

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

Łódź, dnia 28 grudnia 2018 r.

DOA-BAK-I.1711.83.2018



1707808 02 POLECONA

Ewa Morzyszek-Banaszczyk
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 137
ul. Florecistów 3b
94-042 Łódź

Pani

Ewa Morzyszek-Banaszczyk
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 137
ul. Florecistów 3b
94-042 Łódź

734002

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.1711.83.2018 podpisanym w dniu 06 grudnia 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 publicznych¹, zwanej dalej PZP.

¹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, z późn. zm.).

44

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.077.99.2018** z dnia 25 października 2018 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DOA-BAK-I.1711.83.2018**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 137 im. prof. Aleksandra Kamińskiego w Łodzi, ul. Florecistów 3b, zwana dalej Szkołą lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

01.09.2017 r. – 30.06.2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26 października 2018 r. – 21 listopada 2018 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce na stronie numer 10, pod pozycją numer 21.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą funkcję Dyrektora pełniła Pani Ewa Morzyszek-Banaszczyk – ostatnie powierzenie stanowiska Dyrektora na podstawie Zarządzenia nr 6236/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 12 czerwca 2017 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Szkoły Podstawowej nr 137 im. prof. Aleksandra Kamińskiego w Łodzi przy ul. Florecistów 3b, na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pan ██████████ zatrudniony w jednostce od dnia 01.07.2017 r.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w obszarach kontroli zarządczej oraz w zakresie zawierania umów cywilno-prawnych. Ustalone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności: nieprzestrzegania przepisów kontroli zarządczej sprawowanej przez Dyrektora jednostki, braku naliczania odsetek z tytułu nieterminowych płatności, braku udokumentowania ilości godzin wynajmowanego przedmiotu najmu, błędnego zastosowania godzinowych stawek czynszu najmu powierzchni użytkowych w wystawionych Fakturach do zawartej Umowy najmu nr W/32/2017, wykazywania w Umowach najmu pływalni stawek czynszu za wynajem w wysokościach niezgodnych z obowiązującym cennikiem opłat za korzystanie z basenów przy szkołach prowadzonych przez Miasto Łódź oraz stawek opłaty za media w wysokościach niezgodnych z obowiązującą w Szkole kalkulacją kosztów mediów, braku zgody Dyrektora Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi, którą należało uzyskać na nieponoszenie kosztów eksploatacji powierzonego mienia przez podmiot korzystający, przekroczenia posiadanego pełnomocnictwa Prezydenta Miasta Łodzi w zakresie okresu na jaki może być zawarta umowa. Ponadto w jednym przypadku do Umowy najmu wystawiono Fakturę w dniu, kiedy Umowa jeszcze nie obowiązywała oraz w dwóch przypadkach wypłaty wynagrodzenia za wykonane zlecenie dokonano przed wystawionym rachunkiem, co było niezgodne z zawartą Umową.

Za pozytywne należy uznać opracowanie i wdrożenie wewnętrznych aktów prawnych w zakresie zawierania umów cywilno-prawnych oraz ochronę interesu jednostki, na podstawie sprawdzonych przez kontrolującego umów cywilno-prawnych zawartych w okresie objętym kontrolą. Pomimo opracowania i wdrożenia procedur określających obieg dokumentów kontrola wykazała niewystarczający sposób realizacji postanowień dotyczących rachunku za prace zleczone.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

Szkoła Podstawowa nr 137 im. prof. Aleksandra Kamińskiego w Łodzi z siedzibą przy ul. Florecistów 3b jest szkołą publiczną realizującą 8-letni cykl kształcenia.

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 przyjęty Uchwałą nr 9/11/2017 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 137 w Łodzi z dnia 29.11.2017 r. w sprawie przyjęcia statutu Szkoły Podstawowej nr 137 im. prof. Aleksandra Kamińskiego w Łodzi, obowiązujący od dnia 01.12.2017 r., określający jej nazwę, siedzibę oraz cele i zadania. Zmiany w statucie zostały przyjęte Uchwałą nr 16/05/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 137 w Łodzi z dnia 29.05.2018 r. w sprawie zmian w zapisach statutowych oraz Uchwałą nr 24/06/2018 Rady Pedagogicznej Szkoły Podstawowej nr 137 w Łodzi z dnia 20.06.2018 r. w sprawie zmian w zapisach statutowych.

1/9

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 publicznych².

2.1.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Brak zachowanej kontroli zarządczej: „Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, Sporządzanie umów najmu i faktur VAT za wynajem i usługi rekreacyjne dla odbiorców zbiorowych” powierzone zostało jednemu pracownikowi.

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 21 sprawdzonych Faktur wystawionych w okresie kontrolowanym do zawartych Umów najmu, 8 zostało zapłaconych po wskazanym terminie płatności, co było niezgodne z zawartą Umową.

- Brak udokumentowania ilości godzin wynajmowanego przedmiotu najmu.

- Błędne zastosowanie godzinowych stawek czynszu najmu powierzchni użytkowych w wystawionych Fakturach do zawartej Umowy najmu nr W/32/2017 zawartej w dniu 29.09.2017 r.

- Do Umowy najmu nr W/32/2017 zawartej w dniu 29.09.2017 r., obowiązującej od dnia 10.11.2017 r. wystawiono Fakturę VAT 7/11/2017/SP137 w dniu 08.11.2017 r., Umowa w tym okresie jeszcze nie obowiązywała.

- W Umowach najmu pływalni stawki czynszu za wynajem wykazywano w wysokościach niezgodnych z cennikiem opłat za korzystanie z basenów przy szkołach prowadzonych przez Miasto Łódź, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 5409/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.11.2013 r. w sprawie ustalenia opłat za korzystanie

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

z basenów przy szkołach prowadzonych przez Miasto Łódź oraz stawki opłaty za media wykazywano w wysokościach niezgodnych z obowiązującą w Szkole kalkulacją kosztów mediów.

- Do Umowy zawartej w dniu 02.01.2017 r. z Miejskim Centrum Medycznym „Polesie” w Łodzi brak było zgody Dyrektora Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi, którą należało uzyskać na nieponoszenie kosztów eksploatacji powierzonego mienia przez podmiot korzystający, zgodnie z § 1 ust. 6 Zarządzenia nr 4500/VII/16 z dnia 19 września 2016 r. z późn. zm. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź.

- W 8 z 12 sprawdzonych rachunków wystawionych do Umów zlecenia brak było akceptacji Dyrektora wymaganej zgodnie z obowiązującą w Szkole „Instrukcją obiegu dokumentów”.

- W 2 przypadkach na 12 sprawdzonych, wypłaty wynagrodzenia za wykonane zlecenie dokonano przed wystawionym rachunkiem, co było niezgodne z § 4 Umów zlecenia: „Wynagrodzenie płatne będzie w ciągu dni po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę po dokonaniu stosownych potrąceń”.

- Umowę z dnia 12.12.2012 r. ze Związkiem Artystów Wykonawców STOART w Warszawie Dyrektor jednostki zawarł na czas nieoznaczony, czym przekroczył posiadane pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Łodzi w zakresie okresu na jaki może być zawarta umowa³: „§ 2.1. Umowy, o których mowa w § 1 ust. 1 i ust. 2, mogą być zawierane wyłącznie na czas określony do 1 roku”.

- Umowę z dnia 01.02.2008 r. z firmą „PROFILAKTYKA I ZDROWIE” z siedzibą w Łodzi Dyrektor jednostki zawarł na czas nieokreślony, czym przekroczył posiadane pełnomocnictwo Prezydenta Miasta Łodzi w zakresie okresu na jaki może być zawarta umowa⁴: „§ 2.1. Umowy, o których mowa w § 1 ust. 1, mogą być zawierane wyłącznie na czas określony (do 1 roku)”.

3. W okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono czternaście kontroli zewnętrznych.

4. Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez Kontrolera, Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego w dniu 06 grudnia 2018 r.

³ Zarządzenie nr 3167/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18 października 2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom jednostek oświaty prowadzonych przez Miasto Łódź.

⁴ Zarządzenie nr 1120/V/07 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 września 2007 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom jednostek oświaty prowadzonych przez Miasto Łódź.

47

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. Przestrzeganie przepisów kontroli zarządczej sprawowanej przez Dyrektora jednostki zgodnie z Zarządzeniem nr 5061/V/10 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26.11.2010 r. w sprawie zasad organizacji kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Łodzi i miejskich jednostkach organizacyjnych oraz zasad jej koordynacji.
2. Bezwzględne naliczanie i egzekwowanie odsetek z tytułu nieterminowych płatności, zgodnie z zawartą Umową.
3. Bezwzględne udokumentowanie ilości godzin najmu przez wynajmującego.
4. Stosowanie prawidłowych stawek czynszu najmu powierzchni użytkowych zgodnie z Uchwałą nr 3339/355/2002 Zarządu Miasta Łodzi z dnia 28 lutego 2002 r., tj. godzinowa stawka czynszu najmu sali lekcyjnej wynosi 10,00 zł (+VAT), bez względu na to, czy jest to godzina lekcyjna czy zegarowa.
5. Wystawianie Faktur za wynajem w okresie obowiązywania Umowy.
6. Wykazywanie w Umowach najmu pływalni stawek czynszu za wynajem w wysokościach zgodnych z cennikiem opłat za korzystanie z basenów przy szkołach prowadzonych przez Miasto Łódź, stanowiącym Załącznik do Zarządzenia nr 5409/VI/13 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.11.2013 r. w sprawie ustalenia opłat za korzystanie z basenów przy szkołach prowadzonych przez Miasto Łódź oraz stawek opłaty za media w wysokościach zgodnych z obowiązującą w Szkole kalkulacją kosztów mediów.
7. Przestrzeganie obowiązujących zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź w zawieranych Umowach użyczenia.
8. Przestrzeganie zapisów obowiązującej w Szkole „Instrukcji obiegu dokumentów” w zakresie akceptowania przez Dyrektora rachunków wystawionych do Umów zlecenia.
9. Dokonywanie wypłaty wynagrodzenia za wykonane zlecenie po przedstawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę, zgodnie z zawartą Umową zlecenia.

10. Przestrzeganie obowiązujących zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź w zawieranych Umowach, w zakresie okresu na jaki może być zawarta Umowa.

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 137 w Łodzi przy ul. Florecistów 3b.

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 137 w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Kacprzak

.....
(pieczęćka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczęćka i podpis)

KIEROWNIK

Małgorzata Świtaj