

Wyłącznie do użytku służbowego

BK II – 1712.11.2012

Pabianice 08.11.2012r.

## PROTOKÓŁ

z kontroli przeprowadzonej od 29 października do 6 listopada 2012 roku przez inspektora kontroli wewnętrznej Starostwa Powiatowego w Pabianicach Janusza Małkusa w Liceum Ogólnokształcącym w Konstancyntynie , Zespole Szkół nr 4 w Konstancyntynie , Zespole Szkół nr 5 w Pabianicach , Poradniach Psychologiczno – Pedagogicznych w Pabianicach i Konstancyntynie.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 48/12 Starosty Pabianickiego z dnia 23 października 2012 roku w sprawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli.

Zakresem kontroli objęto naliczanie odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2011 roku.

Dyrektorami kontrolowanych szkół i placówek oświatowych w okresie objętym kontrolą byli:

- 1) Zespół Szkół nr 4 w Konstancyntynie – Dyrektorem szkoły jest od 01.09.2009 roku mgr Marzena Kobjek.
- 2) Zespół Szkół nr 5 w Pabianicach – Dyrektorem szkoły jest od 01.09.2005 roku mgr Bożena Bulzacka.
- 3) Liceum Ogólnokształcące w Konstancyntynie – Dyrektorem szkoły jest od 01.09.2007 roku mgr Kazimiera Trzepizur.
- 4) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Konstancyntynie – Dyrektorem placówki jest od 28.02.2006 roku mgr Mariusz Wielebski.
- 5) Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Pabianicach – Dyrektorem placówki jest od 01.09.2008 roku mgr Izabela Stępień.

W trakcie trwania kontroli sprawdzono:

- I. Poprawności ustalania rocznych odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.
- II. Terminowości przekazywania odpisów na odrębny rachunek Funduszu.
- III. Terminowości wypłat świadczeń urlopowych dla nauczycieli.

Ad I) Zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych ( tekst jednolity: Dz.U. z 1996r. Nr 70 , poz.335 z póź. zm. ) roczne odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych powinny być ustalane na odrębnych zasadach dla:

- a) pracowników nie będących nauczycielami , w tym emerytów i rencistów nie będących nauczycielami,
- b) nauczycieli , w tym emerytów i rencistów byłych nauczycieli.

W przypadku pracowników nie będących nauczycielami – wysokość odpisu na jednego zatrudnionego wynosi 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim lub w drugim półroczu roku poprzedniego , jeżeli przeciętne wynagrodzenie tego okresu stanowiło kwotę wyższą.

W roku 2011 do ustalenia wielkości odpisów dla pracowników nie będących nauczycielami należało przyjąć kwotę 2.917,14 zł , tj. przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku , wg obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lute-

-go 2011 roku ( M.P. z 2011r. Nr 15 , poz.156 ).

Przeciętną liczbę zatrudnionych pracowników nie będących nauczycielami w roku 2011 należało ustalić w oparciu o Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ( Dz.U. z 2009r. Nr 43 , poz.349 ).

Zgodnie z w/w Rozporządzeniem:

- a) podstawę naliczania odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy , skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych , obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy ( po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy ) – paragraf 1 Rozporządzenia,
- b) przy obliczeniu przeciętnej liczby zatrudnionych w danym roku kalendarzowym dodaje się przeciętne liczby zatrudnionych w poszczególnych miesiącach i otrzymaną sumę dzieli się przez 12 – paragraf 3 ust.1 Rozporządzenia.

W przypadku emerytów i rencistów – pracodawcy sprawujący opiekę socjalną nad emerytami i rencistami mogą zwiększyć Fundusz o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego , o którym mowa powyżej , na każdego emeryta i rencistę uprawnionego do tej opieki.

Sposób naliczania odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nauczycieli oraz nauczycieli będących emerytami i rencistami określają przepisy art. 53 ustawy Karta Nauczyciela.

Zgodnie z art. 53 ust.1 ustawy Karta Nauczyciela – dla nauczycieli dokonuje się corocznie odpisu 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 w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli ( po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć ) i 110% kwoty bazowej , obowiązującej w dniu 1 stycznia danego roku.

Kwota bazowa jest co roku określana w ustawie budżetowej.

W dniu 1 stycznia 2011 roku kwota bazowa , obowiązująca od 1 września 2010 roku wynosiła – 2.446,82 zł – ustawa budżetowa na 2010 rok ( Dz.U. z 2010r. Nr 19 , poz.102 ).

110% kwoty bazowej = 2.691,50 zł.

Zgodnie z art. 53 ust.2 ustawy Karta Nauczyciela – dla nauczycieli będących emerytami , rencistami lub nauczycielami pobierającymi nauczycielskie świadczenia kompensacyjne dokonuje się odpisu w wysokości 5% pobieranych przez nich emerytur , rent oraz nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych.

W Zespole Szkół nr 4 w Konstanczynie , Zespole Szkół nr 5 w Pabianicach oraz w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstanczynie odpisy zostały naliczone w sposób prawidłowy , zgodny z cytowanymi powyżej przepisami , na koniec roku w Zespołach Szkół nr 4 , 5 dokonano korekty odpisów w związku ze zmianami w trakcie roku przeciętnego zatrudnienia w stosunku do pierwotnie planowanego.

W Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstanczynie nie występowała konieczność dokonania korekty odpisu ( niezmiennie średnioroczne zatrudnienie w całym roku ).

W Zespole Szkół nr 4 w Konstanczynie planowana wysokość odpisu na 2011 rok wyniosła 75.736,00 zł , odpis po korekcie 79.992,00 zł.

Pierwotnie planowane średnioroczne zatrudnienie nauczycieli – 19,42 etaty , faktyczne średnioroczne zatrudnienie nauczycieli – 21,21 etatu.

Planowane średnioroczne zatrudnienie pracowników administracji i obsługi – 7,05 etaty , faktyczne średnioroczne zatrudnienie 6,92 etatu.

Wysokość naliczonego odpisu po korekcie z uwzględnieniem różnic między pierwotnie planowanym odpisem a odpisem po korekcie jest załącznikiem nr 1 do protokołu z kontroli. W Zespole Szkół nr 5 w Pabianicach planowana wysokość odpisu wynosiła 181.246,69 zł, wysokość odpisu po korekcie – 181.820,58 zł.

Powyższa różnica wynikała z wyższego średniorocznego zatrudnienia nauczycieli w 2011 roku niż pierwotnie planowano.

Pierwotnie planowane zatrudnienie nauczycieli – 45,17 etatu , średnioroczne zatrudnienie w 2011 roku – 45,3833 etatu.

Pierwotne naliczenie odpisu na początku 2011 roku oraz naliczenie odpisu po korekcie stanowią załącznik nr 2 do protokołu z kontroli.

Wysokość naliczonego odpisu w 2011 roku w Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstancynie wyniosła 18.121,00 zł.

Wyliczenie w/w wysokości odpisu w Poradni jest załącznikiem nr 3 do protokołu z kontroli.

W pozostałych kontrolowanych jednostkach , tj. Liceum Ogólnokształcącym w Konstancynie oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pabianicach stwierdzono błędny w naliczeniach odpisu , w tym nie dokonanie korekt wysokości odpisu w związku ze zmianami średniorocznego stanu zatrudnienia w/w jednostkach.

Powyższe błędy nie spowodowały jednak naliczenia odpisów w wysokościach wyższych niż odpisy ustalone w sposób prawidłowy.

W powyższych jednostkach wysokość naliczonych odpisów była niższa gdyby odpisy te zostały naliczone w sposób prawidłowy.

Do ustalenia wysokości odpisu dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów byłych pracowników Liceum Ogólnokształcącego w Konstancynie przyjęto przewidzianą wysokość średniego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku w kwocie 2.920,00 zł , zamiast kwoty 2.917,14 zł określonej w wymienionym na str.1 niniejszego protokołu obwieszczeniu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 lutego 2011 roku w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku służącego do ustalenia wysokości odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Także do ustalania odpisów dla nauczycieli Liceum błędnie przyjęto kwotę 2.920,00 zł , zamiast wymienionej na str.2 niniejszego protokołu kwoty 2.691,50 zł stanowiącej 110% kwoty bazowej służącej do ustalania odpisów na Fundusz dla nauczycieli określonej w ustawie budżetowej.

Naliczona przez Liceum wysokość odpisu na 2011 rok wyniosła – 49.123,00 zł.

Naliczenie odpisu stanowi załącznik nr 4 do protokołu z kontroli.

Do naliczenia odpisu przyjęto średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2011 roku w liczbie 11,28 etatu , 7,25 etatu pracowników administracji i obsługi.

Na koniec 2011 roku nie dokonano korekty naliczenia odpisu pomimo zmian ilości zatrudnionych osób w 2011 roku w stosunku do ilości przyjętych pierwotnie.

Zmianie uległa ilość etatów nauczycieli , średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2011 roku wyniosło 13,12 etatu , zatrudnienie pracowników administracji i obsługi nie uległo zmianie.

Ustalenie średniorocznego zatrudnienia w Liceum w 2011 roku jest załącznikiem nr 5 do protokołu z kontroli.

Faktyczna wysokość odpisu powinna wynosić – 51.415,00 zł , czyli wysokość odpisu za 2011 rok powinna być wyższa o 2.292,00 zł od ustalonej przez jednostkę.

Z uwagi na w/w błędy dotyczące naliczenia odpisu w 2011 rok w trakcie trwania kontroli dokonano sprawdzenia naliczenia odpisu na 2012 rok.

Powyższe naliczenie jest poprawne , do ustalenia odpisu przyjęto obowiązujące w 2012 roku

kwoty: średniego wynagrodzenia dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów służące do ustalania wysokości odpisu dla w/w osób , 110% kwoty bazowej obowiązującej w 2012 roku służącej do ustalenia wysokości odpisu dla nauczycieli.

Ustalenie planowanej wielkości odpisu w Liceum w Konstancynie na rok 2012 jest załącznikiem nr 6 do protokołu z kontroli.

W powyższym naliczeniu odpisu wskazano , że na koniec 2012 roku należy przeliczyć ponownie wysokość odpisu , tj. dokonać ewentualnej korekty odpisu.

W przypadku Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Pabianicach błędy w ustaleniu wysokości odpisu za 2011 rok dotyczyły:

a) przyjęcie podobnie jak w Liceum w Konstancynie przewidywanej kwoty średniego wynagrodzenia w II półroczu 2010 roku w wysokości 2.920,00 zł do ustalenia odpisu dla pracowników administracji i obsługi oraz emerytów i rencistów byłych pracowników Poradni zamiast kwoty 2.917,14 zł,

b) nie dokonania korekty odpisu na koniec 2011 roku pomimo zmiany stanu zatrudnienia nauczycieli w roku 2011 w stosunku do stanu przyjętego pierwotnie.

Naliczenie odpisu na 2011 rok z dnia 01.10.2010 roku jest załącznikiem nr 7 do protokołu z kontroli.

Wysokość naliczonego odpisu wyniosła 46.963,00 zł , do ustalenia odpisu przyjęto średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w liczbie 14 etatów , faktyczne średnioroczne zatrudnienie nauczycieli w 2011 roku wyniosło 14,33 etatu.

W trakcie trwania kontroli dokonał poprawnego naliczenia odpisu za 2011 rok , zgodnie z którym wysokość odpisu za 2011 rok powinna wynosić 47.818,27 zł , czyli odpis powinien być wyższy od naliczonego o kwotę 855,27 zł.

Poprawne naliczenie odpisu za 2011 rok z dnia 05.11.2012 roku oraz ustalenie średniorocznego zatrudnienia nauczycieli w Poradni w 2011 roku oraz pracowników administracji i obsługi jest załącznikiem nr 8 do protokołu z kontroli.

We wszystkich kontrolowanych jednostkach oprócz Zespołu Szkół nr 5 w Pabianicach do ustalenia wysokości odpisu dla emerytów i rencistów byłych pracowników jednostek przyjmowano oświadczenia w/w osób o wysokości pobieranych przez te osoby emerytur i rent.

W przypadku Zespołu Szkół nr 5 ze względu na brak możliwości uzyskania takich oświadczeń od wszystkich emerytów i rencistów (część osób odmówiła składania tych oświadczeń) za podstawę ustalenia wysokości odpisów przyjęto średnią kwotę przypadającą na jednego świadczeniobiorcę ( emeryta , rencistę ) z terenu województwa łódzkiego za 2010 rok wyliczoną przez Komisję Socjalną Emerytów i Rencistów Związku Nauczycielstwa Polskiego, publikowaną na stronie internetowej Związku.

Pismo jednostki w sprawie braku możliwości uzyskania oświadczeń od emerytów i rencistów o wysokości ich dochodów oraz tabela średnich kwot w poszczególnych województwach służąca do ustalania wielkości odpisów dla emerytów i rencistów byłych nauczycieli jest załącznikiem nr 9 do protokołu z kontroli.

Ad II) Zgodnie z art. 6 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych – równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku , z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę co najmniej 75% równowartości odpisów.

Zgodnie z postanowieniami w/w artykułu wszystkie kontrolowane jednostki w terminie do dnia 31.05.2011 roku przekazały na odrębne rachunki bankowe ( rachunki Funduszu ) równowartość 75% naliczonych odpisów oraz w terminie do dnia 30.09.2011 roku równowartość

pozostałych 25% naliczonych odpisów.

W przypadku korekt odpisów na koniec roku ( korekty zwiększały wysokość pierwotnie naliczonych odpisów ) , różnicę przekazywano na rachunek Funduszu.

Ad III) Zgodnie z art. 53 ust. 1a ustawy Karta Nauczyciela , wypłacane jest nauczycielowi do końca sierpnia każdego roku świadczenie urlopowe w wysokości odpisu podstawowego , o którym mowa w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych , ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym. We wszystkich objętych kontrolą jednostkach świadczenia urlopowe wypłacano w miesiącach czerwiec , lipiec 2011 roku.

W czerwcu świadczenia wypłacano w Zespołach Szkół nr 4 , 5 oraz Poradni Psychologiczno - Pedagogicznej w Pabianicach , w I połowie lipca w Liceum Ogólnokształcącym w Konstancynie oraz Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Konstancynie.

We wszystkich jednostkach świadczenia urlopowe naliczono zgodnie z w/w art. 53 ust. 1a ustawy Karta Nauczyciela , tj. w wysokości odpisu podstawowego ( 2.917,14 zł \* 37,5% == = 1.093,93 zł ) , ustalonego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy i okresu zatrudnienia nauczyciela w danym roku szkolnym.

Wystąpienia pokontrolne zostaną skierowane do jednostek w których stwierdzono w trakcie trwania kontroli błędy w naliczaniu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książkach kontroli jednostek.

Protokół sporządzono w 7 jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolowane jednostki mogą złożyć zastrzeżenia w formie pisemnej do faktów ujętych w protokole w terminie 3 dni od dnia podpisania protokołu oraz wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od dnia podpisania protokołu.

Podpisy osób reprezentujących  
kontrolowane jednostki

Zespół Szkół Specjalnych Nr 4  
Marii Grzegorzewskiej  
Konstantynów Łódzki ul. Zgierska 10

DYREKTOR SZKOŁY  
mgr Marzena Kobojek  
Otrzymałam dnia 9.11.2012 r.

Podpis kontrolującego

INSPEKTOR  
KONTROLI WEWNĘTRZNEJ  
mgr Janusz Małkus

Liceum Ogólnokształcące  
im. Ks. Kardynała Stefana Wyszyńskiego  
Prymasa 1000 – lecia  
95-050 Konstancynów Łódzki  
ul. Kilińskiego 75, tel. 42 2112-997

Główny Księgowy  
mgr Mariola Kozłowska  
Otrzymałam 9.11.2012 r.

Zespół Szkół Nr 5  
im. Marii Konopnickiej  
ul. Pułaskiego 32  
95-200 Pabianice

Główny Księgowy  
Danuta Jardzioch  
Otrzymałam 9.11.2012 r.

Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna  
w Konstancynie Łódzkiej  
95-050 Konstancynów Łódzki  
ul. Kilińskiego 75  
tel./fax 42 211-12-48

DYREKTOR  
Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej  
w Konstancynie Łódzkiej  
mgr Mariusz Wielebski  
Otrzymałem 09.11.2012 r.

PORADNIA  
Psychologiczno – Pedagogiczna  
w Pabianicach, ul. Bracka 10/12  
tel. 42 215-02-41  
Izabela Stępień  
Otrzymałam dnia 09.11.2012 r.