

Data
wpt. 20.12.2017

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

nr. 423/12/2017

Łódź, dnia 19 grudnia 2017 r.

DOA-BAK-I.1711.101.2017



1229958 2017-12-20 05

ZESPÓŁ SZKÓŁ PONADGIMNAZJALNYCH
NR 5 IM. KRÓLA BOLESŁAWA CHROBREGO
UL. DREWNOWSKA 88
91-008 ŁÓDŹ PL

Pani

Małgorzata Joniuk-Piątkowska

Dyrektor

Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5

ul. Drewnowska 88

91-008 Łódź

348982

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łódź działając na podstawie przepisów Zarządzenia nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łódź 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.1711.101.2017 z dnia 04 grudnia 2017 r., przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Umowy cywilno-prawne.

Przedmiot kontroli (zakres):

Umowy cywilno-prawne, w tym:

1. Uregulowania wewnętrzne w jednostce w zakresie zawierania umów cywilno-prawnych.
2. Umowy zawierane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych¹, zwanej dalej PZP.

¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 z późn. zm.).

3. Umowy zlecenia i o dzieło.
4. Umowy dzierżawy i najmu.
5. Inne umowy.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.108.2017** z dnia 06 listopada 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.101.2017**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. Króla Bolesława Chrobrego w Łodzi, ul. Drewnowska 88, zwany dalej Zespołem Szkół, Zespołem, Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

01.09.2016 r. – 30.06.2017 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 07 listopada 2017 r. – 24 listopada 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Szkole na stronie numer 25 i 26, pod pozycją numer 128.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi przy ul. Drewnowskiej 88 było powierzone Pani Małgorzacie Joniuk-Piątkowskiej.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Jolanta Niewiadomska, zatrudniona w jednostce od dnia 01.09.2002 r. (data rozpoczęcia pracy na obecnym stanowisku – 01.01.1991 r.), w pełnym wymiarze czasu pracy.

4

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** kontrolowaną działalność Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi w zakresie umów cywilno-prawnych.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 im. Króla Bolesława Chrobrego w Łodzi przy ul. Drewnowskiej 88 działa na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz przepisów wydanych na jej podstawie.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania, uwzględniający nowelizację z dnia 31 sierpnia 2017 r.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. W zakresie obowiązujących w jednostce przepisów wewnętrznych oraz kwalifikacji osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego:

2.1.1. Ustalenia pozytywne:

- W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilno-prawnych.

- Osoba zatrudniona w badanym okresie na stanowisku Głównego Księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

- „*Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość w złotych przekracza równowartość kwoty 30 000 euro, stanowiący Załącznik nr 10 do Zarządzenia nr 1/2011³ Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi z dnia 18.01.2011 r. w sprawie ustalenia systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi*” wprowadzony był tym samym Zarządzeniem z dnia

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423).

18.01.2011 r. co „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość w złotych przekracza równowartość kwoty 14 000 euro”.

- „Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości kwoty 30 000 euro, o której mowa w art. 4 pkt. 8 ustawy - Prawo zamówień publicznych, stanowiący Załącznik nr 12 do Zarządzenia nr 1/2011⁴ Dyrektora Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi z dnia 18.01.2011 r. w sprawie ustalenia systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi” wprowadzony był tym samym Zarządzeniem z dnia 18.01.2011 r. co „Regulamin postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, których wartość w złotych nie przekracza równowartości 14 000 euro”.

Powyższe zostało stwierdzone na podstawie okazanych kontrolującemu w dniu 07.11.2017 r. obowiązujących w Zespole Szkół Regulaminów udzielania zamówień publicznych.

2.2. W zakresie zawierania umów cywilno-prawnych:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

- Zawarte przez jednostkę umowy cywilno-prawne (w okresie objętym kontrolą, sprawdzone przez kontrolującego) w sposób właściwy chroniły interes jednostki.

- Faktury (sprawdzone przez kontrolującego) za wykonanie przedmiotu umowy były regulowane terminowo, zgodnie z zawartą umową, były opisane pod względem celowości dokonywanych wydatków, zostały sprawdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Zespołu Szkół, formalnym i rachunkowym przez Głównego Księgowego, zatwierdzone do zapłaty przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora Zespołu Szkół, jako dysponenta środków publicznych.

- Na podstawie okazanych dokumentów, dotyczących wybranej losowo procedury udzielania zamówienia publicznego, należy stwierdzić zachowanie postanowień obowiązujących w Zespole Szkół regulacji dotyczących zamówień publicznych.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- W jednym przypadku Dyrektor jednostki zawarł umowę na czas nieokreślony, czym przekroczył posiadane pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Łodzi w zakresie okresu na jaki może być zawarta umowa⁵.

⁴ Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy - Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2014 r. poz. 423).

⁵ Zarządzenie Nr 3550/V/09 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 16 września 2009 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom jednostek oświaty prowadzonych przez Miasto Łódź: „Umowy, o których mowa w § 1 ust. 1, mogą być zawierane wyłącznie na czas określony do 1 roku”.

- Faktury za wynajem pomieszczeń Szkoły za miesiąc wrzesień 2016 r. (czynsz oraz media) zostały wystawione przed datą zawarcia umowy, co było niezgodnie z zawartą umową⁶.

3. W okresie objętym kontrolą w Zespole Szkół przeprowadzone zostały dwie kontrole zewnętrzne przez Kuratorium Oświaty w Łodzi, w wyniku których do jednej kontroli wydano zalecenia do bieżącego stosowania.

4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli z dnia 04 grudnia 2017 r., który został podpisany przez Kontrolera, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego.

IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI.

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. Wydawanie Regulaminów udzielania zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
2. Dokonanie zmiany okresu zawarcia Umowy z dnia 15.02.2010 r. na opiekę medyczną pracowników, zgodnie z udzielonym pełnomocnictwem Prezydenta Miasta Łodzi.
3. Bezwzględne wystawianie faktur zgodnie z zawartą Umową najmu.

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 Zespole Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi przy ul. Drewnowskiej 88.

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,

⁶ Dotyczy sprawdzonych umów najmu: nr 24/2016 zawartej w dniu 12.09.2016 r. oraz nr 25/2016 zawartej w dniu 13.09.2016 r.

w terminie 21 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 Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 5 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Kacprzak

.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczęćka i podpis)

**PAŃSTWOWA
Odsłonięta Kontrola**

M. Włodarczyk