



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.0914-10/10

Kraków, dnia 26. 10. 2010

Pan
Jan Źądło
Dyrektor Wydziału Edukacji UMK

Pan
Stanisław Szpar
Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany	Wydział Edukacji UMK, Zespół Ekonomiki Oświaty w Krakowie
Przedmiot kontroli	Proces likwidacji Zespołów Ekonomiki Oświaty Kraków- Południe oraz Kraków-Wschód
Termin przeprowadzenia kontroli	25 marca 2010 r. – 20 kwietnia 2010 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole kontroli z dnia 10 sierpnia 2010 r. podpisanym przez Dyrektora Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie. Wydział Edukacji UMK odmówił podpisania protokołu, składając pisemne wyjaśnienia w dniu 7 października 2010 r. Zgodnie z § 10 ust. 10 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r. odmowa podpisania protokołu przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji ustaleń kontroli.

I. Ocena działalności kontrolowanych jednostek.

Likwidacja Zespołów Ekonomiki Oświaty Kraków-Południe i Kraków-Wschód została przeprowadzona na podstawie uchwały LXXII/916/09 Rady Miasta Krakowa z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie reorganizacji jednostki budżetowej Zespołu Ekonomiki Oświaty Kraków-Zachód w Krakowie, zmiany jej nazwy i nadania statutu oraz likwidacji jednostek budżetowych: Zespołu Ekonomiki Oświaty-Południe i Zespołu Ekonomiki Oświaty Kraków-Wschód.

1. Odnośnie podstawy prawnej uchwały Nr LXXII/916/09 stwierdzono:
 - a) brak uzasadnienia do przywołania art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, gdyż wg postanowień uchwały żadna nowa jednostka nie jest tworzona, a jedynie jedna jest reorganizowana, a dwie likwidowane,
 - b) brak przywołania art. 21 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych,

- określającego zasady zmian organizacyjnych dotyczących jednostek budżetowych,
- c) brak przywołania art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 o finansach publicznych, określającego statut jako podstawę działania jednostki budżetowej.
2. Odnośnie postanowień uchwały Nr LXXII/916/09 RMK stwierdzono:
- a) brak określenia zakresu działań dla zreorganizowanej jednostki ZEO w Krakowie tzn. w dniach 1 września 2009 r. – 31 grudnia 2009 r. (wskutek przyjęcia w § 2 terminu likwidacji ZEO Kraków-Południe oraz ZEO Kraków-Wschód na dzień 31 grudnia 2009 r.),
- b) umieszczenie w § 2 zapisów o *postawieniu w stan likwidacji, terminie zakończenia czynności likwidacyjnych* oraz o *wyznaczeniu likwidatorów*, czyli kategorii zaczerpniętych z przepisów dotyczących likwidacji osób prawnych np. spółek kapitałowych, wykracza poza zakres regulacji dotyczących likwidacji jednostek budżetowych (art. 21 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych),
- c) niewłaściwe zaplanowanie obowiązków likwidatorów powołanych zarządzeniami Prezydenta Miasta Krakowa nr 1442/09 i 1443/09, które weszły w życie w dniu 30 czerwca 2009 r. poprzez:
- wyznaczenie w § 2 ust. 5 uchwały terminu przedstawienia harmonogramu przebiegu likwidacji na dzień 15 lipca 2009 r., podczas gdy zgodnie z § 2 ust. 1 uchwały *postawienie w stan likwidacji* jednostek nastąpiło z dniem 1 lipca 2009 r.,
 - określenie daty wejścia w życie zarządzenia PMK Nr 1653/09 w sprawie harmonogramu przebiegu likwidacji (...) na dzień 23 lipca 2009 r. (z czynnością 4 dotyczącą przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień poprzedzający postawienie jednostek w stan likwidacji).
- d) od dnia 20 czerwca 2009 r. – daty wejścia w życie uchwały Nr LXXII/916/09:
- zgodnie z postanowieniami § 8 i 9 uchwały, jeszcze przed terminem *postawienia w stan likwidacji*, tj. 1 lipca 2009 r. do *dnia zakończenia czynności likwidacyjnych* tj. 31 grudnia 2009 r., ZEO Kraków-Południe i ZEO Kraków-Wschód nie posiadały obowiązujących statutow, które w myśl art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych stanowiły podstawę działania jednostek budżetowych,
 - plan finansowy ZEO w Krakowie do dnia 31 grudnia 2009 r. był realizowany z naruszeniem § 9 ust. 2 Statutu, gdyż nie obejmował planów ZEO Kraków-Południe oraz ZEO Kraków-Wschód; ZEO w Krakowie do dnia 31 grudnia 2009 r. nie prowadził również rachunkowości całej jednostki ZEO w Krakowie (obsługa administracyjna, finansowa i organizacyjna (wszystkich) samorządowych placówek prowadzonych przez Gminę Miejską Kraków, stanowiąca przedmiot podstawowej działalności ZEO w Krakowie, była prowadzona do dnia 31 grudnia 2009 r. niezgodnie z § 4 ust. 1 Statutu ZEO w Krakowie, tzn. przez ZEO w Krakowie, ZEO Kraków-Południe oraz ZEO Kraków-Wschód, zamiast jedynie przez ZEO w Krakowie),
- e) zamieszczenie w § 4 uchwały w części dotyczącej przejęcia przez ZEO w Krakowie należności i zobowiązań likwidowanych jednostek zapisu niezgodnego z treścią art. 21 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym należności i zobowiązania likwidowanych jednostek budżetowych przejmował organ, który podjął decyzję o likwidacji,
- f) brak jednoznacznego wskazania terminu zakończenia działalności przez ZEO w Kraków-Południe i ZEO Kraków-Wschód bądź terminu rozpoczęcia działania przez ZEO w Krakowie.
3. Odnośnie zapisów Statutu Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie, stanowiącego załącznik do uchwały Nr LXXII/916/09 RMK stwierdzono:
- 1) postanowienie § 9 ust. 2 mówiące, iż podstawą działania ZEO w Krakowie jest roczny plan finansowy jednostki – było sprzeczne z art. 20 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, który stanowi, że *jednostka budżetowa działa na podstawie statutu*,
- 2) postanowienie § 8 ust. 5 mówiące, że Główny Księgowy Zespołu jest odpowiedzialny za prowadzenie gospodarki finansowej Zespołu było sprzeczne z treścią przepisu art. 44 ustawy z

dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym *za całość gospodarki finansowej, w tym za wykonywanie określonych ustawą obowiązków w zakresie kontroli finansowej odpowiedzialny jest kierownik jednostki sektora finansów publicznych; kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia albo wskazania w regulaminie organizacyjnym jednostki.*

4. Odnosnie zapisów zarządzenia Nr 1653/09 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 23 lipca 2009 r. w sprawie przyjęcia harmonogramu przebiegu likwidacji jednostek budżetowych: Zespołu Ekonomiki Oświaty Kraków-Południe i Zespołu Ekonomiki Oświaty Kraków-Wschód stwierdzono:
 - a) brak przywołania w podstawie prawnej konkretnych przepisów ustawy o finansach publicznych i ustawy o rachunkowości,
 - b) wydanie zarządzenia po terminie *postawienia w stan likwidacji* jednostek, tj. 1 lipca 2009 r. określonym w uchwale Rady Miasta Krakowa oraz po terminie faktycznego wykonania czynności 4 harmonogramu, dotyczącego przeprowadzenia inwentaryzacji na dzień poprzedzający postawienie jednostek w stan likwidacji,
 - c) określenie pierwszej czynności harmonogramu - *realizacja zadań wg stanu prawnego na dzień podjęcia uchwały Nr LXXII/916/09 w sprawie reorganizacji jednostki budżetowej* i terminu jej wykonania - *do dnia zakończenia likwidacji* w sposób sprzeczny z postanowieniem § 9 ust. 2 Statutu ZEO w Krakowie przyjętego uchwałą przez RMK,
 - d) zbędne, przy likwidacji jednostek budżetowych, określenie w harmonogramie czynności nr 4, 5 i 6, oparte na przyjęciu kategorii *postawienie w stan likwidacji* w sposób analogiczny do sytuacji likwidacji osób prawnych,
 - e) przekraczanie terminu zakończenia likwidacji, tj. 31 grudnia 2009 r. przez terminy realizacji czynności 14 - 18 harmonogramu,
 - f) brak możliwości ujęcia informacji o wykonaniu przez likwidatorów czynności 14 - 18 harmonogramu w sprawozdaniu z przebiegu procesu likwidacji przewidzianym *na dzień zakończenia likwidacji* (czynność 13 harmonogramu).
5. Odnosnie działań wykonywanych przez likwidatorów stwierdzono:
 - a) niedotrzymanie przez likwidatora ZEO Kraków-Południe terminów ustalonych w harmonogramie przebiegu likwidacji, wprowadzonym zarządzeniem Nr 1653/09 PMK:
 - na wystąpienie o wygaszenie trwałego zarządu - data pisma skierowanego do Wydziału Skarbu UMK - 7 października 2009 r. (potwierdzenie odbioru - 8 października 2009 r.), wg harmonogramu czynność powinna zostać wykonana na 3 miesiące przed zakończeniem likwidacji),
 - przedstawienia sprawozdania z przebiegu likwidacji - data pisma przewodniego do sprawozdania - 11 stycznia 2010 r., wg uchwały Nr LXXII/916/09 RMK czynność powinna zostać wykonana w terminie do 31 grudnia 2009 r., wg harmonogramu sprawozdanie powinno zostać sporządzone na dzień zakończenia likwidacji, tj. również na 31 grudnia 2009 r.,
 - b) brak przekazania przez obydwu likwidatorów protokołami zasobów stanów archiwalnych.

II. Zalecenia

1. W przypadku podejmowania działań mających na celu zmiany organizacyjne jednostek budżetowych rzetelnie opracowywać koncepcję zmiany z ukierunkowaniem na założony cel oraz przygotowywać projekty niezbędnych uchwał i zarządzeń organów Gminy Miejskiej Kraków, uwzględniając wszystkie powszechnie obowiązujące przepisy prawa, w tym przepisy dotyczące finansów publicznych.

2. Przestrzegać postanowień i dochowywać terminów wyznaczonych na wykonanie określonych zadań i czynności w zarządzeniach Prezydenta Miasta Krakowa i uchwałach Rady Miasta Krakowa.
3. Podjąć działań zmierzające do zmiany § 8 ust. 5 oraz § 9 ust. 2 Statutu Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie dotyczących odpowiedzialności Głównego Księgowego Zespołu oraz podstaw działania Zespołu.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 - Pan Jan Żądło, Dyrektor Wydziału Edukacji UMK,

Zalecenie nr 2 – Pan Stanisław Szpar, Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie,

Zalecenie nr 3 - Pan Jan Żądło, Dyrektor Wydziału Edukacji UMK i Pan Stanisław Szpar, Dyrektor Zespołu Ekonomiki Oświaty w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych

Zalecenie nr 1 – 3 – od zaraz

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Do dnia 27 grudnia 2010 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pani Elżbieta Łęcznarowicz, Zastępca Prezydenta Miasta ds. Edukacji i Spraw Społecznych – § 13 ust. 4 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnych przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK.