

# **ZARZĄDZENIE NR 1265/2013 PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA Z DNIA 2013-05-06**

## **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 z późn. zm.) 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**

1. Kontrolę zarządczą w Gminie Miejskiej Kraków sprawują Prezydent Miasta Krakowa, Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa, Skarbnik Miasta Krakowa, Sekretarz Miasta Krakowa oraz Dyrektor Magistratu nad dyrektorami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa i miejskich jednostek organizacyjnych zgodnie z zakresami nadzoru określonymi w zarządzeniu Nr 2452/2012 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 5 września 2012 r. w sprawie określenia zakresów nadzoru nad zadaniami Gminy Miejskiej Kraków wykonywanego przez Prezydenta Miasta Krakowa, Zastępców Prezydenta Miasta Krakowa, Skarbnika Miasta Krakowa, Sekretarza Miasta Krakowa i Dyrektora Magistratu (z późn. zm.).
2. Dyrektorzy komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa i miejskich jednostek organizacyjnych, a także ich zastępcy sprawują kontrolę zarządczą w odniesieniu do podległych im bezpośrednio kierowników komórek i pracowników, a kierownicy komórek w odniesieniu do podległych im bezpośrednio pracowników w zakresach określonych odrębnymi zarządzeniami Prezydenta.

#### **§ 3**

1. Osoby, o których mowa w §2 kształtują zespół działań zarządczych, których celem jest nadzorowanie i kontrolowanie funkcjonujących procesów realizacji zadań w kierowanych przez nich jednostkach i komórkach w sposób dający Prezydentowi rozsądne zapewnienie, że:
  - 1) działania podległych im jednostek i komórek pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami) oraz ze standardami,

- 2) zasoby są używane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę,
  - 3) plany jednostek, programy, zamierzenia i cele są osiągane,
  - 4) dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnętrznie, 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 realizacji zadań.
2. Osoby, o których mowa w §2 w ramach kontroli zarządczej dbają o minimalizowanie ryzyka niewykonania lub nienależytego wykonania obowiązków mających wpływ na:
- 1) uszczuplenie wpływów należnych Gminie Miejskiej Kraków lub Skarbowi Państwa,
  - 2) dokonanie wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w planie finansowym Urzędu Miasta Krakowa,
  - 3) zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących zaciągania zobowiązań przez Gminę Miejską Kraków,
  - 4) niewykonanie w terminie zobowiązania Gminy Miejskiej Kraków, w tym obowiązku zwrotu podatku, nadpłaty lub nienależnie opłaconych składek na ubezpieczenie społeczne lub zdrowotne,
  - 5) udzielenie zamówienia publicznego wykonawcy, który nie został wybrany w trybie określonym w przepisach o zamówieniach publicznych,
  - 6) zawarcie umowy w sprawie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych dotyczących formy pisemnej umowy, okresu, na który umowa może być zawarta, lub w przypadku wniesienia odwołania – terminu jej zawarcia,
  - 7) niewyłączenie z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego osoby podlegającej wyłączeniu z takiego postępowania na podstawie przepisów o zamówieniach publicznych,
  - 8) unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów o zamówieniach publicznych określających przesłanki unieważnienia tego postępowania,
  - 9) zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z koncesjonariuszem, który nie został wybrany zgodnie z przepisami o koncesji na roboty budowlane lub usługi,
  - 10) zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z naruszeniem przepisów o koncesji na roboty budowlane lub usługi dotyczących formy pisemnej umowy, okresu, na który umowa może być zawarta, lub w przypadku wniesienia skargi na czynność wyboru oferty najkorzystniejszej – terminu jej zawarcia,
  - 11) odwołanie postępowania o zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi z naruszeniem przepisów o koncesji na roboty budowlane lub usługi,
  - 12) dokonanie, w zakresie gospodarki finansowej lub w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego lub przygotowaniu tego postępowania albo w postępowaniu o zawarcie umowy koncesji na roboty budowlane lub usługi, czynności naruszającej dyscyplinę finansów publicznych przez osobę nieupoważnioną do wykonania tej czynności,
  - 13) działanie lub zaniechanie skutkujące zapłatą ze środków publicznych kary, grzywny lub opłaty stanowiącej sankcję finansową, do których stosuje się przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

## § 4

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego zespołu działań zarządczych. W związku z tym do obowiązków kierowników wszystkich szczebli komórki/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 mechanizmów (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) zapewnienie skuteczności wykonywania kontroli zarządczej i dbałość o ciągłą poprawę funkcjonujących u siebie procesów realizacji zadań.

## ZARZĄDZANIE RYZYKIEM

### § 5

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 §4 pkt. 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 rozwiązujących problemy).

## AUDYT WEWNĘTRZNY

### § 6

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) ciągle nadzorowanie i kontrolowanie działań (operacji, transakcji) w organizacji jest odpowiednio zaprojektowane 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 może zawierać zastrzeżenia dotyczące obszarów wymagających poprawy procesu działań zarządczych.
  4. Audyt Wewnętrzny dokonuje okresowej oceny adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w jednostce, w której 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

### § 7

1. Biuro Kontroli Wewnętrznej w ramach funkcjonowania 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 funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach, w których audyt wewnętrzny nie jest przeprowadzany.

## NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ MIEJSKICH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

### § 8

1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią Kierownicy Pionów tj. Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa i Sekretarz Miasta.
2. Komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa wspomagają Kierowników Pionów w pełnieniu nadzoru, o którym mowa w ust. 1 poprzez analizowanie, opiniowanie

i publikowanie w INTRANECIE wskazanych przez nich materiałów planistycznych, informacyjnych i sprawozdawczych opracowywanych przez miejskie jednostki organizacyjne.

3. Publikacja dokumentów w INTRANECIE, o której mowa w ust. 2 odbywa się w terminach i formie uzgodnionych przez właściwą miejską jednostkę organizacyjną z odpowiednim Kierownikiem Pionu.

#### § 9

Wykonanie zarządzenia powierza się Audytorowi Generalnemu i Dyrektorowi Biura Kontroli Wewnętrznej. Koordynatorem realizacji zarządzenia jest Audytor Generalny.

#### § 10

Traci moc zarządzenie Nr 45/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 8 stycznia 2010r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków.

#### § 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.