

Lublin, 2 maja 2011 r.

RIO – II – 602/3/2011

RIO – II – 602/12/2011

Pani Ewa Maj

Dyrektor Zespołu Administracyjnego

Szkół w Jabłonce

23 - 114 Jabłonna

Szanowna Pani Dyrektor

W dniach od 5 do 21 stycznia 2011 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Zespołu Administracyjnego Szkół w Jabłonce w zakresie zagadnień związanych z naliczeniem i wypłatą jednorazowych dodatków uzupełniających dla nauczycieli za 2009 r. oraz realizacją obowiązku dowożenia uczniów do szkół. Protokół kontroli podpisano 4 marca 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. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów zatrudnionych w szkołach prowadzonych przez gminę Jabłonna, w okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2009 r., polegające na przyjęciu do jej wyliczenia:*
 - w przypadku nauczycieli, których stosunek pracy został nawiązany lub ustał w trakcie miesiąca – za „miesiąc” – 30 dni zamiast liczby dni roboczych w danym miesiącu

- oraz dni kalendarzowych, w jakich nauczyciele pozostawali w stosunku pracy w danym miesiącu, zamiast dni faktycznie przez nich przepracowanych,*
- w przypadku nauczyciela, który w lutym pobierał świadczenia z ZUS – za „miesiąc” – nie 30 dni, a liczby dni kalendarzowych przypadających w miesiącu lutym (28).

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 13 stycznia 2010 r. w sprawie sposobu opracowywania sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 6, poz. 35), w tym:

- uwzględniać liczbę etatów nauczycieli w okresach, w których wypłacono im wynagrodzenie ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, zgodnie z wymiarem zatrudnienia określonym w umowie o pracę lub w akcie mianowania (także za okresy przebywania na zwolnieniu lekarskim płatnym z środków pracodawcy), zgodnie z przepisami § 3 ust. 6 rozporządzenia
- nie uwzględniać liczby etatów nauczycieli, proporcjonalnie do okresów, w których pobierali świadczenia z ZUS, tj. zasiłek chorobowy, świadczenie rehabilitacyjne lub zasiłek opiekuńczy, zgodnie z przepisami § 3 ust.7 rozporządzenia,
- nie uwzględniać, proporcjonalnie do okresów, w których nie wypłacono wynagrodzenia ze środków ujętych w planie finansowym szkoły, liczby etatów nauczycieli w okresach nieobecności w pracy, za czas których nie przysługuje wynagrodzenie, stosownie do przepisów § 3 ust. 8 rozporządzenia,
- w przypadku miesięcy, których nauczyciele nie przepracowali w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy – przyjmować wyłącznie dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony (wymiar etatu przemnażać przez stosunek dni roboczych, które nauczyciel faktycznie przepracował do wszystkich dni roboczych w miesiącu), mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (a więc wynagrodzenie nie było wypłacane ze środków ujętych w planie finansowym szkoły), za miesiąc przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt I.1 załącznika Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

Dokonać ponownego przeliczenia jednorazowych dodatków uzupełniających wypłaconych za rok 2009 i 2010 nauczycielom zatrudnionym na wszystkich stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę, w sposób przewidziany powołanymi przepisami, a następnie:

- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zaniżona – wypłacić niedopłaconą kwotę;
- w sytuacji stwierdzenia, że kwota dodatków została zawyżona – zwrócić się do nauczycieli o ich dobrowolny zwrot w wysokości nadpłaconej, a w przypadku odmowy rozważyć możliwość ich wyegzekwowania od osób odpowiedzialnych za nieprawidłowe ustalenie i wypłacenie dodatków, stosując zasady określone

w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

Po przeliczeniu dodatków uzupełniających – sporządzić korektę sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez gminę za rok 2009 i 2010 r., o którym mowa w przepisach art. 30a ust. 4 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późn. zm.) i przekazać Regionalnej Izbie Obrachunkowej, Radzie Gminy, dyrektorom szkół prowadzonych przez jednostkę oraz związkom zawodowym zrzeszającym nauczycieli, stosownie do przepisów art. 30a ust. 5 tej ustawy – str. 4 - 8 protokołu.

2. *Niezatwierdzenie przez dyrektora Zakładu Administracji Szkół (kierownika zamawiającego) ogłoszeń o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia pn. „Dowożenie uczniów do szkół i gimnazjów na terenie gminy Jabłonna w latach 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013”.*

Czynności związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o zamówienie publiczne dokumentować z zachowaniem formy pisemnej, w myśl przepisów art. 9 ust. 1 i art. 96 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. nr 113 poz. 759 z późn. zm.). W związku z tym, że za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada kierownik zamawiającego – winien on zatwierdzić specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz treść ogłoszenia, przy czym dokumenty te mogą być podpisane również przez inne osoby, którym kierownik powierzył pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności, zgodnie z przepisami art. 18 ust.1 i 2 powołanej ustawy. – str. 11, 13 protokołu.

3. *Nieprawidłowości w zakresie treści specyfikacji istotnych warunków zamówienia oraz treści ogłoszeń o zamówieniu pn. „Dowożenie uczniów do szkół i gimnazjów na terenie gminy Jabłonna w latach 2010/2011, 2011/2012, 2012/2013”, polegające na:*
 - a) *nieżądaniu od wykonawców wskazania części zamówienia, której wykonanie zamierzają powierzyć podwykonawcom,*
 - b) *nieprecyzyjnym opisaniu sposobu dokonywania oceny spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie potencjału technicznego (w części IV pkt 1 specyfikacji wskazano, że wykonawca powinien wykazać dysponowanie "autobusami" – nie określając konkretnej ich ilości, natomiast w części V pkt. 1 specyfikacji wskazano że wykonawca powinien wykazać dysponowanie "autobusem"),*
 - c) *ograniczeniu wykonawcom możliwości składania dokumentów potwierdzających, że wykazywane przez nich usługi zostały wykonane należycie – przez żądanie w tym zakresie wyłącznie referencji,*
 - d) *bezpodstawnym żądaniu od wykonawców złożenia – na potwierdzenie spełniania*

warunków udziału w postępowaniu – aktualnego zaświadczenia o wpisie do ewidencji gospodarczej,

e) niekompletnym określeniu przedmiotu zamówienia w ogłoszeniach o zamówieniu (nie podano ilości tras przewozu oraz ilości przewożonych uczniów).

Specyfikację istotnych warunków zamówienia oraz ogłoszenie o zamówieniu sporządzać zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności:

- od wykonawców żądać wskazania w ofercie części zamówienia, której wykonanie powierza podwykonawcom, stosownie do przepisów art. 36 ust. 4 ustawy,
- precyzyjnie wskazywać sposób dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 5 i art. 41 pkt 7 w związku z art. 7 ust. 1 ustawy,
- w celu wykazania spełniania przez wykonawcę warunków udziału w postępowaniu, określonych w art. 22 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych – których opis sposobu oceny spełniania został dokonany w ogłoszeniu o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia – żądać wyłącznie dokumentów wskazanych w przepisach § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 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), mając na uwadze, że:
 - * zamawiający – w celu potwierdzenia spełniania warunku udziału w postępowaniu w zakresie wiedzy i doświadczenia - ma prawo żądania wykazu dostaw lub usług wraz załączeniem dokumentu potwierdzającego, że te dostawy lub usługi zostały wykonane lub są wykonywane należycie, przy czym zamawiający nie ma prawa ograniczania prawa wykonawców do wyboru rodzaju dokumentów potwierdzających należyte wykonanie usług (dokumentami takimi – oprócz referencji – mogą być też np. protokoły odbioru itp.),
 - * przepisy rozporządzenia nie przewidują możliwości żądania – na potwierdzenie spełnienia jakiegokolwiek warunku udziału w postępowaniu – zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej,
- w ogłoszeniach o zamówieniu zawierać określenie przedmiotu zamówienia oraz wielkość lub zakres zamówienia, zgodnie z przepisami art. 41 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 11 - 13 protokołu.

4. Nieokreślenie trybu pracy oraz zakresu obowiązków członków komisji przetargowej.

W przypadku powołania komisji przetargowej, określać – w formie pisemnej – skład, organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji, mając na uwadze zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności

członków komisji za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac, stosownie do przepisów art. 21 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych – str. 14 protokołu.

5. *Nieokreślenie w specyfikacji istotnych warunków zamówienia zasad przewozu nauczycieli sprawujących opiekę nad dziećmi, co w efekcie spowodowało, że w ofercie i umowie ujęto jedynie koszty przewozu dzieci, natomiast w ramach realizacji umowy wykonawca obciążał gminę kosztami przewozu nauczycieli na dwóch trasach (na pięć obsługiwanych).*

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia precyzyjnie wskazywać opis przedmiotu zamówienia oraz sposób obliczenia ceny ofertowej, z uwzględnieniem potrzeb zamawiającego związanych ze sposobem realizacji zamówienia, stosownie do przepisów art. 36 ust. 1 pkt 1 i art. 36 ust. 1 pkt 12 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wynagrodzenie wykonawcom zamówień publicznych wypłacać zgodnie z zasadami ustalonymi w zawartej umowie, stosownie do przepisów art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). – str. 16 - 17 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 Text 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 Jabłonna