

## PROTOKÓŁ

kontroli sprawdzającej  
przeprowadzonej w Szkole Podstawowej w Toszku  
przez Mariolę Dusza – inspektor ds. kontroli wewnętrznej  
na podstawie upoważnienia Burmistrza Toszka Nr KKS – 0113/72/2008 z dnia 13.11.2008r.

### 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 85.269,- zł, przy czym:

- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” – kwotę 76.517,- zł, na którą składały się:

- odpis dla nauczycieli – 59.957,- zł
- odpis dla pracowników administracji i obsługi – 7.750,- zł
- odpis dla emerytów/ rencistów obsługi – 410,- zł
- odpis dla emerytów/rencistów nauczycieli – 8.400,- zł

- w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – kwotę 2.020,- zł, na którą składały się:

- odpis dla nauczycieli – 2.020,- zł

- w rozdziale 85401 „Świetlice szkolne” – kwotę 6.732,- zł, na którą składały się:

- odpis dla nauczycieli – 4.042,- zł
- odpis dla pracowników administracji i obsługi – 2.420,- zł
- odpis dla emerytów/ rencistów obsługi – 270,- zł

Pismem z dnia 14.04.2008r. 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 95.869,- zł, z czego:

- w rozdziale 80101 „Szkoły podstawowe” to kwota 86.002,- zł,
- w rozdziale 80103 „Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych” – kwotę 2.282,- zł,
- w rozdziale 85401 „Świetlice szkolne” – kwotę 7.585,- zł.

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

- dnia 27.05.2008r. - kwotę 63.960,- zł (66,7% zaplanowanej wartości)
- dnia 22.09.2008r. - kwotę 31.909,- zł (33,3% zaplanowanej wartości).

#### **STWIERDZONE NIEPRAWIDŁOŚCI:**

1. Zdaniem kontrolującego brak podstaw zwiększenia wartości odpisu dla emerytów/rencistów nauczycieli z kwoty 8.400,- zł na kwotę 9.124,- zł w rozdz. 80101 (tj. zwiększenie o kwotę 724,- 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).

2. 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 - 66,7% zaplanowanej wartości
- do dnia 30 września - 33,3% zaplanowanej wartości.

#### **ZALECENIA POKONTROLNE:**

1. Przeanalizować jaka winna być prawidłowa wartość odpisu dla emerytów/rencistów nauczycieli (w przypadku nieuzasadnionego podwyższenia wartości tego odpisu należy dokonać stosownych korekt i zmniejszyć stan rachunku funduszu o kwotę 724,- zł).
2. 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).

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 rachunek ZFŚS – środki zostały przekazane w wysokości 75% planu na dzień 31.05.2008r.*

*W związku z tym, iż przepisy nie wskazują na konieczność korygowania odpisów, ale jednocześnie nie wykluczają jednoznacznie możliwości korygowania odpisów nauczycieli emerytów w przypadku gdy w ciągu roku wymiar ich świadczeń ulegnie zmianie na skutek waloryzacji, toteż wnioskujemy że zaistniały podstawy zwiększenia wartości odpisu*

(określenie zastrzeżeń)

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

Przeprowadzoną kontrolę wpisano do książki kontroli pod poz. 79/2008

Toszek, dn. 24.11.2008r.

**SZKOŁA PODSTAWOWA  
im. Gustawa Morcinka  
ul. Wilkowiecka 2, tel. 233 43 14  
44-180 Toszek  
0 0 1 2 1 2 0 1 7**

.....  
(pieczętka jednostki kontrolowanej)

***Dyrektor Szkoły***

**mgr Lidia Skowron-Rittau**

.....  
(podpis i pieczętka kierownika jednostki)

**insp. ds. kontroli wewnętrznej**

**mgr Mariola Dusza**

.....  
(podpis kontrolującego)

**Główna księgowa**

**Maria Walus**

.....  
(podpis głównego księgowego jednostki)