

Nr 446

Przekazywane Hójtkowi
Gminy Mirzec

dn 20.11.2023 r.
Lew

Interpelacja z dnia 19 listopada 2023

Mając na uwadze rozbieżności w informacjach otrzymywanych na komisjach 21 sierpnia 2023 r. oraz 25 września 2023 r. odnośnie audytu dotyczącego jednostki obsługującej placówki oświatowe, tj. Centrum Usług Wspólnych i przekazanej informacji w korespondencji w dniu 9.10.2023 r. proszę o szczegółowe wyjaśnienie dotyczące zrealizowania w roku 2022 „audytu organizacyjno-finansowego” CUW.

URZĄD GMINY w Mircu

Wpłynęło dn. 2023-11-20 20 r.

Nr 5854.2023

zaskiwie

Odnośnie przekazanych informacji podczas październikowej sesji dla realizacji samego audytu CUW dla „oceny organizacji i wybranych elementów gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków i gromadzenia dochodów” proszę o kompleksowe szczegółowe wyjaśnienie dotyczące nie zrealizowania audytu przez okres 22 miesięcy od zapytania ofertowego z dnia 30.12.2021 r. do ostatniej sesji w dniu 27.10.2023 r. Proszę o przekazanie linków na postępowanie przetargowe, całości korespondencji dotyczącej realizacji obu zawartych umów w temacie i szczegółowych informacji dotyczących podejmowanych przez UG działań temacie – prośba o informacje o aktualnym statusie sprawy.

P. Belzca
P. Hurstok
21.11.2023.
Czajka

Zwracam uwagę że wysokość wydatków na zatrudnienie na CUW przedstawiona w raporcie za stan gminy Mirzec, (str. 44) za rok 2022 wynosi ponad milion złotych i w związku z tym podtrzymuje swoje stanowisko z wspólnej komisji sierpniowej z Dyrektorami Szkół dotyczące przedstawiania do analizy audytu wydatków oraz organizacji oświaty na terenie Gminy Mirzec bez ujęcia w tym zakresie także CUW – uważam że taka nie pełna analiza nie daje właściwego prawidłowego obrazu organizacji i wydatków na oświatę w Gminie Mirzec i właściwym jest opracowywanie takich analiz kompleksowo z ujęciem zakresu CUW. Niemniej mając na uwadze że przedmiotowy zlecony audyt dotyczący oświaty kosztował nas ponad 33 tysiące złotych i trochę szkoda by jednak nie wykorzystać chociaż dla dodatkowej wiedzy wydania takich dużych środków publicznych, proszę o przekazania przez Urząd Gminy w Mircu analizy audytu i pismenego stanowiska do wszystkich 25 wniosków przedstawionych przez wybranych do realizacji tego zadania przez Państwa Audytorów.

Prośba także o informacje dotyczące wniosków UG Mirzec z audytu CUW zrealizowanego w roku 2021 w zakresie „Zapewnienia wóta o adekwatnej, skutecznej, efektywnej kontroli zarządczej”, dodatkowo czy przedmiotowy audyt był przedstawiony i omawiany np. na komisji oświaty?

Proszę o informacje z czego wynikała konieczność przeprowadzania audytów - jakie audyty planuje UG Mirzec zlecić w roku 2024 ? Jednocześnie wnoszę o rozważenie przeprowadzenia dyskusji z Radą Gminy w tym zakresie, by wspólnie wypracować założenia dla zlecenia audytu który w realny sposób umożliwi zdobycie profesjonalnie opracowanych informacji w zakresie funkcjonowania samorządu i podjęcia na podstawie wniosków ewentualnych dalszych działań w celu poprawy (pozwoli nam na maksymalne zracjonalizowanie wydatków środków publicznych na ten cel).

Autor: Piotr Kruk

Zgłoszenie przyjęto w formie elektronicznej za pomocą systemu eSesja.
Numer systemowy: 11813/0/11813 | 2023-11-19 21:12:46 | czas wydruku: 2023-11-20 09:06:17

Mirzec, dnia 04.12.2023 roku

Znak sprawy: ORG.III.0003.446.2023

Pan Piotr Kruk

Radny Rady Gminy Mirzec

dotyczy: interpelacji z dnia 19 listopada 2023 r. w brzmieniu cyt.: „Mając na uwadze rozbieżności w informacjach otrzymywanych na komisjach 21 sierpnia 2023 r. oraz 25 września 2023 r. odnośnie audytu dotyczącego jednostki obsługującej placówki oświatowe, tj. Centrum Usług Wspólnych i przekazanej informacji w korespondencji w dniu 9.10.2023 r. proszę o szczegółowe wyjaśnienie dotyczące zrealizowania w roku 2022 „audytu organizacyjno-finansowego” CUW.

Odnośnie przekazanych informacji podczas październikowej sesji dla realizacji samego audytu CUW dla „oceny organizacji i wybranych elementów gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków i gromadzenia dochodów” proszę o kompleksowe szczegółowe wyjaśnienie dotyczące nie zrealizowania audytu przez okres 22 miesięcy od zapytania ofertowego z dnia 30.12.2021 r. do ostatniej sesji w dniu 27.10.2023 r. Proszę o przekazanie linków na postępowanie przetargowe, całości korespondencji dotyczącej realizacji obu zawartych umów w temacie i szczegółowych informacji dotyczących podejmowanych przez UG działań temacie – prośba o informacje o aktualnym statusie sprawy.

Zwracam uwagę że wysokość wydatków na zatrudnienie na CUW przedstawiona w raporcie za stan gminy Mirzec, (str. 44) za rok 2022 wynosi ponad milion złotych i w związku z tym podtrzymuje swoje stanowisko z wspólnej komisji sierpniowej z Dyrektorami Szkół dotyczące przedstawiania do analizy audytu wydatków oraz organizacji oświaty na terenie Gminy Mirzec bez ujęcia w tym zakresie także CUW – uważam że taka nie pełna analiza nie daje właściwego prawidłowego obrazu organizacji i wydatków na oświatę w Gminie Mirzec i właściwym jest opracowywanie takich analiz kompleksowo z ujęciem zakresu CUW. Niemniej mając na uwadze że przedmiotowy zlecony audyt dotyczący oświaty kosztował nas ponad 33 tysiące złotych i trochę szkoda by jednak nie wykorzystać chociaż dla dodatkowej wiedzy wydania takich dużych środków publicznych, proszę o przekazania przez Urząd Gminy w Mircu analizy audytu i pisemnego stanowiska do wszystkich 25 wniosków przedstawionych przez wybranych do realizacji tego zadania przez Państwa Audytorów.

Prośba także o informacje dotyczące wniosków UG Mirzec z audytu CUW zrealizowanego w roku 2021 w zakresie „Zapewnienia wójta o adekwatnej, skutecznej, efektywnej kontroli zarządczej”, dodatkowo czy przedmiotowy audyt był przedstawiony i omawiany np. na komisji oświaty?.

Proszę o informacje z czego wynikała konieczność przeprowadzania audytów - jakie audyty planuje UG Mirzec zlecić w roku 2024 ? Jednocześnie wnoszę o rozważenie przeprowadzenia dyskusji z Radą Gminy w tym zakresie, by wspólnie wypracować założenia dla zlecenia audytu który w realny sposób umożliwi zdobycie profesjonalnie opracowanych

informacji w zakresie funkcjonowania samorządu i podjęcia na podstawie wniosków ewentualnych dalszych działań w celu poprawy (pozwoli nam na maksymalne zrationalizowanie wydatków środków publicznych na ten cel).

W odpowiedzi na Pana interpelację złożoną w dniu 19 listopada 2023 r., Urząd Gminy w Mircu informuje:

Audyt zaplanowany na rok 2022 w Centrum Usług Wspólnych w Mircu w zakresie: **Oceny organizacji i wybranych elementów gospodarki finansowej w zakresie dokonywania wydatków i gromadzenia dochodów** -zamówienia udzielono na podstawie zapytania ofertowego (https://ugmirzec.sisco.info/zalaczniki/2560/Zapytanie_ofertowe-sig_21-12-2021_09-15-53.pdf) . Pierwsza podpisana umowa została rozwiązana ze skutkiem natychmiastowym w związku z niewywiązywaniem się z warunków umowy i brakiem kontaktu z usługodawcą. Drugą umowę zawarto z Kancelarią Gospodarczą Mariusz Repelewicz, Pogorzany 167 , 34-623 Szczyrzyc w dniu 24.06.2022r., która zakończyła się brakiem kontroli i protokołów do chwili obecnej. W związku z niewywiązywaniem się z warunków umowy i brakiem kontaktu z usługodawcą podjęte zostały czynności i trwają do obecnej chwili związane z wyegzekwowaniem częściowych protokołów wykonanych w ramach zawartej umowy.

Na wspólnej komisji sierpniowej z Dyrektorami Szkół dotyczącej przedstawiania do **analizy audytu wydatków oraz organizacji oświaty na terenie Gminy Mirzec** zastała przedstawiona szczegółowa informacja o audycie przeprowadzonym w placówkach oświatowych na terenie Gminy Mirzec. Omówiono wnioski, odniesiono się do rekomendacji, wskazano zmiany w aktualnych arkuszach organizacji pracy szkół, które wprowadzono dzięki mechanizmom wskazanym w przedmiotowym sprawozdaniu z audytu. Zgodnie z podpisaną umową audyt dokonał analizy porównawczej szkół, przedszkoli i oddziałów przedszkolnych. Opisał rozwiązania organizacyjne zastosowane w naszych jednostkach. Wykonał analizę szkół pod kątem otrzymanej subwencji oraz pozostałych źródeł finansowania działalności szkół i przedszkoli; potwierdził, że wykorzystano wszystkie możliwości pozyskania subwencji oświatowej. Wyliczono w trakcie audytu średnie koszty utrzymania uczniów w poszczególnych szkołach i przedszkolach oraz opracowano analizę porównawczą zatrudnienia i ponoszonych wydatków na realizację w/w zadań. Audyt prowadzony w jednostkach oświatowych gminy co do zasady dotyczył także CUW gdyż jest to jednostka powołana w celu wykonywania obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostek oświatowych. Wszystkie dokumenty kontrolowane przez audytorów zostały przygotowane i udostępnione przez CUW. Zgodnie ze Statutem CUW przejmuje w całości obowiązki z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości

jednostek obsługiwanych, prowadzi księgi rachunkowe, przygotowuje niezbędne dane do sporządzania wniosku budżetowego projektu planu finansowego zgodnie z wymogami prawa finansowego, prowadzi obsługę kasową i bankową jednostek, przygotowuje listy płatnicze, ewidencjonuje dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu pracowników obsługiwanych jednostek, wreszcie sporządza wymagane sprawozdania z zakresu realizowanych zadań finansowych, funduszu płac i zatrudnienia we współpracy z dyrektorami jednostek. Ponadto kontroluje z ramienia organu prowadzącego wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej. Należy zauważyć że w trakcie audytu to z CUW wyszły sprawozdania finansowe, budżetowe i plany finansowe oraz analizy dotyczące arkuszy i zatrudnienia. Jednostka obsługująca zgodnie z prawem jest ujęta w algorytmie subwencji oświatowej, ale nie można przeprowadzić analizy porównawczej CUW, bo przypisane jej w statucie zadania realizuje jako jedyna, nie tworzy arkusza organizacji pracy, a ponadto realizuje zadania oświatowe gminy i w tej części działalności nie można jej porównać z gminnymi jednostkami oświatowymi.

Omawiany audyt dotyczył w głównej mierze kwestii organizacyjnych, które determinują wskaźniki finansowe. Wskazane w sprawozdaniu zmiany są sugestią z jednoczesnym wskazaniem na możliwą racjonalizację wydatków. Należy zwrócić jednak uwagę, że każda jednostka ma swoją specyfikę i ostateczne decyzje należy podejmować w dialogu ze społecznością szkolną. Należy zaznaczyć, że sam audyt mógł zaproponować tylko ostateczne/ drastyczne oszczędności dozwolone przepisami prawa, ale nie biorące pod uwagę lokalnych uwarunkowań i potrzeb. Opisany w sprawozdaniu stan prawny i faktyczny dość jasno wskazuje, że ograniczenie kosztów gminnej oświaty możliwe jest tylko poprzez zmiany w sieci szkół, stanowi więc materiał do dalszych prac na komisjach Rady Gminy.

Zgodnie z art. 274 ust 3 ustawy o finansach publicznych(Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn.zm.) audyt wewnętrzny prowadzi się w jednostkach samorządu terytorialnego, jeżeli ujęta w uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego kwota dochodów i przychodów lub kwota wydatków i rozchodów przekroczyła wysokość 40 000 tys. zł. Nadmieniam, że Wójt Gminy nie ma obowiązku przedstawienia informacji o wynikach przeprowadzenia audytu. Audyt pomaga wójtowi w osiągnięciu celów poprzez zapewnienie, że konkretny obszar działalności działa prawidłowo lub ostrzega, że coś wymaga poprawy i doskonali skuteczność procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i zarządzania jednostkami podległymi. Niemniej jednak jeżeli w planach pracy Komisji Rady Gminy na przyszły rok znajdzie się tematyka dotycząca przedstawienia poszczególnym komisjom informacji o przeprowadzonym w danym roku audycie to zostanie to zrealizowane.

Informujemy, że jeszcze nie została podjęta decyzja w jakich obszarach zostanie przeprowadzony audyt w roku 2024, ale odnosząc się do Pana propozycji o przeprowadzeniu dyskusji w tej sprawie z Radą Gminy Wójt Gminy Mirzec złoży wniosek propozycji planu audytu do Przewodniczącego Rady Gminy w Mircu, który skieruje do prac w poszczególnych komisjach.

**Z up. Wójta
Skarbnik Gminy**
Urszula Baran

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a