

PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Pniowie
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/71/2008 z dnia 12.11.2008r.

Zakres kontroli:

Kontrola dokonanych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Okres objęty kontrolą: 2008 rok

USTALENIA KONTROLI

STAN FAKTYCZNY:

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. Karta Nauczyciela (tekst jedn. Dz.U. z 2006r., Nr 97, poz. 674 z późn. zm.), dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości ustalonej jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć), skorygowanej do końca roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełen wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej, o której mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela.

Artykuł 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela stanowi, że średnie wynagrodzenie nauczyciela stażysty stanowi co najmniej 82% kwoty bazowej, określonej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej. W ustawie budżetowej na 2008 rok (Dz. U. z 2008r. Nr 19, poz. 117) nie określono tej kwoty bazowej na ten rok. Kwota ta została określona w art. 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2007r. o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. Nr 247, poz. 1821).

Kwota bazowa na 2008 rok dla nauczycieli wynosi 2.074,15 zł.

Stosując zasadę obliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny dla nauczycieli, wysokość odpisu podstawowego w roku 2008 wynosi:

$$2.074,15 \text{ zł} \times 110 \% = 2.281,57 \text{ zł (na pełny wymiar zajęć)}$$

Stosownie do postanowień art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela, dla nauczycieli będących emerytami i rencistami dokonuje się odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur i rent.

Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla pracowników obsługi i administracji oraz emerytów/rencistów

Podstawę ustalania kwotowych wskaźników odpisu podstawowego na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych stanowi przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego, jeśli przeciętne wynagrodzenie z tego okresu stanowiło kwotę wyższą. Na podstawie delegacji zawartej w art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.), wysokość przeciętnego wynagrodzenia, stanowiącego podstawę naliczania odpisu na fundusz socjalny, ogłasza Prezes Głównego Urzędu Statystycznego – nie później niż do 20 lutego każdego roku.

Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2008r., opublikowanym w Monitorze Polskim Nr 16, poz. 181 przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w II półroczu 2007r. wynosiło 2.417,63 zł i wartość ta stanowi podstawę do wyliczenia wysokości odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego w 2008r.

Stosując zasadę obliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalny regulowaną art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, wysokość odpisu podstawowego w roku 2008 wynosi:

- odpis podstawowy na jednego zatrudnionego
2.417,63 zł x 37,5 % - 906,61 zł
- zwiększenie funduszu o 6,25 % przeciętnego wynagrodzenia na każdego emeryta i rencistę 2.417,63 zł x
6,25 % - 151,10 zł

Stosownie do postanowień art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.) środki finansowe na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych winne zostać przekazane na rachunek bankowy funduszu:

- do 31 maja co najmniej 75% zaplanowanej wartości
- do 30 września pozostałą wartość.

W materiałach planistycznych do budżetu na 2008 rok w kontrolowanej jednostce zabezpieczono środki finansowe na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w łącznej wysokości 30.275,- zł, przy czym:

- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” – kwotę 27.331,- zł, na którą składały się:

- odpis dla nauczycieli – 18.253,- zł
- odpis dla pracowników administracji i obsługi – 3.057,- zł
- odpis dla emerytów/ rencistów obsługi – 382,- zł
- odpis dla emerytów/rencistów nauczycieli – 5.639,- zł

- w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – kwotę 2.944,- zł, na którą składały się:

- odpis dla nauczycieli – 1.975,- zł
- odpis dla pracowników administracji i obsługi – 574,- zł
- odpis dla emerytów/rencistów nauczycieli – 395,- zł

Pismem z dnia 16.04.2008r. Dyrektor Szkoły dokonał przeliczenia wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, przyjmując do wyliczenia stosowne wartości służące obliczeniom przedmiotowego odpisu na 2008 rok.

Po przeliczeniu łączna kwota odpisu na fundusz socjalny osiągnęła wartość 34.157,- zł, z czego:

- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” to kwota 30.800,- zł,
- w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – kwotę 3.357,- zł.

Środki finansowe na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przekazano na rachunek bankowy funduszu:

- dnia 27.05.2008r. - kwotę 22.710,- zł (66,5% zaplanowanej wartości)
- dnia 22.09.2008r. - kwotę 11.447,- zł (33,5% zaplanowanej wartości).

STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:

1. Dokonanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w wysokości wyższej od należnej o 7,01 zł (dokonano odpisu w łącznej wysokości 34.157,- zł, winno być 34.149,99 zł).

Na kwotę 7,01 zł składa się:

- w ramach rozdz. 80101 „Szkoły podstawowe” – wyższy odpis od należnego o 16,54 zł
- w ramach rozdz. 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – niższy odpis od należnego o 9,53 zł

Wyliczenie odpisu przedstawiono w poniższej tabeli (na podstawie pisma Dyrektora Szkoły z dnia 16.04.2008r.)

Rozdz.	Informacje/dane wskazane w piśmie z dnia 16.04.08 – błędne wyliczenie odpisu	Prawidłowe wyliczenie odpisu
80101	Odpis:	Odpis:

	<ul style="list-style-type: none"> - dla nauczycieli $9 \times 2.281,57 = 20.550,67$ - dla pracowników administracji i obsługi $4 \times 906,61 = 3.626,44$ - dla emerytów/rencistów obsługi - $3 \times 151,10 = 453,30$ - dla emerytów/rencistów nauczycieli 6.622,89 <p>Razem odpis: <u>30.800,- zł</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> - dla nauczycieli $9 \times 2.281,57 = 20.534,13$ - dla pracowników administracji i obsługi $3,5 \times 906,61 = 3.173,14$ - dla emerytów/rencistów obsługi - $3 \times 151,10 = 453,30$ - dla emerytów/rencistów nauczycieli 6.622,89 <p>Razem odpis: <u>30.783,46 zł</u></p>
80103	<p>Odpis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla nauczycieli $1 \times 2.281,57 = 2.281,57$ - dla pracowników administracji i obsługi $1 \times 906,61 = 906,61$ - dla emerytów/rencistów nauczycieli 405,00 <p>Razem odpis: <u>3.357,- zł</u></p>	<p>Odpis:</p> <ul style="list-style-type: none"> - dla nauczycieli $1 \times 2.281,57 = 2.281,57$ - dla pracowników administracji i obsługi $0,75 \times 906,61 = 679,96$ - dla emerytów/rencistów nauczycieli 405,00 <p>Razem odpis: <u>3.366,53 zł</u></p>

2. Zdaniem kontrolującego brak podstaw zwiększenia wartości odpisu dla emerytów/rencistów nauczycieli:
- z kwoty 5.639,- zł na kwotę 6.622,89 zł w rozdz. 80101 (tj. zwiększenie o kwotę 983,89 zł),
 - z kwoty 395,- zł na kwotę 405,- zł w rozdz. 80103 (tj. zwiększenie o kwotę 10,- zł).

Wartości decydujące o prawidłowej wysokości odpisu a zarazem stanowiące podstawę do przeliczenia go w trakcie roku budżetowego nie mają wpływu na wysokość odpisu dla emerytów/rencistów nauczycieli zważywszy na fakt, iż zależy on tylko i wyłącznie od wysokości pobieranych przez emerytów/rencistów emerytur i rent (zgodnie z art. 53 ust. 2 ustawy – Karta Nauczyciela).

3. Nieprawidłowe przekazanie wartości środków finansowych na rachunek bankowy funduszu, czym naruszono przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych wskazujący, iż środki finansowe na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych winne zostać przekazane na rachunek bankowy funduszu:
- do 31 maja co najmniej 75% zaplanowanej wartości
 - do 30 września pozostałą wartość.

Kontrolowana jednostka przekazała środki finansowe

- do dnia 31 maja - 66,5% zaplanowanej wartości
- do dnia 30 września - 33,5% zaplanowanej wartości.

ZALECENIA POKONTROLNE:

1. Przestrzegać przepisu art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. przekazywanie na rachunek bankowy funduszu do 31 maja co najmniej 75% zaplanowanej wartości a do 30 września pozostałą wartość).

2. Przeanalizować ponownie wysokość należnego odpisu na fundusz socjalny zwracając uwagę na nieprawidłowości wskazane w pkt 1 i 2 niniejszego protokołu oraz dokonać stosownych korekt.

Kierownik jednostki został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie regulaminu kontroli wewnętrznej obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Toszku, prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania protokołu – zastrzeżeń i dodatkowych wyjaśnień do protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Protokół podpisano ~~bez zastrzeżeń~~ / z zastrzeżeniami co do: *przekazanie środków na ZFŚS – środki zostały przekazane w wysokości 75% planu na dzień 31.05.2008r.*

(określenie zastrzeżeń)

/ z zastrzeżeniami na piśmie, które załączono do protokołu.*

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 104/2008

Toszek, dn. 17.11.2008r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA
IM. KRÓLOWEJ JADWIGI
w Pniowie
ul. Szkolna 4/1 , tel. 233 45 16
44-120 Pyskowice**

.....
(pieczęćka jednostki kontrolowanej)

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Elżbieta Wójcik

.....
(podpis i pieczęćka kierownika jednostki)

insp. ds. kontroli wewnętrznej

mgr Mariola Dusza

.....
(podpis kontrolującego)

Główna księgową

Maria Walus

.....
(podpis głównego księgowego jednostki)