

Rzeszów, dnia 12 luty 2019r.

| PROTOKÓŁ KONTROLI                                                 |                                                                                                                                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)                             | Szkoła Podstawowa Nr 24                                                                                                                                                           |
| Termin przeprowadzenia kontroli                                   | 30 stycznia – 8 luty 2019r.                                                                                                                                                       |
| Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę                       |                                                                                                                                                                                   |
| Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli                | z dnia 8 stycznia 2019r., nr 1                                                                                                                                                    |
| Przedmiot kontroli                                                | Kontrola prawidłowości funkcjonowania elementów kontroli zarządczej; zarządzania przez cele oraz zarządzania ryzykiem – w powiązaniu ze sprawozdaniem audytora wewnętrznego znak: |
| Okres objęty kontrolą                                             | 2018 rok                                                                                                                                                                          |
| Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki                |                                                                                                                                                                                   |
| Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali |                                                                                                                                                                                   |

#### I. Ustalenia ogólne

Zgodnie z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 poz. 2077 z późn.zm.) kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków odpowiednio ministra w kierowanych przez niego działach administracji rządowej; wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego; kierownika jednostki, o czym mowa w art. 69 ww. ustawy.

Realizując przywołane wyżej przepisy prawa Prezydent Miasta Rzeszowa zarządzeniem nr 48/2013 z dnia 18 czerwca 2013r. ustalił organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie miasto Rzeszów. Zgodnie z §2 ww. zarządzenia kontrola zarządcza w Gminie Miasto Rzeszów stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, zawartych w dokumentach określających misję i cele Gminy Miasta Rzeszowa, w szczególności w Strategii Rozwoju Gminy miasta Rzeszowa, Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy miasta Rzeszowa oraz budżecie Gminy Miasta Rzeszowa w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Jednocześnie zgodnie z §5 i §6 ww. zarządzenia

3-02

*[Signature]*

kierownicy jednostek organizacyjnych Gminy Miasta Rzeszowa organizują w kierowanych przez siebie jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniając przy tym ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych oraz przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.

Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych wprowadzono Komunikatem Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r. Obszar objęty przedmiotem niniejszej kontroli uregulowano w punkcie **B Cele i zarządzanie ryzykiem** załącznika do ww. komunikatu. Ponadto, szczegółowe wytyczne dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem Minister Finansów opublikował w Komunikacie Nr 6 z dnia 6 grudnia 2012r.

## II. Ustalenia szczegółowe

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa nr VII/1254/2017 z dnia 31 lipca 2017r. pełniącym obowiązki dyrektora Szkoły Podstawowej w Rzeszowie od dnia 1 września 2017r. jest Pani (zgodnie z zarządzeniem Prezydenta Miasta Rzeszowa nr VII/1781/2018 od dnia 1 lipca 2018r. powierzono stanowisko dyrektora).

Na podstawie potwierdzenia przekazania do Urzędu Miasta Rzeszowa dokumentu *Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017* złożonego przez Panią potwierdzono dopełnienie przez kierownika jednostki obowiązku w terminie zgodnym z §9 ust. 2 zarządzenia nr 48/2013 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 18 czerwca 2013r. (z późn.zm.). Zgodnie z treścią ww. dokumentu Pani oświadczyła, że w kierowanej przez nią jednostce w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Statut przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej z dnia 28 listopada 2017r. w §3 określa cele i zadania, a także sposób organizacji jednostki.

Zarządzeniem nr dyrektora z dnia 1 września 2017r. kierownik jednostki kontrolowanej ustaliła zasady funkcjonowania kontroli zarządczej. W ramach ustalonego ww. zarządzeniem regulaminu wprowadzono zasady zarządzania ryzykiem, w tym zasady identyfikacji i analizy ryzyka oraz sposób postępowania z ryzykiem. Kierownik jednostki kontrolowanej w ramach ww. procedury nie określiła akceptowalnego poziomu ryzyka.

Kierownik jednostki kontrolowanej rejestr celów i zadań na rok 2018 ustaliła w formie tabelarycznej wskazując zadania, obszary działania, zasoby, zakładany wynik oraz pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania. Ustalone na 2018r. cele (które wykazano jako tożsame z zadaniami) oraz mierniki nie wypełniają odpowiednio wszystkich wymagań odnośnie kryteriów formułowania celu (tj. istotny, precyzyjny, mierzalny, osiągalny, określony w czasie) oraz zasad określania mierników wskazanych w Komunikacie Ministra Finansów Nr 6 z dnia 6 grudnia 2012r.

W zakresie identyfikacji ryzyk kierownik jednostki określiła ryzyka przypisując je do celów/zadań, istotność wystąpienia ryzyka, zakładany wynik oraz planowane metody przeciwdziałania ryzyku.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych kierownik jednostki kontrolowanej nie sporządziła sprawozdania z realizacji celów i zadań za 2018r. Według ustnego oświadczenia Pani

w związku z obowiązkiem wynikającym z zarządzenia nr 48/2013 Prezydenta Miasta

Rzeszowa z dnia 18 czerwca 2018r. (zmienionym zarządzeniem nr 123/2017 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 14 grudnia 2017r.) złożenia oświadczenia kontroli zarządczej za rok poprzedni do dnia 31 marca każdego roku sprawozdanie zostanie sporządzone w ww. terminie przed złożeniem ww. oświadczenia.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że jednostka kontrolowana określiła cele nie spełniające wymagań standardów określonych w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów oraz wskazując je jako tożsame z zadaniami, nie wskazano mechanizmów monitorowania ich realizacji i mierników pozwalających określić stopień osiągnięcia celu oraz zasobów przeznaczonych do realizacji. Ponadto, do określonych ryzyk nie przypisano osób odpowiedzialnych za ryzyko oraz przyczyn i skutków wystąpienia ryzyka.

W toku kontroli kierownik jednostki kontrolowanej zmieniła funkcjonujące w jednostce zasady kontroli zarządczej w przedmiocie zarządzania ryzykiem określając akceptowalny poziom ryzyka. Ponadto, w wprowadzonym *Planie działalności i rejestrze ryzyka na 2019r.* wskazano cele i zadania, mierniki wraz zakładanym wynikiem, propozycje działań kontrolujących ryzyko, przyczyny i skutki wystąpienia ryzyka oraz przypisano odpowiedzialność za realizację ustalonych celów i zidentyfikowanych ryzyk konkretnym osobom. Niezależnie od powyższego zaleca się określenie w wytworzonej dokumentacji kontroli zarządczej zasobów przeznaczonych do realizacji celów oraz zdefiniowanie wszystkich celów w sposób spełniający wymagania określone w Komunikacie Ministra Finansów Nr 6 z dnia 6 grudnia 2012r.

Kierownik jednostki kontrolowanej został powiadomiony o przysługujących mu - zgodnie z Regulaminem przeprowadzania kontroli (zamieszczonym na stronie internetowej <http://bip.erzeszow.pl/urzed-i-jednostki-miasta/wydzialyurzedumiasta/biuro-kontroli>), stanowiącym załącznik do Zarządzenia nr VI/710/2012 Prezydenta Miasta Rzeszowa z dnia 28 sierpnia 2012 roku z późn.zm. - prawie do wnoszenia pisemnych i umotywowanych wyjaśnień i zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, dla kierownika jednostki kontrolowanej oraz dla Biura Kontroli Urzędu Miasta Rzeszowa.

|                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p style="text-align: center;"><b>Kontrolujący</b></p> <p style="text-align: center;">ZASTĘPCA DYREKTORA<br/>Biura Kontroli</p> <p>Rzeszów, dnia 14.02.2019r.</p> | <p style="text-align: center;">Szkoła Podstawowa Nr 24<br/><b>Kierownik Jednostki kontrolowanej</b><br/>35-602 Rzeszów 9<br/>ul. Czajkowskiego 11, tel. /017/ 74 82 570<br/>Regon 000773251 NIP 813-28-51-414</p> <p style="text-align: center;">DYREKTOR SZKOŁY</p> <p>Rzeszów, dnia 14.02.2019r.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

*Lu*