

**DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI UME
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

Łódź, dnia 8 maja 2017 r.

Znak sprawy: DOA-BAK-I.1711.5.2017

Pani
Halina MAZUR
dyrektor
Miejskiego Zespołu Żłobków
w Łodzi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, działając na podstawie § 36 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do 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.1711.5.2017 podpisanym w dniu 25 kwietnia 2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

TEMAT KONTROLI

Umowy cywilno-prawne.

KONTROLER

Beata Rogalska-Jarosz, inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.9.2017 z dnia 3.01.2017 r.

JEDNOSTKA KONTROLOWANA

Miejski Zespół Żłobków w Łodzi
91-063 Łódź, ul. Zachodnia 55a

KIEROWNIK JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ

Funkcję dyrektora pełni Pani Halina Mazur, powołana na to stanowisko z dniem 1.09.1991 r. zgodnie z pismem znak: Or.V.1013-830/91 z dnia 30.09.1991 r. podpisanym za Zarząd Miasta Łodzi przez ówczesnego Prezydenta Miasta Łodzi Pana Grzegorza Palkę.

Na stanowisku zastępcy dyrektora zatrudniony jest Pan Jacek Siekierski, z dniem 22.02.2016 r. na podstawie umów o pracę: zawartej na czas określony do dnia 31.07.2016 r. oraz zawartej w dniu 1.08.2016 r. na czas określony do dnia 31.12.2017 r.

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI W JEDNOSTCE

Pani Halina Bogusz, główny księgowy, zatrudniona w jednostce na tym stanowisku od dnia 16.07.1991 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

OKRES OBJĘTY KONTROLĄ

Od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ ocenia **pozytywnie** działalność jednostki w zakresie zawierania umów cywilno-prawnych, w okresie objętym kontrolą.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Miejski Zespół Żłobków w Łodzi powołany został zgodnie z uchwałą nr VII/95/90 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 19.12.1990 r. w sprawie powołania Miejskiego Zespołu Żłobków w Łodzi, z dniem 1.01.1991 r. Uchwałą nr IV/49/98 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 9.12.1998 r. w sprawie przekształcenia Miejskiego Zespołu Żłobków w jeden zakład budżetowy i nadania statutu, zmieniono z dniem 1.01.1999 r. jego status prawny.

Uchwałą Nr XXVII/555/99 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 15.12.1999 r. w sprawie likwidacji zakładu budżetowego o nazwie Miejski Zespół Żłobków w Łodzi i utworzenia jednostki budżetowej o tej samej nazwie oraz nadania tej jednostce statutu, ponownie zmieniono z dniem 1.01.2000 r. jego status prawny (z zakładu budżetowego na jednostkę budżetową).

Aktualny statut Miejskiego Zespołu Żłobków w Łodzi, został nadany uchwałą nr XII/187/11 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 20.04.2011 r. w sprawie ustalenia statutu Miejskiego Zespołu Żłobków w Łodzi.

Zgodnie ze statutem, Miejski Zespół Żłobków w Łodzi jest samorządową jednostką organizacyjną prowadzoną w formie jednostki budżetowej.

Celem Zespołu jest prowadzenie działalności opiekuńczo-wychowawczej i edukacyjnej dla dzieci do lat 3.

Opieka nad dzieckiem może być sprawowana do ukończenia roku szkolnego, w którym dziecko ukończy 3 rok życia lub w przypadku, gdy niemożliwe lub utrudnione jest objęcie dziecka wychowaniem przedszkolnym – 4 rok życia, w zależności od posiadanych wolnych miejsc.

Do podstawowych zadań Zespołu należy w szczególności:

- 1) zapewnienie dziecku opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych;
- 2) zagwarantowanie dziecku właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej, przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka;
- 3) prowadzenie zajęć opiekuńczo-wychowawczych i edukacyjnych, uwzględniających rozwój psychomotoryczny, właściwych do wieku dziecka.

Zespół może oddawać w najem, dzierżawę, użyczenie ruchomości i nieruchomości lub ich części w komórkach organizacyjnych Zespołu, jeżeli nie stanowi to ograniczenia zakresu działalności podstawowej.

W skład Zespołu wchodzi następujące komórki organizacyjne - żłobki:

- 1) żłobek Nr 1 – ul. H. Sienkiewicza 9;
- 2) żłobek Nr 2 – ul. B. Chrobrego 16;
- 3) żłobek Nr 3 – ul. W. Warnieńczyka 5/17;
- 4) żłobek Nr 4 – ul. Inowrocławska 5a;
- 5) żłobek Nr 5 – ul. Świetlana 11/15;
- 6) żłobek Nr 6 – ul. J. Elsnera 12;
- 7) żłobek Nr 7 – ul. Szpitalna 11;
- 8) żłobek Nr 8 – ul. Starorudzka 5/7;
- 9) żłobek Nr 10 – ul. Karolewska 70/76;
- 10) żłobek Nr 11 – ul. Wierzbowa 13;
- 11) żłobek Nr 12 – ul. M. Tokarzewskiego 53;
- 12) żłobek Nr 13 – ul. S. Rogozińskiego 2;
- 13) żłobek Nr 14 – ul. Pawia 20;
- 14) żłobek Nr 15 – ul. Wapienna 29;
- 15) żłobek Nr 16 – ul. Zachodnia 55a;
- 16) żłobek Nr 17 – ul. Siarczana 11;
- 17) żłobek Nr 18 – al. Harcerzy Zatorowców 4;
- 18) żłobek Nr 19 – ul. Tatrzańska 118;
- 19) żłobek Nr 20 – ul. Wioślarska 27;
- 20) żłobek Nr 21 – ul. H. Marusarzówny 9;
- 21) żłobek Nr 22 – ul. J. Lelewela 11;
- 22) żłobek Nr 23 – ul. Tatrzańska 27/29;
- 23) żłobek Nr 24 – ul. Rydzowa 7;
- 24) żłobek Nr 25 – ul. A. Odyńca 35;
- 25) żłobek Nr 26 – ul. Sprinterów 11;
- 26) żłobek Nr 27 – ul. Franciszkańska 167/171;
- 27) żłobek Nr 28 – al. Kard. S. Wyszyńskiego 102;
- 28) żłobek Nr 29 – ul. M. Gogola 9;
- 29) żłobek Nr 30 – ul. Łąkowa 1;
- 30) żłobek Nr 31 – ul. H. Sienkiewicza 108.

Ponadto w skład Zespołu wchodzi komórki organizacyjne i stanowiska pracy niezbędne do prawidłowego funkcjonowania Zespołu.

Organizację wewnętrzną Zespołu oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy określa regulamin organizacyjny ustalany przez Dyrektora Zespołu.

Zgodnie ze statutem, Zespół prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych przepisami prawa dla jednostek budżetowych. Podstawą gospodarki finansowej Zespołu jest plan finansowy.

Zespół uzyskuje środki finansowe z budżetu Miasta Łodzi:

- na działalność bieżącą,
- na realizację inwestycji.

Zespół realizuje dochody będące dochodami Miasta Łodzi:

- z odpłatnych świadczeń ponoszonych przez rodziców lub opiekunów dzieci,
- z tytułu umów najmu, dzierżawy, użyczenia ruchomości i nieruchomości lub ich części w komórkach organizacyjnych Zespołu,
- inne dochody.

Zespół prowadzi rachunkowość na podstawie obowiązujących jednostki budżetowe przepisów o rachunkowości.

2. Ustalony stan faktyczny.

W trakcie przeprowadzonych czynności kontrolnych w jednostce, poczynione zostały następujące ustalenia:

2.1. Zakres uprawnień i kompetencji osób odpowiedzialnych za przygotowanie i podpisanie umowy wynikające z wewnętrznych aktów prawnych oraz wymagane obowiązującymi przepisami upoważnienia.

Kompetencje i uprawnienia wynikające ze statutu i regulaminu organizacyjnego Zespołu.

W statucie wprowadzonym zgodnie z wymienioną wyżej w pkt. 1 uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi i regulaminie organizacyjnym Zespołu, wprowadzonym zgodnie z wymienionym wyżej w pkt. 1 zarządzeniem dyrektora jednostki, określone zostały kompetencje i uprawnienia dyrektora, zastępców dyrektora, głównego księgowego oraz zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych Zespołu.

Pełnomocnictwa i upoważnienia.

W okresie objętym kontrolą, dyrektor posiadał pełnomocnictwo udzielone uchwałą nr 1626/249/97 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 18.09.1997 r. z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw, w tym procesowych, w zakresie zwykłego zarządu mieniem znajdującym się w posiadaniu Miejskiego Zespołu Żłobków w Łodzi oraz w zakresie bieżącej działalności.

Powyższe pełnomocnictwo winno być uaktualnione z uwagi na okoliczność ustania bytu prawnego organu jaki je wydał, czyli zarządu miasta, po zmianie przepisów ustanawiających ten organ. Zmianę do ustawy z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym, zgodnie z którą, w myśl art. 26 ustawy organem wykonawczym gminy jest wójt (burmistrz, prezydent), wprowadziła obowiązująca wówczas ustawa z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta (Dz.U. z 2002 r. nr 113 poz. 984).

Delegowanie zadań i uprawnień – zakresy czynności.

Pracownicy posiadali aktualne zakresy czynności na zajmowanym stanowisku (szczegółowe ustalenia w protokole na str. 6-9).

2.2. Wdrożenie w jednostce kontrolowanej procedur określających tryb postępowania przy zawieraniu umów cywilno-prawnych.

W jednostce wdrożone zostały procedury zawierające opis czynności przy zawieraniu umów cywilno-prawnych oraz w zakresie kontroli realizacji zobowiązań z nich wynikających jak i należności z ich tytułu, szczegółowo opisane w protokole na stronach 10-12.

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

W okresie objętym kontrolą, w zakresie przedmiotowym kontroli, w jednostce zawartych zostało (włącznie z zawartymi przed tym okresem, a obowiązującymi co najmniej do dnia

31.12.2016 r.) 85 umów przedstawionych w wykazach stanowiącym załączniki od nr 4 do nr 11 do protokołu. Kontroli poddane zostały wybrane losowo umowy opisane w protokole na stronach 12-26.

W ramach czynności kontrolnych, ustalono, że w umowach błędnie w reprezentacji jednostki przywołano głównego księgowego, który w dniu podpisania umowy nie posiadał upoważnienia do reprezentowania jednostki na zewnątrz. Zgodnie ze statutem, zespół reprezentuje na zewnątrz dyrektor zespołu, który samodzielnie podejmuje decyzje dotyczące funkcjonowania zespołu i ponosi za nie odpowiedzialność.

2.4. Umowy najmu.

W okresie objętym kontrolą, w zakresie przedmiotowym kontroli, w jednostce obowiązywało 39 umów najmu w tym 1 umowa zawarta w 2016 r., a pozostałe zawarte w latach 2002-2015. Kontroli poddane zostały wybrane losowo umowy opisane w protokole na stronach 26-32.

3. W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 1.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r. w Zespole przeprowadzone zostały przez podmioty zewnętrzne kontrole przedstawione w zestawieniu stanowiącym załącznik nr 2 do protokołu.
4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera i z upoważnienia kierownika jednostki kontrolowanej przez zastępcę dyrektora jednostki w dniu 25 kwietnia 2017 r.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.

Na podstawie § 36 ust. 1 pkt. 6 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.05.2015 r., Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli, biorąc pod uwagę wnioski wynikające z ustaleń kontroli, wnosi o przestrzeganie w nowozawieranych umowach cywilno-prawnych zasady, iż do jej zawarcia, zgodnie z zapisami w statucie upoważniony jest jednoosobowo dyrektor Zespołu. Natomiast główny księgowy w ramach sprawowanej przez siebie wstępnej kontroli, stwierdzającej zgodność operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, składa na potwierdzenie tego podpis na umowie w formie parafy.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler:

INSPEKTOR

mgr Beata Rogalska-Jarosz

.....
(pieczętka i podpis)

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli

Tomasz Giuszczoła

.....
(pieczętka i podpis dyrektora BAWiK)

