

BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI
WYDZIAŁ WYKONAWCZY DEPARTAMENTU URZĘDU MIASTA ŁÓDZI

Łódź, dnia 05 września 2016 r.

DOA-BAK-I.1711.85.2016

Pani
Beata Nogaj
Dyrektor
Przedszkola Miejskiego Nr 207
ul. Piotrkowska 272
90-361 Łódź

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.1711.85.2016 podpisanym w dniu 05 września 2016 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.
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.077.93.2016** z dnia 16 sierpnia 2016 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.85.2016**, wydane przez Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Przedszkole Miejskie Nr 207 w Łodzi, ul. Piotrkowska 272 zwane dalej Przedszkolem lub jednostką kontrolowaną.

Okres objęty kontrolą:

01.09.2015 r. – 30.06.2016 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 17 sierpnia 2016 r. – 31 sierpnia 2016 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w Przedszkolu Miejskim Nr 207 w Łodzi na stronie numer 13, pod pozycją numer 63.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 września 2013 r. funkcję Dyrektora pełni Pani Beata Nogaj – powierzenie stanowiska Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 272 na podstawie Zarządzenia Nr 4867/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 sierpnia 2013 r., na okres od 1 września 2013 r. do 31 sierpnia 2018 r.

¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907, 984, 1047, 1473 oraz z 2014 r. poz. 423, 811 i 915).

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Iwona Rudnicka, zatrudniona w jednostce od dnia 1 grudnia 2006 r., w wymiarze czasu pracy 0,65 etatu.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* kontrolowaną działalność Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi w zakresie umów cywilno-prawnych.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Przedszkole Miejskie Nr 207 w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 272 jest przedszkolem publicznym, działającym jako jednostka budżetowa. Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki jest Łódzki Kurator Oświaty.

Przedszkole prowadzi swoją działalność na podstawie ustawy o systemie oświaty² oraz przepisów wydanych na jej podstawie. Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut, określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania, stanowiący Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 35/2015 Dyrektora Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi z dnia 30.10.2015 r. w sprawie obwieszczenia tekstu jednolitego Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych Uchwałą Nr 4/2015 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi z dnia 31.08.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi. Ostatnie wprowadzone zmiany do Statutu Przedszkola zostały podjęte Uchwałą Nr 2/2016 Rady Pedagogicznej Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi z dnia 09.02.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian do Statutu Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi.

Organami jednostki są:

1. Dyrektor Przedszkola.
2. Rada Pedagogiczna.
3. Rada Rodziców.

² Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

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 publicznych³.

2.2. W zakresie zawierania umów cywilno-prawnych:

2.2.1. Ustalenia pozytywne:

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

- Faktury i rachunki za wykonanie przedmiotu umowy były regulowane terminowo z zachowaniem terminu płatności określonego na dokumencie (z wyjątkiem jednej faktury na 47 wystawionych w kontrolowanym okresie, która została zapłacona z czterodniowym opóźnieniem).

- Dokumenty zatwierdzane były do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz Dyrektora jako dysponenta środków publicznych, zgodnie z obowiązującą w Przedszkolu „Instrukcją sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów”.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Jedna umowa na dwanaście obowiązujących umów w kontrolowanym okresie zawierała ustalone rozliczenie między stronami z góry za wykonanie przedmiotu umowy, co było niezgodne z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁴. Wydatkowanie środków publicznych przy udzielaniu zamówień winno być dokonywane w sposób celowy i oszczędny.

- Dokumenty nie były opisane pod względem celowości dokonywanych wydatków.

- Brak było udokumentowania obecności dzieci uczęszczających na dodatkowe zajęcia.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

- Podczas trwania kontroli do Umowy o świadczenie usługi monitorowania instalacji alarmowej zawartej w dniu 29.02.2016 r. pomiędzy Przedszkolem Miejskim Nr 207 w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 272 a Spółką z o.o. JURYS, strony podpisały Aneks Nr 1/2016 z dnia 26.08.2016 r. dotyczący zmiany warunków płatności i tym samym przyczyniający się do terminowego regulowania płatności, zgodnie z zawartą umową.

- Podczas trwania kontroli w dniu 25.08.2016 r. upoważniono Specjalistę ds. żywienia do kontroli dowodów księgowych pod względem merytorycznym, w związku z dokonywaniem przez niego w okresie kontrolowanym sprawdzenia pod względem merytorycznym faktur i rachunków dotyczących zawartych umów pomimo braku stosownego upoważnienia do wykonywania tej czynności. Upoważnienie zostało przyjęte do wiadomości i stosowania przez pracownika (poświadczone podpisem wraz z datą).

3. W okresie objętym kontrolą w Przedszkolu przeprowadzonych zostało dziesięć kontroli zewnętrznych, w wyniku których jeden podmiot kontrolujący wydał zalecenia, które częściowo zostały wykonane (naprawy bieżące o stopniu pilności 2, czyli najkrótszym terminie wykonania, oznaczające roboty wymagające wykonania w okresie od 3 do 6 miesięcy od daty kontroli).

4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera, kierownika jednostki i głównego księgowego w dniu 05 września 2016 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, 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. Dokonywanie rozliczeń między stronami po wykonaniu przedmiotu umowy (z dołu), zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych⁵.
2. Wskazywanie na dokumentach księgowych celowości dokonywanych wydatków, zgodnie z zawartymi umowami.
3. Udokumentowanie obecności dzieci uczęszczających na dodatkowe zajęcia finansowane z budżetu jednostki.

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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 Przedszkolu Miejskim Nr 207 w Łodzi przy ul. Piotrkowskiej 272.

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 Przedszkola Miejskiego Nr 207 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler
INSPEKTOR
Agnieszka Kalpizak
.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolą
BIURO
Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli
Tomasz Głuszczyk
08.09.16
.....
(pieczętka i podpis)