



Kielce, dnia 03.02.2015r.

BKO.1711.XX.3.2014

Pan
Piotr Szczerski
Dyrektor Teatru im. Stefana Żeromskiego
w Kielcach

Wystąpienie pokontrolne

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowania i przeprowadzania kontroli gospodarki finansowej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r., przeprowadził kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Kontrolą 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 związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole podpisanym w dniu 14 stycznia 2015 roku stwierdzono brak dokumentacji potwierdzającej fakt przeprowadzania w jednostce identyfikacji i analizy ryzyka a w szczególności rejestrów ryzyk dla zadań realizowanych przez komórki oraz samodzielne stanowiska w Teatrze.

Jak wynika z zapisów ppkt. 2.3 „Procedur kontroli zarządczej” wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora Teatru nie rzadziej niż raz w roku należy dokonać identyfikacji ryzyka w odniesieniu do realizacji celów i zadań. Zidentyfikować ryzyko zewnętrzne i wewnętrzne dotyczące całego Teatru, jak i ryzyko odnoszące się do poszczególnego projektu czy programu.

Jednostka nie posiada 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. Kierownik jednostki nie wyznaczył poziomu akceptowalnego ryzyka.

Zgodnie z zapisami zawartymi w pkt. 7 ust. 2 art. 68 oraz w zw. z zapisami pkt. 3 ust. 1 art. 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.) jednym z celów kontroli zarządczej jest w szczególności zapewnienie przez kierownika jednostki skutecznie funkcjonującego systemu zarządzania ryzykiem. Jak wynika ze szczegółowych wytycznych 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.

W jednostce stwierdzono brak dokumentacji potwierdzającej fakt przeprowadzania samooceny systemu kontroli zarządczej oraz dokumentów, z których wynikałoby jakie ewentualne wnioski pokontrolne były w jednostce realizowane. Zgodnie z zapisami „Procedur kontroli zarządczej” wprowadzonych Zarządzeniem Nr 4/2012 Dyrektora Teatru system kontroli zarządczej podlega bieżącemu monitorowaniu i ocenie. W dokumencie tym przewidziano także, że co najmniej raz w roku przeprowadzana jest samoocena systemu kontroli zarządczej przez osoby zarządzające i pracowników jednostki, a ewentualne wnioski powinny być niezwłocznie wcielane w życie.

Wnioski pokontrolne

W oparciu o wytyczne stanowiące załącznik do komunikatu Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. odpowiednio dokumentować wszelkie działania podejmowane w ramach systemu zarządzania ryzykiem a także związane z przeprowadzaną w jednostce samooceną kontroli zarządczej.

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia powyższych nieprawidłowości oraz podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Promocji, Edukacji,
Kultury, Sportu i Turystyki UMWS w/m

KIEROWNICZKA,
Oddziału Planowania,
Sprawozdawczości, Obsługi Biura
i Koordynacji Kontroli Zarządczej

Rafał Lis

Dyrektor Biura Kontroli

Dawid Kędziora

Agata Binkowska

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

Adam Jarubas