

URZĄD MIASTA ŁÓDZI
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
Departament Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi
90-430 Łódź, ul. Piotrkowska 113
tel. 42 638 42 13 fax. 42 638 44 10

Łódź, dnia 22 marca 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.107.2017

Pani
Agnieszka Kowalewska – Wójcik
Dyrektor
Zarządu Inwestycji Miejskich
Łódź
ul. Piotrkowska 175

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 Nr DOA-BAK-I.1711.107.2017, podpisanym w dniu 22 marca 2018 r., przekazuję Pani dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Gospodarka finansowa

Kontrolerzy:

Krystyna Stawasz i Sylwester Przybył — inspektorzy w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.115.2017 z dnia 04.12.2017 r.

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Inwestycji Miejskich w Łodzi, ul. Piotrkowska 175, zwany w dalszej części protokołu „ZIM” lub „jednostką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

- 1) Pani Agnieszka Kowalewska – Wójcik, której powierzono z dniem 12.12.2017 r. stanowisko p.o. dyrektora Zarządu Inwestycji Miejskich na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym¹, w związku z art. 7 pkt 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych² (pismo znak: DPr-BZK-II.2021.48.2017 z dnia 12.12.2017 r.).
Poprzednio pani Agnieszka Kowalewska – Wójcik pełniła funkcję zastępcy dyrektora ds. Rewitalizacji Obszarowej w okresie od dnia 14.06.2017 r. do dnia 11.12.2017 r.
- 2) Pan Grzegorz Nita (dalej: dyrektor), zatrudniony na stanowisku dyrektora w okresie od dnia 01.07.2016 r., w związku z uchwałą Rady Miejskiej nr XXVI/650/16 z dnia 09.03.2016 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu dla jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Inwestycji Miejskich, na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (pismo znak: DPr-BZK-II.2021.48.2016 z dnia 22.06.2016 r.).
Na podstawie art. 30 § 1 Kodeksu pracy³ umowę o pracę rozwiązano z dniem 11.12.2017 r. w drodze porozumienia stron.
- 3) Pani Katarzyna Mikołajec, której powierzono pełnienie obowiązków dyrektora od dnia 24.03.2017 r. na podstawie art. 30 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (pismo znak: DPr-BZK-II.2021.6.2017 z dnia 23.03.2017r.).
Powierzenie pełnienia obowiązków dyrektora cofnięto z dniem 24.07.2017 r. (pismo znak: DPr-BZK-II.2120.18.2017 z dnia 24.07.2017 r.).
Ponadto pani Katarzyna Mikołajec pełniła funkcję zastępcy dyrektora ds. Inwestycji Linowych w okresach:
 - od dnia 01.07.2016 r. do dnia 23.03.2017 r. na podstawie *Potwierdzenia zatrudnienia* w związku z uchwałą Rady Miejskiej w Łodzi nr XXVI/650/16 z dnia 30.03.2016 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu dla jednostki budżetowej o nazwie ZIM oraz zarządzenia nr 3843/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24.06.2016 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego jednostki budżetowej o nazwie ZIM (pismo znak: ZIM-DI.1020.624.2016 z dnia 01.07.2016 r.),
 - od dnia 25.07.2017 r. na podstawie *Potwierdzenia zatrudnienia* w związku odwołaniem z pełnienia obowiązków dyrektora (pismo znak: CUW-WK.1020.624.2017 z dnia 25.07.2017 r.).

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Obsługę administracyjną, rachunkową, finansową, ekonomiczną i kadrowo – płacową zapewnia jednostce CUW.

Realizację zadań głównego księgowego ZIM zgodnie z § 8 Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w jednostce powierzono Pani Katarzynie Sikorskiej zatrudnionej od dnia

¹ Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1875 ze zm.).

² Ustawa z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 ze zm.).

³ Ustawa z dnia 26.06.1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 108 ze zm.).

Handwritten signature

01.07.2016 r. na stanowisku dyrektora Centrum Usług Wspólnych (dalej: CUW) na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.07.2016 r. do dnia 30.06.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Zarządu Inwestycji Miejskich w Łodzi w zakresie umów cywilnoprawnych.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO

1. Opis statusu jednostki

Zarząd Inwestycji Miejskich jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej, utworzoną z dniem 01.07.2016 r. na podstawie uchwały nr XXVI/650/16 Rady Miejskiej w Łodzi⁴.

Przedmiotem działalności ZIM jest realizacja wybranych zadań inwestycyjnych Miasta Łodzi, polegająca na:

- prowadzeniu obsługi inwestorskiej na rzecz Miasta Łodzi w trybie inwestora bezpośredniego,
- prowadzeniu obsługi inwestorskiej w trybie zastępstwa inwestorskiego na rzecz innych inwestorów.

Zadania ZIM obejmują pełnienie funkcji inwestora dla zadań z zakresu robót budowlanych wraz z podejmowaniem działań mających na celu pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania inwestycji miejskich, dotyczących:

- obiektów oświaty, kultury i sportu oraz obiektów jednostek pomocniczych Miasta Łodzi,
- obiektów o charakterze użyteczności publicznej,
- budownictwa mieszkaniowego,
- infrastruktury technicznej,
- innych obiektów budowlanych.

Podstawą gospodarki finansowej ZIM jest roczny plan finansowy jednostki.

Jednostka swoją działalność prowadzi na podstawie ustaw m.in. o samorządzie gminnym, o rachunkowości⁵, o finansach publicznych oraz statutu Zarządu Inwestycji Miejskich i Regulaminu organizacyjnego Zarządu Inwestycji Miejskich⁶.

⁴ Uchwała nr XXVI/650/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 09.03.2016 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu dla jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Inwestycji Miejskich.

⁵ Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.2342 ze zm.).

⁶ Zarządzenie nr 3843/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24.06.2016 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego jednostki budżetowej o nazwie Zarząd Inwestycji Miejskich ze zm.: zarządzenie nr 5111/VII/17 z dnia 30.12.2016 r.; zarządzenie nr 6405/VII/17 z dnia 30.06.2017 r.; zarządzenie nr 6969/VII/17 z dnia 28.09.2017 r.

Jan

2. Ustalony stan faktyczny

2.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych

W Zarządzie Inwestycji Miejskich oraz w jednostce obsługującej Centrum Usług Wspólnych opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie umów cywilnoprawnych.

2.2. Umowy zawierane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych⁷, zwanej dalej Pzp

- 1) Umowy były zawierane w zakresie udzielonych pełnomocnictw przez dyrektora lub jego zastępcę ds. Inwestycji liniowych.
- 2) Środki na realizację przedmiotu umowy znajdowały pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym jednostki.
- 3) Wykonawcy wnosili na rzecz zamawiającego zabezpieczenie należytego wykonania przedmiotu umowy w formie pieniężnej lub gwarancji ubezpieczeniowej.
- 4) Wykonawcy dotrzyмали terminu realizacji przedmiotu umowy.
- 5) Ceny jednostkowe wykonanych robót ujętych w kosztorysach powykonawczych były zgodne z cenami przedstawionymi przez wykonawców w formularzach cenowych stanowiących załączniki do złożonych w ofert.
- 6) Łączne wartości wykonanych robót ujętych w kosztorysach powykonawczych stanowiących załączniki do protokołów odbioru końcowego zadań inwestycyjnych były zgodne z kwotami zawartymi na fakturach.
- 7) Zapłaty wynagrodzeń za wykonane przedmioty umowy dokonano w należnych wysokościach i obowiązujących terminach,
- 8) Wykonawcy udzielili gwarancji na przedmiot umowy i rękojmi za wady przedmiotu umowy na okres 60 miesięcy.
- 9) W umowach określono warunki naliczania kar umownych z tytułu naruszenia obowiązków wynikających z postanowień umowy.
- 10) W jednej z umów wystąpił przypadek różnic w treści poszczególnych egzemplarzy tego samego aneksu, co zdaniem zastępcy dyrektora ds. Inwestycji liniowych wyrażonym w wyjaśnieniu z dnia 08.03.2018 r. wynikało z niezamierzonego błędu pracownika przygotowującego aneksy. Ponadto w celu wyeliminowania tego typu błędów w przyszłości, w ZIM podjęto działania w kierunku zmian procedur w zakresie sporządzania dokumentacji dotyczącej umów.

⁷ Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.).

2.3. Umowy o wartości do 30.000 euro

- 1) Umowy zostały zawarte w ramach udzielonych pełnomocnictw dla dyrektorów jednostek budżetowych ZIM i CUW.
- 2) Wydatki poniesione na realizację zawartych umów znajdowały pokrycie w zatwierdzonym planie finansowym roku 2016 i roku 2017, co każdorazowo potwierdzał dyrektora ZIM lub główny księgowy.
- 3) Dokumentacja dotycząca zawartych umów była zgodna z wymaganiami określonymi w wewnętrznych aktach prawnych obowiązujących w ZIM i CUW.
- 4) Umowy każdorazowo akceptowane były przez radcę prawnego powołanego spośród pracowników świadczących obsługę prawną dla ZIM.
- 5) Wykonawcy każdorazowo dotrzyмали terminu realizacji przedmiotu umowy.
- 6) Zakupione składniki majątku zostały ujęte w księgach rachunkowych i inwentarzowych jednostki.
- 7) Przedmioty umowy przekazywano do jednostki na podstawie protokołów przyjęcia lub odbioru.
- 8) Faktury za zakup towarów i usług wystawione na podstawie zawartych umów zatwierdzane były do wypłaty przez dyrektora ZIM oraz sprawdzone:
 - pod względem merytorycznym przez upoważnionych pracowników komórek organizacyjnych ZIM i CUW,
 - pod względem formalno – rachunkowym przez upoważnionych pracowników CUW.
- 9) Zapłaty wynagrodzeń za wykonane przedmioty umowy dokonano w należnych wysokościach i obowiązujących terminach.

2.4. Umowy zlecenia i o dzieło

- 1) Zobowiązania zostały zaciągnięte w zakresie udzielonych przez Prezydenta Miasta Łodzi pełnomocnictw dla dyrektora ZIM i jego zastępcy ds. Inwestycji Liniowych.
- 2) Wydatki zostały sfinansowane ze środków znajdujących pokrycie w planach finansowych sporządzonych na lata 2016 i 2017.
- 3) Zadania wykonane w ramach zawartych umów zleceń zostały uwzględnione w planie zamówień publicznych sporządzonym na rok 2017,
- 4) Przedmiot umowy zlecenie zawartej z własnym pracownikiem nie pokrywał się z zadaniami zawartymi w zakresie czynności pracownika.
- 5) Wykonawcy umów zleceń i umowy o dzieło dotrzyмали terminu wykonania przedmiotu umowy.
- 6) Wynagrodzenia zostały wypłacone przez ZIM na podstawie rachunków wystawionych przez wykonawców.
- 7) Kwoty wynagrodzeń zawarte na rachunkach były zgodne z postanowieniami określonymi w zawartych umowach.

- 8) Zapłaty wynagrodzeń za wykonane przedmioty umowy dokonano w należnych wysokościach i obowiązujących terminach (wystąpił jeden przypadek przekroczenia terminu płatności wynagrodzenia o jeden dzień, co na poddanych kontroli w zakresie terminowości zapłaty zobowiązań ogółem 75 dowodów źródłowych uznano za uchybienie incydentalne).
- 9) Zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych zapłacono terminowo w kwotach wynikających ze złożonych do Urzędu Skarbowego deklaracji PIT-4R za okres styczeń – grudzień 2016 roku.

2.5. Kontrole zewnętrzne

Zgodnie z okazaną książką kontroli w okresie od dnia 01.07.2016 r. do dnia 30.06.2017 r., nie przeprowadzono w jednostce kontroli zewnętrznych.

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 odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

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 Zarządzie Inwestycji Miejskich w Łodzi.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor Zarządu Inwestycji Miejskich w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy

INSPEKTOR

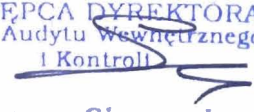
Krystyna Stalwasz

INSPEKTOR

Sylwester Przybył

.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli


Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczęćka i podpis)