

ZARZĄDZENIE Nr 3607/2017
PREZYDENTA MIASTA KRAKOWA
z dnia 27.12.2017 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 2017 r. poz. 1875 i 2232), oraz art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 poz. 2077) 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, 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 osiąganе,
- 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 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 rozwiązujących problemy).

AUDYT WEWNĘTRZNY

§ 5. 1. Audyt Wewnętrzny wykonywany jest przez Zespół Audytu Wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa. Zespół działalnością swoją obejmuje:

- 1) Urząd Miasta Krakowa,
- 2) Zarząd Infrastruktury Komunalnej i Transportu,
- 3) Zarząd Budynków Komunalnych,
- 4) Zarząd Infrastruktury Sportowej,
- 5) Miejskie Centrum Obsługi Oświaty,
- 6) Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,
- 7) Zarząd Zieleni Miejskiej,
- 8) Zarząd Inwestycji Miejskich,
- 9) Zarząd Cmentarzy Komunalnych,
- 10) Straż Miejską Miasta Krakowa.

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 razie potrzeby przedstawia rekomendacje w kierunku poprawy tego systemu.

KONTROLA WEWNĘTRZNA

§ 6. 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

§ 7. 1 W ramach zarządzania strategicznego nadzór nad miejskimi jednostkami organizacyjnymi pełnią odpowiedni Kierownicy Pionów, tj. Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa 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 Audytu Wewnętrznego i Dyrektorowi Biura Kontroli Wewnętrznej. Koordynatorem realizacji zarządzenia jest Dyrektor Audytu Wewnętrznego.

§ 9. Traci moc zarządzenie Nr 179/2016 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 26stycznia 2016 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Miejskiej Kraków.

§ 10. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2018 r..