

Lublin, 22 sierpnia 2014 r.

RIO – II – 601/31/2014

Pan Edwin Kaczmarek

Dyrektor Miejsko-Gminnego Zespołu
ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej
ul. Młodzieżowa 2
24-320 Poniatowa

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach od 11 do 28 kwietnia 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła problemową kontrolę gospodarki finansowej Miejsko-Gminnego Zespołu ds. Obsługi Oświaty w Poniatowej. Protokół kontroli podpisano 23 czerwca 2014 r.

W zakresie nieprawidłowości o incydentalnym charakterze – nie formułowano wniosków pokontrolnych.

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 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

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

- 1. Pozostawanie na stanowisku głównego księgowego osoby niespełniającej warunków, wynikających z przepisów ustawy o finansach publicznych, w zakresie wykształcenia – str. 1 protokołu.*

Na stanowisko głównego księgowego jednostki zatrudniać osobę spełniającą jeden z warunków co do wykształcenia, określonych w przepisach art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.).

2. *Nieprawidłowe ustalenie średniorocznej liczby etatów nauczycieli stażystów i mianowanych, w wyniku błędnego przyjęcia wymiaru etatu nauczyciela mianowanego zatrudnionego na część etatu na podstawie art. 10 ust. 9 Karty Nauczyciela – jako nauczyciel stażysta oraz przyjęcia do obliczenia etatów nauczycieli w miesiącach, w których nawiązano lub rozwiązano z nimi umowę o pracę oraz w których korzystali z urlopu bezpłatnego – za miesiąc 30 dni, co w konsekwencji spowodowało nieprawidłowe obliczenie kwot dodatków uzupełniających za 2013r. – str.4-8 protokołu.*

Przy ustalaniu średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, 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, stosownie do przepisów § 3 ust. 1 i 6 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 z późn. zm.).

W miesiącach, których nauczyciel nie przepracował w całości – ze względu np. na nawiązanie lub rozwiązanie stosunku pracy lub korzystanie z urlopu bezpłatnego – do obliczeń przyjmować wyłącznie dni robocze z okresu, w jakim nauczyciel był zatrudniony, mając na uwadze, że tylko w sytuacji gdy nauczyciel przez część miesiąca pobierał zasiłek lub inne świadczenie z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, za miesiąc przyjmuje się 30 dni, stosownie do postanowień pkt 1 załącznika Nr 1 do cytowanego rozporządzenia.

3. *Nieprawidłowe ustalenie wysokości dotacji dla Społecznej Szkoły Podstawowej w Dąbrowie Wronowskiej (szkoły niepublicznej o uprawnieniach szkoły publicznej) na 2013 r., w wyniku przyjęcia do jej obliczenia w okresie styczeń-sierpień zawyżonej liczby uczniów tej szkoły oraz nieuwzględnienia przy obliczaniu wysokości dotacji na ucznia, wskaźnika „Di” korygującego wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla gminy – str. 10-13 protokołu.*

Dotację dla niepublicznej szkoły podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej, ustalać na każdego ucznia, w wysokości równej kwocie przewidzianej na jednego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez miasto Poniatowa, stosownie do postanowień § 3 ust. 3 uchwały Rady Miejskiej w Poniatowej Nr XXVI/153/13 z 26 marca 2013 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla niepublicznych

przedszkoli, szkół i innych form wychowania przedszkolnego prowadzonych przez Gminę Poniatowa, w związku z przepisami art. 90 ust. 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.), mając na uwadze, że kwota części oświatowej subwencji ogólnej dla danej gminy obliczana jest z uwzględnieniem wskaźnika korygującego „Di”, zgodnie z zasadami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w danym roku dla jednostek samorządu terytorialnego (w 2014r. obowiązuje rozporządzenie z dnia 18 grudnia 2013r. opublikowane w Dz. U. z 2013 r. pod poz. 1687).

Dokonać przeliczenia dotacji dla szkoły za 2013 r., zgodnie z powołanymi przepisami i poinformować burmistrza miasta o wysokości niedopłaconej kwoty.

4. *Nieprawidłowa klasyfikacja wydatków na indywidualne dowożenie uczniów do szkół – str. 13 protokołu.*

Wydatki na dowożenie uczniów klasyfikować do rozdz. 80113 „Dowożenie uczniów do szkół”, zgodnie z „Klasyfikacją rozdziałów”, stanowiącą Załącznik nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053).

5. *Ustalenie wartości szacunkowej zamówienia na dowożenie uczniów do szkół w 2013r. wraz z podatkiem od towarów i usług.
Niewskazanie, w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, wartości zamówienia oraz prawidłowej ceny wybranej oferty - str. 15 i 20 protokołu.*

Wartość zamówienia ustalać jako całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług, stosownie do przepisów art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. 2013, poz. 907 z późn. zm.).

Ustaloną wartość szacunkową (w złotych) wskazywać w prawidłowej wysokości w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia, zgodnie z treścią protokołu określoną w załączniku nr 4 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 stycznia 2010 r. w sprawie wzorów ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Zamówień Publicznych (Dz. U. Nr 12, poz. 69 z późn. zm.).

W części ogłoszenia o udzieleniu zamówienia, zawierającej informacje o cenie wybranej oferty oraz o ofertach z najniższą i najwyższą ceną, wskazywać – w przypadku cen jednostkowych – wartość stanowiącą iloczyn ceny jednostkowej wybranej oferty przez zakładaną ilość lub zakres zamówienia, zgodnie z zasadami sporządzania ogłoszenia, określonymi do pozycji IV.6 wzoru ogłoszenia, stanowiącego załącznik nr 4 do rozporządzenia.

6. *Zawarcie w ogłoszeniach o zamówieniu na dowożenie uczniów do szkół w 2013r. oraz w specyfikacji istotnych warunków tego zamówienia, nieprawidłowych informacji w zakresie wymaganych dokumentów, polegające na:*
- *niewskazaniu w ogłoszeniu zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych, w opisie warunków udziału w postępowaniu w zakresie potencjału technicznego, wymaganej liczby miejsc siedzących w autobusach, mimo wskazania tej informacji w treści specyfikacji,*
 - *żądaniu od wykonawców dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu dotyczących posiadania wiedzy i doświadczenia, dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia oraz sytuacji ekonomicznej i finansowej wykonawcy, mimo nieustalenia żadnych warunków w tym zakresie,*
 - *bezzasadnym żądaniu od wykonawców (w specyfikacji) złożenia wraz z ofertą parafowanego wzoru umowy, tj. dokumentu, który nie był niezbędny do przeprowadzenia postępowania,*
- str. 16-18 protokołu.*

Zapewnić wewnętrzną zgodność informacji zamieszczanych w ogłoszeniach o zamówieniach publicznych oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w tym m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu, celem zapewnienia równego traktowania wszystkich wykonawców i prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji, zgodnie z przepisami art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Od wykonawców żądać wyłącznie dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 25 ust. 1 ustawy, mając na uwadze, że żądanie dokumentów na potwierdzenie spełniania warunków udziału w postępowaniu, w sytuacji kiedy zamawiający tych warunków faktycznie nie sformułował, jest zbędne (formalnie pozbawione podstaw prawnych). Także żądanie złożenia z ofertą parafowanego wzoru umowy o zamówienie publiczne jest bezzasadne, nie daje bowiem zamawiającemu żadnych podstaw ani możliwości dokonania oceny spełniania przez wykonawcę

warunków udziału w postępowaniu, nie potwierdza też spełnienia wymagań określonych przez zamawiającego dla oferowanych dostaw, usług lub robót budowlanych.

7. *Udostępnienie specyfikacji istotnych warunków zamówienia na dowożenie uczniów do szkół w 2013r. na stronie internetowej w dniu następnym po zamieszczeniu ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych – str. 18 protokołu.*

Specyfikację istotnych warunków zamówienia udostępniać na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych albo publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

8. *Nieprawidłowości w zakresie obowiązków informacyjnych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na dowożenie uczniów do szkół w 2013r., polegające na:*
- *niezamieszczeniu informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty na stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego,*
 - *zamieszczeniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych 28 dni po udzieleniu zamówienia – str. 19 i 20 protokołu.*

Niezwłocznie po wyborze najkorzystniejszej oferty, zamieszczać informacje, o których mowa w art. 92 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego oraz na stronie internetowej, stosownie do przepisów art. 92 ust. 2 ustawy.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia publicznego o wartości mniejszej niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, zamieszczać w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 tej ustawy.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – 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 Pan zobowiązany 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 Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Do wiadomości:

Burmistrz Poniatowej
ul. Młodzieżowa 2
24-320 Poniatowa