

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

Łódź, dnia 12 października 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.76.2018

Pan
Władysław Adam Woźniak
Dyrektor
Specjalnego Ośrodka
Szkolno-Wychowawczego Nr 3
90-156 Łódź
ul. Tkacka 34/36

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 podpisanym w dniu 9 października 2018 r., przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne

Kontrolerzy:

Krzysztof Grzywaczewski – główny specjalista i Ewa Jadczyk – inspektor w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Upoważnienie nr **DOA-BAK-III.077.89.2018** z dnia 24 września 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.76.2018**, podpisane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 3 w Łodzi, ul. Tkacka 34/36.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Władysław Adam Woźniak

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Od dnia 01.05.2017 r. zgodnie z uchwałą nr XXXVIII/1012/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 7 grudnia 2016 r. w sprawie likwidacji Zespołu Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Łodzi oraz utworzenia Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi i nadaniu statutu, CUWO stało się jednostką obsługującą Ośrodek w zakresie gospodarki finansowej i rachunkowości.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 września 2017 r. do dnia 30 czerwca 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie* działalność Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 3 w zakresie kontrolowanym.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 3 im. dr Henryka Jordana „Jordanówka” w Łodzi, ul. Tkacka 34/36 jest placówką publiczną kształcąca dzieci i młodzież upośledzoną umysłowo w stopniu umiarkowanym, znacznym i głębokim.

W skład Ośrodka wchodzi:

- Szkoła Podstawowa Specjalna Nr 177,
- Publiczne Gimnazjum Specjalne Nr 65,
- Szkoła Specjalna Przynosząca do Pracy Nr 3,
- Internat.

Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi, nadzór pedagogiczny sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Ośrodek działa na podstawie ustawy o systemie oświaty z dnia 07.09.1991 r.¹, ustawy prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 r.² oraz na podstawie Statutu zatwierdzonego przez Radę Pedagogiczną w dniu 11.01.2011 r. wraz ze zmianami.

¹ Ustawa z dnia 07 czerwca 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.)

² Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59)

Przy Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym Nr 3 w Łodzi działa Warsztat Terapii Zajęciowej, dla którego Ośrodek jest jednostką prowadzącą.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Przepisy wewnętrzne dotyczące procedur zawierania umów cywilnoprawnych:

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

W jednostce opracowano i wdrożono podstawowe wewnętrzne akty prawne regulujące działalność jednostki, w tym dotyczące sporządzania i zawierania umów cywilnoprawnych.

2.2. Osoby odpowiedzialne za przygotowanie i podpisanie umowy oraz wymagane do tego upoważnienia:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

Zgodnie z art. 47.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez prezydenta.

Dyrektor jednostki kontrolowanej posiada wymagane przepisami pełnomocnictwa do zwykłego zarządu mieniem jednostki, w tym do podpisywania umów cywilno-prawnych.

Pełnomocnictwa udzielone dyrektorowi przez Prezydenta Miasta Łodzi:

1. Zarządzeniem Nr 4500/VII/16 z dnia 19 września 2016 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź - w zakresie zwykłego zarządu mieniem, będącym w posiadaniu kierowanej jednostki, w tym do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia oraz umów użyczenia i umów bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki. Pełnomocnictwo obejmuje również umocowanie do reprezentowania Miasta Łodzi w postępowaniach przed sądami i organami egzekucyjnymi z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw procesowych radcom prawnym zatrudnionym w Zespole do Spraw Obsługi Prawnej Szkół i Placówek Oświatowych w Zespole Administracyjno-Ekonomicznym Szkół w Łodzi przy ul. Mikołaja Kopernika 36.

2. Zarządzeniem Nr 7105/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź - w zakresie zwykłego zarządu mieniem, będącym w posiadaniu kierowanej jednostki, w tym do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia oraz umów użyczenia i umów bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki. Pełnomocnictwo obejmuje również umocowanie do reprezentowania Miasta Łodzi w postępowaniach przed sądami i organami egzekucyjnymi

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t. j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446, 1579 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 730 i 935)

z prawem udzielania dalszych pełnomocnictw procesowych radcom prawnym zatrudnionym w Dziale Obsługi Prawnej Szkół i Placówek Oświatowych w Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi przy ul. Mikołaja Kopernika 36.

3. Zarządzeniem Nr 7106/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź do dokonywania wszelkich czynności mających na celu przygotowanie i przeprowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz do składania jednoosobowo w imieniu Miasta Łodzi oświadczeń woli związanych z realizacją zadań remontowych i inwestycyjnych - zawartych w planach finansowych kierowanej jednostki.

4. Zarządzeniem Nr 7107/VII/17 z dnia 19 października 2017 r. w sprawie upoważnienia dyrektorów szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź do składania jednoosobowo oświadczeń woli w imieniu Miasta Łodzi związanych z wnioskowaniem, zawieraniem umów o dofinansowanie oraz realizacją i rozliczaniem projektów z zakresu spraw należących do zadań statutowych szkoły lub placówki.

5. Zarządzeniem Nr 6190/VII/17 z dnia 6 czerwca 2017 r. i Zarządzeniem nr 7414 z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań - związanych z realizacją przedsięwzięć zamieszczonych w wykazie przedsięwzięć na lata 2017-2020 i lata następne, stanowiącym załącznik Nr 2 do uchwały Nr XXXIX/1030/16 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 28 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Miasta Łodzi na lata 2016-2040 (z późn. zm.) oraz z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Pełnomocnictwa udzielone zostały na czas wykonywania obowiązków dyrektora Ośrodka.

6. Pracownik Centrum Usług Wspólnych Oświaty, (do 30.04.2017 r. główny księgowy Ośrodka) prowadzący gospodarkę finansową i rachunkowość jednostki posiadał:

- *powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości* na podstawie art. 53 ust. 5 w związku art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ oraz art. 4 ust 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ - z dnia 19.09.2017 r., (przyjęte przez pracownika i podpisane przez dyrektora CUWO).

Powierzenie prowadzenia gospodarki finansowej i rachunkowości Ośrodka obejmowało:

1. prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,

⁴ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm. – zwana dalej ustawą o finansach)

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. – zwana dalej ustawą o rachunkowości)

2. okresowe ustalanie lub sprawdzanie drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
3. wycenę aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego,
4. sporządzanie sprawozdań finansowych,
5. gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych oraz pozostałej dokumentacji przewidzianej ustawą o rachunkowości,
6. wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
7. dokonywanie wstępnej kontroli:
 - zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
 - kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.

Szczegółowe obowiązki określa załączony do powierzenia *Zakres czynności głównego księgowego* podpisany przez Dyrektora Ośrodka (data przyjęcia przez pracownika: 01.09.2016 r.).

7. Przygotowaniem i sporządzaniem umów cywilno-prawnych zgodnie z Zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 25 stycznia 2016 r. Dyrektora SOSW Nr 3 zajmowali się:

- 1) kierownik gospodarczy,
- 2) intendent.

2.3. Umowy cywilnoprawne

2.3.1. Ustalenia pozytywne:

Kontrola umów: zlecenia, użyczenia, usług, o zwrot kosztów przejazdów, o współpracy oraz dokumentów do nich załączonych wykazała:

- umowy każdorazowo zawierane były przez Ośrodek reprezentowany przez Dyrektora w imieniu Miasta-Łódź,
- precyzyjnie określano w nich: przedmiot umowy, okres na jaki zostały zawarte oraz wynagrodzenie i warunki wypowiedzenia,
- pod względem merytorycznym sprawdzenia dokumentów dokonywał Dyrektor, co było zgodne z zapisem w pkt 4.2. w rozdz. IV Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (Załącznik nr 7 do Zarządzenia Nr 51/2017 Dyrektora CUWO z dnia 2 października 2018 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez CUWO w Łodzi),
- pod względem formalno-rachunkowym sprawdzenia dokumentów dokonywał pracownik CUWO (wcześniej główny księgowy Ośrodka) upoważniony przez Dyrektora CUWO, zgodnie z pkt 18 w rozdz. IV w/w Instrukcji,
- listy płac zatwierdzane do wypłaty były przez Dyrektora jednostki, zgodnie z pkt 7.2. w rozdz. III w/w Instrukcji,
- wynagrodzenie za wykonany przedmiot umowy każdorazowo zapłacone zostało zgodnie z wyznaczonym terminem płatności określonym w umowie.

Płatności faktur wystawionych przez kontrahentów (z którymi zawarte były umowy) regulowano terminowo i w pełnej wysokości.

3. W okresie od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r. w jednostce przeprowadzono 5 kontroli przez cztery organy kontroli zewnętrznej, w wyniku których zaleceń nie wydano.

UWAGI I WNIOSKI W SPRAWIE USUNIĘCIA STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI:


W związku z przedstawionymi powyżej pozytywnymi ustaleniami kontroli i brakiem nieprawidłowości Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi odstępuje od wydania zaleceń.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 3 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontrolerzy .

Zarządzający kontrolę


GŁÓWNY SPECJALISTA


Krzysztof Grzywaczewski

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**


Tomasz Głuszczyk

INSPEKTOR


..... **Ewa Jadczak**
(pieczętki i podpisy)

.....
(pieczętka i podpis)