

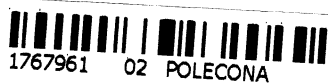
**DEPARTAMENT OBSŁUGI I ADMINISTRACJI UML
BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI**

DOA-BAK-I.1711.91.2018

SPRAWOZDANIE

z kontroli doraźnej przeprowadzonej w:

Szkole Podstawowej nr 44 w Łodzi ul. Janusz Kusocińskiego 100



Paweł Miszczak
Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 44
ul. Kusocińskiego 100
94-054 Łódź

787069

BIURO AUDYTU WEWNĘTRZNEGO I KONTROLI

Departament Obsługi i Administracji

Urzędu Miasta Łodzi

ul. Piotrkowska 113

tel. 42 638 42 13 fax 42 638 44 10

I. DANE IDENTYFIKACYJNE KONTROLI.

Temat kontroli:

Sprawdzenie zasad współpracy między Fundacją Akademia 44, a Szkołą Podstawową nr 44.

(Kontrola przeprowadzona jest z zgodnie z dyspozycją Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi zawartą w piśmie nr DSS-Ed-VII.1711.48.2018 z dnia 22 listopada 2018 r.)

Jednostka kontrolowana:

Szkoła Podstawowa nr 44 w Łodzi przy ul. Janusza Kusocińskiego 100 zwana dalej „Szkołą” lub „jednostką”.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektorem Szkoły od dnia 1 września 2002 r. jest Pan Paweł Miszczak. Ostatnie powołanie na stanowisko dyrektora na podstawie Zarządzenia nr 6229/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 12 czerwca 2017 r. – na okres od dnia 1 września 2017 r. do dnia 31 sierpnia 2022 r.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji Urzędu Miasta Łodzi.

Termin przeprowadzenia kontroli:

W dniach 28 listopada – 3 grudnia 2018 r.

Kontroler:

Marek Kaczorowski – inspektor, pracownik Oddziału Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Obsługi i Administracji – upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.107.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr DOA-BAK-I.1711.91.2018, zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli wraz z oświadczeniem o bezstronności złożonymi w dniu 28 listopada 2018 r. (załącznik nr 1 do sprawozdania).

Okres objęty kontrolą:

Zgodnie z zakresem czasowym dokumentów i działań objętych przedmiotem kontroli.

Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce na stronie 1 pod poz. 9.

II. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1.1 Informacje ogólne:

Szkoła Podstawowa Nr 44 w Łodzi jest ośmioklasową szkołą publiczną prowadzoną przez Gminę Łódź realizującą cele i zadania określone w ustawie Prawo oświatowe oraz w przepisach wydanych na jej podstawie. Organem prowadzącym szkołę jest Prezydent Miasta Łodzi. Organem sprawującym nadzór pedagogiczny jest Łódzki Kurator Oświaty. Szkoła prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, podstawą gospodarki finansowej jest plan finansowy jednostki budżetowej. Dyrektor jest odpowiedzialny za gospodarkę finansową i przestrzeganie dyscypliny budżetowej.

Fundacja Akademia 44 (dalej Fundacja) ustanowiona została przez Fundatorów: [REDAKTOWANO] i [REDAKTOWANO] aktem notarialnym sporządzonym przez notariusza [REDAKTOWANO] prowadzącego Kancelarię Notarialną w Łodzi w dniu 18 maja 2015 roku nr rep. A 2803/2015. Na podstawie Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego uzyskano informację o wpisie do Rejestru Przedsiębiorców w dniu 13 sierpnia 2015 r. nr KRS 0000571090. Na podstawie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, że siedziba Fundacji znajduje się w Łodzi na ul. Janusza Kusocińskiego 100. Organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd Fundacji w skład, którego wchodzi Prezes Zarządu –Pani [REDAKTOWANO] i Wiceprezes Zarządu Pani [REDAKTOWANO]

Przedmiotem szczegółowej kontroli zgodnie z dyspozycją Pierwszego Wiceprezydenta Miasta Łodzi Pana Tomasza Treli na podstawie pisma DSS-Ed-VII.1711.48.2018 z dnia 22 listopada 2018 r. (pismo stanowi integralną część załącznika nr 1 do sprawozdania) było ustalenie:

1. jakie są uregulowania prawne dotyczące współpracy Fundacji ze Szkołą (Wicedyrektorzy Szkoły p. Katarzyna Mielczarek i p. Joanna Adamik są w ścisłym zarządzie Fundacji Akademia 44- Prezes i Wiceprezes),
2. jak przedstawia się struktura kosztów działalności Fundacji wynikających ze współpracy ze Szkołą (koszty administracyjne i koszty działalności gospodarczej),
3. na czym polegają formy współpracy Szkoły z Fundacją.

Ustaień dotyczących wymienionych wyżej zagadnień dokonano na podstawie okazanej dokumentacji, na którą złożyły się:

- teczki akt osobowych wskazanych w piśmie pracowników Szkoły,

- umowy zawarte między Szkołą, a Fundacją,
- dokumenty księgowe: faktury, wyciągi bankowe, potwierdzenia przelewu,
- statut Szkoły, statut Fundacji, odpis z KRS,
- wyjaśnienia złożone przez Dyrektora Szkoły.

Należy zaznaczyć, że Fundacja Akademia 44 nie jest miejską jednostką organizacyjną, a w toku przeprowadzonego postępowania kontrolnego na podstawie udzielonego upoważnienia nie uzyskano dowodów, które mogły w sposób wiarygodny określić struktury kosztów działalności tej jednostki.

1.2 Ustalenia dotyczące treści zawieranych umów między Szkołą Podstawową nr 44, a Fundacją Akademia 44 w przedmiotowym okresie kontroli.

W dniu 31 sierpnia 2015 r. wpłynęło do Dyrektora Szkoły pismo od Fundacji Akademia 44 w Łodzi z prośbą o udostępnienie od 1 września 2015 r. na zasadzie użyczenia pomieszczeń szkolnych w celu prowadzenia działalności statutowej Fundacji. Do pisma załączono statut Fundacji. Na podstawie tego pisma rozpoczęto współpracę pomiędzy Szkołą, a Fundacją tworząc treść pierwszej umowy:

1. Umowa użyczenia nr 26/2015 została zawarta w dniu 1 września 2015 r. na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Dyrektora Szkoły Pawła Miszczaka, zwanym dalej – Wynajmującym, a Prezesem Fundacji ██████████ ██████████-Najemcą.

Wynajmujący „zobowiązał się nieodpłatnie użyczyć pomieszczenia sal lekcyjnych wraz z infrastrukturą” zgodnie z § 1 ust. 1 umowy, a „użyczane sale wykorzystywane będą przez najemcę do prowadzenia zajęć edukacyjnych z języka angielskiego, informatyki oraz innych zajęć pozalekcyjnych”(§ 1 ust. 1 umowy).

W § 2 ust 1-3 umowy ustalono, że „za czas wykorzystywania sal Najemca płacić będzie Wynajmującemu zryczałtowaną stawkę kosztów eksploatacyjnych w wysokości 66,00 zł. Koszty te płatne będą miesięcznie przelewem do dnia i na konto podane na rachunku. Wynajmujący może odstąpić od umowy bez wypowiedzenia w wypadku nieuiszczenia przez Najemcę czynszu w terminie określonym w ust. 2”.

W § 3 umowy „Najemca zobowiązuje się wykorzystywać salę zgodnie z jej przeznaczeniem i wyłącznie w czasie określonym w umowie”. W § 5 umowy zapisano, że „w sprawach nieuregulowanych w umowie strony ustaliły zastosowanie przepisów kodeksu cywilnego”.

Do powyższej umowy sporządzono 2 aneksy:

- Pierwszy w dniu 1 października 2016 r. (dotyczył zwiększenia ilości zajęć prowadzonych przez Akademię 44 oraz zwiększała się stawka kosztów eksploatacyjnych do wysokości 202,00 zł miesięcznie),
- Drugi w dniu 2 października 2017 r. (dotyczył zwiększenia ilości zajęć prowadzonych przez Akademię 44 oraz zwiększyła się stawka kosztów eksploatacyjnych do wysokości 260,00 zł miesięcznie).

2. W dniu 31 sierpnia 2018 r. zawarto ponownie umowę użyczenia nr 1u/2018 na okres od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r. pomiędzy Miastem Łódź reprezentowanym przez Dyrektora jednostki Pawła Miszczaka, zwanego dalej - Wynajmującym a Prezesem Fundacji Katarzyną Mielczarek, zwaną dalej - Najemcą. Zgodnie z § 1 ust 1-3 umowy *„Wynajmujący zobowiązuje się nieodpłatnie użyczyć pomieszczenia sal lekcyjnych wraz z infrastrukturą i pomieszczenie na biuro Fundacji. Użyczane sale wykorzystywane będą przez najemcę do prowadzenia zajęć edukacyjnych z języka angielskiego, informatyki oraz innych zajęć pozalekcyjnych. Wynajmujący zapewnia nadzór i obsługę techniczną Sali”*.

W § 2 ust. 1-4 umowy ustalono, że *„za czas wykorzystywania sal Najemca płacić będzie Wynajmującemu zryczałtowaną stawkę kosztów eksploatacyjnych w wysokości 216,00 zł. Do opłat doliczony zostanie podatek VAT w wysokości 23% Czynsz płatny jest miesięcznie w terminie 14 dni od daty wystawienia faktury przelewem na konto Szkoły. Wynajmujący może odstąpić od umowy bez wypowiedzenia w wypadku nieuiszczenia przez Najemcę czynszu w terminie określonym w ust. 2”*.

W § 3 umowy *„Najemca zobowiązuje się wykorzystywać salę zgodnie z jej przeznaczeniem i wyłącznie w czasie określonym w umowie”*. W § 5 umowy zapisano, że: *„W sprawach nieuregulowanych w umowie strony ustaliły zastosowanie przepisów kodeksu cywilnego”*

Do powyższej umowy sporządzono aneks w dniu 5 września 2018 r. w treści, ustalono, że: *„w związku z trwającym okresem organizacyjnym zajęć prowadzonych przez Akademię 44 w miesiącu wrześniu 2018 r. i możliwością ich zmian w trakcie roku szkolnego wprowadza się zapis: Rozliczenie czasu wykorzystywania sal lekcyjnych do prowadzenia zajęć organizowanych przez Akademię 44 nastąpi do końca grudnia 2018 r. Natomiast pierwsza faktura za media w wykorzystywanych salach wystawiona zostanie w miesiącu październiku 2018 r. zgodnie z umową”*.

Kserokopie wyżej wymienionych umów i aneksów do umów oraz pisma i Statutu Fundacji Akademia 44 stanowią załącznik nr 2 do sprawozdania.

1.3 Uregulowania prawne dotyczące współpracy między Szkołą a Fundacją w świetle zgodności zawieranych umów z zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi i innymi przepisami prawa.

Na podstawie art. 47 ust. 1 Ustawy o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. z 1990 r. poz. 32, ze zm.) kierownicy jednostek organizacyjnych gminy nieposiadających osobowości prawnej działają jednoosobowo na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez Prezydenta.

Prezydent Miasta Łodzi w okresie kontrolowanym udzielił Dyrektorowi Szkoły pełnomocnictwa:

- do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia oraz zawierania umów użyczenia oraz umów bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki następującymi zarządzeniami:

- nr 7081/VI/14 z dnia 15 września 2014 r.
- nr 1924/VII/15 z dnia 14 września 2015 r.
- nr 4500/VII/16 z dnia 19 września 2016 r.
- nr 7105/VII/17 z dnia 19 września 2017 r.
- nr 9448/VII/18 z dnia 2 października 2018 r.

Powyższe zarządzenia ustalają min:

- 1) z jakimi podmiotami zawierane są umowy użyczenia,
- 2) reguły ponoszenia kosztów eksploatacji powierzonego mienia,
- 3) czas na jaki udzielane jest pełnomocnictwo oraz czas, na jaki mogą być zawierane umowy,
- 4) kogo należy poinformować o podpisaniu umowy.

Ad. pkt 1

Umowa użyczenia nr 26/2015 zawarta w dniu 1 września 2015 r.

Zgodnie z § 1 ust. 2 pkt 2 zarządzenia nr 7081/VI/14 Prezydenta Miasta Łodzi udzielone pełnomocnictwo obejmuje zawieranie umów użyczenia z podmiotami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (obowiązuje do 31 sierpnia 2017 r.).

Dyrektor jednostki zawarł umowę użyczenia z Fundacją Akademia 44, która realizuje swoje cele zgodnie z § 6 Statutu, a beneficjentem Akademii 44 są dzieci i młodzież - uczniowie Szkoły. Powyższe ustalenia potwierdzają, że Fundacja spełnia wymagania art. 56 ust 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty ze zm. o treści: *W szkole i placówce mogą działać, z wyjątkiem partii i organizacji politycznych, stowarzyszenia i inne organizacje, a w szczególności organizacje harcerskie, których celem statutowym jest działalność wychowawcza albo rozszerzanie i wzbogacanie form działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkoły lub placówki.*

Zgodnie z treścią art. 56 ust. 2 wskazanej ustawy *podjęcie działalności w szkole lub placówce przez stowarzyszenie lub inną organizację, o których mowa w ust. 1, wymaga uzyskania zgody dyrektora szkoły lub placówki, wyrażonej po uprzednim uzgodnieniu warunków tej działalności oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii rady szkoły lub placówki i rady rodziców.*

Dyrektor Szkoły nie przedstawił kontrolującemu pozytywnej opinii Rady szkoły i Rady rodziców, dotyczącej uzgodnienia warunków działalności Fundacji w Szkole.

Umowa użyczenia nr 1u/2015 zawarta w dniu 31 sierpnia 2018 r.

Zgodnie z § 1 ust. 3 pkt 2 zarządzenia nr 7105/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi udzielone pełnomocnictwo obejmuje zawieranie umów użyczenia z podmiotami, o których mowa w art. 86 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 59).

Dyrektor jednostki zawarł umowę użyczenia z Fundacją Akademia 44, która realizuje swoje cele zgodnie z § 6 Statutu, a beneficjentem Akademii 44 są dzieci i młodzież- uczniowie Szkoły. Powyższe ustalenia potwierdzają, że Fundacja spełnia wymagania art. 86 ust 1 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe ze zm. o treści: *W szkole i placówce mogą działać, z wyjątkiem partii i organizacji politycznych, stowarzyszenia i inne organizacje, a w szczególności organizacje harcerskie, których celem statutowym jest działalność wychowawcza albo rozszerzanie i wzbogacanie form działalności dydaktycznej, wychowawczej i opiekuńczej szkoły lub placówki.*

Zgodnie z treścią art. 86 ust. 2 wskazanej ustawy *podjęcie działalności w szkole lub placówce przez stowarzyszenie lub inną organizację, o których mowa w ust. 1, wymaga uzyskania zgody dyrektora szkoły lub placówki, wyrażonej po uprzednim uzgodnieniu warunków tej działalności oraz po uzyskaniu pozytywnej opinii rady szkoły lub placówki i rady rodziców.*

Dyrektor nie przedstawił kontrolującemu pozytywnej opinii rady szkoły i rady rodziców, dotyczącej uzgodnienia warunków działalności Fundacji w Szkole.

Ad. pkt 2

Dyrektor Szkoły przedstawił kontrolującemu kalkulację kosztów eksploatacyjnych za lata 2015-2018 dotyczącą użyczonego mienia. W powyższych kalkulacjach uwzględniono energię elektryczną, wodę, ścieki, wywóz śmieci, energię, CO. W powyższym okresie przyjęto do wyliczeń stawkę 2,00 zł za 1 godzinę użyczenia. Do wyliczeń kosztów eksploatacyjnych dołączono plan zajęć lekcyjnych obowiązujący od 1 września do 21 listopada 2018 r. Kontrolujący ustalił na podstawie dokumentów i zapisów księgowych, że powyższe koszty eksploatacyjne były przekazywane do Wydziału Edukacji zgodnie z § 2 pkt 3 Uchwały Rady Miejskiej w Łodzi nr XCIII/1716/10 z dnia 8 września 2010 r. ze zm.

Szkoła użyczała Fundacji Akademia 44 w okresie od dnia 1 września do dnia 30 listopada 2018 r. sale lekcyjne na zajęcia:

- języka angielskiego - łącznie 14 godzin/tydzień (7 sal lekcyjnych na 2 godziny),
- informatyki - łącznie 7 godzin/tydzień (po 1 godzinie zajęć tygodniowo dla klas 1-3),

- na inne zajęcia pozalekcyjne - łącznie 6 godzin/tydzień (3 sale lekcyjne po 2 godziny zajęć tygodniowo).

Łączny czas wykorzystywania pomieszczeń sal lekcyjnych przez Fundację Akademia 44 wyniósł 27 godzin tygodniowo.

Na podstawie uzyskanego planu zajęć dla klas 1-8 w Szkole (we wskazanym wcześniej okresie) ustalono, że zajęcia prowadzone przez Fundację organizowane były pomiędzy lekcjami wynikającymi z podstawy programowej. Do powyższych ustaleń odniósł Dyrektor Szkoły w informacji uzupełniającej z dnia 12 grudnia 2018 r.: „Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 44 im. prof. Jana Molla w Łodzi informuje, że plan lekcji od kilku lat układa nauczyciel przeszkolony w zakresie obsługi programu komputerowego do układania planu lekcji – Pani ██████████. Plan lekcji jest układany tak, aby żadne dziecko (z wyjątkiem religii) nie miało okienka”. Nie było takiej sytuacji, aby dziecko z powodu prowadzenia zajęć organizowanych przez Fundację miało okienko i musiało na kolejne zajęcia czekać w świetlicy lub bibliotece szkolnej. Jak wcześniej informowałem Fundacja zbierała deklarację udziału w zajęciach w końcu roku poprzedzającego nowy rok szkolny i na tej podstawie, niektóre zajęcia były wplecione do plany lekcyjnego (pod warunkiem, że rodzice wszystkich dzieci z klasy zadeklarowali uczestnictwo w zajęciach). W przypadku zaistnienia kłopotów z opłatami za zajęcia Fundacja na wniosek rodziców wspiera dzieci w formie okresowego stypendium. Prowadzenie dodatkowych zajęć przez Fundację wydłuża pobyt dziecka w szkole, co spotyka się z pozytywnym odzewem rodziców. Rodzice są zadowoleni, że dziecko przebywa w bezpiecznych warunkach szkolnych pod opieką nauczycieli realizując swoje zainteresowania i zdobywając nowe umiejętności”.

Od dnia 22 listopada 2018 r. Dyrektor wycofał zajęcia edukacyjne prowadzone przez Fundację z siatki zajęć szkolnych i przeniósł ich czas prowadzenia na godziny późniejsze po zajęciach organizowanych przez Szkołę.

Powyższego ustalenie potwierdził Dyrektor w oświadczeniu z dnia 3 grudnia 2018 r.: „zajęcia prowadzone przez Fundację Akademia 44 od dnia 22 listopada 2018 r. odbywają się poza planem lekcyjnym wynikającym z podstawy programowej”.

Kalkulacje kosztów i rozliczenie czasu wynajmu z Fundacją, plan zajęć szkolnych z naniesionymi godzinami użytkowania Akademii 44 oraz oświadczenie i informacja uzupełniająca Dyrektora Szkoły stanowią załącznik nr 3 do sprawozdania.

Ad. pkt 3

Zgodnie z treścią § 1 ust. 7 zarządzenia nr 7081/VI/14 Prezydenta Miasta Łodzi oraz § 1 ust. 8 zarządzenia nr 7105/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi pełnomocnictwo udzielane jest na czas

wykonywania obowiązków dyrektora szkoły lub placówki oświatowej oraz zgodnie z treścią § 2 ust. 1, umowy użyczenia mogą być zawierane wyłącznie na czas określony do 3 lat.

Dyrektor podpisał umowę użyczenia nr 26/2015 na okres od dnia 1 września 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. oraz umowę użyczenia nr 1u/2018 na okres od dnia 1 września 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r., co było zgodne z § 2 ust. 1 wskazanych wyżej zarządzeń.

Ad. pkt 4

Na podstawie zapisów w § 2 ust. 2 zarządzenia nr 7081/VI/14 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 15 września 2014 r. oraz zarządzenia nr 7105/VII/17 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19 października 2017 r. o treści: *o podpisaniu umowy dyrektor szkoły lub placówki oświatowej niezwłocznie informuje Dyrektora Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi.*

Dyrektor Szkoły nie informując o podpisaniu umowy użyczenia nr 26/2015 z 1 września 2018 r. i umowy nr 1u/2018 z 31 sierpnia 2018 r. Dyrektora Wydziału Edukacji w Departamencie Spraw Społecznych Urzędu Miasta Łodzi naruszył powyższe zapisy.

1.4 Osoby reprezentujące strony umowy.

Kontrolujący ustalił (na podstawie odpisu KRS – Dział 2), że w skład zarządu Fundacji Akademia 44 weszła Pani ██████████ (Prezes Zarządu) oraz Pani ██████████ (Wiceprezes Zarządu).

Na podstawie akt osobowych znajdujących się w Szkole Podstawowej nr 44 ustalono przebieg zatrudnienia obu Pań:

Pani ██████████ została zatrudniona w jednostce od 1 września 2006 r. początkowo na czas określony od dnia 1 września 2006 r. do dnia 31 sierpnia 2007 r. na stanowisku nauczyciela w pełnym wymiarze czasu. Od 1 września 2007 r. zatrudniona na czas nieokreślony. Od dnia 1 września 2018 r. powierzono jej funkcję wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 44 (teczka akt osobowych część B poz.80).

Pani ██████████ została zatrudniona w jednostce od 1 września 1992 r., jako nauczyciel w wymiarze 4/18 etatu na czas określony do 31 sierpnia 1993 r. Od 14 września 1992 r. w wymiarze 10/18 etatu. Następnie od 1 września 1993 r. na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy. Z dniem 31 sierpnia 2001 r. rozwiązano umowę o pracę na mocy porozumienia stron. Od 1 września 2001 r. zatrudniona ponownie na stanowisku nauczyciela, umowa zawarta na czas określony od dnia 1 września 2001 r. do dnia 31 sierpnia 2004 r. w pełnym wymiarze czasu pracy. Od dnia 1 września 2004 r. do dnia 31 sierpnia 2019 r. powierzono jej funkcję wicedyrektora Szkoły Podstawowej nr 44 (teczka akt osobowych część B poz. B-319).

Na podstawie powyższego ustalono, że:

1. w chwili zawierania pierwszej umowy użyczenia w dniu 1 września 2015 r. Fundację reprezentowała Pani Prezes [REDACTED] i Pani Wiceprezes [REDACTED], które były również zatrudnione w Szkole na stanowiskach nauczycieli,
2. Dyrektor jednostki podpisał drugą umowę użyczenia z Fundacją reprezentowaną przez Panią Prezes [REDACTED] w dniu 31 sierpnia 2018 r., a od dnia 1 września 2018 r. powierzył obu Paniom będącym w zarządzie Fundacji funkcję Wicedyrektorów Szkoły.

W okresie współpracy Fundacji i Szkoły w związku z pełnieniem opisanych wyżej stanowisk powstał konfliktów interesów w:

- sferze pełnionych obowiązków i realizowanych celów (realizowanie zajęć przez Fundację pomiędzy lekcjami prowadzonymi przez Szkołę powodowało nakładanie się w tym samym czasie powierzonych obowiązków i sprawowanego nadzoru. Dodatkowo bezpośredni wpływ obu Pań na treść umów można postrzegać, jako brak ich bezstronności i niezależności),
- miejscu realizowania powyższych obowiązków i celów (z faktu prowadzenia zajęć Akademii 44 na terenie szkoły wewnątrz siatki zajęć wynikających z podstawy programowej Szkoły może wynikać błędne twierdzenie, że nauczanie w Szkole nie jest bezpłatne (art. 70 ust. 2 Konstytucji RP-*Nauka w szkołach publicznych jest bezpłatna*),
- sferze finansowej związanej ze wzajemnym przenikaniem się interesów Szkoły i Fundacji.

Dyrektor Szkoły Podstawowej zaistniałą sytuację wyjaśnił w piśmie z 3 grudnia 2018 r.: „Fundacją zarządza dwuosobowy zarząd wybrany przez Radę Fundacji w 2015 r. Prezesem zarządu jest Pani [REDACTED], a wiceprezesem Pani [REDACTED]. W chwili wyboru na te stanowiska obydwie panie były nauczycielkami, nie pełniącymi żadnej funkcji kierowniczej w szkole, wykonując wzorowo obowiązki nauczycieli i członków zespołów Rady Pedagogicznej. W roku szkolnym 2018/2019 Panie [REDACTED] i [REDACTED] jako osoby aktywne społecznie, mające znaczące osiągnięcia w pracy dydaktyczno-wychowawczej zostały powołane na funkcje wicedyrektorów szkoły. Zadania Fundacji wykonywały poza obowiązkami szkolnymi wynikającymi z zakresu obowiązków wicedyrektora szkoły, zapisanego w Statucie Szkoły. Rada Fundacji w rozmowie z dyrektorem szkoły poinformowała go, że Panie [REDACTED] i [REDACTED] ze względu na płynność funkcjonowania Fundacji będą zarządzały Fundacją do końca roku kalendarzowego 2018 (zakończenie roku obrotowego Fundacji). Po czym zostanie powołany nowy Zarząd Fundacji”.

Treść wyjaśnienia Dyrektora Szkoły nr 44 stanowi załącznik nr 4 do sprawozdania.

1.5 Terminowość regulowania należności Fundacji Akademia 44.

Na podstawie okazanych dokumentów księgowych (faktur i potwierdzeń przelewów) ustalono terminowość regulowania należności Fundacji Akademia 44 w okresie od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 30 listopada 2018 r. Tabela poniżej przedstawia zestawienie wszystkich faktur obciążających Fundację w roku 2018 z podziałem na nr dokumentu, wartość brutto, termin zapłaty wynikający z umowy oraz datę zapłaty.

Nr dokumentu	Data dokumentu	Wartość	Termin zapłaty	Data zapłaty
000020/03/2018/SP044	15.03.2018	959,40	26.03.2018	26.03.2018
000017/04/2018/SP044	5.04.2018	319,80	19.04.2018	18.04.2018
000016/05/2018/SP044	7.05.2018	319,80	21.05.2018	10.05.2018
000015/06/2018/SP044	4.06.2018	319,80	18.06.2018	12.06.2018
000017/10/2018/SP044	12.10.2018	265,68	26.10.2018	16.10.2018
000018/11/2018/SP044	12.11.2018	265,68	26.11.2018	29.11.2018
Nota odsetkowa 1/2018	30.11.2018	0,15	7.12.2018	

Fundacja Akademia 44 w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 30 listopada 2018 r. uregulowała wszystkie należności terminowo z wyjątkiem faktury nr 000018/11/2018/SP044 z dnia 12.11.2018 r., którą uregulowała 3 dni po terminie płatności. Szkoła Podstawowa nr 44 w zaistniałej sytuacji obciążyła Fundację notą odsetkową nr 1/2018 na kwotę 0,15 zł. Powyższe świadczy o przestrzeganiu przepisów art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.).

1.6 Inne formy współpracy między Szkołą Podstawową nr 44, a Fundacją Akademia 44

Fundacja Akademia 44 przekazywała w formie darowizn składniki majątkowe, które zostały ujęte w ewidencji środków trwałych, wyposażenia i pomocy dydaktycznych w Szkole Podstawowej nr 44. Przyjęcie składników majątku dokumentowane były protokołami przyjęcia składnika majątku. W protokołach umieszczano datę przyjęcia darowizny, przedmiot darowizny, wartość przekazanego przedmiotu, podpisy osób będących w składzie Komisji i Dyrektora Szkoły, jako osoby zatwierdzające. Do protokołów załączano kserokopie faktur zakupu Fundacji. Poniższa tabela przedstawia wszystkie dokonane przekazania darowizn w okresie współpracy między Szkołą, a Fundacją.

Data przyjęcia darowizny	Przedmiot darowizny	Wartość przekazanego składnika majątku	Nr inwentarzowy	Miejsce użytkowania
21.12.2016	Flipchart mobilny Eco Board TF03	405,00	I/53/36	Sala 20
21.12.2016	Laptop HP 15,6 250 G4	1949,00	I/53/37	Sala 15
21.12.2016	Zestaw duży instrumenty muzyczne	349,00	I/15/22	Sala 20
21.12.2016	Rolety materiałowe okno s.20	341,94	II/30/37	Sala 20
21.12.2016	Piekarnik z minikuchenką	359,00	II/36/51	Pomieszczenie przy sali widowiskowej
21.12.2016	Komputer PC gabinet pedagoga	3000,01	II/22/73	Sala 12
2.01.2018	Tablica interaktywna	3000,00	I/54/57	Sala 208
2.01.2018	Projektor	4000,00	I/54/58	Sala 208
2.01.2018	Laptop TOSHIBA	500,00	I/54/59	Sala 13
2.01.2018	Regał AS1 3 szt.	608,85	II/8/140.1 II/8/140.2 II/8/140.3	Biblioteka

Kontrolujący dokonał sprawdzeniu wykazanych przedmiotów darowizn i stwierdził, że wszystkie posiadają nadany numer inwentarzowy i znajdują się w salach na terenie Szkoły.

Dyrektor Szkoły poinformował kontrolującego o innych formach współpracy z Fundacją polegających na wspieraniu bieżącej działalności jednostki przez dokonywanie zakupów podręczników i zeszytów ćwiczeń do języka angielskiego, zakupu części materiałów biurowych, materiałów papierniczych, środków czystości, części eksploatacyjnych do drukarek, usług remontowych oraz finansując warsztaty dla dzieci, imprezy okolicznościowe, nagrody dla dzieci biorących udział w konkursach i w loteriach fantowych itp.

Szczegółowy wykaz zakupów finansowanych przez Akademię 44 i wspierający działalność Szkoły stanowi załącznik nr 5 do sprawozdania.

II. UWAGI, WNIOSKI I ZALECENIA.

Na podstawie § 40 ust. 2 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli - biorąc pod uwagę wnioski wynikające z ustaleń kontroli – wnosi o:

1. Doprowadzenie do zgodności umowy użyczenia zawartej z Fundacją na korzystanie z pomieszczeń Szkoły z art. 86 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r.- Prawo oświatowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 60 ze zm.).
2. Wdrożenie działań mających na celu wyeliminowanie powstawania źródeł konfliktów interesów na terenie Szkoły.
3. Zawieranie umowy użyczenia oraz umowy bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź.
4. Dokonanie urealnienia opłat eksploatacyjnych i dostosowanie ich wysokości do bieżącego poziomu cen mediów.

Zgodnie z § 40 ust. 2 Regulaminu kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli prosi o złożenie informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego sprawozdania

Pouczenie:

Zgodnie § 40 ust. 4 Regulaminu kontroli stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 1094/VII/15 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 20.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od daty otrzymania sprawozdania.

Spis załączników:

1. Upoważnienie nr DOA-BAK-III.077.107.2018 z dnia 28 listopada 2018 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr DOA-BAK-I.1711.91.2018 zatwierdzone przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu

Wewnętrznego i Kontroli wraz z oświadczeniem o bezstronności złożonymi w dniu 28 listopada 2018 r. oraz pismo Pierwszego Wiceprezydenta Miasta znak DSS-Ed-VII.1711.48.2018 z dnia 22 listopada 2018 r.

2. Kserokopie umów i aneksów do umów zawartych w okresie objętym kontrolą oraz pismo Fundacji z dnia 31 sierpnia 2015 r. i Statutu Fundacji Akademia 44.

3. Kalkulacje kosztów i rozliczenie czasu wynajmu Szkoły z Fundacją Akademią 44, plan zajęć szkolnych z naniesionymi godzinami użytkowania Akademii 44 oraz oświadczenie z dnia 3 grudnia 2018 r. i informacja uzupełniająca z dnia 12 grudnia 2018 r. Dyrektora Szkoły.

4. Pismo Dyrektora Szkoły z dnia 3 grudnia 2018 r.

5. Szczegółowy wykaz zakupów na rzecz Szkoły finansowanych przez Fundację Akademię 44

Sprawozdanie zawiera 14 stron.

Sprawozdanie sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.

Sprawozdanie po podpisaniu otrzymują:

- Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 44 w Łodzi
- Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMiŁ.
- Dyrektor Wydziału Edukacji UMiŁ

Kontroler:

INSPEKTOR

Marek Maczorowski

(pieczęć i podpis)

Zarządzający kontrolę:

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszcak

(pieczęć i podpis)

Łódź, dnia 24 stycznia 2019 r.