

## **PROTOKÓŁ**

### **z kontroli przeprowadzonej w GZO w Ozimku w zakresie analizy struktury organizacyjnej oraz wydatkowania środków budżetowych na funkcjonowanie Centrum Usług Wspólnych – Gminnego Zakładu Oświaty w latach 2018 – 2020**

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Ozimku, w składzie:

- Zygmunt Olbryt – Przewodniczący
- Paulina Koczur – Wiceprzewodnicząca
- Ryszard Koźlik – Członek
- Bernard Sklorz – Członek

w okresie od 22 września do 21 października 2021r., na podstawie zatwierdzonego przez Radę Miejską planu pracy oraz upoważnienia Przewodniczącej Rady Miejskiej w Ozimku, dokonała analizy struktury organizacyjnej oraz kontroli wydatkowania środków budżetowych na funkcjonowanie Centrum Usług Wspólnych – Gminnego Zakładu Oświaty w latach 2018-2020. W temacie objętym kontrolą Komisja – na jej pisemny wniosek – otrzymała od Dyrektora GZO szczegółowe informacje w piśmie GZO.0701.18.2021 z dnia 17.09.br. oraz dodatkowo w piśmie uzupełniającym z dnia 14.10.br., które stanowią załączniki nr 1 i 2 do protokołu kontroli. Informacji uzupełniających i wyjaśnień w trakcie posiedzeń Komisji udzielali Burmistrz Ozimka Pan Mirosław Wieszołek, Dyrektor GZO Pani Alicja Jończyk – Boguta oraz Kierownik zespołu ds. oświatowych Pani Ewa Kotyrba.

Komisja analizowała przejrzystość i funkcjonalność struktury organizacyjnej GZO, Regulamin organizacyjny GZO w Ozimku (załącznik nr 3), poziom zatrudnienia, średnie wynagrodzenie poszczególnych grup pracowniczych. Komisja nie wnikała w sprawy wynikające z przepisów prawa pracy.

Przedmiotem działalności GZO jest realizacja zadań Gminy dotyczących:

- oświaty – w zakresie wynikającym z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku – Prawo oświatowe, ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty, ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych, ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela oraz ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat w formie żłobka prowadzonego przez Gminę Ozimek w zakresie wynikającym z ustawy z dnia 4 lutego 2011r. o opiece nad dziećmi do lat 3.

Szczegółowy zakres zadań określa Statut Gminnego Zakładu Oświaty stanowiący załącznik do Uchwały nr XV/154/11 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 21 grudnia 2011r., zaś rozszerzenie zadań GZO wprowadza Uchwała nr XXXI/190/16 Rady Miejskiej w Ozimku z dnia 28 listopada 2016r. w sprawie organizacji wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek budżetowych Gminy Ozimek.

W latach 2018 – 2020 schemat organizacyjny GZO uległ zmianie dwukrotnie:

- w roku 2019 zlikwidowano stanowisko Zastępcy Dyrektora, a utworzono stanowisko Inspektora ds. oświatowych,

- w roku 2020 utworzono stanowiska – Kierownik zespołu ds. oświatowych oraz Inspektor ds. administracyjno – księgowych.

W roku 2019 zorganizowano następujące konkursy na stanowiska urzędnicze:

- Inspektor do Zespołu Księgowości
- Inspektor ds. oświatowych (2 – krotnie)
- Dyrektor,

a w roku 2020:

- Inspektor ds. kadrowo - administracyjno – księgowych
- Kierownik Zespołu ds. oświatowych.

W roku 2018 w GZO było zatrudnionych 14 osób/13,5 etatów, w roku 2019 – 14 osób/14 etatów, a w roku 2020 – 16 osób/16 etatów. Zakres zadań w GZO jest bardzo szeroki i systematycznie się zwiększa, zarówno pod względem wdrażania nowych zadań, jak i większego uszczegółowienia analitycznego już wcześniej realizowanych obowiązków.

Potwierdzeniem powyższych stwierdzeń jest to, że w roku 2020 na „księdze” zarejestrowano następującą liczbę dokumentów:

- dokumenty ogółem = 14684 tj. statystycznie 1224/m-c
- wyciągi bankowe = 4982 tj. 415/m-c
- raporty = 336 tj. 28/ m-c
- dokumenty zakupu = 5199 tj. 433/ m-c
- uczniowie żywienie/ opłaty = 1181 tj. 99/m-c
- dokumenty sprzedaży = 958 tj. 80/ m-c.

Funkcjonowanie Centrum Usług Wspólnych nakłada na GZO m.in. obowiązek prowadzenia rachunkowości dla 16 Jednostek organizacyjnych, sporządzania sprawozdań finansowych i budżetowych dla 16 Jednostek (32 sprawozdania na miesiąc, 80 sprawozdań na kwartał), sporządzania 16 jednostkowych bilansów, 16 jednostkowych rachunków zysków i strat, 16 funduszy jednostek tj. łącznie 48 corocznie, a ponadto obsługi finansowo – księgowej 37 rachunków bankowych dla 16 Jednostek.

W trakcie dyskusji nad zakresem zadań GZO wynikających ze Statutu i Regulaminu organizacyjnego GZO w Ozimku Członkowie Komisji Rewizyjnej nie byli w stanie rozstrzygnąć zasadności wzrostu zatrudnienia w latach 2019 – 2020 dodatkowo Kierownika zespołu ds. oświatowych oraz Inspektora ds. administracyjno – księgowych, pozostawiając Burmistrzowi Ozimka szczegółową weryfikację tego tematu.

W GZO nie wprowadzono systemu STATLOOK. System VULCAN pozwala monitorować pracę księgowych poprzez „historię zdarzeń”. Monitorowanie odbywa się na bieżąco przy konkretnych czynnościach i dokumentach.

Obieg dokumentów odbywa się w wersji papierowej, zgodnie z wytycznymi w Jednolitym Rzeczowym Wykazie Akt oraz polityką rachunkowości. Nie wdrożono systemu DOKUS na poszczególne stanowiska. Zwiększa się udział korzystania z platformy e-PUAP, podpisu elektronicznego, a także korzystania z możliwości wymiany i korzystania z informacji w systemach firmy VULCAN, systemie NABÓR i SIO.



Komisja Rewizyjna analizowała również wydatki budżetowe w poszczególnych latach związane z działem 750 Administracja publiczna – rozdział 75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego. Wydatki kształtowały się następująco:

	2018r.	2019r.	2020r.
Wydatki ogółem.	1.001.443,75	1.243.769,61	1.372.016,98
Wynagrodz. i składki od nich naliczane.	912.484,75	1.135.561,88	1.157.844,35
Wyposaż. i materiały	16.364,80	30.979,35	65.227,08
Umowy – zlecenia.	67.538,00	72.996,00	53.816,75

Należy zauważyć, że wydatki ogółem za rok 2020 wzrosły o 37,0% w stosunku do roku 2018, zaś wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane wzrosły o 26,9%.

Wynagrodzenia i pochodne oraz odpis na ZFŚS wzrosły, że względu na zwiększenie w 2020r. liczby etatów. W 2019r. na wysokość wynagrodzeń miały również wpływ odprawy – odejście pracowników na emeryturę. W 2020r. wykonano dodatkowe badania, że względu na COVID-19. W ekspertyzach, analizach i opiniach w 2020r. jest usługa prawna – 23.001,00 zł i audyt RODO – 4.303,77 zł. W usługach pozostałych w 2020r. wzrost wydatków spowodowany jest głównie zwiększonym dostępem do pakietu programów firmy VULCAN ( płace, księgowość, art. 30 KN, inwentarz, środki trwałe) – 29.775,00 zł. Wydatki związane z wyposażeniem i materiałami i ich wzrost w roku 2020 jest związany głównie z doposażeniem pokoju dla pracowników zespołu oświatowego = meble – 12.564,45 zł, sprzęt komputerowy, urządzenie wielofunkcyjne, oprogramowanie – 13.230,00 zł. Ponadto do pracy zdalnej zakupiono 3 laptopy – 10.215,99 zł. Szkolenia w roku 2020 – 17.694,98 zł – były związane z wdrażaniem modułów VULCAN dla GZO i obsługiwanych Jednostek organizacyjnych, a także wprowadzono nowy program SIGMA standaryzujący prace nad arkuszem organizacyjnym i planem finansowym oraz program INWENTARZ.

Komisja analizowała poziom wydatków na wynagrodzenia; i tak - jeśli w roku 2018 łączne wydatki na wynagrodzenia związane z płacą zasadniczą brutto wyniosły 517.725,87 zł, to wydatki związane z płacą brutto ogółem (płaca zasadnicza, dodatek funkcyjny, wysługa lat, nagroda, premia, choroba ZP, jubileusz, 13- tka, odprawa emerytalna) wyniosły 787.246,64 zł, tj. o 52,1% więcej w stosunku do płacy zasadniczej; odpowiednio w roku 2019 wydatki te wyniosły - 548.647,91 zł i 981.529,60 zł, tj. o 78,9% więcej w stosunku do płacy zasadniczej, natomiast w roku 2020 – 692.254,10 zł i 989.658,73 zł, tj. o 42,9% więcej w stosunku do płacy zasadniczej.

Komisja zapoznała się również z informacją o poziomie absencji chorobowej pracowników GZO, która w roku 2018 zamknęła się liczbą 238 dni roboczych, w roku 2019 – 198 dni roboczych, a w roku 2020 – 353 dni roboczych; należy zauważyć, że wg GUS np. rok 2020 obejmował 253 dni roboczych. Taki poziom absencji zdaniem Komisji ma uzasadnienie w 100% sfeminizowaniu zespołu pracowników GZO.

Komisja ponadto poddała wyrywkowej kontroli niektóre umowy – zlecenia z poszczególnych lat dotyczących takich obszarów, jak: nadzór w dowozie uczniów, RODO/ BHP, sport, eksperci, komisje, wybranych z informacji GZO z dnia 14 października 2021r. Z roku 2018 zapoznano się z umowami nr 7 i 19 dot. sportu szkolnego, nr 3 i 15 dot. opieki nad dziećmi dowożonymi do szkół; z roku 2019 – z umową nr 8 dot. służby BHP, nr 4 i 14 dot. opieki nad dziećmi dowożonymi do szkół; z roku 2020 – z umowami nr 1 i 2 dot. służby BHP oraz nr 2 i 9 dot. opieki nad dziećmi dowożonymi do szkół. Komisja nie wnosi żadnych uwag do kontrolowanego obszaru umów – zleceń.

Analizując informacje zawarte w piśmie GZO z 17.09.br. uwagę Komisji zwróciły zapisy dotyczące funkcjonowania Centrum Usług Wspólnych CUW o współdziałaniu w sprawach remontów, inwestycji oraz bezpieczeństwa w Jednostkach Organizacyjnych (szkoły, przedszkola, żłobek). Zdaniem Komisji zarówno w art. 68 ust. 5 i 6 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. – Prawo oświatowe, jak i przykładowo w Zarządzeniu Burmistrza Ozimka nr OR.0050.97.2021 z dnia 29 lipca 2021r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dla dyrektora jednostki organizacyjnej gminy Ozimek (§ 2 ust. 1pkt 2) brak jednoznacznych zapisów w tym zakresie, natomiast istniejące pozwalają na interpretację obejmującą wskazane wyżej zagadnienia.

Cytuję z Zarządzenia:

... „2) dysponowania przyznanymi szkole w budżecie gminy środkami finansowymi zgodnie z planem finansowym szkoły, w tym przez zawieranie umów w zakresie dostaw towarów i usług niezbędnych do zapewnienia realizacji zadań statutowych szkoły i prawidłowego funkcjonowania szkoły”.

Reasumując, na podstawie przeprowadzonej kontroli oraz analizie przedstawionych przez Pana Burmistrza Ozimka i Panią Dyrektora GZO dokumentów, a także po uzyskaniu wyjaśnień, Komisja Rewizyjna nie wnosi uwag i zastrzeżeń do tematów będących przedmiotem kontroli, licząc na wglębienie się w zapisy ujęte w niniejszym protokole.

Protokół kontroli przyjęto jednogłośnie 4 głosami za.

BURMISTRZ OZIMKA

Miróslaw Wieszolek

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

Paulina Koczur .....

Zygmunt Olbryt .....

Ryszard Koźlik. ....

Bernard Sklorz .....

Załączniki do protokołu:

- 1/ Informacja GZO.0701.18.2021 Dyrektor GZO z 17.09.2021r.
- 2/ Informacja GZO.0701.18.2021 Dyrektor GZO z 14.10.2021r.
- 3/ Regulamin organizacyjny GZO w Ozimku

Otrzymują:

- 1/ Przewodnicząca Rady Miejskiej w Ozimku
- 2/ Burmistrz Ozimka
- 3/ Komisja Rewizyjna - aa.