

Racibórz, 17.01.2017 r.

TA.1711.2.2016
Numer Mdok: 1129/01/2017

**Pan
Jacek Kąsek
Dyrektor
Centrum Kształcenia
Zawodowego i Ustawicznego nr 1
w Raciborzu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 7-9 listopada 2016 r. przeprowadzono w Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego nr w Raciborzu kontrolę planową w zakresie planowania i realizacji wybranych procesów w działalności jednostki w latach 2015 i 2016 (plany działalności, zarządzanie ryzykiem samoocena systemu kontroli zarządczej). Kontrolę przeprowadziła inspektor Referatu Audytu i Kontroli w Starostwie Powiatowym w Raciborzu, na podstawie upoważnienia Starosty Raciborskiego nr 298/2016 z dnia 28 października 2016 r.

Ustalenia kontroli zostały zawarte w protokole z 20 grudnia 2016 roku. Dokument został przyjęty i podpisany przez Dyrektora jednostki. Do treści protokołu nie wniesiono uwag.

Zgodnie z zarządzeniem nr 120/2016 Starosty Raciborskiego z dnia 22 listopada 2016 r. w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu raciborskiego oraz innych podmiotach, przekazuję wnioski oraz zalecenia wynikające z przeprowadzonej kontroli.

I. Wnioski

Kontrolowana jednostka posiada procedury wewnętrzne dotyczące kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem. Stwierdzono, że część zapisów tych procedur jest niespójna (np. stanowiska uczestniczące w identyfikacji ryzyka) bądź niekompletna (np. brak skali oceny ryzyka czy wskazanie akceptowalnego poziomu ryzyka). Niektóre z elementów procesu zarządzania ryzykiem nie są dokumentowane (np. identyfikacja i analiza ryzyka dokonywana przez wyznaczonych pracowników).

Zgodnie z wymogami zarządzenia Starosty Raciborskiego dot. zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Raciborzu i jednostkach organizacyjnych powiatu Dyrektor CKZiU nr 1, jako kierownik jednostki organizacyjnej, sporządza i przedkłada Staroście Raciborskiemu plany działalności na kolejny rok, wyniki identyfikacji ryzyka oraz oświadczenie o stanie kontroli zarządczej. W jednostce przeprowadzana jest też raz w roku samoocena systemu kontroli zarządczej w formie ankiet, przy czym oprócz Dyrektora, uczestniczy w niej wyłącznie kilka wyznaczonych pracowników.

II. Zalecenia

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, mając na uwadze przepisy art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2016.1870 t.j.) oraz zasady określone w zarządzeniu Starosty Raciborskiego nr 119/2016 z dnia 15 listopada 2016 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Raciborzu i jednostkach organizacyjnych powiatu raciborskiego, należy:

- 1) nie później niż do 31 maja 2017 r. zweryfikować pod kątem aktualności i adekwatności funkcjonujące w jednostce pisemne procedury dot. kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem, doprowadzić do zgodności ze stanem faktycznym oraz przestrzegać ustalonych w nich zasad,
- 2) rozważyć włączenie w proces dokonywanej corocznie samooceny systemu kontroli zarządczej większej liczby pracowników jednostki, przy czym należy przeanalizować czy możliwe jest objęcie samooceną wszystkich pracowników bądź tylko rozszerzenie dotychczasowej grupy uczestniczącej w samoocenie, ponadto rozważyć zastosowanie całkowicie anonimowych ankiet samooceny, co może dać większą pewność otrzymania wiarygodnych wyników przydatnych w doskonaleniu systemu kontroli zarządczej funkcjonującego w jednostce,
- 3) dokumentować poszczególne etapy zarządzania ryzykiem, zgodnie z komunikatami nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84) oraz nr 6 z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012, poz. 56).

Zgodnie z zarządzeniem nr 120/2016 Starosty Raciborskiego z dnia 22 listopada 2016 roku w sprawie zasad przeprowadzania kontroli w jednostkach organizacyjnych powiatu raciborskiego oraz innych podmiotach, kierownik podmiotu kontrolowanego, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informuje na piśmie starostę o sposobie wykonania wniosków i zaleceń albo o przyczynach ich niewykonania.

STAROSTA

Ryszard Winiarski

Otrzymują:

1. adresat

2. aa.

opr. KB


STAROSTWO POWIATOWE W RACIBORZU – Plac Stefana Okrzei 4, 47-400 Racibórz

Referat Audytu i Kontroli

tel. 32 45 97 383, e-mail: kontrola@powiatraciborski.pl, www.powiatraciborski.pl

UID: 302080