

BRM.0012.1.31.2012.I

Kołobrzeg, dnia 10 lipca 2012 r.

IMF - do BRM  
30.9.12  
SEKRETARZ MIASTA  
Sprawozdanie  
Ewa Pelechata**Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg z kontroli problemowej – funkcjonowanie kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kołobrzeg.****Zespół Kontrolny**

1. Jacek Woźniak – kierownik zespołu kontrolnego,
2. Dariusz Zawadzki – członek zespołu kontrolnego.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia do kontroli z dnia 5 czerwca 2012r, sygn. BRM.0012.1.27.2012.I.

Kontrolę przeprowadzono w terminie 08 do 28 czerwca 2012r

W toku kontroli informacji udzielali: Ewa Pelechata – Sekretarz Miasta, Sławomir Dassow – kierownik Biura Audytu i Kontroli UM.

**Wprowadzenie**

Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zastąpiła wcześniej istniejący w sektorze finansów publicznych system kontroli finansowej systemem kontroli zarządczej. Kontrola finansowa dotyczyła procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem. Kontrola zarządcza to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Pojęcie kontroli zarządczej jest szerszym niż określenie „kontroli wewnętrznej”. Na potrzeby niniejszej kontroli, zespół kontrolny skupił się na wybranych elementach kontroli instytucjonalnej i funkcjonalnej.

System kontroli ma podstawowe znaczenie w nowoczesnym systemie zarządzania oraz efektywnym osiąganiu zadań i celów strategicznych każdej jednostki. Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego, wydanymi przez Instytut Audytorów Wewnętrznych, przez pojęcie kontrola wewnętrzna należy rozumieć każde działanie podejmowane przez kierownictwo, władze lub inne podmioty w celu poprawy zarządzania ryzykiem i zwiększenia prawdopodobieństwa zrealizowania ustalonych celów i zadań.

Kontrola jest to czynność, polegająca na sprawdzeniu działania stanu faktycznego i porównaniu ze stanem wymaganym (wyznaczonym) w normach prawnych, technicznych, ekonomicznych i innych oraz sformułowaniu wniosków, mających na celu zlikwidowanie nieprawidłowości, a także usprawnienie prac kontrolowanej jednostki.

Podstawowe funkcje kontroli, to:

- sprawdzanie,
- ocenianie,
- wnioskowanie.

Kontrola wewnętrzna to kontrola, przeprowadzana przez kierownictwo jednostki lub w jego imieniu przez odpowiednią komórkę kontroli wewnętrznej.

Kontrola wewnętrzna dzieli się na:

- kontrolę funkcjonalną,
- kontrolę instytucjonalną.

Kontrola funkcjonalna to kontrola związana z funkcją, stanowiskiem kierowniczym w jednostce, do której obowiązków należą czynności kontrolne. Kontrola instytucjonalna to kontrola prowadzona przez specjalne, wyodrębnione organy kontroli, a w przypadku Urzędu Miasta Kołobrzeg – specjalistyczną komórkę organizacyjną – Biuro Audytu i Kontroli.

## **Kontrola zarządcza w Urzędzie Miasta Kołobrzeg**

Kontrola zarządcza w Urzędzie obejmuje wszystkie działania podejmowane przez Prezydenta dla zapewnienia realizowanych przez Urząd celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy (§§ 49 i 50 Regulaminu Organizacyjnego, przyjętego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 65/10 Prezydenta Miasta Kołobrzeg z dnia 13.05.2010r).

Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- 2) skuteczność i efektywność działania,
- 3) wiarygodność sprawozdań,
- 4) ochrona zasobów,
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- 6) efektywność i skuteczność przepływu informacji
- 7) zarządzania ryzykiem.

Działania wdrażane są w szczególności w formie zarządzeń i poleceń służbowych Prezydenta oraz procedurach wynikających z funkcjonującego w Urzędzie Systemu Zarządzania Jakością wg. Normy PN-EN ISO 9001:2009.

Naczelnicy Wydziałów zobowiązani są do bieżącego uaktualniania wszelkich procedur, instrukcji, stanowiących element kontroli zarządczej, które w sposób bezpośredni mają związek z wykonywanymi przez Wydziały zadaniami.

Adekwatność, efektywność i skuteczność funkcjonowania w Urzędzie kontroli zarządczej podlega systematycznej ocenie. Ocena ta realizowana jest poprzez następujące działania:

- 1) kontrolę realizowaną przed organy kontroli zewnętrznej (np. NIK, RIO, Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski, itp.)
- 2) kontrolę realizowaną przez pracowników Biura Audytu i Kontroli,
- 3) audyt wewnętrzny,
- 4) kontrolę wewnętrzną realizowaną przez Naczelników w ramach kontroli funkcjonalnej,
- 5) samoocenę systemu kontroli zarządczej.

Sposób i zasady realizacji działań określają:

- 1) Regulamin przeprowadzania kontroli w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Prezydenta Miasta oraz Urzędzie Miasta Kołobrzeg, wdrożony zarządzeniem wewnętrznym Prezydenta Miasta,
- 2) Karta Audytu Wewnętrznego oraz Księga Procedur Audytu Wewnętrznego, wdrożone zarządzeniem wewnętrznym Prezydenta Miasta.

## **Kontrola instytucjonalna**

Kontrola instytucjonalna w Urzędzie Miasta Kołobrzeg realizowana jest poprzez Biuro Audytu i Kontroli, którego zadania szczegółowo określono w § 28 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Kołobrzeg. Biuro Audytu i Kontroli realizuje w Urzędzie oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg zadania z zakresu audytu wewnętrznego i kontroli. Szczegółowy opis działania BAK zawarto w protokole z kontroli.

Biuro Audytu i Kontroli UM prowadzi kontrole na podstawie rocznego planu kontroli, zatwierdzonego Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 33/11 z dnia 13.01.2011r Prezydenta Miasta wprowadzającym plan kontroli BAK na 2011r. W roku 2011 BAK przeprowadziło w sumie 25 kontroli planowych oraz zleconych przez Prezydenta Miasta, w tym:

- 10 kontroli w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasto Kołobrzeg;
- 2 kontrole w komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta;
- 7 kontroli w organizacjach pozarządowych;
- 4 kontrole w szkołach i oświatowych placówkach niepublicznych;
- 2 kontrole w Miejskim Zakładzie Zieleni Dróg i Ochrony Środowiska sp. z o.o.

## Kontrola funkcjonalna

Kontrola funkcjonalna w Urzędzie Miasta Kołobrzeg realizowana jest poprzez:

1. Kontrolę Naczelników Wydziałów (kierowników komórek organizacyjnych).
2. Samoocenę systemu kontroli zarządczej
3. Zarządzanie ryzykiem

Szczegółowy opis sposobu prowadzenia kontroli funkcjonalnej opisano w protokóle z kontroli.

Oprócz wskazanych powyżej elementów systemu kontroli funkcjonalnej, zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Kołobrzeg dostrzega kolejne, wspomagające system kontroli zarządczej, wartości odrębnego omówienia (opisane w protokóle z kontroli):

1. Kolegium Prezydenta
2. Kontrola wstępna Skarbnika (z ustawy o finansach publicznych).

## Ustalenia kontroli

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kołobrzeg, po wnikliwym zapoznaniu się z przekazaną dokumentacją, dokonaniu analizy porównawczej, opartej na własnej obserwacji zachodzących zmian w przepisach prawa oraz podejmowanych przez Prezydenta Miasta Kołobrzeg działań na przestrzeni ostatnich lat, mających na celu dostosowanie systemu kontroli zarządczej do zmieniających się uwarunkowań wewnętrznych i zewnętrznych funkcjonowania organu wykonawczego samorządu, pozytywnie ocenia działania Prezydenta podejmowane w zakresie objętym kontrolą.

Komisja Rewizyjna zapoznała się z pracą zespołu ds. ryzyka, poruszaną problematyką i sposobami dochodzenia do identyfikowania, analizowania, ewaluacji, postępowania z ryzykiem, monitorowania i przeglądu ryzyka. Działania te ocenia pozytywnie.

System kontroli zarządczej Urzędu Miasta Kołobrzeg, w zakresie poddawanym ocenie kontrolujących działa poprawnie, a źródeł ewentualnych jego zakłóceń należałoby raczej doszukiwać się w czynniku ludzkim, niż przyjętych procedurach.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Kołobrzeg postanowiła odstąpić od formułowania wniosków pokontrolnych.

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Artur Dąbkowski

*Sprawozdanie zostało  
przyjęte przez Radę  
Miasta na sesji z dnia  
24 lipca 2012r.*

*Sprawozdanie jest  
zapisać w książce o ochronie  
danych osobowych.*

KIEROWNIK BIURA RADY

*26.07.2012r.*  
mgr Danuta Nowak

"Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie może mieć szkodliwy wpływ na wykonywanie zadań przez Urząd Miasta Kołobrzeg lub jego jednostki organizacyjne".

PEŁNOMOCNIK  
d/s OCHRONY INFORMACJI WRAZ  
DANEJ

Marek Hubert

*30.07.12*

