

Wpł. dnia 26.10.2018.

Pułtusk 17.08.2018r.

Raport z audytu systemu kontroli zarządczej

Informacja o audytowanym:

Miejskie Centrum Kultury i Sztuki w Pułtusku

Terminy wykonania audytu :

Audyt rozpoczęto 06 czerwca 2018r. zakończono sporządzeniem raportu 17 sierpnia 2018 roku.

Audyt przeprowadził:

ANDRZEJ SKIBIŃSKI - audytor wewnętrzny, spełniający wymagania, o których mowa w art. 286 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zaświadczenie Ministra Finansów Nr 1917/2005.

Cel, zakres i techniki przeglądu

Ogólnym celem audytu było zebranie informacji o jakości systemu kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Gminy Pułtusk, na ile stanowi on zintegrowany system procedur i mechanizmów kontrolnych dających realne zapewnienie:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań;
- ochrony zasobów;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- zarządzania ryzykiem.

Dokumentacja dotycząca kontroli zarządczej, z którą zapoznał się audytor:

- statut jednostki,
- regulamin organizacyjny,
- regulamin pracy,
- regulamin wynagradzania,
- ocena ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy,
- opis stanowisk pracy ,
- regulamin przeprowadzania okresowej oceny kwalifikacyjnej pracowników samorządowych ,
- instrukcja gospodarki kasowej,
- polityka rachunkowości ,
- polityka bezpieczeństwa informacji,
- zakresy czynności,
- regulamin kontroli zarządczej,
- kodeks etyki pracowników,
- instrukcja antymobingowa,
- regulamin naboru na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze,
- arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku,
- kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej,
- oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Kierownika Jednostki,
- instrukcja inwentaryzacyjna ,
- instrukcja gospodarki kluczami ,
- instrukcja archiwizacyjna ,
- instrukcja kancelaryjna,
- instrukcja prowadzenia BIP ,
- instrukcja prowadzenia strony internetowej ,

Audytor przeprowadził czynności audytowe dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Miejskim Centrum Kultury i Sztuki biorąc pod uwagę wszystkie wymienione powyżej dokumenty potrzebne do zapewnienia, że w wystarczającym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna, i efektywna kontrola zarządcza. Po analizie przedstawionej dokumentacji będącej w posiadaniu Dyrektora MCKiS stwierdził brak niektórych dokumentów lub potrzebę ich zmodyfikowania i uaktualnienia. Audytor udzielił instruktażu i wskazówek dotyczących sposobu sporządzenia lub zmodyfikowania brakujących dokumentów, jednocześnie wyznaczając termin uzupełnienia brakujących dokumentów. Dyrektor i wyznaczeni przez niego pracownicy przeprowadzili analizę,

arkuszy identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku. Zostały omówione wszystkie przedstawione cele. Największa liczba celów dotyczyła obszaru związanego z ryzykiem działalności. Najmniejsza liczba celów dotyczyła obszarów w zakresie działalności dotyczącej zasobów ludzkich. Każdemu obszarowi działalności MCKiS zostały przypisane minimum trzy cele. Wszystkie cele i ryzyka zawarte są w arkuszach identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku. W 2019 roku zgodnie z zaleceniami Audytora będzie obowiązywać w MCKiS jak i w innych jednostkach organizacyjnych Gminy Pułtusk zmodyfikowany w trakcie audytu wzór arkusza identyfikacji ryzyk. Dokonana została także analiza przeprowadzonej samooceny systemu kontroli zarządczej w MCKiS na podstawie kwestionariusza którym objęci byli pracownicy MCKiS. Zakres przedmiotowy samooceny obejmował funkcjonowanie i elementy kontroli zarządczej oraz realizację standardów kontroli zarządczej, ogłoszone w Komunikacie Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 roku, we wszystkich obszarach działalności MCKiS w Pułtusku. Elementy kontroli zarządczej wzięte pod uwagę przy wypełnianiu kwestionariusza, zostały wymienione poniżej:

A. Środowisko Wewnętrzne

1. Przestrzeganie wartości etycznych,
2. Kompetencje zawodowe,
3. Struktura organizacyjna,
4. Delegowanie uprawnień.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

5. Misja,
6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji,
7. Identyfikacja ryzyka,
8. Identyfikacja ryzyka,
9. Reakcja na ryzyko.

C. Mechanizmy kontroli

10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej,
11. Nadzór,
12. Ciągłość działalności,
13. Ochrona zasobów,
14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych,
15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

D. Informacja i komunikacja

16. Bieżąca informacja,
17. Komunikacja wewnętrzna,
18. Komunikacja zewnętrzna.

E. Monitorowanie i ocena

19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej,
20. Samoocena,
21. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

Biorąc pod uwagę powyższe elementy kontroli zarządczej, wypełnienie kwestionariusza pozwoli na kompleksowe podejście do zagadnień, będących przedmiotem oceny, a także określić dalsze kierunki działania jednostki i doskonalić system kontroli zarządczej.

Pracownicy MCKiS w Pułtusku po otrzymaniu kwestionariusza udzielili odpowiedzi na pytania zawarte w kwestionariuszu samooceny kontroli zarządczej mając do dyspozycji dwa warianty odpowiedzi:

Tak,

Nie,

z możliwością zamieszczenia komentarza (uwag).

Wyniki samooceny zostały wykorzystane w audycie do wskazania mocnych i słabych stron systemu nadzoru i kontroli wewnętrznej w MCKiS. Szczegółowe wyniki samooceny systemu kontroli zarządczej audytor przedstawi w dalszej części raportu.

Przyjęto następujące zasady interpretacji wyników kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej:

- 50 % i mniej odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie wskazuje na brak funkcjonowania kontroli zarządczej w danym obszarze,
- powyżej 50% ale poniżej 60% odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie wskazuje, że w danym obszarze w ograniczonym stopniu funkcjonuje adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza, powyżej,
- 60% odpowiedzi „TAK” (pozytywnych) spośród wszystkich otrzymanych na konkretne pytanie świadczy o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Poniżej przedstawiono zbiorcze wyniki dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w MCKiS :

- **Odpowiedzi na „Tak” – 100%**
- **Odpowiedzi na „Nie”– 0%**
- **Odpowiedzi „Nie Wiem”– 0%**

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej wyniki, odpowiedzi na „Tak” było 100% , co świadczyłoby o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w MCKiS , co nie było jednak zgodne z przedstawioną audytorowi dokumentacją. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej nie zawierało wszystkich elementów niezbędnych do prawidłowej oceny kontroli zarządczej. W czasie audytu w MCKiS w Pułtusk audytor stwierdził brak w dokumentacji potrzebnej do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej między innymi takich dokumentów jak: Instrukcji kancelaryjnej, Jednolitego rzeczowego wykazu akt oraz Instrukcji archiwizacyjnej. Dyrektor MCKiS poinformowała ustnie Audytora, że w dniu 10 kwietnia 2013r. przekazała wraz z pismem przewodnim do Pana Krzysztofa Wiśniewskiego Kierownika Oddziału Archiwum Państwowego m.st.Warszawy w Pułtusk w/w dokumenty celem ich weryfikacji i dalszego przekazania do Archiwum Państwowego w Warszawie (załącznik nr.1). Przez następnych pięć lat do czasu niniejszego audytu przeprowadzonego w sierpniu 2018r. do MCKiS nie zostały przekazane żadne informacje z Archiwum Państwowego m.st. Warszawy w Pułtusk w/w sprawie. Audytor Andrzej Skibiński poinformował Panią Dyrektor MCKiS Izabelę Sosnowicz – Ptak o realnych terminach (około dwóch miesięcy) jakie obowiązują Archiwum Państwowe w Warszawie przy zatwierdzaniu w/w dokumentów. W trakcie trwania audytu Dyrektor ponownie przedłożyła całą dokumentację (koniec sierpnia 2018r.) bezpośrednio do Archiwum Państwowego m.st. Warszawy gdzie otrzymała telefoniczne zapewnienie, iż maksymalnie do końca października otrzyma zatwierdzoną instrukcję kancelaryjną i archiwizacyjną.

Ustalenia :

- 1.Obowiązujący Regulamin Kontroli Zarządczej w MCKiS nie jest dostosowany do wymogów obowiązujących zgodnie z Ustawą z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Brak jest sprecyzowanego zapisu dotyczącego terminu sporządzania arkuszy identyfikacji celów, oceny ryzyka oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku , a także terminu sporządzenia kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej.
- 2.Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku nie zawiera takich pozycji jak: miernik, ryzyko (wraz z podaniem kategorii), wpływ ryzyka, prawdopodobieństwo, istotność ryzyka, planowana metoda przeciwdziałania ryzyku.

3. W kwestionariuszu samooceny nie zawarto wszystkich elementów kontroli zarządczej.
4. Brak instrukcji kancelaryjnej i archiwizacyjnej.
5. Brak regulaminu strony internetowej.

Zebrane rekomendacje i zalecenia usprawniające:

Należy:

1. Uaktualnić Regulamin Kontroli Zarządczej zgodnie z art.69 ust.1pkt.3 i art.53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz.U.Nr.157,poz120 ze zm.), oraz w oparciu o Standardy Kontroli Zarządczej dla sektora finansów publicznych określone w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r
- 2 Termin sporządzania arkuszy identyfikacji celów, oceny ryzyka oraz określenia metod przeciwdziałania ryzyku ustalić na 30 listopada roku poprzedzającego rok w którym wyznaczone cele i ryzyka związane z realizacją tych celów będą obowiązywać. Przykład : w/w arkusze identyfikacji celów na rok 2019 należy sporządzić do 30 listopada 2018 r.
3. Termin składania kwestionariuszy samooceny kontroli zarządczej przyjąć jako 31.01. następnego roku . Przykład : Za rok 2018 w/w kwestionariusz samooceny należy złożyć do 31 stycznia 2019 r.
4. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej składać należy do ostatniego dnia lutego danego roku za poprzedni rok. Przykład za 2018 r. oświadczenie składamy do końca lutego 2019 roku
5. Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku powinien zostać w 2018 (obowiązywać będzie w 2019) roku zmieniony i rozszerzony o dodatkowe pozycje tj. :
Miernik , Ryzyko(wraz z podaniem kategorii) , Wpływ, Prawdopodobieństwo, Istotność ryzyka, Planowana metoda przeciwdziałania ryzyku .
6. kwestionariusz samooceny powinien zostać rozszerzony o dodatkowe pytania zawarte w każdym z pięciu głównych punktów ujętych w tym kwestionariuszu.
7. reagować na ryzyko poprzez wypracowanie procesu systematycznej identyfikacji ryzyka, jego analizy i podejmowania działań zaradczych.
8. sporządzać co roku zgodnie z datami wyznaczonymi w regulaminie kontroli zarządczej arkusze identyfikacji ryzyka , kwestionariusze kontroli zarządczej i oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
9. aktualizować zgodnie z przepisami prawa dokumentację wymaganą przy kontroli zarządczej

Konkluzja:

Wszystkie zalecenia do dnia 17.09.2018r. zostały przez Dyrektora MCKiS w Pułtusku zrealizowane lub są w trakcie realizacji.

Podsumowanie

Po zakończeniu czynności audytowych i uzupełnieniu wszystkich brakujących dokumentów przez Dyrektora należy stwierdzić, że system kontroli zarządczej w MCKiS jest tak zorganizowany, że pozwala Dyrektorowi MCKiS na racjonalne zapewnienie, że cele i zadania zostaną zrealizowane .

Na tym raport zakończono.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr Andrzej Skibiński
zaśw. Min Fin. nr 1919/2003

