

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

Łódź, dnia *21 grudnia* 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.92.2018



MŁODZIEŻOWY OŚRODEK SOCJOTERAPII  
NR 3  
CZĘSTOCHOWSKA 36  
93-121 ŁÓDŹ PL

Pani  
Katarzyna Wolska – Kumosińska  
Dyrektor  
Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 3  
93-121 Łódź  
ul. Częstochowska 36

732045

## 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 podpisanym w dniu 19 grudnia 2018 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne

Kontrolerzy:

Krzysztof Grzywaczewski – główny specjalista i Ewa Jadczyk – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.109.2018** z dnia 4 grudnia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.92.2018**.

Jednostka kontrolowana:

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 3 w Łodzi, ul. Częstochowska 36.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Katarzyna Wolska – Kumosińska.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

[REDACTED]

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień* działalność Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 3 w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

## **III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.**

### **1. Opis statusu jednostki.**

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 3 w Łodzi, z siedzibą przy ulicy Częstochowskiej 36 (do 31.08.2018 r. ul. Ksawerego Praussa 2) utworzono z dniem 1 września 2006 r. w drodze przekształcenia Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2 w Łodzi Uchwałą Nr LXII/1256/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 17 maja 2006 r.

Jednostka działa w oparciu o ustawę z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe oraz ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty.

W skład Ośrodka wchodzi:

1. Szkoła Podstawowa Specjalna nr 212,
2. Publiczne Gimnazjum Specjalne nr 50.

Ośrodek jest publiczną placówką przeznaczoną dla dzieci i młodzieży, które z powodu zaburzeń rozwojowych, trudności w uczeniu się i zaburzeń w funkcjonowaniu społecznym mogą być zagrożone niedostosowaniem społecznym i wymagają specjalnej organizacji nauki, metod pracy, wychowania, pomocy psychologiczno – pedagogicznej i socjoterapii.

Ośrodek jest jednostką organizacyjną sektora finansów publicznych nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź za pośrednictwem Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki jest Łódzki Kurator Oświaty.

2. Ustalony stan faktyczny.

### **2.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące procedur zawierania umów cywilnoprawnych**

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące sporządzania i zawierania umów cywilnoprawnych. Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii w Łodzi wprowadził do stosowania:

- 1) Procedury postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro – Zarządzeniem nr 18/2016 z dnia 15 lutego 2016 r.,
- 2) Regulamin Komisji przetargowej w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii nr 3 w Łodzi – Zarządzeniem Nr 19/2016 z dnia 15 lutego 2016 r.,
- 3) Politykę rachunkowości – Zarządzeniem nr 46/2018 z dnia 15 stycznia 2018 r.,
- 4) Instrukcję wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii nr 3 w Łodzi (obowiązującą od dnia 1 września 2006 r.)

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

Uprawnienia do podpisywania dokumentów udzielone osobom wskazanym w Instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo – księgowych były nieaktualne z uwagi na ustanie bytu prawnego pełnomocnictwa osoby ich udzielającej oraz zmian personalnych.

### **2.2. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i podpisanie umowy oraz wymagane do tego upoważnienia**

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

1) Pełnomocnictwa i upoważnienia udzielone Dyrektorowi przez Prezydenta Miasta Łodzi:

1. Zarządzeniem Nr 7105/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. i Zarządzeniem Nr 9448/VII/18 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź - w zakresie zwykłego zarządu mieniem, będącym w posiadaniu kierowanej jednostki, w tym do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia oraz umów użyczenia i umów bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki. Pełnomocnictwo obejmuje również umocowanie do reprezentowania Miasta Łodzi w postępowaniach przed sądami i organami egzekucyjnymi z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw procesowych radcom prawnym zatrudnionym w Zespole do Spraw Obsługi Prawnej Szkół i Placówek Oświatowych w Zespole Administracyjno-Ekonomicznym Szkół w Łodzi przy ul. M. Kopernika 36.

2. Zarządzeniem Nr 7106/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. i Zarządzeniem Nr 9449/VII/18 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź do dokonywania wszelkich

czynności mających na celu przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz do składania jednoosobowo w imieniu Miasta Łodzi oświadczeń woli związanych z realizacją zadań remontowych i inwestycyjnych – zawartych w planach finansowych kierowanej jednostki.

3. Zarządzeniem Nr 7107/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. i Zarządzeniem Nr 9450/VII/18 z dnia 2 października 2018 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź do składania jednoosobowo oświadczeń woli w imieniu Miasta Łodzi związanych z wnioskowaniem, zawieraniem umów o dofinansowanie oraz realizacją i rozliczaniem projektów z zakresu spraw należących do zadań statutowych szkoły lub placówki.

4. Zarządzeniem Nr 7414/VII/17 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań – związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć na lata 2017-2020 i lata następne, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXIX/1030/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łodzi na lata 2016-2040 (ze zm.) oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

5. Zarządzeniem Nr 7769/VII/18 z dnia 14 lutego 2018 r., Zarządzeniem Nr 9077/VII/18 z dnia 30 lipca 2018 r. i Zarządzeniem Nr 9585/VII/18 z dnia 19 października 2018 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań – związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć na lata 2018-2021 i lata następne, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały Nr LXIII/1632/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 27 grudnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łodzi na lata 2018-2040 (ze zm.) oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

6. Zarządzeniem Nr 5702/VII/17 z dnia 6 kwietnia 2017 r. w sprawie powierzenia Dyrektorowi Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 3 w Łodzi przy ul. Częstochowskiej 36, realizację umowy nr RPLD.11.01.02-10-B065/16-00 z dnia 17 marca 2017 r. o dofinansowanie projektu pn. „Wspomaganie rozwoju kompetencji wychowanków MOS nr 3 w Łodzi” współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, Oś Priorytetowa XI Edukacja, Kwalifikacje, Umiejętności, Działanie XI.1 Wysoka jakość edukacji.

2) Zakres obowiązków głównej księgowej z dnia 9 października 2017 r. obejmował:

1. prowadzenie rachunkowości jednostki,
2. wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,

3. dokonywanie wstępnej kontroli:
- zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
  - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

### **2.3. Umowy cywilnoprawne**

#### 2.3.1. Ustalenia pozytywne:

W zawartych umowach cywilnoprawnych precyzyjnie określano m.in.:

- podmioty umowy,
- przedmiot umowy,
- terminy obowiązywania,
- obowiązki i uprawnienia stron,
- wysokość wynagrodzenia, formy i terminy płatności,
- zasady gwarancji,
- katalog kar umownych,
- zasady i okresy wypowiedzenia.

Zobowiązania jednostki poddane kontroli (wynikające z tytułu zawartych umów) regulowane były terminowo i w pełnej wysokości.

#### 2.3.2. Ustalone nieprawidłowości:

1) Stroną w zawartych umowach był Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 3 w Łodzi zamiast Miasto Łódź, w imieniu którego działa Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 3 w Łodzi, co było niezgodne z Zarządzeniem nr 4735/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 31 października 2016 r. wprowadzającym wspólne rozliczenie podatku VAT w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych UMŁ i składanie scentralizowanej deklaracji VAT Miasta Łodzi.

2) Jednostka nie prowadziła rejestru umów cywilnoprawnych, co było niezgodne z zapisem § 8 obowiązujących w jednostce „Procedur postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro”.

3. W okresie od 01.01.2018 r. do 30.11.2018 r. w jednostce przeprowadzono 4 kontrole przez 4 organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których nie zostały wydane zalecenia.

## **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi,

na podstawie § 36 ust. 1 pkt 6 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Kontroli wnosi o:

1. aktualizację Instrukcji wewnętrznego obiegu dokumentów finansowo - księgowych,
2. prowadzenie rejestru umów cywilnoprawnych,
3. wskazywanie Miasta Łódź jako strony w zawieranych umowach cywilnoprawnych.

#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 3 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

**INSPEKTOR**

*Ewa Jadczyk*  
**Ewa Jadczyk**

.....  
(pieczęćka i podpis)

**KIEROWNIK**

*Margarzeta Słoj*  
**Margarzeta Słoj**

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli**

*Tomasz Głuszczyk*  
**Tomasz Głuszczyk**  
(pieczęćka i podpis)