

**BRM.0012.5.16.2024**

### **PROTOKÓŁ KONTROLI**

przeprowadzonej w Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie.

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 05 czerwca 2024 r. do dnia 8 lipca 2024 r. przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Pruszkowa w składzie:

1. Dorota Kossakowska - Przewodnicząca Komisji
2. Ewa Nowacka - członek Komisji
3. Agnieszka Kostera - członek Komisji
4. Katarzyna Włodarczyk - członek Komisji
5. Paweł Zagrajek - członek Komisji

Podstawą kontroli jest Uchwała Rady Miasta Pruszkowa nr LXVIII.812.2023 z dnia 28.12.2023r. (CUW) Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie, jednostka organizacyjna Miasta Pruszków, jest samorządową jednostką budżetową utworzoną z dniem 01 stycznia 2017 roku Uchwałą Nr XXV.267.2016 Rady Miejskiej w Pruszkowie z dnia 1 grudnia 2016 r. (Dz. Urz. Województwa Mazowieckiego z 2016 r., poz. 11403).

Centrum Usług Wspólnych w Pruszkowie jest jednostką organizacyjną Gminy Miasta Pruszków działającą w formie jednostki budżetowej na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym. Przedmiotem działalności Centrum Usług Wspólnych jest:

- a) obsługa w zakresie finansowo – księgowym placówek oświatowych Miasta Pruszkowa i Żłobków Miejskich,
- b) obsługa spraw kadrowych pracowników i nauczycieli zatrudnionych w przedszkolach i żłobkach CUW kieruje dyrektor, którego powołuje i odwołuje Prezydent Miasta Pruszkowa.

#### **Zakres Kontroli:**

1. Regulamin zamówień publicznych
2. Polityka rachunkowości oraz procedury pobierania i rozliczania zaliczek
3. Przyczyny i zakres zmian w dzienniku elektronicznym
4. Obroty zaewidencjonowane we wszystkich działach w §4210,4300,4240,4270,4700
5. Umowa na prace budowlane w SP 2 wraz z protokołem odbioru oraz atestami
6. Umowa najmu z parafią Rzymsko – Katolicką św. Józefa Oblubieńca NMP w Pruszkowie wraz z Aneks nr 3
7. Umowa na konserwację – przegląd systemu alarmowego

Jednostki podlegające kontroli to:

- Przedszkole nr 6 w Pruszkowie
- Szkoła Podstawowa nr 2 w Pruszkowie im. K. Makuszyńskiego.

Po otrzymaniu i przeanalizowaniu wymaganych dokumentów Komisja Rewizyjna ustaliła następujące wnioski:

**Ad. 1**

Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony Zarządzeniem Nr 14 z dnia 14 listopada 2018 r., nie był aktualizowany w Przedszkolu Nr 6, pomimo zmian w przepisach wprowadzonych w 2022 roku (np. aktualizacja kwot progowych zamówień). W SP2 dokonano aktualizacji zgodnie z nowym Prawem zamówień publicznych. Niepokojący jest brak aktualizacji dokumentów oraz różnorodność przedziałów kwotowych, w ramach których każda z jednostek postępuje inaczej. Ponadto, procedury wyłaniania dostawcy/wykonawcy różnią się w poszczególnych placówkach, co stanowi problem dla jednostki nadzorującej finanse. Zastanawiający jest fakt, że CUW nie zwróciło się do placówek o uaktualnienie regulaminów w związku z nowelizacją przepisów. Nieprawidłowe jest, że brak jednolitych procedur dla wszystkich placówek oświatowych nadzorowanych przez jeden organ prowadzący.

**Ad. 2**

Zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w Przedszkolu Nr 6 wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2023 z dnia 1 września 2023 roku, natomiast w SP Nr 2 dokonano aktualizacji Zarządzeniami Nr 12/2022 oraz Nr 8/2023. Nieprawidłowe jest, że brak jednolitych procedur dla wszystkich placówek oświatowych nadzorowanych przez jeden organ prowadzący.

**Wnioski do pkt Ad. 1 oraz Ad. 2:**

Należy opracować nowe procedury, regulaminy i zasady oraz ujednoczyć je dla wszystkich publicznych placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Pruszków, będące organem prowadzącym.

**Ad. 3**

Komisja Rewizyjna podjęła temat zmiany programu dotyczącego zarządzania arkuszem organizacyjnym, inwentarzem, magazynem, stołówką, dziennikiem elektronicznym oraz planem lekcji w związku z uwagami zgłoszonymi przez pracowników placówek. Uzyskano odpowiedź, że zmiana dotychczas użytkowanych programów była wynikiem wniosku dyrektorów szkół, na podstawie którego w 2023 roku zdecydowano o wprowadzeniu nowego oprogramowania. Informacje te nie są zgodne z danymi uzyskanymi od placówek oświatowych. Z uwagi na realizację tego projektu w ramach środków z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, wstrzymanie wdrożenia spowodowałoby konieczność zwrotu środków. Należy jednak nadmienić, że oprócz arkusza organizacyjnego i kadr (wymóg integralności systemów placówek z CUW w zakresie programu kadrowego), rady pedagogiczne nie były zainteresowane zmianami, gdyż pozostałe oprogramowania nie mają pozytywnej opinii użytkowników. Koszt projektu „Informatyzacja Urzędu Miasta w Pruszkowie” wyniósł 3 038 511,63 PLN, z dofinansowaniem 2 466 513,56 PLN, a termin trwałości projektu to 2029 r.

Wdrożono program, który nie był akceptowany przez wszystkie jednostki.

Ad. 4

Komisja dokonała weryfikacji zapisów w wybranych paragrafach i nie zgłosiła zastrzeżeń, z wyjątkiem zapisu w paragrafie §4300 – Usługi obce, gdzie poproszono o wyjaśnienie wielu drobnych kwot. Otrzymano wyczerpujące wyjaśnienia, uzasadniające poniesienie wskazanych wydatków.

Ad. 5

W trakcie weryfikacji zapisów w paragrafie §4270 – Usługi remontowe, poproszono o umowę na wykonanie prac remontowych przeprowadzonych w SP2 – remont pracowni SI. Po przeanalizowaniu dokumentacji wykazano, że treść umowy Nr 3/2024 na przebudowę pomieszczeń nie zabezpiecza interesów szkoły. Umowa nie uwzględnia gwarancji dobrego wykonania, warunków kar za niewykonanie napraw gwarancyjnych, przepisów BHP oraz odpowiedzialności za szkody powstałe w wyniku prac. Nie określono także, jak zostaną odebrane prace końcowe. Umowa zawiera atesty oraz certyfikaty na użyte materiały budowlane oraz protokół odbioru prac. Nie była ona weryfikowana przez radcę prawnego, a placówki nie korzystają z pomocy prawnej przy zawieraniu umów.

**Wnioski do Ad.5:**

Należy stworzyć wzór umowy dla placówek oświatowych, który będzie podstawowym dokumentem stanowiącym bazę do zawierania umów na dostawy i usługi. Dla placówek oświatowych powinien być dedykowany radca prawny opiniujący zawieranie umów.

Ad. 6

Umowę najmu lokalu z dnia 1 marca 2010 r. dotyczącą pomieszczeń wynajmowanych od Parafii św. Józefa w Pruszkowie przez SP2 zweryfikowano i Komisja nie miała uwag do dokumentu. Umowę zawarto na czas nieokreślony.

Ad. 7

Podczas weryfikacji dokumentów uwagę zwrócił koszt konserwacji sygnalizacji alarmowej w wynajmowanych pomieszczeniach w budynku katechetycznym przy Parafii św. Józefa w Pruszkowie przez SP2. Umowa najmu lokalu z dnia 1 marca 2010 r., aneksowana w dniu 25 sierpnia 2023 r. (zmiana proporcji opłaty za wywóz nieczystości z 50% do 75%), nie zawiera zapisów dotyczących konserwacji systemu alarmowego, którego kwartalny koszt wynosi 500 PLN. Dyrektor SP2 nie potrafił wyjaśnić, dlaczego i na jakiej podstawie pokrywa te koszty.

**Wnioski do Ad.7:**

Należy ustalić i uregulować zasady rozliczania kosztów konserwacji systemu alarmowego w zapisach umowy.

### **Najistotniejszy wniosek z przeprowadzonej kontroli:**

Połączenie Centrum Usług Wspólnych z Wydziałem Oświaty Urzędu Miasta Pruszkowa w jedną jednostkę organizacyjną, która będzie pod jednym kierownictwem sprawowała nadzór nad jednostkami oświatowymi.

### **Uzasadnienie:**

Połączenie Centrum Usług Wspólnych (CUW) z Wydziałem Oświaty Urzędu Miasta Pruszkowa w jedną jednostkę organizacyjną pod wspólnym kierownictwem jest uzasadnione z kilku kluczowych powodów:

1. **Jednolitość i spójność działań:** Obecnie funkcjonowanie CUW i Wydziału Oświaty jako odrębnych jednostek prowadzi do braku spójności w zarządzaniu placówkami oświatowymi. Różnice w procedurach i regulaminach powodują niejednolite standardy obsługi finansowo-księęgowej oraz kadrowej. Połączenie obu jednostek umożliwi ujednoczenie i standaryzację procedur, co zminimalizuje ryzyko wystąpienia nieprawidłowości i uprości zarządzanie.
2. **Efektywność operacyjna:** Integracja CUW i Wydziału Oświaty pozwoli na bardziej efektywne wykorzystanie zasobów ludzkich i finansowych. Zamiast dublować pewne funkcje administracyjne i zarządcze, połączona jednostka będzie mogła skupić się na strategicznym zarządzaniu oświatą, co przyczyni się do optymalizacji kosztów i poprawy jakości świadczonych usług.
3. **Lepszy nadzór i koordynacja:** Jedna, zintegrowana jednostka organizacyjna będzie miała pełny nadzór nad wszystkimi aspektami zarządzania placówkami oświatowymi, co pozwoli na lepszą koordynację działań i szybsze reagowanie na potrzeby szkół i przedszkoli. Umożliwi to również lepsze monitorowanie realizacji polityki oświatowej i zapewni zgodność działań z przepisami prawa.
4. **Poprawa komunikacji i przepływu informacji:** Obecnie funkcjonowanie dwóch oddzielnych jednostek może powodować opóźnienia i zakłócenia w przepływie informacji między nimi a placówkami oświatowymi. Połączenie CUW z Wydziałem Oświaty usprawni komunikację, co przyczyni się do bardziej efektywnego zarządzania i szybszego rozwiązywania problemów.
5. **Zwiększenie odpowiedzialności i transparentności:** Połączenie obu jednostek w jedną strukturę zwiększy przejrzystość działań i odpowiedzialność za podejmowane decyzje. Pod jednym kierownictwem łatwiej będzie rozliczać jednostkę z wyników jej pracy, co przyczyni się do poprawy jakości zarządzania oświatą w Pruszkowie.

Podsumowując, połączenie CUW z Wydziałem Oświaty w jedną jednostkę organizacyjną pozwoli na bardziej efektywne, spójne i transparentne zarządzanie placówkami oświatowymi w Pruszkowie, co przyniesie korzyści zarówno dla szkół, jak i całej społeczności lokalnej.

Dorota Kossakowska



Przewodnicząca Komisji