł. Zwiększenie planu finansowego o 677,00 zł miało miejsce w dniu 08.10.2024 r. na mocy Zarządzenia Nr 11/FK/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 z dnia 08.10.2024 r. Powyższe narusza art. 261

ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.), zgodnie z którym Kierownik jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki. Ponadto zaciągnięcie zobowiązania z przekroczeniem upoważnienia określonego planem finansowym stanowi czyn określony w art. 15 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 104 ze zm.). Jednak ze względu na niską kwotę przekroczenia, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził:

1. Nierzetelnie przeprowadzono kontrolę merytoryczną faktury 32/2024 z dnia 22.07.2024 r., czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co przyczyniło się do zawyżenia zobowiązanie za badania lekarskie o 30,00 zł, czym naruszono art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Zaksięgowanie 3 faktur w innym okresie sprawozdawczym niż dotyczyły, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości;
3. Wydatki na zakup usług zdrowotnych na kwotę 2 161,06 zł zaksięgowano w innym rozdziale niż dotyczyły, czym naruszono załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.);
4. Zaciągnięcie zobowiązań na zakup usług zdrowotnych przekraczających o 375,73 zł plan finansowy, czym naruszono art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.).

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Zgodnie z § 35 ust. 1 Regulaminu Kontroli Instytucjonalnej poinformowano dyrektora jednostki kontrolowanej 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 w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Zdjęcie danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2;
2. Wyliczenie z kalkulatora SIO dla Technikum Nr 2 w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie wartości wagi P46;
3. Wyliczenie z kalkulatora SIO dla Branżowej Szkoły I Stopnia Nr 2 w Zespole Szkół Nr 2 w Choszczynie wartości wagi P46;

4. Zdjęcie danych o liczbie nauczycieli wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 2;
5. Umowa z dnia 01.09.2022 r. z Laboratorium „Przy Wieży” Sp. z o. o.;
6. Załącznik nr 1/2024 do umowy z dnia 05.09.2022 r. z Laboratorium „Przy Wieży” Sp. z o. o, obowiązujący od 01.08.2024 r.;
7. Umowa z dnia 01.09.2022 r. z Indywidualna Specjalistyczną Praktyką Lekarską Reginą Micianiec;
8. Aneks nr 1/2024 do umowy z dnia 01.09.2022 r. z Indywidualna Specjalistyczną Praktyką Lekarską Reginą Micianiec, obowiązujący od 12.09.2024 r.;
9. Wykaz pracowników Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie w roku 2024;
10. Faktura nr 32/2024 z dnia 22.07.2024 r.;
11. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie z dnia 06.02.2026 r.;
12. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie z dnia 21.01.2026 r.;
13. Wyjaśnienie Dyrektora Zespołu Szkół Nr 2 w Choszczynie z dnia 16.02.2026 r.;
14. Wydruk analityki sald i obrotów konta 405 801-80117-4280-01 za 2024 r.;
15. Wydruk analityki sald i obrotów konta 980 801-80117-4280 za 2024 r.

PODPISY

Kontrolujący:

Kierownik jednostki:

Kierownik Biura Kontroli
/-/ mgr Wioletta Kowalik

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

Inspektor Biura Kontroli
/-/ mgr Katarzyna Kaszak

Choszczno, dnia 6 marca 2026 r.