

Łódź, dnia 8 stycznia 2019 r.

DOA-BAK-I.1711.80.2018



ZARZĄD ZIELENI MIEJSKIEJ
KONSTANTYNOWSKA 8/10
94-303 ŁÓDŹ PL

Pan
Maciej Winsche
Dyrektor
Zarządu Zieleni Miejskiej
94-303 Łódź
ul. Konstantynowska 8/10

744208

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 10 grudnia 2018 r., przekazuje wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz – 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.077.94.2018 z dnia 5 października 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr DOA-BAK-I.1711.80.2018, podpisane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Zieleni Miejskiej w Łodzi, ul. Konstantynowska 8/10.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Ewelina Wróblewska zatrudniona na stanowisku dyrektora od dnia 22.01.2018 r. (poprzednio pełniąca funkcję dyrektora od dnia 28.05.2016 r.).

Na czas usprawiedliwionej nieobecności w pracy od dnia 31.10.2018 r. zatrudniony został Pan Maciej Winsche.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Pani [REDACTED] – główny księgowy

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Zarządu Zieleni Miejskiej w Łodzi w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki.

Zarząd Zieleni Miejskiej w Łodzi jest miejską jednostką organizacyjną, która funkcjonuje od dnia 01.10.2012 r. na podstawie uchwały nr XLVIII/975/12¹ Rady Miejskiej oraz uchwały nr XXIX/752/16 Rady Miejskiej²) zmieniającej uchwałę w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Zarząd Zieleni Miejskiej” w Łodzi i nadania jej statutu.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1 Przepisy wewnętrzne dotyczące procedur zawierania umów cywilnoprawnych

Ustalenia pozytywne:

¹ Uchwała Nr XLVIII/975/12 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 września 2012 r., w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Zarząd Zieleni Miejskie” w Łodzi i nadania jej statutu (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz.2836)

² Uchwała Nr XXIX/752/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 11 maja 2016 r. zmieniająca uchwałę w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie „Zarząd Zieleni Miejskie” w Łodzi i nadania jej statutu (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego poz.2394)

W Zarządzie Zieloni Miejskiej opracowano i wdrożono podstawowe akty prawne w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych:

- zarządzeniem nr 87/2017 dyrektora Zarządu Zieloni Miejskiej w Łodzi z dnia 27.12.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu planowania i udzielania zamówień publicznych w Zarządzie Zieloni Miejskiej w Łodzi,
- zarządzeniem nr 113/2013 z dnia 31.12.2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości (zmiany wprowadzono: zarządzeniem nr 54/2014 z dnia 10.08.2014 r., zarządzeniem nr 33/2015 z dnia 1.06.2015 r., zarządzeniem nr 42/2015 z dnia 13.08.2015 r.,
- zarządzeniem nr 115/2013 z dnia 31.12.2013 r. – w sprawie wprowadzenia Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych (aktualizacje wykazu osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych wprowadzono: zarządzeniem nr 1/2017 z dnia 31.01.2017 r., zarządzeniem 30/2017 z dnia 06.06.2017 r., zarządzeniem nr 27/2018 z dnia 28.03.2018 r., zarządzeniem nr 46/2018 z dnia 28.05.2018 r., zarządzeniem nr 53/2018 z dnia 18.06.2018 r.).

2.2 Osoby odpowiedzialne za przygotowywanie i podpisywanie umów cywilnoprawnych oraz wymagane do tego upoważnienia

Ustalenia pozytywne:

Wszystkie umowy cywilnoprawne objęte kontrolą zawarto i podpisano przez pracowników w zakresie udzielonego pełnomocnictwa.

2.3 Umowy cywilnoprawne

Umowy cywilnoprawne o wartości powyżej 30.000 euro – zawierane w oparciu o przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych*³, zwanej dalej *Pzp*

Ustalenia pozytywne:

Na podstawie 2 losowo wybranych z 261 umów cywilnoprawnych ogółem zaewidencjonowanych w *Rejestrze usług wydatkowych* (w rejestrze zawarto umowy powyżej i poniżej 30.000 euro) w okresie kontrolowanym stwierdzono, że:

- umowy zawierano w zakresie udzielonych pełnomocnictw przez dyrektora lub jego zastępcę,
- środki na realizację przedmiotu umowy znajdowały pokrycie w zatwierdzonym na rok 2017 planie finansowym jednostki,

³ Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.).

- zamówienie na *Rewitalizację Parku Helenów* zostało uwzględnione w *Planie udzielania zamówień publicznych w ZZM w Łodzi*,
- zamówienie na Rozbiórkę zabudowań po Przedsiębiorstwie Zieleń Miejska – Południe oraz po Klubie Tramwajarz wprowadzono do planu ZZM uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi,
- umowy każdorazowo akceptowane były przez radcę prawnego powołanego spośród pracowników świadczących obsługę prawną dla ZZM,
- *Wykonawcy* wnieśli na rzecz zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w formie pieniężnej lub gwarancji ubezpieczeniowej zgodnie z zapisami § 11 pkt 1 umowy,
- *Wykonawcy* przedłożyli kserokopię polisy ubezpieczeniowej z tytułu odpowiedzialności cywilnej dla prowadzonej działalności gospodarczej za okres realizacji umowy oraz potwierdzenia zapłaty składek, zgodnie z zapisami § 7 umowy,
- *Wykonawcy* zgłosili gotowość odbioru robót protokołami podpisanymi przez przedstawicieli obu stron: częściowymi oraz końcowymi, w związku z powyższym dotrzyмали terminu realizacji przedmiotu umowy określonego w § 3 umowy,
- zapłaty wynagrodzeń za wykonane przedmioty umów dokonano w należnych wysokościach i w obowiązujących terminach,
- w umowach określono warunki naliczania kar umownych z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z postanowień umowy,
- *Wykonawcy* udzielili gwarancji na wykonany zakres prac oraz tryb usuwania wad ujawnionych w okresie gwarancji.

Umowy o wartości poniżej 30.000 euro

Na podstawie 2 losowo wybranych z 261 umów cywilnoprawnych ogółem zaewidencjonowanych w *Rejestrze usług wydatkowych* (w rejestrze zawarto umowy powyżej i poniżej 30.000 euro) w okresie kontrolowanym stwierdzono, że:

- umowy cywilnoprawne objęte kontrolą zawarto i podpisano przez pracowników w zakresie udzielonego pełnomocnictwa,
- wydatki poniesione na realizację zawartych umów znajdowały pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym roku 2017 i roku 2018,
- umowy każdorazowo akceptowane były przez radcę prawnego powołanego spośród pracowników świadczących obsługę prawną dla ZZM,
- *Wykonawcy* każdorazowo dotrzyмали terminu realizacji przedmiotu umowy, co potwierdzano protokołami zdawczo – odbiorczymi podpisanymi przez przedstawicieli obu stron,
- faktury za zakup towarów i usług wystawione na podstawie zawartych umów zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora ZZM lub jego zastępcę oraz sprawdzone:
 - pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników ZZM zgodnie z kartą wzorów podpisów znajdującą się w załączniku nr 1 do

Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów obowiązującej w jednostce (zarządzenie dyrektora ZZM nr: 115/2013 z dnia 31.12.2013, nr: 1/2017 z dnia 31.01.2017 r., nr: 30/2017 z dnia 06.06.2017 r., nr: 27/2018 z dnia 28.03.2018 r.),

- pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników Działu Finansowo – Księgowego.
- zapłaty wynagrodzeń za wykonanie przedmiotu umowy dokonano w należnych wysokościach i obowiązujących terminach,
- w umowach określono warunki naliczania kar umownych z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z postanowień umowy oraz przyczyny odstąpienia od realizacji umowy,
- *Wykonawcy* udzielili gwarancji na wykonany zakres prac oraz tryb usuwania wad ujawnionych w okresie gwarancji.

Umowy zlecenia i o dzieło

Na podstawie wybranych losowo 4 umów cywilnoprawnych z 64 zawartych w okresie kontrolowanym (2 umowy zlecenia, 2 umowy o dzieło) stwierdzono, że:

- umowy zostały zawarte i podpisane przez osoby w zakresie udzielonego pełnomocnictwa,
- środki na realizację umów zlecenia i umów o dzieło znajdowały pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym roku 2017 i 2018,
- wynagrodzenia za wykonanie umów wypłacono w wysokościach i terminach zgodnych z zapisami umowy.

Umowy wynajmu i dzierżawy

Na podstawie wybranych losowo 9 umów cywilnoprawnych z 280 zawartych w okresie kontrolowanym stwierdzono, że:

- zastosowane przez jednostkę stawki czynszu najmu oraz stawki z tytułu sprzedaży towarów i usług były zgodne z przepisami prawa miejscowego oraz przepisami wewnętrznymi jednostki,
- *Dzierżawcy*, jak również *Kupujący* uregulowali należności z tytułu zakupu towarów i usług w wysokościach ustalonych w umowach, jednakże zdarzały się przypadki przekroczenia terminów wpłat należności.

Dyrektor jednostki został poinformowany przez kontrolujących, że pomimo drobnych kwot należnych odsetek na jednostce ciąży obowiązek ich naliczania, ponieważ ustawodawca w żadnym akcie prawnym nie zwolnił jednostek budżetowych z obowiązku naliczania odsetek od należności cywilnoprawnych ze względu na ich wysokość. W związku z powyższym zapis zawarty w zarządzeniu dyrektora ZZM nie może mieć zastosowania. Zadłużenie winno być rozpatrywane zgodnie z zasadami określonymi w uchwale XCIX/2031/14 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu

umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Miastu Łodzi lub jego jednostkom podległym, warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu uprawnionego do udzielania tych ulg,

- przypisy i wpłaty z tytułu najmu i dzierżawy, jak również z tytułu sprzedaży towarów i usług ewidencjonowano w księgach rachunkowych w okresach, których dotyczyły.

UWAGI I WNIOSKI:

Zgodnie z § 37 zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli z uwagi na pozytywną ocenę w zakresie kontrolowanym Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi nie wydaje zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Zarządu Zieleni Miejskiej w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

GŁÓWNY SPECJALISTA
Krystyna Stawasz
Krystyna Stawasz

.....
(pieczętki i podpisy)

Zarządzający kontrolę

DYREKTOR
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli
Ireneusz Wosik
Ireneusz Wosik

.....
(pieczętka i podpis)