



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-04.1711.54.2016

Kraków, dnia27 LUT 2017

Pani

Dorota Iwanicka

Dyrektor Zarządu Cmentarzy Komunalnych

ul. Rakowicka 26

31-510 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 78/2016, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej w kierowanej przez Panią jednostce, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

Kontrola w powyższym zakresie została przeprowadzona ze szczególnym uwzględnieniem występowania ryzyka polegającego na niezapewnieniu realizowania celów kontroli zarządczej, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy *o finansach publicznych*.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej w kontekście przyjętego ryzyka

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej

Przeprowadzona kontrola problemowa potwierdziła poprawne funkcjonowanie kontroli zarządczej w Zarządzie Cmentarzy Komunalnych w Krakowie. Cele kontroli zarządczej wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.), a więc zapewnienie:

- 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) efektywnego i skutecznego przepływu informacji,
- 7) zarządzania ryzykiem,

były w kontrolowanej jednostce realizowane, z zastrzeżeniami w postaci nieprawidłowości wymienionych w punkcie I.2. niniejszego wystąpienia, świadczących o częściowej materializacji wskazanego do badania ryzyka.

2. Nieprawidłowości wynikające z ustaleń kontroli

W wyniku kontroli ustalono nieprawidłowości w trzech z siedmiu badanych obszarów, tj. w obszarze zapewnienia zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, obszarze

zapewnienia skuteczności i efektywności działania, jak również obszarze zapewnienia zarządzania ryzykiem.

Należą do nich:

- 1) nieuaktualnienie oraz nieweryfikowanie procedur wewnętrznych w obszarze ochrony zasobów majątkowych, co skutkowało:
 - a) funkcjonowaniem w tym obszarze dwóch uregulowań zawierających niespójne ustalenia dotyczące zasad dokumentowania odpowiedzialności pracowników za składniki majątkowe, tj.:
 - zarządzenia 68/2007 Dyrektora Cmentarzy Komunalnych w Krakowie z dnia 15.10.2007 r. w sprawie odpowiedzialności i współodpowiedzialności za składniki majątkowe powierzone pracownikom,
 - zarządzenia nr 17/2015 Dyrektora Cmentarzy Komunalnych w Krakowie z dnia 8.05.2015 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami aktywów długoterminowego użytkowania”,
 - b) funkcjonowaniem niespójnych zapisów w zakresie uprawnień do dokonywania likwidacji niskocennych składników majątkowych, gdzie zgodnie z *Instrukcją gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami (...)* likwidacja dokonywana jest wyłącznie przez Komisję Likwidacyjną, a zgodnie z zapisami *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych* prawo do likwidacji niskocennych składników majątkowych przysługuje pracownikom odpowiedzialnym za te składniki,
- 2) nieprzestrzeganie obowiązku przenoszenia do ewidencji pozabilansowej środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł postawionych w stan likwidacji, niezgodnie z zapisami części E pkt 1 ppkt 3 „*Instrukcji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami (...)*”,
- 3) nieustalenie w procedurach wewnętrznych:
 - a) zakresu wykorzystywania programów: EGERIA i EMID do prowadzenia ewidencji składników majątkowych,
 - b) zasad ewidencji wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) wskazania programu (EGERIA lub EMID), z którego dokumenty OT - *Przyjęcie środka trwałego*, LT - *Likwidacja środka trwałego* i PT – *Przesunięcie środka trwałego* stanowią podstawę do ujmowania zapisów na kontach księgi głównej zgodnie z zapisami art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.),
- 4) nieustalenie jasnych celów mających charakter mierzalny, a w ślad za tym nieprowadzenie pomiarów stopnia ich realizacji, co stanowi niespełnienie celu kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia skuteczności i efektywności działania, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz rozdziału II część B pkt 6 komunikatu nr 23 Ministra Finansów z dnia 16.12.2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. nr 15 poz. 84),
- 5) niepełne prowadzenie zarządzania ryzykiem, w tym niekompletne opisanie procesu w przepisach wewnętrznych jednostki. Dotyczy to w szczególności braku pełnego i poprawnego podejścia metodycznego do procesu zarządzania ryzykiem i ograniczenia stosowania metody do samooceny i sporządzenia matrycy punktowej, bez ustalenia dalszych etapów postępowania z ryzykiem. Powyższe stanowi niespełnienie celu kontroli zarządczej w zakresie zapewnienia zarządzania ryzykiem, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych oraz rozdziału II

cześć B punkt 7, 8, 9 komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania stwierdzonych podczas kontroli nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

- 1) uaktualnić i zweryfikować spójność zapisów uregulowań wewnętrznych:
 - a) w zakresie dotyczącym ponoszenia *odpowiedzialności lub współodpowiedzialności za składniki majątkowe powierzone pracownikom*,
 - b) w zakresie ustalenia w sposób jednoznaczny uprawnień do dokonywania likwidacji niskocennych składników majątkowych, zawartych w *Instrukcji gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami (...)* oraz w *Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych*,
- 2) przestrzegać zapisów *Instrukcji i gospodarowania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz niskocennymi rzeczowymi składnikami (...)* dotyczących obowiązku przenoszenia do ewidencji pozabilansowej postawionych w stan likwidacji środków trwałych o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł,
- 3) ustalić w procedurach wewnętrznych:
 - a) zakres, w jakim wykorzystuje się programy: EGERIA i EMID do prowadzenia ewidencji składników majątkowych,
 - b) zasady ewidencji wartości niematerialnych i prawnych,
 - c) wskazać program, z którego generowane dokumenty OT, LT i PT stanowią podstawę do ujmowania zapisów na kontach księgi głównej,
- 4) ustalić jasne cele jednostki, mające charakter mierzalny i w ślad za tym prowadzić pomiary stopnia ich realizacji, w celu zapewnienia skuteczności i efektywności działania, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz zapisów rozdziału II część B pkt 6 komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- 5) poprawnie i kompletnie opisać oraz wdrożyć do realizacji proces zarządzania ryzykiem w przepisach wewnętrznych jednostki, w celu realizacji zapewnienia zarządzania ryzykiem, o którym mowa w art. 68 ust. 2 pkt 7 ustawy o finansach publicznych oraz zapisów rozdziału II część B punkt 7, 8, 9 komunikatu nr 23 Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem nie tylko egzemplifikacji ryzyk i ich oceny, ale również określenia reakcji na istotne ryzyka w organizacji.

Proszę wyeliminować również inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Dorota Iwanicka – Dyrektor Zarządu Cmentarzy Komunalnych w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od zaraz.

V. Termin złożenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Sprawozdanie z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **30.04.2017 roku** do Referatu Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa, ul. Bracka 10.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli finansowej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK wprowadzonego zarządzeniem nr 137/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22.01.2010 r. jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzania sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu.

z up. PREZYDENTA MIASTA

Tadeusz Trzmiel
Z-ca Prezydenta Miasta Krakowa

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Tadeusz Trzmiel – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa