

L.D2-452

2019 -02- 18

RZESZOWSKI DOM KULTURY

BK.1711.1.2019

Rzeszów, dnia 12 luty 2019r.

PROTOKÓŁ KONTROLI

Jednostka kontrolowana (nazwa, adres)	Rzeszowski Dom Kultury ul. Staromiejska 43a Rzeszów
Termin przeprowadzenia kontroli	25 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	Mariola Cieśla
Wyjaśnień w czasie kontroli udzielali oraz dokumenty udostępniali	Mariola Cieśla

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

Statut RDK przyjęty uchwałą nr XXVIII/532/2012 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 28 lutego 2012r. określa cele i zadania, a także sposób organizacji jednostki. Zgodnie z §4 statutu RDK podstawowym celem statutowym jednostki jest prowadzenie działalności kulturalnej polegającej na wykonywaniu zadań Miasta Rzeszowa w zakresie upowszechniania kultury, aktywnego uczestnictwa w kulturze oraz współtworzenia jej wartości.

Zarządzeniem nr 11/2011 dyrektora RDK z dnia 27 czerwca 2011r. kierownik jednostki kontrolowanej ustaliła zasady zarządzania ryzykiem w RDK. W procedurze zarządzania ryzykiem określono zakres odpowiedzialności osób zaangażowanych w proces zarządzania ryzykiem, sposób postępowania przy identyfikowaniu i analizie ryzyka, sposób postępowania ze zidentyfikowanym ryzykiem, zakres przeglądu ryzyk i sprawozdawczość, sposób oceny procesu zarządzania ryzykiem.

Kierownik jednostki kontrolowanej w ramach ww. procedury nie określił akceptowalnego poziomu ryzyka cedując obowiązek ustalenia poziomu ryzyka akceptowalnego dla ryzyk strategicznych i operacyjnych na powołany ww. zarządzeniem *Komitet do spraw ryzyka* (pod przewodnictwem kierownika jednostki).

Kierownik jednostki kontrolowanej Rejestr identyfikacji, analizy i reakcji na ryzyko w RDK ustaliła na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do ww. procedury. W ramach ww. rejestru ujęto obszary ryzyka wraz z przypisaniem im zidentyfikowanych ryzyk, określono prawdopodobieństwo oraz skutek ryzyka wraz z ustaleniem istotności każdego z ryzyk, określono reakcję na zidentyfikowane ryzyko. Zidentyfikowanym ryzykom nadano indywidualne symbole do których jednostka odnosi się w pozostałych dokumentach w ramach kontroli zarządczej. Działania związane z zarządzaniem ryzykiem dokumentowane są przez kierowników filii RDK w formie *Rocznego raportu samooceny ryzyka w RDK* przedkładanego

dyrektorowi RDK. W zakresie analizy ryzyka udokumentowanej w ww. rejestrze nie dokonano określenia przyczyn i skutków wystąpienia ryzyka.

Na podstawie dokumentu pn. *Lista celów na rok 2018 realizowanych przez RDK filie Słocina i Zalesie* sporządzonego na formularzu stanowiącego załącznik nr 2 do ww. zarządzenia dyrektora RDK ustalono, że nie określiła celów szczegółowych określając jedynie zadania do realizacji, którym przypisano odpowiednio ryzyka wraz ze wskazaniem osoby odpowiedzialnej za realizację zadania i wdrożenie mechanizmów kontrolnych. Sformułowane przez RDK cele powinny wypełniać wymagania odnośnie kryteriów formułowania celu (tj. istotny, precyzyjny, mierzalny, osiągalny, określony w czasie) oraz zasady określania mierników wskazane w Komunikacie Ministra Finansów Nr 6 z dnia 6 grudnia 2012r. Ponadto, zgodnie z ww. dokumentem w ramach identyfikacji celów nie określono mechanizmów monitorowania ich realizacji oraz mierników (rodzaju oraz zakładanego wyniku) pozwalających określić stopień realizacji celu oraz zasobów przeznaczonych do ich realizacji.

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

W toku kontroli kierownik jednostki kontrolowanej zmienił funkcjonujące w jednostce zasady kontroli zarządczej w przedmiocie zarządzania ryzykiem określając akceptowalny poziom ryzyka. Ponadto, w *Liście celów realizowanych przez RDK* do określonych celów przypisano zadania służące ich realizacji, mierniki wraz ze wskazaniem ich zakładanego wyniku, mechanizmy monitorowania realizacji celów oraz zasoby finansowe i ludzkie zaplanowane do osiągnięcia celu. Niezależnie od powyższego zaleca się w rejestrze ryzyka określenia przyczyn i skutków wystąpienia ryzyka.

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 ZASTĘPCA DYREKTORA Biura Kontroli  Bogusław Bieniasz Rzeszów, dnia <u>14.02.2019 r.</u>	Kierownik Jednostki kontrolowanej DYREKTOR Rzeszowskiego Dому Kultury  Mariola Cieśla Rzeszów, dnia <u>14 lutego 2019 r.</u>
--	---