

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

0585	Wpłynęło	A
KP-01	31 STY 2024	
Sekretariat	dnia	
załączniki	podpis	

- 2A 31.01-24

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majanowski

01 LUT 2024



ZA-01.173.1.2022

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2023

Opracowanie:
Zespół Audytu Wewnętrznego

DYREKTOR
AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Piotr Mizia-Ossoliński

Piotr Mizia-Ossoliński
Dyrektor Audytu Wewnętrznego

31.01.2024
(data)

Kraków, 31.01.2024

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

URZĄD MIASTA KRAKOWA KANCELARIA MAGISTRATU Plac Wszystkich Świętych 3/4	
Data	01 LUT. 2024 (9)



URZĄD MIASTA KRAKOWA

pl. Wszystkich Świętych 3-4
31-004 Kraków

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
za rok 2023**

Spis treści

Streszczenie dla Kierownictwa	3
Wstęp	5
Podstawowe informacje o ZA.....	6
Samooocena audytu wewnętrznego	6
Średnia pracochłonność audytów / badań wykonywanych w roku 2023	8
Rozkład badań w jednostkach audytowanych	9
Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Bezpieczeństwo informacji”	10
Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Finanse i rachunkowość”	11
Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Ład organizacyjny”	15
Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku 2023	19
Zadania audytowe (z planu 2023) kontynuowane w roku 2024	22
Niezrealizowane zadania audytowe z planu 2023	22
Dodatkowe badania i zadania zlecone wykonane w roku 2023	22
Podsumowanie rekomendacji wydanych w roku 2023.....	23
Załącznik 1. Alokacja czasu pracy ZA w roku 2023	27
Załącznik 2. Wskaźniki dla ZA w roku 2023 (na tle lat poprzednich)	29

Streszczenie dla Kierownictwa

W roku 2023 Zespół Audytu Wewnętrznego wykonywał zadania w UMK oraz w MCOO, MOPS, SMMK, ZBK, ZCK, ZDMK, ZIM, ZIS, ZTPK, ZZM i w KEGW.

Łącznie w ramach **19 zadań audytowych** wykonano **59 badań i analiz** w jednostkach miejskich i komórkach UMK. W tym:

- **5 zadań grupowych** (identyczny zakres i zostały przeprowadzone w co najmniej dwóch jednostkach Gminy / komórkach organizacyjnych UMK), w ramach których przeprowadzono **36 badań audytowych**.
- **14 indywidualnych zadań** w UMK oraz w miejskich jednostkach organizacyjnych GKM, w ramach których przeprowadzono **23 badania audytowe (6 zadań miało charakter analityczny)**.
- **2 opinie** w odpowiedzi na zapotrzebowanie ze strony Klientów Zespołu Audytu.

W wyniku w/w badań przedstawiliśmy 189 rekomendacji, z których 81% zostało przyjęte do realizacji przez kierowników jednostek i dyrektorów wydziałów.

W rezultacie przeprowadzonych 15 czynności sprawdzających, których celem jest weryfikacja wdrożenia uzgodnionych i zaakceptowanych rekomendacji w okresach wcześniejszych ustalono, że spośród 59 zaleceń, których termin upłynął wdrożono obecnie 51, czyli ok. 86%.

Ponadto, pracownicy Zespołu Audytu Wewnętrznego wykonali w UMK **7 audytów** zgodności z normami ISO 9001 i 27001¹.

Poniżej najważniejsze wnioski:

Obszar	Najważniejsze wnioski i rekomendacje
Bezpieczeństwo informacji	1. Proces doskonalenia obszaru bezpieczeństwa teleinformatycznego jest co do zasady realizowany (aż w 3 na 12 przebadanych jednostek nie wydano żadnych rekomendacji usprawniających ten obszar), ale powinien być on w większym stopniu usystematyzowany, oparty na niezależnym doradztwie Zespołu Audytu i nadzorowany przez Dyрекcję jednostek. 2. W uzasadnionych przypadkach dokonano zakupu usług IT od zewnętrznych Dostawców, jednak należy zadbać o odpowiedni poziom zabezpieczeń w relacjach z usługodawcami zewnętrznymi (dotyczy zobowiązań umownych i monitorowania tych zobowiązań). 3. W niektórych jednostkach warto rozważyć wzmocnienie roli osób odpowiedzialnych za zarządzanie obszarem IT i bezpieczeństwem teleinformatycznym (planowanie, wdrażanie i nadzór nad systemem informatycznym i zabezpieczeniami w tym obszarze).
Finanse i rachunkowość	1. Ewidencja majątku trwałego jest kompletna; proces inwentaryzacji jest nadzorowany.

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

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

	2. Audytowane MJO posiadają udokumentowany i skutecznie wdrożony proces wyliczenia korekty rocznej podatku VAT. 3. Kontynuacja badań w zakresie sum depozytowych potwierdziła, że ewidencja księgowa jest generalnie kompletna i rzetelna, ale są braki w zakresie aktualizacji kwot kaucji wynikających z umów. Należy skuteczniej nadzorować obieg informacji (w celu dochowania terminu zwrotu). 4. Warto dążyć do pełniejszej integracji ewidencji podatkowej nieruchomości oraz ewidencji gruntów i budynków; proces aktualizacji ewidencji podatkowej (na bazie zmian zarejestrowanych w ewidencji gruntów i budynków) wymaga doskonalenia.
Ład organizacyjny	1. Postępowanie dotyczące skarg i wniosków przebiega zgodnie z obowiązującymi zasadami, warto jednak wzbogacić proces ich obsługi o element refleksji nad poprawą procesu, którego dotyczy skarga lub wniosek, tak aby minimalizować ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w przyszłości. 2. Przygotowany Standard oraz Katalog Usług i aplikacja PEU tworzą spójne i wartościowe narzędzia dla dostawców usług i klientów GMK służące zarówno planowaniu rozwoju (w zakresie informatyzacji usług) jak i informacji dla Klientów wskazującej możliwości załatwiania spraw w GMK. 3. Rozstrzygnięcia w postępowaniach administracyjnych prowadzonych w związku z obowiązującą na terenie GMK uchwałą krajobrazową są zgodne z zapisami Uchwały Krajobrazowej. Należy jednak poprawić proces kontroli przestrzegania zapisów uchwały krajobrazowej realizowany w Wydziale Architektury i Urbanistyki UMK, tak aby zwiększyć jego efektywność. 4. Proces konsultacji społecznych prowadzonych przez GMK należy generalnie ocenić pozytywnie, warto jednak zmodyfikować niektóre zapisy Uchwały RMK regulującej ten obszar. Należy też możliwie precyzyjnie określać cel prowadzonych konsultacji, który będzie adekwatny do etapu realizacji konsultowanego zadania. Zapisy z podsumowania konsultacji powinny dawać każdorazowo odpowiedź na zdefiniowany cel konsultacji i jeśli to możliwe zawierać informacje o dalszych działaniach decydentów lub realizatorów przedsięwzięcia.

Wstęp

W roku 2023 Zespół Audytu Wewnętrznego liczący 15 pracowników działalnością swoją obejmował Urząd Miasta Krakowa oraz 11 największych jednostek budżetowych GMK (MCOO, MOPS, SMMK, ZBK, ZCK, ZIM, ZIS, ZDMK, ZTP, ZZM, KEGW) - suma wydatków zrealizowanych w GMK w 2023 roku wyniosła prawie 9 mld zł² (8,1 mld zł w roku 2022).

Plan audytu wewnętrznego na rok 2023 przewidywał, że Zespół Audytu wykona:

- a) **5 audytów grupowych** (w tym 26 zadań).
- b) **15 zadań indywidualnych** w UMK i w pozostałych jednostkach, w tym **6 zadań o charakterze analitycznym**.

Ostatecznie w ramach podjętych prac zrealizowano:

- a) **wszystkie 5 audytów grupowych, razem 24 zadań** (dwa zadania nie zostały wykonane, z których jedno pn. „**Majątek trwały [...]**” w ZZM zostanie ukończone na początku 2024r.³, a drugie pn. „**Podatek VAT [...]**” w ZIM zostało przeniesione do planu audytów na rok 2024).
- b) **14 audytów indywidualnych (w tym w szczególności wykonano wszystkie zaplanowane 6 zadań analitycznych), oprócz:**
 - a. dwóch planowych zadań (pn. „**Nadzór nad obiektami sportowymi [...]**” w ZIS oraz „**Udostępnianie kierownictwu danych o efektywności [...]**” w Wydziale GD), które zostaną ukończone na początku 2024r.,
 - b. zadania pn. „**Zatwierdzanie dokumentów księgowych [...]**”, które zostało przeniesione do planu audytów na rok 2024,
 - c. zadania pn. „**Udostępnianie kierownictwu danych o efektywności [...]**” w Wydziale AU.
- c) **inne zadania zlecone, o których mowa w sekcji sprawozdania pn. „Dodatkowe badania i zadania zlecone – wykonane w roku 2023r”.**

Prócz zadań audytowych wykonano **15 czynności sprawdzających**, 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 2024 oraz zaktualizował mapę ryzyka UMK na podstawie **37** przeanalizowanych i ocenionych audytów.

² Na podst. sprawozdania Rb 28s.

³ Po dacie sporządzenia niniejszego sprawozdania rocznego.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Ponadto:

- Zespół Audytu Wewnętrznego uczestniczył w roku 2023 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).
- Pracownik Zespołu Audytu Wewnętrznego kontynuował (jako ekspert Związku Miast Polskich) pracę w projekcie MSWiA, GUS i MF dotyczącym monitorowania usług publicznych i dostosowania w tym celu klasyfikacji budżetowej.

Podstawowe informacje o ZA

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	Egzamin MF (CIA oraz CISA do 2022r)	6 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	1	Studia podyplomowe	
4.	Koordynator ds. audytu bezpieczeństwa informacji, ochrony danych osobowych i informatyki	1	-	
5.	Audytórzy Wewnętrzni	4	CIA(1), CGAP (2), Egzamin MF(3), Studia podyplomowe (1)	
6.	Asystenci audytu	5	-	

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?	-

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

4.	Czy informacja dotycząca obszarów do doskonalenia została udostępniona kierownictwu wyższego szczebla?	-
----	--	---

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Średnia pracochłonność audytów / badań wykonywanych w roku 2023⁴

	Czas zaraportowany w 2023r (godziny)	Czas zaraportowany na kontynuację audytów w styczniu 2024r (godziny)	Ilość audytów per obszar	Ilość wykonanych badań (lub JA) per audyt w obszarze	Średni czas na zadanie audytowe w obszarze (dni)	Średni czas na badanie audytowe lub JA (dni)
Audyty w obszarze finansów i rachunkowości (ZA-03)	5 561	336	13	28	57	26
Audyty w obszarze organizacji i zarządzania (ZA-04)	4 763	504	16	18	41	37
Audyty w obszarze bezpieczeństwa informacji (ZA-02)	3 701	118	13	13	37	37
Suma	14 025	958	42	59	45	32

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

⁴ Zestawienie nie uwzględnia zadań rozpoczętych w 2023, dla których nie sporządzono sprawozdania końcowego do dnia 31.01.2024

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Rozkład badań w jednostkach audytowanych

Etykiety wierszy	KEGW	MCOO	MOPS	SMMK	SZK.91	UMK	ZBK	ZCK	ZDMK	ZIM	ZIS	ZS 1	ZTP	ZZM	DPSŁAN	DPSKRA	Suma końcowa
Audyty w obszarze organizacji i zarządzania	1	1	1			11			1	1	1		1				18
Analiza kosztów zadań zleconych						1											1
Dojrzałość usług						1											1
Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	1	1	1							1	1						5
Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych						2							1				3
Obsługa korespondencji wpływającej do UMK						3											3
Ocena wdrożenia uchwały krajobrazowej						1			1								2
Udostępnienie kierownictwu danych o efektywności poszczególnych pracowników dla "zadań masowych"						1											1
Zatwierdzanie dokumentów księgowych						2											2
Audyty w obszarze finansów i rachunkowości			1	1	1	18	2		1			1	1		1	1	28
Analiza skutków podatkowych na podst. zmian w ewidencji gruntów i budynków - wdrożenie ciągłego monitorowania danych						2											2
Bezumowne korzystanie z mienia GMK i Skarbu Państwa						1											1
Majątek trwały (ewidencja, wycena, inwentaryzacja)															1	1	2
Podatek VAT w GMK - dokumentowanie korekty rocznej					1		1					1					3
Sumy depozytowe, nadzór i rozliczenie						13							1				14
Wdrożenie ciągłego monitorowania danych- analiza transakcji stanowiących symptomy przestępstwa prania pieniędzy						1											1
Wdrożenie ciągłego monitorowania danych w MOPS- analiza zdarzeń niezgodnych z zasadami w aplikacji Pomost			1														1
Weryfikacja prawa do lokalu mieszkalnego z zasobu komunalnego						1	1										2
Czynności predegzekcyjne				1					1								2
Audyty w obszarze bezpieczeństwa informacji	1	1	1	1		1	1	1	2	1	1		1	1			13
Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	1	1	1	1		1	1	1	1	1	1		1	1			12
Test penetracyjny									1								1
Suma końcowa	2	2	3	2	1	30	3	1	4	2	2	1	3	1	1	1	59

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

Najważniejsze zalecenia, oceny i wnioski - „Bezpieczeństwo informacji”⁵

Lp.	Liczba jednostek lub obszarów badanych	Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2023	NAJWAŻNIEJSZE ZALECENIA, OCENY I WNIOSKI
1	12	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego ZA-02.1720.3.2023 ZA-02.1720.2.2023 ZA-05.1720.7.2023 ZA-05.1720.12.2023 ZA-05.1720.20.2023 ZA-05.1720.27.2023 ZA-05.1720.32.2023 ZA-05.1720.41.2023 ZA-05.1720.42.2023 ZA-05.1720.45.2023 ZA-05.1720.46.2023 ZA-05.1720.47.2023	Badania w 12 MJO wskazują, że w GMK co do zasady podejmuje się działania doskonalące obszar bezpieczeństwa teleinformatycznego (w trzech jednostkach nie wydano w tym zakresie żadnych rekomendacji), ale należy zwiększyć skuteczność tych działań, poprzez: 1. Wdrożenie cyklicznych przeglądów obszaru bezpieczeństwa teleinformatycznego - co najmniej raz w roku (opartych na odpowiednich danych wejściowych oraz na niezależnym doradztwie Zespołu Audytu) i nadzorowanych przez Dyрекcję MJO. 2. Wzmocnienia roli osób odpowiedzialnych za zarządzanie obszarem IT i bezpieczeństwem teleinformatycznym (planowanie, wdrażanie i nadzór nad systemem informatycznym i zabezpieczeniami w tym obszarze). 3. Formalne dokumentowanie prowadzonych działań doskonalących, w szczególności przeglądów związanych z bezpieczeństwem teleinformatycznym.
2	1	ZA-02.1720.1.2023 Test penetracyjny.	Badania wykazały, że należy wzmocnić efektywność nadzorowania zewnętrznych dostawców usług IT przede wszystkim poprzez: 1. zdefiniowanie odpowiednich szablonów zapisów umownych dot. wymaganego poziomu zabezpieczeń w relacjach z usługodawcami zewnętrznymi, a następnie wdrożenie ich w zawieranych umowach,

⁵ Numery spraw nie wyszczególnione w poniższym zestawieniu, zostały alokowane do czynności sprawdzających przeprowadzonych przez Zespół Audytu Wewn.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			2. bieżącym monitorowaniu parametrów dot. jakości usługi (SLA) i parametrów bezpieczeństwa – zdefiniowanych w umowie. 3. cyklicznym wykonywaniu przeglądów dot. bezpieczeństwa zakupionych usług zewnętrznych (w tym również opartych o testy bezpieczeństwa).
--	--	--	---

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

Lp.	Liczba jednostek lub obszarów badanych	Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym 2023	NAJWAŻNIEJSZE ZALECENIA, OCENY I WNIOSKI
1	2	ZA-05.1720.5.2023 Czynności przedegzekucyjne w ZDMK	Audyt przeprowadzono w Zarządzie Dróg Miasta Krakowa i Straży Miejskiej Miasta Krakowa. Jego celem była ocena skuteczności i terminowości podejmowanych działań w zakresie dochodzenia opłaty wynikającej z usuwania i przechowywania pojazdów. Najważniejsze wnioski i rekomendacje: 1. Dane właścicieli lub użytkowników pojazdów gromadzone przez SMMK są kompletne (zawierają dane umożliwiające podjęcie czynności przedegzekucyjnych) oraz są na bieżąco przekazywane na wniosek do ZDMK. 2. Należy formalnie przyjąć wypracowaną praktykę wzajemnej współpracy pomiędzy SMMK i ZDMK w zakresie prowadzenia spraw związanych z usuwaniem pojazdów i dochodzeniem z tego tytułu opłat na rzecz GMK.
2	1	ZA-05.1720.6.2023 Bezumowne korzystanie z mienia GMK i Skarbu Państwa	1. Wydział Skarbu Miasta podejmuje adekwatne działania w celu naliczenia opłaty za bezumowne korzystanie. Opłata ta jest najczęściej naliczana w trakcie postępowania zmierzającego do dzierżawy lub zbycia nieruchomości, kiedy zostaje ujawnione faktyczne zajmowanie terenu bez tytułu prawnego. 2. Umowy dzierżawy każdorazowo zawarto z podmiotem nie posiadającym długu wobec GMK z tego tytułu. 3. Warto rozważyć wprowadzenie regulacji wewnętrznej określającej sposób postępowania w przypadku naliczenia opłat z tytułu bezumownego korzystanie z nieruchomości. W szczególności należy ramowo ustalić oczekiwany przepływ

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			informacji pomiędzy komórkami biorącymi udział w procesie, katalog zalecanych do podjęcia działań wraz z terminami ich realizacji, częstotliwość naliczania i terminy płatności opłaty.
3	2	ZA-051720.9.2023 Weryfikacja prawa do lokalu mieszkalnego z zasobu komunalnego	Audyt przeprowadzono w Wydziale Mieszkalnictwa i w Zarządzie Budynków Komunalnych. Najważniejsze wnioski i rekomendacje: 1. Najwyższe kierownictwo GMK powinno przypisać na poziomie GMK odpowiedzialność za zaprojektowanie „od podstaw”, wdrożenie i stosowanie systemu kontroli dla oceny aktualności prawa do lokalu mieszkalnego z zasobu GMK. 2. W ramach przebadanych procedur Wydziału ML można zapewnić, że fakt nie posiadania tytułu prawnego do innej nieruchomości przez wnioskodawcę jest weryfikowany. 3. Co do zasady, proces wypowiedzania przez ZBK umów najmu należy uznać za skuteczny. 4. Oceniając terminowość podejmowanych działań w ZBK, rozumianą jako podejmowanie czynności bez zbędnej zwłoki i nie uzasadnionych przestojów, należy uznać, że co do zasady działania są realizowane w akceptowalnych terminach. Warto jednak wprowadzić narzędzia do nadzoru nad terminowością podejmowanych działań i określić oczekiwane przez kierownictwo terminy na ich podjęcie.
4	2	ZA-05.1720.19.2023 Analiza skutków podatkowych na podstawie zmian w ewidencji gruntów i budynków - wdrożenie ciągłego monitorowania danych	Najważniejsze rekomendacje: 1. Należy dążyć do pełnej integracji pomiędzy ewidencją podatkową nieruchomości i bazą geodezyjną. 2. Należy wdrożyć system wymiany informacji w zakresie zawiadomień dotyczących zmian w ewidencji gruntów i budynków pomiędzy Wydziałami PD i GD . 3. Warto korzystać z przygotowanych paneli analitycznych (PowerBI) jako pomocniczego źródła danych w procesie rozpracowania zmian, w tym obsługi zaległości oraz nadzoru nad bieżącą pracą, tak aby monitorować ryzyko przedawnienia wymiaru podatku. 4. Warto opracować procedury dotyczące rozpracowywania zmian, w tym określenie ich (tj. zmian) istotności i wagi z punktu widzenia dochodu GMK.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			5. W odniesieniu do zaległych zmian należy wyznaczyć cele (w kierunku ich minimalizowania), monitorować postęp prac w tym zakresie oraz prowadzić rejestr zawiadomień.
5	14	ZA-05.1720.15.2023 ZA-05.1720.24.2023 Sumy depozytowe, nadzór i rozliczenie	Przeprowadzone w Urzędzie Miasta Krakowa i w Zarządzie Transportu Publicznego badania audytowe wskazują, iż: 1. Dokumentacja w zakresie sum depozytowych jest generalnie kompletna, jednak wymaga weryfikacji pod kątem aktualności wysokości kaucji (obowiązek waloryzacji). 2. Zgodnie z przyjętymi w UMK zasadami po zakończeniu realizacji umów depozyty są zwracane na właściwy rachunek kontrahenta wraz z odsetkami. 3. Konieczne jest wzmocnienie nadzoru w zakresie uzupełniania kaucji, zgodnie z treścią zawartych umów. 4. Niektóre regulacje w zakresie sum depozytowych wymagają aktualizacji i uzupełnienia. 5. Należy przestrzegać terminowości w przekazywaniu wykonawcom zwrotu pieniężnego zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz wadiów - komórki merytoryczne powinny dokładać większej staranności w zakresie weryfikacji zapadalności terminów zwrotu i bez zwłoki przekazywać informację do służb księgowych.
6	2	ZA-05.1720.3.2023 ZA-05.1720.10.2023 ZA-05.1720.56.2023 Majątek trwały (ewidencja, wycena, inwentaryzacja)	Audyt przeprowadzono w DPS ul. Krakowska, DPS ul. Łanowa 43 (oraz w Zarządzie Zieleni Miejskiej – zadanie w toku). Wyniki badań wskazują, że: 1. Ewidencja Środków Trwałych jest kompletna. 2. Proces aktualizacji danych w ewidencji przebiega prawidłowo zarówno na etapie przyjmowania nowych środków trwałych, zwiększania wartości już istniejących jak i na etapie wycofywania środków trwałych z użytkowania. 3. Wartość początkowa środków trwałych ujętych w ewidencji księgowej jednostki znajduje odzwierciedlenie w dokumentacji źródłowej - prawidłowo ustalano wartość środka trwałego zarówno gdy był on kupowany, wytwarzany w ramach inwestycji, przejmowany od Gminy jak również ulepszany, co skutkowało zwiększeniem jego wartości.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			4. W jednostkach opisano zasady dotyczące inwentaryzacji, przypisano odpowiedzialności za ten proces. Inwentaryzacja jest odpowiednio udokumentowana i przeprowadzona zgodnie z zasadami.
7	3	ZA-05.1720.23.2023 ZA-05.1720.34.2023 ZA-05.1720.35.2023 Podatek VAT w GMK - dokumentowanie korekty rocznej	Audyt przeprowadzono w Zarządzie Budynków Komunalnych oraz w Zespole Szkół Nr 1 i Szkole Podstawowej Nr 91 (obsługiwanych przez Miejskie Centrum Obsługi Oświaty). Najważniejsze wnioski i rekomendacje: 1. Wypracowany w ZBK sposób wyliczenia rocznej korekty podatku VAT pozwala na weryfikację i ustalenie, które jej składniki (tj. faktury) podlegają korekcie. 2. We wszystkich badanych przypadkach audytowani przedstawili adekwatną dokumentację źródłową stanowiącą podstawę dokonanych odliczeń podatku VAT. 3. Należy przyjąć metodykę odliczania podatku VAT od FV pochodzących z przełomu roku. 4. W placówkach oświatowych stwierdzono pewne braki formalne w opisywanych dokumentach (bez wpływu na wysokość podatku naliczonego, a tym samym na wyliczenie korekty rocznej). 5. Warto wprowadzić wewnętrzną procedurę dotyczącą podatku VAT dostosowaną do rodzajów działalności obsługiwanych (przez MCOO) placówek, zawierającą zarówno zasady odliczenia podatku VAT jak i sposób sporządzania korekty rocznej.
8	1	ZA-05.1720.48.2023 Egzekucja wierzytelności niskich kwot	Wykonany przegląd wstępny (diagnoza systemu kontroli oraz podstawowe testy) nie potwierdził występowania należności o niskich wartościach, których proces egzekucji lub windykacji byłby nieefektywny (nie stwierdzono materializacji ryzyka w tym obszarze).
9	1	ZA-05.1720.40.2023 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych- [...] symptomy przestępstwa prania pieniędzy	W wyniku zadania opracowano narzędzie informatyczne (środowisko PowerBI) wspierające nadzór poprzez automatyczną identyfikację transakcji mogących nosić znamiona przestępstwa prania pieniędzy w Urzędzie Miasta Krakowa.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

10	1	ZA-05.1720.43.2023 Wdrożenie ciągłego monitorowania danych w MOPS- analiza zdarzeń niezgodnych z zasadami w aplikacji Pomost	Celem zadania była budowa (na podstawie danych przetwarzanych w aplikacji „Pomost”) zautomatyzowanych mechanizmów wykrywania symptomów działań niezgodnych z zasadami (w zakresie wypłaty świadczeń pomocowych). Cel zadania nie został osiągnięty, ponieważ dane dostarczone przez jednostkę audytowaną nie spełniały wymagań bezpieczeństwa. Wykonane prace doradcze potwierdziły, że wykorzystywanie aplikacji analitycznej wspomagającej system kontroli nad wypłatą świadczeń (typu Power BI lub jakiegokolwiek innej), powinno zostać poprzedzone zaprojektowaniem przez jednostkę audytowaną mechanizmu pozwalającego na automatyczny, powtarzalny dostęp do danych (lub eksport z bazy POMOST niezbędnych danych do pliku o stałej strukturze), tak aby uniknąć wnioskowania na bazie informacji nie spełniających wymagań.
----	---	---	--

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	5	ZA-05.1720.1.2023 ZA-05.1720.2.2023 ZA-05.1720.11.2023 ZA-05.1720.14.2023 ZA-05.1720.22.2023 Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	Audyt wykonano w 5 miejskich jednostkach organizacyjnych - wyniki badań pokazują, że: 1. system kontroli oparty na regulacjach na poziomie GMK generalnie zawiera odpowiednie mechanizmy kontrolne i przestrzeganie zasad powinno zapewnić jego skuteczność. 2. postępowanie we wszystkich badanych jednostek jest generalnie zgodne z zasadami określonymi w aktach kierowania. Warto jednak rozważyć wzbogacenie praktyki rozpatrywania skarg o wskazówkę, mówiącą, że oprócz rozpatrzenia skargi konieczne jest dokonanie przeglądu czy

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			modyfikacja procesu, którego skarga dotyczy, może ograniczyć w przyszłości ryzyko powtórki.
2	1	ZA-05.1720.8.2023 Dojrzałość Usług w UMK	Przygotowany w UMK standard „Strategia usług” zawiera zasady i kryteria oceny poziomu dojrzałości dostarczanych usług w relacji Klient – Urząd i jest generalnie zgodny z opracowanym (na poziomie kraju) standardem przygotowanym w programie „Polska Cyfrowa” (na podstawie dyrektywy EU). W ślad za „Strategią usług” przygotowano aplikację Portal Elektronicznych Usług UMK, w którego ramach zaproponowano algorytm dla prognozowania oczekiwanego poziomu dojrzałości usług. Przygotowany standard oraz Katalog Usług i aplikacja PEU tworzą spójne i wartościowe narzędzia dla dostawców usług i klientów GMK, jednak zdaniem audytorów: 1. warto zaktualizować algorytm w Portalu Elektronicznych Usług, biorąc pod uwagę zmiany jakie w ostatnich paru latach zaszły w systemie informatycznym UMK, 2. należy kontynuować upowszechnianie w UMK nowego podejścia do planowania i rozwoju usług publicznych.
3	2	ZA-05.1720.13.2023 ZA-05.1720.33.2023 Ocena wdrożenia uchwały krajobrazowej	Badania przeprowadzone w ZDMK oraz w Wydziale Architektury i Urbanistyki UMK wykazały, że sposób weryfikacji wniosków w procesie wydania decyzji administracyjnych oraz weryfikacji zgłoszeń obiektów budowlanych skutecznie uwzględnia kryteria uchwały krajobrazowej – wydane rozstrzygnięcia są zgodne z zapisami tego aktu kierowania. Proces kontroli zgodności reklam z uchwałą krajobrazową: 1. realizowany przez ZDMK daje zapewnienie, że obiekty do kontroli są typowane właściwie, a stosowana praktyka zapewnia prawidłowe gromadzenie materiału dowodowego i nie zawiera zbędnych elementów, przy czym warto rozważyć aby

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

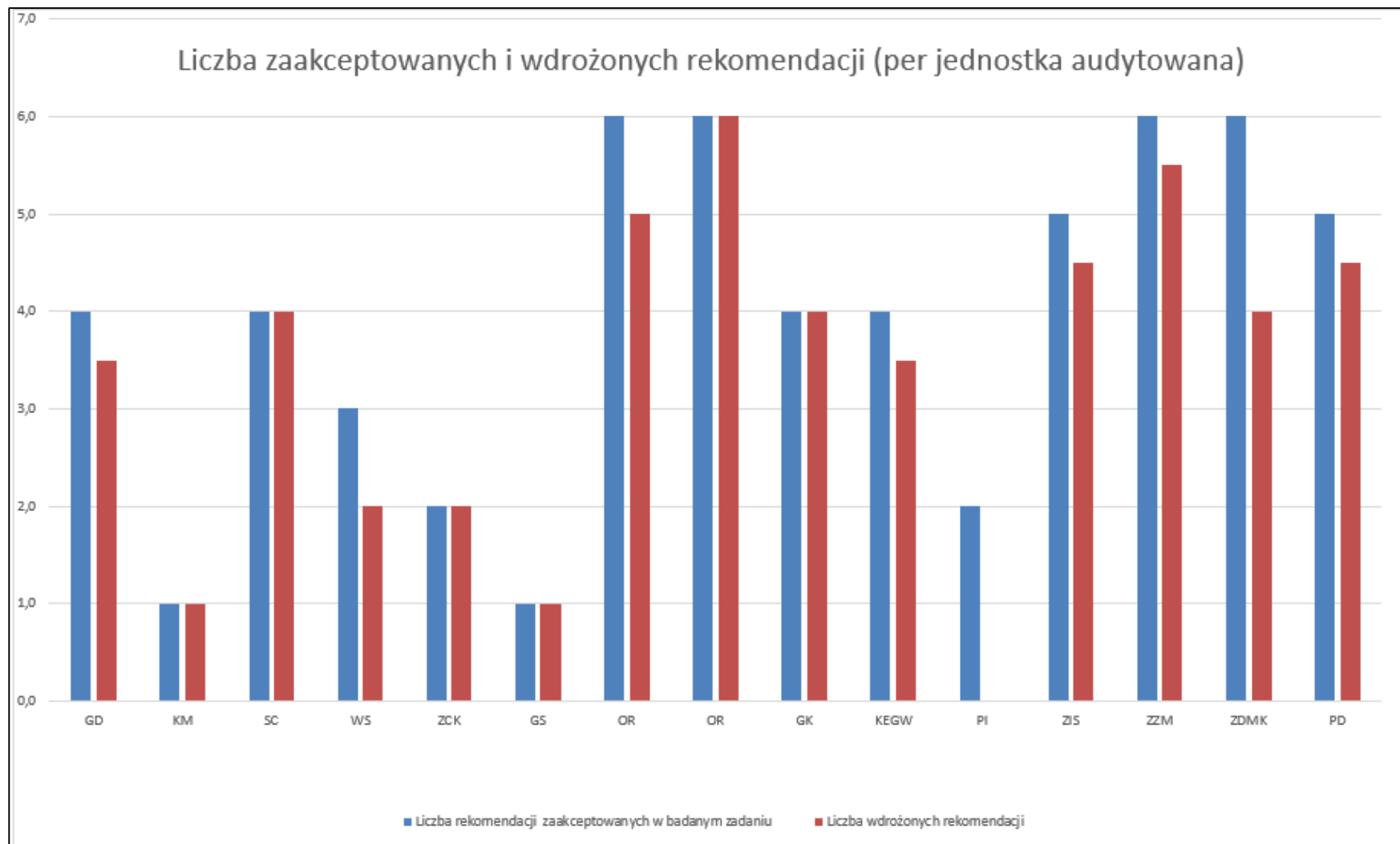
			zgłoszenia telefoniczne o potencjalnie niezgodnych reklamach były rejestrowane, tak aby informacja pozyskana od Klienta była nadzorowana 2. realizowany przez Wydział AU wymaga w ocenie audytorów doskonalenia w szczególności w obszarze sporządzania planu kontroli oraz monitorowania skuteczności typowania obiektów do kontroli i ujednolicenia sposobu prowadzenia kontroli.
4	3	ZA-05.1720.21.2023 ZA-05.1720.31.2023 ZA-05.1720.44.2023 Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych	W ocenie audytorów wymagania zawarte w Uchwale RMK dotyczącej konsultacji, stanowią wsparcie dla ich skuteczności i efektywności. Na podstawie badań przeprowadzonych w jednej MJO i dwóch komórkach organizacyjnych UMK można stwierdzić, że sposób organizacji i przeprowadzania konsultacji przez pracowników badanych jednostek jest prowadzony zgodnie z obowiązującymi regulacjami. Proces koordynacji prowadzonych w GMK konsultacji również nie budzi większych zastrzeżeń. 1. Warto jednak dokonać modyfikacji niektórych wymogów określonych w Uchwale RMK dotyczącej konsultacji społecznych oraz dodać do niej ramowe wymagania dla raportów z przeprowadzonych konsultacji. 2. Dla skuteczności i efektywności warto zadbać też o udział w konsultacjach zróżnicowanych grup interesariuszy. 3. Dodatkowo audytorzy rekomendują aby dla każdej konsultacji określać cel adekwatny do etapu realizacji zadania, który będzie zamieszczony w ogłoszeniu i w raporcie z konsultacji.
5	2	ZA-05.1720.39.2023 ZA-05.1720.51.2023 Zatwierdzanie dokumentów księgowych	Na podstawie badań audytowych przeprowadzonych w dwóch komórkach organizacyjnych UMK, można stwierdzić, że proces zatwierdzania dokumentów księgowych przebiega zgodnie z ustanowionymi zasadami oraz w sposób zapewniający regulację zobowiązań GMK w terminach wynikających z zawartych umów. Ewentualne błędy w badanym procesie były identyfikowane i usuwane przed uregulowaniem zobowiązań.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

			Na rok 2024 zaplanowano kolejne badania w tym obszarze, które (łącznie) pozwolą odpowiedzieć na pytanie czy system kontroli w procesie zatwierdzania dokumentów księgowych w UMK można uprościć.
6	3	ZA-05.1720.57.2023 Obsługa korespondencji wpływającej do UMK	Zadanie audytowe miało na celu zbadanie czy proces obsługi korespondencji wpływającej do UMK po wdrożeniu Systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją przebiega prawidłowo. Przeprowadzone badanie wykazało, że korespondencja jest rejestrowana w systemie EZD w sposób zgodny z przyjętymi w UMK zasadami i w sposób kompletny. Z uwagi na konieczność odwzorowania cyfrowego wpływającej korespondencji czas rejestracji pism uległ jednak wydłużeniu, co w konsekwencji powoduje konieczność przeznaczania na rejestrację dodatkowych zasobów. Audytorzy zaproponowali w tym zakresie możliwe obszary do doskonalenia wskazując propozycję zmian organizacyjnych, które powinny usprawnić proces i uwolnić niezbędne zasoby osobowe.
7	1	ZA-05.1720.50.2023 Udostępnienie kierownictwu danych o efektywności poszczególnych pracowników (dla zadań „masowych”)	W ramach realizacji zadania przygotowano (w środowisku PowerBI) zautomatyzowaną analizę prezentującą czas jaki (w wybranych okresach) pracownicy Wydziału GS poświęcali na dostarczanie najważniejszych produktów (w tym jednostkowego czasu pracy dla poszczególnych produktów). Wydano rekomendację zmierzającą w kierunku wkomponowania (zasady, obowiązki) nowego narzędzia w proces operacyjnego zarządzania komórką organizacyjną UMK.
8	1	ZA-05.1720.4.2023 Analiza kosztów zadań zleconych	W wyniku zadania zaktualizowano narzędzie informatyczne (środowisko PowerBI) oraz wykonano analizę kosztów wszystkich zadań budżetowych (w tym również zadań zleconych) realizowanych w Urzędzie Miasta Krakowa.

Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku 2023

W roku 2023 wykonano czynności sprawdzające weryfikując wdrożenie 59 rekomendacji, których termin upływał. Stwierdzono wdrożenie 51 zaleceń, co stanowi ok. 86% ogółu rekomendacji przyjętych przez jednostki audytowane.



Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Lp.	Obszar	Nazwa zadania (głównego)	JA	Liczba rekomendacji zaakceptowanych w badanym zadaniu	Liczba wdrożonych rekomendacji	Wskaźnik wdrożenia rekomendacji
1	FK	Ograniczenia dla pełniejszego wdrożenia e-usług	GD	4,0	3,5	88%
2	FK	Ograniczenia dla pełniejszego wdrożenia e-usług	KM	1,0	1,0	100%
3	FK	Ograniczenia dla pełniejszego wdrożenia e-usług	SC	4,0	4,0	100%
4	OR	Działania dla optymalizacji wykonywania zadań w UMK	WS	3,0	2,0	67%
5	OR	Działania dla optymalizacji wykonywania zadań w ZCK	ZCK	2,0	2,0	100%
6	OR	Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe	GS	1,0	1,0	100%
7	OR	Koordinacja i przepływ informacji dla zadań wykonywanych przez kilka jednostek	OR	6,0	5,0	83%
8	OR	Zarządzanie mieniem GMK przez jednostki oświatowe	OR	6,0	6,0	100%
9	OR	Nadzór Prezydenta Miasta nad zadaniami GMK wykonywanymi przez spółki miejskie	GK	4,0	4,0	100%

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

10	OR	Nadzór Prezydenta Miasta nad zadaniami GMK wykonywanymi przez spółki miejskie	KEGW	4,0	3,5	88%
11	OR	Nadzór Prezydenta Miasta nad zadaniami GMK wykonywanymi przez spółki miejskie	PI	2,0	0,0	0%
12	FK	Sumy depozytowe – nadzór i rozliczenie	ZIS	5,0	4,5	90%
13	FK	Sumy depozytowe – nadzór i rozliczenie	ZZM	6,0	5,5	92%
14	FK	Sumy depozytowe – nadzór i rozliczenie	ZDMK	6,0	4,0	67%
15	FK	Proces przygotowania deklaracji VAT w GMK	PD	5,0	4,5	90%
SUMA				59	51	

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Zadania audytowe (z planu 2023) kontynuowane w roku 2024

LP	Wydział MJO	Obszar	Nazwa zadania	Komentarz
1	ZZM	FK	ZA-05.1720.56.2023 Majątek trwały	Uzasadnienie: Zestawienie obejmuje (zgodnie z zapisami Księgi Procedur Zespołu Audytu Wewnętrznego, v.4.7), audyty dla których w dacie 31.01.2024r. Zespół nie dysponuje zatwierdzonym sprawozdaniem końcowym.
2	ZIS	OR	ZA-05.1720.52.2023 Nadzór nad obiektami sportowymi powierzonymi operatorom	
3	GD	OR	ZA-05.1720.50.2023 Udostępnienie kierownictwu danych o efektywności poszczególnych pracowników (dla zadań „masowych”)	

Niezrealizowane zadania audytowe z planu 2023

LP	Wydział MJO	Obszar	Nazwa zadania	Komentarz
1	ZIM	FK	Podatek VAT w GMK – dokumentowanie korekty rocznej.	Uzasadnienie: Zwiększona pracowitość pozostałych zadań audytowych Zadanie zostało przeniesione do planu audytu wewnętrznego na 2024r
2	KP	FK	Zatwierdzanie dokumentów księgowych	Uzasadnienie: Zwiększona pracowitość pozostałych zadań audytowych. Zadanie zostało przeniesione do planu audytu wewnętrznego na 2024r.
3	AU	OR	Udostępnienie kierownictwu danych o efektywności poszczególnych pracowników (dla zadań „masowych”)	Uzasadnienie: Wykonanie dodatkowych badań audytowych.

Dodatkowe badania i zadania zlecone wykonane w roku 2023

LP	Wydział MJO	Obszar	Nazwa zadania oraz uzasadnienie
1	OR, JP, ML	OR	ZA-05.1720.57.2023 Audyt pn. „ Obsługa korespondencji wpływającej do UMK”. Uzasadnienie: Wniosek p. Dyrektor Magistratu.
2	SZ	OR	ZA-05.1720.44.2023 Audyt pn. „Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych” Uzasadnienie: Rozszerzenie zakresu podmiotowego audytu w celu wydania zapewnienia ⁶ .

⁶ W stosunku dla planu badań na 2023r, dokonano również zmiany zakresu podmiotowego ww. zadania: pierwotnie ZIM oraz ZTP”, docelowo „ZTP, GK (zamiast ZIM) oraz wspomniany wyżej Wydział SZ”.

Podsumowanie rekomendacji wydanych w roku 2023

W wyniku wykonania poniższych zadań audytowych w 2023 roku Zespół Audytu Wewnętrznego przedstawił 189 rekomendacje, spośród których JA przyjął do realizacji 154 (czyli ok. 81%).

Obszar	Nazwa zadania audytowego	JA	Liczba rekomendacji zgłoszonych	Liczba rekomendacji zaakceptowanych
OR	Zatwierdzanie dokumentów księgowych	OU	9	6
OR	Zatwierdzanie dokumentów księgowych	KS	2	2
OR	Dojrzałość usług	SO	2	1
OR	Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych	GK	6	5
OR	Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych	ZTP	4	3
OR	Efektywność i skuteczność konsultacji społecznych	SZ	10	9,5
OR	Ocena wdrożenia uchwały krajobrazowej	ZDMK	6	4
OR	Ocena wdrożenia uchwały krajobrazowej	AU	10	5
OR	Obsługa korespondencji wpływającej do UMK	ML, JP, OR	3	3
OR	Udostępnienie kierownictwu danych o efektywności poszczególnych pracowników dla "zadań masowych"	GS	3	1,5
OR	Analiza kosztów zadań zleconych	UMK	0	0
OR	Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	MOPS	4	4
OR	Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	ZIS	2	2
OR	Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	MCOO	2	2
OR	Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	KEGW	3	3
OR	Doskonalenie organizacji w następstwie złożonych skarg i wniosków	ZIM	3	1,5

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

FK	Bezumowne korzystanie z mienia GMK i Skarbu Państwa	GS	1	1
FK	Weryfikacja prawa do lokalu mieszkalnego z zasobu komunalnego	ML, ZBK	5	4
FK	Czynności predezekucyjne w ZDMK	ZDMK SMMK	8	8
FK	Wdrożenie ciągłego monitorowania danych- analiza transakcji stanowiących symptomy przestępstwa prania pieniędzy	PD	4	4
FK	Wdrożenie ciągłego monitorowania danych w MOPS- analiza zdarzeń niezgodnych z zasadami w aplikacji Pomost	MOPS	2	1
FK	Analiza skutków podatkowych na podst. zmian w ewidencji gruntów i budynków - wdrożenie ciągłego monitorowania danych	PD, GD	9	2,5
FK	Sumy depozytowe, nadzór i rozliczenie	UMK	5	4
FK	Sumy depozytowe, nadzór i rozliczenie	ZTP	7	7
FK	Majątek trwały (ewidencja, wycena, inwentaryzacja)	DPS ŁAN	10	10
FK	Majątek trwały (ewidencja, wycena, inwentaryzacja)	DPS KRA	9	9
FK	Podatek VAT w GMK - dokumentowanie korekty rocznej	INNA MJO (SZK.91)	6	4,5
FK	Podatek VAT w GMK - dokumentowanie korekty rocznej	INNA MJO (ZS 1)	6	3,5
FK	Podatek VAT w GMK - dokumentowanie korekty rocznej	ZBK	10	7
IT	Test penetracyjny	ZDMK	2	2
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZCK	5	5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZIM	2	2
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZZM	5	5

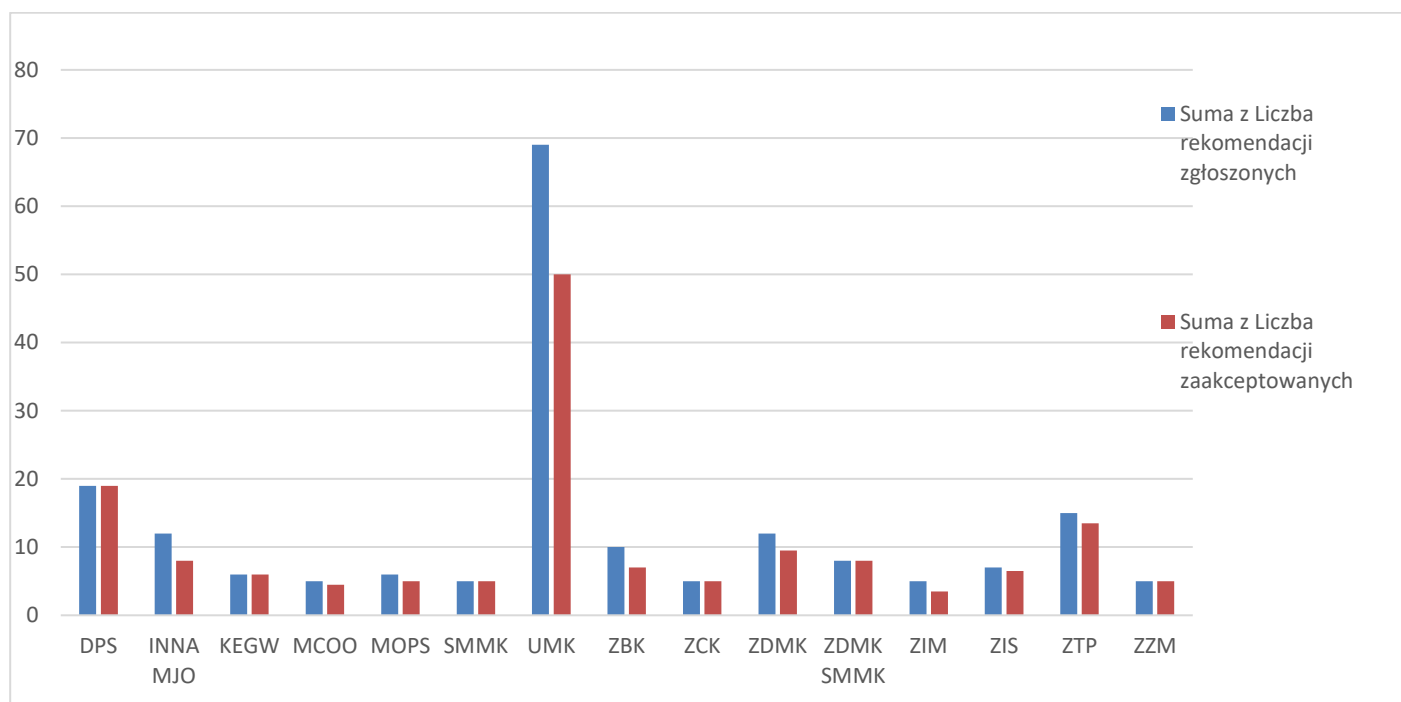
Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZIS	5	4,5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZDMK	4	3,5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	MOPS	0	0
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	SMMK	5	5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	KEGW	3	3
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZTP	4	3,5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	ZBK	0	0
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	MCOO	3	2,5
IT	Doskonalenie w obszarze bezpieczeństwa teleinformatycznego	COI	0	0
SUMA:			189	154

Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

Poniższy wykres prezentuje liczbę rekomendacji (wydanych oraz zaakceptowanych) w poszczególnych miejskich jednostkach organizacyjnych.

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023



Źródło: Opracowanie własne na podstawie rejestru spraw.

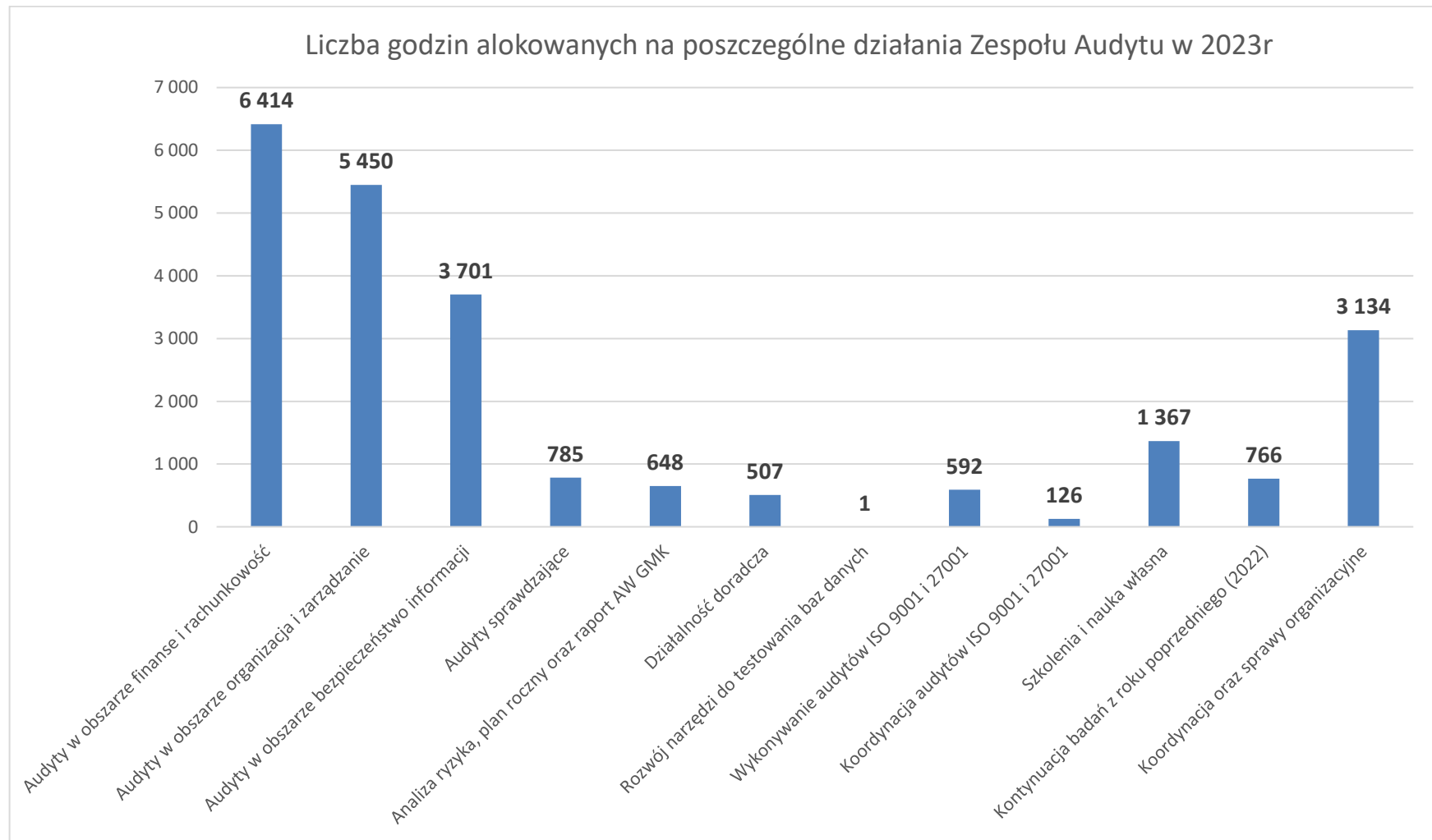
Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Załącznik 1. Alokacja czasu pracy ZA w roku 2023

WYKONYWANA DZIAŁALNOŚĆ	LICZBA GODZIN	UDZIAŁ CZASU
Audyty w obszarze finanse i rachunkowość	6 414	27,3%
Audyty w obszarze organizacja i zarządzanie	5 450	23,2%
Audyty w obszarze bezpieczeństwo informacji	3 701	15,8%
Audyty sprawdzające	785	3,3%
Analiza ryzyka, plan roczny oraz raport AW GMK	648	2,8%
Działalność doradcza	507	2,2%
Rozwój narzędzi do testowania baz danych	1	0,0%
Wykonywanie audytów ISO 9001 i 27001	592	2,5%
Koordinacja audytów ISO 9001 i 27001	126	0,5%
Szkolenia i nauka własna	1 367	5,8%
Kontynuacja badań z roku poprzedniego (2022)	766	3,3%
Koordinacja oraz sprawy organizacyjne	3 134	13,3%
CZAS ŁĄCZNI (bez nieobecności)	23 491	100,0%

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

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023



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

Sprawozdanie z wykonania Planu Audytu Wewnętrznego za rok 2023

Załącznik 2. Wskaźniki dla ZA w roku 2023 (na tle lat poprzednich)

Roczna karta wskaźników Zespołu Audytu Wewnętrznego	Wskaźniki roczne dla zadań ZA (w latach 2018 - 2022)							Wartości oczekiwane wskaźników		Ocena
Określenie (definicja) wskaźnika	2018	2019	2020	2021	2022	2023	jm.	MIN	MAX	P = Pozytywna, w ramach oczekiwań
										L = Lepsza, ale mniej niż oczekiwana
										G = Gorsza i mniej niż oczekiwana
Miernik pomocniczy ***: Ilość badań wykonanych w komórkach UMK i jednostkach miejskich w ramach zadań audytowych	63	76	71	63	60	59	szt.	-	-	P
Miernik pomocniczy ***: Ilość rekomendacji zaakceptowanych	367	453,5	439	315	252	154	szt.	-	-	P
Wskaźnik budżetowy: Ilość rekomendacji zaakceptowanych przez JA do ilości zgłoszonej przez ZAW	91	85	93	91	85	81	%	75	90	P
Wskaźnik budżetowy: Ocena (od 2 do 5) kierownictwa JA dotycząca wykonania zadania i przydatności wyników	4,6	4,7	4,7	4,8	4,7	4,7	-	4	4,8	P
Wskaźnik budżetowy: Średnia ilość dni opóźnienia sprawozdania wstępnego w stosunku do harmonogramu w programie zadania	9	15,3	26	14	36	15	dni	0	15	P
Wskaźnik budżetowy: Średnia ilość dni roboczych poświęcona na badanie audytowe w jednej JA*	32	30	32	30	29	32	dni	30	42	P
Wskaźnik budżetowy: Ilość rekomendacji wdrożonych - w stosunku do wcześniej zaakceptowanych - wynik tzw. czynności sprawdzających	82	67	74	73	70	86	%	68	80	P
Wskaźnik pomocniczy ***: Średnia ilość dni szkoleń przypadająca na pracownika ZA**	12	9	9	15	12	13	dni	15	20	L
Wskaźnik pomocniczy ***: Iloraz liczby dni poświęconych na sprawy organizacyjne do ogólnej liczby dni roboczych przepracowanych w ZA	6	10	12	7	15	13	%	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.

*** Istotne dla funkcjonowania ZA mierniki / wskaźniki (inne niż ustanowione dla zadania budżetowego ZA/AWK).

Używane skróty:

CGAP – Certified Government Auditing Professional.

CIA – Certified Internal Auditor.

GMK – Gmina Miejska Kraków.

MCOO – Miejskie Centrum Obsługi Oświaty.

MJO – miejska jednostka organizacyjna.

MOPS – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej.

SMMK – Straż Miejska Miasta Krakowa.

SZJBI – System Zarządzania Jakością i Bezpieczeństwa Informacji.

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.