

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

Łódź, dnia 11 stycznia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.108.2017



1247317 2018-01-11 02 POLECONA

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii Nr 4 w Łodzi  
Łucji 12/16  
91-491 Łódź (miasto) PL

Pani

Dorota Tarnowska

Dyrektor

Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4

ul. Łucji 12/16

91-491 Łódź

363463

## 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.1711.108.2017 podpisanym w dniu 05 stycznia 2018 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 publicznych<sup>1</sup>, zwanej dalej PZP.

<sup>1</sup> 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.077.116.2017** z dnia 05 grudnia 2017 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.108.2017**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

**Jednostka kontrolowana:**

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 4 w Łodzi, ul. Łucji 12/16, zwany dalej Ośrodkiem lub jednostką.

**Okres objęty kontrolą:**

01.01.2017 r. – 30.11.2017 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 06 grudnia 2017 r. – 21 grudnia 2017 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce na stronie numer 5, pod pozycją numer 32.

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

W okresie objętym kontrolą stanowisko Dyrektora Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4 w Łodzi przy ul. Łucji 12/16 było powierzone Pani Dorocie Tarnowskiej.

**Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:**

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Wiesława Byszewska, zatrudniona w jednostce od dnia 01.09.2010 r.

## II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* kontrolowaną działalność Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4 w Łodzi w zakresie umów cywilno-prawnych.

## III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

### 1. Opis statusu jednostki.

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii nr 4 w Łodzi przy ul. Łucji 12/16 jest publiczną placówką przeznaczoną dla dzieci i młodzieży, które z powodu zaburzeń rozwojowych, trudności w uczeniu się i zaburzeń w funkcjonowaniu społecznym są zagrożone niedostosowaniem społecznym i wymagają stosowania specjalnej organizacji nauki, metod pracy, wychowania, pomocy psychologiczno – pedagogicznej i socjoterapii oraz posiadają orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym. Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut<sup>2</sup>, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania.

### 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 publicznych<sup>3</sup>.

#### 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.

---

<sup>2</sup> Uchwała nr 17/19/12/2017 Rady Pedagogicznej Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4 w Łodzi z dnia 19.12.2017 r. w sprawie Statutu Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4 w Łodzi.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

### 2.2.2. Ustalony nieprawidłowości:

- Faktury za najem powierzchni były wystawiane z terminem płatności niezgodnym z zawartą Umową.

- Wystawione Faktury do Umowy nr TEL000110974720 NEOI o świadczenie usługi Neostrada zawartej pomiędzy Orange Polska Spółka Akcyjna a Miastem Łódź w kontrolowanym okresie zawierały rozliczenie między stronami z góry za wykonanie przedmiotu umowy, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup>. Wydatkowanie środków publicznych przy udzielaniu zamówień winno być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

- Przedmiot Umowy nr 4/2017 (piwnica) objęty został miesięczną stawką czynszu za dzierżawę 1 m<sup>2</sup> powierzchni nieruchomości gruntowych na podstawie Zarządzenia nr 5189/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 23 stycznia 2017 r. w sprawie stawek czynszu dzierżawnego za nieruchomości gruntowe, których Miasto Łódź jest właścicielem lub posiadaczem, oddawane w dzierżawę na okres nie dłuższy niż trzy lata, natomiast winien być objęty stawką czynszu najmu za lokale użytkowe<sup>5</sup>.

### 2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

- Podczas trwania kontroli do Umowy nr 3/2017 zawartej w dniu 01.01.2017 r. z PROF-MED Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łodzi o świadczenie usług medycznych, strony podpisały Aneks nr 1 z dnia 19.12.2017 r. dotyczący zmiany terminu zawarcia umowy - na 3 lata.

3. W okresie objętym kontrolą w Ośrodku przeprowadzone zostały trzy kontrole zewnętrzne, w wyniku których zaleceń pokontrolnych nie wydano.

4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez Kontrolera, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego w dniu 05 stycznia 2018 r.

## **IV. UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOŚCI.**

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi,

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

<sup>5</sup> Zarządzenie nr 4117/VII/16 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia z dnia 25 lipca 2016 r. w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe, z późn. zm.).

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. Bezwzględne wystawianie faktur z terminem płatności zgodnym z zawartą Umową najmu.
2. Dokonywanie rozliczeń między stronami po wykonaniu przedmiotu umowy (z dołu), zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych<sup>6</sup>.
3. Stosowanie do wynajmu piwnic obowiązującego Zarządzenia w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe.

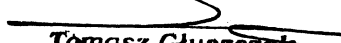
#### V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

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 Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii nr 4 w Łodzi przy ul. Łucji 12/16.

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, w terminie 14 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 Młodzieżowego Ośrodka Socjoterapii nr 4 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler  
**INSPEKTOR**  
  
**Agnieszka Kacprzak**  
.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę  
**ZASTĘPCA DYREKTORA**  
**Biura Audytu Wewnętrznego**  
**i Kontroli**  
  
**Tomasz Głuszczyk**  
.....  
(pieczętka i podpis)

---

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).