

Urząd Miasta Łodzi
Departament Strategii i Rozwoju
Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli
ul. Piotrkowska 113

Łódź, dnia 21.11.2022 r.

DSR-BAWiK-I.1711.61.2022

Pani
Renata Fudała
Dyrektor
Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego
al. Politechniki 37
93-502 Łódź

Wystąpienie Pokontrolne

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi działając na podstawie przepisów zarządzenia Nr 8922/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli, w związku z zakończeniem czynności kontrolnych, udokumentowanych w protokole kontroli nr DSR-BAWiK-I.1711.61.2022 podpisanym w dniu 18.11.2022 r. przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Spis treści

| | |
|---|---|
| Dane identyfikacyjne kontroli. | 2 |
| Temat kontroli: | 2 |
| Przedmiot kontroli (zakres): | 3 |
| Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę: | 3 |
| Kontroler: | 3 |
| Jednostka kontrolowana: | 3 |
| Komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca kontrolowaną jednostkę: | 3 |
| Okres objęty kontrolą: | 4 |
| Termin przeprowadzenia kontroli: | 4 |
| Kierownik jednostki kontrolowanej: | 4 |
| Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce: | 4 |
| Ocena kontrolowanej działalności. | 4 |
| Opis ustalonego stanu faktycznego. | 4 |
| Opis statusu jednostki | 4 |
| Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne oraz kwalifikacje osoby zatrudnionej na stanowisku Głównego Księgowego: | 5 |
| Zawieranie umów cywilnoprawnych: | 6 |
| Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w jednostce. | 9 |
| Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. | 9 |

Dane identyfikacyjne kontroli.

Temat kontroli:

Umowy cywilnoprawne.

Przedmiot kontroli (zakres):

Umowy cywilnoprawne, w tym:

1. Uregulowania wewnętrzne w jednostce w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych.
2. Umowy zawierane w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych¹, zwanej dalej PZP.
3. Umowy zlecenia i o dzieło.
4. Umowy dzierżawy i najmu.
5. Inne umowy.

Nazwa komórki organizacyjnej Urzędu Miasta Łodzi przeprowadzającej kontrolę:

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli (dalej: BAWiK) w Departamencie Strategii i Rozwoju (dalej: DSR) Urzędu Miasta Łodzi (dalej: UMŁ).

Kontroler:

Agnieszka Kacprzak – Główny Specjalista w Oddziale Kontroli w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi.
Upoważnienie nr **DSR-BAWiK-III.077.71.2022** z dnia 25.10.2022 r. do przeprowadzenia kontroli planowej nr **DSR-BAWiK-I.1711.61.2022**, wydane przez Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Łodzi.

Jednostka kontrolowana:

Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi (zwany dalej: Zespołem Szkół, Zespołem, Szkołą lub jednostką), al. Politechniki 37.

Komórka organizacyjna UMŁ nadzorująca kontrolowaną jednostkę:

Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi,
94-030 Łódź, ul. Krzemieniecka 2B.

¹ Ustawa z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2019 z późn. zm.)

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 26.10.2022 r. – 10.11.2022 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Funkcję Dyrektora Zespołu Szkół sprawuje Pani R.F., zgodnie z Zarządzeniem nr 8842/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 06.07.2018 r. w sprawie powierzenia stanowiska Dyrektora Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi przy al. Politechniki 37, na okres od dnia 01.09.2018 r. do dnia 31.08.2023 r.

Osoba odpowiedzialna za prowadzenie rachunkowości w jednostce:

Głównym księgowym kontrolowanej jednostki jest Pani H.S., zatrudniona na stanowisku głównego księgowego od dnia 01.11.2007 r. na czas nieokreślony, w pełnym wymiarze czasu pracy.

Ocena kontrolowanej działalności.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi ocenia **pozytywnie z zastrzeżeniami** działalność Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi przy al. Politechniki 37 w zakresie umów cywilnoprawnych w okresie objętym kontrolą.

Opis ustalonego stanu faktycznego.**Opis statusu jednostki**

Zespół Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego z siedzibą w Łodzi przy al. Politechniki 37 jest jednostką sektora finansów publicznych, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej. W skład Zespołu wchodzi:

- 1) Technikum nr 17,
- 2) Branżowa Szkoła I stopnia nr 17.

Technikum nr 17 jest Szkołą publiczną, ponadpodstawową, o pięcioletnim okresie nauczania na podbudowie ośmioletniej szkoły podstawowej, kształcąca w zawodach: technik mechanik, technik mechatronik, technik informatyk, technik programista. W Szkole prowadzone są klasy czteroletniego technikum na podbudowie gimnazjum, aż do czasu zakończenia kształcenia w czteroletnim technikum, w zawodach: technik mechanik, technik mechatronik, technik informatyk.

Branżowa Szkoła I stopnia nr 17 jest Szkołą publiczną, ponadpodstawową o trzyletnim okresie nauczania na podbudowie ośmioletniej szkoły podstawowej, kształcąca w zawodach: ślusarz, mechanik – monter maszyn i urządzeń, operator obrabiarek skrawających, operator maszyn i urządzeń do przetwórstwa tworzyw sztucznych.

Organem prowadzącym jest Miasto Łódź realizujące zadania poprzez Wydział Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi. Nadzór pedagogiczny nad działalnością jednostki sprawuje Łódzki Kurator Oświaty. Dokumentem regulującym funkcjonowanie i działalność jednostki jest statut uchwalony na posiedzeniu Rady Pedagogicznej w dniu 28.11.2019 r. (Uchwała nr 13/2019/20 Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi z dnia 28.11.2019 r. w sprawie Statutu Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi). Zarządzeniem nr 3/2022/2023 z dnia 01.09.2022 r. w sprawie tekstu jednolitego Statutu Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi dyrektor ogłosił tekst jednolity Statutu Zespołu Szkół, obowiązujący od dnia 01.09.2022 r.

Obowiązujące w jednostce przepisy wewnętrzne oraz kwalifikacje osoby zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego:

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 na stanowisku głównego księgowego spełniała wymogi określone w art. 54 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych².

Zawieranie umów cywilnoprawnych:

Ustalenia pozytywne:

Sprawdzone przez kontrolującego umowy zawarte z Zakładem Usług – Usługi w Zakresie BHP, Usługi Techniczne z siedzibą w Łodzi, Gabinetem Lekarskim z siedzibą w Łodzi, Firmą Handlowo - Usługową „WIKOM” z siedzibą w Łodzi, Poczta Polska S.A. z siedzibą w Warszawie oraz VIOMAR Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, zawierały właściwe zdefiniowanie stron w komparycji umowy, zgodnie z Zarządzeniem nr 5626/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10.11.2020 r. ze zm. w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi stroną umowy było Miasto Łódź.

Umowy były zaparafowane przez głównego księgowego w ramach kontroli wstępnej, co jest równoznaczne z potwierdzeniem zgodności operacji z planem finansowym jednostki.

Zawarcie trzech sprawdzonych umów dotyczących zamówienia publicznego poprzedzone zostało Notatką służbową sporządzoną przez kierownika gospodarczego z przeprowadzonego rozeznania rynku.

Na podstawie okazanych kontrolującemu dokumentów księgowych, faktur zakupu wystawionych w okresie kontrolowanym do sprawdzonych przez kontrolującego umów ustalono, że:

- faktury posiadały dane identyfikujące wpływ do jednostki,
- jako nabywcę na fakturach wskazano Miasto Łódź, natomiast odbiorcą faktury był Zespół Szkół, co było zgodne z zasadami zawartymi w Zarządzeniu nr 5626/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10.11.2020 r. ze zm. w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi,

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.)

- zawierały naniesioną ręcznie numerację identyfikującą pozycję pod którą dowód księgowy został ujęty w księgach rachunkowych,
- na fakturach umieszczono informację o dokonaniu płatności przelewem wraz z datą,
- do faktur załączony był druk opisu dowodu księgowego według wzoru stanowiącego Załącznik do Zarządzenia nr 15/2019 Dyrektora Zespołu Szkół z dnia 20.12.2019 r. wprowadzającego zmiany w Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów,
- załączony do faktur dotyczących usługi związanej z bieżącą działalnością jednostki opis dowodu księgowego zawierał potwierdzenie dokonania kontroli pod względem merytorycznym przez dyrektora jednostki i wicedyrektora jednostki (w jednym przypadku na cztery sprawdzone) oraz w zakresie art. 54 ustawy o finansach publicznych przez głównego księgowego, zgodnie z zapisem zawartym w § 2 powołanego wyżej zarządzenia,
- faktury zatwierdził do wypłaty dyrektor jednostki, jako dysponent środków publicznych i wicedyrektor jednostki (w jednym przypadku na cztery sprawdzone),
- opis dowodu księgowego zawierał informację o dokonaniu wydatku gospodarnie, oszczędnie, celowo, legalnie i rzetelnie, nie wnoszeniu uwag co do terminu i wykonania usługi oraz kwalifikacji do zapłaty z konta wydatków budżetowych wraz z datą i podpisem upoważnionego pracownika,
- zapłaty dokonano na konto bankowe wskazane przez kontrahenta, w kwocie i terminie płatności określonym na fakturze, zgodnie z umową.

Na podstawie okazanych kontrolującemu faktur sprzedaży wystawionych przez samodzielnego referenta w okresie kontrolowanym do zawartych umów najmu ustalono, że:

- faktury zostały wystawione i zapłacone zgodnie z odpłatnością ustaloną przez strony w umowie,
- należność została wpłacona na wskazany numer rachunku bankowego, zgodnie z umową,
- zawierały naniesioną ręcznie numerację identyfikującą pozycję pod którą dowód księgowy został ujęty w księgach rachunkowych,
- jako sprzedawcę na fakturach wskazywano Miasto Łódź, natomiast wystawcą faktury był Zespół Szkół, co było zgodne z zasadami zawartymi w Zarządzeniu Nr 5626/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 10.11.2020 r. ze zm. w sprawie wspólnego rozliczania podatku od towarów i usług w miejskich jednostkach organizacyjnych i komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Łodzi.

Ustalone nieprawidłowości:

W sprawdzonych dwóch umowach najmu zastosowano błędną stawkę czynszu najmu, co było niezgodne z Zarządzeniem nr 6534/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 18.02.2021 r. w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe (w Umowie najmu nr 1/2021/PP z dnia 01.09.2021 r. przyjęto stawkę 7,02 zł/m² zamiast obowiązującej minimalnej stawki 7,80 zł/m² oraz w Umowie najmu nr 1/2021 z dnia 06.09.2021 r. przyjęto stawkę 6,86 zł/m² zamiast obowiązującej minimalnej stawki 6,90 zł/m²).

Na podstawie okazanych dokumentów, dotyczących wybranej losowo procedury udzielenia zamówienia publicznego, stwierdzono brak wniosku o udzielenie zamówienia publicznego, który był podstawą udzielenia zamówienia, było to niezgodne z zapisami § 4 obowiązującego w jednostce „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych”.

Na rachunkach wystawionych do zawartych umów zleceń nie umieszczono numeru umowy, której on dotyczył.

Nieprawidłowości usunięte w trakcie kontroli:

Aneksami z dnia 10.11.2022 r. zmieniono czas obowiązywania umów z firmą Ekotrade Sp. z o.o. na ochronę obiektu szkolnego i warsztatów szkolnych oraz na konserwację sygnalizacji włamania i napadu, firmą DPC Security na konserwację centrali telefonicznej oraz firmą SEA na wynajem mat wejściowych - umowy zawarte na czas nieokreślony zmieniono na czas określony do dnia 31.10.2025 r.

Kontrole zewnętrzne przeprowadzone w jednostce.

Zgodnie z informacją udzieloną przez Dyrektora Zespołu Szkół w okresie od dnia 01.01.2021 r. do dnia 31.12.2021 r. w jednostce nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne.

Szczegółowy opis ustalonego stanu faktycznego zawarto w protokole kontroli, który został podpisany przez kontrolera, kierownika jednostki oraz głównego księgowego w dniu 18.11.2022 r.

Uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi, na podstawie § 34 ust. 1 pkt 5 Zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi nr 8922/VIII/21 z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli wnosi o:

1. Właściwe stosowanie stawek czynszu najmu, zgodnie z Zarządzeniem Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie ustalenia podziału Miasta Łodzi na strefy oraz stawek czynszu najmu za lokale użytkowe.
2. Przestrzeganie obowiązującego w jednostce „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty 130 000 złotych”, w tym sporządzania wniosku o udzielenie zamówienia publicznego.
3. Bezwzględne wpisywanie numeru umowy na rachunkach dotyczących umowy zlecenia, w celu poprawnego zidentyfikowania właściwej umowy.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono na podstawie § 34 ust. 1 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 8922/VIII/21 z dnia 29.11.2021 r. po kontroli przeprowadzonej przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi w Zespole Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi przy al. Politechniki 37.

Zgodnie z § 35 Zarządzenia nr 8922/VIII/21 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje zarządzającego

kontrolę o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wystąpienie pokontrolne otrzymuje Dyrektor Zespołu Szkół Techniczno-Informatycznych im. Jana Nowaka-Jeziorańskiego w Łodzi oraz zostaje włączone do akt kontroli.

Kontroler:

Główny Specjalista

Agnieszka Kacprzak

Zarządzający kontrolę:

Zastępca Dyrektora

Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Tomasz Głuszcak