

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

Łódź, dnia 8 stycznia 2019 r.

DOA-BAK-I.1711.93.2018



Lidia Leoniak
2 Dom Pomocy Społecznej
28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32

Pani
Lidia Leoniak
Dyrektor
2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi
ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32
90- 640 Łódź

742866

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.1711.93.2018 podpisanym w dniu 04 stycznia 2019 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.077.110.2018** z dnia 04 grudnia 2018 r. do przeprowadzenia kontroli doraźnej nr **DOA-BAK-I.1711.93.2018**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli UMŁ.

Jednostka kontrolowana:

2 Dom Pomocy Społecznej w Łodzi, ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32, zwany dalej Domem lub jednostką.

Okres objęty kontrolą:

01.01.2018 r. – 30.11.2018 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 05 grudnia 2018 r. – 21 grudnia 2018 r. Kontroler potwierdził fakt rozpoczęcia kontroli wpisem do książki kontroli prowadzonej w jednostce na stronie numer 21, pod pozycją numer 6.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Od dnia 1 stycznia 1993 r. do dnia 26 marca 2018 r. funkcję Dyrektora pełniła Pani Grażyna Ciara. Stosunek pracy został rozwiązany na podstawie art. 30 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy w drodze porozumienia stron, [REDACTED]

Z dniem 9 kwietnia 2018 r. na stanowisku Dyrektora 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi, na czas nieokreślony w pełnym wymiarze czasu pracy została zatrudniona Pani Lidia Leoniak – pismo Prezydenta Miasta Łodzi znak: DPr-BZK-II.2120.12.2018 z dnia 6 kwietnia 2018 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Głównym Księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani ██████████ zatrudniona w 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi od dnia 01.08.2007 r. - początkowo na stanowisku Zastępcy Głównego Księgowego, z dniem 30.04.2008 r. powierzono Pani ██████████ obowiązki Głównego Księgowego.

II. OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi ocenia *pozytywnie z zastrzeżeniami* kontrolowaną działalność 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32 w zakresie umów cywilno-prawnych.

III. OPIS USTALONEGO STANU FAKTYCZNEGO.

1. Opis statusu jednostki.

2 Dom Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32 jest jednostką organizacyjną Miasta Łodzi działającą w formie jednostki budżetowej. Dom jest prowadzony przez Miasto Łódź i przeznaczony dla osób przewlekle somatycznie chorych.

Dokumentem regulującym działalność jednostki jest statut, stanowiący Załącznik do Uchwały nr LXXI/1337/06 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 5 lipca 2006 r. w sprawie nadania statutu 2 Domowi Pomocy Społecznej w Łodzi. Zmiany do statutu zostały wprowadzone Uchwałą nr XLII/1125/17 Rady Miejskiej w Łodzi z dnia 22 lutego 2017 r. zmieniającą Uchwałę w sprawie nadania statutu 2 Domowi Pomocy Społecznej w Łodzi.

Organizację i zasady funkcjonowania Domu określa Regulamin organizacyjny, stanowiący Załącznik do Zarządzenia nr 4653/IV/06 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 23 listopada 2006 r. w sprawie przyjęcia regulaminu organizacyjnego 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi.

Zarządzeniem nr 3/2018 Dyrektora 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi z dnia 19 marca 2018 r. w sprawie: schematu organizacyjnego, wprowadzono zmiany w schemacie organizacyjnym w brzmieniu Załącznika do Zarządzenia.

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.

2.2. 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.

- Na podstawie okazanych dokumentów, dotyczących wybranej losowo procedury udzielenia zamówienia publicznego, w dwóch na trzy sprawdzone, stwierdzono zachowanie postanowień obowiązującego w Domu „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”.

2.2.2. Ustalone nieprawidłowości:

- Umowę z dnia 06.03.2006 r. z Telekomunikacją Polską S.A. Dyrektor jednostki zawarł na czas nieokreślony, 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, mogą być zawierane wyłącznie na czas określony (do 3 lat)” oraz trzy Aneksy z dnia 29.07.2013 r. do Umów z Telekomunikacją Polską S.A. były zawarte na czas nieokreślony, czym przekroczone zostało 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 3 lat)”.

- Na podstawie okazanych dokumentów do zawartej Umowy w dniu 29.12.2017 r. z Ośrodkiem Zwalczania Szkodników TOM-INSECT z siedzibą w Łodzi, stwierdzono brak „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”, nie spełnione zostały postanowienia § 3 ust. 2 obowiązującego w Domu „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”: „Wszczęcie postępowania przewidzianego niniejszym Regulaminem następuje na podstawie Wniosku o wszczęcie postępowania w sprawie udzielenia zamówienia, którego wzór stanowi załącznik nr 4 do niniejszego regulaminu”.

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

³ Zarządzenie nr 3158/IV/05 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 26 sierpnia 2005 r. z późn. zm. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom jednostek organizacyjnych pomocy społecznej prowadzonych przez Miasto Łódź.

⁴ Zarządzenie nr 3241/VI/12 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 30 października 2012 r. z późn. zm. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom domów pomocy społecznej oraz placówek opiekuńczo – wychowawczych prowadzonych przez miasto Łódź.

- W Protokole zamówienia publicznego, którego wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, poprzedzającym zawarcie Umowy z Ośrodkiem Zwalczenia Szkodników TOM-INSECT z siedzibą w Łodzi brak było wskazania dat otrzymania ofert, co było niezgodne z § 4 ust. 5 obowiązującego w Domu „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”: *„Protokół o którym mowa w ust. 4 powyżej, wskazuje m.in. czynności podjęte celem rozeznania rynku tj. dane wykonawcy: nazwa, adres, telefon, e-mail, faks, informacje dotyczące ofert, datę otrzymania oferty, przeprowadzenia rozmowy telefonicznej, otrzymania e-maila, pozyskania informacji z katalogu, strony internetowej itd.”*.

- Do zawartej Umowy w dniu 29.12.2017 r. z Ośrodkiem Zwalczenia Szkodników TOM-INSECT z siedzibą w Łodzi brak było potwierdzenia wykonania prac przez Zamawiającego, co było niezgodne z § 3 pkt 6 Umowy: *„Każdorazowo wykonanie prac zostanie potwierdzone pisemnie przez Strony, dokument ten stanowi podstawę do wystawienia faktury VAT”*.

- Faktura FV/185/2018/07 z dnia 30.06.2018 r. oraz Faktura FV/284/2018/09 z dnia 29.09.2018 r., zostały wystawione niezgodnie z Umową, zawierały cenę netto 203,25 zł, a winna być 203,30 zł. Ponadto wystawione Faktury przez Ośrodek Zwalczenia Szkodników TOM-INSECT zawierały błędny kod Nabywcy Faktury – był 90-226 Łódź, a winien być 90-926 Łódź. Termin zapłaty wskazany na Fakturze FV/185/2018/07 z dnia 30.06.2018 r.: *„14 dni”* był niezgodny z terminem płatności ustalonym przez Strony w Umowie – w § 4 pkt 5 Umowy zapisano: *„Zapłata należności nastąpi w ciągu 30 dni licząc od daty otrzymania Faktury przez Zamawiającego, przelewem na nr rachunku bankowego Wykonawcy wskazany na fakturze”*.

3. W okresie objętym kontrolą w jednostce przeprowadzono pięć kontroli zewnętrznych, w wyniku których 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 04 stycznia 2019 r.

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 obowiązujących zapisów Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi dotyczącego udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom domów pomocy społecznej prowadzonych przez Miasto Łódź w zawieranych Umowach, w zakresie okresu na jaki może być zawarta Umowa.

2. Sporządzanie „Wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”, zgodnie z postanowieniami § 3 ust. 2 obowiązującego w Domu „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”.

3. Umieszczanie w Protokole zamówienia publicznego informacji o dacie otrzymania oferty, zgodnie z zapisami § 4 ust. 5 obowiązującego w Domu „Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”.

4. Potwierdzanie odbioru zrealizowanych prac, zgodnie z zawartą Umową.

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 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi przy ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 32.

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 2 Domu Pomocy Społecznej w Łodzi a drugi zostaje włączony do akt kontroli.

Kontroler

INSPEKTOR

Agnieszka Kacprzak

.....
(pieczętka i podpis)

Zarządzający kontrolę

**ZASTĘPCA DYREKTORA
Biura Audytu Wewnętrznego
i Kontroli**

Tomasz Głuszczyk

.....
(pieczętka i podpis)

KIEROWNIK

Małgorzata Świtaj