

Lublin, 27 września 2011 r.

RIO – II – 602/69/2011

Pani Joanna Suchowolak

p.o. Dyrektora

Zespołu Szkół Ogólnokształcących

w Józefowie nad Wisłą

ul. Opolska 10A

24-340 Józefów nad Wisłą

Szanowna Pani Dyrektor,

W okresie od 16 czerwca do 1 lipca 2011 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Józefowie nad Wisłą w zakresie realizacji planu finansowego oraz rachunkowości. Ustalenia kontroli zawarto w protokole podpisanym 5 sierpnia 2011 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Niewskazanie – w dokumentacji opisującej zasady rachunkowości - aktualnej wersji oprogramowania oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

Uzupełnić dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, przez wskazanie aktualnej wersji oprogramowania wykorzystywanego w jednostce oraz datę

jego eksploatacji, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. „c” ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – str. 4 protokołu.

2. *Przyznanie pracownikowi nieprawidłowej stawki dodatku za wieloletnią pracę, a w konsekwencji wypłacanie tego dodatku w zaniżonej wysokości (w okresie objętym kontrolą o kwotę 81,60 zł).*

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, pamiętając, że dodatek ten wzrasta o 1% za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.).

Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku - jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.). Wypłacić pracownikowi wskazanemu w protokole niedopłaconą kwotę dodatku – str. 16, 17 protokołu.

3. *Wypłacenie pracownikowi nagrody jubileuszowej po upływie ponad 3 lat od nabycia do niej prawa.*

Nagrodę jubileuszową wypłacać niezwłocznie po nabyciu przez pracownika prawa do tej nagrody, stosownie do przepisów § 8 ust. 5 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych – str. 17, 18 protokołu.

4. *Dokonanie wydatków w wysokościach przekraczających kwoty ujęte w planie finansowym jednostki:*

- w dziale 801, rozdziale 80120 § 4010 – w okresie od 1 do 24 października o kwotę 14.899,53 zł;
- w dziale 801, rozdziale 80120 § 4300 – w dniu 22.03.2010 r. o kwotę 1.548,00 zł;
- w dziale 801, rozdziale 80110 § 4300 – w dniu 9.04.2010 r. o kwotę 907,49 zł.

Wydatków publicznych dokonywać w granicach kwot określonych w uchwale budżetowej i planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, stosownie do przepisów art. 44 ust. 1 pkt 2 i 3 i art. 254 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) – str. 19-23 protokołu.

5. *Wykazanie w sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 31 marca 2010 r., w dziale 801, rozdziale 80120 i § 4300 wydatków wykonanych niezgodnych z ewidencją księgową.*

W sprawozdaniu Rb-28S „Miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego” wykazywać kwoty wynikające z ewidencji księgowej jednostki, zgodnie z przepisami § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) – str. 22 protokołu.

6. *Nieprawidłowości w zakresie zamówienia publicznego na dostawę oleju napędowego w latach 2010-2011 (dotyczące postępowania unieważnionego oraz następującego po nim postępowania zakończonego wyborem wykonawcy) polegające na:*

a) niesporządzeniu protokołu z obu postępowań;

b) ustaleniu wartości zamówienia:

- na podstawie iloczynu średniej ceny brutto zużytego paliwa z okresu ostatnich 12 miesięcy i ilości zakupionego paliwa (148.000 zł), zamiast na podstawie wartości zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy (83.690,89 zł),*
- wraz z podatkiem od towarów i usług,*
- bez uwzględnienia okresu realizacji umowy (wartość ustalono na podstawie zamówień realizowanych w ciągu ostatnich 12 miesięcy, w sytuacji gdy przewidywany okres realizacji zamówienia wynosił 24 miesiące),*

co nie miało jednak wpływu na wybór trybu postępowania;

c) żądaniu od wykonawców dokumentu potwierdzającego spełnianie warunku udziału w postępowaniu w zakresie dysponowania potencjałem technicznym w sytuacji, gdy zamawiający nie zamieścił sposobu oceny spełniania tego warunku,

d) żądaniu od wykonawców zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości, potwierdzającego, że dostarczone produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym w sytuacji, gdy zamawiający nie określił norm lub

specyfikacji technicznych, do których się odwoływał,

- e) opisanii przedmiotu zamówienia w sposób, który utrudniał uczciwą konkurencję przez wymaganie od wykonawców aby zapewnili możliwość tankowania pojazdów w miejscowości Józefów nad Wisłą, w sytuacji gdy w tej miejscowości znajduje się tylko jedna stacja paliw - zaś kolejna najbliższa stacja, poza miejscowością, znajduje się w odległości jedynie 2 km od siedziby zamawiającego (zamawiający nie wykazał, że ewentualne tankowanie paliwa w stacji paliw znajdującej się poza terenem administracyjnym Józefowa n. Wisłą, w odległości ok 2 km od jego siedziby, było dla niego utrudnione lub nie odpowiadałoby jego potrzebom i wymogom, tym bardziej, że w trakcie realizacji zamówienia – poza umową zawartą w ramach kontrolowanego postępowania – dokonywał zakupów w stacji paliw oddalonej o 9 km od jego siedziby) - w efekcie w postępowaniu ofertę złożył jedyny wykonawca spełniający warunki wskazane w specyfikacji;*
- f) niezamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zamówieniu i ogłoszeń o udzieleniu zamówienia,*
- g) niezłożeniu przez pracowników wykonujących czynności w postępowaniu oświadczeń o braku lub istnieniu okoliczności skutkujących wyłączeniem z postępowania,*
- h) niezachowaniu wymaganej w specyfikacji istotnych warunków zamówienia formy zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (wykonawcę zawiadomiono telefonicznie),*
- i) niezamieszczeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego.*

Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegać przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.), w szczególności:

- sporządzać pisemny protokół postępowania o udzielenie zamówienia, zawierający co najmniej informacje wymagane przepisami art. 96 ust. 1 ustawy, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223, poz. 1458),
- wartość zamówienia publicznego ustalać z należytą starannością, na podstawie całkowitego szacunkowego wynagrodzenia wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy. W przypadku dostaw powtarzających się okresowo (taką dostawą jest dostawa oleju napędowego z dystrybutora) podstawą ustalenia wartości zamówienia jest łączna wartość zamówień tego samego rodzaju udzielonych w terminie poprzednich 12 miesięcy lub w poprzednim roku budżetowym, z uwzględnieniem zmian ilościowych

zamawianych dostaw oraz prognozowanego na dany rok średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem, albo których zamawiający zamierza udzielić w terminie 12 miesięcy następujących po pierwszej dostawie, stosownie do przepisów art. 34 ust. 1 powołanej ustawy. Udzielając zamówienia na czas oznaczony, dłuższy niż 12 miesięcy, uwzględniać okres wykonywania zamówienia, zgodnie z przepisami art. 34 ust. 3 pkt 2 lit. b tej ustawy.

- od wykonawców żądać jedynie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania, mając na uwadze, że:
 - * żądanie od wykonawców dokumentów, o których mowa w przepisach § 1 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 30 grudnia 2009 r. w sprawie rodzajów dokumentów jakich może żądać zamawiający od wykonawcy oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 226, poz. 1817) bez jednoczesnego wskazania sposobu oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu w oparciu o te dokumenty, oraz
 - * żądanie od wykonawców zaświadczenia podmiotu uprawnionego do kontroli jakości, potwierdzającego, że dostarczone produkty odpowiadają określonym normom lub specyfikacjom technicznym w sytuacji, gdy zamawiający nie określił norm lub specyfikacji technicznych do których się odwoływał, narusza przepisy art. 25 ust. 1 ustawy oraz § 1 i § 5 ust. 1 pkt 3 powołanego rozporządzenia,
- przedmiotu zamówienia nie opisywać w sposób, który mógłby utrudniać uczciwą konkurencję, stosownie do przepisów art. 29 ustawy, mając na uwadze, że zakaz ten nie oznacza konieczności nabycia przez zamawiającego dostaw, usług, czy robót budowlanych nieodpowiadających jego potrzebom, zarówno co do jakości, funkcjonalności, czy wymaganych parametrów technicznych, a jedynie nakazuje dopuścić konkurencję między wykonawcami mogącymi spełnić postawione wymogi w odniesieniu do przedmiotu zamówienia bez ograniczania dostępu do zamówienia. Dla zachowania uczciwej konkurencji istotne jest, aby bezpodstawnymi wymaganiami nie spowodować odrzucenia oferty przynajmniej jednego wykonawcy, który spełniając wszystkie uzasadnione wymagania zamawiającego nie będzie mógł złożyć oferty podlegającej ocenie,
- jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy, ogłoszenie o zamówieniu oraz ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 oraz art. 95 ust. 1 ustawy,
- przestrzegać gwarancji bezstronności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, o której mowa w przepisach art. 7 ust. 2 ustawy, w tym celu egzekwować złożenie – przez wszystkie osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia - pisemnych oświadczeń o braku lub

- istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy,
- w postępowaniu o udzielenie zamówienia oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje przekazywać - zgodnie z wyborem zamawiającego - pisemnie, faksem lub drogą elektroniczną, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy (za wyjątkiem sytuacji wskazanej w przepisach art. 27 ust. 5 ustawy - niedopuszczalne jest przekazywanie informacji telefonicznie),
 - niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty zamieszczać informacje wskazane w przepisach art. 92 ust. 1 ustawy – na stronie internetowej oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy. – str. 24 – 29 protokołu.

7. *Przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań wobec kontrahenta dostarczającego olej napędowy na potrzeby ZSO w Józefowie nad Wisłą.*

Wydatków dokonywać w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych – str. 29 protokołu.

Jeżeli uważa Pani, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Pani – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pani zobowiązana zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (*.doc) lub Rich Tekst Format (*.rtf) na adres: wkgf@lublin.rio.gov.pl) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Pani tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

Do wiadomości:

Wójt Gminy Józefów nad Wisłą
ul. Opolska 33 F
24 – 340 Józefów nad Wisłą