

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

Kontrola została zaplanowana od 23.06.2025 r. do 27.06.2025 r. i przedłużona do dnia 04.07.2025 r.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnień nr 32/2025 oraz 33/2025 z dnia 17.06.2025 r. Zarządu Powiatu Choszczeńskiego przez:

Wiolettę Kowalik – kierownika w Biurze Kontroli;
Katarzynę Kaszak – inspektora w Biurze Kontroli.

W trakcie kontroli i w kontrolowanym okresie funkcję pełnili:

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;

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 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 realizacji wydatków na zakup usług zdrowotnych.

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 2024 r., poz. 737 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 2024 r., poz. 83 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie szczegółowego zakresu danych;
- objaśnieniach źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej.

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 Choszczynie 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. Zaktualizowane dane dotyczące uczniów zostały wygenerowane w dniu 20.07.2025 r. Wydruk danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie 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 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) 1,2 uczniów z wagą P10,
- c) 2,28 uczniów z wagą P13,
- d) 356 uczniów z wagą P16,
- e) 2,84 uczniów z wagą P46,
- f) 356 uczniów z wagą P65,
- g) 356 uczniów z wagą P70,
- h) 28,77 uczniów z wagą P78.

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:

- a) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan uczniów w liczbie 356 uczniów. Zgodnie z Objasneniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczba uczniów liceum ogólnokształcącego ustalona na podstawie danych systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 15 czerwca 2025 r., wynosi 356. Takie dane zawierała waga P16 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży, waga P65 dla uczniów liceów ogólnokształcących dla dzieci i młodzieży z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I oraz waga P70 dla uczniów liceów ogólnokształcących w zespołach których łączna liczba uczniów w zespole wynosi powyżej 350. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

b) 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. 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 2/2021/2022 z 01.09.2021 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją. Orzeczenie ważne na III etap edukacyjny.
- 1 uczeń przedstawił orzeczenie nr 91/2021/2022 z 10.08.2022 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją. Orzeczenie ważne na III etap edukacyjny.
- 1 uczeń przedstawił orzeczenie nr 64/2020/2021 z 21.07.2021 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją. Orzeczenie ważne na III etap edukacyjny.
- 1 uczeń przedstawił orzeczenie nr 77/2021/2022 z 13.07.2022 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność ruchowa w tym z afazją. Orzeczenie ważne na III etap edukacyjny.

Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

c) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P10 – dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (zwiększenie o 8%) lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (zwiększenie o 20 %) w oddziale podstawowym i przygotowawczym, dla których liczba godzin wsparcia jest większa niż 10 godzin. Na podstawie przedstawionych dokumentów do kontroli stwierdzono, że 1 uczeń posiada orzeczenie nr 1176/2024/2025 z 06.03.2025 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność z autyzmem w tym z zespołem Aspergera na okres nauki w szkole ponadpodstawowej. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

d) na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania specjalnego stwierdzono, że 2 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 oddziale podstawowym i przygotowawczym, dla których liczba godzin wsparcia jest mniejsza lub równa 2 godzinom i nie jest równa 0.:

- uczeń z orzeczeniem nr 556/2022/2023 z 13.12.2022 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 1050/2022/2023 z 28.03.2023 r. o kształceniu specjalnym – niepełnosprawność sprzężona (słabosłysząca i niepełnosprawna ruchowo). Orzeczenie ważne na okres nauki w szkole ponadpodstawowej.

Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

e) na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania indywidualnego i danych o faktycznej realizacji zajęć wyliczono liczbę uczniów przeliczanych wagą P46 w wysokości 2,84. Waga P46 obejmuje dzieci i młodzież objętych indywidualnym nauczaniem w liceum ogólnokształcącym 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 posiadał orzeczenie nr 18/2024/2025 z 11.09.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na rok szkolny 2024/2025. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania uczeń rozpoczął naukę indywidualnego nauczania 01.10.2024 r. a zakończył 25.06.2025 r.
- 1 uczeń posiadał orzeczenie nr 60/2024/2025 z 15.01.2025 r. o indywidualnym nauczaniu na okres do 21.02.2025 r. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania nauczanie indywidualne rozpoczęło 27.01.2025 r. a zakończono 21.02.2025 r.
- 1 uczeń posiadał orzeczenie nr 49/2024/2025 z 20.11.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na okres do 30.01.2025 r. oraz orzeczenie nr 62/2024/2025 z 27.01.2025 r. na okres do 30.06.2025 r. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania nauczanie indywidualne trwało od 07.01.2025 r. do 30.01.2025 r. oraz od 17.02.2025 r. do 27.06.2025 r.
- 1 uczeń posiadał orzeczenie nr 1856/2023/2024 z 24.06.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na okres roku szkolnego 2024/2025. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania nauczanie indywidualne rozpoczęło 03.09.2024 r. a zakończono 26.06.2025 r.
- 1 uczeń posiadał orzeczenie nr 28/2024/2025 z 25.09.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na okres I semestru roku szkolnego 2024/2025. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania nauczanie indywidualne rozpoczęło 15.10.2024 r. a zakończono 24.01.2025 r.

W celu wyliczenia wagi P46 zastosowano kalkulator SIO, który udostępniło Ministerstwo Edukacji. Wydruk danych przyjętych do wyliczeń wagi P46 stanowi załącznik nr 2 do protokołu, zgodnie z którym waga P46 winna wynieść 2,83. Powstała więc rozbieżność o 0,01 pomiędzy danymi zawartymi w SIO a danymi faktycznymi. Po weryfikacji dokumentów ustalono, iż jednostka w systemie informacji oświatowej wykazała indywidualne nauczanie przydzielone na podstawie orzeczenia nr 49/2024/2025 i 62/2024/2025 na okres od 07.01.2025 do 30.07.2025 r. Nie uwzględniono, że orzeczenie nr 49/2024/2025 wystawiono na okres do 30.01.2025 r., w związku z czym nauką indywidualną nie był objęty 31.01.2025 r. Rozbieżność pomiędzy danymi zawartymi w Systemie Informacji Oświatowej a stanem faktycznym i dokumentacją szkoły naruszyła art. 49 ustawy

z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 152 ze zm.)

- f) na podstawie księgi wychowanków, stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Liceum Ogólnokształcącym korzystających z internatu wynosi 7 uczniów. W związku z przypisaniem internatu do liceum ogólnokształcącego w celu określenia wartości wagi P78 należało wyliczyć dodatkowo liczbę uczniów z innych szkół korzystających z internatu. Po analizie dokumentacji przedstawionej do kontroli wyliczono średnioroczną liczbę uczniów w roku szkolnym 2023/2024 przebywających w internacie będących uczniami innych szkół w okresie od 01.09.2023 r. do 31.08.2024 r., która wyniosła 21,77 (załącznik nr 3 do protokołu). Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym, łącznie wagą P78 winno być przeliczanych 28,77 uczniów.

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) 1,2 ucznia z wagą P12,
- c) 1,2 ucznia z wagą P13,
- d) 486,1116 uczniów z wagą P15,
- e) 285,6425 uczniów z wagą P23,
- f) 200,4691 ucznia z wagą P24,
- g) 87,2508 uczniów z wagą P28,
- h) 0,99 uczniów z wagą P46,
- i) 486,1116 uczniów z wagą P65,
- j) 486,1116 uczniów z wagą P70,
- k) 25 uczniów z wagą P78.

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:

- a) 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 86/2019/2020 z 24.06.2020 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.
- b) na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określoną wagą P12 – dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (zwiększenie o 8%) lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (zwiększenie o 20 %) w oddziale podstawowym i przygotowawczym, dla których liczba godzin wsparcia jest większa niż 2 godziny i mniejsza lub równa 5 godzinom. Na podstawie przedstawionych dokumentów do kontroli stwierdzono, że 1 uczeń posiada

orzeczenie nr 1858/2022/2023 z 26.07.2023 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność z autyzmem w tym z zespołem Aspergera na okres nauki w szkole ponadpodstawowej. Orzeczenie wystawione przed 15 czerwca 2025 r. oraz ważne na dany etap nauczania. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- c) na podstawie orzeczeń o potrzebie nauczania specjalnego stwierdzono, że 1 uczeń posiada stwierdzoną niepełnosprawność określą wagą P13 dla uczniów z niepełnosprawnościami sprzężonymi (zwiększenie o 8%) lub z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera (zwiększenie o 20 %) w oddziale podstawowym i przygotowawczym, dla których liczba godzin wsparcia jest mniejsza lub równa 2 godzinom i nie jest równa 0. Uczeń z orzeczeniem nr 1197/2020/2021 z 24.08.2021 r. o potrzebie kształcenia specjalnego – niepełnosprawność z autyzmem w tym z zespołem Aspergera. Orzeczenie ważne na okres nauki w szkole ponadpodstawowej, wystawione przed 15 czerwca 2025 r. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- d) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych ustalono stan w liczbie 468 uczniów. Zgodnie z Objaśnieniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów szkół ponadpodstawowych słuchaczy kolegiów pracowników służb społecznych oraz uczniów szkół artystycznych, z wyłączeniem uczniów lub słuchaczy liceów ogólnokształcących, szkół policealnych, ogólnokształcących szkół muzycznych I stopnia oraz szkół muzycznych I stopnia zwiększa się o 3,87 %. Waga P15 wynosi 486,1116. Takie dane zawierała również:
- waga P65 dla uczniów technikum z wyłączeniem szkół o specyfice „Specjalna” oraz z wyłączeniem 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 w których łączna liczba uczniów w zespole wynosi powyżej 350.
- Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- e) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P23 winno być przeliczanych 275 uczniów. Zgodnie z Objaśnieniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów technikum 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 zwiększa się o 3,87 %. Zgodnie z ust. 18 załącznika do rozporządzenia waga P23 obejmuje zawody: technik mechanik, technik żywienia i usług gastronomicznych, technik informatyk. Po zwiększeniu liczba uczniów objętych wagą P23 wyniosła 285,6425. Wobec powyższego stwierdzono, że dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.
- f) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P24 winno być przeliczanych 193 uczniów. Zgodnie z Objaśnieniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów technikum dla wagi

P24 z wyłączeniem uczniów objętych wagą P26, P27, P39, P54 oraz uczniów posiadających status młodocianego pracownika a także szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I zwiększa się o 3,87 %. Zgodnie z ust. 19 załącznika do rozporządzenia waga P24 obejmuje zawód technika logistyka. Po zwiększeniu liczba uczniów objętych wagą P24 wyniosła 200,4691. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

g) na podstawie księgi uczniów i dzienników lekcyjnych wagą P28 winno być przeliczanych 84 uczniów w zawodzie technik mechanik. Zgodnie z Objaśnieniami źródeł danych statystycznych systemu informacji oświatowej liczbę uczniów technikum dla wagi P28 z wyłączeniem szkół prowadzących jeden oddział klasy I lub nieprowadzących oddziału klasy I oraz z wyłączeniem uczniów objętych wagą P29 zwiększa się o 3,87 %. Waga ta obejmuje uczniów techników, 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 techników, 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 techników, 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 techników, 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 techników, 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 zwiększeniu o 3,87 % liczba uczniów objętych wagą P28 wyniosła 87,2508 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 0,99. 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 nr 97/2023/2024 z 31.07.2024 r. o indywidualnym nauczaniu na rok szkolny 2024/2025. Zgodnie z dokumentacją z przebiegu nauczania uczeń rozpoczął naukę indywidualnego nauczania 03.09.2024 r. a zakończył 25.06. 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. Obliczeń dokonano w kalkulatorze SIO, który udostępniło Ministerstwo Edukacji. Wydruk danych przyjętych do wyliczeń wagi P46 stanowi załącznik nr 4 do protokołu, zgodnie z którym waga P46 winna wynieść 0,99. Dane wykazane w SIO są zgodne ze stanem faktycznym.

- i) na podstawie księgi wychowanków, stwierdzono, że liczba uczniów uczących się w Technikum korzystających z internatu wynosi 25 uczniów, co jest zgodne z wagą P78. 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 5 do protokołu) oraz dane uzyskane podczas kontroli sporządzono tabelę 1.

Tabela nr 1

Porównanie danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej z danymi z akt osobowych pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół Nr 1 w Choszcznie na 15.06.2025 r.

Nauczyciel według stopnia awansu	Liczba etatów według SIO	Liczba etatów według ustaleń kontroli	Rozbieżności
BEZ STOPNIA	5,53	5,53	-
MIANOWANY	6,66	6,66	-
DYPLOMOWANY	59,60	59,60	-
OGÓŁEM	71,79	71,79	-

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

W wyniku analizy danych zawartych w systemie z danymi z akt osobowych nie stwierdzono rozbieżności w zakresie liczby etatów. Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że wykaz nauczycieli zawarty w Systemie Informacji Oświatowej, będący podstawą do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej, 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 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.;

Każdy zatrudniony pracownik przed przystąpieniem do pracy musi przejść obowiązkowe wstępne badania lekarskie. 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 przenoszeni na inne stanowiska pracy;
3. inni pracownicy przenoszeni 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.

Badania kończą się wydaniem orzeczenia lekarskiego, które stwierdza o braku przeciwwskazań 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 ZS Nr 1 pracownicy zatrudnieni na stanowiskach związanych z ciągłym kontaktem z ludźmi byli skierowani na badania sanitarno–epidemiologiczne. 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 kieruje na obowiązkowe 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. Zgodnie z art. 7 ust. 2 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, lekarze, wydają oraz przekazują osobie badanej, o której mowa w art. 6 ust. 1 pkt 4 i 5 i ust. 2a, oraz pracodawcy albo osobie zlecającej wykonanie prac orzeczenie lekarskie o zdolności do wykonywania prac, przy wykonywaniu których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby, bądź o czasowych lub trwałych

przeciwwskazaniach do wykonywania prac, przy wykonywaniu których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Pomimo delegacji ustawowej (art. 10 ust. 2 ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi) Minister Zdrowia nie określił procedury przeprowadzania i dokumentowania badań sanitarno-epidemiologicznych. Luka prawna spowodowała że nie określono między innymi wzoru karty badań dla celów sanitarno-epidemiologicznych i wzoru orzeczenia lekarskiego. Lekarz

Do kontroli poddano wybranych pracowników z wykazu Badania pracowników w 2024 r., który stanowi załącznik nr 6 do protokołu. Dla celów kontroli dane pracowników zostały zastąpione numerami pozycji z wykazu.

Wybrani pracownicy w badanym okresie posiadali:

a) pracownik nr 1 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 05.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3487/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2026 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno-kropelkową i powietrzno-pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

b) pracownik nr 7 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 04.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3496/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2025 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno-kropelkową i powietrzno-pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

c) pracownik nr 12 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 06.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3626/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno-

kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 06.11.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2025 r.

d) pracownik nr 22 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie nr 3507/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy z zaznaczeniem pracy w szklach korekcyjnych. Orzeczenie ważne do 30.11.2026 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

e) pracownik nr 33 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania lekarskie okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 22.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3502/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2026 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

f) pracownik nr 41 - badania były ważne do 30.11.2024 r.

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 21.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3642/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2026 r.;
- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 06.11.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

g) pracownik nr 50 - badania ważne były do 30.11.2024 r. :

- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 20.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3639/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2025 r.;
 - skierowanie na badania wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 06.11.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.
- h) pracownik nr 55 - badania ważne były do 30.11.2024 r.
- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie nr 3508/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2025 r.;
 - skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.
- i) pracownik nr 62 - badania ważne były do 30.11.2024 r.
- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem czynników fizycznych – wysiłek głosowy. Lekarz w dniu 15.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3634/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy. Orzeczenie ważne do 30.11.2026 r.;
 - skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno–kropelkową i powietrzno–pyłową zakażenia na inne osoby. Lekarz w dniu 06.11.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.
- j) pracownik nr 67 - badania ważne były do 30.11.2024 r.
- skierowanie na badania okresowe wystawiono 09.10.2024 r. z zaznaczeniem innych czynników w tym niebezpiecznych – obsługa monitora ekranowego powyżej 4 godzin dziennie. Lekarz w dniu 08.11.2024 r. wydał orzeczenie nr 3506/24 o braku przeciwwskazań zdrowotnych - zdolny do pracy, ze wskazaniem pracy przy komputerze w szklach korekcyjnych. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.;

- skierowanie na badania sanitarno-epidemiologiczne wystawiono 10.10.2024 r. z zaznaczeniem pracy na stanowisku związanym z ciągłym kontaktem z ludźmi stwarzającej zagrożenie przeniesienia drogą powietrzno-kropelkową i powietrzno-pyłową zakażenia na inne osoby. Badania zostały przeprowadzone 29.10.2024 r., Lekarz w dniu 29.10.2024 r. wydał orzeczenie o braku przeciwwskazań zdrowotnych do prac, przy których istnieje możliwość przeniesienia zakażenia lub choroby zakaźnej na inne osoby. Orzeczenie ważne do 30.11.2027 r.

Pracownicy nr 1, nr 7, nr 12, nr 22, nr 33, nr 41, nr 50, nr 55 i nr 62 dodatkowo zostali skierowani do lekarza laryngologa w związku z występowaniem na stanowisku pracy czynnika fizycznego: wysiłku głosowego.

Pracownik nr 67 został skierowany na badanie do lekarza okulisty w związku z pracą przy monitorze komputerowym powyżej 4 godzin. Po przeprowadzonym badaniu lekarz okulista wydał zaświadczenie o zmianie szkielek korygujących.

Zgodnie z Uchwałą Nr 879/2023 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. wydatki na zakup usług zdrowotnych w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie zaplanowano w następujących kwotach:

1. dla działu 801 Oświata i wychowanie:

- rozdziału 80115 Technika § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 2 400 zł;
- rozdziału 80120 Licea ogólnokształcące § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 3 400 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 50 zł;

2. dla działu 854 Edukacyjna opieka wychowawcza:

- rozdziału 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 1 000 zł;
- rozdziału 85410 Internaty i bursy szkolne § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 900 zł.

Zmian w planie wydatków na zakup usług zdrowotnych dokonano:

1. w dziale 801:

a) rozdziale 80115:

- Zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2024 z 27.11.2024 r. zwiększając je o 1 350 zł;
- Zarządzeniem Dyrektora Nr 52/2024 z dnia 13.12.2024 r. zmniejszając je o 139,27 zł.

b) rozdziale 80120:

- Zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2024 z 27.11.2024 r. zwiększając je o kwotę 540 zł;
 - Zarządzeniem Dyrektora Nr 52/2024 z dnia 13.12.2024 r. zmniejszając je o kwotę 153,62 zł;
- c) rozdziale 80152:
- Zarządzeniem Dyrektora Nr 17/2024 z 15.04.2024 r. zmniejszając je o kwotę 20 zł;
 - Uchwała Nr 940/2024 Zarządu Powiatu Choszczeńskiego z dnia 25 kwietnia 2024 r. zwiększając je o kwotę 31 zł;
 - Zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2024 zmniejszając je o kwotę 0,11 zł;
2. w dziale 854:
- a) rozdziale 85407:
- Zarządzeniem dyrektora Nr 49/2024 z 27.11.2024 r. zwiększając je o kwotę 36 zł;
- b) rozdziale 85410:
- Zarządzeniem Dyrektora Nr 49/2024 z 27.11.2024 r. zmniejszając je o kwotę 375 zł.

W kontrolowanej jednostce badania wstępne i okresowe były przeprowadzone przez lekarza medycyny pracy prowadzącego Indywidualną Specjalistyczną Praktykę Lekarską reprezentowanym przez Annę Południowską–Senczyszyn na podstawie zawartej umowy z dnia 02 października 2014 r. Umowa była zawarta na czas nieokreślony. Zgodnie z umową lekarz miał świadczyć usługi medyczne z zakresu medycyny pracy do których należało:

- wykonywanie badań wstępnych, okresowych, kontrolnych oraz dla celów sanitarno–epidemiologicznych,
- orzecznictwo lekarskie dla celów przewidzianych w Kodeksie Pracy
- ocena możliwości wykonywania pracy uwzględniając stan zdrowia i zagrożenia występujące w miejscu pracy.

Wymienione usługi medyczne miały być świadczone każdorazowo dla grup minimum 25 osobowych oraz z 14 dniowym powiadomieniem przed ich planowanym terminem rozpoczęcia. Opłata za usługi będące przedmiotem umowy wynosiła 38 zł od jednego przebadanego pracownika w przypadku wykonywania badań wstępnych, okresowych i kontrolnych. W przypadku pokrywania się terminu wykonywania badań do celów sanitarno–epidemiologicznych z terminem ww. badań, badanie to kosztować miało 7 zł a w przypadku wykonywania badania sanitarno–epidemiologicznego oddzielnie jego cena miała wynosić 28 zł. Opłata za badania uiszczana była na konto bankowe wskazane w umowie w terminie 14 dni od daty wystawienia rachunku.

Pismem z dnia 24.04.2023 r. zmieniono wysokość opłat za badania, które obowiązywały od 01.06.2023 r.:

- za badanie wstępne, okresowe i kontrolne - 60 zł;
- za badanie sanitarno–epidemiologiczne - 45 zł;

- za ww. badania wykonane razem - 63 zł;
- test niepełnosprawności głosowej - 4 zł.

Pismem z dnia 05.07.2024 r. zmieniono wysokość opłat za badania, które obowiązywały od 01.08.2024 r.:

- za badanie wstępne, okresowe i kontrolne - 70 zł;
- za badanie sanitarno–epidemiologiczne - 55 zł;
- za ww. badania wykonane razem - 75 zł;
- test niepełnosprawności głosowej - 5 zł.

W ramach umowy przeprowadzono badania o wartości 5 365,00 zł., na które składały się poniższe rachunki:

1. Za badania profilaktyczne wystawiono:

- rachunek RS 50/3/2024 z 14.03.2024 r. na kwotę 60,00 zł, zapłacony 28.03.2024 r. Rachunek został w całości zaksięgowany w dziale 854, rozdziale 85407;
- rachunek RS/35/5/2024 z 12.05.2024 r. na kwotę 60,00 zł, zapłacony 24.05.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 59,37 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,63 zł;
- rachunek RS/6/6/2024 z 10.06.2024 r. na kwotę 120,00 zł, zapłacony 24.06.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 59,37 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,63 zł i działu 854, rozdziału 85407 w kwocie 60,00 zł;
- rachunek RS/34/7/2024 z 05.07.2024 r. na kwotę 60,00 zł, zapłacony 19.07.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 59,37 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,63 zł;
- rachunek RS/43/8/2024 z 16.08.2024 r. na kwotę 60,00 zł, zapłacony 12.09.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 59,37 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,63 zł;
- fakturę nr 76/08/2024 z 27.08.2024 r. na kwotę 200,00 zł, zapłacona 01.10.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 197,90 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 2,10 zł;
- fakturę nr 77/09/2024 z 17.09.2024 r. na kwotę 540,00 zł, zapłacona 30.09.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 534,33 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 5,67 zł;
- rachunek RS/22/10/2024 z 04.10.2024 r. na kwotę 155,00 zł, zapłacony 18.10.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 79,14 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,86 zł i działu 854, rozdziału 85407 w kwocie 75,00 zł;
- rachunek RS/1/11/2024 z 02.11.2024 r. na kwotę 1 845,00 zł, zapłacony 15.11.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w dziale 801 rozdziale 80115 w kwocie 840,82 zł, rozdziale 80120 w kwocie 623,20 zł i rozdziale 80152 w kwocie 15,98 zł oraz w dziale 854 rozdziale 85407 w kwocie 80,00 zł i rozdziale 85410 w kwocie 285,00 zł.
- rachunek nr RS/58/11/2024 z 26.11.2024 r. na kwotę 2 265,00 zł, zapłacony 10.12.2024 r. Rachunek został zaksięgowany w dziale 801 rozdziale 80115

w kwocie 835 zł, rozdziału 80120 w kwocie 955 zł oraz dziale 854 rozdziale 85407 w kwocie 235 zł, rozdziale 85410 w kwocie 240 zł.

Koszt dodatkowych badań stanowiły rachunki:

1. za badania laryngologiczne wystawiono:

- fakturę nr 218/2024 z 04.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 220/2024 z 05.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 12.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 222/2024 z 15.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 224/2024 z 20.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 27.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 223/2024 z 19.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 26.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 225/2024 z 15.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 224/2024 z 15.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 217/2024 z 04.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 12.11.2024 r., Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 219/2024 z 05.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 12.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 223/2024 z 15.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 11f/2024 z 20.11.2024 r. na kwotę 250 zł, zapłaconą 27.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 247,30 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 2,70 zł;
- fakturę nr 226/2024 z 21.11.2024 r. na kwotę 150 zł, zapłaconą 28.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 148,38 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,62 zł;
- fakturę nr 11i/2024 z 22.11.2024 r. na kwotę 250 zł, zapłaconą 06.12.2024 r. Faktura została zaksięgowana w dziale 854 rozdziale 85407;

2. za badanie okulistyczne wystawiono:

- fakturę nr 6/11/24 z 12.11.2024 r. na kwotę 250 zł, zapłaconą 19.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 247,30 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 2,70 zł;
- fakturę nr 13/11/24 z 15.11.2024 r. na kwotę 250 zł, zapłaconą 22.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w całości w dziale 854 rozdziale 85407;
- fakturę nr 168/2024 z 08.11.2024 r. na kwotę 180 zł, zapłaconą 15.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 178,06 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,94 zł;
- fakturę nr 169/2024 z 08.11.2024 r. na kwotę 180 zł, zapłaconą 12.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 178,06 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,94 zł;
- fakturę nr 174/2024 z 20.11.2024 r. na kwotę 180 zł, zapłaconą 27.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 178,06 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,94 zł;
- fakturę nr 175/2024 z 22.11.2024 r. na kwotę 180 zł, zapłaconą 29.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 178,06 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,94 zł;
- fakturę nr 170/2024 z 08.11.2024 r. na kwotę 180 zł, zapłaconą 12.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 178,06 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 1,94 zł.

3. za badania laboratoryjne wystawiono:

- fakturę nr G-00246/024/2024 z 07.11.2024 r. na kwotę 26 zł, zapłaconą 15.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 25,72 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,28 zł;
- paragon nr 0005343 z 06.11.2024 r. na kwotę 26 zł, zapłacony 13.11.2024 r. Paragon został zaksięgowany w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80120 w kwocie 25,72 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,28 zł;
- fakturę nr G-00242/024/2024 z 04.11.2024 r. na kwotę 26 zł, zapłaconą 12.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w rozbiciu na wydatki działu 801 rozdziału 80115 w kwocie 25,72 zł oraz rozdziału 80152 w kwocie 0,28 zł;
- fakturę nr G-00259/024/2024 z 14.11.2024 r. na kwotę 26 zł, zapłaconą 20.11.2024 r. Faktura została zaksięgowana w całości w ramach działu 854 rozdziału 85407.

Zapłata za faktury 76/08/2024, 77/09/2024 oraz faktury za badania laryngologiczne, okulistyczne i laboratoryjne polegała na zwrocie kosztów poniesionych przez pracownika. Z uwagi na niedostarczenie faktur przez pracowników nr 12, nr 22 i nr 55 nie otrzymali oni zwrotu środków za badania

Z przedstawionych dokumentów finansowych wynika, że łącznie na badania pracowników w roku 2024 jednostka wydatkowała 9 019,00 zł z czego:

w dziale 801 Oświata i wychowanie:

- rozdziale 80115 Technika § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 3 610,73 zł;

- rozdziale 80120 Licea ogólnokształcące § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 3 786,38 zł;
 - rozdziale 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 III stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 60,89 zł;
- w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza:
- rozdziale 85407 Placówki wychowania pozaszkolnego § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 1 036,00 zł;
 - rozdziale 85410 Internaty i bursy szkolne § 4280 Zakup usług zdrowotnych w kwocie 525,00 zł.

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, opłacone były w prawidłowej wysokości i we właściwym terminie. W jednym przypadku stwierdzono, że faktura nr 76/08/2024 z 27.08.2024 r. została zaksięgowana w kosztach w innym okresie sprawozdawczym niż dotyczyła. Powyższe wynikało z dostarczenia faktury przez pracownika do pracodawcy w dniu 30.09.2024 r. i ujęcia jej z tą datą w kosztach.

W oparciu o wydruk analityki sald i obrotów konta 405 801-80115-4280-000, (załącznik nr 7 do protokołu) stwierdzono, że w jednostka zaciągnęła zobowiązania przekraczające plan finansowy. Zaciągając zobowiązanie finansowe wynikające z faktury nr 223/2024 z 19.11.2024 r. przekroczono plan finansowy o 19,61 zł. Jednostka w dziale 801 rozdziale 80115 (wydruk analityki sald i obrotów konta 980 801-80115-4280-000 stanowi załącznik nr 8 do protokołu) w dniu 19.11.2024 r. miała zaplanowane wydatki w kwocie 2 400,00 zł, a zaksięgowała zobowiązania na kwotę 2 419,61 zł. Kwota przekroczenia planu finansowego wzrosła do 375,73 zł poprzez zaksięgowanie w dniu 20.11.2024 r. faktury nr 147/2024 na kwotę 178,06 zł, oraz w dniu 22.11.2024 r. faktury nr 175/2024 na kwotę 178,06 zł. Zwiększenie planu finansowego o 1 350,00 zł miało miejsce w dniu 27.11.2024 r. na mocy Zarządzenia nr 49/2024 Dyrektora Zespołu Szkół Nr 1 im. Bolesława Krzywoustego w Choszczynie. Jak wyjaśnił Główny księgowy przekroczenie planu wynikało z zaksięgowania przyniesionych przez pracownika faktur z datą wystawienia faktury, a nie z datą dostarczenia. 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.

Na tym czynności kontrolne zostały zakończone.

Informacja o wykrytych nieprawidłowościach/uchybieniach:

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji Zespół kontrolny stwierdził:

1. Zawyżenie o 0,01 danych wykazanych w SIO dla wagi P46 w Liceum Ogólnokształcącym, czym naruszono art. 49 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o systemie informacji oświatowej (t. j. Dz. U. z 2024 r. poz. 152 ze zm.);
2. 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.).

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 1 w Choszczynie.

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Wydruk danych o liczbie uczniów wykazanych w systemie informacji oświatowej wg stanu na 15.06.2025 r. w zakresie szkół prowadzonych w ramach Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie;
2. Wyliczenie z kalkulatora SIO dla Liceum Ogólnokształcącego wartości wagi P46 wg stanu na 15.06.2025 r.;
3. Wyliczenie średniorocznej liczby uczniów w roku szkolnym 2023/2024 przebywających w internacie będących uczniami innych szkół w okresie od 01.09.2023 r. do 31.08.2024 r.;
4. Wyliczenie z kalkulatora SIO dla Technikum wartości wagi P46 wg stanu na 15.06.2025 r.;
5. Wydruk danych o liczbie etatów nauczycieli w Zespole Szkół Nr 1 w Choszczynie wg stanu na 15.06.2025 r.;
6. Wykaz pracowników Zespołu Szkół Nr 1 w Choszczynie - Badania pracowników;
7. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla konta 405 801-80115-4280-000;
8. Wydruk analityki sald i obrotów za okres 01-12 2024 rok dla konta 980 801-80115-4280-000

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

Choszczno, dnia 28 stycznia 2026 r.