

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

Łódź, dnia 27 października 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.77.2018



1620758 02 POLECONA

Iwona Kramarz  
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 193  
Ul. Małej Piętnastki 1  
93-221 Łódź

Pani

Iwona Kramarz

Dyrektor

Szkoły Podstawowej nr 193

ul. Małej Piętnastki 1

93-221 Łódź

666397

## 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.1711.77.2018 podpisanym w dniu 24 października 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 2017 r. poz. 1579, 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.077.91.2018** z dnia 04 października 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.77.2018**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

**Jednostka kontrolowana:**

Szkoła Podstawowa nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi, ul. Małej Piętnastki 1, zwana dalej Szkołą lub jednostką.

**Okres objęty kontrolą:**

01.09.2017 r. – 30.06.2018 r.

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05 października 2018 r. – 19 października 2018 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce na stronie numer 17, pod pozycją numer 137.

**Kierownik jednostki kontrolowanej:**

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora pełniła Pani Elżbieta Sodoł – ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 193 w Łodzi na podstawie Zarządzenia nr 4555/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 5 lipca 2013 r. w sprawie przedłużenia powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 193 w Łodzi przy ul. Stanisława Standego 1, na okres od dnia 1 września 2013 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

Od dnia 1 września 2018 r. stanowisko Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 193 w Łodzi powierzono Pani Iwonie Kramarz na podstawie Zarządzenia nr 8744/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 25 czerwca 2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi przy ul. Małej Piętnastki 1, na okres od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2023 r.

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

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani Joanna Kacprzyk, zatrudniona w jednostce od dnia 16.10.2002 r.

## **II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.**

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** kontrolowaną działalność Szkoły Podstawowej nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi przy ul. Małej Piętnastki 1 w zakresie umów cywilnoprawnych.

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

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

Szkoła Podstawowa nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Małej Piętnastki 1 jest ośmioletnią szkołą publiczną. Edukacja szkolna przebiega w następujących etapach edukacyjnych:

- 1) pierwszy etap edukacyjny – klasy I-III szkoły podstawowej,
- 2) drugi etap edukacyjny – klasy IV-VIII szkoły podstawowej.

Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi. Nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki sprawuje Łódzki Kurator Oświaty.

Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut zatwierdzony Uchwałą nr 4/2018/2019 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi z dnia 11.09.2018 r. w sprawie zmian w Statucie Szkoły Podstawowej nr 193 im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Łodzi, 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 cywilnoprawnych.

- 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>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

## 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.

### 2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Na 40 sprawdzonych Faktur wystawionych w okresie kontrolowanym do zawartych umów najmu, 6 zostało zapłaconych po wskazanym terminie płatności, co było niezgodne z zawartą umową.

- Faktury o numerach 1/09/2017/Sp193 z dnia 28.09.2017 r. i 1/10/2017/SP193 z dnia 23.10.2017 r. zawierały wysokość czynszu najmu oraz za media niezgodną z odpłatnością określoną w umowie – było za najem powierzchni pod dystrybutory 2 szt x 25,00 zł = 50,00 zł netto plus media 2 szt x 25,00 zł = 50,00 zł netto, a zgodnie z umową winno być 2 szt x 35,00 zł = 70,00 zł netto plus media 2 szt x 15,00 zł = 30,00 zł netto.

- W zawartych umowach najmu dotyczących przedmiotu umowy objętego godzinową stawką czynszu najmu powierzchni użytkowych w podstawie prawnej podawano błędny numer Uchwały Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r., był 339/355/2002, a winien być 3339/355/2002.

- Do zawartej umowy bezpłatnego użyczenia pomieszczenia w celu prowadzenia gabinetu medycyny szkolnej na rzecz uczniów udzielono zgody na okres od stycznia do 30 czerwca 2018 r. (podczas trwania czynności kontrolnych nie okazano kontrolującemu innej uzyskanej zgody), natomiast umowę zawarto na okres od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.08.2019 r., co było niezgodne z § 1 ust. 6 Zarządzenia nr 7105/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19 października 2017 r. z późn. zm. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź.

### 2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

- Podczas trwania kontroli dostarczono do jednostki i zaewidencjonowano w Rejestrze umów najmu brakującą umowę zawartą w dniu 03.01.2018 r. z firmą DRAMA DLA DZIECI mieszczącą się w Łodzi.

- Brakujące (brak spowodowany był zniszczeniem) wykazy godzin dotyczące korzystania z pomieszczeń Szkoły zostały podczas trwania kontroli uzupełnione, dołączone do umów najmu.

3. W wyniku kontroli przeprowadzonych w jednostce przez organy zewnętrzne w okresie objętym kontrolą 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 24 października 2018 r.

#### 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 naliczanie i egzekwowanie odsetek z tytułu nieterminowych płatności, zgodnie z zawartą umową.
2. Prawidłowe naliczanie odpłatności za najem w wystawianych fakturach, zgodnie ze stawkami określonymi w umowie.
3. Stosowanie obowiązującej podstawy prawnej w zawieranych umowach najmu dotyczących przedmiotu umowy objętego godzinową stawką czynszu najmu powierzchni użytkowych.
4. Przestrzeganie obowiązujących zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź w zawieranych umowach użyczenia.

#### 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 193 w Łodzi przy ul. Małej Piętnastki 1.


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 Szkoły Podstawowej nr 193 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR  
  
Annieta Kucprzak  
.....  
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

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

KIEROWNIK  
  
Małgorzata Świtaj