

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Centrum Kształcenia Praktycznego w Rzeszowie ul. Hetmańska 45b 35-078 Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	17 stycznia - 8 luty 2019r.
Imię i nazwisko przeprowadzającego kontrolę	Bogusław Bieniasz
Data i nr upoważnienia do przeprowadzenia kontroli	z dnia 8 stycznia 2019r., nr ORA-O.0052.1.4.2019
Przedmiot kontroli	Kontrola prawidłowości funkcjonowania elementów kontroli zarządczej; zarządzania przez cele oraz zarządzania ryzykiem – w powiązaniu ze sprawozdaniem audytora wewnętrznego znak: AW.1720.9.2017
Okres objęty kontrolą	2018 rok
Imię i nazwisko kierownika kontrolowanej jednostki	Piotr Pukała
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Piotr Pukała

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

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

Na podstawie potwierdzenia wpływu do Urzędu Miasta Rzeszowa dokumentu Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2017 złożonego przez Pana Piotra Pukałę potwierdzono złożenie oświadczenia 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 Pan Piotr Pukała oświadczył, że w kierowanej przez niego jednostce CKP w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Statut CKP przyjęty uchwałą Rady Pedagogicznej CKP z dnia 28 czerwca 2013r. określa cele i zadania, a także sposób organizacji jednostki. Zgodnie z §4 statutu CKP jest publiczną placówką oświatowo-wychowawczą powołana do realizacji zadań z zakresu przygotowania praktycznego młodzieży i dorosłych wynikających z programów nauczania zajęć praktycznych w zakresie nauczania zawodu, a także zadań zleconych przez szkoły i organ prowadzący oraz inne jednostki organizacyjne i podmioty gospodarcze. Zadania CKP zostały określone w §5 statutu.

Zarządzeniem nr 2/2016 dyrektora CKP z dnia 15 stycznia 2016r. kierownik jednostki kontrolowanej wprowadził *Zasady kontroli zarządczej w CKP* (załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia). Określona w §7 ww. dokumentu misja placówki jest tożsama z preambułą do ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (na dzień przeprowadzenia kontroli uchyloną). Przywołane w niniejszych regulacjach cele i zadania odsyłają bezpośrednio do celów i zadań określonych w ww. ustawie oraz statucie CKP nie precyzując brzmienia zarówno celu jak i zadań. Sposób metody realizacji celów i zadań, o których mowa wyżej, oraz ich monitorowania zgodnie z treścią §7 pkt. II ppkt. 4 i 5 ww. dokumentu zostały określone odpowiednio w planie pracy na rok szkolny oraz planie nadzoru pedagogicznego na dany rok szkolny.

Zasady zarządzania ryzykiem określono w ww. zarządzeniu w formie identyfikacji ryzyka w odniesieniu do celów i zadań realizowanych przez CKP. Oceny ryzyka dokonuje raz w roku zespół pracowników w składzie określonym w ww. zarządzeniu poprzez zidentyfikowanie ryzyk, wskazanie istotności zidentyfikowanych ryzyk oraz określeniu możliwych reakcji na ryzyko. W ww. regulacjach kierownik jednostki kontrolowanej nie określił akceptowalnego poziomu ryzyka.

Zgodnie z §7 ust. 12 ww. *Zasad kontroli zarządczej CKP* jednostka kontrolowana opracowała dokument pn. *Zarządzanie ryzykiem w CKP w 2018 roku*. W ww. dokumencie określono cele i zadania spójne z celem i zadaniami określonymi w §4 i §5 Statutu CKP, ryzyka wraz z poziomem ich istotności, reakcję na ryzyko, właściciela ryzyka oraz mechanizmy działań.

 2

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych kierownik jednostki kontrolowanej nie sporządził sprawozdania z realizacji celów i zadań za 2018r. Według oświadczenia Pana Piotra Pukały 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 cele i zadania (mechanizmy działań) określiła w dokumencie opisującym zarządzanie ryzykiem w jednostce. Do założonych celów i zadań nie wskazano planowanych terminów osiągnięcia, mechanizmów monitorowania ich realizacji oraz mierników pozwalających określić stopień realizacji celu, a także osób, którym przypisano odpowiedzialność za działania skierowane na osiągnięcie założonego celu i zasoby przeznaczone do ich realizacji. Ponadto, w przyjętych regulacjach wewnętrznych kierownik jednostki kontrolowanej nie określił akceptowalnego poziomu ryzyka.

W toku kontroli kierownik jednostki kontrolowanej zmienił funkcjonujące w jednostce zasady kontroli zarządczej w przedmiocie zarządzania ryzykiem określając akceptowalny poziom ryzyka. Ponadto, w Rejestrze ryzyka na 2019r. wskazano mechanizmy monitorowania realizacji celów oraz przypisano odpowiedzialność za realizację ustalonych celów oraz zidentyfikowanych ryzyk konkretnym osobom. Niezależnie od powyższego zaleca się określenie w wytworzonej dokumentacji kontroli zarządczej mierników realizacji celów, zasobów przeznaczonych do ich realizacji 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.

Kontrolujący	Kierownik Jednostki kontrolowanej
<p style="text-align: center;">ZASTĘPCA DYREKTORA Biura Kontroli  Bogusław Bieniasz</p> <p>Rzeszów, dnia <u>12.02.2019r</u></p>	<p style="text-align: center;">CENTRUM KSZTAŁCENIA PRAKTYCZNEGO 35-078 Rzeszów, ul. Hełmańska 45 b tel. 17 85-435-45 NIP 813-36-97-995, Regon* 140587959</p> <p style="text-align: center;">DYREKTOR  mgr inż. Piotr Pukała</p> <p>Rzeszów, dnia <u>12.02.2019r</u></p>