



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Kraków, 22 LUT. 2021

WK-04.1711.34.2020

Pan  
Dariusz Błądek  
Dyrektor  
Zespołu Szkół Ekonomicznych nr 2  
os. Spółdzielcze 6  
31-943 Kraków

### Wystąpienie pokontrolne

**Podmiot kontrolowany:** Zespół Szkół Ekonomicznych nr 2 w Krakowie.

**Przedmiot kontroli:** gospodarowanie funduszem premiowym, funduszem nagród oraz środkami na odprawy emerytalno-rentowe w latach 2018 – 2019.

**Termin przeprowadzenia kontroli:** 02.11.2020 r. do 11.12.2020 r.

#### I. Ocena działalności kontrolowanej jednostki

Referat Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 54/2020, podpisanego 13.10.2020 roku przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie gospodarowania funduszem premiowym, funduszem nagród oraz środkami na odprawy emerytalno-rentowe w latach 2018 i 2019 w kierowanej przez Pana jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka nieprawidłowego gospodarowania funduszem premiowym, funduszem nagród oraz środkami na odprawy emerytalno-rentowe.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji ustalono, że w jednostce dokonano wypłat premii w wysokości nieprzekraczającej limitu 20% planowanych wynagrodzeń zasadniczych wynikających z zawartych umów o pracę.

Jednakże w toku prowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości, które świadczą o częściowym zmaterializowaniu się analizowanego ryzyka, tj.:

- 1) niezdefiniowanie w *Regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych w Zespole Szkół Ekonomicznych nr 2 w Krakowie* pojęcia „planowanego wynagrodzenia zasadniczego”, stanowiącego podstawę tworzenia funduszu premiowego i funduszu nagród,
- 2) niesporządzenie aneksów do zatwierdzonych arkuszy organizacyjnych w przypadku wprowadzenia zmian w zakresie zatrudnienia i wysokości wynagrodzenia, nie realizując tym samym przesłanek wskazanych w § 17 ust. 4 w związku z § 17 ust. 12 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 lutego 2019 r. w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli (Dz. U. z 2019 r. poz. 502). Powyższa nieprawidłowość skutkowałą przekroczeniem limitu funduszu premiowego ustalonego w oparciu o dane wynikające z arkuszy organizacyjnych jednostki.

## II. Zalecenia

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) ustalić w porozumieniu z Wydziałem Edukacji Urzędu Miasta Krakowa definicję *planowanego wynagrodzenia zasadniczego*, stanowiącego podstawę do wyliczenia funduszu premiowego i funduszu nagród, o którym mowa w § 9 ust. 1 i § 10 ust. 1 *Regulaminu wynagradzania (...)* oraz wprowadzić uzgodnioną formułę do przedmiotowej procedury,
- 2) ustalić w porozumieniu z Wydziałem Edukacji Urzędu Miasta Krakowa zasady aneksowania arkuszy organizacyjnych, w celu prezentowania w nich aktualnych informacji dotyczących zatrudnienia i wynagrodzenia.

Ponadto proszę wyeliminować uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli, w stosunku do których nie sformułowano zaleceń pokontrolnych ze względu na ich charakter formalny lub niemający istotnego wpływu na prawidłowe funkcjonowanie jednostki.

## III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych

Pan Dariusz Błądek – Dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych nr 2 w Krakowie.

## IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

## V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych

Sprawozdanie zawierające odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji proszę przesać w terminie do dnia **30.04.2021 r.** do Referatu Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Sarego 4.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

### Otrzymują:

1. Adresat
2. aa.

### Do wiadomości:

1. Pani Anna Korfel-Jasińska - Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Edukacji, Sportu i Turystyki,
2. Pani Anna Domańska - p.o. Dyrektora Wydziału Edukacji,
3. Pani Małgorzata Okarmus - Skarbnik Miasta Krakowa.