

Egz. nr .....**Protokół**

z kontroli finansowej problemowej przeprowadzonej w Filharmonii Świętokrzyskiej im. Oskara Kolberga w Kielcach w okresie od 29 maja do 2 czerwca 2014 roku przez Rafała Lisa – Kierownika Oddziału Planowania, Sprawozdawczości, Obsługi Biura i Koordynacji Kontroli Zarządczej w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr BKO.1711.X.1.2014 z dnia 28.05.2014 roku wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli.

Zakresem kontroli objęto wprowadzenie i stosowanie w jednostce procedur dających zapewnienie kierownika jednostki funkcjonowania, adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, a w szczególności:

- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- zarządzania ryzykiem,
- samooceny kontroli zarządczej.

W trakcie kontroli wyjaśnień i informacji udzielali:

- Pan Jacek Rogala – Dyrektor Naczelny i Artystyczny Filharmonii Świętokrzyskiej,
- Pan Jacek Rudnicki – Z-ca Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych,
- Pani Monika Czarnota – Główny Księgowy,

oraz inni pracownicy jednostki w miarę zachodzących potrzeb.

**I. Ustalenia ogólne.**

Organizatorem jednostki jest Województwo Świętokrzyskie, które zapewnia środki niezbędne do jej utrzymania i rozwoju.



Filharmonia posiada osobowość prawną i jest wpisana do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez organizatora pod numerem RIK – 10/92, w dniu 31 marca 1993 roku.

Bezpośredni nadzór nad działalnością Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach sprawuje Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Filharmonia prowadzi gospodarkę finansową na zasadach określonych w ustawie o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz w oparciu o plan działalności zatwierdzony przez Dyrektora z zachowaniem wysokości dotacji przyznanej przez organizatora. Zgodnie z powyższym Filharmonia prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach posiadanych środków, jak również pokrywa koszty bieżącej działalności z uzyskanych przychodów.

#### Kierownictwo jednostki:

Pan Jacek Rogala – Dyrektor Naczelny i Artystyczny Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 października 2001 roku.

Pan Jacek Rudnicki – Z-ca Dyrektora ds. Administracyjnych i Finansowych, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 listopada 2003 roku.

Pani Monika Czarnota – Główny Księgowy Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach, zatrudniona na tym stanowisku od 1 października 2002 roku.

## **II. Ustalenia szczegółowe.**

W toku czynności kontrolnych poproszono dyrektora jednostki o złożenie pisemnej informacji dotyczącej wybranych elementów systemu kontroli zarządczej funkcjonującego w Filharmonii Świętokrzyskiej. W tym celu wykorzystano zamieszczony poniżej kwestionariusz samooceny zawierający pytania dotyczące badanego zakresu.

Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania			
			Uwagi
Czy w jednostce obowiązuje zbiór zasad etycznych (np. kodeks etyki) lub pracownicy zobowiązani są do przestrzegania zasad etyki zawodowej sformułowanych np. w kodeksach opracowanych przez właściwe samorządy zawodowe?	TAK	Zarządzenie NR 6/2014 z dnia 14.04.2014	

Czy znajomość kodeksów etyki obowiązujących w jednostce jest okresowo potwierdzana przez pracowników?	TAK	Oświadczenie pracownika	
Czy pracownicy uczestniczyli w szkoleniach o tematyce związanej z zasadami etycznego postępowania?	NIE		
Czy kwestie uczciwego i etycznego postępowania poruszane są na naradach najwyższego kierownictwa z kierownikami komórek oraz na spotkaniach kierownictwa z pracownikami?	TAK		
Czy pracownicy rozumieją, jakie zachowanie jest właściwe, a jakie niewłaściwe, jakie konsekwencje może spowodować niewłaściwe zachowanie, a także jakie działania powinni podjąć, jeżeli są świadomi wystąpienia przypadków mobbingu, konfliktu interesów, korupcji itp. ?	TAK	Zarządzenie NR 6/2014 z dnia 14.04.2014  Zarządzenie Nr 13/2013 z dnia 11.06.2013	
Czy znaczenie uczciwości i wartości etycznych ma swoje odzwierciedlenie w kryteriach ocen okresowych pracowników?	NIE		
<b>Zarządzanie ryzykiem</b>			
Czy najwyższe kierownictwo ustaliło ogólne cele jednostki co najmniej na bieżący rok?	TAK	<i>Plan repertuarowy, plan zakupów i remontów, plan finansowy</i>	
Czy cele ogólne są jasne i zgodne z zadaniami jednostki określonymi przez przepisy prawa, statut lub inne obowiązujące jednostkę regulacje?	TAK		
Czy liczba celów ogólnych jest niewielka, aby kierownictwo mogło skutecznie monitorować ich realizację?	TAK		
Czy został określony termin, w którym poszczególne cele ogólne mają być osiągnięte?	TAK		
Czy ustalone cele ogólne są możliwe do osiągnięcia przez daną jednostkę?	TAK		
Czy wszyscy pracownicy znają i rozumieją cele ogólne jednostki?	TAK	<i>tak omawiane są na spotkaniach pracowniczych</i>	
Czy ustalono mierzalne kryteria lub wskaźniki realizacji celów ogólnych i czy kierownik jednostki ocenia okresowo stopień realizacji tych celów?	TAK	<i>Plan repertuarowy, plan zakupów i remontów,</i>	
Czy ustalone zostały cele szczegółowe dla poszczególnych komórek organizacyjnych, których realizacja służy osiągnięciu celów ogólnych?	TAK	<i>W planach działu</i>	

Czy zostały wyznaczone – na właściwym szczeblu zarządzania – osoby odpowiedzialne za realizację poszczególnych celów szczegółowych?	TAK	<i>zakres obowiązków, plan repertuarowy</i>	
Czy ustalono mierzalne kryteria lub wskaźniki realizacji celów szczegółowych?	NIE		
Czy dokonuje się okresowego przeglądu celów szczegółowych w celu weryfikacji ich aktualności?	TAK		
Czy kierownicy każdego szczebla są włączeni w ustalanie celów szczegółowych i zaangażowani w ich osiąganie?	TAK		
Czy cele zostały ustalone realistycznie, adekwatnie do posiadanych przez jednostkę zasobów?	TAK		
Czy w razie wystąpienia niespodziewanych rezultatów lub tendencji prowadzi się ich analizę w celu identyfikacji czynników, które mogą zagrozić osiągnięciu celów, oraz podejmuje się działania zaradcze?	TAK		
Czy dla celów ogólnych i szczegółowych ujętych w planach działalności jednostki identyfikuje się ryzyka, których wystąpienie może spowodować problemy w ich osiągnięciu?	TAK		Ryzyka wstępnie ocenia się na bieżąco
Czy metoda identyfikacji ryzyka jest spójna w całej jednostce?	NIE		
Czy identyfikacja ryzyka prowadzona jest w sposób planowy i systematyczny, nie rzadziej niż raz w roku?	TAK	<i>Brak procedury</i>	Na bieżąco
Czy proces identyfikacji ryzyka jest dokumentowany?	NIE	<i>Brak procedury</i>	
Czy w razie istotnej zmiany celów jednostki lub warunków, w których funkcjonuje, identyfikacja ryzyka jest ponawiana?	TAK	<i>Brak procedury</i>	
Czy kierownik jednostki wyznaczył komórkę organizacyjną, której zadaniem jest identyfikacja ryzyka w całej jednostce?	NIE	<i>Brak procedury</i>	kolegialnie
Czy kierownik jednostki powołał zespół, którego celem będzie identyfikacja ryzyka?	NIE	<i>Brak procedury</i>	kierownictwo
Czy kierownik jednostki wykorzystał metodę oddolnej identyfikacji ryzyka, w której identyfikacji ryzyka dokonują pracownicy na każdym szczeblu, a wyniki przekazywane są stopniowo w górę struktury organizacyjnej?	NIE	<i>Brak procedury</i>	
Czy kierownik jednostki organizuje narady kierownictwa poświęcone identyfikacji ryzyka?	TAK		

*7. Regał*

Czy każde zidentyfikowane ryzyko poddawane jest analizie, mającej na celu określenie możliwych skutków (znaczenia, wpływu) danego ryzyka i prawdopodobieństwa jego wystąpienia?	TAK	<i>brak uregulowań wewnętrznych</i>	
Czy wyniki analizy ryzyka są dokumentowane?	NIE		
Czy w analizę ryzyka zaangażowani są kierownicy odpowiedniego szczebla oraz właściwi pracownicy?	TAK		
Czy kierownik jednostki wyznaczył poziom ryzyka akceptowalnego dla jednostki, czyli stopień ryzyka, jaki jednostka gotowa jest podjąć („apetyt na ryzyko”)?	NIE	<i>brak uregulowań wewnętrznych</i>	Tylko w kwestiach finansowych
Czy zostały zaplanowane i wdrożone odpowiednie działania w stosunku do każdego zidentyfikowanego ryzyka, które nie może być przez jednostkę zaakceptowane?	NIE	<i>brak uregulowań wewnętrznych</i>	
Czy dla każdego ryzyka został ustalony „właściciel”, czyli osoba odpowiedzialna za zarządzanie tym ryzykiem?	TAK		Zakres działania działów, plan repertuarowy
<b>Samooceń kontrola zarządczej</b>			
Czy przynajmniej raz w roku przeprowadzana jest samooceń systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki?	TAK	Zarządzenie NR 6/2010 z dnia 01.07.2010	Podjęto próby w 2014
Czy proces samooceń systemu kontroli zarządczej jest dokumentowany?	TAK		Podjęto próby (ankieta pracownicza)
Czy wyniki przeprowadzanej samooceń wykorzystywane są do ciągłego usprawniania funkcjonowania jednostki?	TAK		

*Dokumentacja kontrolna od str. 1 do str. 3.*

### **1. Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania.**

Zarządzeniem Nr 6/2014 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej z dnia 14.04.2014 roku w jednostce wprowadzono Kodeks Etyki pracowników Filharmonii Świętokrzyskiej w Kielcach. Kodeks określa standardy postępowania, których przestrzeganie ma stanowić gwarancję kompetencji, odpowiedzialności i wysokich walorów moralnych pracowników

jednostki w związku z wykonywaniem przez nich swoich obowiązków. Zapoznanie się z treścią i zobowiązanie do przestrzegania zasad z niego wynikających pracownicy potwierdzają składając stosowne oświadczenie, które dołączane jest do akt pracowniczych. Kwestie uczciwego i etycznego postępowania poruszane są bieżąco na spotkaniach z pracownikami. W badanym okresie pracownicy nie uczestniczyli w szkoleniach zewnętrznych o tej tematyce.

W jednostce obowiązuje „*Wewnętrzna Polityka Antymobbingowa*” wprowadzona zarządzeniem Nr 13/2013 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej z dnia 11.06.2013 roku.

W dokumencie określono obowiązki pracodawcy i pracowników w zakresie kształtowania relacji pracowniczych, działania dyrektora w zakresie realizacji polityki antymobbingowej oraz zamieszczono przykładową listę zachowań mogących być uznanymi za mobbing. Ponadto została określona procedura postępowania w przypadkach zgłoszenia przez pracownika do pracodawcy skargi dotyczącej zachowań mających znamiona mobbingu czy dyskryminacji.

***Dokumentacja kontrolna od str. 4 do str. 6.***

## **2. Zarządzania ryzykiem.**

Jak ustalono w trakcie czynności kontrolnych cele ogólne jednostki określane są przez kierownictwo Filharmonii w planie repertuarowym, planie zakupów i remontów oraz planie finansowym. Ustalone cele ogólne, zgodne z zadaniami jednostki określonymi przez przepisy prawa, statut i inne obowiązujące regulacje, omawiane są na spotkaniach pracowniczych. Cele szczegółowe, których realizacja służy osiągnięciu celów ogólnych ustalane są w planach poszczególnych działów wraz z wyznaczeniem osoby odpowiedzialnej za ich realizację. W procesie ustalania celów szczegółowych uczestniczą kierownicy komórek organizacyjnych zaangażowani w ich osiąganie.

Zarządzeniem Nr 6/2010 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach z dnia 01.07.2010 roku wprowadzono w jednostce Regulamin Kontroli Zarządczej, który określa:

- cele i zadania kontroli zarządczej,
- elementy systemu kontroli zarządczej,
- zakres kontroli finansowej.



W § 12 regulaminu zdefiniowano pojęcie zarządzania ryzykiem, które obejmuje rozpoznanie i analizę zewnętrznych i wewnętrznych ryzyk zagrażających realizacji celów na szczeblu danej działalności, jak i całej organizacji. Kierownictwo oraz pracownicy zatrudnieni na stanowiskach funkcyjnych zostali zobowiązani do systematycznej, nie rzadziej niż raz w roku, identyfikacji zewnętrznego i wewnętrznego ryzyka dla poszczególnych celów i zadań realizowanych przez Filharmonię Świętokrzyską. Zgodnie z dalszymi zapisami regulaminu zidentyfikowane ryzyka mają być poddawane analizie mającej na celu określenie możliwych skutków i prawdopodobieństwa jego wystąpienia. Wobec zidentyfikowanych ryzyk należy określić rodzaj możliwych reakcji (tolerowanie, przeniesienie, wycofanie się, działanie). Kierownik jednostki określa jego akceptowalny poziom oraz określa działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia zidentyfikowanego ryzyka do akceptowalnego poziomu.

Kontrolującemu nie przedstawiono uregulowań wewnętrznych określających szczegółowo spójną dla całej jednostki procedurę zarządzania ryzykiem, w której m. in. wskazano by osobę, komórkę organizacyjną, czy też zespół, który odpowiada za koordynację systemu zarządzania ryzykiem. Mimo zapewnienia dyrektora jednostki o prowadzonej na bieżąco identyfikacji i analizie ryzyka dla celów ogólnych i szczegółowych ujętych w planach działalności Filharmonii, nie przedstawiono dokumentów, z których wynikałoby, że taka identyfikacja i analiza jest prowadzona. Zgodnie ze szczegółowymi wytycznymi dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem stanowiącymi załącznik do komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. (poz. 56) działania podejmowane w ramach systemu zarządzania ryzykiem powinny być odpowiednio udokumentowane.

### **3. Samoocena kontroli zarządczej.**

Jak wynika z zapisów § 15 pkt 4 Zarządzenia Nr 6/2010 Dyrektora Filharmonii Świętokrzyskiej im. O. Kolberga w Kielcach z dnia 01.07.2010 roku w sprawie ustalenia Regulaminu Kontroli Zarządczej, co najmniej raz w roku przeprowadzana jest przez pracowników pełniących funkcje kierownicze samoocena systemu kontroli zarządczej, której wyniki winny zostać udokumentowane. W 2014 roku dokonano takiej samooceny z wykorzystaniem ankiety skierowanej do pracowników jednostki. W trakcie przeprowadzania kontroli proces samooceny był jeszcze w toku w związku z tym nie sporządzono raportu zawierającego wyniki końcowe z przeprowadzonych czynności.

Jak wynika z informacji złożonej przez dyrektora jednostki wyniki przeprowadzonej samooceny będą wykorzystywane do dalszego usprawniania funkcjonowania Filharmonii.

***Dokumentacja kontrolna od str. 7 do str. 8.***

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Protokół niniejszy zawiera 8 stron i 8 stron załączników stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi jednostki. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją .....<sup>42</sup>

Kontrolujący:

.....  
KIEROWNIK  
Oddziału Planowania,  
Sprawozdawczości, Obsługi Biura  
i Koordynacji Kontroli Zarządczej  
Rafał Lis

Kontrolowany:

.....  
DYREKTOR  
*J. Rogala*  
dr Jacek Rogala

Kielce, .....<sup>01.07</sup> 2014 r.