

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

Łódź, dnia 27 listopada 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.78.2018

Pan

Tomasz Tomaszewski

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka

Szkolno - Wychowawczego nr 4

90 – 149 Łódź

ul. Krzywickiego 20

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 24 października 2018 r., przekazuję Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Umowy cywilno - prawne.

Kontroler:

Zbigniew Kłodawski – inspektor w Oddziale Kontroli Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Wydziale Organizacyjnym w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ. Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr DOA – BAK – III.077.92.2018 z dnia 05 października 2018 r. wydane z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi przez Pana Tomasza Głuszczaka – Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 4 w Łodzi ul. Krzywickiego 20.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Tomasz Tomaszewski powołany na stanowisko Dyrektora Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi, ul. Krzywickiego 20 Zarządzeniem nr 9072/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2015 r. na czas od 01 września 2018 r. do 31 sierpnia 2023 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości:

Zgodnie z treścią pisemnych wyjaśnień Dyrektora Ośrodka, obsługa finansowo – księgową, w tym obsługa plac Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi realizowana jest przez Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi.

Okres objęty kontrolą:

Umowy cywilno - prawne. Kontrola problemowa, planowa. Kontrolą objęto okres od 01 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji UML ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami działania w zakresie zawierania umów cywilno - prawnych w Ośrodku Szkolno - Wychowawczym nr 4 w Łodzi ul. Krzywickiego 20.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Ośrodek Szkolno - Wychowawczy nr 4 w Łodzi ul. Krzywickiego 20 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi, prowadzoną w formie jednostki budżetowej. Organem prowadzącym jest miasto Łódź. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Kuratorium Oświaty w Łodzi.

2. Ustalony stan faktyczny.

2.1. Pełnomocnictwa i upoważnienia.:

2.1.1 Ustalenia pozytywne:

Zgodnie z art. 47.1 ustawy o samorządzie gminnym (*Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym – Dz. U. z 2016 r. poz. 446 ze zm.*) kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez prezydenta.

W okresie objętym kontrolą, obowiązywały następujące pełnomocnictwa udzielone Dyrektorowi Zespołu Szkół Ponadgimnazjalnych nr 20 w Łodzi przez Prezydenta Miasta Łodzi, zawierające się w przedmiocie kontroli:

- a. Zarządzenie 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 pełnomocnictwa do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia,

- b. Zarządzenie 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.
- c. Zarządzenie 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 składania jednoosobowo w imieniu Miasta Łodzi oświadczeń woli związanych z realizacją zadań remontowych i inwestycyjnych,
- d. Zarządzenie Nr 7414/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 11 grudnia 2017 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań,
- e. Zarządzenie Nr 9077/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań.

Pełnomocnictwa zostały udzielone na czas wykonywania obowiązków Dyrektora Ośrodka.

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

Brak nieprawidłowości.

2.1.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Brak nieprawidłowości

2.2. Delegowanie zadań i uprawnień – zakresy czynności:

2.2.1 Ustalenia pozytywne:

- a. w okresie objętym kontrolą księgowość w jednostce prowadziło, zgodnie z treścią § 4 pkt. 4 i § 9 pkt. 4 uchwały Rady Miejskiej w Łodzi od dnia 01 czerwca 2017 r., Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi,
- b. zakres obowiązków referenta do spraw kadrowych został podpisany przez pracownika w dniu 02 maja 2017 r.,
- c. zakres czynności kierownika gospodarczego został przyjęty do wiadomości i podpisany przez pracownika w dniu 09 września 2013 r.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- a. referent do spraw kadrowych – w zakresie obowiązków referenta do spraw kadrowych brak zadania wskazanego w § 4 pkt 1. „Zasad postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych”,
- b. w zakresie czynności kierownika gospodarczego brak obowiązków określonych w „Regulaminie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” – *„Kierownik gospodarczy jest zobowiązany do prowadzenia rejestru zamówień objętych niniejszym regulaminem wg. załącznika nr 2 do Regulaminu”* oraz zadań określonych w „Zasadach postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 4 w Łodzi” – *„Projekt umowy dotyczącej realizacji zadań o charakterze gospodarczym, w tym drobnych prac remontowych i usług oraz umowy najmu przygotowuje kierownik gospodarczy”*

2.2.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

- a. w dniu 19 października 2018 r. przez referenta ds. kadrowych Ośrodka został podpisany nowy zakres czynności określony w „Karcie opisu stanowiska” w którym powierzono zadania określone w „Zasadach postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 4 w Łodzi” oraz w „Regulaminie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro”,
- b. w dniu 19 października 2018 r. przez kierownika gospodarczego Ośrodka został podpisany nowy zakres czynności określony w „Karcie opisu stanowiska” w którym powierzono zadania określone w „Zasadach postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 4 w Łodzi” oraz w „Regulaminie zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro”.

2.3. Wdrożenie w kontrolowanej jednostce procedur określających tryb zawierania umów cywilno – prawnych..

2.3.1. Ustalenia pozytywne:

- a. w Ośrodku wdrożono, okazany kontrolującemu, „Regulamin zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” który został wprowadzony Zarządzeniem nr 16/2013/2014 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi z dnia 03 czerwca 2014 r.
- b. w kontrolowanej jednostce w Zarządzeniem nr 3/2018/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi z dnia 17 września 2018 r. wprowadzono „Zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 4 w Łodzi”,
- c. Zarządzeniem nr 5/2018 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 15.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez CUWO w Łodzi (ze zmianą zarządzeniem nr 15/2018 z dnia 23.02.2018 r.), wprowadzona została Instrukcja kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiąca załącznik nr 7 do zarządzenia.

2.3.2. Ustalone nieprawidłowości:

- a. w okazanym kontrolującemu „Regulaminie udzielania zamówień o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro” nie wskazano między innymi:
 - kiedy i w jaki sposób rozpoczyna się procedura o udzielenie zamówienia publicznego,
 - jak w procedurze uczestniczy Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi,
 - nie określono procedury zatwierdzania przez Dyrektora Ośrodka potrzeby przeprowadzenia procedury o udzielenie zamówienia publicznego,
 - nie określono metod szacowania wartości zamówienia,
 - nie określono procedury udzielenia zamówienia przez Dyrektora Ośrodka,
 - jak dokumentuje się odstępianie od stosowania regulaminu (sposób zatwierdzenia przez Dyrektora Ośrodka).
- b. w okazanych „Zasadach postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych” nie wskazano między innymi:
 - kto i w jakim terminie wnioskuje o zawarcie umowy cywilno-prawnej,
 - zasad regulowania należności przez Zleceniodawcę,

- w § 5 zasad (umowa powinna zawierać) nie wskazano określenia wysokości wynagrodzenia oraz sposobu jego wyliczenia,
 - w § 5 zasad (umowa powinna zawierać) nie umieszczono zapisów dotyczących naliczania kar z tytułu nieterminowej realizacji umowy.
- c. kontrolującemu nie okazano dokumentu regulującego zasady prowadzenia „Rejestru umów cywilnoprawnych”,
- d. okazane kontrolującemu umowy, zawarte w kontrolowanym okresie przez Ośrodek, nie posiadały podpisu Głównego Księgowego CUWO lub pracownika komórki organizacyjnej, któremu Dyrektor CUWO powierzył obowiązki w tym zakresie na podstawie pisemnych upoważnień będącego potwierdzeniem dokonania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (nie wypełnianie postanowień Zarządzenia nr 5/2018 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 15.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez CUWO w Łodzi (ze zmianą zarządzeniem nr 15/2018 z dnia 23.02.2018 r.), wprowadzającego Instrukcję kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych stanowiącą załącznik nr 7 do zarządzenia),
- e. okazana kontrolującemu umowa zawarta pomiędzy Specjalnym Ośrodkiem Szkolno Wychowawczym nr 4 reprezentowanym przez Ryszarda Gołąbka - Dyrektora Ośrodka (Ryszard Gołąbek – pełnił funkcje Dyrektora Ośrodka do sierpnia 2013 r.) a Okręgową Spółdzielnią Mleczarską w Radomsku reprezentowaną przez Prezesa Zarządu V-ce Prezesa Zarządu. została zawarta na czas nieokreślony co jest sprzeczne z udzielonymi pełnomocnictwami.

2.3.3. Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

- a. w dniu 19 października 2018 r. Zarządzeniem nr 6/2018/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi wprowadzone zostały „Zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno – Wychowawczym nr 4 w Łodzi”,
- b. w dniu 19 października 2018 r. Zarządzeniem nr 7/2018/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi wprowadzony został „Regulamin zasad dokonywania zakupu dostaw, usług i robót budowlanych na potrzeby Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi o wartości szacunkowej nie przekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro”,
- c. wprowadzone Zarządzeniem nr 6/2018/2019 Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 4 w Łodzi z dnia 19 października 2018 r. „Zasady postępowania w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych w Specjalnym Ośrodku Szkolno –

Wychowawczym nr 4 w Łodzi” zawierały regulacje dotyczące sposobu prowadzenia rejestrów umów cywilno-prawnych.

3. Dodatkowe istotne ustalenia kontroli:

Kontrolujący w sześciu losowo wybranych do kontroli okazanych teczkach akt osobowych pracowników Ośrodka, stwierdził:

- użycie korektora (np. część „B” te czki akt osobowych kierownika gospodarczego: wykaz dokumentów rubryka 80),
- umieszczenie kserokopii dowodu osobistego (np. część „A” te czki akt osobowych referent ds. kadrowych: karta 12),
- nadanie kolejnym kartom tej samej numeracji (np. część „B” te czki akt osobowych sprzątaczk: karta 10 i 11 występuje dwukrotnie),
- brak daty potwierdzeń „za zgodność z oryginałem” na kserokopiach dokumentów (np. część „A” te czki akt osobowych nauczyciela: karta 2),
- umieszczenie oryginału dokumentu „Zapytanie o karalność” (np. część „A” te czki akt osobowych wychowawcy internatu: karta 5).

IV. ZALECENIE POKONTROLNE.

1. Prowadzić te czki akt osobowych pracowników Specjalnego Ośrodka Szkolno - Wychowawczego nr 4 w Łodzi zgodnie z wymogami określonymi w obwieszczeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 07 kwietnia 2017 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. 2017 poz. 894).
2. Wdrożyć procedury wynikające z „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych” stanowiącej załącznik nr 7 do Zarządzenia nr 5/2018 Dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 15.01.2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez CUWO w Łodzi (ze zmianą zarządzeniem nr 15/2018 z dnia 23.02.2018 r.).
3. Wdrożyć postanowienia Zarządzenia Nr 9077/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie przekazania uprawnień kierownikom jednostek organizacyjnych do zaciągania zobowiązań w zakresie zawartych i zawieranych umów cywilno-prawnych.

4. Doprowadzić umowy, zawarte przez Ośrodek Szkolno – Wychowawczy nr 4 na podstawie art. 4 pkt 8 Prawa zamówień publicznych, do stanu zgodnego z udzielonymi przez Prezydenta Miasta Łodzi pełnomocnictwami.

V. POZOSTAŁE INFORMACJE I POUCZENIA.

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 dwudziestu jeden 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 kierownik jednostki kontrolowanej a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

Zarządzający kontrolę

INSPEKTOR
Zbigniew Klodawski
.....
(pieczętka i podpis)

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)