

Rachunkowość w oświacie

praktyczny poradnik
dla publicznych jednostek oświatowych

pod redakcją
Daniela Wojtackiego

VULCAN
ZARZĄDZANIE OŚWIATĄ

aktualizacja czerwiec 2015

I. INFORMATOR PODRĘCZNY

- I.1. Główny księgowy publicznej placówki oświatowej
 - I.1.1. Wymagania stawiane kandydatom na głównego księgowego ... 1
 - I.1.2. Prawa i obowiązki głównego księgowego wynikające z przepisów prawa ... 2
 - I.1.3. Odpowiedzialność głównego księgowego za naruszenie dyscypliny finansów publicznych ... 6

- I.2. Postępowanie w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych
 - I.2.1. Organy i strony postępowania o naruszenie dyscypliny finansów publicznych ... 1
 - I.2.2. Postępowanie sprawdzające i wyjaśniające prowadzone przez rzecznika dfp ... 3
 - I.2.3. Tryb postępowania przed komisją orzekającą pierwszej instancji ... 9
 - I.2.4. Środki zaskarżenia i ich wymogi formalne ... 15
 - I.2.5. Postępowanie odwoławcze przed GKO ... 16
 - I.2.6. Tryby weryfikacji prawomocnych orzeczeń wydanych w postępowaniu o naruszenie dfp ... 18
 - I.2.7. Skarga do sądu administracyjnego ... 21
 - I.2.8. Skarga kasacyjna do Naczelnego Sądu Administracyjnego ... 24
 - I.2.9. Kary za naruszenie dfp ... 25
 - I.2.10. Wykonywanie prawomocnych orzeczeń w sprawach o naruszenie dfp ... 28

- I.3. Serwis księgowego
 - I.3.1. Klasyfikacja paragrafów dochodów i wydatków ... 1
 - Tab. 1. Wybrane paragrafy dochodów ... 1
 - Tab. 2. Wybrane paragrafy wydatków ... 2

V.11. STUDIUM PRZYPADKÓW

V.11.1. Kiedy od dodatku za wystugę lat nie nalicza się składek na ubezpieczenia społeczne oraz składki zdrowotnej?

Przykład

Nauczyciel od 10 do 17 kwietnia przebywał na zwolnieniu lekarskim z powodu choroby. Za pierwsze pięć dni tego zwolnienia otrzymał 326,70 zł wynagrodzenia chorobowego, za pozostałe 3 dni – zasiłek chorobowy płatny przez ZUS. Miesięcznie pracownik otrzymuje wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 2380,00 zł oraz dodatek za wystugę lat w kwocie 476,00 zł.

W przepisach o wynagradzaniu, obowiązujących w placówce, w której jest zatrudniony nauczyciel, zapisano, że dodatek za wystugę lat przysługuje pracownikowi także za czas niezdolności do pracy wskutek choroby, gdy za okres choroby otrzymuje wynagrodzenie chorobowe lub zasiłek chorobowy.

Jak ustalić za kwiecień podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz podstawę wymiaru składki zdrowotnej?

Na liście płac za kwiecień uwzględniono w kwotach brutto:

1745,33 zł – wynagrodzenie zasadnicze (2380,00 – 634,67 obniżenie wynagrodzenia zasadniczego za 8 dni choroby)

476,00 zł – dodatek za wystugę lat (tego składnika nie pomniejsza się za okres choroby pracownika)

326,70 zł – wynagrodzenie chorobowe (za 5 dni)

196,02 zł – zasiłek chorobowy (za 3 dni)

Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne wynosi **2094,40 zł:**

$2094,40 = 1745,33 + 476,00 - 126,93$

$126,93 = 8/30 \times 476,00$ (kwota wystugi za okres choroby)

Od dodatku za wysługę lat **wypłacanego za okres choroby** nie nalicza się składek na ubezpieczenia społeczne na podstawie § 2, ust. 1, pkt 24 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej¹.

Podstawa wymiaru składki zdrowotnej wynosi **2133,96 zł**:

$$2133,96 = 2094,40 - 287,14 + 326,70$$

$$287,14 = 204,41 + 31,42 + 51,31 \text{ (suma składek na ubezpieczenia społeczne)}$$

$$326,70 \text{ (wynagrodzenie chorobowe)}$$

Od dodatku za wysługę lat **wypłacanego za okres choroby** nie nalicza się składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 81 ustawy z 27 sierpnia 2004 r.²

Do obliczenia podstawy wymiaru składki zdrowotnej przyjmuje się podstawę składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (2094,40) pomniejszoną o sumę składek emerytalnych, rentowych i chorobowych (287,14) oraz powiększoną o wynagrodzenie chorobowe (326,70).

Przypomnijmy, że przy ustalaniu podstawy wymiaru składki zdrowotnej stosuje się przepisy określające podstawę składek emerytalnych i rentowych z następującymi wyjątkami:

- podstawę składki zdrowotnej pomniejsza się o kwoty składek na ubezpieczenia emerytalne, rentowe i chorobowe potrąconych ze środków ubezpieczonego,
- w podstawie wymiaru składki zdrowotnej uwzględnia się wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy wskutek choroby lub odosobnienia w związku z chorobą zakaźną,
- do podstawy składki zdrowotnej nie stosuje się ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek emerytalnych i rentowych.

Niekiedy można spotkać się z opinią, że dodatek za wysługę lat należy w pełnej wysokości (bez obniżania) za okres pobierania wynagrodzenia chorobowego, zasiłku chorobowego lub świadczenia rehabilitacyjnego powinien być uwzględniany w podstawie wymiaru składki zdrowotnej, bo jest to *wynagrodzenie za czas choroby*.

¹ Rozp. MPiPS z 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (Dz.U. nr 161, poz. 1106 z późn. zm.).

² Ustawa z 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz.U. z 2015 r., poz. 581).

- ❑ **Ordynacji podatkowej** – rozumie się przez to ustawę z 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2015 r., poz. 613);
- ❑ **PKWiU ex** – rozumie się przez to zakres wyrobów lub usług węższy niż określony w danym grupowaniu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług. W tym miejscu należy dla porządku wskazać, że od 1 stycznia 2011 r. przepisy o podatku od towarów i usług dostosowano do PKWiU z 2008 r. (uprzednio stosowana była PKWiU z 1997 r.).

Na koniec prezentacji „słowniczka” ustawowego warto zauważyć, że nie znajdziemy w nim pojęcia „usługa”. Termin ten, a ściślej mówiąc – odpłatne świadczenie usług – zostało zdefiniowane w art. 8 ustawy o VAT. Problematyka ta zostanie omówiona w następnym rozdziale poradnika.

Poniżej zamieszczamy załącznik nr 2 do ustawy o VAT użyty przy definiowaniu produktów rolnych i usług rolniczych.

Załącznik nr 2. Wykaz towarów i usług, od których dostawy przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług

Poz.	Symbol PKWiU 2008	Nazwa towaru lub usługi (grupy towarów lub usług)
1	2	3
Towar (grupa towarów)		
1	ex 01.1	Rośliny inne niż wieloletnie, z wyłączeniem: 1) bawełny i odziarnionych produktów roślinnych dla przemysłu włókienniczego (PKWiU ex 01.16.1), 2) orzeszków ziemnych w łupinach (PKWiU 01.11.82.0), 3) orzeszków ziemnych łuskanych (PKWiU 01.11.83.0)
2	ex 01.21	Winogrona, z wyłączeniem wina wyprodukowanego przez właściciela winnicy
3	01.24	Owoce ziarnkowe i pestkowe
4	ex 01.25.1	Jagody i owoce z rodzaju Vaccinium, z wyłączeniem owoców kiwi (PKWiU 01.25.11.0)
5	ex 01.25.20.0	Nasiona owoców, z wyłączeniem nasion chleba świętojańskiego, innych niż niehuszczone, niekruszone ani niemielone
6	01.25.33.0	Orzechy laskowe
7	01.25.35.0	Orzechy włoskie
8	ex 01.25.90.0	Pozostałe owoce, gdzie indziej niesklasyfikowane, z wyłączeniem chleba świętojańskiego i jego nasion niehuszczonych, niekruszonych i niemielonych
9	ex 01.26	Owoce oleiste, z wyłączeniem orzechów kokosowych (PKWiU 01.26.20.0)
10	ex 01.28.12.0	Chili, papryka słodka i inne rośliny przyprawowe i aromatyczne z rodzaju Capsicum lub z rodzaju Pimenta, surowe, suszone, z wyłączeniem słodkiej papryki
11	ex 01.28.13.0	Gałka muszkatołowa, kwiat muszkatołowy i kardamon, surowe – wyłącznie kwiat muszkatołowy i kardamon

VII.2.1.3 Instrukcja prowadzenia dialogu technicznego**INSTRUKCJA PROWADZENIA DIALOGU TECHNICZNEGO****§1****Zasady ogólne**

1. Podstawą prawną niniejszej instrukcji jest art. 31a-31c ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 907 z późn. zm.), zwaną w dalszej części instrukcji PZP.
2. Instrukcja prowadzenia dialogu technicznego określa jednolite zasady dotyczące organizowania, prowadzenia i realizacji dialogu technicznego.

§2**Definicje**

Ileokroć w niniejszej instrukcji jest mowa o:

Zamawiającym – rozumie się przez to; (nazwa jednostki)

Inwestycji – rozumie się przez to dostawę, usługę lub roboty budowlane;

Instrukcji – rozumie się przez to niniejszą instrukcję prowadzenia dialogu technicznego;

Dialogu – rozumie się przez to dialog techniczny, o którym mowa w art. 31a-31c PZP;

Uczestniku – rozumie się przez to podmioty dopuszczone do udziału w dialogu technicznym;

Komisji – rozumie się przez to osoby powołane przez Dyrektora w celu przeprowadzenia dialogu.

§3**Założenia i cel dialogu**

1. Dialog nie jest postępowaniem obligatoryjnym, może natomiast poprzedzać procedurę wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Jest to procedura pozwalająca na skorzystanie z doradztwa na etapie definiowania potrzeb koniecznych do prawidłowego opisanego przedmiotu zamówienia niezbędnego do wszczęcia Inwestycji.
2. Dialog należy stosować zawsze wtedy, gdy wiedza Zamawiającego na temat przedmiotu zamówienia jest niewystarczająca.
3. Dialog techniczny może mieć wpływ na treść Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.
4. Dialog nie prowadzi do powstania obowiązku wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
5. Decyzję o przeprowadzeniu dialogu podejmuje Dyrektor.
6. Konsultacje prowadzone w ramach Dialogu są bezpłatne i nie prowadzą do zaciągnięcia zobowiązań pomiędzy jego Uczestnikami a Zamawiającym.

§4**Wszczęcie Dialogu, Komisja**

1. Dialog wszczyna; (na Formularzu F-11).

UWAGA!!! Może to być sam Dyrektor jednostki, bądź osoby przez niego wskazane, takie jak kierownicy działów, osoby pracujące na samodzielnych stanowiskach itp.

2. Komisja musi składać się z min. 3 osób będących pracownikami Zamawiającego, wskazanym jest, aby wśród członków Komisji była osoba zajmująca się u Zamawiającego zamówieniami publicznymi.
3. Komisja zobowiązana jest do zamieszczania ogłoszeń o Dialogu na stronie internetowej