

ANEKS
do
PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
URZĘDU MIASTA KRAKOWA
NA ROK 2005

25.04..2005

(data)

.....
Krzysztof Pakoński

(Audytor Generalny)

.....
(data)

.....
Marta Nowak

(Dyrektor Magistratu)

.....
(data)

.....
Jacek Majchrowski

(Prezydent Miasta Krakowa)

W związku z okolicznościami przedstawionymi w uzasadnieniu dokonuje się zmian w planie audytu UMK na rok bieżący. Zmiana dotyczy tylko wyboru zadań audytowych przewidzianych do realizacji w roku 2005. Plan ten po aktualizacji przedstawia tabelka poniżej.

Zaktualizowany plan zadań audytowych na rok 2005.

Lp	Temat planowanego zadania Audytowego	Jednostka Audytowana	Planowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni, inne)	Obszar ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy (zakres pracy, planowany czas pracy)
	GRUPA I					
1.	Zarządzanie zasobami ludzkimi	OR	I kwartał 2005	80 osobodni	„Zarządzanie i finanse”	X
2.	Nadzór nad gospodarką finansową jednostek miejskich	FK	II kwartał 2005	80 osobodni	„Zarządzanie i finanse”	X
3.	System gromadzenia dochodów w Wydziale PD	PD	III kwartał 2005	80 osobodni	„Zarządzanie i finanse”	X
4.	Dochody z podatku od nieruchomości	FK	IV kwartał 2005	80 osobodni	„Zarządzanie i finanse”	X
	GRUPA II					
5.	Efektywność wykorzystania lokali mieszkalnych gminy	ML	I kwartał 2005	80 osobodni	„Przestrzeń i majątek”	X
6.	Gospodarowanie mieniem gminy	GS	IV kwartał 2005	80 osobodni	„Przestrzeń i majątek”	X
7.	Audyt kwalifikowalności wydatków ISPA	GO	II kwartał 2005	20 osobodni	„Przestrzeń i majątek”	X
	GRUPA III					
7.	Zarządzanie szkołami samorządowymi	EK	III kwartał 2005	80 osobodni	„Usługi społeczne”	X
8.	Świadczenia rodzinne i inne świadczenia pieniężne	SP	IV kwartał 2005	80 osobodni	„Usługi społeczne”	X
9.	Usługi konsultingowe w zakresie Reformy Zarządzania w Oświacie	EK	II kwartał 2005	60 osobodni		X
	GRUPA IV					
9.	Rejestracja i ewidencja pojazdów	KM	II kwartał 2005	80 osobodni	Usługi administracyjne i pozostałe zadania”	X

Uzasadnienie zmian

Od przygotowania i zatwierdzenia Planu Audytu na rok 2005 minęło ponad pół roku. W tym czasie w Urzędzie dokonano istotnych zmian organizacyjnych, a w tym:

- wyodrębnienie osobnego Wydziału Podatków i Opłat
- wyodrębnienie z Wydziału Organizacyjnego Wydziału Informatyki i Infrastruktury

oraz przygotowano i rozpoczęto wdrażanie istotnych zmian w obszarze monitorowania i nadzoru na wykonywaniem zadań oraz rachunku kosztów w UMK. Ponadto Pan Prezydent zwrócił się z prośbą do Zespołu Audytu o pomoc konsultingową w zakresie reformy zarządzania w dziedzinie oświaty (przygotowanie i wdrożenie zmian porządkujących system kontroli wewnętrznej w tym obszarze Zespół Audytu postulował w ubiegłym roku).

Powyższe czynniki, ustalenia dokonane podczas ostatnich zadań audytowych oraz informacje w trakcie przeprowadzanej obecnie oceny kontroli wewnętrznej w obszarze przygotowania sprawozdań finansowych skłaniają nas do dokonania korekt w realizowanym Planie Audytu na rok 2005.

Wprowadza się do planu następujące zadania:

1. System Kontroli Wewnętrznej w Wydziale Podatków i Opłat

Celem zadania będzie dokonanie oceny systemu gromadzenia dochodów w Wydziale PD pod względem kontroli wewnętrznej i efektywności procesów z uwzględnieniem organizacji rachunkowości oraz gospodarki kasowej i bankowej. Badaniu zamierzamy poddać także zakres i sposób obsługi tych procesów przez systemy informatyczne.

2. Audyt FU – kwalifikowalność wydatków w projektach ISPA.

Celem audytu jest udzielenie zapewnienia, że wydatki przedstawione do rozliczenia ze środków UE zostały poprawnie zakwalifikowane. Dotychczas audyt w tym zakresie wykonywany był przez audytorów zewnętrznych. Wydział GO wystąpił z wnioskiem, aby audyt taki zrobił ZAW, dzięki czemu uniknie się wydatku.

3. Usługi konsultingowe dla Zespołu d/s reformy zarządzania w dziedzinie oświaty

Celem prac jest zapewnienie pomocy konsultingowej dla Pełnomocnika Prezydenta i jego Zespołu. Reforma winna:

- uporządkować zachodzące obecnie na siebie i nieokreślone dość ostro kompetencje i obowiązki pomiędzy Wydziałem Edukacji, Wydziałem Budżetu, ZEO i Placówkami
- określić zasady gromadzenia danych w księgach w jednolity sposób, aby zapewnić jednolitość sprawozdań i łatwe dokonywanie analiz porównawczych jednostek
- skonstruować sprawny system kontroli wewnętrznej
- zarysować wymagania jakie spełnić musi SI budowany do obsługi zarządzania w

dziedzinie oświaty, w tym przede wszystkim planowania i zarządzania finansowego. Ponieważ możliwości kadrowe ZA są ograniczone, więc z tegorocznego planu muszą zostać przesunięte na rok 2006 niektóre zadania.

Po przeanalizowaniu ryzyka oraz wzięciu pod uwagę działań podjętych przez UMK po zatwierdzeniu Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2005 proponuje się przesunięcie następujących zadań:

1. Koordynacja działań w zakresie promocji miasta.

Uzasadnienie: w wyniku audytu rachunkowości zarządczej zakończonego w listopadzie 2004 kierownictwo UMK przygotowuje wdrożenie gruntownych zmian w dziedzinie rejestracji i rozliczania kosztów. Gdy system ten zostanie wdrożony 2005 roku wykonanie badań w Wydziale Promocji w roku 2006 pozwoli ocenić już system po zmianach, obecnie jak przewidujemy badania ujawniłyby podobne usterki i niedociągnięcia w zakresie kontroli wewnętrznej, jakie stwierdzono w całym systemie kontroli kosztów w UMK. Dlatego uważamy, że wykonanie tego zadania w roku przyszłym będzie korzystniejsze.

2. Kataster nieruchomości (ewidencja gruntów i budynków)

Uzasadnienie: Obecnie trwa procedura przetargowa, której finałem będzie wdrożenie systemu integrującego prowadzenie i obsługę ewidencji gruntów. Integracja, przeniesienie danych oraz rozpoczęcie obsługi pracy Wydziału Geodezji powinno mieć miejsce w pierwszej połowie 2006 roku. Prowadzenie badań teraz, w starym układzie ujawni powszechnie znane usterki, wydaje się, że bardziej użyteczny będzie audyt nowych procedur, które Wydział Geodezji będzie wdrażał wraz z nowym systemem. Dlatego uważamy, że realizację tego zadania także warto przesunąć na rok 2006.

Ostatecznie plan po zmianach przyjmuje formę przedstawioną w tabeli powyżej. Oznacza to, że po zaakceptowaniu aneksu przez Prezydenta Miasta Krakowa tabela umieszczona w dokumencie „Plan Audytu Wewnętrznego Urzędu Miasta Krakowa na rok 2005” na stronie 13 zostanie zastąpiona tabelą jak niżej. Pozostałe działania Zespołu Audytu Wewnętrznego przewidziane planem przed przyjęciem niniejszego Aneksu pozostają bez zmian.