

**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
W DEPARTAMENCIE OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁODZI**

Łódź, dnia 14. stycznia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.97.2017



1256840 2018-01-18 02 POLECONA

Krzysztof Kumański
Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki
Zdrowotnej im. bł. R. Chylińskiego
Niciarniana 41
92-320 Łódź

**Pan
Krzysztof Kumański
Dyrektor
Miejskiego Centrum Terapii
i Profilaktyki Zdrowotnej
im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi
ul. Niciarniana 41.**

370549

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli Nr DOA-BAK-I.1711.97.2017 podpisanym w dniu 21 grudnia 2017 r., przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Tytuł kontroli:

Umowy cywilno – prawne.

Jednostka kontrolowana:

Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi ul. Niciarniana 41, zwane w dalszej części Centrum.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Funkcję dyrektora pełni Pan Krzysztof Kumański nieprzerwanie od dnia 1 grudnia 2003 r., zgodnie z Zarządzeniem Nr 1104/IV/03 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24 listopada 2003 r. Miejski Ośrodek Profilaktyki i Terapii Uzależnień im. Bł. R. Chylińskiego w Łodzi. Ostatnie zatrudnienie związane było ze zmianą nazwy z dnia 17 grudnia 2015 r. na Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi ul. Niciarniana 41.

Komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca jednostkę

Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych w Departamencie Prezydenta Miasta Łodzi.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od dnia 27.10.2017 r. do dnia 01.12.2017 r. z przerwami.

Kontroler:

Alina Maćkowiak – główny specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie Nr DOA-BAK-III.077.104.2017 z dnia 26.10.2017 r., do przeprowadzenia kontroli doraźnej znak DOA-BAK.-I.1711.97.2017, zatwierdzone przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.11.2016 r. do dnia 31.10.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi w zakresie umów cywilno-prawnych, w okresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Ogólne informacje o jednostce:

1.1 Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi jest podmiotem leczniczym niebędącym przedsiębiorcą prowadzonym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Podstawą utworzenia i działania Centrum była Uchwała Nr XIX/425/15 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 października 2015 r. w sprawie nadania statutu, który stanowi załącznik do uchwały.

Podmiotem tworzącym Centrum jest Miasto Łódź.

Centrum kieruje i reprezentuje je na zewnątrz Dyrektor Centrum.

Dyrektor Centrum podejmuje samodzielnie decyzje dotyczące funkcjonowania Centrum i ponosi odpowiedzialność za zarządzanie Centrum.

Na podstawie Aktu Notarialnego REPERTORIUM A NR 825/2015 z dnia 18.02.2015 r. Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi otrzymało od Gminy Łódź w nieodpłatne użytkowanie na czas nieoznaczony nieruchomość położoną w Łodzi przy ul. Niciarnianej 41 i Kilińskiego 232.

Sprawozdanie finansowe za 2016r. zostało poddane badaniu zgodnie z umową z dnia 14.11.2016 r. numer 051/B16/2016 zawartą na podstawie wyboru dokonanego przez Prezydenta Miasta Łodzi.

Badanie przeprowadził *kluczowy Biegły Rewident Biura Audytorskiego Prowizja SP. z o.o. z Krakowa.*

Zgodnie z opinią biegłego *Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2016 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości.*

Pani Hanna Zdanowska Prezydent Miasta Łodzi zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2016 samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej o nazwie Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, co zostało zapisane w Zarządzeniu Nr 6358/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 27 czerwca 2017 r.

1.2 .Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości

Ustalenia pozytywne

W okresie kontrolowanym osobą odpowiedzialną za prowadzenie rachunkowości była Pani Dorota Gryziecka zatrudniona w jednostce na stanowisku pełniącego obowiązki głównego księgowego na podstawie powierzenia od dnia 28 kwietnia 2015 r. na czas nieokreślony. Pani Dorota Gryziecka zatrudniona była w Centrum od 2010 r. na stanowisku starszej księgowej, następnie specjalisty ds. płac.

1.3. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i podpisywanie umów oraz wymagane do tego upoważnienia.

Ustalenia pozytywne

Zgodnie z art. 98 - 99 Kodeksu cywilnego, pełnomocnictwo ogólne obejmuje umocowanie do czynności zwykłego zarządu.

Do czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu potrzebne jest pełnomocnictwo określające jego rodzaj, chyba, że ustawa wymaga pełnomocnictwa do poszczególnych czynności.

Pełnomocnictwo ogólne powinno być pod rygorem nieważności udzielone na piśmie.

Umowy cywilnoprawne były zawierane w kontrolowanym okresie przez Miejskie Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, które reprezentowane było przez dyrektora, w granicach jego umocowania.

Dyrektor jednostki kontrolowanej posiadał wymagane przepisami pełnomocnictwa do zwykłego zarządu mieniem jednostki, w tym do podpisywania umów cywilno – prawnych.

Zgodnie z art. 47.1 ustawy o samorządzie gminnym¹ kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadający osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez prezydenta.

¹ Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz.446, 1579, 1948)

W zakresie zadań, uprawnień i odpowiedzialności **p.o. głównego Księgowego** z dnia 28.04.2015 r. zawarto następujące postanowienia dotyczące umów zawieranych przez jednostkę:

- *Zapewnieniu terminowego ściągania należności i dochodzeniu roszczeń spornych oraz spłat zobowiązań,*
- *Zapewnieniu pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę.*

W zakresie zadań i obowiązków pracownika zatrudnionego na stanowisku **głównego specjalisty ds. organizacji i zamówień publicznych**, przyjętym do wiadomości i przestrzegania przez pracownika w dniu 01.10.2012 r., zapisano że do zadań i obowiązków głównego specjalisty ds. organizacji i zamówień publicznych należy:

- *Przygotowywanie przetargów i realizacji procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych,*
- *Przygotowywanie projektów aktów normatywnych Dyrektora MCZP oraz współpraca przy opracowywaniu aktów normatywnych z komórkami MCZP.*

W zakresie czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracownika zatrudnionego na stanowisku **głównego specjalisty ds. zaopatrzenia gospodarczego**, przyjętym do wiadomości i przestrzegania przez pracownika w dniu 14.07.2014 r., zapisano że do zadań i obowiązków głównego specjalisty ds. zaopatrzenia gospodarczego należy:

- *Zawieranie zgodnie z procedurami instrukcji zarządczej umów dot. zaopatrzenia i funkcjonowania MCZP.*
- *Współpraca z głównym specjalistą ds. organizacji i zamówień publicznych w zakresie zawierania umów MCZP z innymi kontrahentami.*

1.4. Wdrożenie w jednostce kontrolowanej procedur określających tryb zawierania umów cywilno – prawnych.

Ustalenia pozytywne

W kontrolowanym okresie tj. od dnia 01.11.2016 r. do dnia 31.10.2017 r. w jednostce kontrolowanej obowiązywał Regulamin udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Regulamin jest załącznikiem nr 1 do Zarządzenia Nr 01/2017 z dnia 16.02.2017 r. dyrektora Centrum, który zastąpił „Zasady składania zamówień i dokonywania zakupów do 30 tys. Euro w MCTiPZ”- stanowiący załącznik nr 8 do Zarządzenia nr 9/2011 z dnia 10.08.2011 r. Dyrektora MCTiPZ w sprawie wdrożenia procedur kontroli zarządczej w MCTiPZ.

1.5. Rejestr umów

Ustalenia pozytywne

W Centrum od dnia 01.01.2010 r. prowadzony był rejestr umów z podmiotami zewnętrznymi, dotyczącymi zakupu materiałów i usług, przez pracownika zatrudnionego na stanowisku

głównego specjalisty ds. zaopatrzenia gospodarczego. W trakcie kontroli został założony rejestr umów najmu, użyczenia, dzierżawy itp. od dnia 01.01.2016 r.

1.6. Umowy zawierane w wyniku bezpośrednio przeprowadzanego przez jednostkę postępowania o zamówienie publiczne (z zastosowaniem ustawy PZP) lub zgodnie z nią bez obowiązku jej stosowania.

Ustalenia pozytywne

W okresie objętym kontrolą, jednostka zawarła 70 umów na zakup towarów i usług, do kontroli wybrano metodą losową 3 umowy.

Umowy podpisane zostały przez Zleceniodawcę i Zleceniobiorcę oraz p.o. głównego księgowego. W umowach określony był czas obowiązywania umowy, kwota na jaką została zawarta, termin płatności.

Podpis głównego księgowego złożony na dokumentach oznacza, że zobowiązanie wynikające z operacji gospodarczej mieści się w planie finansowym jednostki oraz, że nie zgłasza on zastrzeżeń do oceny prawidłowości operacji gospodarczej, rzetelności formalno - rachunkowej oraz kompletności i prawidłowości dokumentów.

Faktury wystawione przez kontrahentów na podstawie zawartych umów zostały:

- ostemplowane pieczęcią wpływu do Centrum,
- sprawdzone pod względem merytorycznym, pod względem formalno rachunkowym przez upoważnionych pracowników,
- zatwierdzone do wypłaty przez dyrektora i p.o. głównego księgowego,
- posiadały opis merytoryczny co potwierdza fakt, że usługa została wykonana, dekretację zamieszczoną przez pracownika księgowości.

1.7. Umowy najmu, użyczenia, dzierżawy i inne

Ustalenia pozytywne

W okresie objętym kontrolą, jednostka zawarła 33 umowy przedmiotem, których były m.in.:

- najem powierzchni pod instalację dwóch automatycznych dystrybutorów do gorących napojów i batonów,
- użyczenie lokalu w budynku przy ul. Kilińskiego 232 do prowadzenia działalności badania w przedmiocie uzależnienia od alkoholu na zlecenie Miejskiej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- realizacja zadań Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2016.

Metodą losową kontrolujący wybrał do kontroli 5 umów.

Kontrola w/w umów wykazała, że:

- w umowach najmu określono: podmiot i przedmiot, termin obowiązywania, wysokość czynszu i opłat eksploatacyjnych, sposób i termin płatności oraz zasady wypowiedzenia,
- wszystkie umowy były ponumerowane, numerem wynikającym z rejestrów prowadzonych przez Centrum,
- umowy zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Centrum,
- umowy posiadały dekretację – konta na których zostały zaewidencjonowane,

- płatności dokonywane były w terminie,
- do spraw nienormowanych umową mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks Cywilny².

Centrum uzyskuje dodatkowe dochody z podpisanej z Narodowym Funduszem Zdrowia umowy nr 051/110084/04/010/12 z dnia 17.01.2012 r. o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień. Umowa obowiązuje do chwili obecnej, co roku a nawet kilka razy w roku umowa jest aneksowana.

1.8. W okresie objętym kontrolą w Centrum przeprowadzono cztery kontrole zewnętrzne przez Państwową Stację Sanitarno Epidemiologiczną (trzy kontrole) i Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych (1 kontrola) - nie wydano zaleceń pokontrolnych.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, nie wydaje zaleceń pokontrolnych.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 36 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi w Miejskim Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi ul. Niciarniana 41.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Miejskiego Centrum Terapii i Profilaktyki Zdrowotnej im. bł. Rafała Chylińskiego w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

<p>Kontroler</p> <p>GŁÓWNY SPECJALISTA</p> <p>... <i>Alina Maćkowiak</i> ... (pieczętka i podpis)</p> <p>p.o. KIEROWNIKA Oddziału Kontroli</p> <p><i>Małgorzata Świtaj</i></p>	<p>Zarządzający kontrolę</p> <p>ZASTĘPCA DYREKTORA Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli</p> <p>..... <i>Tomasz Głuszczyk</i></p> <p>(pieczętka i podpis)</p>
---	---

² Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 459 ze zm.)