

ZARZĄDZENIE NR 3387/2024
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
Z DNIA 23 grudnia 2024 r.

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

Na podstawie art. 30 ust. 1 i 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465, 1572), oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717 i 1756), zarządza się, co następuje:

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W KRAKOWIE

§ 1. 1. Kontrolę zarządczą w Gminie Miejskiej Kraków sprawują Prezydent Miasta Krakowa, Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa, Skarbnik Miasta Krakowa, Sekretarz Miasta Krakowa, Dyrektorzy Departamentów, Dyrektor Magistratu, nad dyrektorami komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Krakowa i miejskich jednostek organizacyjnych zgodnie z zakresami nadzoru określonymi w odrębnym zarządzeniu Prezydenta Miasta Krakowa.

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.

§ 2. 1. Osoby, o których mowa w § 1, 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 § 1, 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.

§ 3. 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

§ 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 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

§ 5. 1. Audyt Wewnętrzny wykonywany jest przez Zespół Audytu Wewnętrznego działający w ramach Centrum Audytu i Kontroli Analitycznej Urzędu Miasta Krakowa. Zespół działalnością swoją obejmuje:

- 1) komórki organizacyjne Urzędu Miasta Krakowa, tj. wydziały Urzędu Miasta Krakowa lub komórki organizacyjne wchodzące w skład Urzędu Miasta Krakowa na prawach wydziału;
- 2) miejskie jednostki budżetowe;
- 3) instytucje kultury, dla których Miasto jest organizatorem;
- 4) spółki, na które Gmina Miejska Kraków wywiera decydujący bezpośredni wpływ na podstawie uprawnień wynikających z jej mienia lub upoważnienia udzielonego jej przez uprawniony podmiot, w szczególności:
 - a) posiada uprawnienie do powoływania lub odwoływania większości członków zarządu lub rady nadzorczej tej spółki, także na podstawie porozumień z innymi osobami,
 - b) dysponuje bezpośrednio większością głosów na zgromadzeniu, także jako zastawnik albo użytkownik, bądź w zarządzie spółki kapitałowej, także na podstawie porozumień z innymi osobami;
- 5) inne podmioty wydające środki finansowe przekazywane przez Gminę Miejską Kraków na realizację zadań publicznych.

2. Audyt Wewnętrzny, w oparciu o wykonany roczny plan audytów, przedstawia Prezydentowi oraz kierującym jednostkami rozsądne zapewnienie, że:

- 1) ciągle nadzorowanie i kontrolowanie działań (operacji, transakcji) w jednostce jest odpowiednio zaprojektowane i działa w sposób skuteczny;
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w jednostkach jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne;
- 3) zarządzanie bezpieczeństwem informacji i systemów informatycznych jest odpowiednio zaprojektowane i działa skutecznie.

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 tym zgodności ze standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów. W razie potrzeby przedstawia zalecenia w kierunku poprawy tego systemu.

KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 6. Referaty kontroli wewnętrznej w Centrum Audytu i Kontroli Analitycznej Urzędu Miasta Krakowa w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków prowadząc kontrole w oparciu o roczny plan kontroli, dają rozsądne zapewnienie, że:

- 1) działania jednostek pozostają w zgodzie z przepisami prawa oraz zasadami przyjętymi w jednostce (procedurami);
- 2) gospodarka finansowa oraz ewidencja księgowa w obszarach objętych kontrolą jest prowadzona prawidłowo, a sprawozdania finansowe i budżetowe są rzetelne i wiarygodne;
- 3) ujawniane w toku kontroli nieprawidłowości w funkcjonowaniu jednostek są skutecznie eliminowane.

NADZÓR STRATEGICZNY NAD DZIAŁALNOŚCIĄ MIEJSKICH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH

§ 7. 1. W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią odpowiedni Kierownicy Pionów, tj. Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa, Dyrektorzy Departamentów oraz 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 których mowa w ust. 2, odbywa się w terminach i formie uzgodnionych przez właściwą miejską jednostkę organizacyjną z odpowiednim Kierownikiem Pionu.

§ 8. Wykonanie zarządzenia powierza się Dyrektorowi Centrum Audytu i Kontroli Analitycznej.

§ 9. Traci moc zarządzenie nr 1920/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2025 r.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Aleksander Miszański