

Protokół 5/2020

Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie

z kontroli wdrożenia uchwał nr 007.145.2019 i nr 007.146.2019 z dnia 15.10.2019 roku wraz z kosztami ich porównaniem oraz przekazaniem usług i sprzętu przez jednostki organizacyjne gminy dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane kontrolowanego podmiotu:

- nazwa pełna: Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Na stronie Biuletynu Informacji Publicznej: <https://www.bip.sulechow.pl/>, w części podaje się niepełną nazwę jednostki;
- nazwa skrócona: brak;
- siedziba: kraj: Polska, województwo: LUBUSKIE, powiat: ZIEOLOGÓRSKI, gmina: SULECHÓW, miasto: SULECHÓW, poczta: 66-100 SULECHÓW, ul. LICEALNA, nr: 8A;
- NIP: 9731070646;
- REGON: 385836935.

2. Imię i nazwisko osób kontrolujących:

Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Sulechowie w składzie:

1. Sebastian Różycki - Przewodniczący komisji,
2. Miłosz Brodzikowski - członek komisji,
3. Jan Rerus - członek komisji,
4. Zbigniew Trompa - członek komisji,
5. Roman Wilczyński - członek komisji.

3. Daty rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Od dnia 15 października 2020 roku do dnia 30 listopada 2020 roku – 33 dni robocze, czyli zgodnie z terminem określonym w §90 ust.1 statutu Gminy Sulechów: "nie dłużej niż 45 dni roboczych".

4. Określenie przedmiotowego zakresu kontroli i okresu objętego kontrolą:

Kontrola wdrożenia uchwał nr 007.145.2019 i nr 007.146.2019 z dnia 15.10.2019 roku wraz z kosztami ich porównaniem oraz przekazaniem usług i sprzętu przez jednostki organizacyjne gminy dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie od dnia 1 kwietnia do dnia prowadzenia kontroli.

5. Stanowisko, imię i nazwisko kierownika kontrolowanego podmiotu:

Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie Pan Maciej Sebastian Wieligor.



6. Podstawa kontroli:

Kontrolę przeprowadzono, realizując zadanie zlecone dla Komisji Rewizyjnej przez Radę Miejską w Sulechowie, w planie pracy Komisji przyjętym uchwałą nr 0007.185.2020 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 21 stycznia 2020 roku.

7. Sposób kontroli:

Zastosowano metodę wybiórczą i wrywkową, co oznacza poddanie pod kontrolę wybiórczego pakietu dokumentów lub zadań oraz szczegółową kontrolę losowo wybranych dokumentów lub zadań z przyjętego pakietu wybiórczego. Wnioski, opisy i ustalenia w protokóle z kontroli nie stanowią wykładni prawnej, nie analizują szczegółowo każdego kontrolowanego dokumentu, a zwracają uwagę na niedociągnięcia oraz wytyczają kierunki dalszego postępowania jak i konieczność dostosowania się do obowiązujących przepisów oraz uregulowania spraw wewnętrznych oraz w zakresie współpracy z jednostkami obsługiwanymi.

8. Informacja o rozpoczęciu kontroli:

Zgodnie z § 93 ust. 5 statutu Gminy Sulechów, w dniu 16.10.2020 roku dokonano wpisu w książce kontroli Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie pod numerem 1. Dyrektora jednostki organizacyjnej poinformowano o rozpoczęciu kontroli z przedstawieniem stosownych upoważnień. Dokonano również wpisu w książce kontroli Urzędu Miejskiego Sulechów pod numerem 10. Konieczność prowadzenia książek kontroli wynika z art.57 ust. 1 ustawy z dnia 06.03.2018 roku Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2019 r., poz. 1292, 1495; Dz.U. z 2020 r., poz. 424, 1086).

9. Osoby uczestniczące przy kontroli - w kontroli uczestniczyli i informacji udzielali:

➤ Pan Maciej Sebastian Wieligor - Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

II. PRZEPISY DODTYCZĄCE ZAKRESU KONTROLI

1. Ustawa z dnia 8.03.1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2020 roku, poz.713 i 1378);
2. Ustawa z dnia 26.06.1976r. Kodeks pracy (Dz.U. z 2020 r., poz. 1320; Dz.U. z 2018r., poz.2432).
3. Ustawa z dnia 13.09.1996 roku o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (tj. Dz.U. z 2020r., poz. 1439; z 2019r., poz. 2020).
4. Ustawa z dnia 12.01.1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz.U. z 2019 roku, poz. 1170, 738, 1020, 673; Dz.U. z 2018r., poz. 2244).
5. Ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019r., poz. 869 z późn. zm.);
6. Ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe (Dz.U. z 2020r., poz. 910, 1378 i z 2018r., poz. 2245).
7. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018r., poz.2369).



8. Rozporządzenie Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27.07.2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bhp (Dz.U. z 2004 Nr 180, poz. 1860; Dz.U. z 2005 roku, Nr 116, poz. 972; Dz.U. z 2007 roku, Nr 196, poz.1420; Dz.U. z 2019 roku, poz.1099).
9. Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28.04.2003r. w sprawie szczegółowych zasad stwierdzania posiadania kwalifikacji przez osoby zajmujące się eksploatacją urządzeń, instalacji i sieci (Dz.U. z 2003 r. Nr 89, poz. 828, Nr 129, poz. 1184; Dz.U. z 2005 r. Nr 141, poz. 1189).
10. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 01.12.1998 roku w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz.U. z 1998 roku, Nr 148, poz. 973).
11. Ustawa z dnia 27.06.1997 roku o służbie medycyny pracy (Dz.U. z 2019 roku, poz. 1175 i Dz.U. z 2018 r. poz. 2245).
12. Ustawa z dnia 04.03.1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2020 roku, poz. 1070).
13. Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12.04.2002 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie (tj. Dz.U. z 2019 roku, poz.1065, poz.1696).
14. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26.09.1997 roku w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (tj. Dz.U. z 2003 roku Nr 169, poz. 1650 z późn. zm.).
15. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych; Dz. U. UE.L. z 2016 roku, Nr 119, s.1; Dz. U. UE.L. z 2018 roku, Nr 127, s.2) zwane „RODO”.
16. Wytyczne 3/2019 z dnia 29.01.2020r. Europejskiej Rady Ochrony Danych (EROD) w sprawie przetwarzania danych osobowych z wykorzystaniem urządzeń wideo (ang. Guidelines 3/2019 on processing of personal data through video devices).
17. Ustawa z dnia 10.05.2018 roku o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2019r., poz.1781);
18. Ustawa z dnia 21.11.2000 roku o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2019r., poz. 1282);
19. Ustawa z dnia 29.09.1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019r., poz. 351 z późn. zm.).
20. Statut Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie (Uchwała Rady Miejskiej w Sulechowie nr 007.146.2019 z dnia 15.15.2019 roku zmieniony uchwałą nr 0007.257.2020 z dnia 15.09.2020 roku).
21. Statut Gminy Sulechów (Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z 2016r. poz. 900; z 2018r. poz. 1052 i 2512).
22. Zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W okresie od dnia 1 kwietnia 2020 roku do dnia 3 listopada 2020 roku zostało wydanych 25 Zarządzeń przez Dyrektora Cen-



trum Usług Wspólnych w Sulechowie, które stanowiły wewnętrzne przepisy w kontrolowanej jednostce, były to Zarządzenia:

- 1) Zarządzenie Dyrektora nr 1/2020 z dnia 2 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 2) Zarządzenie Dyrektora nr 2/2020 z dnia 2 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla: Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 3) Zarządzenie Dyrektora nr 3/2020 z dnia 2 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 4) Zarządzenie Dyrektora nr 4/2020 z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych.
- 5) Zarządzenie Dyrektora nr 5/2020 z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 6) Zarządzenie Dyrektora nr 6/2020 z dnia 1 czerwca 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej.
- 7) Zarządzenie Dyrektora nr 7/2020 z dnia 10 czerwca 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 8) Zarządzenie Dyrektora nr 8/2020 z dnia 26 czerwca 2020r. w sprawie wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych.
- 9) Zarządzenie Dyrektora nr 9/2020 z dnia 1 lipca 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 10) Zarządzenie Dyrektora nr 10/2020 z dnia 1 sierpnia 2020r. w sprawie ustalenia regulaminu funkcjonowania monitoringu wizyjnego w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 11) Zarządzenie Dyrektora nr 11/2020 z dnia 25 sierpnia 2020r. w sprawie Regulaminu Pracy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 12) Zarządzenie Dyrektora nr 12/2020 z dnia 26 sierpnia 2020r. w sprawie ustalania procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązek pracownicze w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sulechowie.
- 13) Zarządzenie Dyrektora nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r. w sprawie ustalania procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązek pracownicze w Szkole Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie.
- 14) Zarządzenie Dyrektora nr 14/2020 z dnia 14 września 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 15) Zarządzenie Dyrektora nr 15/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.



- 16) Zarządzenie Dyrektora nr 16/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej im. Melchiora Wańkowicza w Cigacicach.
- 17) Zarządzenie Dyrektora nr 17/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Kijach.
- 18) Zarządzenie Dyrektora nr 18/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji w sprawie sposobu i warunków używania kas rejestrujących Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika”.
- 19) Zarządzenie Dyrektora nr 19/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie w sprawie regulaminu przydzielania i gospodarowania odzieżą ochronną, a także środkami utrzymania higieny osobistej i ręcznikami.
- 20) Zarządzenie Dyrektora nr 20/2020 z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Brodach.
- 21) Zarządzenie Dyrektora nr 21/2020 z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Bukowie.
- 22) Zarządzenie Dyrektora nr 22/2020 z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Sulechowie.
- 23) Zarządzenie Dyrektora nr 23/2020 z dnia 23 października 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy Centrum Usług Wspólnych a jednostkami obsługiwanymi.
- 24) Zarządzenie Dyrektora nr 24/2020 z dnia 30 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie.
- 25) Zarządzenie Dyrektora nr 25/2020 z dnia 3 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia regulaminu pracy zdalnej dla pracowników centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

III. WPROWADZENIE

1. Na sesji Rady Miejskiej w Sulechowie w dniu 15.10.2019 roku Rada Miejska w Sulechowie podjęła dwie uchwały:
 - 1) Uchwała nr 0007.145.2019 w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie (CUW), zmieniona uchwałą nr 0007.256.2020 z dnia 15.09.2020 roku.



- 2) Uchwała nr 0007.146.2019 w sprawie statutu Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, zmieniona uchwałą nr 0007.257.2020 z dnia 15.09.2020 roku.
2. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie (*dalej zwane również: CUW*) rozpoczęło swoją działalność w dwóch terminach tj. od dnia 01.04.2020 roku i od dnia 01.07.2020 roku, a rozszerzenie działalności nastąpiło z dniem 01.10.2020 roku i z dniem 01.11.2020 roku.
3. Zgodnie z ar.10b ust.2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym Rada Miejska w Sulechowie podejmując uchwałę o utworzeniu Centrum Usług Wspólnych określa w drodze uchwały m.in.: „zakres obowiązków powierzonych jednostkom obsługującym w ramach wspólnej obsługi”. W §2 uchwały nr 0007.145.2019 i §5 statutu CUW Rada Miejska w Sulechowie określiła zakres obsługiwanych jednostek organizacyjnych przez CUW:
 - 1) rachunkowość, sprawozdawczość i obsługa finansowo-księgową,
 - 2) kadry i płace,
 - 3) bezpieczeństwo i higiena pracy,
 - 4) utrzymanie czystości i bieżąca konserwacja,
 - 5) prowadzenie obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostek obsługiwanych,
 - 6) prowadzenie archiwum,
 - 7) obsługa prawna;określając jednostki obsługiwane przez Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie:
 - 1) Przedszkole nr 5 w Sulechowie,
 - 2) Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie,
 - 3) Przedszkole nr 7 „Pod Muchomorkiem” w Sulechowie,
 - 4) Szkoła podstawowa nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie,
 - 5) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Sulechowie,
 - 6) Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie,
 - 7) Szkoła Podstawowa w Brodach,
 - 8) Szkoła Podstawowa w Bukowie,
 - 9) Szkoła Podstawowa im. Leona Kruczkowskiego – obecnie im. Melchiora Wańkowicza - w Cigacicach,
 - 10) Szkoła Podstawowa w Kalsku,
 - 11) Szkoła Podstawowa w Kijach,
 - 12) Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie.
4. Uchwałami nr 0007.256.2020 i nr 0007.257.2020 z dnia 15.09.2020 roku Rada Miejska w Sulechowie zwiększyła zakres obsługiwanych jednostek organizacyjnych przez CUW o:
 - 1) obsługa informatyczna;
 - 2) organizacja opieki nad uczniami podczas przewozów szkolnych, o których mowa w art. 39 ust.3 i 4 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. Prawo oświatowe;
 - 3) obsługa, eksploatacja i utrzymanie tzw. busów szkolnych.

5. Porozumieniem bez numeru z dnia 31 marca 2020 roku Burmistrza Sulechowa Pana Wojciecha Sołtysa z Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanego przez Burmistrza Sulechowa Pana Wojciecha Sołtysa (*w tym dniu formalnie jeszcze CUW nie istniał*) przeniesiono z dniem 01.04.2020 roku na stanowisko Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie Pana Macieja Wieligora. Przeniesienie nastąpiło w trybie art.22 ustawy o pracownikach samorządowych.
6. Porozumieniem bez numeru z dnia 1 kwietnia 2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanego przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora, a Szkołą Podstawową nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie reprezentowanej przez Dyrektora Romualda Modrzyka przeniesiono z dniem 01.04.2020 roku na stanowisko Głównego Księgowej Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie Panią Annę Stasik. Przeniesienie nastąpiło w trybie art.22 ustawy o pracownikach samorządowych, początkowo na 1/8 etatu.
7. Porozumieniami z dnia 1.07.2020 zawartymi pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie i jednostkami obsługiwanymi CUW zatrudnił 108 pracowników wraz z Dyrektorem i Główną Księgową na łącznie 107 etatach. Na dzień 23.11.2020 roku w CUW zatrudnionych było 110 pracowników, w tym (według CUW) 17 pracowników administracyjnych. Pracownicy od jednostek obsługiwanych przejści zostali z zakresami obowiązków aktualnymi na dzień 30.06.2020 roku obowiązującymi w jednostkach obsługiwanych.
8. Dokumenty do sprawdzenia częściowo dostępne były na stronie internetowej <https://cuw.bip.sulechow.pl/> jako Zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, częściowo przy bezpośredniej kontroli w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, a w pozostałej części dostarczono w formie pisemnej, aczkolwiek dokumenty nowo tworzone nie były podpisane przez Dyrektora lub pracownika CUW i w małej części elektronicznej. Dokumenty w formie pisemnej dostarczono prawie po czterech tygodniach od wniosku Komisji Rewizyjnej pomimo, iż znano termin kontroli od stycznia 2020 roku, czyli również od dnia formalnego powstania CUW tj. od dnia 01.04.2020 roku. Brak przygotowania odpowiedniej dokumentacji i wprowadzenia systemu zbierania informacji świadczy o braku profesjonalizmu i mało poważnym stosunkiem do Komisji Rewizyjnej oraz znajomości zasad zarządzania i poddawania się mechanizmom kontrolnym. Dodatkowo w piśmie z dnia 10.11.2020 roku Pan Dyrektor zarzucił Komisji Rewizyjnej, że Komisja nie przedstawiła sposobu i terminu przekazania odpowiedzi i dokumentów. Należy stwierdzić, iż zarzut jest bezzasadny, ponieważ termin i zakres kontroli był znany dużo wcześniej, a poza tym jednostka poddana kontroli powinna przedstawić odpowiednie dokumenty, wg Komisji, niezwłocznie, a nie oczekiwać na ponaglenie, które zostało wystawione przez Komisję Rewizyjną. Z pisma można wyciągnąć wniosek, że przy braku ponaglenia, nigdy Komisja Rewizyjna nie otrzymałaby wymaganych dokumentów, co jest nie do przyjęcia. W kontekście §90 ust.1 statutu Gminy Sulechów dotyczącym okresu trwania kontroli kompleksowej, powyższe działania można uznać za utrudniania przeprowadzenia kontroli. Zgodnie z §95 ust.2 statutu Gminy Sulechów: „Kierownik kontrolowanego podmiotu obowiązany jest w szczególności przedkładać na żądanie kontrolujących dokumenty i materiały niezbędne do przeprowadzenia



kontroli oraz umożliwienia kontrolującym wstępu do obiektów i pomieszczeń kontrolowanego podmiotu”. Nic nie stało na przeszkodzie przekazywania dokumentów w częściach, po ich przygotowaniu, czego nie czyniono. Nie bez znaczenia jest również fakt ironicznego podejścia do członka Komisji Rewizyjnej wpisując: „o czym, ze znanstwem pisze radny Jan Rerus”, w kontekście negatywnym.

IV. USTALENIA Z KONTROLI

1. **Zarządzenie Dyrektora nr 1/2020** z dnia 2 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących do regulaminu:

- 1) w §2 ust.1 regulaminu zapisano: „CUW w Sulechowie jest jednostką organizacyjną **miasta** Gminy Sulechów” – prawidłowo powinno być „Gminy Sulechów”;
- 2) w §3 ust.2 regulaminu zapisano, że: „Kierownictwo wewnętrzne w ramach organizacji CUW w Sulechowie Dyrektor sprawuje przy pomocy Głównego księgowego”. Co ten zapis ma oznaczać?

✓ Czy to znaczy, że w ramach organizacji wewnętrznej Dyrektor podejmuje decyzje wspólnie z Głównym Księgowym,

✓ Czy może Dyrektor wydaje polecenia Głównemu Księgowemu, a dopiero on wydaje dalsze polecenia?

W dalszej części regulaminu wpisany jest Dyrektor, jako osoba decyzyjna i wydająca polecenia i tylko na podstawie pisemnego upoważnienia może inny pracownik zastąpić Dyrektora CUW. Ten zapis wymaga uściślenia;

- 3) w §6 pkt 3 regulaminu zapisano, że do zadań Dyrektora CUW należy m.in.: „wydawanie aktów kierownictwa wewnętrznego (zarządzeń, regulaminów, instrukcji, poleceń, upoważnień)”. Zapis wymaga doprecyzowania, czy np. regulaminy i instrukcje wydawane są jako oddzielne dokumenty, czy też w formie zarządzenia tak jak np. regulamin wynagradzania. W tym zakresie powinna być jednolitość, gdyż zarządzenia są publikowane na stronie internetowej, a oddzielne instrukcje i regulaminy nie;
- 4) w §6 pkt 14 regulaminu zapisano: „dbanie o stworzenie pracownikom odpowiednich warunków socjalnych w ramach posiadanych środków”. Zapis dotyczy standardowych, odpowiednich warunków socjalnych, czego zapewnienie stanowi obowiązek pracodawcy bez uzależnienia od posiadanych środków. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z zawartych umów o pracę. Nie można np. zapisać, że wynagrodzenia płatne będą w ramach posiadanych środków, gdyż są one w całości wymagalne;
- 5) w §7 ust.2 regulaminu, w punkcie 1 i punkcie 14 do obowiązków Głównego księgowego zapisano te same obowiązki (*powtórzenie*) tj: „nadzoru nad pracą pracowników jemu podległych”;
- 6) w §9 regulaminu po punkcie 19 następuje ponowna numeracja rozpoczynając od punktu nr 1;
- 7) w regulaminie występują niezasadne powtórzenia np.:



- w §9 regulaminu w punktach 9 i 2 (po punkcie 19) wpisano zadania dotyczące zwolnień lekarskich,
 - w §9 regulaminu w punktach 15 i 7 (po punkcie 19) wpisano zadania dotyczące GUS i dodatkowo ujęto to jeszcze w punkcie 6 i punkcie 12 (po punkcie 19),
 - w §9 regulaminu w punktach 19 i 14 (po punkcie 19) wpisano zadania dotyczące ochrony danych,
 - w §9 regulaminu w punktach 5 i 10 (po punkcie 19) wpisano zadania dotyczące informowania pracowników w zakresie ubezpieczeń społecznych,
 - w §9 regulaminu w punktach 18 i 13 (po punkcie 19) wpisano zadania dotyczące archiwizowania dokumentacji;
- 8) w §10 ust.9 regulaminu zapisano: „Zasady podpisywania dokumentów finansowo – księgowych określa odrębny dokument. Żadne z Zarządzeń Dyrektora nie jest zatytułowane zgodnie ww. zapisem, a w regulaminie nie ma odniesienia do konkretnego dokumentu;
- 9) w §10 ust.10 regulaminu stanowi, iż „obieg, rejestracja, znakowanie, przechowywanie i archiwizacja dokumentów odbywa się na zasadach określonych w odrębnych dokumentach”. Dyrektor CUW oświadczył, iż tym odrębnym dokumentem jest Zarządzenie Dyrektora nr 6/2020 z dnia 1 czerwca 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej. Odwołanie do innego dokumentu powinno być jednoznacznie określone. Faktycznie w instrukcji kancelaryjnej zawarto powyższe zagadnienia za wyjątkiem archiwizacji dokumentów. W tym zakresie przedmiotowa instrukcja w Rozdziale VIII odsyła do bliżej nie określonej składnicy akt i odsyła dalej do instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania składnicy akt. Z powyższego wynika wnioski, że CUW nie określił zasad archiwizacji dokumentów, a jest to zadanie zlecone uchwałą nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 10) w §11 odniesiono się do „podpisu elektronicznego” bez bliższego określenia czy dotyczy to np. podpisu profilem zaufanym lub podpisem kwalifikowanym;
- 11) w §11 ust.3 regulaminu zapisano: „Zlecenia jednostek obsługiwanych są ewidencjonowane”. Zgodnie z oświadczeniem Dyrektora CUW Pana Maciej Wieligora, rejestr taki prowadzony jest w Szkole Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie przez pracownika Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Po kontroli tego rejestru okazało się, że prowadzony rejestr w ogóle nie zawiera zleceń (zgłoszeń) jednostek obsługiwanych. Jest to rejestr wykonywanych prac przez pracowników CUW zatrudnionych na stanowiskach fizycznych z miejscem wykonywania pracy tylko w ww. szkole. Czyli CUW nie posiada rejestru narzuconego sobie w regulaminie;
- 12) w §1 regulaminu zapisano, że Regulamin organizacyjny zawiera w szczególności m.in. „strukturę organizacyjną”. W załączniku nr 1 do regulaminu przedstawiono schemat organizacyjny odbiegający od stanu faktycznego zarówno na dzień 01.04.2020 roku jak i na dzień 01.07.2020 roku. Ujęto w regulaminie komórki organizacyjne: Dyrektor, pomoc administracyjna – sprawy informatyczne, Główny księgowy, Wieloosobowe stanowisko ds. płac.



2. Zarządzenie Dyrektora nr 2/2020 z dnia 02 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla: Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w §1 zasad zapisano, że rokiem obrotowym będzie okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku. Ponieważ CUW rozpoczął działalność od dnia 01.04.2020 roku, to w zasadach powinno się to uwzględnić;
- 2) w §4 zasad ujęto dwukrotnie w nawiasach: „w przypadku prowadzenia ksiąg przy użyciu komputera”. To właśnie te zasady mają określać sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, a nie alternatywne rozwiązania ich prowadzenia. Dotyczy to również załącznika nr 2 do Zarządzenia. Natomiast w §1 Załącznika nr 2 wpisano, że księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo, a więc nie ma spójności w zapisach tego samego dokumentu;
- 3) w Załączniku nr 1 w punkcie 1 podpunkt 2 zasad widnieje niezrozumiała teść: „Na dzień bilansowy, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 1 RachunkU”. Dotyczy to również punktów od 10 do 16 i punktu 20 oraz Załącznika nr 2. Powyższy skrót został wprowadzony indywidualnie bez jego określenia w regulaminie, według oświadczenia Dyrektora CUW dotyczy on ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości;
- 4) w Załączniku nr 1 w punkcie 2 zasad zapisano w zakresie jednorazowych umorzeń m.in.: „środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych”. Takich zadań Rada Miejska dla CUW nie zleciła;
- 5) w Załączniku nr 1 w punkcie 3 zasad następuje odwołanie do „funduszu”, ale nie określono jakiego funduszu, tym bardziej, że nie sprecyzowano jakie fundusze tworzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W punkcie 18 wpisano: „fundusze własne”;
- 6) w Załączniku nr 1 w punkcie 24 zasad wpisano: „stanowiącego załącznik nr 7 do RachBudżR.” – nie wiadomo do jakiego dokumentu należy przypisać ten załącznik. Sam skrót nie został określony w regulaminie. Dyrektor CUW podał, iż skrót dotyczy: Rozporządzenia Ministra Rozwoju i finansów z dnia 13.09.2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020r., poz. 342). Natomiast dokument, którego dotyczy powyższy załącznik nie został określony;
- 7) w Załączniku nr 2 §1 ust.1 zasad nie określono pełnych danych siedziby CUW;
- 8) w Załączniku nr 2 w §6 zasad następuje odwołanie do bliżej nieokreślonego przepisu: „art. 40 FinPubU”. Dyrektor CUW podał, iż skrót dotyczy ustawy z dnia 27.09.2009r. o finansach publicznych.
- 9) Załączniki nr 2 i nr 3 nie posiadają żadnych tytułów czego one dotyczą;
- 10) Zakładowy Plan Kont na rok 2020 dotyczy jednostki: „Centrum Usług Wspólnych”, a nie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Zakładowy Plan Kont powinien dotyczyć danego podmiotu. Natomiast przedstawiony Plan zawiera szereg numerów i nazw kont, które nie wy-

stępują i w 2020 roku nie wystąpią w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Pokazuje to albo niezrozumienie zagadnienia, albo wstawienie jakiegoś wzorcowego Planu bez jego zweryfikowania. Takimi kontami są np.: 011-00 Grunty, 011-01 Budynki i lokale, 011-02 Obiekty inżynierii lądowej; 011-03 Kotły i maszyny energetyczne, 080 – inwestycje, 310-xx – magazyny i wiele innych. Pod Zakładowym Planem Kont widnieje miejsce na podpis Głównego Księgowego, ale takiego podpisu nie złożono;

11) w Załączniku nr 3 w §1 określono m.in. zasady dotyczące serwera i zabezpieczeń. Wpisano np.:

- że zbiory przechowuje się w szafkach i sejfach, a takich sejfów CUW nie posiada. Przechowywanie zbiorów w sejfach jest dobrym rozwiązaniem ze względu na wiele czynników np. dostęp, pożar, kradzież itp. Jednak Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie sejfów nie posiada;
- założono, że serwery mają być w oddzielnym pomieszczeniu tzw. serwerowni, a faktycznie jest jeden serwer zlokalizowany przy jednym ze stanowisk biurowych;
- serwerownia ma być wyposażona w system przeciwpożarowy oraz w klimatyzację – takich zabezpieczeń brak;
- założono, że pomieszczenie serwerowni będzie zabezpieczone drzwiami i zamkami z odpowiednimi atestami – takiego pomieszczenia brak.

Powyższe jest niezrozumiałe, ponieważ to CUW sam określił te zasady i ich nie przestrzega.

3. **Zarządzenie Dyrektora nr 3/2020** z dnia 2 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w §10 regulaminu wpisano, że dodatek za pracę nocną przysługuje w wysokości 20% stawki godzinowej wynagrodzenia zasadniczego. Nie przyjęto rozwiązań określonych w art.151⁸ §1 ustawy Kodeks pracy: „Pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę, ustalanego na podstawie odrębnych przepisów”, a więc powinno się określić wysokości dodatku w przypadku wynagrodzenia zasadniczego miesięcznego, a takie wynagrodzenia w CUW występują (nie ma stawki godzinowej), czego nie zrobiono, należy to ujednotlić i dokonać prawidłowych naliczeń;
- 2) §11 ust.2 regulaminu odnosi się do tabeli w załączniku nr 2 z przypisanymi dodatkami funkcyjnymi. W tym załączniku są tylko wynagrodzenia zasadnicze bez wykazu dodatków funkcyjnych, w ogóle wykazu takich dodatków w regulaminie nie ma – stawki dodatków powinny być w załączniku nr 3, którego przy regulaminie nie ma. Poza tym w ust.1 tego paragrafu określono, iż dodatek funkcyjny przysługuje kierownikom działów. Natomiast z regulaminu wynagradzania jednej ze szkół wynika, że dodatek funkcyjny przysługiwał Głównemu Księgowemu i intendentowi – co należy uznać, iż te stanowiska zostały tego dodatku pozbawione. Wprawdzie Główny Księgowy kieruje kilkoma pracownikami i jest zaliczany do kierownictwa jed-

- nostki, to z wszystkich Zarządzeń wynika rozdzielenie stanowisk kierownika działu i Głównego Księgowego i w związku z tym tak to należy interpretować przy zapisach o dodatkach funkcyjnych. Sama przynależność stanowiska do kierownictwa jednostki nie upoważnia do otrzymywania dodatku funkcyjnego, jeżeli przepisy wewnętrzne tak nie stanowią. Rozdzielenie tych funkcji wynika m.in. z §3 ust.2, ust.8, Rozdział II – Zarządzenia Dyrektora nr 9/2020 z dnia 01 lipca 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie i innych Zarządzeń. CUW zatrudnia osobę na stanowisku zastępcy Głównego Księgowego, której to osobie przydzielono dodatek funkcyjny, a nie wynika to z niniejszego regulaminu. W przypadku pobierania dodatku funkcyjnego bez umocowania regulaminowego, dodatki te podlegają zwrotowi jako niesłusznie pobrane;
- 3) w §12 ust.2 regulaminu ustalono możliwość dodatku specjalnego wypłacanego do roku czasu w bardzo dużej wysokości 50% lub 60% a nawet bez ograniczeń (ust.3). Nawet przy zwiększonym zakresie prac pracownik nie jest w stanie w ciągu 8 godzin przepracować więcej niż 8 godzin. Natomiast z regulaminu wynagradzania jednej ze szkół wynika, iż taki dodatek mógł wynosić do 40% wynagrodzenia zasadniczego. Dodatkowo założono w §13 regulaminu możliwość dwa razy w roku przydzielania nagród bez ograniczeń. Takie warunki wynagrodzeń nie powinny być ujęte w regulaminie wynagrodzeń, gdyż pozostaje to bez jakiegokolwiek kontroli i może nie korespondować z polityką wynagrodzeń w pozostałych jednostkach organizacyjnych gminy;
 - 4) w §12 ust.4 regulaminu zapisano: „Dodatek specjalny przyznaje się w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia z uwzględnieniem ilości i złożoności zadań **oraz potrzebnych do ich wykonania kwalifikacji**” ? – kwalifikacje zawsze są wymagane do zajmowania określonego stanowiska i wykonywania zadań;
 - 5) w 13 ust.4 regulaminu wymienia się stanowisko „dyrektor działu”, które to stanowisko nigdzie nie zdefiniowano;
 - 6) w załączniku nr 1, w tabeli wymienia się stanowiska, które nie występują w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie jak. np.: projektant systemów, analityk, rewident zakładowy, szef kuchni, stolarz, betoniarz, gajowy, krawiec i bardzo wiele innych. Świadczy to o tym, że tabela jest niedostosowana do regulaminu i nie powinna jako taka być jego załącznikiem, zastosowano niesprawdzony przypadkowy wzór tabeli;
 - 7) w regulaminie nie odniesiono się do wynagrodzeń z tytułu pracy w niedzielę i święta oraz w godzinach nadliczbowych oraz czy zastosowano m.in. art.151¹ §4 ustawy kodeks pracy, gdyż większość pracowników wykonuje na stałe pracę poza zakładem pracy.
4. **Zarządzenie Dyrektora nr 4/2020** z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie ustalenia procedur udzielania zamówień publicznych. Spostrzeżenia kontrolujących:
- 1) w §3 Zarządzenia zapisano, że „wykonanie zarządzenia powierza się, głównemu księgowemu, kierownikom działów oraz Specjaliście koordynatorowi ds. zamówień publicznych w Dziale administracyjnym”. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 maja 2020 roku. Zgodnie ze sche-

matem organizacyjnym zatwierdzonym Zarządzeniem nr 1/2020, takich stanowisk, poza Głównym Księgowym, w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie przewidywano. Jest to o tyle istotne, że bez stanowiska Specjalisty ds. koordynacji zamówień publicznych, cały przyjęty regulamin traci sens i nie może być stosowany;

- 2) w §3 ust.2 regulaminu widnieje niepełna nazwa Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 3) w §8 ust.3 regulaminu określono tzw. „Tryb II”, którego dotyczą wydatki do 50.000 zł rocznie netto. Oznacza to, że wszystkie wydatki do powyższej kwoty powinny być ponoszone zgodnie z zasadami dla „Trybu II” nawet wydatki kilkuzłotowe, a tak nie czyniono;
- 4) w §8 ust.4 regulaminu przyjęto tzw. „Tryb III”, który dotyczy wydatków powyżej 50.000 zł netto do ponad 120 tys. zł (30.000 EURO) W zapisach zastosowano również możliwość zamówień w trybach uproszczonych np. zapytanie ofertowe można składać tylko do trzech oferentów i tylko z określeniem przedmiotu zamówienia i bez Istotnych Warunków Zamówienia i dodatkowo przy wielu wyjątkach, o których mowa w §11 i §12 regulaminu. Przy tak dużej kwocie, zdaniem Komisji Rewizyjnej, nie powinno mieć zastosowania takie uproszczone procedury przy wydawaniu pieniędzy publicznych.

5. **Zarządzenie Dyrektora nr 5/2020** z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze, w tym na kierownicze stanowiska urzędnicze w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w §3 ust.2 regulaminu następuje odwołanie do ust.1 pk1, którego punktu w ustępie 1 nie ma;
- 2) w §3 ust.3 wyznacza się do opisu m.in.: „miejsce w strukturze organizacyjnej urzędu”;
- 3) w §2 ust.2 i §6 ust.2 regulaminu wymienia się zastępcę dyrektora. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 maja 2020 roku. Zgodnie ze schematem organizacyjnym zatwierdzonym Zarządzeniem nr 1/2020, takiego stanowiska nie było;
- 4) w §6 ust.6 regulaminu następuje odwołanie do ust.7, którego w tym paragrafie nie ma;
- 5) w §8 ust.3 regulaminu zakłada się wypełnianie testu kwalifikacyjnego. Regulamin nie stanowi kto taki test przygotowuje, komisja, Dyrektor, kierownik, organ zewnętrzny;
- 6) w §11 ust.2 regulaminu zapisano: „Dokumenty aplikacyjne (...) przechowywane są przez okres 3 miesięcy (...) **na stanowisku** ds. kadr, informacji niejawnych i ochrony danych osobowych urzędu”. Po pierwsze dokumentacji nie przechowuje się na stanowisku, a przez osobę zatrudnioną na określonym stanowisku, a po drugie ochrona danych dotyczy CUW, a nie urzędu.

6. **Zarządzenie Dyrektora nr 6/2020** z dnia 1 czerwca 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) Jednolity rzeczowy wykaz akt w CUW powinien być prowadzony od dnia 01.04.2020 roku zgodnie z wymogami §2 i §3 Zarządzenia. Według oświadczenia Dyrektora CUW jest to w trakcie realizacji – nie sprawdzano;

- 2) zgodnie z §1 ust.5 regulaminu postępowania z dokumentami księgowymi reguluje Instrukcja obiegu dokumentów księgowych. Przedmiotowe Zarządzenie Dyrektora nr 6/2020 reguluje m.in. przyjmowanie, dekretowania, obieg dokumentów dla całości jednostki. Jednak Instrukcji obiegu dokumentów księgowych, Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie posiadała. Dopiero (*prawie pięć miesięcy później*) Zarządzeniem Dyrektora nr 23/2020 z dnia 23 października 2020 roku wprowadzono taką Instrukcję - powinno być to ustalone jednocześnie, a nie odwoływanie się do nieistniejącego dokumentu;
- 3) w §2 pkt 13 regulaminu określono „rejestr” jako narzędzie prowadzone w systemie elektronicznym lub papierowym. To właśnie regulamin powinien definiować, nie alternatywnie, w jaki sposób w CUW będzie prowadzony rejestr;
- 4) w §2 pkt 20 regulaminu opisuje „znak sprawy” jako definicję, a nie jak należy go jednolicie wpisywać w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Opis nie jest całkowicie spójny §6 ust.5 regulaminu;
- 5) w §4 ust.14 regulaminu następuje nieprawidłowe odwołanie do ust.12 tego paragrafu;
- 6) w §4 ust.21 regulaminu wpisano bliżej nieokreślony skrót: „UPO”;
- 7) w §5 ust.3 regulaminu następuje odwołanie do §3 ust.3, którego to ustępu w §3 nie ma;
- 8) w §12 ust.2 pkt 7 regulaminu w zakresie prowadzenia rejestrów wpisano: „zamówień publicznych prowadzonych na rzecz jednostek obsługiwanych przez CUW w Sulechowie”. Tego typu zadania dla CUW Rada Miejska w Sulechowie nie zleciła w uchwałach nr 0007.145.2019 i nr 0007.256.2020;
- 9) w §20 ust.1 regulaminu założono, że już po dwóch latach teczki aktowe przekazuje się do „składnicy akt”. Zgodnie z §2 uchwały nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku prowadzenie archiwum należy do zadań zleconych dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Poza tym okres dwóch lat może być za krótki zakładając, że nawet pozwolenie na budowę ważne jest 3 lata, a niektóre protokoły z kontroli pięć i więcej lat. W regulaminie nie określono co oznacza „składnica akt” – archiwum państwowe, archiwum zewnętrzne, komórki wewnętrzne.

7. **Zarządzenie Dyrektora nr 7/2020** z dnia 10 czerwca 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w §6 ust.1 regulaminu następuje nieprawidłowe odwołanie do §3 regulaminu, gdyż nie dotyczy on członków rodzin, a dotyczy administrowania środkami funduszu;
- 2) zgodnie z art.8 ust.2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych: ”Zasady i warunki korzystania z usług i świadczeń finansowanych z Funduszu, z uwzględnieniem ust. 1-lb, oraz zasady przeznaczania środków Funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej określa pracodawca w regulaminie ustalonym zgodnie z art. 27 ust. 1 albo art. 30 ust. 6 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 263). Pracodawca, u którego nie działa zakładowa organizacja związkowa, uzgadnia regulamin z pracownikiem wybranym przez załogę do reprezentowania jej interesów”. Z Zarządzenia i regulaminu nie



wynika spełnienie wymogów ustawowych w zakresie uzgodnienia regulaminu. W regulaminie nie uwzględniono zasad – warunków korzystania z usług i świadczeń finansowych, są zasady przeznaczenia i przyznawania świadczeń.

8. Zarządzenie Dyrektora nr 8/2020 z dnia 26 czerwca 2020r. w sprawie wyznaczenia Inspektora Ochrony Danych. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wyznaczył bliżej nieokreśloną osobę fizyczną na Inspektora Danych Osobowych. Zgodnie z art.37 ust.5 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE: „Inspektor ochrony danych jest wyznaczany na podstawie kwalifikacji zawodowych, a w szczególności wiedzy fachowej na temat prawa i praktyk w dziedzinie ochrony danych oraz umiejętności wypełnienia zadań, o których mowa w art. 39”. Z Zarządzenia nie wynika spełnienie przedmiotowego warunku i również nie wynika spełnienie wymogów wynikających z Zarządzenia Dyrektora nr 5/2020 z dnia 27 kwietnia 2020r. w sprawie regulaminu naboru na wolne stanowiska urzędnicze. Zgodnie z art.37 ust.7 ww. rozporządzenia wynika: „Administrator lub podmiot przetwarzający publikują dane kontaktowe inspektora ochrony danych i zawiadamiają o nich organ nadzorczy”, a takich danych nie ma w Zarządzeniu.

9. Zarządzenie Dyrektora nr 9/2020 z dnia 01 lipca 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w §3 ust.5 regulaminu wpisano nazwę wcześniej niezdefiniowaną „CUW”, pomimo, iż w §1 regulaminu przyjęto do stosowania w regulaminie nazwę: „CUW w Sulechowie”. W tym przepisie określono cztery komórki organizacyjne (w wyliczeniu dwa razy jest liczba 3). Natomiast z dołączonego do regulaminu schematu organizacyjnego wynika, iż tych komórek organizacyjnych powinno być minimum dwanaście (w zależności od sposobu liczenia);
- 2) w §6 pkt 3 regulaminu zapisano, że do zadań Dyrektora CUW należy m.in.: „wydawanie aktów kierownictwa wewnętrznego (zarządzeń, regulaminów, instrukcji, poleceń, upoważnień)”. Zapis wymaga doprecyzowania, czy np. regulaminy i instrukcje wydawane są jako oddzielne dokumenty, czy też w formie zarządzenia tak jak np. regulamin wynagradzania. W tym zakresie powinna być jednolitość, gdyż zarządzenia są publikowane na stronie internetowej, a oddzielne instrukcje i regulaminy nie;
- 3) w §6 pkt 14 regulaminu zapisano: „dbanie o stworzenie pracownikom odpowiednich warunków socjalnych w ramach posiadanych środków”. Zapis dotyczy standardowych, odpowiednich warunków socjalnych, czego zapewnienie stanowi obowiązek pracodawcy bez uzależnienia od posiadanych środków. Obowiązek ten wynika bezpośrednio z zawartych umów o pracę. Nie można np. zapisać, że wynagrodzenia płatne będą w ramach posiadanych środków, gdyż są one w całości wymagalne;



- 4) w §7 regulaminu zapisano: „Do zadań Kierownika do spraw administracyjno-technicznego CUW w Sulechowie należą uprawnienia przynależne Dyrektorowi CUW w Sulechowie, określone w §6 Regulaminu Organizacyjnego CUW w Sulechowie oraz w szczególności:” – dalej następuje wyszczególnienie zadań. Wyraźnie nadano uprawnienia dla Kierownika wyższe niż dla Dyrektora, co nie może mieć miejsca. Ten zapis nie dotyczy zastępstwa, a nadanych na stałe uprawnień;
- 5) w §7 pkt 12 regulaminu, dla Kierownika przydzielono zadanie: „nadzór nad prawidłowością funkcjonowania archiwum CUW w Sulechowie”. Takiego archiwum w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie ma. Dodatkowo w §16 regulaminu wyszczególniono zadania dla archiwisty. Należy jednak zwrócić uwagę, iż jest to obligatoryjne zadanie przydzielone przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku;
- 6) w §8 ust.1 regulaminu zapisano: „CUW w Sulechowie zapewnia jednostkom obsługiwanym realizację zadań Głównego Księgowego”. Zapis pozbawiony sensu. CUW nie może zapewniać realizacji zadań Głównego Księgowego, a może realizację zadań z prowadzenia rachunkowości w tym ksiąg rachunkowych, a nie określonego stanowiska. Dotyczy to również ust.2 tego paragrafu;
- 7) w §8 ust.2 pkt 11 regulaminu przydzielono Głównemu Księgowemu m.in. zadania dotyczące: „pomoc w opracowaniu planów finansowych jednostek obsługiwanach”. Oznacza to, że po przejściu pracowników przez CUW, przygotowywanie planów finansowych i ich zmiany pozostawiono dla Dyrektorów jednostek obsługiwanach jako dodatkowe ich obciążenie. Poprzednio wykonywali to, ale poprzez pracowników im podlegających;
- 8) w §11 pkt 1 regulaminu zapisano dla pracowników utrzymujących czystość: „utrzymanie czystości i porządku w jednostce w której pracownik wykonuje pracę”. Nieprawidłowo założono, że przejęci pracownicy będą dalej pracowali w jednostkach obsługiwanach jak w ich miejscu pracy. Sytuacja uległa zdecydowanej zmianie. Można to porównać do różnicy pomiędzy umową zlecenie i umową o dzieło. Gdy pracownicy byli zatrudnieni w jednostkach obsługiwanach powinni wykonywać swoje zadania (np. sprzątanie) z zachowaniem należytej staranności w określonych umową o pracę okresie czasowym. Natomiast umowa o dzieło charakteryzuje się rezultatem, wytworzeniem dzieła. Otóż CUW wykonuje zadania dla jednostek obsługiwanach jak na umowę o dzieło, gdzie powinien być zakres, termin, rezultat, powinien być odbiór i możliwości kontrolne. Czyli pracownicy CUW muszą wykonywać ściśle określone, zlecone prace podlegające odbiorowi w jednostkach obsługiwanach. Prace do wykonania powinny być wykonywane na podstawie poleceń osób kierownictwa CUW, a miejscem pracy powinna być siedziba Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, a nie jednostka obsługiwana. Natomiast zadania mogą być wykonywane w różnych jednostkach obsługiwanach według decyzji osób zarządzających w CUW. To samo dotyczy §12 – stanowiska ds. konserwacji;
- 9) w §14 regulaminu wymieniono zadania dla „Głównego Specjalisty ds. zamówień publicznych”. W schemacie organizacyjnym załączonym do regulaminu to stanowisko nazwano: „Specjalista koordynator ds. zamówień publicznych” nie ma więc spójności w definiowaniu



- stanowisk. Z zakresu obowiązków wynika, iż zadania będą wykonywane również, a prawdopodobnie w szczególności dla jednostek obsługiwanych – w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie takie zadania będą bardzo sporadyczne, aczkolwiek tego wprost nie napisano. Rada Miejska w Sulechowie, w uchwale nr 0007.145.2019 nie zleciła takiego zakresu zadań;
- 10) w §17 pkt 7 regulaminu dotyczącego zadań dla pracowników finansowo-księgowych wpisano bezzasadnie „współpraca z głównym księgowym”, gdyż Główny Księgowy jest bezpośrednim przełożonym tych pracowników;
 - 11) w §17 pkt 12 regulaminu dotyczących zadań ww. pracowników wpisano prowadzenie ewidencji środków trwałych. Również dla stanowisk administracyjnych i obsługi klienta przydzielono prowadzenie ewidencji środków trwałych - §13 pkt 9 regulaminu;
 - 12) w §18 pkt 13 regulaminu dotyczącym zadań dla pracowników kadr wpisano m.in. monitorowanie terminów badań okresowych i informowanie kierowników o konieczności skierowania na stosowne badania. Zadanie powielono przydzielając to innym pracownikom w §9 pkt 6, gdzie w zakresie zadań służby BHP wpisano: „kontrola terminów badań profilaktycznych i okresowych- zlecenie wykonania badań”;
 - 13) w §18 pkt 18 regulaminu dotyczącym zadań dla pracowników kadr wpisano dodatkowo „archiwizowanie dokumentacji”, co w całości przydzielono innemu pracownikowi - §16 regulaminu;
 - 14) w §20 pkt 1 regulaminu dotyczącym stanowiska „kasjera pływalni” wpisano m.in. „poboru opłaty wg cennika i uregulowań wewnętrznych” tzn. uregulowań w CUW czy uregulowań w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie. Określone w regulaminie zadania w ogóle nie nadają się do przedłożenia ich jako obowiązków Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w zakresie prowadzenia kas fiskalnych. Bardzo splotone obowiązki. Uwagi również takie same jak do §11 pkt 1 regulaminu. Dodatkowo należy zaznaczyć, że wypisane zadania nie mają odzwierciedlenia z przejętymi zakresami obowiązków. Nie uwzględniono codziennego przyjmowania kas, rozliczania i transportu gotówki, wykonywania usługi związanej z szafkami, nadzorem ilościowym osób jednocześnie korzystających z basenu, kontrola zorganizowanych grup i wiele innych zadań. Istotnym zagadnieniem, które pominięto, jest codzienne rozliczanie się z ilości wpuszczanych osób, gotówki i innych wpłat z Dyrektorem jednostki obsługiwanej – CUW wykonuje tylko usługę, a wartości pieniężne należą do jednostki obsługiwanej, a więc powinny być protokoły i inne ustalone zasady obsługi kas fiskalnych, których nie ma;
 - 15) w §21 regulaminu dotyczącym intendentów ujęto zadania z zakresu zbiorowego żywienia jak np. udział w planowaniu jadłospisów, prowadzenie dokumentacji wymaganej przy zbiorowymżywieniu, prowadzenie spraw finansowych dotyczących posiłków, w całości prowadzenie magazynów żywnościowych w tym planowanie i organizowanie dostaw produktów spożywczych oraz wydawanie ich z magazynu do bezpośredniego przygotowywania posiłków. Rada Miejska w Sulechowie, w uchwale nr 0007.145.2019 nie zleciła takiego zakresu zadań.

10. **Zarządzenie Dyrektora nr 10/2020** z dnia 1 sierpnia 2020r. w sprawie ustalenia regulaminu funkcjonowania monitoringu wizyjnego w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) w podstawie prawnej Zarządzenia podano m.in. art.222 ustawy Kodeks pracy, a powinno być art.22²;
- 2) w §3 Zarządzenia wpisano, że przestrzeganie regulaminu odpowiedzialni są „wszyscy pracownicy szkoly”. Natomiast regulamin dotyczy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 3) w Rozdziale I punkt 3 regulaminu zapisano: „Środki techniczne i organizacyjne zapewniające ochronę przetwarzania danych osobowych ustalane są w oparciu o przeprowadzoną analizę ryzyka. Takiej analizy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie wykonało;
- 4) w regulaminie używa się wcześniej niezdefiniowanego skrótu: „CUW w Sulechowie”. Posługiwanie się takim skrótem nie ujęto w statucie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 5) w Rozdziale III regulaminu zapisano, że kamery zainstalowano na zewnątrz budynku i wewnątrz budynku i w związku z tym należy spełnić wymogi określone dla monitoringu wewnętrznego i zewnętrznego, a nie tylko w zakresie zakładu pracy, o czym w dalszej części opisu. Obszar monitorowany powinien być oznaczony w sposób widoczny i czytelny, za pomocą odpowiednich znaków lub ogłoszeń dźwiękowych, nie później niż jeden dzień przed uruchomieniem monitoringu. Na zewnątrz budynku należy wprowadzić oznaczenia o monitorowaniu obiektu oraz do klauzuli informacyjnej należy wprowadzić dane o okresie przechowywania nagrań. Na dzień kontroli funkcjonowała tylko jedna kamera wewnątrz obiektu, ale widocznych oznaczeń na zewnątrz i wewnątrz nie zastosowano;
- 6) w Rozdziale IV pkt 1 ppkt 3 regulaminu zapisano, że zastosowano bezpośredni podgląd na dwóch telefonach komórkowych, o czym w dalszej części opisu;
- 7) w Rozdziale IV pkt 6 regulaminu powołuje się na obowiązującą w CUW politykę bezpieczeństwa przetwarzania danych. Takiej polityki w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie ma;
- 8) w Rozdziale IV pkt 7 regulaminu zapisano, że po 30 dniach nagrania monitoringu podlegają zniszczeniu. Nie określono kto i w jaki sposób to wykonuje, aczkolwiek w pierwszym zdaniu uwzględniono sposób nagrywania poprzez nadpisywanie plików. Jednak z drugiego zdania wynika, iż przewiduje się nagrania do usunięcia. Natomiast w Załączniku nr 1 „Klauzula Informacyjna”, w punkcie 5 wpisano: „Dane osobowe będą przetwarzane przez okres jednego miesiąca od dnia nagrania” – czyli w założeniu istnieje możliwość przechowywania danych przez 31 dni, co nie jest spójne z powyżej wymienionym terminie. Nie określono w jaki sposób będą sprawdzane telefony komórkowe, na których też istnieje możliwość nagrywania pomimo założenia, iż aplikacje w telefonie służą do podglądu w czasie rzeczywistym. W tym względzie w ogóle nie zabezpieczono systemu ochrony danych, gdyż można dane przechowywać bezterminowo i to z wizerunkami nawet osób trzecich, co prawnie jest niedopuszczalne. Poza wyjątkami, nagrania z monitoringu wizyjnego mogą być przetwarzane wyłącznie dla realizacji określonych celów, a ich przechowywanie może trwać nie dłużej niż 3 mie-



siące od dnia nagrania (art. 22² §3 ustawy Kodeks pracy). W RODO nie określono czasu przechowywania danych. Zgodnie z wyrażoną w art. 5 ust. 1 lit. c RODO („Dane osobowe muszą być: adekwatne, stosowne oraz ograniczone do tego, co niezbędne do celów, w których są przetwarzane („minimalizacja danych”)”) zasadą minimalizacji danych, dane powinny być adekwatne, stosowne oraz ograniczone do tego, co niezbędne do celów, w których są przetwarzane. Zgodnie natomiast z art. 5 ust. 1 lit. e RODO („Dane osobowe muszą być: przechowywane w formie umożliwiającej identyfikację osoby, której dane dotyczą, przez okres nie dłuższy, niż jest to niezbędne do celów, w których dane te są przetwarzane”) dane powinny być przechowywane w formie umożliwiającej identyfikację osoby, której dane dotyczą, przez okres nie dłuższy, niż jest to niezbędne do celów, w których dane te są przetwarzane;

- 9) w Rozdziale V pkt 6 regulaminu zapisano: „W razie potrzeby, wszystkie indywidualne zapisy wideo przenoszone są z rejestratora na pamięć przenośną” i na tym koniec. Brak zapisów dotyczących dalszego postępowania w zakresie przechowywania, osób upoważnionych, udostępniania i kasowania nagrań. Zapis pozwala na bezterminowe przetrzymywanie zapisów wideo i niezależnie ich przenoszenie, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami np. wymienionymi w punkcie powyższym;
- 10) w Rozdziale VI pkt 1 regulaminu zapisano, że osoba zarejestrowana przez system monitoringu ma prawo do m.in. informacji i dostępu do treści swoich nagrań w uzasadnionych przypadkach. Natomiast pracownik i inne osoby nagrywane, na podstawie obowiązujących przepisów (w tym art. 15 RODO: „Osoba, której dane dotyczą, jest uprawniona do uzyskania od administratora potwierdzenia, czy przetwarzane są dane osobowe jej dotyczące, a jeżeli ma to miejsce, jest uprawniona do uzyskania dostępu do nich ...”) mogą m.in. uzyskać dostęp do danych, informacji o ich przetwarzaniu, mają prawo do dostarczenia im kopii danych osobowych podlegających przetwarzaniu. Nie muszą też tłumaczyć, dlaczego żądają dostępu do nagrań. Nie są też ograniczeni żadnymi terminami. Realizacja powyższych praw powinna nastąpić w trybie i terminach przewidzianych w art. 12 RODO. Dodatkowo w Rozdziale VII regulaminu wniesiono konieczność pisemnego wniosku do Administratora i tylko w uzasadnionych przypadkach, co jest niezgodne z prawem do uzyskania dostępu do swoich danych. Wprowadzenie zapisu o możliwości pobierania opłaty (pkt 4) jest niedopuszczalne;
- 11) O wprowadzeniu monitoringu należy poinformować pracowników nie później niż 2 tygodnie przed jego uruchomieniem. Nie jest wystarczająca ogólna informacja, że teren biura Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie jest objęty monitoringiem. Pracownicy powinni wiedzieć, które konkretnie pomieszczenia są objęte monitoringiem. Obowiązuje również art. 12 i art.13 RODO dotyczący obowiązku informacyjnego. Tylko w niektórych aktach osobowych istnieje informacja, a raczej oświadczenie pracownika (wymagane jest poinformowanie przez pracodawcę), o stosowaniu monitoringu wizyjnego. Przede wszystkim nie wszystkich pracowników powiadomiono i nie spełniono powyższych wymogów;
- 12) W Rozdziale VI regulaminu połączono punkt 2 z punktem 3;
- 13) w Rozdziale VI pkt 5 regulaminu dotyczy „monitoringu wizyjnego szkoły”;



- 14) w Rozdziale VIII pkt 2 regulaminu wpisano: „Regulamin funkcjonowania monitoringu wizyjnego w szkole wchodzi w życie z dniem 01 sierpnia 2020r.”, ale podpisał go Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 15) Załącznik nr 3 odnosi się do „szkoły”;
- 16) Zgodnie z art.6 „RODO”:
- „1. Przetwarzanie jest zgodne z prawem wyłącznie w przypadkach, gdy - i w takim zakresie, w jakim – spełniony jest co najmniej jeden z poniższych warunków:
- a) osoba, której dane dotyczą wyraziła zgodę na przetwarzanie swoich danych osobowych w jednym lub większej liczbie określonych celów,
 - b) przetwarzanie jest niezbędne do wykonania umowy, której stroną jest osoba, której dane dotyczą, lub do podjęcia działań na żądanie osoby, której dane dotyczą, przed zawarciem umowy,
 - c) przetwarzanie jest niezbędne do wypełnienia obowiązku prawnego ciążącego na administratorze,
 - d) przetwarzanie jest niezbędne do ochrony żywotnych interesów osoby, której dane dotyczą, lub innej osoby fizycznej,
 - e) przetwarzanie jest niezbędne do wykonania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej powierzonej administratorowi,
 - f) przetwarzanie jest niezbędne do celów wynikających z prawnie uzasadnionych interesów realizowanych przez administratora lub przez stronę trzecią, z wyjątkiem sytuacji, w których nadrzędny charakter wobec tych interesów mają interesy lub podstawowe prawa i wolności osoby, której dane dotyczą, wymagające ochrony danych osobowych, w szczególności, gdy osoba, której dane dotyczą, jest dzieckiem.

Żaden z powyższych warunków nie został spełniony w zakresie monitoringu wizyjnego obszaru zewnętrznego. Ewentualnie można by spróbować uzasadnić monitoring w zakresie dyspozycji określonej w lit. f), ale tego w jasny sposób nie uczyniono;

- 17) w Zarządzeniu i regulaminie nie uwzględniono szeregu zaleceń wynikających z Wytycznych 3/2019 z dnia 29.01.2020 roku Europejskiej Rady Ochrony Danych (EROD) w sprawie przetwarzania danych osobowych z wykorzystaniem urządzeń wideo (ang. Guidelines 3/2019 on processing of personal data through video devices).

Co do zasady właściciel nieruchomości (zarządca nieruchomości), na której znajduje się monitoring odpowiada za umiejscowienie kamer i rejestrowanie przez te kamery określonego terenu lub pomieszczeń.

Jeżeli chodzi o podstawę prawną przetwarzania, w opinii EROD każda podstawa wymieniona w art. 6 ust. 1 RODO może znaleźć zastosowanie – przy czym najczęściej w praktyce właściwa będzie podstawa prawnie uzasadnionego interesu administratora oraz wykonywania zadania realizowanego w interesie publicznym lub w ramach sprawowania władzy publicznej. Z kolei zgoda podmiotu danych bardzo rzadko będzie właściwą podstawą przetwarzania danych w związku z korzystaniem z urządzeń wideo. EROD podkreśla, że samo wejście na oznaczony monitorowany obszar nie stanowi

skutecznej zgody chyba, że administrator wykaże spełnienie wszystkich wymagań RODO dotyczących zgody. EROD podkreśla, że korzystanie z metod utrwalania wizerunku w celu zabezpieczenia nieruchomości powinno być dozwolone wyłącznie w jej granicach. Wskazuje jednak prawdopodobieństwo zaistnienia sytuacji, w których tak ograniczony nadzór nie jest wystarczający do skutecznej ochrony obszaru administratora. Powinien on wtedy wziąć pod uwagę środki fizyczne i techniczne, np. przysłonięcie lub pikselowanie obrazu w częściach wykraczających poza niezbędny dla niego zakres. Ponadto, w świetle zaleceń zaprezentowanych w wytycznych, administrator powinien w pierwszej kolejności rozważyć, czy monitoring wizyjny, który zamierza wykorzystać, jest faktycznie konieczny do zapewnienia bezpieczeństwa w nadzorowanej przez niego strefie. W przypadku powołania prawnie uzasadnionego interesu administratora, EROD wskazuje na konieczność wykazania, że administrator ma rzeczywistą i realną potrzebę wdrożenia nadzoru wideo. Uzasadnieniem dla takiego przetwarzania może być m.in. występowanie w przeszłości kradzieży, czy innych naruszeń, a także prowadzenie na danym obszarze działalności, która jest podatna na określone zagrożenia. Warto podkreślić, że w opinii EROD zapobieganie czysto hipotetycznym zagrożeniom, niemającym poparcia w dotychczasowych doświadczeniach, nie stanowi prawnie uzasadnionego interesu administratora, a tym samym uniemożliwia wdrożenie nadzoru wideo w oparciu o tę podstawę prawną przetwarzania. Może się okazać, że wystarczające będzie stosowanie monitoringu wideo wyłącznie w nocy lub poza regularnymi godzinami pracy biura, co znacząco obniży wpływ takiego środka bezpieczeństwa na prawo do prywatności podmiotów danych. Bardzo istotne jest również zapewnienie, aby monitorowany obszar nie był zbyt szeroki. EROD zwraca również uwagę na przetwarzanie szczególnych kategorii danych.

Wytyczne EROD przedstawiają kilka wskazówek dotyczących realizacji prawa dostępu, prawa do usunięcia danych oraz prawa sprzeciwu wobec przetwarzania danych osobowych. W przypadku prawa dostępu do danych zebranych w związku z monitoringiem, EROD zwraca uwagę na konieczność zapewnienia ochrony praw i wolności innych osób, które znajdują się na nagraniu. Administrator powinien zatem wdrożyć rozwiązania umożliwiające realizację prawa dostępu (np. maskowanie innych osób widocznych na nagraniu). Administratorzy powinni również przewidzieć stosowne techniczne rozwiązania umożliwiające realizację prawa do usunięcia danych, w przypadku gdy nie ma możliwości usunięcia całego nagrania (np. rozmycie obrazu przedstawiającego konkretną osobę).

W swoich wytycznych EROD przedstawia również wskazówki, dotyczące obowiązku informacyjnego w związku ze stosowaniem wideo-monitoringu (dotyczy Załącznika nr 1 do regulaminu). Ze względu na specyfikę takiego pozyskiwania danych osobowych, klauzula informacyjna powinna być „dwuwarstwowa”. Najważniejsze informacje dotyczące przetwarzania danych w związku z monitoringiem powinny być przekazane w formie znaku, zamieszczonego w miejscu widocznym przed wejściem na teren monitorowany. Taki znak powinien również zawierać informacje dotyczące sposobu, w jaki można zapoznać się z pełną klauzulą informacyjną – przy czym taka klauzula powinna być dostępna zarówno w formie cyfrowej, jak i tradycyjnej papierowej;

- 18) użyczający lokal i zarządzający budynkiem Zakład Gospodarowania Mieniem Komunalnym w Sulechowie, nie wyraził zgodę na prowadzenie monitoringu zewnętrznego nieruchomości

zarówno w odrębnych ustaleniach jak i w umowie użyczenia zawartej w dniu zawarta w dniu 21 kwietnia 2020 roku, który również jest odpowiedzialny za spełnienie wymogów dotyczących monitorowania zewnętrznego;

- 19) wszystkie powyższe opisy wskazują na niedopracowania przedmiotowego regulaminu i konieczność zastosowania się do obecnych wymogów prawnych, których CUW nie przestrzega.

11. **Zarządzenie Dyrektora nr 11/2020** z dnia 25 sierpnia 2020r. w sprawie Regulaminu Pracy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie:

- 1) Podczas kontroli w dniu 16.10.2020 roku zadano pytanie o regulamin pracy, pracownicy udzielili odpowiedzi, że jest on w trakcie przygotowania. Z Zarządzenia wynika data sprzeczna z udzieloną odpowiedzią. Należy zauważyć, pomimo wątpliwości do sporządzenia i ogłoszenia Regulaminu pracy, przez pewien okres – przynajmniej przez 5 miesięcy - jednostka CUW funkcjonowała bez takiego regulaminu, co było niezgodne z art.104 ustawy Kodeks pracy;
- 2) zgodnie z §2 Zarządzenia: „Zarządzenie wchodzi w dwa tygodnie od podania go do wiadomości pracownikom”. W aktach osobowych pracowników brak informacji o zapoznaniu z tym regulaminem – wymóg m.in. §1 ust.6 regulaminu: „Oświadczenie o zapoznaniu się z treścią Regulaminu pracy, zaopatrzone w datę i podpis pracownika, dołącza się do akt osobowych pracownika”. Tak, więc trudno określić od kiedy i czy w ogóle ten regulamin obowiązuje;
- 3) z §3 regulaminu wynika konieczność zaznajamiania pracowników z różnymi dokumentami, a z akt osobowych nie wynika spełnienie wymogów tego paragrafu;
- 4) zgodnie z §6 ust.2 regulaminu, dla wybranych stanowisk, powinna być „szatnia pracownicza” osobno dla kobiet i osobno dla mężczyzn, których to pomieszczeń CUW nie posiada i również nie w każdej jednostce obsługiwanej takie pomieszczenia wzięt w użyczenie;
- 5) w §6 ust.4 regulaminu zapisano, że pracownik chcący opuścić „teren zakładu pracy w czasie pracy”, po uzyskaniu zgody dokonuje wpisu w „Ewidencji wyjść w godzinach służbowych” – takiej ewidencji CUW nie posiada. Regulamin nie odnosi się do opuszczenia miejsca wykonywania pracy poza terenem zakładu pracy jakim jest Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 6) w §7 ust.1 regulaminu zapisano, że Dyrektor ma prawo wydawać polecenia, co nie koresponduje z zapisem §7 ust.3: „W jednostce obowiązuje zasad wydawania pracownikom poleceń służbowych przez bezpośredniego przełożonego”;
- 7) z §8 ust.2 regulaminu wynika, że pracodawca dodatkowo określa zakres obowiązków w zakresie czynności w formie pisemnej. Z akt osobowych nie wynika spełnienie w całości tego warunku, przy niektórych pracownikach brak zakresów obowiązków, a w stosunku do niektórych nie zostały one uaktualnione;

- 8) w §14 ust.9 regulaminu odwołano się do zasad przyjętych „ w danej jednostce”. Regulamin nie dotyczy innych jednostek organizacyjnych, a dotyczy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
 - 9) w §17 ust.4 regulaminu zapisano, że wykonywanie czynności służbowych w innej miejscowości niż określona w umowie o pracę rozliczane są na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Potwierdzenie to znajduje się w §33 ust.1 regulaminu. Takie sytuacje w CUW miały miejsce np. wysyłanie konserwatorów czy pracowników z zakresu informatycznego do innych miejscowości nieokreślonych w umowie o pracę. Jednak powyższych regulacji CUW nie stosował.
 - 10) w §17 ust.8 regulaminu zagwarantowano wszystkim pracownikom wolne soboty, a w przypadku niektórych pracowników nie jest to realizowane;
 - 11) w §17 ust.10 i innych regulaminu użyto skrótu „CUW-u”, który nie został zdefiniowany w §4 regulaminu;
 - 12) w §22 ust.1 regulaminu wpisano możliwość wykorzystania 15-minutowej przerwy na terenie zakładu pracy. Pominięto możliwość takiej przerwy w miejscu wykonywania pracy;
 - 13) w §24 ust.3 regulaminu następuje odwołanie do załącznika nr 4, który powinien określać oświadczenie pracownika, a określa czas pracy pracowników, aczkolwiek o innym załączniku nr 4 dotyczącym czasu pracy mowa w §18 ust.2 regulaminu. W załączniku nr 4 wpisano nieprawidłową nazwę szkoły – uwaga w zakresie nazwy dotyczy to również załącznika nr 3, nr 11;
 - 14) w punkcie 5 załącznika nr 4 do regulaminu zapisano, że godziny pracy pracowników administracji ustalono w godz. 7⁰⁰-15⁰⁰. Natomiast w §18 ust.1 regulaminu przewidziano dla pracowników administracji inny czas pracy – nie zrobiono zastrzeżenia, aczkolwiek wymieniono inne placówki, gdzie indywidualnie traktuje się godziny pracy;
 - 15) Regulamin nie zawiera wykazu prac dozwolonych i wzbronionych dla młodocianych – wymóg art.104¹ §1 pkt 6 i pkt 7 ustawy Kodeks pracy;
 - 16) Regulamin nie zawiera przyjętego sposobu potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy - art.104¹ §1 pkt 9 ustawy Kodeks pracy;
 - 17) Regulamin niepotrzebnie zawiera wiele wpisanych reguł wynikających wprost z zapisów ustawowych.
12. **Zarządzenie Dyrektora nr 12/2020** z dnia 26 sierpnia 2020r. „w sprawie ustalania procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązek pracownicze w Ośrodku Sportu i Rekreacji w Sulechowie”.
- 1) w §2 Zarządzenia następuje odwołanie do „Ministerstw Rozwoju”, obecnie jest to Ministerstwo Rozwoju, Pracy i Technologii;
 - 2) z §2 ust.1 lit. a) Zarządzenia wynika, iż pracownicy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie zobowiązani są do „zachowania odległości między stanowiskami pracy wynoszącej co



najmniej 1,5 m². Zarówno przy wykonywaniu usług jak i w biurze CUW nie zawsze te warunki były spełnione;

- 3) w §2 ust.3 regulaminu odniesiono się do: „Panie sprząające”, czyli panów sprząających nie wolno zatrudniać;
- 4) w niektórych przypadkach zapisano bardzo ogólnikowo wymagania dotyczące sprzątania i dezynfekcji tzn. wymieniono co, ale nie określono częstotliwości (poza jednym wpisem: „kilka razy w ciągu dnia”), nie określono sposobów i rodzaju detergentów, nie określono wymogów w zakresie przewietrzania;
- 5) w Zarządzeniu nie nakazano wymogów ograniczenia osób trzecich (czyli również pracowników CUW) w jednostce organizacyjnej do niezbędnego minimum i poruszania się tylko w wyznaczonych obszarach. Według zaleceń wszystkie osoby niebędące pracownikami danej jednostki organizacyjnej powinny na stałe zakrywać usta i nos, czego nie wpisano w Zarządzeniu;
- 6) z Zarządzenia oraz z innych dokumentów nie wynika, aby pracownicy CUW byli zapoznawani z regulaminem obowiązującym w tym zakresie w danej jednostce organizacyjnej.

13. **Zarządzenie Dyrektora nr 13/2020** z dnia 1 września 2020r. w sprawie ustalania procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązek pracownicze w Szkole Podstawowej nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie.

- 1) Zarządzenie dotyczy jednej szkoły podstawowej, a zakresie pozostałych szkół zarządzenia wydano w późniejszym terminie, a określenie wymagania w zakresie epidemicznym powinny dotyczyć wszystkich pracowników CUW wykonujących usługi we wszystkich jednostkach z uwzględnieniem indywidualnych regulaminów przyjętych przez Dyrektorów jednostek obsługiwanych najpóźniej przed rozpoczęciem roku szkolnego;
- 2) Zarządzenie nie stanowi zasad określonych dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie poza szczegółowym postępowaniem sprzątaniem i dezynfekcją gabinetu profilaktyki zdrowotnej i pomocy przedlekarskiej. Wytyczne i zasady dotyczące ochrony zdrowia i życia dotyczące stanu epidemicznego wydali Ministerstwo Edukacji Narodowej i Główny Inspektor Sanitarny (Wytyczne przeciwepidemiczne Głównego Inspektora Sanitarnego z 25 sierpnia 2020r. dla przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkole podstawowej i innych form wychowania przedszkolnego oraz instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 wydane na podstawie art. 8a ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 14 marca 1985r. o Państwowej Inspekcji Sanitarnej (Dz. U. z 2019r. poz. 59, oraz z 2020r. poz. 322, 374, 567 i 1337) i inne). Załączniki nr 1 do 3 są to procedury ustalone przez Dyrektora szkoły, z którymi należało zapoznać pracowników CUW, ale nie są to procedury samego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie i nie podlegają niniejszej kontroli, aczkolwiek same procedury są dość szczegółowe. Natomiast dla pracowników CUW należało ustalić regulamin obejmujący zagadnienia wymienione w Zarządzeniu nr 12/2020 wraz z zagadnieniami ujętymi w opisie oraz dodatkowe



uwarunkowania dotyczące danej jednostki obsługiwanej. W tym zakresie należało ująć dodatkowo np. sposoby dezynfekcji klas, ich częstotliwość i wietrzenie, rodzaj używanych detergentów; sposób i częstotliwość dezynfekowania sal gimnastycznych wraz z osprzętem i ich myciem; sposób postępowania przy nagłej konieczności dodatkowych dezynfekcji, sposoby oddzielenia się od środowiska szkolnego w tym nauczycieli, uczniów i rodziców albo zminimalizowania tych kontaktów; zasady i sposób organizowania pracy pracownikom powyżej 60 roku życia, wyznaczenie stref przebywania dla osób trzecich – pracowników CUW; zachowania odpowiednich dystansów i wiele innych. W rekomendacjach zalecono monitoring codziennych prac porządkowych, ze szczególnym uwzględnieniem utrzymywania w czystości klas, pomieszczeń sanitarnohigienicznych, ciągów komunikacyjnych, dezynfekcji powierzchni dotykowych – poręczy, klamek i powierzchni płaskich, w tym blatów w salach i w pomieszczeniach spożywania posiłków, klawiatur, włączników itp., czego CUW jako usługodawca nie określił. Zgodnie z zaleceniami Dyrektor szkoły opracowuje wewnętrzny regulamin lub procedury funkcjonowania szkoły w czasie epidemii, z uwzględnieniem specyfiki placówki oraz zalecenia wskazane w przedmiotowych wytycznych oraz aktualne przepisy prawa. Ponieważ pracownicy CUW wykonują bezpośrednio w placówce szkoły prace usługowe na warunkach podobnych do stałego zatrudnienia w tej placówce, poprzez analogię należało przez CUW według Komisji Rewizyjnej, opracować i przyjąć warunki zabezpieczające, czego do końca nie zrobiono, co mogło stanowić bezpośrednie zagrożenie dla zdrowia i życia innych osób.

14. Zarządzenie Dyrektora nr 14/2020 z dnia 14 września 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

- 1) w §2 Zarządzenia zapisano, że Zarządzenie działa z mocą wsteczną oraz że „traci moc zarządzenie nr 9/2020 z dnia 02 kwietnia 2020r.” W dniu 02.04.2020 roku wydane było Zarządzenie nr 1/2020, a Zarządzenie nr 9/2020 wydano w dniu 01.07.2020 roku. Trudno wyciągnąć inny wniosek niż brak przygotowania do powołania Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w przypadku, gdy w przeciągu sześciu miesięcy wprowadza się trzecią wersję Regulaminu Organizacyjnego jednostki;
- 2) Zarządzenie w minimalnym stopniu uległo zmianie, stąd opis do zarządzenia nr 9/2020 jest w dużej części aktualny również do tego Zarządzenia.

15. Zarządzenie Dyrektora nr 15/2020 z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia Regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

- 1) Regulamin zakładowego funduszu świadczeń socjalnych powinien gwarantować w miarę stabilne zasady gospodarowania tym funduszem. Stąd wprowadzenie nowego regulaminu i uchylenie poprzedniego regulaminu (nie wprowadzenie zmian) wprowadzonego w dniu 10.06.2020 Zarządzeniem nr 7/2020 jest niezrozumiały i niestabilizujący status tego funduszu w stosunku do zatrudnionych pracowników;



- 2) w §2 Zarządzenia wpisano: „Zarządzenie wchodzi w życie po upływie 14, jednocześnie traci moc (...)”.
- 3) Opis do Zarządzenia Dyrektora nr 7/2020 z dnia 10 czerwca 2020r. jest również aktualny do powyższego Zarządzenia.

16. **Zarządzenie Dyrektora nr 16/2020** z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej im. Melchiora Wańkowicza w Cigacicach:

- 1) Zarządzenia od numeru 16/2020 do numeru 22/2020 wystawione były na stronie internetowej <https://cuw.bip.sulechow.pl/> w dniu 26.10.2020 roku, a więc w trakcie przeprowadzania kontroli. Również ich data przyjęcia świadczy o tym, że ustalone zasady i reguły nie obowiązywały w wymaganych terminach, w szczególności przed dniem rozpoczęcia roku szkolnego (przygotowanie obiektów do rozpoczęcia roku szkolnego), co należy uznać za nieprawidłowe z niezastosowaniem się do m.in. konieczności ochrony przed rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19;
- 2) na ww. stronie internetowej ogłoszono Zarządzenie nr 16/2020, ale faktycznie widnieje tam Zarządzenie nr 17/2020;
- 3) Pozostałe uwagi jak do Zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r.

17. **Zarządzenie Dyrektora nr 17/2020** z dnia 21 września 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Kijach:

- 1) w §1 Zarządzenia wpisano, iż dotyczy one zaleceń i procedur dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących pracę w Szkole Podstawowej w Kijach. Zarządzenie (zgodnie z opisem w Zarządzeniu) ujmuje wytyczne Zarządzenia nr 15/2020 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Kijach z dnia 25.08.2020 roku. Natomiast z załącznika nr 1 wynika, iż powyższe Zarządzenie Dyrektora CUW jest faktycznie Zarządzeniem Dyrektora szkoły i w całej rozciągłości dotyczy uczniów, rodziców i pracowników szkoły, a nie dotyczy to pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Oczywiście pośrednio dotyczy pracowników CUW, ale oni powinni być zapoznani z Zarządzeniem Dyrektora szkoły i dodatkowo powinni mieć ustalone swoje procedury, których nie ustalono. Nawet w §15 ”Postanowienia końcowe” załącznika nr 1 do Zarządzenia nie ujęto pracowników CUW;
- 2) w §3 zarządzenia wpisano, że „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 01 września 2020r.” Takie zarządzenie nie może wchodzić w życie z datą wsteczną, ponieważ nie było możliwości wykonywania obowiązujących procedur przed dniem wydania Zarządzenia i zapoznania z nim pracowników CUW.



- 3) Pozostałe uwagi jak do Zarządzenia Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r.

18. **Zarządzenie Dyrektora nr 18/2020** z dnia 21 września 2020r. w sprawie zatwierdzenia Instrukcji w sprawie sposobu i warunków używania kas rejestrujących Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika”:

- 1) w Zarządzeniu podano nieprawidłową podstawę prawną: „Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 roku w sprawie kas rejestrujących”, które zostało uchylone z dniem 1 maja 2019 roku. Prawidłowa podstawa prawna to: „Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 roku w sprawie kas rejestrujących” – Dz.U. z 2019r. poz. 816; Dz.U. z 2020r., poz. 732;
- 2) w §1 Zarządzenia i w tytule oraz w innych paragrafach wpisano niepełną nazwę jednostki obsługiwanej;
- 3) w §2 Zarządzenia nieprawidłowo przywołano Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 roku w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania, które zostało uchylone z dniem 1 kwietnia 2013 roku. Powinno się powołać na Rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące – Dz.U. z 2018 r., poz. 1206; Dz.U. z 2019 r., poz.675;
- 4) w §2 Zarządzenia, w słowniczku powołano się na „art.111 ust.9 ustawy” bez określenia jakiej ustawy to dotyczy. Prawdopodobnie dotyczyć to miało ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług – Dz.U. z 2020r., poz.106 z późn. zm.;
- 5) w §4 Zarządzenia wpisano, iż „Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 2020.”. Instrukcja nie powinna obowiązywać z datą wsteczną ponieważ przed jej wydaniem i zapoznaniem z nią pracowników niemożliwe było stosowanie tej instrukcji;
- 6) w tytule Zarządzenia zapisano: „Instrukcji w sprawie sposobu i warunków używania kas rejestrujących Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika”, a w załączniku nr 1 do zarządzenia: „Instrukcja Stosowania Kas Rejestrujących w Ośrodku Rekreacji i Sportu w Sulechowie”. Poza niepełną nazwą, w załączniku pomięto CUW, tak jak zapisano to w zarządzeniu;
- 7) w §8 ust.2 instrukcji wpisano, że dobowy raport fiskalny kasy znajduje się w jednostce obsługiwanej. Nie określono jaki dokument w zakresie dobowych obrotów będzie posiadał CUW do ewentualny kontroli „krzyżowych”;
- 8) w §15 instrukcji wpisano różne czynności do wykonania przez podatnika. Natomiast CUW nie występuje jako podatnik – gmina występuje jako podatnik VAT;
- 9) Zarządzenie zawiera szereg uregulowań, które zostały wypracowane w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie i to jest oczywiste, ze względu na niezmienny charakter wykonywanej pracy przez kasjerki. Natomiast instrukcja nie reguluje bardzo istotnych spraw m.in. związanych z przechowywaniem pieniędzy, wpłatą pieniędzy na konto



bankowe i rozliczaniem pieniędzy z pobranymi pieniędzmi od klientów Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie. W czasie kontroli część tych czynności odbywała się w niedopuszczalny sposób. Kasjerki po zakończonej zmianie wkładały pieniądze do koperty, zamykały ją i wkładały kopertę do sejfów niebędących własnością CUW, a jednostki obsługiwanej. Następnie Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie, bez otwierania koperty, przekazywał te pieniądze do banku wpłacając je na własne konto bankowe, a później na konto Gminy Sulechów. W tym miejscu należy zauważyć, że brak jest jakiegokolwiek kontroli prawidłowości przepływu gotówki. Mając na uwadze konieczność pełnej transparentności i kontroli oraz zabezpieczenia gotówki jak również doświadczenia w zakresie wyprowadzenia pieniędzy z kasy należy bezwzględnie wprowadzić określone procedury, które gwarantowałyby zabezpieczenie gotówki i pełną ich kontrolę. Powinno się wprowadzić zasady wpłaty pieniędzy na konto bankowe jednostki obsługiwanej przez pracowników CUW, kontrolę i pisemne potwierdzenia zgodności wpłat z raportami kasowymi po każdej zmianie, dorywcze kontrole Dyrektora Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie w zakresie ilości wpuszczonych osób i prawidłowości sprzedaży biletów oraz zebranej gotówki. Dyrektor jednostki obsługiwanej powinien mieć pełną dokumentację w zakresie zebranych pieniędzy, które następnie przekazuje do Gminy Sulechów. Przy tym, ze względu na wyłączenie go ze sprzedaży biletów i prowadzeniu kas, nie powinien mieć na żadnym etapie styczności czy pieczy nad pieniędzmi, którym gospodarzem do czasu wpłaty ich na konto bankowe, jest Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Nie uregulowanie tych spraw jest nie tylko niedociągnięciem, ale wysoce nagannym postępowaniem Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, które może powodować nieszczelności w procedurach ułatwiających możliwości stosowania nadużyć;

- 10) pomimo przejęcia kas od Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie, CUW nie przejął kasy w porcie i obsługiwana ona była przez jednostkę obsługiwaną. W prawdzie w zadaniach zleconych przez Radę Miejską w Sulechowie nie ma przypisanych wprost zagadnień dotyczących prowadzenia kas rejestrujących, sprzedaży i rozliczania biletów, kontroli wstępu itp. to decyzja o przejęciu części kas jest niezrozumiała, gdyż albo uznano, że powinno się te zadania przejąć w całości (nie w części) albo pozostawić w jednostce obsługiwanej.

19. **Zarządzenie Dyrektora nr 19/2020** z dnia 21 września 2020r. w sprawie w sprawie regulaminu przydzielania i gospodarowania odzieżą ochronną, a także środkami utrzymania higieny osobistej i ręcznikami:

- 1) Zgodnie z §3 Zarządzenia, wchodzi ono w życie z dnia 1 stycznia 2021 roku, co oznacza, że przez pół roku uprawnień do odzieży i środków utrzymania higieny oraz ekwiwalentu pieniężnego za pranie pracownicy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie będą posiadali, pomimo zapisów w porozumieniach z jednostkami obsługiwanyymi o ponoszonych kosztach.



Pracownicy nabywają uprawnienia m.in. poprzez zapisy w regulaminach swojego zakładu pracy;

- 2) w §2 zarządzenia wymieniono trzy załączniki (nr 1, 2, 3). Natomiast do Zarządzenia dołączono trzy załączniki z tym, że bez załącznika nr 3 - są dwa załączniki nr 2.

20. **Zarządzenie Dyrektora nr 20/2020** z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Brodach:

- 1) uwagi jak do Zarządzenia nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r. i nr 17/2020 z dnia 21 września 2020r.

21. **Zarządzenie Dyrektora nr 21/2020** z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej w Bukowie:

- 1) uwagi jak do Zarządzenia nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r. i nr 17/2020 z dnia 21 września 2020r.

22. **Zarządzenie Dyrektora nr 22/2020** z dnia 23 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej nr 2 im. Jana Pawła II w Sulechowie:

- 1) uwagi jak do Zarządzenia nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r. i nr 17/2020 z dnia 21 września 2020r.

23. **Zarządzenie Dyrektora nr 23/2020** z dnia 23 października 2020r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych pomiędzy Centrum Usług Wspólnych a jednostkami obsługiwanymi:

- 1) Zarządzenia od numeru 23/2020 do numeru 25/2020 wystawione były na stronie internetowej <https://cuw.bip.sulechow.pl/> od dnia 23 października 2020 roku, a więc w trakcie przeprowadzania kontroli;
- 2) w preambule Instrukcji podano nieprawidłowe podstawy prawne w zakresie przytaczanych Dzienników Ustaw;
- 3) Rozdział I pkt 3 Instrukcji – podano, że zakres zadań został określony przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku. Powyższe Zarządzenie wydano w dniu 23 października 2020 roku, a więc już po rozszerzeniu zakresu usług przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 0007.256.2020 z dnia 15.09.2020 roku, co należało uaktualnić w Instrukcji;
- 4) Rozdział I pkt 4 Instrukcji – zobowiązano Dyrektorów jednostek obsługiwanym „do rzetelnego wypełniania obowiązków nałożonych niniejszą instrukcją”. Dyrektor Centrum Usług



- Wspólnych w Sulechowie, co najwyżej może prosić Dyrektorów jednostek obsługiwanych, a najlepiej ująć to w zasadach współpracy, a nie nakładać na Dyrektorów swoją Instrukcją określone obowiązki – nie ma tu bezpośredniej podległości służbowej. Poza tym takie zapisy nie są dobre dla prawidłowej współpracy pomiędzy jednostkami organizacyjnymi. W punkcie 5 następuje pouczenie dla Dyrektorów jednostek obsługiwanych do czego mają kompetencje;
- 5) Rozdział I pkt 7 Instrukcji – wpisano, że wszelkie wzory dokumentów dostępne są na stronie internetowej <https://cuw.bip.sulechow.pl/>. Kontrolujący, na dzień 15.11.2020 roku, nie znaleźli na tej stronie żadnych wzorów dokumentów;
 - 6) Rozdział I pkt 8 Instrukcji - podano nieprawidłowe podstawy prawne w zakresie przytaczanych Dzienników Ustaw;
 - 7) Rozdział III pkt 1 Instrukcji – użyto sformułowania: „Kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej”. W Rozdziale I punkt 6 Instrukcji zdefiniowano tylko „Kierownika Jednostki”;
 - 8) Rozdział III pkt 3 Instrukcji – założono, że część dokumentów finansowych powinno być podpisywane przez „kierownika jednostki obsługiwanej”, a później przez Główną Księgową CUW. W Rozdziale III pkt 6 Instrukcji zapisano, że „Ostatecznego zatwierdzenia dokumentu do wypłaty dokonuje odpowiednio kierownik jednostki obsługującej lub kierownik jednostki obsługiwanej”. Powyższe należy jednoznacznie uzgodnić z jednostkami obsługiwanymi, gdyż jak stwierdził Dyrektor CUW, zatwierdzenie do wypłaty następuje po stronie CUW. W Rozdziale I punkt 6 Instrukcji nie zdefiniowano „Kierownika jednostki obsługiwanej, a zdefiniowano „Kierownika Jednostki”, którym jest Dyrektor CUW i osoby zastępujące;
 - 9) Rozdział III pkt 5 ppkt 1 Instrukcji – zapisano: „wnioskować do kierowników jednostek i Dyrektora CUW”, a według słowniczka określonego w Rozdziale I punkt 6 Instrukcji dotyczy to tego samego stanowiska;
 - 10) Rozdział III pkt 5 ppkt 2 Instrukcji – nadano sobie uprawnienia do żądania „od dyrektorów jednostek” udzielania w formie ustnej lub pisemnej niezbędnych informacji i wyjaśnień”. Nie jest to porozumienie zawarte z jednostkami obsługiwanymi, a Instrukcja dotycząca Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W innym zapisie Instrukcji definiuje się kto może podpisywać delegację dla Dyrektora jednostki obsługiwanej albo kto ma prowadzić magazyny w jednostkach obsługiwanych i zobowiązanie do uregulowania zasada do tego zagadnienia oraz m.in. jak należy tworzyć plan rzeczowo-finansowy. Taki dokument nie jest podstawą do nadawania sobie uprawnień zwierzchnika;
 - 11) w Rozdziale IV Instrukcji po ustępie 1 (w nim są punkty i podpunkty) następuje ust.7;
 - 12) w Rozdziale IV ust.8 Instrukcji zapisano konieczność przekazywania osób uprawnionych przez „Kierownika jednostki obsługiwanej”. Instrukcja nie może tego narzucać Dyrektorom jednostek obsługiwanych, to powinno być zawarte w porozumieniu dotyczącym współpracy jednostek organizacyjnych, aczkolwiek tego nie uczyniono;
 - 13) w drugim Rozdziale IV (ta sama numeracja) spisano zasady dotyczące obrotu gotówkowego i bankowego. Zasady te powinny być ujednolicone i powinny współgrać z zasadami obrotu



gotówkowego w kasach rejestrujących w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie, a tak nie jest;

- 14) w Instrukcji wprowadzono dużo zapisów dotyczących zadań i wymagań dla jednostek obsługiwanych, a to nie jest ich instrukcja i dodatkowo nigdzie nie zapisano, że z tą instrukcją mają się zapoznać jednostki obsługiwane, że powinny je przyjąć do stosowania potwierdzając to stosownym podpisem. Nie ma takich zapisów w porozumieniach współpracy. Niektórzy Dyrektorzy jednostek obsługiwanych nie wiedzą, iż w ogóle jest taka instrukcja, a w wymogach są takie zapisy jak np. konieczność składania podpisów, przekazywania dokumentów księgowych, przekazywania umów itd.;
- 15) w drugim Rozdziale IV pkt IV ust. 9 Instrukcji zapisano: „Dokumenty KP i KW są sprawdzane pod względem merytorycznym i potwierdzone zostają podpisem osoby nadzorującej sprzedaż w punktach kasowych (sprzedażowych) OSiR”. Faktycznie z tych i następnych zapisów, tak to nie funkcjonuje i nikt z jednostki obsługiwanej nie prowadzi bezpośredniego nadzoru, a poza tym w porozumieniu o współpracy i Instrukcji w sprawie sposobu i warunków używania kas rejestrujących Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie zatwierdzonej Zarządzeniem Dyrektora 18/2020 z dnia 21 września 2020r. tego nie zdefiniowano, a oba te dokumenty powinny ze sobą współgrać;
- 16) w drugim Rozdziale IV pkt XI po ust.5 następuje ponowny ust.5, po ust.6 następuje ust.8, po ust.8 następuje ust.4 i kolejno następne ustępy do ustępu 22;
- 17) w drugim Rozdziale IV pkt XI w drugim ust. 8 Instrukcji nałożono obowiązek dostarczania dokumentów źródłowych do sporządzania listy płac na „kierowników jednostek obsługiwanych”. Poza tym, że Dyrektor CUW nie ma uprawnień służbowych do wydawania poleceń, to narzucenie takich obowiązków po przejęciu wszystkich pracowników administracji wydaje się przynajmniej niestosowne;
- 18) w drugim Rozdziale IV pkt XII ust.1 zapisano: „Wszelkie dokumenty dotyczące świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (źródłowe) są wytwarzane w jednostce (*przypis: obsługiwanej*) i tam pozostają. Wyjątek stanowią faktury.” W dalszej części zapisów potwierdzono minimalny udział CUW w tym zadaniu. Tego typu ustalenia powinny być zawarte w porozumieniu, a nienarzucone instrukcją dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Poza tym prowadzenie obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostek obsługiwanych zostało zlecone dla CUW przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku, a z zapisów Instrukcji wynika, iż CUW całością przygotowania i prowadzenia dokumentacji obarcza jednostki obsługiwane. Oznacza to, że CUW nie realizuje powyższego zadania zleconego przez Radę Miejską w Sulechowie, a pracowników to wykonujących poprzednio przejął od jednostek obsługiwanych;
- 19) w drugim Rozdziale IV pkt XII ust.6 zapisano, że prawidłowe „wydatkowanie środków ZFŚS”, „odpowiadają kierownicy jednostek”. Nie wiadomo dlaczego sformułowanie jest w

liczbie mnogiej ponieważ w Rozdziale I punkt 6 Instrukcji zdefiniowano „Kierownika Jednostki”, którym jest Dyrektor CUW. W ust.7 nieprawidłowo podano Dziennik Ustaw;

- 20) w Rozdziale 8 ust.5 Instrukcji odwołano się do: „uchwał Rady Gminy Sulechów”, a nie do Rady Miejskiej;
- 21) po drugim Rozdziale IV następuje Rozdział VI;
- 22) Instrukcji nie podpisała Główna Księgowa pomimo desygnowania jej do podpisu;
- 23) do Instrukcji powinny być załączone cztery tabele, których przy Instrukcji nie ma;
- 24) przedmiotowa Instrukcja odzwierciedla i potwierdza opinie niektórych Dyrektorów jednostek obsługiwanych o podległości pod Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, co zdaniem Komisji Rewizyjnej nie powinno mieć miejsca. Całość współpracy powinna być oparta za wypracowanych, uzgodnionych i podpisanych porozumieniach z jednostkami obsługiwanymi. Nie można stosować zasady „podwójnego przełożonego”, a tak to można odebrać z przyjętej Instrukcji - Burmistrz i Dyrektor CUW.

24. **Zarządzenie Dyrektora nr 24/2020** z dnia 30 października 2020r. w sprawie ustalenia procedur związanych z pandemią COVID-19 dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących obowiązki pracownicze w Szkole Podstawowej nr 1 w Sulechowie:

- 1) uwagi jak do Zarządzenia nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r. i nr 17/2020 z dnia 21 września 2020r.;
- 2) w Zarządzeniu i procedurze określono niepełną nazwę szkoły;
- 3) w postanowieniach końcowych wymieniono numery telefonów kontaktowych i żaden z nich nie dotyczy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie;
- 4) w Zarządzeniu podano, iż procedura obowiązuje od 1 września 2020 roku, co było nie do spełnienia zważywszy na termin wydania Zarządzenia. W tym wypadku wsteczna data obowiązywania Zarządzenia nie powinna mieć miejsca, gdyż nie chodziło o spełnienie wymogów formalnych, a o ustalenie zasad ochrony epidemicznej dla działań obecnych i przyszłych;
- 5) pozostałe uwagi jak do Zarządzenia nr 13/2020 z dnia 1 września 2020r.

25. **Zarządzenie Dyrektora nr 25/2020** z dnia 03 listopada 2020 roku w sprawie ustalenia regulaminu pracy zdalnej dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie:

- 1) w §1 ust. 3 regulaminu zapisano: „o której mowa w art. 675-67117 Kodeksu pracy” – takich artykułów w ustawie Kodeks pracy nie ma. Dodatkowo podano złą pozycję 1040 tekstu jednolitego Dziennika Ustaw z 2020 roku, gdyż prawidłowo to pozycja 1320;
- 2) w §3 ust.5 regulaminu zapisano: „W przypadku braku sprzętu komputerowego spełniającego wymagania określone w ust.1” – natomiast ust.1 §3 nie dotyczy określonych wymagań dla sprzętu komputerowego, a dotyczy przekazywania zadań, udzielania informacji oraz organizowania procesu pracy;

- 3) w §4 ust.6 regulaminu zapisano, że „Dane muszą być przekazywane w sposób bezpieczny pocztą służbową”. Co do poczty to zapis jest zrozumiały, ale użycie słów „w sposób bezpieczny” nie do końca jest zrozumiały co pracownik powinien uczynić – należałoby to rozwinąć;
- 4) w §5 ust.1 regulaminu zapisano o zobowiązaniu pracownika do zabezpieczenia dostępu do danych, a na końcu zdania wpisano: „oraz zniszczeniem”, co jest niezrozumiałe, może chodziło o ochronę przed zniszczeniem danych i informacji;
- 5) w §6 regulaminu zezwolono na elektroniczny opis dokumentu, elektroniczne potwierdzanie kontroli, a także elektroniczne zatwierdzanie dokumentu. Jednocześnie wyłączono zapisy regulaminów normujące obieg, rejestrację i zatwierdzanie dokumentów. Taki skrótowy opis w zasadzie nic nie wnosi i nie może stanowić podstawy do przyjęcia obiegi dokumentów. W tym zakresie należy te zapisy uszczegółowić zarówno pod względem możliwości kontrolnych jak i wymagań w stosunku do pracowników oraz zapewnienia prawidłowości prowadzenia ksiąg rachunkowych.

26. **Korespondencja Jana Rerusa z Burmistrzem Sulechowa** – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, w odpowiedzi na zadane pytania – pismo bez numeru z dnia 10 listopada 2020 roku dołączył kopię pism radnego i odpowiedzi Pana Burmistrza jako częściowa odpowiedź na niektóre zagadnienia. Powyższa korespondencja nie dotyczy kontrolowanej jednostki i jako taka nie była przez Komisję Rewizyjną analizowana i brana pod uwagę. Prowadząc kontrolę czasami celowo zadaje się te same pytania różnym osobom w celu zweryfikowania udzielanych odpowiedzi. Natomiast Pan Dyrektor nie miał prawa posługiwać się powyższą korespondencją pomimo, iż radny jest członkiem Komisji Rewizyjnej, gdyż w tym wypadku występował on w jej imieniu, a nie własnym - Komisja Rewizyjna o to nie wносиła.
27. **Brak Zarządzenia** o ustaleniu Programów szkoleń wstępnych i okresowych - wymóg §7 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27.07.2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bhp.
28. **Brak Instrukcji dotyczącej technologicznego przygotowania wody i utrzymania odpowiednich jej parametrów** – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wyjaśnił, iż takiej instrukcji nigdy nie było i CUW nie jest w posiadaniu takiej instrukcji, a przygotowanie wody opiera się o dokumentację powykonawczą, której CUW również nie posiada – przynajmniej nie przedstawiono takiego protokołu przejęcia dokumentacji. Nasuwa się pytanie jak obca jednostka organizacyjna, która nie włada basenem tylko ma wykonywać określoną usługę podlegającą na przygotowaniu i utrzymywaniu odpowiednich parametrów wody może to zrealizować prawidłowo z pełnym bezpieczeństwem dla osób korzystających z basenu bez jakiegokolwiek instrukcji i dokumentacji. Zarządzający basenem Dyrektor (pływalnią krytą) zobowiązany jest do sprawdzenia i oceny wykonywania usługi, a do tego celu muszą być ustalone określone parametry po-



równawcze. Nawet jeżeli pracownicy Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie” przygotowywali i utrzymywali odpowiednie parametry wody według własnych kryteriów biorąc za to odpowiedzialność, to sytuacja teraz uległa zmianie. CUW jako obca jednostka powinna wykonywać usługę według ścisłych norm, parametrów, instrukcji i podlegać kontroli ze strony jednostki obsługiwanej, a w tym przypadku bardzo ścisłej kontroli ze względu na możliwe duże zagrożenia zdrowotne. Komisja Rewizyjna nie ocenia stanu przed przejściem usług, a dokonuje oceny stanu wdrożenia uchwały Rady Miejskiej, w tym prawidłowego wykonywania usług, co w tym przypadku jest nie do zaakceptowania. Należy jednak stwierdzić, że Rada Miejska w Sulechowie, uchwałą nr 007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku, nie zleciła zadań związanych z produkcją i uzdatnianiem wody do celów kąpielowych.

29. **Brak Zarządzenia** o wyznaczeniu osób w zakresie wynikającym z art.209¹ §1 pkt 2. ustawy Kodeksu pracy – wyznaczenia pracowników do udzielania pierwszej pomocy i wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników.
30. **Brak oceny warunków pracy** na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe – wymóg §5 ust.1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 01.12.1998 roku w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe.
31. **Brak rejestru wypadków przy pracy** - wymóg prowadzenia rejestru wynika z art.234 §3 ustawy Kodeks pracy: „Pracodawca jest obowiązany prowadzić rejestr wypadków przy pracy”.
32. **Brak decyzji o ocenie ryzyka zawodowego** – wymóg wynikający z art.226 ustawy Kodeks pracy, zgodnie z którym: „Pracodawca:
- 1) ocenia i dokumentuje ryzyko zawodowe związane z wykonywaną pracą oraz stosuje niezbędne środki profilaktyczne zmniejszające ryzyko;
 - 2) informuje pracowników o ryzyku zawodowym, które wiąże się z wykonywaną pracą, oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami.”

W przekazanej Komisji Rewizyjnej dokumentacji załączono ocenę ryzyka zawodowego sporządzoną w dniu 03.08.2020 roku (czyli nie było jej na dzień zatrudnienia) przez Starszego inspektora ds. BHP i Inspektora PPOŻ Pana Juliana Kozłowskiego, w innym miejscu oceny podpisał się Inspektor d.s. BHP i P.-POŻ Julian Kozłowski, w innym miejscu oceny podpisał się ST. INSPEKTOR d.s. BHP INSPEKTOR d.s. P.-POŻ, wg przedstawionych kontrolującym danych w CUW występuje stanowisko Specjalista ds. BHP, aczkolwiek poszczególne odrębne karty oceny nie są podpisane. Kartę informacyjną o ryzyku zawodowym dla Bosmana portowego podpisał Dyrektor Rafał Rosolski. Nie mniej, zgodnie z powyższym przepisem Pracodawca nie zatwierdził, nie przyjął tej oceny, co jest równoznaczne z brakiem dokumentu oceny ryzyka zawodowego do stosowania w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W niektórych kartach oceny zastosowano niepełną nazwę jednostki. W niektórych oddzielnych kartach wpisano datę 03.08.2020 roku, a w innych datę obowiązywania od



dnia 01.07.2020 roku, albo datę sierpień 2010 rok. Nie wszystkie karty przystosowano do kontrolowanej jednostki organizacyjnej np. szczegółowa ocena ryzyka zawodowego sprzątaczkę dotyczy w kilku miejscach wyłącznie sprzątaczkę obsługującą basen, a nie innej jednostki organizacyjnej, albo pracownik administracyjno – biurowy i konserwator przypisani zostali do „Ośrodka Sportu i Rekreacji”. Przedstawiona ocena nie uwzględnia wykonywania zadań przez pracowników CUW w różnych jednostkach obsługiwanych przez tych samych pracowników np. konserwatorów, sprzątaczek, usług komputerowych itp. co było jednym z istotnych argumentów za utworzeniem Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie – takie zadania w różnych miejscach już były realizowane. Do oceny nie dołączono wyników badań np. hałasu występującego przy pracy konserwatorów – wymóg Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 2 lutego 2011 roku w sprawie badań i pomiarów czynników szkodliwych dla zdrowia w środowisku pracy (Dz.U. z 2011 r., Nr 33, poz. 1666; z 2019r., poz.1995). W CUW byli zatrudniani również nowi pracownicy, których też nie zapoznano z ryzykiem zawodowym, gdyż takiej oceny nie było. Reasumując Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie wywiązał się z obowiązku wykonania oceny ryzyka zawodowego i poinformowania pracowników o tym ryzyku zgodnie z obowiązującymi przepisami.

33. **Pomieszczenia biurowe** – część pomieszczeń biurowych nie spełnia wymogów określonych m.in. w §19 i §20 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26.09.1997 roku w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy oraz §72 Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 12.04.2002 roku w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie. Również z art.213 §2 ustawy Kodeks pracy wynika: „Obiekt budowlany, w którym znajdują się pomieszczenia pracy, powinien spełniać wymagania dotyczące bezpieczeństwa i higieny pracy” i art.214 §1: „Pracodawca jest obowiązany zapewniać pomieszczenia pracy odpowiednie do rodzaju wykonywanych prac i liczby zatrudnionych pracowników”. Dodatkowo, po powstaniu nowego miejsca pracy należało sprawdzić czy oświetlenie na stanowiskach pracy spełniają normy w zakresie parametrów oświetlenia. Przepisy nie określają, jak często należy wykonywać pomiary oświetlenia na stanowiskach pracy. Aby zapewnić bezpieczeństwo swojej firmie i zatrudnionym osobom, powinno się weryfikować oświetlenie m.in. gdy: do użytku pracowników zostaje oddana nowa przestrzeń lub w pomieszczeniu miał miejsce remont, zmiana aranżacji, przebudowa. Takich pomiarów kontrolującym nie przedstawiono. Zgodnie z §26 Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26.09.1997 roku w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy:

1. Oświetlenie dzienne na poszczególnych stanowiskach pracy powinno być dostosowane do rodzaju wykonywanych prac i wymaganej dokładności oraz powinno spełniać wymagania określone w Polskiej Normie.
2. Niezależnie od oświetlenia dziennego w pomieszczeniach pracy należy zapewnić oświetlenie elektryczne o parametrach zgodnych z Polskimi Normami.” Po remoncie pomieszczeń i przygotowaniu do prac biurowych, badań oświetlenia nie przeprowadzono.



Brak pomieszczenia, nazwanego w Zarządzeniu Dyrektora nr 2/2020 nazwanego „serwerownią” nie pozwala na spełnienie warunków bezpieczeństwa określonych w tym Zarządzeniu. Brak pomieszczenia archiwum nie daje możliwości wykonania zadań dotyczących prowadzenia archiwum określonych przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku.

Pomieszczenia biurowe nie zabezpieczają w żaden sposób warunków funkcjonowania, chociażby w zakresie socjalno-bytowym, wszystkim pracownikom Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, a w żadnym dokumencie nie uregulowano spraw związanych z ciągłym charakterem pracy poza siedzibą jednostki.

Niektórzy pracownicy w tym intendenci, kasjerki oraz komórka BHP wykonują pracę poza stałą siedzibą CUW m.in. w Ośrodku Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie” i w innych jednostkach obsługiwanych, a CUW nie ponosi z tego tytułu i nie płaci żadnego wynagrodzenia dla zarządzającego nieruchomością.

Świadczy to o złym przygotowaniu CUW do zatrudniania pracowników jak również o niekorzystnych warunkach dla zatrudnianych pracowników i wykonywaniu zadań.

Należy bezwzględnie dostosować warunki pracy do obowiązujących przepisów z uwzględnieniem wielkości zatrudnienia w jednostce organizacyjnej CUW.

Krytycznie należy ocenić uruchomienie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie bez zabezpieczenia na odpowiednim poziomie i zgodnych z przepisami warunków pracy.

34. Porozumienia dotyczące przejęcia pracowników w trybie art.23¹ ustawy Kodeks pracy. Komisja skontrolowała dwa porozumienia zawarte w dniu 1 lipca 2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w „Sulechowie i Szkołą Podstawową nr 1 im. gen. Józefa Bema” oraz „Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Sulechowie”. Spostrzeżenia do porozumień:

- 1) Porozumienia zawarto w dniu przejęcia pracowników, a więc trudno było z tym dniem spełnić warunek przejęcia pracowników od dnia 1 lipca 2020 roku;
- 2) w Porozumieniach, w obu przypadkach, wpisano nieprawidłowe nazwy jednostek obsługiwanych;
- 3) w §1 ust.2 Porozumień wpisano przekazanie dokumentacji pracowniczej do dnia 31 lipca 2020 roku, co wyłączało możliwość ustalenia przez CUW wynagrodzenia pracowników i udzielania ewentualnych urlopów i innych świadczeń za miesiąc lipiec 2020 roku, tym bardziej, że Regulamin pracy przyjęto dopiero w dniu 25 sierpnia 2020 roku. Zasady ustalone w Regulaminie pracy i Regulaminie wynagradzania dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie były identyczne jak w jednostkach obsługiwanych;
- 4) w §3 Porozumień wpisano, iż załącznik obejmujący listę pracowników „stanowi integralną część Porozumienia”, a więc stanowi jeden dokument. Przedmiotowych załączników nie przedstawiono kontrolującym, czyli przedstawiono tylko część dokumentu;
- 5) Porozumienia nie zawierają m.in. elementów dotyczących środków higieny osobistej, odzieży ochronnej, sprzętu ochrony osobistej tzn. czy pracownicy są przejmowani wraz z tymi

elementami, czy otrzymują nowe i jakie okresy używalności były ustalone w jednostkach obsługiwanych;

- 6) w Porozumieniach nie uwzględniono wykazu pracowników będących nieobecnych w pracy z tytułu np. urlopów wypoczynkowych, urlopów macierzyńskich czy zwolnienia lekarskiego. Lakonicznie tylko stwierdzono konieczność udzielenia wyjaśnień dotyczących warunków pracy i płacy - §2 ust.1 Porozumienia;
- 7) ze względu na ustalony termin przekazania dokumentacji pracowniczej do dnia 31 lipca 2020 roku, Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie z założenia nie mógł stwierdzić czy może dopuścić pracowników do pracy w dniu 1 lipca 2020 roku ze względu na posiadanie bądź nie odpowiednich szkoleń, zaświadczeń lekarskich, kwalifikacji, zapoznania z różnego rodzaju dokumentami itd. Faktycznie, zgodnie z przedstawionymi protokołami akta osobowe (nie całość dokumentacji pracowniczej) przekazano wcześniej. Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie przekazał akta osobowe w dniu 30 czerwca 2020 roku, a więc przed podpisaniem Porozumienia, a Dyrektor Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie w dniu podpisania Porozumienia tj. 01.07.2020 roku – w tym wypadku przekazano „akta osobowe oraz kartoteki zarobkowe”;
- 8) Protokołem zdawczo-odbiorczym spisany w dniu 1 lipca 2020 roku przekazano przez Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie m.in. urządzenia i sprzęt komputerowy, kasy fiskalne, pomieszczenia socjalne karty elektronicznego otwierania drzwi i inne. Nie określono wartości przekazywanego sprzętu oraz jego stanu technicznego jak również odpłatności bądź nie za przekazywane urządzenia. Z zawartego Porozumienia i przedmiotowego protokołu nie wynikają zasady dotyczące wykorzystywania, zabezpieczenia, odpłatności i odpowiedzialności za udostępnione mienie jednostki obsługiwanej. W związku z powyższym nie dopracowano istotnych elementów prowadzenia usług na majątku jednostki obsługiwanej;
- 9) w innych protokołach przekazania mienia ruchomego i wyposażenia przez jednostki obsługiwane na rzecz Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykazano wartości przekazywanego sprzętu na łączną kwotę (niektóre protokoły zawierały kwotę wartości, a inne cenę) ok. **69.595 zł** bez ww. Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie. W zakresie przekazywanego wyposażenia było wyposażenie otrzymane w formie darowizny nie dla CUW, a dla konkretnej jednostki organizacyjnej Gminy Sulechów.

35. **Porozumienia w przedmiocie podziału środków z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych** jednostek obsługiwanych – kontrola tego zagadnienia została przeprowadzona przez Małgorzatę Derbis - audytor wewnętrzny Urzędu Miejskiego Sulechów w dniach 13.10.2020r. do 20.10.2020 roku. Z kontroli sporządzono w dniu 27.10.2020 roku protokół oznaczony numerem AW.1711.2.2020. Audytor wykazał, iż w dniach kontroli było 10 Zarządzeń Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Tyle samo wykazała kontrola Komisji Rewizyjnej na dzień rozpoczęcia kontroli tj. 15.10.2020 roku. Z niewiadomego powodu, na stronie internetowej

towej <https://cuw.bip.sulechow.pl>, w późniejszym terminie, pojawiło się jeszcze pięć Zarządzeń publikowanych w dniu 30.09.2020 roku. Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie stwierdził, iż z chwilą rozpoczęcia kontroli było już opublikowanych 15 Zarządzeń. Pan Maciej Wieligor podpisał powyższy protokół i nie wniósł do niego uwag. W zakresie powyższej kontroli uwag nie stwierdzono. Kontrola została przeprowadzona na prośbę Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie z dnia 12.10.2020 roku i upoważnienia Burmistrza Sulechowa nr 0077.38.2020 z dnia 13.10.2020 roku. Zastanawiający jest fakt przeprowadzania dodatkowej kontroli w tym samym zagadnieniu i w tym samym czasie co kontrola prowadzona przez Komisję Rewizyjną. W dniu 16.10.2020 roku (w dniu 15.10.2020 roku książka była niedostępna) Komisja Rewizyjna dokonała wpisu w książce kontroli Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie pod numerem 1 (Dyrektor CUW stwierdził, iż jest to pierwsza kontrola w CUW), co oznacza, że powyższej kontroli wówczas nie wpisano do książki kontroli. Kontrolę wpisano pod pozycją 2 podając rozpoczęcie kontroli w dniu 13.10.2020 roku. W powyższym zagadnieniu Komisja Rewizyjna odstąpiła od kontroli ze względu na przeprowadzoną kontrolę przez audytora wewnętrznego. Protokół z powyższej kontroli dostępny jest na stronie internetowej: <https://cuw.bip.sulechow.pl/bipkod/25196988>. Niemniej Komisja Rewizyjna zauważyła, co nie wykazała kontrola wewnętrzna, m.in.:

- 1) w części Porozumień nie wstawiono numeru Porozumienia – pozostawiono wykropkowane miejsca, a w niektórych taki numer nadano;
- 2) W protokole z kontroli wewnętrznej wypisano Porozumienia, ale nie zwrócono uwagi, iż Porozumienia były zawierane z jednostkami organizacyjnymi Gminy Sulechów lecz o innych nazwach jednostek – w części Porozumień widnieją inne nazwy jednostek od tych które faktycznie występują w obrocie prawnym;
- 3) w §1 ust.5 Porozumienia z „Przedszkolem nr 6” z dnia 30 lipca 2020 roku wpisano: „O wysokości środków podlegających przekazaniu zostanie Pani poinformowana osobnym piśmie” (uwaga dotyczy również innych porozumień). Po pierwsze nie „Pani” nie była stroną Porozumienia, a stroną była jednostka obsługiwana. Po drugie to na jednostce obsługiwanej powinno spoczywać wyliczenie, rozliczenie i przekazanie środków, a nienarzucone wielkości przez jednostkę obsługującą nieposiadającą nadrzędnej roli wobec jednostki obsługiwanej. Ewentualnie kontrolować to mógł Skarbnik Gminy Sulechów;
- 4) w Porozumieniach nie ustalono kwot faktycznego podziału funduszu na dzień 30 czerwca 2020 roku. Dalsze operacje zobowiązań i należności to już powinno być księgowane w Centrum Usług Wspólnych od dnia 1 lipca 2020 roku, a nie jak wpisano w Porozumieniu, że będą te środki korygowane. Należy zaznaczyć, czego kontrola wewnętrzna nie uwypukliła, że zgodnie z uchwałą nr 007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku Rady Miejskiej w Sulechowie, obsługa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych powinna być prowadzona przez CUW od dnia 1 lipca 2020 roku, a nie od terminów późniejszych, jak pośrednio zaakceptowano to w Protokole z kontroli;



- 5) ustalone zasady w Porozumieniach można uznać jako wytyczne, a nie faktyczne Porozumienie o przekazaniu środków funduszu;
- 6) wszystkie porozumienia mają prawie identyczną treść. Z opinii niektórych Dyrektorów jednostek obsługiwanych, oraz przedmiotowych Porozumień można wywieść wnioski, że nie były to porozumienia zawarte w drodze negocjacji i ustaleń stron, a narzucone formy dla jednostek obsługiwanych przez jednostkę obsługującą, co nie powinno mieć miejsca. W prawdzie w Protokole kontroli wewnętrznej wpisano, że „Strony złożyły zgodne oświadczenie”, co nie ulega wątpliwości, to jednak nie neguje to możliwości narzucenia warunków porozumienia przez jedną ze stron;
- 7) w Protokole z kontroli nie wykazano kontroli „krzyżowej” dotyczącej jednostek obsługiwanych i jednostki obsługującej. W ogóle nie wykazano kontroli w poszczególnych jednostkach obsługiwanych w celu stwierdzenia stanu funduszy na dzień 30 czerwca 2020 roku. Prawdopodobnie oparto się wyłącznie na danych z CUW, co przy braku wpisu stanu funduszy w Porozumieniach nie daje pełnego obrazu przejęcia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- 8) w Protokole z kontroli stwierdzono, że Porozumienia zawierane były od dnia 16 do dnia 30 lipca 2020 roku (*przekazanie środków do dnia 7 października 2020 roku – wynika z porozumień*). Oznacza to, że Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie wykonywało obligatoryjnego zadania: „prowadzenie obsługi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych jednostek obsługiwanych” zleconego ww. uchwałą przez Radę Miejską w Sulechowie, od dnia 1 lipca 2020 roku do czego został zobowiązany.

36. **Zatrudnienie** – Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przedstawił zestawienie stanowisk przejętych pracowników wraz z przyporządkowaniem ich do określonych zadań zleconych przez Radę Miejską w Sulechowie uchwałą nr 007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku. Po raz kolejny Dyrektor postanowił pouczać Komisję Rewizyjną o zasadach przyjętych do oceny wdrożenia uchwał Rady Miejskiej w Sulechowie poprzez odniesienie się, jego zdaniem, do niemożności stosowania uzasadnienia do uchwały oraz złożenia w tym względzie określonego oświadczenia i takiego oświadczenia nie złożył. Należy zauważyć, iż zdaniem Komisji Rewizyjnej, uzasadnienie do uchwały jest swojego rodzaju oświadczeniem Pana Burmistrza w zakresie warunków, konieczności i zastosowania określonych rozwiązań i nie może ono być pominięte do oceny określonych działań. W praktyce sądowej przyjmuje się czasami, do oceny faktycznych zamiarów ustawodawcy, druki sejmowe wraz z uzasadnieniem, a nie tylko samą ustawę, do ustalenia stanu faktycznego i wydania wyroku. Zgodnie z przedstawionym wykazem Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, na dzień 1 lipca 2020 roku przejął pracowników według ich stanowisk określonych w poniższej tabeli.



Lp.	Stanowisko	Ilość pracowników	Do zakresu ujętego w §2 ust.1 punkt ... Uchwały RM
1	Dyrektor	1	1-7
2	Kierownik administracyjno-techniczny / zastępca Dyrektora	1	4
3	Główny Księgowy	1	1, 2 i 5
4	Zastępca Głównego Księgowego	1	1, 2 i 5
5	Kierownik gospodarczy	1	4
6	Starszy specjalista ds. plac	3	2
7	Starszy specjalista ds. Księgowości	3	1
8	Starszy specjalista ds. kadr	3	2
9	Specjalista ds. bhp	1	3
10	Intendent	7	
11	Sekretarka	1	
12	Referent	2	
13	Starszy konserwator	1	4
14	Konserwator, palacz c.o.	1	4 i ?
15	Konserwator	9	4
16	Starszy rzemieślnik	1	4
17	Rzemieślnik	2	4
18	Sprzątaczką	43	4
19	Sprzedawca biletów	4	
20	Woźny, palacz c.o.	4	
21	Starszy woźny, starszy portier	1	
22	Starszy woźny	2	
23	Woźny	8	
24	Starszy portier	2	
25	Operator sprzęty audio-wizualnego	2	
26	Dozorca	3	
	RAZEM	108	

Niektóre stanowiska trudno jest wprost przypisać do §2 ust.1 uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie nr 007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku dotyczącego zlecenia zakresu obsługi dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, wspólnego obsługiwania jednostek organizacyjnych Gminy Sulechów. Zgodnie z uzasadnieniem do powyższej uchwały Rady Miejskiej zakładano, że w lipcu 2020 roku zatrudnionych będzie ok. 160 pracowników, w tym 14 pracowników w księgowości, kadrach i placach oraz administracji i obsługi. Dyrektor CUW odmówił złożenia oświadczenia w zakresie rozbieżności założeń do uchwały i stanu faktycznego, aczkolwiek popierał projekt uchwały z dnia 18 czerwca 2020 roku – druk nr 254 dotyczący przeznaczenia środków finansowych dla wszystkich 160 pracowników oznaczonych do przejścia do CUW. W konsekwencji przeniesiono dodatkowo kwotę 2.501.459,67 zł. Jak widać z przedstawionej tabeli, łącznie CUW na dzień 1 lipca 2020 roku zatrudnia 108 pracowników w tym 11 pracowników w księgowości, kadrach i placach, a z uwzględnieniem intendentów, referentów, sprzedawców biletów (CUW zakwalifikował te stanowiska, jako ogólnie ujmując księgowość) tych pracowników zatrudniono w wysokości 24 osoby (bez innych administracyjnych), co nie jest zgodne z zatwierdzonymi przez Radę Miejską w Sulechowie założeniami.

Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie utworzył komórkę „Służba bezpieczeństwa i higieny pracy” (nazwa zgodna z Kodeksem pracy), do której zatrudniono tylko jednego pracownika na stanowisku

specjalista ds. bhp. Zgodnie z art. 237¹¹ §1 ustawy Kodeks pracy: „Pracodawca zatrudniający więcej niż 100 pracowników tworzy służbę bezpieczeństwa i higieny pracy, zwaną dalej "służbą bhp", pełniącą funkcje doradcze i kontrolne w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy”. Zgodnie z §2 ust.1 pkt 5 uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, Rada Miejska zleciła prowadzenie zadań „bezpieczeństwa i higieny pracy” w zakresie CUW i jednostek obsługiwanych. Przy tak dużej ilości jednostek obsługiwanych oraz łącznie bardzo dużej ilości pracowników, zdaniem Komisji Rewizyjnej, jeden pracownik nie będzie w stanie wykonywać prawidłowo funkcji kontrolnych, nie mówiąc w ogóle o funkcjach doradczych, a przecież ten jeden pracownik obecnie wykonuje dodatkowo wszystkie zadania z dziedziny bhp i p.poż wraz z przeprowadzaniem szkoleń, tworzeniem dokumentacji, ustalaniem warunków pracy itd. Zdaniem Komisji Rewizyjnej takie działania świadomie obniżają poziom bezpieczeństwa i ochrony pracowników i powodują realne zagrożenie nie wywiązywania się z wymogów przepisów oraz dopuszczenie możliwości nie stosowania się do wymogów bhp i p.poż., co nie może być dalej akceptowane.

W związku z powyższym należy uznać, że wdrożenie powyższej uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie w zakresie zatrudnienia daleko odbiega od przedstawionych Radzie Miejskiej w Sulechowie założeń.

W uzasadnieniu do uchwały nr 0007.228.2020 z dnia 26.06.2020 roku w zakresie przekazania środków finansowych zapisano m.in.:

30. Na wniosek dyrektorów jednostek organizacyjnych, zmniejszono plan wydatków z tytułu przejścia od dnia 1 lipca 2020 r. pracowników administracji i obsługi do nowoutworzonego Centrum Usług Wspólnych.

Zmniejszenia:

- OSiR w Sulechowie – 450.694 zł
 - SP nr 1 w Sulechowie – 404.274,00 zł
 - Przedszkole nr 6 w Sulechowie – 46.700,00 zł
 - Przedszkole nr 5 w Sulechowie – 46.730,00 zł
 - Przedszkole nr 7 w Sulechowie – 114.495,00 zł
 - SP nr 3 w Sulechowie – 684.663,46 zł
 - SP w Brodach – 139.629,20 zł
 - SP w Bukowie – 64.098,80 zł
 - SP w Kijach – 89.060,22 zł
 - SP w Cigacicach – 99.148,88 zł
 - SP w Kalsku – 83.982,79 zł
 - SP nr 2 w Sulechowie – 277.983,32
- Razem; 2.501.459,67

Zwiększenie:

Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie – 2.501.459,67 zł.

Skarbnik Gminy Sulechów Pan Marcin Fafuła nie był w stanie określić na ilu pracowników Rada Miejska w Sulechowie przeznaczyła powyższe środki. W odpowiedzi e-mailowej napisał: „O zmiany wnioskowali sami Dyrektorzy jednostek, kwota zwiększeń planowana była na wszystkich przejmowanych przez CUW pracowników. Na dzień przygotowywania uchwał czerwcowych, kwoty były zaplanowane do końca br. (od m-ca lipca)”. Mając na uwadze, iż ilości osób ulegały zmianie w trakcie procedowania nad zmianą uchwały budżetowej, można domniemywać, że Rada Miejska w Sulechowie bez całkowitego rozeznania przesunęła pieniądze z jednostek obsługiwanych na jednostkę obsługującą. Ponieważ na dzień 1 lipca 2020 roku zatrudnionych było 108 pracowników (z Dyrektorem jako dodat-

owym zatrudnieniem), wyliczeniowo na miesiąc przesunięto z jednostek obsługiwanych kwotę **416.909,95 zł**, co daje średnią na jednego pracownika 3.896,35 zł. Powyższa kwota była zawyżona (patrz punkt „Wynagrodzenia”) w stosunku do wynagrodzeń przejętych pracowników w odniesieniu do miesiąca czerwca 2020 roku i również do kosztów wynagrodzeń CUW w miesiącu październiku 2020 roku przy 110 pracownikach, łącznie z pracownikami zarządzającymi. Komisja Rewizyjna wnosi, aby w przyszłości precyzyjniej, dokładniej opisywać ewentualne zmiany pomiędzy jednostkami organizacyjnymi Gminy Sulechów.

37. **Umowy zlecenie** – Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie zawierał umowy zlecenie, wg poniższego, przekazanego przez CUW, wykazu:

Wykaz umów zlecenia

Lp.	Przedmiot umowy	Okres zawarcia
1	obsługa zamówień publicznych	06.05.2020-31.12.2020
2	obsługa zamówień publicznych	06.05.2020-31.12.2020
3	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
4	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
5	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
6	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
7	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
8	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
9	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
10	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
11	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
12	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
13	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
14	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
15	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
16	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020
17	opieka nad dziećmi podczas dowozów	01.10.2020-31.12.2020

- 1) Umowa zlecenie nr 2/2020 zawarta z osobą fizyczną w dniu 06 maja 2020 roku z mocą obowiązywania do dnia 31 grudnia 2020 roku. Z umowy nie wynika (zakreślono) czy osoba fizyczna, z którą zawarto umowę jest zatrudniona w Urzędzie Miejskim Sulechów lub jednostce organizacyjnej gminy Sulechów. W umowie zapisano jako zakres zleconych prac: „a Zleceniobiorca zobowiązuje się do realizacji zadań związanych z tworzeniem CUW jako centralnego zamawiającego oraz obsługi zamówień publicznych CUW Sulechów. Poza używaniem niepełnej nazwy jednostki, to określony zakres w umowie nie da się przypisać do zadań zleconych przez Radę Miejską w Sulechowie. Rada Miejska nie zleciła prowadzenia zadań z zakresu zamówień publicznych, ani też prowadzenia zaopatrzenia dla jednostek obsługiwanych, aczkolwiek, zdaniem Komisji Rewizyjnej, byłoby to zadanie bardziej przydatne niż wykonywanie zadań np. z zakresu żywienia zbiorowego. Umowa jest bardzo lakoniczna, niepowołująca się na określone przepisy, w tym wewnętrzne zasady określone dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W umowie określono wynagrodzenie godzinowe z okresem miesięcznego rozliczenia, a nie wynagrodzenie np. za przygotowanie i przeprowadzenie określonego zamówienia publicznego. Oznacza to, że umowa może być potraktowana jako umową o pracę. Zgodnie z art.22 §1² ustawy Kodeks pracy nie jest dopuszczalne zastąpienie umowy o pracę umową cywilnoprawną.



2) Umowa zlecenie nr CUW.FK.1130.5.2020 (*zastosowano inną numerację jak do pozostałych umów?*) zawarta w dniu 30.09.2020 rok z osobą fizyczną dotyczącą osobistego sprawowania opieki nad dziećmi. Umowę podpisał Dyrektor Pan Maciej Wieligor przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Anny Stasiak. Reprezentacja jednostki organizacyjnej pn. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie jest jednoosobowa i z przepisów nie wynika, aby umowę podpisywała dodatkowo inna osoba, niereprezentująca w żaden sposób tej jednostki. W przypadku zaciągania zobowiązania finansowego przez kierownika należącej do sektora finansów publicznych gminnej jednostki organizacyjnej, na dokumencie księgowym umowy powinien widnieć podpis Głównego Księgowego tej jednostki oznaczający dokonanie przez niego wstępnej kontroli. Zamieszczony na umowie podpis Głównej Księgowej jest tylko dowodem dokonania właściwej kontroli wstępnej, a ewentualny brak podpisu nie pozbawia umowy skuteczności prawnej. Podpis Głównej Księgowej umieszczony na umowie zawieranej przez CUW nie jest tożsamy z kontrasygnatą Skarbnika lub osoby działającej z upoważnienia Skarbnika, jak wynikałoby to z powyższej umowy.

38. **Pozostałe umowy** - Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie zawierał umowy, wg poniższego, przekazanego przez CUW, wykazu:

Lp.	Umowa zawarta z:	Dotyczy	Kwota	Do kiedy	Cykl rozliczeniowy
1	umowa z Powiatem Zielonogórskim (SOSW w Sulechowie)	współfinansowania przedstawiciela Związków zawodowych	0,85% wynagrodzenia	do 31.03.2024	opłata miesięczna
2	Lemiz	program profilaktyki i zwalczania szkodników (deratyzacja)	110,00 zł brutto	do 31.12.2021	opłata miesięczna
3	Poltel	telefonía VOIP	35,00 zł netto	do 31.07.2022	opłata miesięczna
4	Poczta Polska	przesyłki pocztowe	-	czas nieokreślony	opłata zależna od ilości przesyłek
5	C.H. Beck	dostęp do bazy aktów prawnych (legalis)	3.500,00 zł netto	do 31.05.2021	opłata jednorazowa
6	Play	telefonía komórkowa	150,00 zł netto	do 31.05.2022	opłata miesięczna
7	Kancelaria Radcy prawnego Marcin Badura	usługi prawne- CUW i jednostki obsługiwane	3.500,00 netto	do 31.12.2020	opłata miesięczna
8	Uniwersytet Zielonogórski	internet	150,00 zł netto	do 30.04.2022	opłata miesięczna
9	Plus	telefon komórkowy (wcześniej SP3)	29,00 zł netto	do 21.10.2022	opłata miesięczna
10	TMB	dzierżawa kserokopiarki (I piętro)	145,00 zł netto	do 06.11.2022	opłata miesięczna + 0,03 za kopię
11	Gabinet medycyny pracy	badania lekarskie pracowników	-	do 31.12.2020	w zależności od ilości badań
RAZEM bez poz. 1, 4, 11			9 419,87 zł brutto		

Zakładając pięciomiesięczne koszty w roku 2020 to wydatki z tytułu ww. umów (bez. poz. 1, 4, 11) można ocenić na kwotę ok. **29.800 zł**, a przy takich samych parametrach na 2021 rok koszt ten będzie się kształtował w granicach **65.683 zł**, co stanowi bezpośrednie zwiększenie z tytułu powołania jednostki organizacyjnej pn. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

Niektóre powyższe umowy wymagają bliższego opisu:

1) **Umowa o oświadczenie usług prawniczych** bez numeru zawarta w dniu 11 maja 2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Maciej Wieligora przy kontrasygnacie Głównej Księgowej Pani Anny Stasik (*nie ma wymogu kontrasygnaty*) i Radcą Prawnym Panem Marcinem Badurą prowadzącym Kancelarię Radcy Prawnego w Poznaniu. W §1 ust.1 umowy zapisano: „Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy świadczenie usług prawniczych obejmujących bieżącą obsługę prawną Zleceniodawcy”, dalej wymieniono główny zakres usług. Wynagrodzenie ustalono na 3.500 zł netto miesięcznie (§2 ust.1 lit. a) umowy) plus inne koszty wymienione w umowie (*„zasądzone lub ugodzone koszty zastępstwa”, koszty dojazdu, wydatki celowej reprezentacji*). W §2 uchwały nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku Rada Miejska w Sulechowie zleciła dla CUW m.in. obsługę prawną. Z przedstawionej umowy wynika, iż dotyczy ona wyłącznie potrzeb CUW. Nie ma zapisów dotyczących usług na rzecz jednostek obsługiwanych, nie ma ustalonych zasad dostępności bezpośredniej do Radcy Prawnego, nie ma możliwości prowadzenia usług prawnych na rzecz innych jednostek. Dodatkowo maksymalny czas przebywania Radcy Prawnego w siedzibie CUW to 3 godziny miesięcznie (§1 ust.4 umowy) i to tylko w razie potrzeby wynikającej ze strony CUW, nie daje żadnej możliwości dostępu do usług prawnych przez jednostki obsługiwane. W takim zakresie, zdaniem Komisji Rewizyjnej, obsługę prawną mogliby prowadzić Radcy Prawni Urzędu Miejskiego Sulechów. W zakresie zleconego zadania przez Radę Miejską w Sulechowie to należy stwierdzić, na podstawie przedstawionej umowy, że nie jest ono realizowane, o czym również świadczy fakt pominięcia obsługi prawnej (*brak ustalenia jakichkolwiek warunków*) w porozumieniach z jednostkami obsługiwany, co musiałoby mieć swoje odzwierciedlenie. W kontekście powyższego ponoszone wydatki minimum 51.660 zł w stosunku rocznym wydają się bezzasadne (*dodatkowe wydatki związane z powstaniem CUW*) - przedmiotowa umowa zawarta jest do dnia 31.12.2020 roku.

2) **Zasadności zamówienia Internetu z Uniwersytetu Zielonogórskiego**, a nie bezpośrednio od operatora. Odpowiedź Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przytoczona w całości:

„Na wstępie uprzejmie informuję, że Uniwersytet Zielonogórski występuje jako operator Internetu a nie pośrednik.

O wyborze Uniwersytetu Zielonogórskiego jako dostawcy Internetu do Centrum Usług Wspólnych złożyło się kilka elementów które wymienione zostały poniżej:



1. *W budynku, gdzie mieści się CUW w momencie dokonywania wyboru nie było możliwości podłączenia Internetu światłowodowego od innych operatorów który zapewniałby łącze symetryczne pobieranie/wysyłanie 20Mb/s na 20Mb/s.
Informacje takie uzyskano m.in. w firmie Orange i ZU „Pawluk”. W kwestii wyjaśnienia: łącze takie jest w jednostce niezbędne ze względu na ilość danych nie tylko pobieranych, ale i wysyłanych przez pracowników CUW.*
2. *Światłowód jak i konwerter światłowodowy z którego korzysta CUW należy do UZ. Co skracało czas uruchomienia Internetu światłowodowego (nie było konieczności zakładania nowego światłowodu).*
3. *Uniwersytet przydzielił Centrum Usług Wspólnych 4 osobne zewnętrzne adresy IP które pozwalają na rozdzielenie monitoringu, Internetu, telefonów na różne segmenty nie powodujące przeciążenia sieci.*
4. *Dostawca jakim jest Uniwersytet gwarantuje ze swej strony, że sieć działać będzie przez 99,999% czasu, co jest istotnym elementem mając na uwadze przenoszenie dużej części zadań w usługi „chmury”.*

Wybór dostawcy internetu od Uniwersytetu Zielonogórskiego ułatwiło Centrum Usług Wspólnych budowę sieci wewnętrznej w standardzie NGN minimalizując koszty \na oprzewodowanie.

Na koniec nadmienić należy, że z tego samego operatora korzysta również Urząd Miejski w Sulechowie.”

Wyjaśnienie nie całkowicie przekonuje Komisję Rewizyjną chociażby na wysoki koszt usługi miesięcznie, gdzie najwięksi dostawcy Internetu proponują niższe opłaty.

3)Zasadność dzierżawy kserokopiarki. Odpowiedź Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przytoczona w całości:

1. *Wartość rynkowa nowej kserokopiarki jaką wydzierżawił CUW w listopadzie 2020 roku (model bizhub 224e lub równorzędny) to koszt ok. 9000,00 zł. netto, czyli ok. 11 070,00 zł brutto.
Jeżeli podzielony zostanie koszt zakupu ww modelu kserokopiarki na koszt abonamentu miesięcznego (w zaokrągleniu 180 zł brutto), który płaci Centrum Usług Wspólnych Wynajmującemu, to otrzymamy około 61-62 miesięcy dzierżawy,
co stanowi 5 lat użytkowania sprzętu zanim zamortyzuje się zakup samej kserokopiarki. $(11070,00/180,00=61,5)$.*
2. *W ciągu 61 miesięcy (licząc zgodnie z abonamentem 2000 stron miesięcznie) należy zakupić minimum 6 tonerów w kwocie ok. 246,00zł/szt. co stanowi koszt 1476,00zł brutto.*
3. *Dodatkowo należy doliczyć koszt przeglądów kserokopiarki (minimum 1 raz w roku, lub częściej, w zależności od liczby wykonanych kopii) w kwocie ok. 148,00zł za przegląd (jest to cena bez jakichkolwiek dodatkowych czynności konserwacyjnych czy remontowych).
Minimalny koszt takich przeglądów w ciągu 5 lat to: 738,00zł do 1476,00 brutto (przy przeglądzie 2 razy w roku).*
4. *W dalszej kolejności dochodzi wymiana bębna, który należy wymienić co około 50-60tys. kopii.
W trakcie „amortyzowania” kupionej (a nie dzierżawionej kserokopiarki) należy zakupić co najmniej jeden bęben w kwocie 615,00zł.*

lub 2 (przy wykonaniu większej ilości kopii) w kwocie 1230,00 zł. brutto oraz przeznaczyć 184,00zł za każdorazową wymianę bębna. Całościowa kwota wymiany może wynieść zatem od 799,00zł do 1598,00 zł, brutto.

Reasumując:

Natomiast w ciągu 5 lat użytkowania kserokopiarki zakupionej na własne potrzeby CUW poniosłoby (poza zakupem samej kserokopiarki za kwotę ok 11.000,00 zł brutto) dodatkowe szacunkowe koszty w wysokości:

<i>Tonery</i>	<i>1476,00</i>
<i>Przeglądy</i>	<i>738,00-1476,00</i>
<i>Bęben</i>	<i>799,00-1598,00</i>
<i>Suma</i>	<i>3013,00-4550,00</i>

Powyzsza kwota nie uwzględnia żadnych napraw, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia w ciągu 5 lat użytkowania jest duże. Koszt takich napraw może sięgnąć wartości od kilkuset do kilku tysięcy złotych.

Dodatkowe wydatki wymienione powyżej podzielone na kwotę, którą obecnie płaci Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, daje dodatkowe 12 miesięcy do 25 miesięcy dzierżawy bez ponoszenia kosztów wymienionych w punktach 2-4.

(2275/180=12,63 lub 4550/180=25,27)

W obecnej sytuacji ponoszony jest wyłącznie koszt dzierżawy (o którym wspomniano powyżej) czyli ok. 180,00zł miesięcznie brutto przy nieprzekraczaniu wydruku 2000 stron/ miesiąc.

Dopiero przekroczenie 2000 stron powoduje dodatkowe koszty w wysokości 3 groszy netto za stronę. Jeżeli przekroczenie uwzględnionej w umowie liczby stron będzie zdarzało się częściej, wynajmujący pozwoli na bezpłatną zmianę abonamentu na wyższy, uwzględniający większą ilość drukowanych stron.

Na koniec nadmienić należy, że dzierżawy kserokopiarek dokonuje również od lat Urząd Miejski w Sulechowie.

Powyzsze wyliczenie nie stanowi uzasadnienia do decyzji o wyborze dzierżawy urządzeń, a jest tylko próbą wytłumaczenia decyzji CUW. Uzasadnienie powinno polegać na przedstawieniu kilku wariantów przedmiotowego zagadnienia i na ich podstawie dokonanie wyboru (tak to powinno odbywać się przy każdym znaczącym wydatku). Można odebrać to tak, że przedstawianie wydatków są uzależnione od potrzeb. Na podstawie powyższego wyliczenia można by odnieść wrażenie, że firmy oddające sprzęt w dzierżawę są firmami charytatywnymi i dopłacają do prowadzonej działalności gospodarczej. Każda taka dzierżawa jest droższa od zakupu własnego sprzętu. Kwestia jest tylko o ile droższa, a nie tańsza. W wyliczeniu oparto się na jakimś bliżej nieokreślonym przykładzie. Otóż należy zwrócić uwagę, że amortyzacja tego typu sprzętu jest rozpisana na 36 miesięcy, nie na 60 miesięcy. Nowy sprzęt ma określoną gwarancję, gdzie nie ponosi się kosztów napraw, a czasami i przeglądów. Tego typu kserokopiarkę wystarczającą na potrzeby CUW można kupić za ok. 6.000 zł brutto, co daje roczny koszt z tytułu amortyzacji w wysokości 2.000 zł, a z tytułu obecnej dzierżawy

jest to 2.140 zł (i to przez 5 lat). We wcześniejszym zestawieniu przedstawionym przez CUW nie podano, że za każdą kopię płaci się dopiero powyżej 2.000 kopii. W ogóle z wyliczenia wynika, że CUW dzierżawi kserokopiarkę za kwotę 10.700 zł - przez 5 lat, a wydzierżawiający dostarcza sprzęt za kwotę 11.070 zł plus ponosi koszty dodatkowe w wysokości ok 3 do 4 tys. zł, przy założeniu nie przekraczaniu ilości kopii (2 tys. kopii miesięcznie nie powinno być przekraczane przez CUW). Komisja Rewizyjna oczekiwałaby raczej przedstawienia porównania kosztów zakupu i dzierżawy kserokopiarce, gdyż z szeregu ofert dostępnych na rynku, usługi takie są droższe od zakupu sprzętu we własnym zakresie, co jest oczywiste. Problem nie tkwi w zakupie tego jednego urządzenia, a w podejściu do wydatków jako zasady. Nie jest również dobrym przykładem Urząd Miejski Sulechów, ponieważ są tam inne warunki do spełnienia, wykonuje się znacząco więcej kopii, a dodatkowo Komisja Rewizyjna nie posiada kalkulacji porównania kosztów i zasadności takiej decyzji.

39. **Akta osobowe pracowników** - kontroli poddano 24 akta osobowe pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie dobierając je według stanowisk i nowo zatrudnionych, co stanowi reprezentatywną ilość do ogólnej oceny prowadzenia akt osobowych i zagwarantowania praw pracowniczych. Akta osobowe nie są numerowane i związku z tym postanowiono o zastosowaniu ogólnego opisu zauważonych niedociągnięć, bez wpisywania nazwisk i imion. Kontrolujący nie są specjalistami z zakresu prawa pracy i po kontroli uważają za konieczność zlecenia kontroli dla Państwowej Inspekcji Pracy w celu dokładnego sprawdzenia oraz zagwarantowania pełnego bezpieczeństwa zatrudnionym pracownikom. Spostrzeżenia kontrolujących:

- 1) Akta osobowe pracowników składają się z czterech części: A, B, C, D. Obecnie nastąpiła zmiana pracodawcy na Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Przejście części zakładu pracy na innego pracodawcę na podstawie art.23¹ ustawy Kodeks pracy, związane jest z kontynuacją uprawnień wynikających z przepisów prawa pracy, a dotyczących stosunku pracy. Kontynuacja ta jest możliwa jeśli nowy pracodawca otrzyma komplet dokumentów na podstawie których będzie mógł ustalić uprawnienia przejętych pracowników, co już nastąpiło. W przepisach prawa pracy nieokreślonego konkretnego sposobu przekazania dokumentacji pracowniczej przejmowanego pracownika. W przepisach wskazano że dotychczasowy pracodawca przekazuje dokumentację pracowniczą (nowy pracodawca powinien znaleźć się we władaniu dokumentów pracowniczych – fizyczne przekazanie bądź przekazanie dostępu do nich), a więc nie tylko akta osobowe, ale również dokumenty dotyczące ewidencjonowania czasu pracy, dokumenty związane z ubieganiem się i korzystaniem z urlopu wypoczynkowego, kartę (listę) wypłaconego wynagrodzenia za pracę i innych świadczeń związanych z pracą oraz wnioski pracownika o wypłatę wynagrodzenia do rąk własnych (art. 86 §3 Kodeksu pracy); kartę ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej, a także dokumenty związane z wypłatą ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży i obuwia oraz ich pranie i konserwację (art. 237⁶ i art. 237⁷ ustawy Kodeks

pracy). Natomiast nie zwalnia to nowego pracodawcy z zapoznaniem pracowników z warunkami zatrudnienia i wynagradzania u niego funkcjonujących, czego Dyrektor CUW nie dopełnił.

- 2) Brak dokumentów o poinformowaniu wszystkich pracowników o zastosowanym monitoringu w miejscu pracy – art.22² §7 i §8 ustawy Kodeks pracy. Tylko w niektórych aktach osobowych istnieje oświadczenie pracownika, o stosowaniu monitoringu wizyjnego, co nie stanowi spełnienia wymogów ustawowych. §3 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej wymaga potwierdzenia poinformowania pracownika: „o celu, zakresie oraz sposobie zastosowania monitoringu (art. 22² § 8 Kodeksu pracy).
- 3) Naliczenia dodatku za pracę w godzinach nocnych dokonywane są na podstawie art.151⁸ ustawy Kodeks pracy (Pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę), a nie jak określono to w §10 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie funkcjonującym na podstawie Zarządzenie Dyrektora nr 3/2020 z dnia 2 kwietnia 2020 roku, który odnosi się do wynagrodzenia zasadniczego. Wysokość dodatku wyliczonego na podstawie ww. regulaminu może być wyższa (nie musi) od faktycznie wyliczanego dodatku. Należy to zweryfikować. Może wystąpić problem z powodu niedokładnego określenia wzoru wyliczenia dodatku określonym w ww. regulaminie w zakresie pracowników posiadających wynagrodzenie zasadnicze miesięczne (nie godzinowe). Sugeruje się przyjęcie dla całego okresu tj. od 01.07.2020 roku do czasu skorygowania naliczeń dodatku najkorzystniejszego wariantu dla pracownika, czyli ustalenie dodatku na podstawie miesiąca sierpień 2020 roku przeliczając wynagrodzenie zasadnicze na wyliczeniową stawkę godzinową w tym miesiącu.
- 4) Niektóre nowo zawierane umowy są nieprawidłowe pod względem miejsca zatrudnienia. Umowy są sporządzone przez CUW, podpisane przez Dyrektora CUW i jednostką zatrudniającą jest Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Natomiast w umowach o pracę wpisuje się np.: Umowa o pracę zawarta w dniu (...) pomiędzy Panem Maciej Wieligor dyrektorem placówki Centrum Usług Wspólnych, Licealna 18a, Sulechów jako pracodawcą, a Panem/nią (...) jako pracownikiem na (...). Strony ustalają następujące warunki: Zatrudnienie od dnia2020 r. w wymiarze (...) na stanowisku (...) w placówce Szkoła podstawowa nr 1 im. Józefa Bema w Sulechowie (*wpisano nieprawidłową nazwę szkoły*) ul. Styczniowa 23 (*szkoła funkcjonuje pod dwoma adresami i pod dwoma adresami CUW świadczy usługi*) lub (*początek umowy jest ten sam*) „zatrudnienie od dnia2020 r. w wymiarze pełnym na stanowisku (...) w placówce Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowiek” w Sulechowie ul. Licealna 10B, 66-100 Sulechów. Dyrektor CUW nie ma kompetencji do zatrudniania pracowników w innych jednostkach organizacyjnych gminy – pracownicy powinni być zatrudnieni w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Odrębnym przedmiotem jest wskazanie miejsca wykonywania prac (*art.29 §1 ustawy Kodeks pracy*), które można ustalić określając konkretne



miejsce lub wykonywanie zadań na podstawie zleceń dziennych lub miesięcznych wydawanych pracownikom CUW (kilka miejsc np. w obsługiwanych jednostkach organizacyjnych). Inną sprawą jest, że ustalenie stałego miejsca wykonywania pracy jest sprzeczne z jedną z głównych tez uzasadnienia do powołania CUW, czyli mobilność pracowników i wykonywania zadań w różnych miejscach jak to było już czynione.

- 5) Nie z wszystkich akt pracowniczych wynika spełnienie warunku informacyjnego określonego w art.29 §3 ustawy Kodeks pracy. Zgodnie z §3 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej akta osobowe pracownika w części „B” obejmują m.in. potwierdzenie poinformowania pracownika: „o warunkach zatrudnienia (art. 29 § 3 i art. 29¹ § 2 Kodeksu pracy) oraz o zmianie warunków zatrudnienia (art. 29 § 3² i art. 29¹ § 4 Kodeksu pracy).
- 6) Zgodnie z §3 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej akta osobowe pracownika w części „B” obejmują m.in.: „dokumenty dotyczące powierzenia pracownikowi mienia z obowiązkiem zwrotu albo do wyliczenia się, dokumenty dotyczące przyjęcia przez pracownika wspólnej odpowiedzialności materialnej za mienie powierzone łącznie z obowiązkiem wyliczenia się (art. 124 i art. 125 Kodeksu pracy) – w aktach osobowych brak takich dokumentów, a CUW przejął od jednostek obsługiwanych sprzęt i urządzenia, które powinny być na stanie określonych pracowników i prawdopodobnie są.
- 7) Z akt osobowych nie wynika o poinformowaniu pracowników o ryzyku zawodowym – art.226 pkt 2 ustawy Kodeks pracy.
- 8) Z większości akt osobowych nie wynika poinformowanie pracowników o obowiązującym regulaminie wynagradzania w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Regulamin wynagradzania jest jednym z elementów warunków umownych dotyczących wynagradzania – wynika to pośrednio z art.29 §1 pkt 3 ustawy Kodeks pracy oraz §3 pkt 2 lit. f) Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej (potwierdzenie poinformowania pracownika o warunkach zatrudnienia).
- 9) W przypadku przejść pracowników przez CUW od jednostek obsługiwanych czasami nastąpiły zmiany nazwy stanowisk przy porównywalnych zakresach obowiązków z jednoczesną podwyżką wynagrodzenia zasadniczego. Nie wnosi się tutaj zastrzeżenia w zakresie zmian wynagrodzeń, ale należy takie zmiany ująć jako zwiększone koszty powstałej jednostki CUW w stosunku do tego, gdyby takiej jednostki nie było. Takie zmiany dotyczyły m.in.: inspektor na starszy specjalista ds. płac; starszy specjalista na starszy specjalista ds. kadr; starszy specjalista ds. księgowych na zastępcę Głównego Księgowego.
- 10) Dokumenty w aktach osobowych częściowo są numerowane ołówkiem, co stwarza możliwość zmiany numeracji, a takiej możliwości nie powinno być, nie zapewnia to bezpieczeństwa dla pracownika w zakresie jego akt osobowych - §4 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej.



- 11) Zgodnie z art.94¹ ustawy Kodeks pracy: „Pracodawca udostępnia pracownikom tekst przepisów dotyczących równego traktowania w zatrudnieniu w formie pisemnej informacji rozpowszechnionej na terenie zakładu pracy lub zapewnia pracownikom dostęp do tych przepisów w inny sposób przyjęty u danego pracodawcy”. Z akt osobowych pracowników i z innych dostępnych dokumentów nie wynika spełnienie powyższego warunku.
- 12) Zgodnie z art.100 §2 ustawy Kodeks pracy pracownik zobowiązany jest m.in.: „przestrzegać czasu pracy ustalonego w zakładzie pracy” i „przestrzegać regulaminu pracy i ustalonego w zakładzie pracy porządku”. Nie we wszystkich aktach pracowniczych określono czas pracy pracownika. Zgodnie z §3 Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej akta osobowe pracownika w części „B” obejmują m.in. potwierdzenie zapoznania pracownika z treścią regulaminu pracy.
- 13) Zgodnie z art.207¹ ustawy Kodeks pracy Pracodawca jest obowiązany przekazywać pracownikom informacje o zagrożeniach dla zdrowia i życia występujących w zakładzie pracy, na poszczególnych stanowiskach pracy i przy wykonywanych pracach, w tym o zasadach postępowania w przypadku awarii i innych sytuacji zagrażających zdrowiu i życiu pracowników oraz m.in. poinformowaniu pracowników o pracownikach wyznaczonych do udzielania pierwszej pomocy i wykonywania działań w zakresie zwalczania pożarów i ewakuacji pracowników – spełnienie powyższych warunków nie wynika z przedstawionej dokumentacji.
- 14) W jednym przypadku stwierdzono brak szkolenia z zakresu bhp dla osób kierujących pracownikami – m.in. §14 ust.2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27.07.2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bhp.
- 15) Zgodnie z §2 ust.2 Rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27.07.2004 roku w sprawie szkolenia w dziedzinie bhp: „W razie wykonywania pracy na terenie zakładu pracy pracodawcy przez pracownika innego pracodawcy - pracodawca zapewnia poinformowanie tego pracownika o zagrożeniach dla bezpieczeństwa i zdrowia podczas pracy na tym terenie. Uzyskanie tych informacji pracownik potwierdza podpisem”. W aktach osobowych brak danych o poinformowaniu pracownika o występujących zagrożeniach.
- 16) Zgodnie z §3 pkt 2 lit. c) Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10.12.2018 roku w sprawie dokumentacji pracowniczej akta osobowe pracownika w części „B” obejmują m.in.: „zakres czynności (zakres obowiązków), jeżeli pracodawca dodatkowo w tej formie określił zadania pracownika wynikające z rodzaju pracy, określonego w umowie o pracę”. W dużej części akt osobowych są zakresy czynności dla pracowników przejętych od jednostek obsługiwanych. Zakresy te nie zostały zweryfikowane i faktycznie nie spełniają roli dla celów ustalenia tych zakresów dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, a umowy o pracę, też w pełni nie określają zakresów czynności. Faktyczne zakresy czynności uległy częściowej zmianie, uległy zmianie podległości pracowników i miejsce wykonywania pracy.



- 17) W aktach osobowych osób nadzoru brak Świadectw Kwalifikacyjnych pozwalających na dozór z zakresu energetycznego. W niektórych innych aktach osobowych brak takich świadectw dotyczących eksploatacji, ale w tym wypadku kontrolujący nie mogli stwierdzić, czy takie zadania były realizowane przez pracowników CUW – wymóg m.in. §5 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 28.04.2003 r. w sprawie szczegółowych zasad stwierdzania posiadania kwalifikacji przez osoby zajmujące się eksploatacją urządzeń, instalacji i sieci (Dz.U. z 2003 r. Nr 89, poz. 828, Nr 129, poz. 1184; Dz.U. z 2005 r. Nr 141, poz. 1189). Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przedstawił kopie Świadectw Kwalifikacyjnych pozwalających na eksploatację urządzeń i sieci energetycznych. Wszystkie przedstawione świadectwa dotyczą „Eksploatacji”, a więc potwierdzono fakt bierzenia świadectw dotyczących „Dozoru”. W kopiach Świadectw Kwalifikacyjnych wymazano nazwiska osób, których te świadectwa dotyczyły, co uniemożliwiło Komisji Rewizyjnej sprawdzenia ich poprawności zgodnie z obecnie zajmowanymi stanowiskami i przydziałem obowiązków. Jednocześnie należy stwierdzić, że uwagi przedstawiane na komisjach i spotkaniach dotyczące braku uprawnień eksploatacyjnych większości pracowników jednostek organizacyjnych mogły okazać się nie całkowicie uzasadnione i nieoparte faktami.
- 18) W Porozumieniu z dnia 31 marca 2020 roku Burmistrza Sulechowa Pana Wojciecha Sołtysa z Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie dotyczącym przeniesienia na stanowisko Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie Pana Macieja Wieligora odwołano się do: „tabeli stawek dodatku funkcyjnego stanowiącej załącznik nr 3 do cytowanego wyżej zarządzenia” – w porozumieniu nie wymienia się jakiegokolwiek zarządzenia. Dodatkowo powołano się na „wg kat. XX”, ale nie określono jakiego dokumentu to dotyczy - §2 ust.3 porozumienia. W §3 porozumienia zapisano, że: „Pracownik wyraził pisemną zgodę na przeniesienie do pracy w Urzędzie Miejskim Sulechów na warunkach określonych w porozumieniu”. Natomiast z załączonego oświadczenia wynika, że Pan Maciej Wieligor wyraził zgodę na przeniesienie do pracy do Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie”. W §4 porozumienia zapisano: „Akta osobowe Pracownika oraz pozostała dokumentacja związana ze stosunkiem pracy zostaną przekazane do Urzędu Miejskiego Sulechów do dnia 10 kwietnia 2020r.”, ale nie określono skąd ma być przekazana. W zasadzie przedmiotowa dokumentacja powinna być w Urzędzie Miejskim Sulechów, a przekazana powinna być do Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie – art.22 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych. W protokole z posiedzenia Komisji kwalifikacyjnej z dnia 21 lutego 2020 roku zapisano, że Komisja zarekomendowała Pan Macieja Wieligora na podstawie rozmowy kwalifikacyjnej i bliżej nieokreślonego egzaminu praktycznego. Przed rozmową kwalifikacyjną kandydaci pisali test kwalifikacyjny, a nigdzie nie sprecyzowano warunków zasad i wyników egzaminu praktycznego.
- 19) W aktach osobowych brak upoważnień do przetwarzania danych osobowych. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016r. w spra-



wie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE zwane RODO nie wskazują wprost, obowiązku upoważniania do przetwarzania danych osobowych. Jednakże z przepisów art. 5 RODO wynika konieczność zapewnienia rozliczalności przetwarzanych danych, w tym zapewnienie kontroli nad tym, kto, kiedy i w jakim zakresie przetwarza dane w imieniu administratora, a administrator jest za to odpowiedzialny (art.5 ust.2: „Administrator jest odpowiedzialny za przestrzeganie przepisów ust. 1 i musi być w stanie wykazać ich przestrzeganie („rozliczalność”)”). Jednocześnie art. 29 RODO wymaga, aby każde przetwarzanie danych odbywało się na wyraźne polecenie administratora: „Podmiot przetwarzający oraz każda osoba działająca z upoważnienia administratora lub podmiotu przetwarzającego i mająca dostęp do danych osobowych przetwarzają je wyłącznie na polecenie administratora, chyba, że wymaga tego prawo Unii lub prawo państwa członkowskiego”.

- 20) Potwierdzanie obecności w pracy odbywa się na listach obecności w różnych miejscach wykonywania pracy przez pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. W żadnym dokumencie nie określono sposobu potwierdzania obecności w pracy. Art. 104¹ §1 pkt 9 ustawy Kodeks pracy stanowi, iż regulamin pracy powinien określać m.in.: „przyjęty u danego pracodawcy sposób potwierdzania przez pracowników przybycia i obecności w pracy oraz usprawiedliwiania nieobecności w pracy”. Poza tym do listy obecności mają dostęp osoby trzecie, a to powoduje ich dostęp do informacji o pracy określonych pracowników, co nie powinno mieć miejsca. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ww. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 2016/679: „„dane osobowe” oznaczają informacje o zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej („osobie, której dane dotyczą”); możliwa do zidentyfikowania osoba fizyczna to osoba, którą można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować, w szczególności na podstawie identyfikatora takiego jak imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy lub jeden bądź kilka szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną, psychiczną, ekonomiczną, kulturową lub społeczną tożsamość osoby fizycznej”. Na listach obecności zapisywane są dane osobowe takie jak imię i nazwisko pracownika oraz nieobecności. Informacje te mogą naruszać przepisy o RODO.
- 21) Do czasu kontroli nie zweryfikowano umów o prace, pomimo zmiany pracodawcy, zmiany miejsc wykonywania pracy, zmiany podległości, zmiany warunków zatrudnienia i warunków wynagradzania, zmiany występujących zagrożeń i innych.

40. **Wynagrodzenia** – Zgodnie z przedstawionymi danymi przez Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie koszty wynagrodzeń przejętych pracowników od jednostek obsługiwanych liczone za czerwiec 2020 roku wyniosły 355.901,88 zł. Badając akta pracownicze stwierdzono przy niektórych pracownikach zmianę stanowiska pracy z jednoczesnym zwiększeniem wynagrodzenia. CUW wprowadził dodatkowe stanowiska jak Dyrektora czy Głównego Księgowego,

Kierownika administracyjno-technicznego, Kierownika administracyjnego i zastępców, co powinno spowodować wyższe wynagrodzenia niż były one w jednostkach obsługiwanych. Natomiast Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przedstawił, iż koszty wynagrodzeń za wrzesień 2020 roku w CUW były niższe i wyniosły 351.015,65 zł. Komisja Rewizyjna nie jest w stanie ocenić prawdziwości przedstawionych danych ponieważ kontrola musiałaby dotyczyć również jednostek obsługiwanych. Komisja Rewizyjna powtórnie wystąpiła do CUW o przedstawienie wyliczenia kosztów wynagrodzeń według własnych tabel. Dane przedstawione Komisji Rewizyjnej przedstawiono w poniższych zestawieniach.

Lp.	Wynagrodzenia za czerwiec 2020 w jednostkach obsługiwanych	
1	Przedszkole nr 5 w Sulechowie	6 084,42 zł
2	Przedszkole nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie	6 292,42 zł
3	Przedszkole nr 7 „Pod Muchomorkiem” w Sulechowie	15 223,62 zł
4	Szkoła podstawowa nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie	49 939,96 zł
5	Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Sulechowie	47 216,80 zł
6	Szkoła Podstawowa nr 3 im. Janusza Kusocińskiego w Sulechowie	96 638,96 zł
7	Szkoła Podstawowa w Brodach	18 400,57 zł
8	Szkoła Podstawowa w Bukowie	9 682,46 zł
9	Szkoła Podstawowa im. Melchiora Wańkiewicza w Cigacicach	16 932,00 zł
10	Szkoła Podstawowa w Kalsku	12 624,10 zł
11	Szkoła Podstawowa w Kijach	12 660,00 zł
12	Ośrodek Sportu i Rekreacji „Sulechowianka” w Sulechowie	64 206,57 zł
RAZEM		355 901,88 zł

Dane kosztów wynagrodzeń Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przedstawione po powtórnym zapytaniu, jako średnia za miesiące IX i X 2020 roku przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Stanowiska	Ilość pracowników	Koszty wynagrodzeń, średnia za IX-X.2020 r.
1	Stanowiska kierownicze	5	32 967 zł
2	Pracownicy biurowi	20	87 161 zł
3	Pracownicy fizyczni - utrzymania i napraw	22	85 466 zł
4	Sprzedawca	4	10 960 zł
5	Sprzątaczkę i dozór	58	187 924 zł
RAZEM		109	404 478 zł

Różnica miesięczna kosztów wynagrodzeń generowanych w Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w stosunku wynagrodzeń za miesiąc czerwiec 2020 roku w jednostkach obsługiwanych wniosła ok. 48.576 zł, co daje w przeliczeniu na 6 miesięcy 2020 roku ok. 242.881 zł, a na 2021 rok można przewidzieć wzrost kosztów wynagrodzeń z tytułu powołania jednostki CUW o ok. 582.914 zł.

Jak już podano Komisja Rewizyjna nie weryfikowała kosztów wynagrodzeń w jednostkach obsługiwanych. Dlatego wnoszono o dalsze wyjaśnienia i stąd wyniki są zróżnicowane, a powinny być zbliżone. Porównując miesiąc październik 2020 roku (*bez pracownika sezonowego*) do miesiąca kwiecień 2020 roku (*bez Dyrektora i Głównej Księgowej*), wzrost kosztów wynagrodzeń nastąpił w wysokości 20.911 zł, co daje w roku 2020 kwotę 125.466 zł i na rok 2021 250.932 zł.

Trudno jest ocenić wzrosty kosztów wynagrodzeń i innych kosztów dotyczących powołania Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przy kontroli kompleksowej jednostki w trakcie trwania roku budżetowego. Komisja Rewizyjna sugeruje przeprowadzenie szczegółowej kontroli wyłącznie w zakresie kosztów jednostki w porównaniu z kosztami ponoszonymi przez jednostkę obsługiwaną po zakończeniu roku budżetowego z możliwością kontroli jednostek obsługiwanych. Tym bardziej, że w projekcie budżetu Gminy Sulechów na 2021 roku (Dział 75085) ujęto średnie koszty wynagrodzeń miesięczne (ze wszystkimi pochodnymi) w wysokości ok. 480.472 zł, co stanowi zwiększenie do czerwca 2020 roku o ok. 124.570 zł i rocznie o ok. 1.494.570 zł. W zakresie kosztów wynagrodzeń Komisja Rewizyjna przyjęła koszty przedstawione powyżej z czerwca 2020 roku w porównaniu do średniej z września i października 2020 roku.

Jak już zaznaczono w niniejszym protokóle, przy zmianie zatrudniającego, następowały częściowe zmiany nazwy stanowisk i związane to było ze zmianą wynagrodzenia. Były również przypadki, że przejęci pracownicy otrzymywali mniejsze wynagrodzenie netto od wynagrodzeń w jednostkach obsługiwanych. Wynikało to z otrzymywania dodatków, w tym bliżej nieokreślonego dodatku specjalnego o charakterze prawdopodobnie stałym lub częstym. Komisja Rewizyjna w Sulechowie uważa, iż w takim przypadku, przejęcia pracowników bez ich woli, tylko na mocy decyzji Burmistrza Sulechowa i Rady Miejskiej w Sulechowie, niezależnie od stosowanych dodatków, w żadnym wypadku wynagrodzenia pracowników netto nie powinny być obniżone.

41. **Wydatki** – na przygotowanie do uruchomienia jednostki organizacyjnej Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie oraz bieżące wydatki do dnia 30.10.2020 roku, poza kosztami wynagrodzeń, przedstawiono w poniższych tabelach, zgodnie z danymi przedstawionym przez CUW.

Lp.	Wyszczególnienie	WYDATKI	
		Poniesione do dnia 31.10.2020 r.	Planowane do poniesienia za XI i XII.2020 r.
I	Wydatki Gminy Sulechów na przygotowanie pomieszczeń		
1	Remont lokalu	89 985,27 zł	
Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione do dnia 31.10.2020 r.	Planowane do poniesienia za XI i XII.2020 r.
II	Wydatki Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie - przygotowawcze		
1	Sprzęt komputerowy (8 szt. laptopów)	19 436,02 zł	
2	Urządzenia wielofunkcyjne	1 549,00 zł	
3	Dyski do serwerów i komputerów	2 447,00 zł	
4	Program antywirusowy	739,00 zł	
5	Licencja Office 2016 (15 szt.)	5 985,00 zł	
6	Pieczałki	793,00 zł	
7	Materiały do malowania I piętra lokalu	851,00 zł	
8	Dostęp do serwisu prawnego	3 500,00 zł	
9	Telefony komórkowe i VOIP oraz centrala	2 178,05 zł	
10	Dorabianie kluczy	125,00 zł	
11	Okablowanie i oprzyrządowanie sieci	1 754,06 zł	
12	Kamery i oprzyrządowanie wraz z alarmem	1 763,48 zł	
13	Lodówka	699,99 zł	
14	Przepływowy ogrzewacz wody	229,50 zł	
15	Wyposażenie biura	2 269,36 zł	
16	Zakup mebli	42 649,12 zł	1 811,67 zł
17	Niszczarka	209,97 zł	
18	Podgrzewacz wody	1 150,66 zł	
19	Tablica CUW	266,49 zł	
20	Tablica informacyjna w lokalu	356,70 zł	
21	Rolety okienne	1 340,00 zł	
22	Szkolenie na stanowisku kierowniczym	1 600,00 zł	
23	Apteczka BHP	300,00 zł	
24	RAZEM	92 192,40 zł	1 811,67 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione do dnia 31.10.2020 r.	Planowane do poniesienia za XI i XII.2020 r.
III	Wydatki Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie - bieżące bez wynagrodzeń		
1	Oprogramowanie do prowadzenia grafików pracy	1 706,44 zł	
2	Nota za wynagrodzenie ZNP	29,61 zł	
3	Wycięcie gałęzi	500,00 zł	
4	Remont maszyny czyszczącej	2 693,70 zł	
5	Abonament RTV	33,75 zł	
6	Wkładki do drzwi	285,87 zł	
7	Serwis kserokopiarki	335,54 zł	335,54 zł
8	Tonery do drukarki	199,00 zł	
9	Akumulator do alarmu	75,00 zł	
10	Ryczałt za użytkownika samochodu do celów służbowych	1 187,00 zł	2 512,39 zł
11	Podatek od nieruchomości	446,00 zł	
12	Gospodarka odpadami komunalnymi	228,00 zł	228,00 zł
13	Papier do ksero	452,00 zł	200,00 zł
14	Mopy obrotowe	181,79 zł	
15	Miernik cegowy	95,00 zł	
16	Wyposażenie warsztatu	1 090,39 zł	
17	Światłówki, oprawa i zapłoniki	762,90 zł	
18	Woda do picia	514,52 zł	
19	Przesyłki pocztowe	68,60 zł	
20	Badania lekarskie	835,00 zł	
21	Deratyzacja	440,00 zł	220,00 zł
22	Abonament - Internet	1 107,00 zł	369,00 zł
23	Wynajem pomieszczeń, w tym:	1 805,77 zł	6 845,01 zł
	<i>dostawa wody i odbiór ścieków</i>	867,76 zł	793,11 zł
	<i>serwis kotłowni</i>	92,72 zł	50,00 zł
	<i>usługa kominiarska</i>	84,21 zł	50,00 zł
	<i>dystrybucja energii</i>	364,66 zł	851,90 zł
	<i>energia elektryczna</i>	338,59 zł	1 100,00 zł
	<i>zakup gazu</i>	57,83 zł	4 000,00 zł
24	Szkolenia	3 436,00 zł	
25	Obsługa RODO	3 075,00 zł	1 230,00 zł
26	Obsługa prawna (info)	15 830,10 zł	17 220,00 zł
27	Wyposażenie związane z BHP	1 926,71 zł	
28	Abonament telefoniczny (info)	1 313,55 zł	599,00 zł
29	Środki czystości	494,32 zł	150,00 zł
30	Materiały biurowe	2 761,00 zł	300,00 zł
31	Wyposażenie związane z epidemią COVID-19	332,10 zł	
32	Wyposażenie biura	4 056,44 zł	
33	Sedes	379,00 zł	
34	Dowozy dzieci (info)	6 593,00 zł	6 000,00 zł
35	Zamówienia publiczne (info)	6 260,00 zł	1 200,00 zł
36	dzierżawa kserokopiarki (info)		350,00 zł
37	paliwo (przejęcie busów)		600,00 zł
	RAZEM	31 533,45 zł	12 039,94 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Poniesione do dnia 31.10.2020 r.	Planowane do poniesienia za XI i XII.2020 r.
IV	Wydatki Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie - wydatki na sprzęt do jednostek obsługiwanych		
1	Odkurzacz piorący	888,98 zł	
2	Drabina	359,00 zł	
3	Mopy (29 szt.)	4 732,13 zł	
4	Wózki do sprzątania	10 344,30 zł	
5	Dmuchawy	1 300,00 zł	1 300,00 zł
6	Kosiarka (traktor)	9 700,00 zł	
7	RAZEM	27 324,41 zł	1 300,00 zł
V	RAZEM WYDATKI	241 035,53 zł	15 151,61 zł

Jednocześnie CUW zadeklarował, że zobowiązania już podjęte (*bez umów ujętych w innych pozycjach*) do dnia 31.12.2020 roku wynoszą **15.151,61 zł**.

42. **Koszty uruchomienia jednostki organizacyjnej pn. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie:**

- 1) Z tytułu wynagrodzeń w CUW w 2020 roku, średnia miesięczna ok. 404.478 zł, co daje przeliczeniowy wynik wzrostu kosztów wynagrodzeń za 2020 rok ok. **242.881 zł** oraz przewidywany wzrost kosztów wynagrodzeń w 2021 roku z tytułu powołania jednostki CUW o ok. **582.914 zł**.
- 2) Remont lokalu przeprowadzony przez Gminę Sulechów: **89.985 zł** – wydatki zakwalifikowano w Urzędzie Miejskim Sulechów: Dział 750, Rozdział 75085, Paragraf 4270.
- 3) Koszty przygotowania i bieżące wydatki w 2020 roku **151.050 zł**, co daje przeliczeniowe na wydatki bieżące w roku 2021 nie mniej niż **80.750 zł**.
- 4) Wydatki z tytułu umów zlecenie i innych umów w 2020 roku **37.340 zł**, co przeliczeniowo daje wydatki na 2021 rok w wysokości **83.587 zł**.
- 5) Wydatki na dowóz dzieci w 2020 roku 12.593 zł – pominięto w wyliczeniach.
- 6) Podjęte zobowiązania do dnia 31.12.2020 roku (*bez umów ujętych w innych pozycjach*): **15.151 zł**.
- 7) Koszty najmu lokalu (utrącone przychody) ok. – za 2020: **20.000 zł r.**; na 2021 r.: **34.000 zł**.
- 8) Koszty korzystania z użyczonych pomieszczeń: nie określono ?
- 9) **RAZEM** zwiększone wydatki w 2020 roku z tytułu powołania jednostki Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie to: **556.407 zł**.
- 10) **RAZEM** orientacyjne dodatkowe wydatki na 2021 rok i w następnych latach, z tytułu powołania jednostki Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie będą niższe niż: **781.251 zł**. W projekcie budżetu na 2021 rok można wydzielić wysokość zwiększonych wydatków z tytułu powołania CUW, jest to kwota ponad **400.000 zł** bez dodatkowych wynagrodzeń, które w projekcie budżetu szacuje się na zwiększenie w granicach **1.494.000 zł**.



- 11) Ponadto nastąpiło przejście sprzętu i wyposażenia za ponad 69.595 zł (*taka kwota wynika z przedstawionych protokołów*). Razem przejęto i zakupiono sprzęt i środki trwałe bez busów na kwotę **136.687,59 zł**. Według przedstawionego przez CUW zestawienia na zakupy przeznaczono kwotę 63.896 zł, a z przejścia od jednostek obsługiwanych wynika wartość 72.791 zł.
- 12) W kontekście powyższego trudno jest zgodzić się z twierdzeniem Pan Burmistrza Sulechowa wyrażonym w piśmie nr RFK.0003.9.2020 z dnia 2 grudnia 2020 roku (*pismo w czasie pisania niniejszego protokołu*) kierowanym do Przewodniczącego Rady Miejskiej w Sulechowie w związku z interpelacją Klubu Prawa i Sprawiedliwości, stwierdzającym m.in.: „w roku bieżącym poczyniłem wiele działań mających zmniejszyć wydatki. Takimi działaniami było m.in. uruchomienie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, którego zadaniem jest poprawienie efektywności zarządzania majątkiem i wydatkami gminy”. Kontrola tego nie potwierdza, a wręcz przeciwnie Komisja Rewizyjna widzi odwrotne skutki niż Pan Burmistrz definiuje to na piśmie na dzień dzisiejszy.
43. **Umowy na korzystanie z lokali i pomieszczeń obcych** przez Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie - Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie korzystało z lokalu użytkowego z przeznaczeniem na biura oraz z różnych pomieszczeń i mienia jednostek obsługiwanych:
- 1) Umowa użyczenia bez numeru zawarta w dniu 21 kwietnia 2020 roku (później zmieniono w Aneksie numer 1 na 15 maja 2020 roku) z Zakładem Gospodarowania Mieniem Komunalnym w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pan Kazimierza Kotowskiego z mocą obowiązywania od dnia 1 kwietnia 2020 roku. Ze strony Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentacja była dwu osobowa: Dyrektor Pan Maciej Wieligor i Główna Księga Pani Anna Stasik. Lokal położony w Sulechowie przy ul. Licealna 8a, o powierzchni użytkowej 93,89 m² został oddany w bezpłatne użytkowanie na czas nieokreślony. Koszty utrzymania i funkcjonowania lokalu, zgodnie z §4 umowy ponosić powinien CUW, jak również koszty zarządu częścią wspólną zgodnie z udziałem wynoszącym 76,39% - §3 Aneksu nr 1. W dniu 18 maja 2020 roku zawarto Aneks nr 1 do ww. umowy zmieniając powierzchnię lokalu na 190,47 m². Jeżeli przyjąć niewygórowaną stawkę czynszu za najem lokalu ok. 15 zł za 1m² powierzchni użytkowej, to do kosztów 2020 roku należy doliczyć kwotę ok. 15,00 zł * 190,47 m² * 7 m-cy = **19.999,35 zł**, a na rok 2021 koszt do przypisania, jako możliwe utracone zyski z najmu, wyniesie ok. 34.284,60 zł. Zgodnie z §8 umowy CUW zobowiązany był do złożenia deklaracji na podatek od nieruchomości i pokrycie kosztów podatkowych. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przedstawił deklarację złożoną na 2020 rok w dniu 7 lipca 2020 roku. W deklaracji nie wpisano pełnej nazwy jednostki oraz wpisano powierzchnię użytkową 93,89 m² niezgodnie z zawartą umową użyczenia i aneksem do umowy. W deklaracji nie odznaczono „Rodzaju podatnika” oraz „Danych identyfikacyjnych”. Korekta deklaracji została złożona w tym samym dniu co deklaracja tj. 7 lipca 2020 roku. Złożenie deklaracji było niezgodne z art.6 ust.1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych: „Obowiązek podat-



kowy powstaje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające powstanie tego obowiązku”. Deklaracja powinna być złożona na dzień 1 maja 2020 roku i druga na dzień 1 czerwca 2020 roku. W korekcie deklaracji podano niepełną nazwę jednostki i nie odznaczono „Rodzaju podatnika” oraz „Danych identyfikacyjnych”. W korekcie deklaracji podano powierzchnię użytkową lokalu zgodnie z powierzchnią określoną w umowie użyczenia. Również CUW jako podmiot zobowiązany był do złożenia deklaracji dotyczącej wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi – Deklaracja o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dla nieruchomości niezamieszkałych została złożona w dniu 30 czerwca 2020 roku ze skutkiem od 1 lipca 2020 roku, co było niezgodne z art. 6m ust.1 ustawy o utrzymaniu porządku i utrzymaniu czystości w gminach. Deklarację składa się niezależnie od ilości zatrudnionych w danym lokalu pracowników z chwilą powstania obowiązku złożenia takiej deklaracji, czyli w tym wypadku w ciągu 14 dni od dnia przejścia użyczonego lokalu zgodnie z zawartą umową użyczenia i rozpoczęcia prac remontowych. Poza tym Urząd Miejski Sulechów nie zawarł umowy użyczenia pomieszczenia biurowego z Dyrektorem CUW (z dniem 1 kwietnia 2020 roku był on już pracownikiem CUW) i w związku z tym powinien on pracować w siedzibie CUW – uchwała nr 0007.102.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. Rady Miejskiej w Sulechowie. Deklaracja została wypełniona w niewłaściwy sposób ponieważ zamiast wypełnić odpowiednie rubryki wstawiono pieczęćki jednostki – na pierwszej stronie deklaracji zapisano: „POLA JASNE NALEŻY WYPEŁNIĆ DUŻYMI, DRUKOWANYMI LITERAMI, CZARNYM LUB NIEBISKIM KOLOREM”. Mimo to Urząd Miejski Sulechów nie zanegował nieprawidłowo wypełnionej deklaracji. Zgodnie z §10 umowy CUW powinien ponosić wszelkie koszty remontowo – konserwacyjne, w tym remontu dotyczącego przygotowania lokalu do użytkowania. Zgodnie z przedstawionymi przez CUW danymi nie poniósł on kosztu remontu przygotowania lokalu, a przynajmniej nie w całości. Koszty remontu zakwalifikowano w Dziale 750, Rozdział 75085, Paragraf 4270 jako koszty Urzędu Miejskiego Sulechów w wysokości 89.985,27 zł. Umowa nr IZD.7031.7.2020 z dnia 1 lipca 2020 roku, a więc w trakcie funkcjonowania CUW i już w trakcie użytkowania lokalu, została zawarta przez Gminę Sulechów w której imieniu wystąpił Zastępca Burmistrza Sulechowa Pan Marcin Górzny przy kontrasygnacie Skarbnika Pana Marcina Fafuły. Patrząc na powyższy termin umowy oraz zapisy w umowie użyczenia, nie było żadnych przesłanek do przeprowadzenia remontu lokalu przez Gminę Sulechów na jej koszt. Zgodnie z §3 ust.4 umowy nadzór inwestorski pełnił pracownik Gminy Sulechów, co kosztowo powinno być przypisane do CUW. Zgodnie z §6 ust.4 umowy odbiór końcowy robót przewidziano na 14 dni, natomiast zgodnie z §2 ust.2 umowy, termin zakończenia robót ustalono na dzień 30 lipca 2020 roku. Od dnia 1 lipca 2020 roku CUW był zobowiązany do rozpoczęcia drugiej części działalności, czyli nie mógł w pełni realizować zadań zleconych przez Radę Miejską w Sulechowie. Całkowity koszt wykonania remontu znacząco przewyższył wynagrodzenie wykonawcy określone w §7 ust.2 umowy – założono kwotę 70.184,28 zł brutto (rozliczenie kosztorysem powykonawczym).

- 2) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Ośrodkiem Sportu i Rekreacji „Sulechowianka” w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Łukasza Ducha. Powyższe jednostki organizacyjne Gminy Sulechów nie zawarły umowy najmu pomieszczeń lub umowy użyczenia jak to uczyniono w przypadku pomieszczeń biurowych, aczkolwiek jest to formalnie nieodpłatne użyczenie dwóch pomieszczeń o powierzchni całkowitej 20 m² wraz z dostępem do infrastruktury i korytarzy – uwaga dotyczy pozostałych porozumień bez zawierania umów użyczenia. W porozumieniu nie uwzględniono użyczenia pomieszczeń dla służby BHP o powierzchni użytkowej ok. 10 m² i pomieszczenia konserwatorów o powierzchni ok. 6 m², które to pomieszczenie wykorzystuje Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie. Porozumienie zawarto na czas nieznaczoney. W §2 porozumienia przyjęto, iż koszty utrzymania pomieszczeń m.in. koszty energii elektrycznej, zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków, koszty ogrzewania ponosić będzie jednostka obsługiwana, a koszty konserwacji i remontów obciążają CUW. Zapisy niezrozumiałe, dlaczego jednostka obsługiwana ma ponosić koszty utrzymania pomieszczeń generowane przez CUW. Należy to zmienić tak, aby koszty były ponoszone przez jednostkę, która je generuje. W Porozumieniu nie ustalono zasad naliczeń i rozliczeń kosztów. W prawdzie dla gminy nie ma znaczenia, które jednostka jest płatnikiem, ale ma to znaczenie ze względu na rozliczanie poszczególnych jednostek organizacyjnych gminy. Ponieważ użyczone pomieszczenia czy powierzchnia kasowa nie mogą być wyizolowane z majątku jednostki obsługiwanej, powinny być w umowie m.in. zawarte obostrzenia, dostęp i ochrona mienia jednostki obsługiwanej wraz z odpowiedzialnością stron, czego w Porozumieniu nie ma. Ze względu na ogłoszony stan epidemii, nie zawarto również spraw dotyczących poruszania się po obiektach i granic dostępowych majątku jednostki obsługiwanej.
- 3) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Przedszkolem nr 5 reprezentowanym przez Dyrektora Panią Mariolę Odwarzną. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Preambuła wszystkich porozumień jest identyczna. W Porozumieniu zapisano, iż „Strony uzgadniają następujące szczegółowe zasady dostępu” do pomieszczeń, ale takich zasad nie ustalono w żadnym Porozumieniu - §2 Porozumienia. Porozumienie dotyczy użyczenia trzech pomieszczeń o powierzchni użytkowej całkowitej 40,46 m² wraz z dostępem do ciągów komunikacyjnych i toalety. W §2 Porozumienia przyjęto, iż koszty utrzymania pomieszczeń m.in. koszty energii elektrycznej, zaopatrzenia w wodę i odprowadzenia ścieków, koszty ogrzewania ponosić będzie jednostka obsługiwana, a koszty konserwacji i remontów obciążają CUW (aczkolwiek w tym Porozumieniu i niektórych innych nie nastąpiło rozstrzygnięcie tego zagadnienia wpisano: „Przekazujący/Przyjmujący”). Zapisy niezrozumiałe, dlaczego jednostka obsługiwana ma ponosić koszty utrzymania pomieszczeń, generowane przez CUW. Również w zakresie gospodarki odpadami komunalnymi koszty w całości przypisano do jednostki obsługiwanej, a

przecież ilość produkowanych odpadów komunalnych jest uzależniona również od ilości pracowników przebywających w danej nieruchomości. W §2 pkt 11 Porozumienia wpisano, iż w roku 2020 koszty „zakupu środków czystości i wyposażenia” będzie dokonywała jednostka obsługiwana – dotyczy to wszystkich Porozumień. Oznacza to ukrycie faktycznych kosztów Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie w 2020 roku ponieważ stosując różnicę pomiędzy kosztami jednostek, koszty powyższe spowodują zmniejszenie faktycznych kosztów CUW w 2020 roku. Należy to zmienić tak, aby koszty były ponoszone przez jednostkę, która je generuje. Ponieważ użyte pomieszczenia nie mogą być wyizolowane z majątku jednostki obsługiwanej, powinny być w umowie m.in. zawarte obostrzenia, dostęp i ochrona mienia jednostki obsługiwanej wraz z odpowiedzialnością stron, czego w Porozumieniu nie ma. Ze względu na ogłoszony stan epidemii, nie zawarto również spraw dotyczących poruszania się po obiektach i granic dostępnych do majątku jednostki obsługiwanej.

- 4) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Przedszkolem nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Panią Dorotę Maćków. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony, aczkolwiek nie określono daty zawarcia Porozumienia. Zgodnie z §1 Porozumienia nie nastąpiło użyczenie pomieszczeń dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie – nie wpisano powierzchni pomieszczeń użyczanych – wykropkowano, aczkolwiek w §2 Porozumienia wpisano dane dotyczące dostępu do pomieszczeń oraz do majątku Przedszkola, co należy uznać za bezzasadne chyba, że nastąpiło użyczenie bliżej nieokreślonych pomieszczeń, co stanowiłoby duże uchybienie. Pozostałe uwagi jak do powyższego Porozumienia, jeżeli nastąpiło użyczenie pomieszczeń.
- 5) Porozumienie nr 3/P.7/2020 dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 29.06.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Przedszkolem nr 7 „Pod Muchomorkiem” reprezentowanym przez Dyrektora Panią Dorotę Klak. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych trzech pomieszczeń wynosiła 53,44 m². W zakresie zawartego porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”.
- 6) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 30.06.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Szkołą Podstawową nr 1 im. gen. Józefa Bema w Sulechowie reprezentowaną przez Dyrektora Pana Sławomira Klementowskiego. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych czterech pomieszczeń wynosiła 42,00 m². W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”.
- 7) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 30.06.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym



przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i „Szkołą Podstawową nr 2 im. Jana Pawła II” reprezentowaną przez Dyrektora Panią Ewę Łysień. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych siedmiu pomieszczeń wynosiła ok. 243,00 m². W zakresie zawartego porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”.

- 8) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Szkołą Podstawową nr 3 im. Janusz Kusocińskiego w Sulechowie reprezentowaną przez Dyrektora Pana Romualda Modrzyka. Porozumienie wygląda na wzór porozumienia, gdyż nie określono daty zawarcia porozumienia, nieruchomości, pomieszczeń użyczanych i również pozostawiono wykropkowane inne miejsca w Porozumieniu do wypełnienia. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych pomieszczeń nie została określona. W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5” i z Przedszkolem nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie.
- 9) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Szkołą Podstawową w Brodach reprezentowaną przez Dyrektora Pana Janusza Krzysiaka. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych trzech pomieszczeń wynosiła 98,33 m². W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”.
- 10) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Szkołą Podstawową w Bukowie reprezentowaną przez Dyrektora Panią Grażynę Dąbrowską. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych dwóch pomieszczeń wynosiła 9,38 m². W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”.
- 11) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i „Szkołą Podstawową im. M. Wańkowicza w Cigacicach reprezentowaną przez Dyrektora Panią Ewę Leśniak-Borzęcką. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Łączna powierzchnia użytkowa użyczanych czterech pomieszczeń wynosiła 69,00 m². W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”. Dodatkowo strony w ogóle nie ustaliły zasad dostępu do pomieszczeń - §2 punkt 4 Porozumienia.
- 12) Porozumienie dotyczące korzystania z pomieszczeń i warunków współpracy zawarte w dniu 01.07.2020 roku pomiędzy Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie reprezentowanym przez Dyrektora Pana Macieja Wieligora i Szkołą Podstawową w Kalsku reprezentowaną

przez Dyrektora Panią Alinę Kwiatkowska-Lelito. Porozumienie zawarto na czas nieoznaczony. Powierzchnia użytkowa użyczanego jednego pomieszczenia wynosiła 9,25 m². W zakresie zawartego Porozumienia uwagi jak do Porozumienia zawartego z „Przedszkolem nr 5”. Dodatkowo strony nie ustaliły zasad dostępu do pomieszczeń, wpisano czas dostępu „w godzinach pracy” - §2 punkt 4 Porozumienia.

- 13) Z wykazanych Porozumień, łącznie bez Szkoły Podstawowej nr 3 im. Janusz Kusocińskiego w Sulechowie, Przedszkola nr 6 „Tęczowa Szóstka” w Sulechowie oraz dwóch pomieszczeń Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie, Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie przejął 29 pomieszczeń o powierzchni całkowitej 584,86 m², za których utrzymanie nie ponosi kosztów.

44. Realizacja założonych efektów - na spotkaniu w dniu 29.10.2020 roku zorganizowanym przez Przewodniczącą Rady Miejskiej w Sulechowie z udziałem Dyrektorów jednostek obsługiwanych, Burmistrza Sulechowa, Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie oraz Radnych, Dyrektorzy większych jednostek obsługiwanych zlokalizowanych w mieście Sulechów oświadczyli, iż jeden z podstawowych celów uzasadniających powołanie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie został zrealizowany. Zgodnie z uzasadnieniem do uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie: „przekazanie zadań z zakresu finansów i księgowości oraz kadr i płac do Centrum umożliwi dyrektorom jednostek wygospodarowanie więcej czasu na zarządzanie jednostką w sferze merytorycznej, a nie jak dotychczas na administrowanie usługami uzupełniającymi”. W prawdzie zadania Dyrektorów jednostek obsługiwanych uległy zmianie to jednak nie tylko nie wygospodarowano więcej czasu, ale wręcz odwrotnie, tego czasu na zarządzanie jest mniej. Komisja przyjęła powyższe jako opinię Dyrektorów jednostek obsługiwanych z miasta Sulechów, jako część kontrolną do oceny wdrożenia uchwał o powołaniu Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

Innym efektem wymienionym w uzasadnieniu do ww. uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku było: „zniknie problem trudności z ujednoczeniem procedur, podziału obowiązków czy zastępowalności”. Jak wykazało badanie akt osobowych zatrudnienie osób następuje ze wskazaniem miejsca pracy do określonej jednostki obsługiwanej, a nie jednostek obsługiwanych przez CUW, co jest równoznaczne, przynajmniej w części, z brakiem spełnienia powyższego założenia w zakresie zastępstw. Procedury próbowano ujednoczyć, ale nie zostało to zrobione dobrze. Nie ma to odzwierciedlenia w poprawie sytuacji w tym zakresie skoro procedury nie są w pełni przestrzegane, są obarczone błędami, a w niektórych wypadkach stosuje się poprzednie założenia (np. w zakresie naliczania dodatku za pracę w nocy).

Pozostałe punkty uzasadnia dotyczące wydajniejszej pracy, wymiany doświadczeń i uzupełniania wiedzy przy pracy w większym zespole oraz pogłębiania wiedzy poprzez uczestnictwo w szkoleniach jak i możliwość rozwoju nie są do oceny na tym etapie kontroli. Tylko w zakresie rozwoju i szkoleń należy uznać, że takie możliwości były też w jednostkach obsługiwanych bez konieczności

do tego celu tworzenia nowej jednostki organizacyjnej. Natomiast poprawa wizerunku miasta „jako pozytywnego i nowoczesnego pracodawcy” nie jest do oceny na tym etapie prowadzonej reorganizacji. Nie mniej w kontekście ww. spotkania i złożonych oświadczeń, spełnienie tych oczekiwań daleko odbiega od stanu faktycznego.

Komisja Rewizyjna wniosła o przedstawienie kopii dokumentów m.in. dotyczących uzasadnienia do utworzenia CUW, określenie programów, zasadności, analiz kosztowych i finansowych wraz z harmonogramem przygotowania, tworzenia i przejmowania określonych usług. Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie udzielił odpowiedzi, że nie jest to objęte przedmiotem kontroli i ogólnie rzecz ujmując nie jest on depozytariuszem tych dokumentów i ich nie posiada. Zdaniem Komisji Rewizyjnej, Pan Dyrektor nie jest osobą do oceny zakresu kontroli, a sam zakres dotyczy kontroli kompleksowej bez uszczegółowiania poszczególnych pozycji i Komisja decyduje jakie dokumenty potrzebuje do sprawdzenia wywiązania się z wdrożenia uchwał Rady Miejskiej. Skoro Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie posiada żadnych analiz, programów wdrożeń, harmonogramu przejmowania usług itd., aczkolwiek w części on to powinien wykonać, a w części Gmina Sulechów, to wdrażanie uchwał Rady Miejskiej w Sulechowie są obarczone dużą dobrowolnością, chaotycznością i działaniami bez określonych planów i celów.

V. WNIOSKI I ZALECENIA WYNIKAJĄCE Z KONTROLI

Na podstawie przeprowadzonej kontroli wdrożenia uchwał nr 007.145.2019 i nr 007.146.2019 z dnia 15.10.2019 roku wraz z kosztami ich porównaniem oraz przekazaniem usług i sprzętu przez jednostki organizacyjne gminy dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie od dnia 1 kwietnia do dnia prowadzenia kontroli w podstawowych ogólnych kwestiach, bez bardzo szczegółowej analizy wszystkich zagadnień związanych z powyższą tematyką. Komisja Rewizyjna wnosi o przeanalizowanie zawartych w niniejszym protokole spostrzeżeń i sugestii oraz dostosowanie się do obowiązujących przepisów. Komisja Rewizyjna stwierdza, że wdrożenie powyższych uchwał i uruchomienie działalności jednostki organizacyjnej pn. Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie nie przebiegało według jakiegokolwiek planu czy harmonogramu. Proces przejmowania pracowników od jednostek obsługiwanych, tworzenie wymagalnej dokumentacji, uzyskiwanie założonych efektów obarczone jest wieloma błędami, niekonsekwencjami i czasami działaniami na szkodę lub zagrożenie pracowników. W efekcie Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie powinien zostać zobowiązany do niezwłocznej poprawy sytuacji, a Rada Miejska w Sulechowie powinna zlecić dodatkową kontrolę sprawdzającą w 2021 roku. Z analizy zakresu prac do realizacji przez Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie, dostępności prawidłowych pomieszczeń, ilości zatrudnionych pracowników, oceny współpracy przez jednostki obsługiwane itp. należy rozważyć możliwość ograniczenia usług wspólnych, a dopiero po osiągnięciu określonych celów i otrzymaniu pozytywnych opinii, rozważyć ewentualny dalszy rozwój tej jednostki organizacyjnej Gminy Sulechów.

Komisja Rewizyjna, oprócz ogólnych tez dotyczących przeprowadzonej kontroli wnosi do Rady Miejskiej w Sulechowie o przyjęcie do realizacji poniższych ZALECEŃ:



- 1) Uaktualnić, dopracować i wprowadzić prawidłowe uregulowania dotyczące wydanych Zarządzeń Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 2) Wypracować, uzgodnić z jednostkami obsługiwanymi i podpisać porozumienia w sprawie szczegółowych zasad współpracy, wykonywania usług, wzajemnych zależności i powiązań pomiędzy Centrum usług Wspólnych w Sulechowie i każdą jednostką obsługiwaną oddzielnie, na zasadach partnerskich, ze wzajemnym poszanowaniem odrębności jednostek.
- 3) Uregulować i wprowadzić zasady obrotu, rozliczaniem i kontrolą wartości pieniężnych pozyskiwanych w związku z prowadzeniem kas rejestrujących.
- 4) Przejąć do realizacji całość zadań związanych m.in. z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych zgodnie z dyspozycją §2 ust.1 pkt 5 oraz obsługą prawną zgodnie z dyspozycją §2 ust.1 pkt 5 i 7 uchwały Rady Miejskiej w Sulechowie nr 0007.145.2019 z dnia 15.10.2019 roku w sprawie utworzenia Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 5) Wprowadzić rozwiązania umożliwiające prawidłowe funkcjonowanie Służby bezpieczeństwa i higieny pracy z zapewnieniem funkcji kontrolnych, doradczych i wykonawczych.
- 6) Uregulować sprawy związane z prowadzeniem akt osobowych, informowaniem pracowników, wykonywaniem zadań w różnych jednostkach obsługiwanymi, monitoringiem, uprawnieniami itp.
- 7) Dla pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie wykonujących zadania w jednostkach obsługiwanymi, ustalić dodatkowe procedury związane z ochroną epidemiologiczną z uwzględnieniem zarządzeń Dyrektorów jednostek obsługiwanymi.
- 8) Opracować strategię z wypracowaniem efektów, opracować harmonogram dalszego postępowania, analizy ekonomiczne, szczegółowe zasady współpracy z jednostkami obsługiwanymi i w głównych zarysach plan wydatków na przyszłe lata dla Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 9) Dostosować do zgodności z przepisami oraz w poszanowaniu pracowników, pomieszczenia biurowe wraz z możliwością zabezpieczenia pomieszczeń dla wszystkich pracowników Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.
- 10) Wydać, przez Burmistrza Sulechowa, wewnętrzne procedury dotyczące współpracy i dostarczania dokumentów przez kierowników jednostek kontrolowanych w przypadku objęcia ich kontrolną przez Komisję Rewizyjną Rady Miejskiej w Sulechowie.
- 11) Udzielenie upomnienia dla Dyrektora Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie za niedopuszczalne pouczenie członków Komisji Rewizyjnej oraz wstrzymywania działań kontrolnych poprzez opieszale dostarczanie dokumentów do kontroli.
- 12) Opracować Instrukcję dotyczącą usługi polegającej na technologicznym przygotowaniu wody i utrzymania odpowiednich jej parametrów basenu (pływalni krytej) Ośrodka Sportu i Rekreacji „Sulechowanika” w Sulechowie.
- 13) Wykonać ocenę ryzyka zawodowego dla wszystkich pracowników i poinformować pracowników o występujących zagrożeniach.



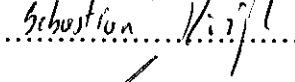
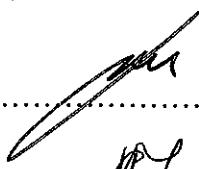
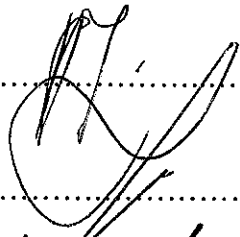
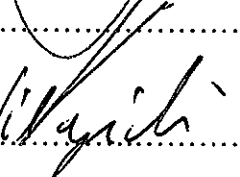
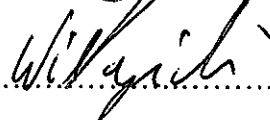
- 14) Ustalić zasady ponoszenia kosztów utrzymania wynajmowanych lub będących w użyczeniu pomieszczeń w taki sposób, aby były one przypisane do jednostki, która te koszty generuje, a nie wyłącznie do jednostki obsługiwanej.
- 15) Ustalić zasady korzystania z pomieszczeń, mienia i urządzeń jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie.

Protokół Nr 5/2020 Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie z kontroli wdrożenia uchwał nr 007.145.2019 i nr 007.146.2019 z dnia 15.15.2019 roku wraz z kosztami ich porównaniem oraz przekazaniem usług i sprzętu przez jednostki organizacyjne gminy dla Centrum Usług Wspólnych, zakończono podpisami na 67 stronie.

Protokół sporządzony został w 4 jednobrzmiących egzemplarzach. Poszczególne egzemplarze protokołu otrzymują:

- 1) Burmistrz Sulechowa Pan **Wojciech Sołtys**,
- 2) Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Sulechowie Pan **Maciej Wieligor**,
- 3) Przewodniczący Rady Miejskiej w Sulechowie Pan **Radosław Murkowski**,
- 4) Przewodniczący Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie Pan **Sebastian Różycki**.

Podpisy kontrolujących – członków Komisji Rewizyjnej Rady Miejskiej w Sulechowie:

1. Sebastian Różycki - Przewodniczący komisji 
2. Miłosz Brodzikowski - członek 
3. Jan Rerus - członek 
4. Zbigniew Trompa - członek 
5. Roman Wilczyński - członek 

Miejsce i data podpisania protokołu: Sulechów 08.03.2021 2020 rok.

Kontrolowane osoby wniosły uwagi do protokołu, które zostały w nim odnotowane.

Pouczenie do protokołu Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli:

Kierownik kontrolowanego podmiotu, może złożyć do Komisji Rewizyjnej swoje opinie i wyjaśnienia dotyczące ustaleń zawartych w protokole, w terminie 7 dni od daty przedstawienia kierownikowi kontrolowanego podmiotu, protokołu pokontrolnego do podpisania. Opinie, wyjaśnienia kontrolowanego podmiotu przekazywane są Przewodniczącemu Rady.

Podstawa prawna:

§100 ust.1a uchwały Nr V/39/2003 Rady Miejskiej w Sulechowie z dnia 11 lutego 2003 roku w sprawie Statutu Gminy Sulechów z późniejszymi zmianami - Dziennik Urzędowy Województwa Lubuskiego z 2016 r. poz. 900; z 2018 r. poz. 1052 i 2512.

Podpis kierownika kontrolowanego podmiotu:

..... Sulechów, dnia 2020 r.