

Łódź, dnia 24 września 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.60.2018

Pani  
Agata Piechna  
Dyrektor  
Szkoły Podstawowej nr 169  
w Łodzi

## 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.1711.60.2018, podpisanym w dniu 31.08.2018 r., przekazuję Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

### I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne

Kontroler:

Krystyna Stawasz — inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.70.2018 z dnia 16.07.2018 r.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 169 im. Marii Dąbrowskiej w Łodzi ul. Napoleńska 7/17 (zwana dalej: „szkołą” lub „jednostką”).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Agata Piechna, (dalej dyrektor), której powierzono stanowisko dyrektora szkoły zarządzeniem nr:

- 4597/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11.07.2013 r. na okres od dnia 01.09.2013 r. do dnia 31.08.2018 r. (pismo znak: DSS-Ed-II.2123.71.2013 z dnia 19.07.2013 r.),
- 8743/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 25.06.2018 r. na okres od dnia 01.09.2018 r. do dnia 31.08.2023 r.

### Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

W okresie kontrolowanym za prowadzenie rachunkowości odpowiedzialny był Pan G.D. zatrudniony na czas nieokreślony od dnia 24.04.2006 r. na stanowisku głównego księgowego w pełnym wymiarze czasu pracy.

Pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego spełniał wymogi art. 54 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup>.

### Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.09.2017 r. do dnia 30.06.2018 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* działalność szkoły Podstawowej nr 169 im. Marii Dąbrowskiej w Łodzi w kontrolowanym zakresie.

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

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

Szkoła Podstawowa nr 169 im. Marii Dąbrowskiej jest ośmioletnią szkołą publiczną. Działalność swoją prowadzi na podstawie ustawy z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty<sup>2</sup> zwanej dalej ustawą o systemie oświaty oraz na podstawie Statutu zatwierdzonego i wprowadzonego do stosowania uchwałą nr 2/2017/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 169 z dnia 28.11.2017 r.

Zgodnie ze statutem szkoła realizuje cele określone w ustawie *Prawo oświatowe* oraz przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie, w szczególności m.in.:

- tworzy optymalne warunki realizacji działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej,
- dba o zapewnienie każdemu uczniowi warunków niezbędnych do jego rozwoju,
- zapewnia uczniom udział w działaniach sprzyjających aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym i kształtowaniu postaw prospołecznych,
- dba o jakość pracy szkoły.

Szkoła umożliwia realizację obowiązku szkolnego określonego w ustawie *Prawo oświatowe* i jako szkoła publiczna:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przyjmuje uczniów zamieszkałych w swoim obwodzie oraz w uzasadnionych przypadkach uczniów z innych obwodów zgodnie z odrębnymi przepisami,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje ustalone podstawy programowe,

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.)

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r. poz.1943 ze zm.).

- zapewnia uczniom pomoc psychologiczno–pedagogiczną w miarę swoich możliwości.

Szkoła jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Podstawą gospodarki finansowej szkoły jest roczny plan finansowy jednostki.

## **2. Ustalony stan faktyczny**

### **2.1. Uregulowania wewnętrzne w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych**

#### Ustalenia pozytywne:

W Szkole Podstawowej nr 169 opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych m.in.:

- Regulamin postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30.000,00 euro.

#### Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli

W trakcie trwania czynności kontrolnych dyrektor szkoły opracował i wprowadził zarządzeniem nr 26/2018 z dnia 17.07.2018 r. *Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów* zaktualizowaną i dostosowaną do potrzeb jednostki.

### **2.2. Umowy zawarte w oparciu o przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych***

#### Ustalenia pozytywne:

- zobowiązania zostały zaciągnięte w zakresie udzielonego przez Prezydenta Miasta Łodzi pełnomocnictwa dla dyrektora szkoły,
- wszystkie poddane kontroli dowody źródłowe zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w wysokościach zgodnych z wartościami wynikającymi z dowodów źródłowych,
- faktury za zakupione usługi zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty i ujęcia w księgach rachunkowych przez upoważnione osoby według zasad ustalonych w polityce rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów,
- zobowiązania uregulowano terminowo w kwotach wynikających z zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych dokumentów źródłowych, wystąpił jeden incydentalny przypadek zapłaty za zobowiązanie po wyznaczonym terminie o jeden dzień.

#### Ustalenia negatywne:

Wydatki poniesione na realizację umowy z Aqua Park Łódź Sp. z o.o. sfinansowano ze środków pochodzących z darowizn przekazywanych szkole przez Radę Rodziców. Organizowanie dodatkowych zajęć lekcyjnych bez zatwierdzenia przez organ nadzorujący szkołę było niezgodne z zapisami ustawy Prawo oświatowe oraz § 3. ust 1 pkt 2 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów

nauczania dla publicznych szkół<sup>3</sup>. Szkoła Podstawowa nr 169 jest szkołą publiczną i winna zapewnić bezpłatne nauczanie. Pobieranie opłat za zajęcia edukacyjne od rodziców na finansowanie dodatkowych zajęć edukacyjnych w sposób opisany powyżej narusza zapisy art. 44. ust 1. pkt 3 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup>.

### **2.3. Umowy zlecenia i o dzieło**

#### Ustalenia pozytywne:

- zobowiązania zostały zaciągnięte w zakresie udzielonego przez Prezydenta Miasta Łodzi pełnomocnictwa dla dyrektora szkoły,
- wydatki sfinansowano ze środków znajdujących pokrycie w planach finansowych sporządzonych na lata 2017 i 2018,
- przedmiot umów zleceń zawartych z własnymi pracownikami nie pokrywał się z zadaniami zawartymi w zakresach czynności tych pracowników,
- wykonanie czynności wynikających z umów zleceń każdorazowo potwierdzał dyrektor szkoły,
- wynagrodzenia za wykonane czynności wypłacono na podstawie list płac w kwotach zgodnych z postanowieniami określonymi w zawartych umowach,
- zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składki do ZUS zapłacono terminowo w kwotach wynikających z deklaracji PIT-4R oraz deklaracji ZUS DRA złożonych do Urzędu Skarbowego i ZUS.

### **2.4. Umowy dzierżawy i najmu**

#### Ustalenia pozytywne:

- w umowach za wynajem sal lekcyjnych stawki czynszu określono zgodnie z uchwałą 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 obowiązującą w okresie kontrolowanym.

#### Ustalenia negatywne:

- w umowach za wynajem sali gimnastycznej oraz jadalni zastosowano stawki czynszu niższe niż określone w uchwale 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,

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28.03.2017 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół poz. 703 (Dz. U. z 2017 r.)

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.).

- do kontroli nie przedstawiono dokumentów informujących o sposobie naliczania kosztów kalkulacji związanych z eksploatacją wynajmowanych pomieszczeń, w szczególności: opłat za energię elektryczną, energię cieplną, wodę, pomimo, że w umowach zawarto kwoty tych kosztów.
- poprawiano treści zawarte w umowach i aneksach do umów (daty zawarcia umów poprawiano poprzez zamazywanie poprzedniej treści), pomimo że w § 10 umów strony zastrzegły, że „Każda zmiana postanowień niniejszej umowy wymaga formy pisemnej w postaci aneksu pod rygorem nieważności”,
- zrealizowano postanowienia umowy ze Stowarzyszeniem Na Rzecz Konstruktywnych Relacji „Między Ludźmi” pomimo, że umowa nie została podpisana przez osobę reprezentującą najemcę,
- najemcy regulowali należności wynikające z zawartych umów, jednakże wystąpiły przypadki dokonywania wpłat należności po wyznaczonym terminie. Jednostka nie naliczyła odsetek od nieterminowych wpłat z tego tytułu, co naruszało zapisy art. 40 ust 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych
- na fakturach wystawionych dla Klubu Sportowego „Jaszczur” w miesiącach od września do listopada 2017 r. termin zapłaty należności określono niezgodnie z terminem wyznaczonym w umowie najmu.

## 2.5. Kontrole zewnętrzne

Zgodnie z okazaną książką kontroli w jednostce w okresie od dnia 01.09.2017 r. do dnia 30.06.2018 r. przeprowadzono 3 kontrole zewnętrzne, w wyniku których wydano 2 zalecenia.

## 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. Bezwzględne zaniechanie zawierania przez szkołę umów cywilnoprawnych, których przedmiotem są zajęcia lekcyjne finansowane ze środków pochodzących z Rady Rodziców.
2. Ustalanie wysokości stawek czynszu w sposób zgodny z zapisami 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*
3. Dokumentowanie sposobu naliczania opłat za świadczenia związane z eksploatacją lokali, w celu ich rozliczenia z budżetem Miasta zgodnie z zapisami § 2 pkt 3 uchwały

Nr XCIII/1716/10 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 8 września 2010 r. w sprawie zasad gromadzenia i przeznaczenia dochodów przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o systemie oświaty, nadzorowane przez Miasto Łódź.

4. Dokonywanie zmian w treści umów wyłącznie za porozumieniem obu stron, zgodnie z ich wolą i określonymi w umowach warunkami. Nanoszenie poprawek poprzez skreślenie błędnej treści z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażen i wpisanie treści poprawnej oraz złożenie podpisów przez obie strony.
5. Przestrzeganie zasad zawierania umów w formie pisemnej poprzez składanie własnoręcznych podpisów przez osoby reprezentujące strony w celu identyfikacji i potwierdzenia woli obu stron oraz nadania ważności umowom.
6. Egzekwowanie od najemców terminowego regulowania należności i bezwzględne przestrzeganie art. 40 ust. 2 pkt 3 ustawy o finansach publicznych w zakresie naliczania odsetek od należności przeterminowanych.
7. Wyznaczanie na fakturach terminów wpłat należności, zgodnych z zapisami w zawartych umowach.

## 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 Szkole Podstawowej nr 169 w Łodzi.

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 30 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 Szkoły Podstawowej nr 169 w Łodzi, a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

**INSPEKTOR**

*Krystyna Stawasz*

.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Audytu Wewnętrznego  
i Kontroli**

*Tomasz Głuszczał*

.....  
(pieczętka i podpis)