



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

27. 11. 2015

BK-04.1711.25.2015

Kraków, dnia

Pani
Izabela Helbin
Dyrektor Krakowskiego Biura Festiwalowego
ul. Wygrana 2
30-311 Kraków

Referat Kontroli Finansowej Biura Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa przeprowadził na podstawie upoważnienia nr 34/2015, podpisanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, kontrolę problemową w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej za 2014 rok w kierowanej przez Panią instytucji, której wyniki zostały ujęte w dwustronnie podpisanym protokole kontroli.

I. Ocena sposobu funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Wyniki przeprowadzonej kontroli problemowej:

Przeprowadzona kontrola problemowa potwierdziła funkcjonowanie kontroli zarządczej w Krakowskim Biurze Festiwalowym w 2014 roku. Niemniej nie wszystkie jej cele wymienione w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku *o finansach publicznych* (t.j. Dz. U. z 2013 roku poz. 885 z późn. zm.) były prawidłowo realizowane i udokumentowane. Instytucja przyjęła szereg szczegółowych rozwiązań, które nie były w części lub całości stosowane, co zostało opisane w pkt. I.2. niniejszego wystąpienia.

2. Ustalenia kontroli wykazały nieprawidłowości:

1. niestosowanie i niedokumentowanie przyjętych przez instytucję wewnętrznych procedur kontroli zarządczej, w szczególności poprzez:
 - nieopracowanie lub niewskazanie dla instytucji, zgodnie z wytycznymi załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 58B Dyrektora KBF w *sprawie wprowadzenia polityki kontroli zarządczej* misji, wizji, celów strategicznych,
 - nieopracowanie, zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi programu rozwoju kompetencji zawodowych, w tym harmonogramu szkoleń i zaplanowania środków, pomimo ponoszenia znacznych kosztów w tym zakresie,
 - niewykonanie wszystkich działań wskazanych w przyjętym *Systemie zarządzania ryzykiem*, tj. w szczególności niedokonanie hierarchizacji ryzyk, niewskazanie konkretnych działań, jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do poziomu akceptowalnego, niewskazanie sposobów monitorowania ryzyka,
 - nieprzyporządkowanie dla wszystkich zadań w obrębie poszczególnych Departamentów mierników, które pozwoliłyby na bieżącą ocenę ich realizacji,
 - nieprzyporządkowanie w ww. uregulowaniach arkuszy służących do oceny komponentów kontroli zarządczej do właściwych stanowisk, co powodowało, że ocena była niedokonywana lub dokonywali ją pracownicy niezgodnie ze swoim zakresem kompetencji. Natomiast przyjęto arkusze, których w praktyce nie wykorzystywano z powodu pokrywania się z innymi stosowanymi dokumentami np. arkusz nr 1.3.3.B. z *Zakresem obowiązków uprawnień i odpowiedzialności*.

II. Zalecenia pokontrolne:

W celu wyeliminowania pozostałych nieprawidłowości oraz uniknięcia powstania ich w przyszłości należy:

1. zweryfikować obowiązujące uregulowania dotyczące kontroli zarządczej w zakresie przyjętych rozwiązań w ramach realizacji art. 68 ust. 2 pkt. 2 i 7 *ustawy o finansach publicznych*, tj. zapewnienia skuteczności i efektywności działania oraz zarządzania ryzykiem, tak aby opracowane procedury kontroli zarządczej były adekwatne do działalności instytucji, a jednocześnie możliwe do stosowania.

Proszę również wyeliminować inne uchybienia opisane szczegółowo w protokole kontroli.

III. Osoba odpowiedzialna za realizację zaleceń pokontrolnych:

Pani Izabela Helbin – Dyrektor Krakowskiego Biura Festiwalowego.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych: od 1.04.2016 r.

V. Termin złożenia harmonogramu z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Harmonogram z wykonania niniejszych zaleceń proszę przesłać w terminie do dnia **18.12.2015 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.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

Do wiadomości:

1. Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta ds. Polityki Społecznej, Kultury i Promocji Miasta
2. Pan Lesław Fijał – Skarbnik Miasta Krakowa