

# **ZARZĄDZENIE NR 45/2010 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 8 stycznia 2010 r.**

## **w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków**

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1591 z późn. zm.), art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1592 z późn. zm.) oraz art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240) zarządza się, co następuje:

### **ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W KRAKOWIE**

#### **§ 1**

Kontrola zarządcza w Gminie Miejskiej Kraków stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, określonych w szczególności w Strategii Rozwoju Miasta oraz w budżecie Miasta w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

#### **§2**

Dyrektor Magistratu oraz kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi ponoszą odpowiedzialność za zespół procesów, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie operacji w kierowanych przez nich jednostkach w sposób dający Prezydentowi rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania podległych im jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,
- 2) zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
- 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągnęte,
- 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne,
- 5) zasoby organizacji (włączając w to pracowników, systemy, dane/informacje i reputację) są dostatecznie zabezpieczone (nadzorowane),
- 6) ryzyka związane z realizacją zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

### § 3

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania działaniami. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli jednostki należy:

- 1) identyfikowanie i ocena ryzyka niepowodzenia (nieprawidłowości, straty itp.) związanego z konkretnym obszarem działań (usług, produktów),
- 2) opracowanie i ustalenie zasad (polityki), planów, standardów działań, systemów i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane ze zidentyfikowanym zagrożeniem,
- 3) wprowadzenie praktyczne procesów (lub narzędzi, procedur) nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonywania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej wymienione powyżej,
- 4) zapewnić skuteczność wykonywania kontroli zarządczej i dbać o ciągłą poprawę realizowanych przez siebie procesów.

## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

### § 4

1. Biorąc pod uwagę wymienione wyżej cele kontroli zarządczej oraz przypisany w tym obszarze zakres odpowiedzialności kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi organizują w kierowanych jednostkach adekwatną, skuteczną i efektywną kontrolę zarządczą uwzględniającą ogłoszone przez Ministra Finansów standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 69 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.
2. Dla realizacji obowiązków zapisanych w §3 ust.1 i 2 wszyscy kierujący miejskimi jednostkami organizacyjnymi przygotowują i wdrażają procedury zarządzania ryzykiem.
3. System zarządzania ryzykiem w jednostkach opiera się na sformułowanych w ramach procedury budżetowej mierzalnych celach i zadaniach.
4. Podstawą dla zarządzania ryzykiem operacyjnym są zadania budżetowe, projekty i produkty, które w nich opisano.
5. Ryzyka strategiczne odnoszą się do wieloletnich celów, polityk i programów.
6. Zarządzanie ryzykiem obejmuje następujące czynności:
  - 1) identyfikacja ryzyka,
  - 2) ocena zagrożeń i projektowanie czynności kontrolnych,
  - 3) monitorowanie występowania zagrożeń (stanów niepożądanych),
  - 4) podejmowanie decyzji i działań korygujących (lub dla rozwiązania problemów).

## AUDYT WEWNĘTRZNY

### § 5

1. Audyt Wewnętrzny wykonywany jest w następujących jednostkach:
  - 1) Urząd Miasta Krakowa,
  - 2) Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu,

- 3) Zarząd Budynków Komunalnych,
  - 4) Zarząd Infrastruktury Sportowej,
  - 5) Zarząd Cmentarzy Komunalnych,
  - 6) Zespół Ekonomiki Oświaty,
  - 7) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
  - 8) Szpital Miejski Specjalistyczny im. Gabriela Narutowicza,
  - 9) Szpital Specjalistyczny im. Stefana Żeromskiego,
  - 10) Zakład Opiekuńczo-Leczniczy.
2. Audyt Wewnętrzny przedstawia Prezydentowi oraz kierującym jednostkami rozsądne zapewnienie, że:
    - 1) ciągły proces nadzorowania i kontrolowania działań (operacji, transakcji) w organizacji jest odpowiednio zaprojektowany i działa w sposób skuteczny,
    - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w jednostkach, w których funkcjonuje audyt wewnętrzny jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne.
  3. Zapewnienie, o którym mowa w ust. 2 powyżej może zawierać zastrzeżenia dotyczące obszarów wymagających poprawy systemu kontroli.
  4. Audyt Wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce, w której on funkcjonuje. W razie potrzeby przedstawia rekomendacje w kierunku poprawy tego systemu.
  5. Zespół Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa wspomaga Prezydenta w funkcji koordynatora audytu wewnętrznego w zakresie ujętym w Karcie Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa.

## KONTROLA WEWNĘTRZNA

### § 6

1. Biuro Kontroli Wewnętrznej w ramach systemu kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków prowadząc kontrole daje rozsądne zapewnienie, że:
  - 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami, kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów,
  - 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w jednostkach, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny, jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne,
  - 3) ujawniane w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.
2. Biuro Kontroli Wewnętrznej dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostkach, w których nie funkcjonuje audyt wewnętrzny.

## NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ MIEJSKICH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

### § 7

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią Kierownicy Pionów tj. Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa, Skarbnik, Sekretarz Miasta, Dyrektor Magistratu oraz Pełnomocnicy Prezydenta ds. Kultury i ds. Turystyki.
2. Wydziały Urzędu Miasta Krakowa wspomagają Kierowników Pionów w pełnieniu tego nadzoru poprzez analizowanie i opiniowanie wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez miejskie jednostki organizacyjne i publikowanych w INTRANET.
3. Miejskie jednostki organizacyjne zobowiązane są do publikacji w/w materiałów w terminach i formie uzgodnionej z odpowiednim Kierownikiem Pionu.

### § 8

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Generalnemu i Dyrektorowi Biura Kontroli Wewnętrznej

### § 9

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2010 roku.

Prezydent Miasta Krakowa  
/            -            /