PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

OR-03.0003.395.2024 Kraków, 30.08.2024 r.

Pan
Łukasz Gibała
Radny Miasta Krakowa

Odpowiadając na Pana interpelację w sprawie audytu w Urzędzie Miasta Krakowa (UMK) i miejskich jednostkach organizacyjnych (MJO), przekazaną przez Pana Jakuba Koska, Przewodniczącego Rady Miasta Krakowa 16 sierpnia 2024 r., przede wszystkim chciałbym podkreślić, że zapowiadany przez Prezydenta Miasta Krakowa audyt został zrealizowany. Prezydent Miasta Krakowa podkreślał wszakże, że wraz ze swoimi nowymi współpracownikami chce, aby poprzez ten audyt w inny niż dotychczas sposób spojrzeć na Miasto. Wspominał w tym kontekście o ewentualnym rozproszeniu kompetencji, kontroli wydatkowej, nadzorze nad jednostkami gminnymi czy informatyzacji i w efekcie o etapowym tworzeniu nowych struktur. Poza tym pragnę Pana poinformować, że zlecone przez Prezydenta Miasta Krakowa zadanie audytowe opiera się na realizacji czynności doradczych przez wewnętrznych audytorów oraz przegląd procesów przez Zastępców Prezydenta Miasta Krakowa w ramach realizowanej przez nich kontroli zarządczej. Zaletami przeprowadzenia tego audytu w formie czynności doradczych są szybkość, elastyczność oraz oszczędność, bowiem jest to proces mocno odformalizowany.

Ad 1. i 2.

W kontekście wskazywanych przez Pana Radnego działań Prezydent Miasta Krakowa zlecił audytorom z Zespołu Audytu Wewnętrznego UMK przeprowadzenie zadania audytowego w formule czynności doradczych w ramach funkcjonowania poniższych obszarów i gminnych jednostek:

- Analiza sytuacji finansowej GMK w oparciu o pierwotne i końcowe sprawozdania budżetowe dotyczące wykonania budżetu za lata 2021 -2023 oraz budżetu na rok 2024.
- Analiza zamówień publicznych udzielanych przez Miejskie Jednostki Organizacyjne oraz Spółki GMK w oparciu o *Barometr Ryzyka Nadużyć* Fundacji Batorego. Analiza zamówień objęła:
    - Zarząd Zieleni Miejskiej w Krakowie,

- Zarząd Infrastruktury Sportowej w Krakowie,
- Zarząd Dróg Miasta Krakowa,
- Zarząd Cmentarzy Komunalnych w Krakowie,
- Zarząd Budynków Komunalnych w Krakowie,
- MOCAK,
- Miejskie Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie,
- Klimat-Energia-Gospodarka Wodna,
- Krakowskie Biuro Festiwalowe,
- Wodociągi Miasta Krakowa S.A.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacyjne S.A.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Cieplnej S.A.,
- Krakowski Holding Komunalny S.A.,
- Kraków 5020 Sp. z o.o.,
- Agencja Rozwoju Miasta Krakowa Sp. z o.o.,
- Arena Kraków S.A.,
- Kraków Nowa Huta Przyszłości S.A.,
- Miejskie Przedsiębiorstwo Oczyszczania Sp. z o.o.

• Analiza struktury organizacyjnej UMK i MJO oraz pracy zdalnej. Celem analizy było zidentyfikowanie (w oparciu o wewnętrzne akty kierowania oraz dane gromadzone w GMK do celów zarządczych) obszarów, w których istnieje prawdopodobieństwo rozdrobnienia zadań (mogącego prowadzić do ryzyka dublowania m.in. czynności, produktów) oraz ustalenie, w których komórkach UMK i w jakim stopniu są wykonywane obowiązki pracownicze w systemie zdalnym.

• Analiza kosztów utrzymania lokalizacji UMK. W wyniku przeprowadzonej analizy Prezydent Miasta Krakowa podjął decyzję o zleceniu Zespołowi Audytu Wewnętrznego do realizacji audytu dotyczącego optymalizacji procesu zarządzania pomieszczeniami w lokalizacjach zajmowanych przez UMK. Aktualnie audyt ten jest realizowany.

• Analiza wybranych procesów dotyczących pracowników UMK. Analizie poddano następujące procesy:

- wdrożenia i stosowania w UMK oraz jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kraków *Planu Równości Płci*,
- wdrożenia i realizacji w UMK Wewnętrznej Polityki Antymobbingowej i Antydyskryminacyjnej,
- przeprowadzania ocen okresowych pracowników.

• Analiza opracowywania budżetu edukacji w GMK (kalendarium, opis działań, wykorzystywanie systemów informatycznych, zakres gromadzonych danych).

Dodatkowo uprzejmie informuję, że w ramach planu audytu wewnętrznego na rok 2024, który został opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Miasta Krakowa, do 22 sierpnia br. zakończono następujące audyty wewnętrzne:

- Ocena i analiza udzielania zamówień w oparciu o przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych* w Domu Pomocy Społecznej im. św. Brata Alberta.
- Kontrola zarządcza w Krakowskim Centrum Kontaktu (komórka organizacyjna UMK).
- Automatyzacja procesu weryfikacji prawa do lokalu z zasobu GMK – zadanie realizowane dla Zarządu Budynków Komunalnych w Krakowie.
- Bonifikaty na wykup mienia komunalnego – zadanie realizowane w Wydziale Skarbu UMK.
- Dokumentowanie korekty rocznej podatku VAT przez Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie.
- Ocena procesu zatwierdzania dokumentów księgowych – dwa zadania audytowe prowadzone w Kancelarii Prezydenta oraz Wydziale Finansowym UMK.

Ponadto na zaawansowanym etapie prac (nie powstały jeszcze formalnie sprawozdania z audytu, ale w oparciu o przeprowadzone badania można już formułować wnioski) znajdują się następujące zadania audytowe:

- Ocena i analiza udzielania zamówień w oparciu o przepisy ustawy *Prawo zamówień publicznych* w Domu Pomocy Społecznej przy ul. Babińskiego 2.
- Nadzór nad wydatkowaniem środków gromadzonych na rachunku dochodów własnych – zadanie prowadzone w Miejskim Centrum Obsługi Oświaty w Krakowie oraz w Szkole Podstawowej nr 91.

Ad 3.

W czynnościach tych brali udział Zastępcy Prezydenta Miasta Krakowa, wskazani przez nich pracownicy komórek merytorycznych i 11 pracowników Zespołu Audytu Wewnętrznego.

Zgodnie z danymi z aplikacji Rejestracja Czasu Pracy czas pracy wyniósł 1205 roboczogodzin w Zespole Audytu Wewnętrznego.

Ad 4.

W zakresie czynności doradczych forma przekazywania informacji Prezydentowi Miasta Krakowa była zależna od rodzaju przeprowadzonej analizy i najczęściej przybierała postać różnego rodzaju roboczych materiałów np. w formie plików excel, różnych wykresów i tabel wspartych ustnymi instrukcjami dotyczącymi korzystania z przekazanych materiałów. Z tego też względu konieczne jest przed upublicznieniem wyników ich opracowanie w postaci formalnego dokumentu, który zostanie upubliczniony najprawdopodobniej we wrześniu br.

Dodatkowo informuję uprzejmie, że w zakresie audytów wewnętrznych realizowanych przez Zespół Audytu Wewnętrznego informacje o wynikach audytów są przekazywane

najwyższemu kierownictwu w postaci sprawozdań. Informacje o wynikach audytów przeprowadzonych w 2024 r. zostaną opublikowane w rocznym sprawozdaniu z realizacji Planu Audytu Wewnętrznego, w pierwszym kwartale 2025 r.

Ad 5.

Funkcjonowanie wskazanych komórek organizacyjnych UMK nie podlegało zleconym czynnościom audytowym. Komórki te podlegając bieżącemu nadzorowi Prezydenta Miasta Krakowa formułują cykliczne dokumenty sprawozdawcze z realizowanych zadań wraz z wynikami i wnioskami.

Dodatkowo Zespół Audytu Wewnętrznego na początku 2024 r. został objęty oceną walidacją samooceny jakości wykonywania audytu wewnętrznego w Urzędzie Miasta Krakowa, w oparciu o metodykę Instytutu Audytorów Wewnętrznych, przedstawioną w *Podręczniku Quality Assessment Manual for the Internal Audit Activity*. Z powyższej oceny został sporządzony raport i opublikowany na stronie Biuletynu Informacji Publicznej (zakładka Audyt Wewnętrzny).

Ad 6.

W kontekście realizowanych czynności doradczych, które zleciłem, uprzejmie informuję, że aktualnie nie ma zaplanowanego harmonogramu dalszych ewentualnych zadań doradczych.

Jeśli chodzi o audyty wewnętrzne, będą one przeprowadzane zgodnie z Rocznym Planem Audytu Wewnętrznego na 2024 r. z uwzględnieniem rezerwy czasowej na zadania zlecone w ramach bieżących potrzeb kierownictwa UMK. Informacja o kolejnych etapach jest opublikowana w Biuletynie informacji Publicznej MK.

Ad 7.

Audyt dotyczący działalności i gospodarności MOCAK jest planowany na 2025 r. Jego formuła i zakres nie został jeszcze określony.

z up. PREZYDENTA MIASTA
Antoni Fryczek
Sekretarz Miasta

Otrzymują:
1. Adresat
2. Wydział Komunikacji Społecznej
3. Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia
4. Zespół Audytu Wewnętrznego
5. Biuro Nadzoru Właścicielskiego
6. Wydział Kultury i Dziedzictwa Narodowego
7. Biuletyn Informacji Publicznej
8. Aa