

01  
10

**DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI URZĘDU MIASTA ŁODZI**  
**BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

Łódź, dnia 3 lipca 2017 r.

Znak sprawy: DOA-BAK-I.1711.53.2017

Pani  
**Iwona Wojtacka**  
Dyrektor  
Publicznego Gimnazjum nr 40  
w Łodzi

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi, działając na podstawie § 36 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.1711.53.2017 podpisanym w dniu 27 czerwca 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.077.60.2017 z dnia 30.05.2017 r.

#### **JEDNOSTKA KONTROLOWANA**

Publiczne Gimnazjum nr 40  
93-130 Łódź, ul. Kaliska 25/27

#### **KIEROWNIK JEDNOSTKI KONTROLOWANEJ**

Funkcję dyrektora pełni Pani Iwona Wojtacka, zgodnie z zarządzeniem Nr 4600/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19.07.2013 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Publicznego Gimnazjum nr 40 w Łodzi przy ul. Kaliska 25/27, na okres od dnia 1.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r.

#### **OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA PROWADZENIE RACHUNKOWOŚCI W JEDNOSTCE**

Pani Elżbieta Jędrasiak, główny księgowy, zatrudniona w szkole na tym stanowisku od dnia 1.07.2016 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 etatu) na czas określony, a od dnia 1.09.2016 r. w niepełnym wymiarze czasu pracy (3/4 etatu) na czas nieokreślony. Zgodnie z § 6 ust. 1 uchwały nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7.12.2016 r., od

dnia 1.04.2017 r. stała się pracownikiem Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi przy ul. Mikołaja Kopernika 36.

## **OKRES OBJĘTY KONTROLĄ**

1.04.2016 r. – 30.04.2017 r.

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

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

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

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

Publiczne gimnazjum, zwane dalej szkołą lub jednostką, jest szkołą publiczną, której organem prowadzącym jest miasto Łódź i prowadzi swoją działalność na podstawie ustawy z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty<sup>1</sup>.

Zgodnie ze statutem (ostatnia zmiana przyjęta na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 30.08.2016 r.), szkoła realizuje cele określone w ustawie o systemie oświaty oraz przepisach wydanych na jej podstawie, w szczególności, m.in.:

- umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia gimnazjum poprzez:
  - atrakcyjny i nowatorski proces nauczania,
  - nauczanie języków obcych,
  - prowadzenie nauczania dającego możliwość osiągnięcia przez ucznia wiedzy i umiejętności niezbędnych do dalszego procesu kształcenia,
  - stwarzanie warunków sprzyjających pełnej integracji uczniów niepełnosprawnych i sprawnych.
- umożliwia absolwentom dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia poprzez:
  - poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne,
  - rozwijanie zainteresowań na zajęciach pozalekcyjnych,
- kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów i zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia,
- dąży do wypracowania uniwersalnych celów i zadań, które służą wszystkim uczniom oraz zabezpieczają trwałość i stabilność kierunków pracy szkoły,
- wypracowuje własny zasób środków wspomagających ucznia i umożliwiających absolwentowi dokonanie świadomego wyboru dalszego kierunku kształcenia oraz zorientowanie go w predyspozycjach zawodowych, a w szczególności rozwija zainteresowania na zajęciach pozalekcyjnych, wprowadza poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne.

Od dnia 1.04.2017 r. zgodnie z uchwałą Nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7.12.2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Łodzi

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 7.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 poz. 1943).

oraz utworzenia Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi i nadania statutu, Centrum stało się jednostką obsługującą publiczne gimnazja w Łodzi w zakresie:

od dnia 1.01.2017 r.:

- dokonywania rozliczeń dla potrzeb zbiorczej częściowej deklaracji VAT-7,
- prowadzenia obsługi prawnej dla szkoły;

od dnia 1.04.2017 r.:

- prowadzenia rachunkowości szkoły,
- prowadzenia spraw płacowych pracowników szkoły,
- sporządzania sprawozdawczości finansowo-budżetowej oraz statystycznej,
- dokonywania rozliczeń z urzędami skarbowymi, ZUS i innymi urzędami.

## 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.

#### **Pełnomocnictwa i upoważnienia.**

Zgodnie z art. 47.1 ustawy o samorządzie gminnym<sup>2</sup> kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez prezydenta.

Dyrektor jednostki kontrolowanej posiada wymagane przepisami pełnomocnictwa do zwykłego zarządu mieniem jednostki w tym do podpisywania umów cywilno-prawnych.

Pełnomocnictwa udzielone zostały przez Prezydenta Miasta Łodzi:

- zarządzeniem Nr 4500/VII/16 z dnia 19.09.2016 r. 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 Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół w Łodzi przy ul. Mikołaja Kopernika 36.

- zarządzeniem Nr 4501/VII/16 z dnia 19.09.2016 r. 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;

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579, 1948)

- zarządzeniem Nr 4502/VII/16 z dnia 19.09.2016 r. 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;
- zarządzeniem Nr 4144/VII/16 z dnia 26.07.2016 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć na lata 2016-2019 i lata następne, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXIII/5321/15 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 30.12.2015 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej miasta Łodzi na lata 2016-2040, zmienionej uchwałami Rady Miejskiej w Łodzi: Nr XXIII/5531/16 z dnia 20.01.2016 r., Nr XXV/5831/16 z dnia 10.02.2016 r., Nr XXVII/6401/16 z dnia 9.03.2016 r., Nr XXVIII/6761/16 z dnia 30.03.2016 r., Nr XXVIII/17081/16 z dnia 20.04.2016 r. Nr XXIX/1747/16 z dnia 11.05.2016 r., Nr XXXI/771/16 z dnia 25.05.2016 r., Nr XXXI/796/16 z dnia 15.06.2016 r., Nr XXXI/799/16 z dnia 15.06.2016 r. i Nr XXXII/848/16 z dnia 6.07.2016 r. oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Pełnomocnictwa udzielone zostały na czas wykonywania obowiązków dyrektora szkoły.

#### **Delegowanie zadań i uprawnień – zakresy czynności.**

Pracownicy posiadali aktualne zakresy czynności na zajmowanym stanowisku (szczegółowe ustalenia w protokole na str. 5).

#### **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, szczegółowo opisane w protokole na stronach 5-6.

#### **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, jednostka zawarła 2 umowy opisane w protokole na stronach od 6 do 9.

#### **2.4. Umowy-zlecenia i umowy o dzieło.**

W okresie objętym kontrolą, jednostka zawarła 1 umowę zlecenie, której przedmiotem była koordynacja projektu ICARO w ramach programu ERASMUS+.

Umowa została zawarta przez dyrektora szkoły Panią Iwonę Wojtacką z nauczycielem będącym pracownikiem szkoły.

W umowie określono:

- przedmiot umowy,
- okres na jaki została zawarta umowa,
- wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umowy,

- sposób i termin wypłaty wynagrodzenia.

Do chwili zakończenia czynności kontrolnych tj. do dnia 22.06.2017 r. nie wpłynął do jednostki rachunek od zleceniobiorcy.

## 2.5. Umowy najmu.

W okresie objętym kontrolą jednostka zawarła 8 umów najmu na wykorzystanie sal i pomieszczeń mieszczących się w budynku szkoły oraz 1 umowę na teren przylegający do budynku szkoły.

Umowy zostały zawarte w imieniu szkoły przez dyrektora jednostki Panią Iwonę Wojtacką oraz każdorazowo zostały zaparafowane przez głównego księgowego zgodnie z obowiązkiem wynikającym z ustawy o finansach publicznych, w ramach wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

W umowach najmu określono:

- podmiot i przedmiot umowy,
- termin obowiązywania umowy,
- wysokość czynszu najmu i opłat za media,
- sposób i termin płatności,
- zasady ewentualnego wypowiedzenia umowy.

Należność wynikającą z umowy najemca zobowiązany został uiszczać przelewem na wskazane konto.

W umowach najmu na sale szkolne określono opłaty związane z najmem wynikające z uchwały nr 3339/355/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28.02.2002 r. w sprawie stawek czynszu najmu powierzchni użytkowych znajdujących się na terenie przedszkoli, szkół, placówek oświatowo-wychowawczych i innych placówek objętych systemem oświaty, prowadzonych przez Miasto Łódź oraz opłaty za korzystanie z mediów, a związane z najmem innych pomieszczeń szkolnych zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi.

Do umów obowiązujących w okresie po upływie dnia 1.01.2017 r. dołączono informację zmieniającą nazwę strony umowy tj. od 1.01.2017 r. stroną (sprzedawcą) umowy stało się Miasto Łódź ul. Piotrkowska 104, a wystawcą faktury szkoła oraz do kwoty czynszu doliczony został podatek VAT wg stawki 23%.

3. W okresie objętym kontroli tj. od dnia 1.04.2016 r. do dnia 30.04.2017 r. w jednostce 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 kierownika jednostki kontrolowanej w dniu 27 czerwca 2017 r.

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

Kontroler

*Magdalena Boczak-Majorka*  
.....  
(pieczęćka i podpis)

p.o. KIEROWNIKA  
Oddziału i Kontroli

*Magdalena Switaj*

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura .....

*Tomasz Odziejewski*  
.....

(pieczęćka i podpis dyrektora BAWiK)