

Sprawozdanie z kontroli doraźnej – weryfikacja poprawności odpowiedzi udzielonych na pytania badania ankietowego przez Szkołę Podstawową Specjalną nr 60.

Spis treści

Nazwa komórki organizacyjnej UMŁ przeprowadzającej kontrolę.....	2
Kontrolerzy	2
Nazwa i adres jednostki kontrolowanej	2
Termin przeprowadzenia kontroli.....	2
Kierownik kontrolowanej jednostki	2
Ogólne informacje o jednostce	3
Odpowiedzi jednostki kontrolowanej na pytania zawarte w kwestionariuszu 2020 r. z dnia 5 października 2020 r.	3
Weryfikacja stanu zstanego z udzielonymi odpowiedziami:.....	5
Ocena, zalecenia i wnioski:.....	8
Pouczenie	9

Nazwa komórki organizacyjnej UMŁ przeprowadzającej kontrolę

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

Kontrolerzy

Beata Rogalska- Jarosz i Krystyna Stawasz, główni specjaliści w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi.

Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr DSR-BAWiK-III.077.75.2020 z dnia 20.11.2020 r. wydane z upoważnienia Prezydenta Miasta Łodzi przez Tomasza Głuszcza Zastępcę Dyrektora Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli w DSIR UMŁ.

(Zał. Nr 1 str. 1)

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 60 (zwana dalej szkołą lub jednostką) z siedzibą w Łodzi przy ul. Okólnej 181 (91-520 Łódź).

Termin przeprowadzenia kontroli

Kontrola została przeprowadzona na podstawie skanów dokumentów przesłanych w formie elektronicznej w dniu 8.12.2020 r.

Kierownik kontrolowanej jednostki

Pani Ewa Kołodziejczyk, dyrektor Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 60, pełniąca funkcję dyrektora na podstawie zarządzenia Nr 2150/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 19.09.2019 r. w sprawie powierzenia stanowiska dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 60 w Łodzi przy ul. Okólnej 181. Stanowisko dyrektora zostało powierzone na okres od dnia 1.10.2019 r. do dnia 31.08.2024 r. Wcześniej pełniła obowiązki dyrektora na podstawie zarządzenia Nr 1963/VIII/19 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 29.08.2019 r. w sprawie powierzenia pełnienia obowiązków dyrektora Szkoły Podstawowej Specjalnej nr 60 w Łodzi przy ul. Okólnej 181. Pełnienie obowiązków dyrektora zostało powierzone na okres od dnia 1.09.2019 r. do czasu powierzenia stanowiska dyrektora, nie dłużej niż na okres 10 miesięcy.

Ogólne informacje o jednostce

Szkoła Podstawowa Specjalna nr 60 w Łodzi jest miejską jednostką organizacyjną, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą w formie jednostki budżetowej.

Nadzór nad działalnością przedszkola sprawuje Prezydent Miasta Łodzi, za pośrednictwem Wydziału Edukacji w Departamencie Pracy, Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Łodzi. Nadzór pedagogiczny sprawuje łódzki Kurator Oświaty. Obsługę finansowo-księgową przedszkola prowadzi Centrum Usług Wspólnych Oświaty w Łodzi, zwane dalej CUWO.

Odpowiedzi jednostki kontrolowanej na pytania zawarte w kwestionariuszu 2020 r. z dnia 5 października 2020 r.

Lp.	Pytania	Tak	Nie	Uwagi zgłoszone przez JK
1	Czy jednostka posiada dokumentację potwierdzającą przeprowadzenie inwentaryzacji aktywów i pasywów wg stanu na ostatni dzień roku obrotowego?	X		
2	Czy jednostka dokonała w oparciu o art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości inwentaryzacji w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości należności i zobowiązań z tytułów publicznoprawnych?	X		
3	Czy główny księgowy jednostki lub osoba upoważniona potwierdzali dokonywanie wstępnej kontroli dowodów księgowych?	X		
4	Czy faktury zakupu i sprzedaży dokumentujące transakcje dostawy towarów/świadczenia usług lub zakupu towarów/usług zawierają dane zgodne z procedurami określonymi w zarządzeniu nr 7718/VII/18 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 7 lutego 2018 r. ze zm.?	X		

Lp.	Pytania	Tak	Nie	Uwagi zgłoszone przez JK
5	Czy umowy zawierane były na okres nie dłuższy niż wskazany w zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź?	X		Część umów zawarto na czas nieokreślony lub przedłużających się co roku np. usługi medyczne, strona BIP.
6	Czy na zawartych umowach z wykonawcami jest podpis głównego księgowego potwierdzający posiadanie w planie finansowym środków na pokrycie zaciągniętych zobowiązań?		X	
7	Czy zawarte umowy z dostawcami towarów i usług zawierają postanowienia, z których wynika uprawnienie do potrącenia kar z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania?			Umowy nie posiadają umownych kar z uwagi na swój charakter, jedynie możliwości wypowiedzenia.
8	Czy w jednostce prowadzony jest rejestr czynności przetwarzania danych osobowych?	X		

(Zał. Nr 2 str. 1)

Jednostka zgodnie z pismem z dnia 30.11.2020 r. przekazała drogą elektroniczną następujące dokumenty:

1. Rejestr umów zawartych z dostawcami i odbiorcami za 2019 r. (załącznik nr 3 str. 1)

2. Skany umów zawartych z dostawcami i odbiorcami.

3. Rejestr czynności przetwarzania danych.

Weryfikacja stanu zastanego z udzielonymi odpowiedziami:

Przedmiotem kontroli jest weryfikacja Kwestionariusza 2020 wybranych sfer działalności jednostek oświatowych w zakresie odpowiedzi udzielonych przez przedszkole na punkty od nr 5 do nr 8.

Pytanie Nr 5

Czy umowy zawierane były na okres nie dłuższy niż wskazany w zarządzeniu Prezydenta Miasta Łodzi w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorom szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Łódź?

Dyrektor kontrolowanej jednostki posiada pełnomocnictwo udzielone zarządzeniem Nr 5198/VIII/20 Prezydenta Miasta Łodzi z dnia 24.09.2020 r. - w zakresie zwykłego zarządu mieniem, będącym w posiadaniu kierowanej jednostki, w tym pełnomocnictwo do zawierania umów: najmu, dzierżawy części nieruchomości i odpłatnego korzystania z części mienia oraz umów użyczenia i umów bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadaniu kierowanej jednostki (wcześniej obowiązywało pełnomocnictwo udzielone zarządzeniem Nr 2158/VIII/19 z dnia 23.09.2019 r. (ze zm.).

Zgodnie z pełnomocnictwem, umowy najmu, dzierżawy części nieruchomości, odpłatnego korzystania z części mienia oraz umowy użyczenia i bezpłatnego korzystania z mienia będącego w posiadania kierowanej jednostki mogą być zawierane na okres do lat 3.

Zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych¹ jednostki sektora finansów publicznych zawierają umowy, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych, o ile odrębne przepisy nie mówią inaczej. Na podstawie posiadanego pełnomocnictwa, w ramach zwykłego zarządu mieniem dyrektor jednostki może zawierać umowy cywilnoprawne, zgodnie z art. 142 ustawy Prawo zamówień publicznych² (zwanej dalej PZP), na okres nie dłuższy niż 4 lata.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 869 ze zm.).

² Ustawa z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 1843 ze zm.).

Kontroli poddane zostały następujące umowy:

1. Umowa zawarta w dniu 17.06.2020 r. z Krajową Izbą Rozliczeniową Warszawa na świadczenie usług zaufania, wydawanie certyfikatów i elektronicznych znaczników czasu. Okres obowiązywania: czas nieokreślony.
2. Umowa zawarta w dniu 14.06.2011 r. z FHU WIKOM Łódź na prowadzenie strony internetowej przedszkola. Okres obowiązywania: 12 miesięcy, po upływie tego terminu, wobec braku złożenia oświadczenia woli przez dyrektora jednostki o wypowiedzeniu umowy, przedłuża się ona na kolejne 12 miesięcy. Umowa została zawarta przez ówczesną dyrektorkę Zespołu Szkół Specjalnych nr 9 Panią Małgorzatę Żołowicz. W dniu 5.12.2013 r. zawarto nową umowę z okresem obowiązywania jw.
3. Aneks do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych zawarty w dniu 5.06.2018 r. z Polkomtel Warszawa na telefon komórkowy. Okres obowiązywania: 32 miesiące. Umowa została zawarta przez ówczesną dyrektorkę jednostki Panią Małgorzatę Żołowicz
4. Umowa zawarta w dniu 1.09.2009 r. z NZOZ Profilaktyka i Zdrowie Łódź na wykonywanie usług z zakresu medycyny pracy. Okres obowiązywania: czas nieokreślony. Umowa została zawarta przez ówczesną dyrektorkę Zespołu Szkół Specjalnych nr 9 Panią Małgorzatę Żołowicz.

(załącznik nr 4 str.11)

W przypadku umów w pkt. 1 i 4, dyrektor jednostki powinien zawrzeć aneks zmieniający termin obowiązywania umowy na nie dłuższy niż 4 lata (zgodnie z art. 142 PZP), w ramach posiadanego pełnomocnictwa do zwykłego zarządu mieniem lub przeprowadzić nowe postępowanie o zamówienie publiczne-poniżej 30.000 euro i dokonać nowego wyboru wykonawcy.

Na podstawie sprawdzonych umów, kontrolujący stwierdza, że odpowiedź Tak na pytanie 5 jest błędna. Sprawdzono trzy umowy i jeden aneks do umowy, z których dwie nie spełniały wymogu dotyczącego terminu ich obowiązywania tj. zawarcia ich na czas oznaczony.

Pytanie 6

Czy na zawartych umowach z wykonawcami jest podpis głównego księgowego potwierdzający posiadanie w planie finansowym środków na pokrycie zaciągniętych zobowiązań?

Odpowiedź **Nie** została potwierdzona przez kontrolującego, na podstawie umów poddanych kontroli. Sprawdzone zostały trzy umowy i jeden aneks do umowy, na których brak jest podpisu głównego księgowego potwierdzającego posiadanie w planie finansowym środków na pokrycie zaciągniętych zobowiązań. Obowiązki w tym zakresie, w imieniu jednostek obsługiwanych sprawuje Główny Księgowy CUWO lub pracownik komórki organizacyjnej, któremu Dyrektor CUWO powierzył obowiązki w tym zakresie na podstawie pisemnych upoważnień.

Umowy, na których brakuje podpisu głównego księgowego będącego potwierdzeniem wymogu sprawowania przez niego wstępnej kontroli ujęte w pkt. 2 i 4 zawarte były w latach 2009-2011 r. tj. w okresie, kiedy główny księgowy zatrudniony był w jednostce.

Pytanie Nr 7

Czy zawarte umowy z dostawcami towarów i usług zawierają postanowienia, z których wynika uprawnienie do potrącenia kar z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania?

Jednostka nie udzieliła odpowiedzi na to pytanie. W kwestionariuszu zamieszczona została następująca uwaga „Umowy nie posiadają umownych kar z uwagi na swój charakter, jedynie możliwości wypowiedzenia”.

Po weryfikacji trzech umów i jednego aneksu do umowy stwierdzono, że umowy zawierają postanowienia chroniące interes jednostki w razie niedotrzymania przez wykonawcę warunków umowy. Nie określa się ich karami umownymi, ale spełniają one warunek umożliwiający wyegzekwowanie ekwiwalentnego zadośćuczynienia w razie niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania przez wykonawcę.

Pytanie Nr 8

Czy w jednostce prowadzony jest rejestr czynności przetwarzania danych osobowych?

Na dowód poprawności odpowiedzi na Tak i poświadczenie posiadania wymienionego w pytaniu dokumentu, jednostka przesłała rejestr czynności przetwarzania danych osobowych.

(Załącznik nr 5 str. 3)

Ocena, zalecenia i wnioski:

Kontrola sprawdzająca w dwóch przypadkach potwierdziła prawdziwość udzielonych przez jednostkę kontrolowaną odpowiedzi, natomiast w dwóch przypadkach na podstawie weryfikacji dokumentów stwierdzić należy, że udzielone odpowiedzi nie odzwierciedlały stanu faktycznego.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli w Departamencie Strategii i Rozwoju Urzędu Miasta Łodzi, biorąc pod uwagę poczynione ustalenia, ocenia **negatywnie** działalność jednostki w zakresie przedmiotu kontroli.

W związku z zaistniałymi nieprawidłowościami (dotyczy pkt. 5 i 6), w celu uniknięcia ich powstawania w przyszłości, zasadnym jest podjęcie przez jednostkę działań polegających na:

- 1) Określaniu w zawieranych przez jednostkę umowach w ramach zamówień publicznych, których przedmiotem są usługi, dostawy lub roboty budowlane, terminu ich obowiązywania na czas oznaczony nie dłuższy niż cztery lata, zgodnie z art. 142 PZP.
- 2) Podjęciu stosownych czynności, aby na umowach zawieranych przez jednostkę widniał podpis Głównego Księgowego CUWO lub pracownika komórki organizacyjnej, któremu Dyrektor CUWO powierzył obowiązki na podstawie pisemnych upoważnień, w zakresie sprawowania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, stosownie do postanowień Polityki Rachunkowości CUWO³. Dyrektor jednostki przed podpisaniem umowy uprawniony jest do wyegzekwowania czynności polegającej na złożeniu na niej podpisu (na egzemplarzu pozostającym w jednostce) przez upoważnionego pracownika CUWO.

³Zarządzenie nr 3/2020 dyrektora CUWO w Łodzi z dnia 2.01.2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostkach obsługiwanych przez CUWO w Łodzi; wcześniej Zarządzenie 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 zm.).

Pouczenie

Zgodnie z § 40 ust. 4 Regulaminu kontroli, stanowiącego załącznik do zarządzenia Prezydenta Miasta Łodzi Nr 1094/VII/15 z dnia 20 maja 2015 r., kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do przedstawienia swojego stanowiska w ciągu 3 dni od dnia otrzymania sprawozdania.

Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji działań zaleconych w wyniku czynności kontrolnych.

Kierownik jednostki kontrolowanej, w terminie 14 dni od otrzymania niniejszego sprawozdania informuje zarządzającego kontrolę o sposobie wykonania zaleceń lub wykorzystania wniosków.

Sprawozdanie zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla CUWO, trzeci do akt kontroli.

Kontrolę przeprowadziły:

Beata Rogalska-Jarosz

GLÓWNY SPECJALISTA

Krystyna Stawasz

GLÓWNY SPECJALISTA

Zarządzający kontrolę:

ZASTĘPCY DYREKTORA
Biura Zarządzającego kontrolę

Tomasz Głuszcak