



ZA-01.173.1.2021

# SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2022

Opracowanie:  
*Zespół Audytu Wewnętrznego*

31.01.2023  
(data)

.....  
*Piotr Mizia-Ossoliński*  
Dyrektor Audytu Wewnętrznego

Urząd Miasta Krakowa  
ZESPÓŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
tel. +48 12 616 84 05, za.umk@um.krakow.pl  
31-072 Kraków, ul. Wielopole 17a  
[www.krakow.pl](http://www.krakow.pl)



Kraków, 31.01.2023

**URZĄD MIASTA KRAKOWA**

pl. Wszystkich Świętych 3-4  
31-004 Kraków

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA  
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
za rok 2022**

**Spis treści**

|                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------|----|
| Streszczenie dla Kierownictwa .....                                          | 3  |
| Wstęp .....                                                                  | 5  |
| Podstawowe informacje o ZA (stan na 31.12.2022r.) .....                      | 6  |
| Samoocena audytu wewnętrznego .....                                          | 6  |
| Pracochłonność badań wykonywanych przez ZA w 2022r .....                     | 7  |
| Rozkład zadań w jednostkach audytowanych.....                                | 8  |
| Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Bezpieczeństwo informacji” ..... | 9  |
| Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Finanse i rachunkowość” .....    | 11 |
| Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Ład organizacyjny” .....         | 14 |
| Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym .....            | 20 |
| Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe .....                           | 23 |
| Dodatkowe badania i zadania zlecone .....                                    | 24 |
| Załącznik 1. Alokacja czasu pracy ZA w roku 2022 .....                       | 27 |
| Załącznik 2. Wskaźniki budżetowe dla ZA w 2022 r (na tle lat poprzednich)... | 29 |

## Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

### Streszczenie dla Kierownictwa

W roku 2022 Zespół Audytu wykonywał zadania w UMK oraz w MCOO, MOPS, SMMK, ZBK, ZCK, ZDMK, ZIM, ZIS, ZTPK, ZZM i w KEGW.

Łącznie w ramach **23 planowych zadań audytowych** wykonano **60 badań i analiz** w jednostkach miejskich i komórkach UMK. W tym:

- **8 zadań grupowych (razem 29 badania)** – identyczny zakres i zostały przeprowadzone w co najmniej dwóch jednostkach Gminy / komórkach organizacyjnych UMK,
- **20 indywidualnych zadań zapewniających** w UMK oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych UMK (**razem 31 badania**), z których **2 zadania miały charakter analityczny**,
- **3 opinie** w odpowiedzi na zapotrzebowanie ze strony Klientów Zespołu Audytu.

W wyniku w/w badań przedstawiliśmy 297 rekomendacji, z których 85% zostało przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów.

W rezultacie przeprowadzonych 33 czynności sprawdzających, których celem jest weryfikacja wdrożenia uzgodnionych i zaakceptowanych rekomendacji w okresach wcześniejszych ustalono, że spośród 155 zaleceń, których termin upłynął wdrożono obecnie 108, czyli ok. 70%.

Ponadto, pracownicy Zespołu Audytu Wewnętrznego wykonali w UMK **7 audytów** zgodności z normami ISO 9001 i 27001<sup>1</sup>.

Poniżej najważniejsze wnioski:

| Obszar                    | Najważniejsze wnioski i rekomendacje                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Bezpieczeństwo informacji | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Poziom zabezpieczeń w obszarze bezpieczeństwa informacji (zasady, odpowiedzialności, standardy techniczne) wymaga ujednolicenia, powinien on być w większym stopniu koordynowany centralnie oraz zależeć od poziomu istotności przetwarzanych danych.</li><li>2. Efektywne zarządzanie incydentami bezpieczeństwa informacji pozwala nie tylko skutecznie przeciwdziałać skutkom incydentów, ale przede wszystkim umożliwia uzyskanie istotnej informacji zwrotnej na temat stanu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz doskonalenie tego systemu.</li><li>3. Warto rozważyć wzmocnienie roli „biznesu” w definiowaniu wymagań wobec ciągłości działania usług informatycznych.</li></ol> |
| Finanse i rachunkowość    | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Dokumentacja w zakresie sum depozytowych oraz ewidencja księgowa jest generalnie kompletna i rzetelna, ale są braki w zakresie aktualizacji kwot zabezpieczeń w wyniku aneksów umów. Należy zwiększyć nadzór nad terminowością dokonywanych zwrotów oraz zapewnić prawidłowe ustalanie ewentualnych zobowiązań wymagalnych do ujęcia w kwartalnym sprawozdaniu RB-Z.</li></ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>1</sup> Audyty, które zostały wykonane, ocenione oraz odebrane zgodnie z procedurą p. Pełnomocniczki ds. SZJ.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                   | <ol style="list-style-type: none"><li>2. Środki na wydatki otrzymane w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji lokalnych zostały wykorzystane w 2020 roku na wydatki inwestycyjne. Złożone sprawozdania z ich wykorzystania są zgodne z ewidencją finansowo – księgową oraz ze zgromadzoną dokumentacją.</li><li>3. Obowiązki wynikające z ustawy o <i>przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu</i> nie zostały w UMK i GMK kompleksowo przydzielone do realizacji. Należy opracować instrukcję postępowania dla GMK oraz regulacje dotyczące zadań starosty w zakresie sprawowania nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami posiadającymi status instytucji obowiązanych.</li></ol>                                                                                                                                                                                                                                    |
| Ład organizacyjny | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Planowanie zadań i monitorowanie rezultatów przy pomocy miar i wskaźników w badanych 4 największych wydziałach UMK jest w ocenie ZA na wysokim poziomie dojrzałości.</li><li>2. Postępowania administracyjne w MOPS i ZDMK generalnie prowadzone są prawidłowo - poprawy wymaga jedynie komunikacja ze stronami.</li><li>3. Strategia Usług (przygotowany w UMK standard) oraz Katalog Usług i aplikacja PEUP tworzą spójne i wartościowe narzędzia dla strategicznego zarządzania usługami. Ocenę dojrzałości usług, która obecnie obejmuje relację klient- urząd warto poszerzyć o ocenę procesu wewnątrz Urzędu.</li><li>4. Ryzyka związane ze starzejącym się społeczeństwem są identyfikowane i zarządzane. Realizowane są nie tylko ustawowe zadania i obowiązki GMK w zakresie działań polityki senioralnej, ale także dodatkowe usługi odpowiadające na potrzeby osób starszych.</li></ol> |

## Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

### **Wstęp**

W roku 2022 Zespół Audytu Wewnętrznego (ZA) liczący 14 pracowników działalnością swoją obejmował Urząd Miasta Krakowa (UMK) oraz 11 największych jednostek budżetowych GMK (MCOO, MOPS, SMMK, ZBK, ZCK, ZIM, ZIS, ZDMK, ZTP, ZZM, KEGW) - suma wydatków zrealizowanych w GMK w 2022 roku wyniosła ok. 8.1 mld zł (7,5 mld zł w roku 2021).

Plan audytu wewnętrznego na rok 2022 przewidywał, że Zespół Audytu (liczący łącznie z dyrektorem 14 audytorów i asystentów audytu) wykona:

- a) **11 audytów grupowych** (44 badania w UMK i jednostkach wg tych samych programów), oraz
- b) **20 zadań indywidualnych** w UMK i w pozostałych jednostkach (łącznie około 27 badań),
- c) **1 czynność doradczą oraz 2 zadania o charakterze analitycznym.**

Ostatecznie w ramach zrealizowanych zadań wykonano (przy 2 wakatach):

- a) **8 audytów grupowych** (razem 29 badań),
- b) **20 audytów indywidualnych** (31 badań w jednostkach organizacyjnych lub komórkach UMK),
- c) wykonano również zaplanowane **2 zadania analityczne** i inne zadania zlecone, o których mowa w dalszej części sprawozdania..

Prócz zadań audytowych wykonano **33 czynności sprawdzające**, w których ustalono zakres wdrożenia rekomendacji wydanych w latach wcześniejszych.

W ramach koordynacji audytów Systemu Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwem Informacji (SZJBI) Zespół Audytu Wewnętrznego przygotował propozycję planu audytów SZJBI na rok 2022 oraz zaktualizował mapę ryzyka UMK na podstawie **21** przeanalizowanych i ocenionych przez ZA audytów.

Ponadto:

- Koordynator ds. audytu ładu organizacyjnego, procedur i efektywności UMK uczestniczył w roku 2022 z głosem doradczym w wielu projektach, do najważniejszych z nich należały Programy dotyczące transformacji cyfrowej (Program Elektroniczna Komunikacji i Obsługa oraz „Rdzeń” których celem jest gruntowna przebudowa systemu informatycznego wspomagającego działalność UMK i MJO).
- Koordynator ds. audytu ładu organizacyjnego, procedur i efektywności UMK kontynuował (jako ekspert Związku Miast Polskich) pracę w projekcie MSWiA, GUS i MF dotyczącym monitorowania usług publicznych i dostosowania w tym celu klasyfikacji budżetowej.

### Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

- Ponadto, Zespół Audytu Wewnętrznego wdrożył w 2022r projekt<sup>2</sup> zarządzania dokumentacją zadań audytowych (symbol klasyfikacyjny 1720) przy wsparciu elektronicznego systemu kancelaryjnego.

#### Podstawowe informacje o ZA (stan na 31.12.2022r.)

| Lp. | Nazwa stanowiska                                                                          | Wymiar czasu pracy (w etatach) | Kwalifikacje zawodowe                                   | Liczba dni szkoleń w roku na osobę                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                         | 3                              | 4                                                       | 5                                                 |
| 1.  | Dyrektor Audytu Wewnętrznego                                                              | 1                              | CIA , CISA, egzamin MF                                  | 2 dni                                             |
| 2.  | Audytór Wewnętrzny – Koordynator ds. audytu finansowego                                   | 1                              | Egzamin MF                                              | 12 dni (średnia ilość dni szkoleniowych na osobę) |
| 3.  | Audytór Wewnętrzny – Koordynator ds. audytu ładu organizacyjnego, procedur i efektywności | 0,75                           | CIA ( do 2017r), CISA (do 2017r.), egzamin MF           |                                                   |
| 4.  | Koordynator ds. audytu bezpieczeństwa informacji, ochrony danych osobowych i informatyki  | 1                              | -                                                       |                                                   |
| 5.  | Audytórzy Wewnętrzni                                                                      | 4                              | CIA(1), CGAP (2), egzamin MF(1), studia podyplomowe (1) |                                                   |
| 6.  | Asystenci audytu                                                                          | 4                              | -                                                       |                                                   |

#### Samoocena audytu wewnętrznego

|                                                                                                                            |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1. Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?                                     | NIE |
| 2. Czy samoocena została przeprowadzona przez niezależną osobę, która posiada wystarczającą znajomość audytu wewnętrznego? | NIE |
| 3. Jaki jest wynik przeprowadzonej samooceny?                                                                              | -   |
| 4. Czy informacja dotycząca obszarów do doskonalenia została udostępniona kierownictwu wyższego szczebla?                  | -   |

<sup>2</sup> Projekt obejmował przegląd i doskonalenie procesu realizacji zadań audytowych, ustanowienie zasad, szkolenia i warsztaty dot. pracy w aplikacji.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

**Pracochłonność badań wykonywanych przez ZA w 2022r**

| Lp. | Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2022                | Typ audytu: O-org, F-fin, I-informat, A-analiza | Liczba JA lub obszarów badanych | Liczba audytorów wykonujących zadanie | Czas przeprowadzenia audytu (dni) | Liczba dni/badanie |
|-----|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|--------------------|
| 1   | ZA-02.1720.1.2022 Ciągłość działania SI (DRP)                             | I                                               | 7                               | 2                                     | 183                               | 26                 |
| 2   | ZA-02.1720.2.2022 Bezpieczeństwo serwisów informacyjnych www              | I                                               | 3                               | 2                                     | 79                                | 26                 |
| 3   | ZA-02.1720.3.2022 Zarządzanie usługami IT w COI                           | I                                               | 2                               | 3                                     | 86                                | 43                 |
| 4   | ZA-02.1720.4.2022 Audyt bezpieczeństwa sieci LAN                          | I                                               | 1                               | 1                                     | 36                                | 36                 |
| 5   | ZA-02.1720.5.2022 Zarządzanie incydentami bezpieczeństwa                  | I                                               | 2                               | 1                                     | 25                                | 13                 |
| 6   | ZA-02.1720.8.2022 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych MOPS            | A                                               | 1                               | 2                                     | 10                                | 10                 |
| 7   | ZA-02.1720.9.2022 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych w UMK           | A                                               | 1                               | 1                                     | 46                                | 46                 |
| 8   | ZA-03.1720.1.2022 Sumy depozytowe                                         | F                                               | 4                               | 2                                     | 165                               | 41                 |
| 9   | ZA-03.1720.2.2022 Zdarzenia dot. prania pieniędzy                         | F                                               | 2                               | 1                                     | 37                                | 19                 |
| 10  | ZA-03.1720.3.2022 Zadania finansowane z RFIL                              | F                                               | 3                               | 2                                     | 99                                | 33                 |
| 11  | ZA-03.1720.4.2022 Majątek trwały                                          | F                                               | 1                               | 1                                     | 33                                | 33                 |
| 12  | ZA-03.1720.5.2022 Analiza transakcji - monitorowanie ciągłe w UMK         | F                                               | 1                               | 1                                     | 34                                | 34                 |
| 13  | ZA-03.1720.7.2022 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych                  | F                                               | 1                               | 1                                     | 41                                | 41                 |
| 14  | ZA-03.1720.8.2022 Analiza transakcji – monitorowanie ciągłe w MOPS        | F                                               | 1                               | 1                                     | 40                                | 40                 |
| 15  | ZA-03.1720.9.2022 Polityka rachunkowości w KEGW                           | F                                               | 1                               | 1                                     | 23                                | 23                 |
| 17  | ZA-04.1720.4.2022 Udzielanie informacji publicznej                        | O                                               | 4                               | 2                                     | 97                                | 24                 |
| 18  | ZA-04.1720.5.2022 Planowanie zadań bieżących                              | O                                               | 4                               | 1                                     | 68                                | 17                 |
| 19  | ZA-04.1720.1.2022 Zgodność z KPA                                          | O                                               | 2                               | 2                                     | 80                                | 40                 |
| 20  | ZA-04.1720.14.2022 Realizacja projektów inwestycyjnych                    | O                                               | 2                               | 1                                     | 80                                | 40                 |
| 21  | ZA-04.1720.3.2022 Dojrzałość usług w UMK                                  | O                                               | 1                               | 1                                     | 32                                | 32                 |
| 22  | ZA-04.1720.7.2022 Polityka senioralna                                     | O                                               | 2                               | 1                                     | 65                                | 32                 |
| 23  | ZA-04.1720.9.2022 Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe w UMK | O                                               | 7                               | 2                                     | 138                               | 20                 |
| 24  | ZA-04.1720.10.2022 Kontrola miejsc sprzedaży alkoholu                     | O                                               | 1                               | 1                                     | 33                                | 33                 |
| 25  | ZA-04.1720.11.2022 Przyznawanie mieszkań w ramach pomocy Gminy            | O                                               | 1                               | 1                                     | 32                                | 32                 |
| 26  | ZA-04.1720.2.2022 Koordynacja i przepływ informacji                       | O                                               | 1                               | 1                                     | 50                                | 50                 |
| 27  | ZA-04.1720.6.2022 Efektywność i skuteczność dialogu społ. w UMK           | O                                               | 1                               | 1                                     | 23                                | 23                 |
| 28  | ZA-04.1720.8.2022 Nadzór PMK nad spółkami gminnymi                        | O                                               | 3                               | 2                                     | 129                               | 43                 |
|     |                                                                           |                                                 |                                 | Suma (osobodni)                       | 1 764                             |                    |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

**Rozkład zadań w jednostkach audytowanych**

| NUMER I NAZWA ZADANIA AUDYTOWEGO                                               | Obszar zadania            | Liczba zadań w obszarze | MAGISTRAT - komórki organizacyjne |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | MIEJSKIE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     | Razem |     |     |     |      |      |      |       |        |   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------------|----|----|-----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----------------------------------|----|----|------|------|------|------|------|-----|------|-----|-------|-----|-----|-----|------|------|------|-------|--------|---|
|                                                                                |                           |                         | AU                                | BM | BP | COI | EK | FK | GD | GK | GS | JP | KE | ML | OR | PD | PI | SA                               | SZ | WS | DPSH | KEGW | MCOC | MOPS | SMMK | ZBK | ZDMK | ZIM |       | ZIS | ZTP | ZZM | IILO | XILO | XXYL | ZSB 1 | ZSP 17 |   |
| ZA-02.1720.1.2022 Ciągłość działania SI (DRP)                                  | BEZPIECZEŃSTWO INFORMACJI | 17                      |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    | 1    | 1    | 1    | 1    | 1    | 1   | 1    |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 7      |   |
| ZA-02.1720.2.2022 Bezpieczeństwo serwisów informacyjnych www                   |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     | 1     | 1   | 1   |     |      |      |      |       | 3      |   |
| ZA-02.1720.3.2022 Zarządzanie usługami IT w COI                                |                           |                         |                                   |    |    | 1   |    |    |    |    |    |    | 1  |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 2 |
| ZA-02.1720.4.2022 Audyt bezpieczeństwa sieci LAN                               |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     | 1   |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-02.1720.5.2022 Zarządzanie incydentami bezpieczeństwa                       |                           |                         |                                   |    |    |     | 1  |    |    |    |    |    |    |    |    | 1  |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 2 |
| ZA-02.1720.8.2022 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych MOPS                 |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      | 1    |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-02.1720.9.2022 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych FK                   |                           |                         |                                   |    |    |     |    | 1  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-03.1720.1.2022 Sumy depozytowe                                              | FINANSE                   | 14                      |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      | 1    | 1   |      | 1   |       | 1   |     |     |      |      |      |       | 4      |   |
| ZA-03.1720.2.2022 Zdarzenia dot.prania pieniędzy                               |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    | 1  |    |    |                                  | 1  |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 2      |   |
| ZA-03.1720.3.2022 Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Inwest.lokalnych    |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    | 1  |    |    |    |    |    |                                  |    | 1  |      | 1    |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 3      |   |
| ZA-03.1720.4.2022 Majątek trwały                                               |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    | 1    |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-03.1720.5.2022 Analiza transakcji - zastosowanie ciągłego monitorowania w U |                           |                         |                                   |    |    |     |    | 1  |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-03.1720.7.2022 Zakładowy fundusz Świadczeń Socjalnych                       |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 1  |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-03.1720.8.2022 Analiza transakcji - monitorowanie                           |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      | 1    |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-03.1720.9.2022 Polityka rachunkowości w KEGW                                |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    | 1    |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      | 1     |        |   |
| ZA-04.1720.1.2022 Zgodność z kpa                                               | ZARZĄDZANIE I ORGANIZACJA | 29                      |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      | 1    |      |      |     | 1    |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 2      |   |
| ZA-04.1720.2.2022 Koordynacja i przepływ informacji                            |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 1  |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-04.1720.3.2022 Dojrzałość usług w UMK                                       |                           |                         | 1                                 |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-04.1720.4.2022 Udzielanie inf.publicznej                                    |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     | 1    |     | 1     | 1   |     | 1   |      |      |      |       |        | 4 |
| ZA-04.1720.5.2022 Planowanie zadań bieżących                                   |                           |                         | 1                                 |    |    |     |    | 1  |    | 1  |    |    |    |    |    | 1  |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 4 |
| ZA-04.1720.6.2022 Efektywność i skuteczność dialogu społ. w UMK                |                           |                         |                                   |    | 1  |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-04.1720.7.2022 Polityka senioralna                                          |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    | 1  |      |      |      | 1    |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 2      |   |
| ZA-04.1720.8.2022 Nadzór PMK nad spółkami                                      |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    | 1  |    |    |    |    |    |    | 1  |                                  |    |    |      |      | 1    |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       | 3      |   |
| ZA-04.1720.9.2022 Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe w UMK      |                           |                         |                                   |    |    |     | 1  |    |    | 1  |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     | 1    | 1    | 1    | 1     | 1      | 7 |
| ZA-04.1720.10.2022 Kontrola miejsc sprzedaży alkoholu                          |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  | 1  |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-04.1720.11.2022 Przyznawanie mieszkań w ramach pomocy Gminy                 |                           |                         |                                   |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    | 1  |    |    |                                  |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 1 |
| ZA-04.1720.14.2022 Realizacja projektów inwestycyjnych                         |                           |                         |                                   |    | 1  |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |                                  |    |    |      |      |      | 1    |      |     |      |     |       |     |     |     |      |      |      |       |        | 2 |
| Liczba zadań w Jednostkach Audytowanych                                        |                           |                         | 3                                 | 0  | 1  | 2   | 1  | 2  | 1  | 1  | 2  | 1  | 1  | 1  | 3  | 2  | 1  | 1                                | 2  | 1  | 1    | 3    | 3    | 5    | 1    | 3   | 3    | 2   | 3     | 1   | 4   | 1   | 1    | 1    | 1    | 1     |        |   |
| Liczba zadań w Magistracie i Miejskich Jednostkach                             |                           |                         | 26                                |    |    |     |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    |    | 34                               |    |    |      |      |      |      |      |     |      |     | 60    |     |     |     |      |      |      |       |        |   |

**Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Bezpieczeństwo informacji”**

| Lp. | Liczba jednostek lub obszarów badanych | Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2022       | NAJWAŻNIEJSZE ZALECENIA, OCENY I WNIOSKI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 7                                      | ZA-02.1720.1.2022<br>Ciągłość działania systemów informatycznych | <p>Badania w 7 jednostkach wskazują, że w GMK co do zasady stosuje się zabezpieczenia pozwalające na zabezpieczenie ciągłości działania systemów informatycznych, ale należy zwiększyć skuteczność zarządzania ciągłością działania krytycznych procesów i zadań jednostek, poprzez:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zidentyfikowanie zasobów informatycznych niezbędnych do realizacji krytycznych procesów jednostek oraz definiowanie i testowanie głównych parametrów ciągłości działania (zakres danych, RTO i RPO) w odniesieniu do krytycznych procesów (tzw. mapowanie zasobów na procesy).</li> <li>2. Podjęcie działań korygujących proces zarządzania ryzykiem, tak aby w sposób zdefiniowany zapewnić ciągły charakter tego procesu oraz powtarzalne działania i rezultaty pozwalające jednostkom na porównywanie wyników i monitorowanie ryzyka w czasie (w szczególności dotyczy ryzyk związanych z zapewnieniem ciągłości działania SI).</li> </ol> |
| 2   | 3                                      | ZA-02.1720.2.2022<br>Bezpieczeństwo serwisów informacyjnych www. | <p>Badania w trzech jednostkach wskazały, że w GMK należy wzmocnić efektywność nadzorowania administrowaniem serwisów www przede wszystkim poprzez:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wzmocnienie zabezpieczeń organizacyjnych, tj.: uzupełnienie rejestrów dot. aplikacji dopuszczonych do używania oraz uprawnień użytkowników, aktualizacja zasad bezpieczeństwa informacji w zakresie zapisów w umowach usługowych IT oraz zabezpieczeń dla interfejsów logowania.</li> <li>2. Wzmocnienie zabezpieczeń technicznych, tj.: usunięcie wykrytych podatności technicznych serwisów www, wdrożenie stałych mechanizmów kontroli i przeglądów w zakresie badań w/w podatności oraz wzmocnienie zabezpieczeń dla interfejsów dostępowych.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                   |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|---|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |   |                                                             | (w ramach zadania przygotowano przykładowe zapisy dotyczące zabezpieczeń organizacyjnych i technicznych dla serwisów informacyjnych www).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 3 | 2 | ZA-02.1720.3.2022<br>Zarządzanie usługami IT w COI          | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Proces planowania zakupów nowego sprzętu komputerowego co do zasady jest prawidłowy, warto podjąć działania usprawniające procesy związane z zakupem i dystrybucją sprzętu (zakup, dostawa, rozliczenie i ewidencja).</li> <li>2. Proces wycofania sprzętu (ekspertyza, likwidacja i utylizacja) posiada prawidłowy sposób postępowania, ale należy go sformalizować (uzupełnić instrukcję gospodarowania mieniem i/lub wdrożyć wewnętrzne zasady COI).</li> </ol>                                                                                                                                                                   |
| 4 | 1 | ZA-02.1720.4.2022<br>Audyt bezpieczeństwa sieci LAN         | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Konfiguracja i zabezpieczenia urządzeń sieciowych są niejednolite, w większości poprawne, ale bez spójnych szablonów konfiguracyjnych – należy ujednolicić i sformalizować wymagania bezpieczeństwa dla całej sieci LAN.</li> <li>2. Obecny proces nadzorowania podatności dot. wyłącznie aktualizacji poprawek oprogramowania, co do zasady jest zgodny z normą ISO 27001; natomiast wykryte podatności techniczne dotyczyły głównie wzmocnienia zabezpieczeń – należy usunąć wykryte podatności oraz wzmocnić system kontroli w zakresie zarządzania podatnościami.</li> </ol>                                                     |
| 5 | 2 | ZA-02.1720.5.2022<br>Zarządzanie incydentami bezpieczeństwa | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Cel procesu zarządzania incydentami został uzgodniony z kierownictwem, lecz nie został wyrażony w sposób mierzalny, brak sposobu pomiaru skuteczności procesu utrudnia jego doskonalenie.</li> <li>2. W organizacji występuje zbyt duża ilość i rozproszenie zasad wewnętrznych, co znacznie utrudnia wyszukanie odpowiednich reguł postępowania, ponadto nie wszystkie zasady wewnętrzne posiadają charakter formalny.</li> <li>3. Wielkość organizacji i wysoki poziom zaawansowania infrastruktury IT wymagają budowania stałych zespołów reagowania zamiast pojedynczych ról operatora incydentu powoływanego ad hoc.</li> </ol> |

**Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Finanse i rachunkowość”**

| Lp. | Liczba jednostek lub obszarów badanych | Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2022                   | NAJWAŻNIEJSZE ZALECENIA, OCENY I WNIOSKI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 4                                      | ZA-03.1720.1.2022<br>Sumy depozytowe – nadzór i rozliczanie                  | Przeprowadzone w 4 MJO badania audytowe wskazują, iż:<br>1. Dokumentacja oraz ewidencja księgowa jest generalnie kompletna i rzetelna, ale w zakresie próbki depozytów sprzed 2014 roku wymaga szczegółowej weryfikacji i ewentualnej aktualizacji,<br>2. Komórki merytoryczne powinny dokładać większej staranności w zakresie weryfikacji upływu terminów zwrotu i bez zwłoki przekazywać informację do działu finansowo-księgowego,<br>3. Sprawozdania Rb-Z nie uwzględniają zobowiązań powstałych na skutek opóźnionych zwrotów sum depozytowych<br>4. Należy ustanowić zapisy dotyczące zasad zarządzania depozytami w jednym dokumencie uwzględniającym również obieg dokumentacji w MJO oraz zapewniając prawidłowe i kompletne ujmowanie ewentualnych zobowiązań wymagalnych w sprawozdaniu RB-Z. |
| 2   | 2                                      | ZA-03.1720.2.2022<br>Zdarzenia mogące potencjalnie dotyczyć prania pieniędzy | W wyniku przeprowadzonego zadania zaproponowano lepszą niż obecnie realizację obowiązków/ koordynacji zadań wynikających dla GMK z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Najważniejsze rekomendacje dotyczą:<br>1. opracowania instrukcji postępowania w GMK na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu,<br>2. ustanowienia regulacji, w tym zasad postępowania odnośnie realizacji zadań starosty w zakresie sprawowania nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami posiadającymi status instytucji obowiązanych.                                                                                                                                                                                              |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---|---|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3 | 3 | ZA-03.1720.3.2022<br>Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Przeprowadzone badania w UMK i MCOO, potwierdziły, że otrzymana dotacja została wydatkowana w 2020 roku na wydatki inwestycyjne, zgodnie z zapisami Uchwały nr 102 Rady Ministrów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie wsparcia na realizację zadań inwestycyjnych przez jednostki samorządu terytorialnego.</li> <li>2. Wydziały JP i WS sfinansowały dofinansowanie inwestycji w zakresie termomodernizacji obiektów oraz programu małej retencji wód odpadowych. Nabór wniosków został zorganizowany i przeprowadzony zgodnie z przepisami prawa. Wnioski zostały ocenione na podstawie kryteriów określonych w Uchwałach RMK. Wypłata środków poprzedzona została przeprowadzeniem rozliczenia dotacji, w tym oceny przedstawionych przez beneficjenta dokumentów.</li> <li>3. MCOO wydatkowało środki z RFIL na budowę, rozbudowę, modernizację i przebudowę jednostek oświatowych. Warunki zapłaty za wykonane usługi wskazane w umowach zostały spełnione, wymagana dokumentacja została dostarczona, a wynagrodzenia zostały wykonawcom wypłacone terminowo.</li> <li>4. Wartość wydatkowanych środków wykazana w sprawozdaniu z realizacji RFIL jest zgodna z faktycznymi wydatkami.</li> </ol> |
| 4 | 1 | ZA-03.1720.4.2022<br>Majątek trwały                                                | <p>Audyt przeprowadzono w wybranym DPS. Wykonane badania wskazują, że:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Będące w posiadaniu DPS środki trwałe są nadzorowane, ich inwentaryzacja jest prowadzona terminowo i rzetelnie, a jej wyniki znajdują odzwierciedlenie w prowadzonej Ewidencji Środków Trwałych.</li> <li>2. Poprawy wymaga proces kwalifikowania środków trwałych do właściwych grup rodzajowych wg KŚT. W ramach działań z tym związanych konieczne jest także dokonanie przeglądu Ewidencji Środków Trwałych pod kątem poprawności klasyfikacji istniejących środków trwałych oraz zastosowanych stawek amortyzacyjnych.</li> <li>3. Należy zapewnić, aby proces wyceny nieodpłatnie przekazanych na rzecz DPS środków trwałych oraz proces rozliczania inwestycji był lepiej dokumentowany, a dokumentacja była przechowywana w komórce organizacyjnej odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych jako element dokumentacji finansowo księgowej.</li> <li>4. Należy utworzyć konto pozabilansowe 906 dla środków trwałych w likwidacji oraz uzupełnić zapisy procedury dotyczącej likwidacji środków trwałych.</li> </ol>                                                                                       |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|---|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 5 | 1 | ZA-03.1720.5.2022<br>Analiza transakcji wskazanych w wyniku zastosowania ciągłego monitorowania w UMK | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Opracowano panele analityczne, oparte na prawdopodobnych scenariuszach skutkujących powstawaniem nieprawidłowości. Służą one do stałego monitorowania danych zawartych w systemie finansowo – księgowym.</li> <li>2. Wyniki badań nie wskazują na materializację symptomów ryzyk, ale warto je systematycznie wykorzystywać celem monitorowania zadań, aktualizacji ich założeń oraz doskonalenia warstwy analitycznej.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|   | 1 | ZA-03.1720.7.2022<br>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w UMK                                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zapisy Regulaminu ZFŚS UMK są generalnie zgodne z przepisami prawa. W przypadku zagadnień nie ujętych w Regulaminie stosowana jest ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Warto podjąć działania zmierzające do aktualizacji oferty świadczeń dla pracowników.</li> <li>2. Plan finansowo-rzeczowy na rok 2021 r. został sporządzony terminowo, prawidłowo i rzetelnie oraz uzgodniony z przedstawicielami związków zawodowych, a transze odpisu zostały przekazane terminowo na wydzielony rachunek bankowy.</li> <li>3. Świadczenia socjalne finansowane z ZFŚS zostały generalnie przyznane osobom spełniającym kryteria zawarte w Regulaminie funduszu, dokonano weryfikacji wykorzystania środków przyznanych w ramach pożyczek mieszkaniowo-remontowych, ale brak śladów wykonanych kontroli, wnioski o wypłatę świadczenia urlopowego powinny być kompleksowo weryfikowane, a zakres weryfikacji i obowiązek w tym zakresie powinien być jednoznacznie przydzielony.</li> <li>4. Ewidencja i dokumentacja finansowo-księgowa funduszu jest kompletna i prawidłowa. Przestrzegane są terminy przekazywania odpisu i jego korekty. Sprawozdania z działalności funduszu są prawidłowe i kompletne,.</li> <li>5. Warto podjąć działania na rzecz elektronizacji procesu, przede wszystkim w zakresie możliwości składania elektronicznych wniosków przez beneficjentów, ale także możliwych automatycznych mechanizmów ich weryfikacji.</li> </ol> |
| 6 | 1 | ZA-03.1720.8.2022<br>Analiza transakcji wskazanych w wyniku                                           | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Badanie zostało przeprowadzone w oparciu o opracowane scenariusze dotyczące ewentualnych nieprawidłowości w obszarze udzielenia świadczeń i ich wypłaty w systemie POMOST.</li> <li>2. Wynik przeprowadzonych badań nie wskazał na wystąpienie nieprawidłowości.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|---|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |   | zastosowania ciągłego monitorowania w MOPS         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7 | 1 | ZA-03.1720.9.2022<br>Polityka rachunkowości w KEGW | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Obowiązująca w jednostce Polityka rachunkowości jest spójna z przepisami prawa oraz wytycznymi określonymi dla GMK.</li> <li>2. Dowody księgowe spełniają wymagania określone w ustawie o rachunkowości, zdarzenia gospodarcze są księgowane zgodnie z Zakładowym Planem Kont oraz z zasadami rachunkowości.</li> <li>3. W Jednostce istnieje dokumentacja dla zaksięgowanych operacji, ewidencja księgowa jest kompletna i wiarygodna, a dla sum depozytowych terminy i odbiorcy zwrotów są prawidłowe.</li> <li>4. Sprawozdania budżetowe za 2021 rok zostały sporządzone na podstawie ewidencji finansowo – księgowej.</li> <li>5. W zawieranych umowach należy uszczegółowić zapisy dotyczące obowiązków powierzonych pracownikom dokonującym odbiorów.</li> </ol> |

**Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Ład organizacyjny”**

| Lp. | Liczba jednostek lub obszarów badanych | Zaplanowane zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2022                                      | NAJWAŻNIEJSZE ZALECENIA, OCENY I WNIOSKI                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|----------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1   | 4                                      | ZA-04.1720.4.2022<br>Udzielanie informacji publicznej przez Miejskie Jednostki Organizacyjne | <p>Badanie wykonano w 4 dużych MJO - wyniki są generalnie pozytywne, lecz zidentyfikowano obszary do doskonalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Należy publikować wszystkie raporty z przeprowadzonych kontroli zewnętrznych (również te, które nie zawierają zaleceń).</li> <li>2. W regulacjach wewnętrznych powinny zostać zapisane uprawnienia i obowiązki Administratorów i Redaktorów BIP (mające realne odzwierciedlenie w stosowanej w danej MJO praktyce).</li> </ol> |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|---|---|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |   |                                                                                    | 3. Wszystkie publikowane strony powinny umożliwiać dostęp osobom ze szczególnymi potrzebami - w tym dostęp do tłumacza w polskim języku migowym.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2 | 4 | ZA-04.1720.5.2022<br>Planowanie zadań bieżących                                    | <p>Badania wykonano w 4 największych wydziałach zatrudniających w roku 2021 łącznie ok. 800 pracowników. Planowanie zadań i monitorowanie rezultatów przy pomocy miar i wskaźników we wszystkich badanych wydziałach jest (w ocenie ZA) na wysokim poziomie dojrzałości.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dyrektorzy wszystkich czterech wydziałów podzielają opinię ZA, że warto zaproponować Prezydentowi Miasta upublicznienie w/w informacji ilustrujących rozmiar zadań oraz narzędzia jakie administracja Krakowa wykorzystuje.</li> <li>2. Zaprezentowanie danych ilościowych przekazać odbiorcom informację o rozmiarze zadań, a dane pochodzące z monitorowania skuteczności i efektywności działań powinny zainteresować osoby zajmujące się zarządzaniem zarówno w sektorze publicznym jak i komercyjnym.</li> </ol>   |
| 3 | 2 | ZA-04.1720.1.2022<br>Zgodność postępowań administracyjnych w MJO z ustawą KPA      | <p>W MOPS i w ZDMK przeprowadzono w roku 2021 odpowiednio ok.140 000 i 9 000 postępowań. Wyniki badań potwierdziły generalną zgodność postępowań z KPA. Najważniejsze zalecenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Nawet, gdy przygotowywana decyzja jest zgodna z wnioskiem klienta należy przed jej wydaniem poinformować go, że dowody zgromadzono i może się z nimi zapoznać oraz wypowiedzieć się w określonym terminie.</li> <li>2. Zawsze, gdy postępowanie nie będzie zakończone w ciągu jednego miesiąca należy poinformować o tym strony.</li> <li>3. Jeśli jednostka organizacyjna GMK prowadząca postępowanie korzysta z dowodów gromadzonych przez inną jednostkę należy przygotować akt kierowania, który wskaże istotne wymagania dotyczące dowodów, niezbędne dla skutecznego prowadzenia postępowania.</li> </ol> |
| 4 | 2 | ZA-04.1720.14.2022<br>Realizacja projektów inwestycyjnych w placówkach oświatowych | <p>Słabą stroną jest jakość dokumentacji załączanej do wniosków o pozwolenia na budowę.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W treści umów z projektantami inwestycji warto umieścić termin, w którym projektant jest zobowiązany złożyć w AU dokumentację, którą AU uzna za kompletną i którego przekroczenie wiązałoby się z naliczeniem kar umownych.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|---|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |   |                                                                      | <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Do rozważenia pozostaje prowadzenie przez inwestora (np. MCOO) kontroli formalnej dokumentów przed ich złożeniem w Wydziale Architektury i Urbanistyki.</li> <li>3. Z uwagi na sezonowość (roboty w placówkach oświatowych mogą być wykonywane w zasadzie tylko okresie wakacji) złożone wnioski o pozwolenia na budowę dla „małych zadań” w okresie poprzedzającym sezon prac winny mieć priorytet.</li> <li>4. Warto rozważyć prowadzenie bazy danych zawierającej powtarzające się problemy projektantów związane z realizacją umów, aby ułatwić inspektorom nadzoru weryfikację dokumentacji.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 5 | 1 | ZA-04.1720.3.2022<br>Dojrzałość usług w UMK                          | <p>Strategia Usług (przygotowany w UMK standard) oraz Katalog Usług i aplikacja PEUP tworzą spójne i wartościowe narzędzia dla dostawców usług i klientów GMK.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. W ramach doskonalenia (rozwoju) ZA zalecił objęcie klasyfikacją poziomów „elektronizacji” nie tylko relacji Klient - Urząd, ale także procesów wewnątrz administracji (koniecznych dla dostarczenia usług klientowi).</li> <li>2. Organizacja przygotowuje istotną zmianę w zarządzaniu usługami, więc najwyższy czas, aby dostawcy usług zostali o tym poinformowani. Warto przedstawić główne założenia, funkcje i korzyści jakie ma spowodować wdrożenie w/w narzędzi przedstawiając zadania jakie dostawcy usług będą musieli wykonać.</li> <li>3. Należy przygotować: <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ harmonogram prac służących szkoleniu wyznaczonych przez dyrektorów osób oraz zapewnić wsparcie dla zapisu danych w Karcie Usługi.</li> <li>➤ akt kierowania, który określi z odpowiednim vacatio legis obowiązki dostawców usług związane z wdrożeniem standardu zapisanego w Strategii Usług.</li> </ul> </li> </ol> |
| 6 | 2 | ZA-04.1720.7.2022<br>Polityka senioralna – plany i działania miasta. | <p>Polityka senioralna GMK została oceniona pozytywnie - ryzyka związane ze starzejącym się społeczeństwem są identyfikowane i zarządzane. Audytowany proces nie tylko realizuje ustawowe zadania i obowiązki GMK w zakresie działań polityki senioralnej, ale wdraża także inne usługi odpowiadające na potrzeby osób starszych.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|   |   |                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---|---|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |   |                                                                        | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warto rozszerzyć działania PASIOS łącząc je ze wsparciem dla organizacji pozarządowych oraz wzmocnić DPS-y, aby mogły dalej poszerzać ofertę dla osób starszych.</li> <li>2. Warto poszerzyć komunikację z klientami przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 7 | 7 | ZA-04.1720.9.2022<br>Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe | <p>Badania wykonano w 2 komórkach organizacyjnych UMK oraz w 5 placówkach oświatowych Gminy.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pozytywnie oceniono nadzór kierownictwa placówek oświatowych nad zapewnieniem bezpiecznych warunków nauczania oraz pracy w nieruchomości szkolnej. Kierownictwo placówek oświatowych zarządza (zgodnie z wymaganiami prawa) procesem zawierania i rozliczania umów, tak aby chronić interes kierowanej jednostki. Dyrektor szkoły zarządza procesem wynajmu majątku szkoły, a jednocześnie interes najemców nie przeważa nad interesem uczniów. Poprawy wymaga dostępność oraz jakość komunikacji z potencjalnymi Klientami na wynajem powierzchni nieruchomości szkolnej.</li> <li>2. Urząd sprawuje nadzór nad procesem zawierania umów, a zaprojektowany proces spełnia wymagania kontroli zarządczej. Doskonalenia wymaga sam model ww. procesu - zalecane jest przyśpieszenie procesu wydawania opinii, a następnie procedowania projektu zarządzenia.</li> </ol> |
| 8 | 1 | ZA-04.1720.10.2022<br>Kontrola miejsc sprzedaży alkoholu.              | <p>Zakres kontroli punktów sprzedaży jest niewielki, przepisy nakazujące uprzedzenie o kontroli pogarszają jej skuteczność, ale pewne modyfikacje warto wprowadzić.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Warto na podstawie dotychczasowej praktyki oraz po rozważeniu przedstawionych w sprawozdaniu wniosków opracować i zapisać bardziej szczegółową metodykę prowadzenia kontroli.</li> <li>2. Warto ustalić i zapisać kryteria, wg których zostaną ustalone priorytety pozwalające typować punkty sprzedaży do kontroli. Kryteria powinny podobnie jak metodyka kontroli bazować na analizie ryzyka.</li> <li>3. W miarę możliwości kadrowych warto zwiększyć liczbę kontroli.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 9 | 1 | ZA-04.1720.11.2022<br>Przyznawanie mieszkań w ramach pomocy Gminy      | <p>Proces (po ostatniej aktualizacji w roku 2019) jest dojrzały, przejrzysty, zawiera skuteczne mechanizmy kontrolne i oceniamy go pozytywnie,</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

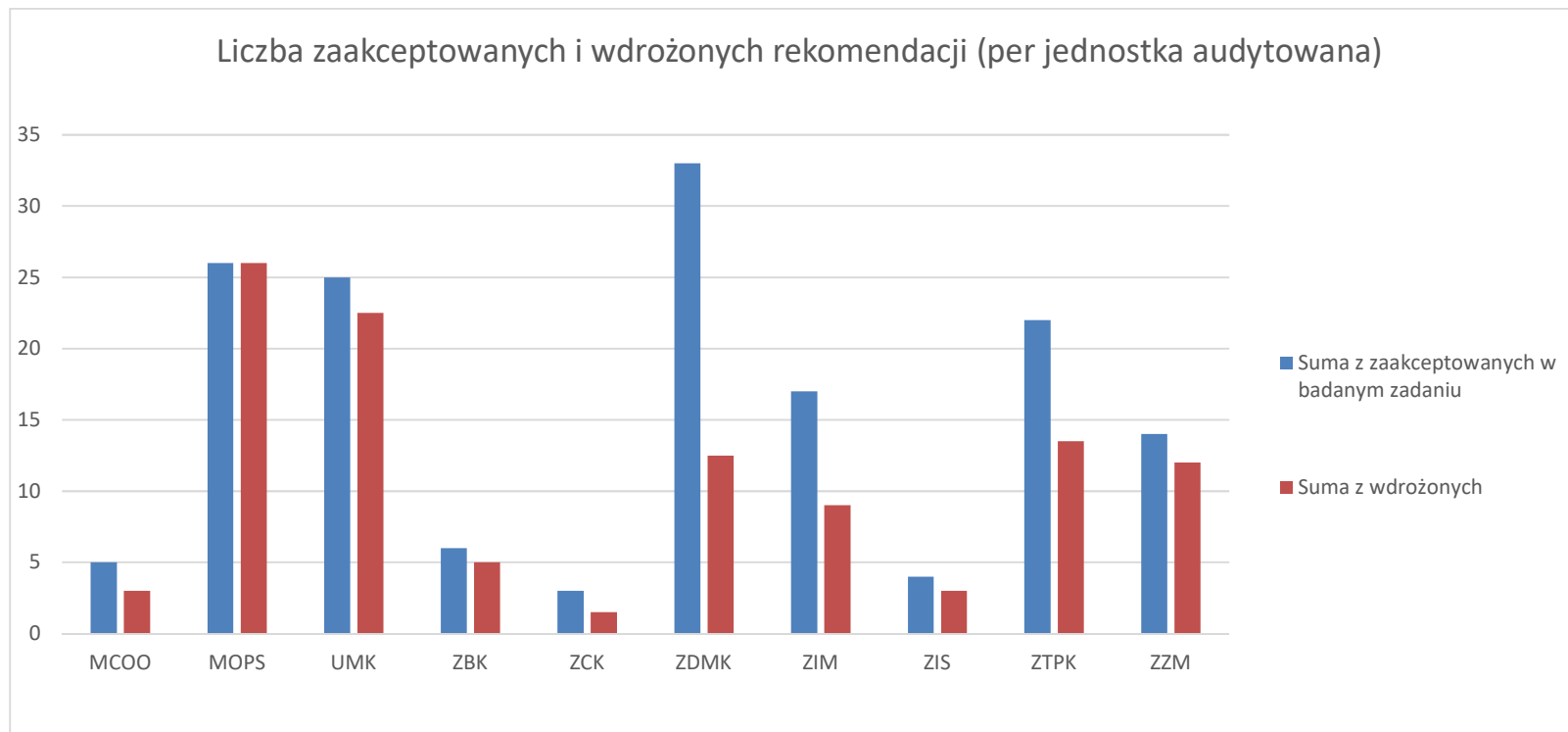
|    |   |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|---|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |   |                                                                             | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aby w przypadkach wyjątkowych umożliwić rozpatrywanie wniosków złożonych w danym roku po 31 kwietnia można rozważyć dodatkową listę (lub uzupełnienie podstawowej) w ciągu roku. Na listę mogłyby trafić osoby, które nie złożyły jeszcze wniosku w tym roku i osiągnęły odpowiednio wysoką punktację. Można ustalić w drugim półroczu jeden lub ew. dwa dodatkowe terminy ich rozpatrzenia. Trzeba zaznaczyć, że obydwie propozycje zwiększą ilość pracy zespołu w ML, a zatem wzrośnie koszt świadczonej usługi.</li> <li>2. Pewne przyspieszenie procesu można uzyskać częściej analizując gotowość pustostanów do zasiedlenia.</li> </ol>                                                                                                              |
| 10 | 1 | ZA-04.1720.2.2022<br>Koordynacja i przepływ informacji                      | <p>Nadzór nad aktualizacją upoważnień i pełnomocnictw oraz nad realizacją zarządzeń prezydenta wymaga wzmocnienia mechanizmów kontrolnych.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Rejestr upoważnień i pełnomocnictw musi być prowadzony tak, aby zapewniał sprawną aktualizację i łatwy dostęp do informacji: kto, jakie upoważnienie lub pełnomocnictwo i kiedy posiadał lub posiada.</li> <li>2. Najlepiej także zapewnić wsparcie informatyczne, wówczas rozwiązanie umowy o pracę mogłoby automatycznie odbierać uprawnienia.</li> <li>3. Należy określić zakres nadzoru OR nad realizacją Zarządzeń Prezydenta Miasta.</li> <li>4. Dla Zarządzeń, które warto objąć nadzorem, można zdefiniować jego formę (np. okresowy raport, „celowany” audyt ISO lub audyt wewnętrzny).</li> </ol> |
| 11 | 1 | ZA-04.1720.6.2022<br>Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych w BP | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Konsultacje w ramach przygotowania miejscowych planów są przeprowadzane w sposób profesjonalny (doświadczony moderator, możliwy udział on-line, nagrywanie wypowiedzi, podsumowania dyskusji) i stanowią pożyteczne narzędzie dla kształtowania ostatecznej wersji rozwiązań.</li> <li>2. Wnioski do planu (a potem uwagi po wyłożeniu planu) składane przez mieszkańców, są w znacznej większości uwzględniane, pod warunkiem ich zgodności ze Studium i celem sporządzanego MPZP.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 12 | 3 | ZA-04.1720.8.2022<br>Nadzór Prezydenta Miasta nad zadaniami GMK             | <p>Zaprojektowany system kontroli nad realizacją zadań Gminy przez spółki miejskie wymaga doskonalenia. W tym celu należy ustanowić w UMK formalny system przepływu informacji, w ramach którego będą przetwarzane dane dot.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|  |  |                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--|--|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | wykonywanymi przez spółki miejskie | oczekiwanych (wynegocjowanych) wskaźników jakościowych zadań zleconych spółkom oraz okresowo dostarczane dane dot. wykonania, tak aby:<br>1. zapewnić okresową dostępność informacji o jakości świadczonej usługi zleconej spółce komunalnej GMK,<br>2. ułatwić Prezydentowi Miasta wykonywanie (poprzez Radę Nadzorczą) swoich uprawnień wynikających z pełnienia funkcji zgromadzenia wspólników / walnego zgromadzenia. |
|--|--|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

W roku 2022 wykonano czynności sprawdzające weryfikując wdrożenie 155 rekomendacji, których termin upływał. Stwierdzono pełne wdrożenie 108 zaleceń, co stanowi ok. 70% ogółu rekomendacji przyjętych przez jednostki audytowane.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

| Lp. | Obszar | Nazwa zadania audytowego                                | Nr zadania audytowego | JA   | Liczba rekomendacji               |            |
|-----|--------|---------------------------------------------------------|-----------------------|------|-----------------------------------|------------|
|     |        |                                                         |                       |      | zaakceptowanych w badanym zadaniu | wdrożonych |
| 1   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZIS  | 1,0                               | 0,0        |
| 2   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | MOPS | 7,0                               | 7,0        |
| 3   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZBK  | 6,0                               | 5,0        |
| 4   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZZM  | 4,0                               | 3,0        |
| 5   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZDMK | 4,0                               | 1,0        |
| 6   | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZTPK | 14,0                              | 6,5        |
| 7   | I      | Bezpieczeństwo lokalnej sieci komputerowej (LAN)        | ZA-02.1720.1.2020     | ZIM  | 11,0                              | 3,0        |
| 8   | I      | Bezpieczeństwo lokalnej sieci komputerowej (LAN)        | ZA-02.1720.1.2020     | MOPS | 17,0                              | 17,0       |
| 9   | I      | Bezpieczeństwo lokalnej sieci komputerowej (LAN)        | ZA-02.1720.1.2020     | ZDMK | 16,0                              | 4,0        |
| 10  | F      | Efektywność procesu egzekucji należności GMK (EW)       | ZA-03.1720.5.2020     | UMK  | 1,0                               | 0,0        |
| 11  | F      | Środki niewygasające - gospodarowanie                   | ZA-03.1720.6.2021     | ZIM  | 1,0                               | 1,0        |
| 12  | F      | Środki niewygasające - gospodarowanie                   | ZA-03.1720.6.2021     | UMK  | 1,0                               | 1,0        |
| 13  | O      | Działania dla optymalizacji wykonania zadań (IR)        | ZA-04.1720.11.2021    | UMK  | 3,00                              | 3,00       |
| 14  | O      | Gwarancje- rodzaje gwarancji, odbiory gwarancyjne [...] | ZA-04.1720.24.2018    | ZIS  | 3,00                              | 3,00       |
| 15  | F      | Plany i harmonogramy wydatków w UMK i MJO               | ZA-03.1720.3.2021     | ZTPK | 1,0                               | 1,0        |
| 16  | F      | Plany i harmonogramy wydatków w UMK i MJO               | ZA-03.1720.3.2021     | ZIM  | 1,0                               | 1,0        |
| 17  | F      | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór             | ZA-03.1720.2.2020     | ZTPK | 7,0                               | 6,0        |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|    |   |                                                  |                    |      |              |                  |
|----|---|--------------------------------------------------|--------------------|------|--------------|------------------|
| 18 | F | Plany i harmonogramy wydatków w UMK i MJO        | ZA-03.1720.3.2021  | ZZM  | 1,0          | 0,5              |
| 19 | F | Proces przygotowania deklaracji VAT w GMK (BV)   | ZA-03.1720.1.2019  | UMK  | 6,0          | 4,5              |
| 20 | F | Proces przygotowania deklaracji VAT w GMK        | ZA-03.1720.1.2019  | ZCK  | 3,0          | 1,5              |
| 21 | F | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór      | ZA-03.1720.2.2020  | ZZM  | 1,0          | 1,0              |
| 22 | F | Należności ustalanie, monitorowanie, nadzór      | ZA-03.1720.2.2020  | ZDMK | 4,0          | 1,0              |
| 23 | F | Strefa Płatnego Parkowania                       | ZA-03.1720.7.2021  | ZDMK | 9,0          | 6,5              |
| 24 | O | Praca zdalna w komórkach (ML)                    | ZA-04.1720.10.2021 | UMK  | 3,0          | 2,0              |
| 25 | O | Efektywność wykorzystania zasobów kadrowych (KS) | ZA-04.1720.9.2020  | UMK  | 4,0          | 4,0              |
| 26 | O | Praca zdalna w komórkach (PI)                    | ZA-04.1720.10.2021 | UMK  | 2,0          | 2,0              |
| 27 | O | Kontrole drzew                                   | ZA-04.1720.15.2020 | ZZM  | 6,0          | 5,5              |
| 28 | O | Działania dla optymalizacji wykonania zadań      | ZA-04.1720.17.2021 | MCOO | 5,0          | 3,0              |
| 29 | O | Efektywność wykorzystania zasobów kadrowych (JP) | ZA-04.1720.9.2020  | UMK  | 3,0          | 3,0              |
| 30 | O | Udzielanie informacji publicznej przez ZIM       | ZA-04.1720.4.2022  | ZIM  | 4,0          | 4,0              |
| 31 | O | Efektywność wykorzystania zasobów kadrowych (GK) | ZA-04.1720.9.2020  | UMK  | 2,0          | 3,0 <sup>3</sup> |
| 32 | O | Działania dla optymalizacji wykonania zadań      | ZA-04.1720.17.2021 | MOPS | 2,0          | 2,0              |
| 33 | O | Zarządzanie lasami                               | ZA-04.1720.26.2018 | ZZM  | 2,0          | 2,0              |
|    |   |                                                  |                    |      | <b>155,0</b> | <b>108,0</b>     |

<sup>3</sup> Miernik uwzględnia 1 zaległą rekomendację.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

**Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe**

| LP | Wydział MJO    | Obszar | Nazwa zadania                                                                        | Komentarz                                                                                                                                                                                                                                      |
|----|----------------|--------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | ZTP            | I      | ZA-02.1720.1.2022 Ciągłość działania systemów informatycznych                        | <b>Uzasadnienie:</b> Brak obsady wolnego etatu w Zespole Audytu Wewnętrznego.                                                                                                                                                                  |
| 2  | ZZM            | I      | ZA-02.1720.1.2022 Ciągłość działania systemów informatycznych                        |                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3  | ZIS            | I      | ZA-02.1720.1.2022 Ciągłość działania systemów informatycznych                        |                                                                                                                                                                                                                                                |
| 4  | UMK            | I      | ZA-02.1720.6.2022 Bezpieczeństwo w projektach informatycznych UMK                    |                                                                                                                                                                                                                                                |
| 5  | ZCK            | I      | ZA-02.1720.7.2022 Modernizacja sieci i wdrożenie domeny (udział w projekcie)         | <b>Uzasadnienie:</b> Przesunięcie (przez jednostkę audytowaną) terminu realizacji projektu.                                                                                                                                                    |
| 6  | UMK            | I      | ZA-02.1720.10.2022 Diagnoza cyberbezpieczeństwa (na potrzeby projektu Cyfrowa Gmina) | <b>Uzasadnienie:</b> Rezygnacja Gminy z udziału w projekcie Cyfrowa Gmina.                                                                                                                                                                     |
| 7  | 1 MJO          | O      | ZA-04.1720.1.2022 Zgodność prowadzenia postępowań administracyjnych z KPA.           | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe oraz wykonanie dodatkowych badań audytowych.<br><br>Zadanie zaplanowano przeprowadzić w 3 MJO, a zostało wykonane tylko w 2 (MOPS i ZDMK) – wybrano jednostki, w których liczba postępowań była największa. |
| 8  | 2 Wydziały UMK | O      | ZA-04.1720.3.2022 Dojrzałość usług w UMK                                             | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe oraz wykonanie dodatkowych badań audytowych.<br><br>Zadanie zaplanowano przeprowadzić w 3 wydziałach UMK, a wykonano jedynie w AU. Zadanie w SO jest w planie na rok 2023.                                  |
| 9  | SA i ZIM       | O      | ZA-04.1720.2.2022 Koordynacja i przepływ informacji                                  | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe oraz wykonanie dodatkowych badań audytowych.<br><br>Zadanie planowano wykonać w 3 jednostkach audytowanych, a wykonano jedynie w OR. Zadanie w ZIM jest w planie na rok 2023.                               |
| 10 | ZDMK           | O      | ZA-04.1720.6.2022 Efektywność i skuteczność dialogu społ. w UMK                      | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe. Zadanie wykonano tylko w BP. Zadanie w ZDMK zapisano w planie na rok 2023.                                                                                                                                 |

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

|    |                               |   |                                                                                 |                                                                                                                                                           |
|----|-------------------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11 | OIK, DPS,<br>ul.<br>Krakowska | F | ZA-03.1720.4.2022 Majątek trwały                                                | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe. Zadanie wykonano w DPS Helclów, natomiast badanie w DPS Krakowska jest przeniesione do planu audytów na 2023r         |
| 12 | ZDMK                          | F | ZA-03.1720.3.2022 Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe. Zadanie wykonano w UMK (dwie komórki) oraz w MCOO.                                                                    |
| 13 | UMK                           | F | ZA-03.1720.1.2022 Sumy depozytowe – nadzór i rozliczanie                        | <b>Uzasadnienie:</b> Koincydencja badań w UMK (z zewn. kontrolą). Zadanie zostało wykonane w 4 MJO. Badanie w UMK przeniesione do planu audytów na 2023r. |
| 14 | UMK                           | F | ZA-03.1720.6.2022 Skutki podatkowe zmian geodezyjnych                           | <b>Uzasadnienie:</b> Braki kadrowe. Zadanie przeniesione w całości do planu audytów na 2023r.                                                             |

**Dodatkowe badania i zadania zlecone**

| LP | Wydział/MJO     | Obszar  | Nazwa zadania oraz uzasadnienie                                                                                                                                           |
|----|-----------------|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1  | SM,<br>IOD/COI  | I       | Opinia Zespołu Audytu Wewnętrznego ws. modelu zarządzania ryzykiem w obszarze bezpieczeństwa informacji.<br><b>Uzasadnienie:</b> Wniosek p. Sekretarza Miasta.            |
| 2  | MRK             | I       | Kalkulacja kosztów zadań zleconych.<br><b>Uzasadnienie:</b> Wniosek p. Miejskiego Rzecznika Konsumentów.                                                                  |
| 3  | GMK             | I, O, F | Opracowanie propozycji portfela najważniejszych ryzyk dla Gminy Miejskiej Kraków.<br><b>Uzasadnienie:</b> Wniosek p. Sekretarza Miasta.                                   |
| 4  | ZSP nr. 17      | O       | ZA-04.1720.9.2022 Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe w UMK<br><b>Uzasadnienie:</b> : Rozszerzenie zakresu badań na wniosek Z-cy Prezydenta Miasta Krakowa. |
| 5  | GK, KEGW,<br>PI | O       | ZA-04.1720.8.2022 Nadzór PMK nad zadaniami wykonywanymi przez spółki GMK<br><b>Uzasadnienie:</b> Rozszerzenie zakresu badań zgodnie ze standardem należytej staranności.  |

Ponadto, Zespół Audytu Wewnętrznego wdrożył w 2022r. projekt zarządzania dokumentacją zadań audytowych (symbol klasyfikacyjny 1720) przy wsparciu elektronicznego systemu kancelaryjnego.

## Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

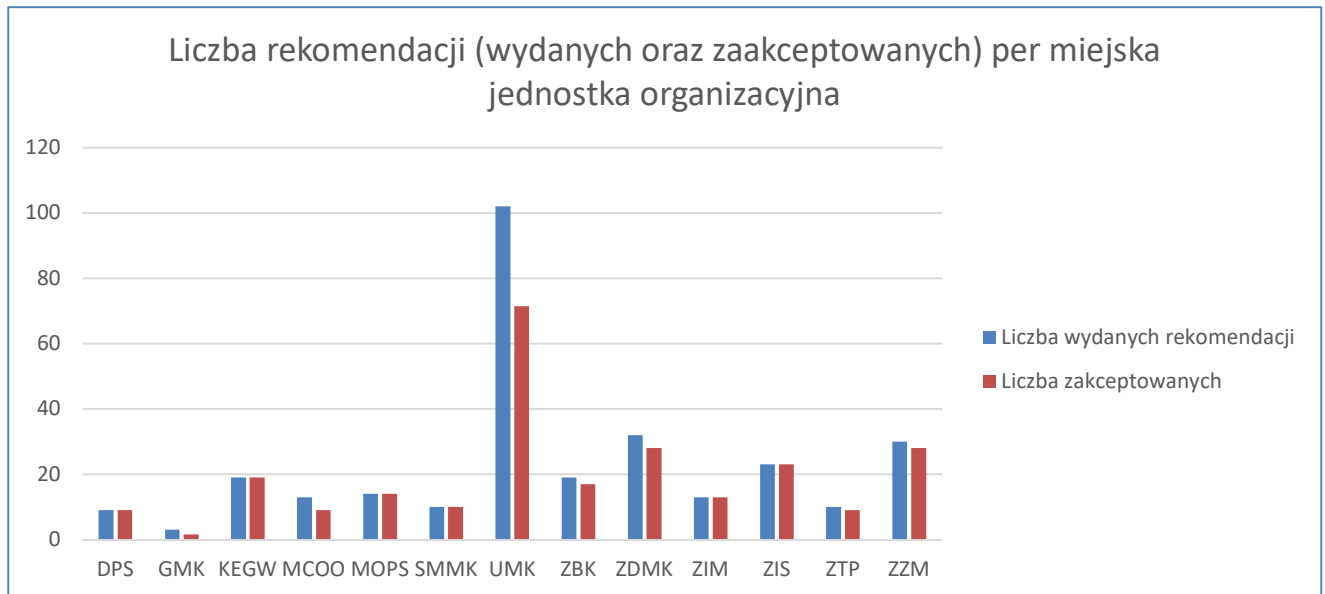
### Podsumowanie rekomendacji wydanych w roku 2022

W wyniku wykonania zadań w 2022 roku Zespół ZA przedstawił 297 rekomendacje, spośród których jednostki audytowane przyjęły do realizacji 252, czyli ok. 85%.

| Zadanie audytowe                                                                         | Liczba wydanych rekomendacji | Liczba rekomendacji zaakceptowanych |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| Analiza transakcji wskazanych w wyniku zastosowania ciągłego monitorowania w UMK         | 1                            | 1                                   |
| Analiza transakcji wskazanych w wyniku zastosowania ciągłego monitorowania w MOPS.       | 0                            | 0                                   |
| Audyt bezpieczeństwa sieci LAN                                                           | 6                            | 6                                   |
| Efektywność i skuteczność dialogu społecznego w UMK                                      | 0                            | 0                                   |
| Kontrola miejsc sprzedaży alkoholu                                                       | 7                            | 7                                   |
| Nadzór Prezydenta Miasta nad zadaniami GMK wykonywanymi przez spółki miejskie            | 12                           | 10                                  |
| Polityka rachunkowości w KEGW                                                            | 3                            | 3                                   |
| Polityka senioralna - plany i działania Miasta                                           | 4                            | 4                                   |
| Przyznawanie mieszkań w ramach pomocy mieszkaniowej Gminy                                | 3                            | 1                                   |
| Realizacja projektów inwestycyjnych przez MCOO                                           | 12                           | 9                                   |
| Wdrożenie ciągłego monitorowania danych                                                  | 0                            | 0                                   |
| Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: naliczenie, wykorzystanie, ewidencja             | 9                            | 7                                   |
| Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe w UMK i MJO                            | 17                           | 7                                   |
| Zarządzanie usługami IT w COI                                                            | 12                           | 5                                   |
| Ciągłość działania systemów informatycznych                                              | 54                           | 54                                  |
| Bezpieczeństwo serwisów informacyjnych www                                               | 30                           | 28                                  |
| Sumy depozytowe – nadzór i rozliczanie                                                   | 30                           | 26                                  |
| Zdarzenia mogące potencjalnie dotyczyć prania pieniędzy                                  | 5                            | 5                                   |
| Zadania finansowane z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych                            | 1                            | 0                                   |
| Majątek trwały - ewidencja, wycena i inwentaryzacja                                      | 9                            | 9                                   |
| Zgodność decyzji z KPA, oraz wytycznymi w zakresie redagowania i podpisywania dokumentów | 10                           | 9                                   |
| Koordynacja i przepływ informacji dla zadań realizowanych przez kilka jednostek          | 8                            | 5                                   |
| Dojrzałość usług w UMK - oczekiwania i plany                                             | 9                            | 6,5                                 |
| Udzielanie informacji publicznej przez jednostki                                         | 22                           | 22                                  |
| Planowanie zadań bieżących                                                               | 21                           | 19                                  |
| Środki niewygasające - gospodarowanie                                                    | 3                            | 1,5                                 |
| Strefa Płatnego Parkowania w Krakowie                                                    | 9                            | 7                                   |
| <b>Suma</b>                                                                              | <b>297</b>                   | <b>252</b>                          |

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.*

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022



Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

**Załącznik 1. Alokacja czasu pracy ZA w roku 2022**

| WYKONYWANA DZIAŁALNOŚĆ                         | LICZBA GODZIN | UDZIAŁ CZASU |
|------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Audyty grupowe                                 | 7 194         | 38,0%        |
| Audyty indywidualne                            | 5 484         | 29,0%        |
| Audyty sprawdzające                            | 691           | 3,6%         |
| Analiza ryzyka, plan roczny oraz raport AW GMK | 502           | 2,7%         |
| Działalność doradcza                           | 522           | 2,8%         |
| Rozwój narzędzi do testowania baz danych       | 12            | 0,1%         |
| Wykonywanie audytów ISO 9001 i 2701            | 348           | 1,8%         |
| Koordinacja audytów ISO 9001 i 2701            | 167           | 0,9%         |
| Szkolenia i nauka własna                       | 1 094         | 5,8%         |
| Koordinacja oraz sprawy organizacyjne          | 2 910         | 15,4%        |
| <b>CZAS ŁĄCZNI (bez nieobecności)</b>          | <b>18 923</b> | <b>82,1%</b> |

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z aplikacji do rejestracji czasu pracy.*

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022



Źródło: Opracowanie własne na podstawie aplikacji do rejestracji czasu pracy.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2022

**Załącznik 2. Wskaźniki budżetowe dla ZA w 2022 r (na tle lat poprzednich)**

| Roczna karta wskaźników<br>Zespołu Audytu Wewnętrznego                                                        | Wskaźniki roczne dla zadań ZA<br>(w latach 2018 - 2022) |       |      |      |      |      | Wartości<br>oczekiwane<br>wskaźników |      | Ocena                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|------|------|------|------|--------------------------------------|------|--------------------------------------|
| Określenie (definicja) wskaźnika                                                                              | 2018                                                    | 2019  | 2020 | 2021 | 2022 | jm.  | MIN                                  | MAX  | P = Pozytywna, w ramach oczekiwań    |
|                                                                                                               |                                                         |       |      |      |      |      |                                      |      | L = Lepsza, ale mniej niż oczekiwana |
|                                                                                                               |                                                         |       |      |      |      |      |                                      |      | G = Gorsza i mniej niż oczekiwana    |
| Ilość badań wykonanych w komórkach UMK i jednostkach miejskich w ramach zadań audytowych                      | 63                                                      | 76    | 71   | 63   | 60   | szt. | -                                    | -    | P                                    |
| Ilość rekomendacji zaakceptowanych                                                                            | 367                                                     | 453,5 | 439  | 315  | 252  | szt. | -                                    | -    | P                                    |
| Ilość rekomendacji zaakceptowanych przez JA do ilości zgłoszonej przez ZAW                                    | 91                                                      | 85    | 93   | 91   | 85   | %    | 60                                   | 90   | P                                    |
| Ocena (od 2 do 5) kierownictwa JA dotycząca wykonania zadania i przydatności wyników                          | 4,6                                                     | 4,7   | 4,7  | 4,8  | 4,7  | -    | 4                                    | 5    | P                                    |
| Średnia ilość dni opóźnienia sprawozdania wstępnego w stosunku do harmonogramu w programie zadania            | 9                                                       | 15,3  | 26   | 14   | 36   | dni  | 0                                    | 0    | G                                    |
| Średnia ilość dni roboczych poświęcona na zadanie audytowe w jednej JA*                                       | 32                                                      | 30    | 32   | 30   | 29   | dni  | brak                                 | 37,5 | P                                    |
| Ilość rekomendacji wdrożonych - w stosunku do wcześniej zaakceptowanych - wynik tzw. czynności Sprawdzających | 82                                                      | 67    | 74   | 73   | 70   | %    | 60                                   | 100  | P                                    |
| Średnia ilość dni szkoleń przypadająca na pracownika ZA**                                                     | 12                                                      | 9     | 9    | 15   | 12   | dni  | 15                                   | 20   | L                                    |
| Iloraz liczby dni poświęconych na sprawy organizacyjne do ogólnej liczby dni roboczych przepracowanych w ZA   | 6                                                       | 10    | 12   | 7    | 15   | %    | 5                                    | 12   | L                                    |

\*Średnia liczba dni na zadanie obliczona jako iloraz sumy dni zaraportowanych na całość prac związanych z zadaniami audytowymi przez liczbę badań wykonanych w jednostkach audytowanych.

\*\* Dotyczy Koordynatorów, Audytorów wewnętrznych oraz Asystentów audytu.

**Używane skróty:**

CGAP – Certified Government Auditing Professional.

CIA – Certified Internal Auditor.

GMK – Gmina Miejska Kraków.

KPA – Kodeks postępowania administracyjnego.

MCOO – Miejskie Centrum Obsługi Oświaty.

MJO – miejska jednostka organizacyjna.

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

MF – Ministerstwo Finansów .

SI – System Informatyczny.

SMMK – Straż Miejska Miasta Krakowa.

SZJ – System Zarządzania Jakością.

ZA – Zespół Audytu Wewnętrznego.

ZBK – Zarząd Budynków Komunalnych.

ZCK – Zarząd Cmentarzy Komunalnych.

ZDMK – Zarząd Dróg Miasta Krakowa.

ZIM – Zarząd Inwestycji Miejskich.

ZIS – Zarząd Infrastruktury Sportowej.

ZTP – Zarząd Transportu Publicznego.

ZZM – Zarząd Zieleni Miejskiej.