



**URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY**  
**ul. Jezuicka 1**  
**85 - 102 Bydgoszcz**

ZAK-I.1721.5.2021

## **PLAN AUDYTU NA ROK 2022**

**Bydgoszcz, grudzień 2021 r.**



**1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym**

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Jednostka samorządu terytorialnego - Miasto Bydgoszcz  Urząd Miasta Bydgoszczy ul. Jezuicka 1 85-102 Bydgoszcz
2.	Miejskie jednostki organizacyjne

**2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce**

**Audytor Wewnętrzny – Adrianna Sudomirska (1 etat)**

**Audytor Wewnętrzny – Justyna Zasadzka (1 etat)**

**3. Wyniki analizy ryzyka**

**3.1. Dane do analizy wg. Zarządzenia Nr 573/2021 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 7 listopada 2021r. w sprawie projektu uchwały Rady Miasta Bydgoszczy dotyczącego budżetu miasta na 2022 rok**

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
010	Rolnictwo i łowiectwo	0	239 500
020	Leśnictwo	1 500	285 000
600	Transport i łączność	149 675 456	527 994 609
630	Turystyka	360 200	2 179 020
700	Gospodarka mieszkaniowa	144 961 810	111 234 337

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
710	Działalność usługowa	7 272 300	11 114 125
720	Informatyka	600 000	858 931
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	361 710
750	Administracja publiczna	7 749 662	128 928 831
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	38 113	38 113
752	Obrona narodowa	7 000	7 950
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	23 041 491	39 801 716
755	Wymiar sprawiedliwości	924 000	956 921
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	908 132 127	0
757	Obsługa długu publicznego	0	19 040 935
758	Różne rozliczenia	566 616 559	269 155 001
801	Oświata i wychowanie	22 139 250	731 467 598
851	Ochrona zdrowia	12 227 911	22 235 151
852	Pomoc społeczna	34 166 143	131 442 900
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 714 839	13 343 120
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	868 441	50 750 674
855	Rodzina	208 284 225	259 962 839
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	153 865 285	252 300 024
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7 278 257	93 519 202
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	66 494 900
926	Kultura fizyczna	12 699 916	58 849 795
		<b>2 265 624 485</b>	<b>2 792 562 902</b>

#### 4. Informacje o realizacji zadań z zakresu audytu wewnętrznego

##### 4.1. Audyt wewnętrzny w obszarach ryzyka

l.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki (obszar ryzyka)	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowy		
				Zadania zapewnijające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
1.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowy	8,5	2		
2.	Transport i łączność	podstawowy	7,8	1		
3.	Informatyka	podstawowy	7,4		1	
4.	Oświata i wychowanie	podstawowy	6,8			
5.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowy	6,3			
6.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	podstawowy	5,9	1		
7.	Edukacyjna opieka wychowawcza	podstawowy	5,7			
8.	Pomoc społeczna	podstawowy	5,4			
9.	Zamówienia publiczne i zakupy	wspomagający	5,1			
10.	Administracja publiczna	podstawowy	4,8			

l.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki (obszar ryzyka)	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowy		
				Zadania zapewnijające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
11.	Ochrona zdrowia	podstawowy	4,8			
12.	Działalność usługowa	podstawowy	4,4			
13.	Rodzina	podstawowy	4,1			
14.	Różne rozliczenia	podstawowy	4			
15.	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	podstawowy	4			
16.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	podstawowy	4			3
17.	Pozyskiwanie funduszy zewnętrznych	wspomagający	3,6			
18.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagający	3,6			
19.	Kultura fizyczna	podstawowy	3,4			
20.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowy	3,4			
21.	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	wspomagający	3,4			
22.	Inwentaryzacja w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych	wspomagający	3,1			
23.	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	wspomagający	3,1			

l.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki (obszar ryzyka)	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowy		
				Zadania zapewnijające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
24.	Ochrona informacji niejawnych i danych osobowych	wspomagający	2,6			
25.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz polityka szkoleniowa	wspomagający	2			
26.	Prowadzenie ewidencji składników majątkowych	wspomagający	2			
27.	Działalność promocyjna, informacyjna	wspomagający	1,8			
28.	Leśnictwo	podstawowy	1			
29.	Obrona narodowa	podstawowy	1			
30.	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	podstawowy	1			
31.	Turystyka	podstawowy	1			
32.	Wymiar sprawiedliwości	podstawowy	1			
33.	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	podstawowy	1			
34.	Obsługa długu publicznego	podstawowy	1			

l.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki (obszar ryzyka)	Typ obszaru działalności (działalność podstawowa lub wspomagająca)	Poziom ryzyka w obszarze ryzyka na etapie planowania rocznego	Liczba zaplanowanych zadań/czynności na rok planowy		
				Zadania zapewnijające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
35.	Szkolnictwo wyższe i nauka	podstawowy	1			
36.	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	podstawowy	1			
37.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	wspomagający	1			
38.	Rolnictwo i łowiectwo	podstawowy	1			

#### 4.2. Planowane zadania zapewnijające, czynności doradcze i sprawdzające w roku planowanym

l.p.	Temat zadania zapewnijającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewnijające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewnijające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Ilość etatów	Dni	Uwagi
1.	Audyt pozyskiwania środków krajowych na ograniczenie niskiej emisji i podnoszenie efektywności energetycznej budynków jednorodzinnych i wielorodzinnych lokali mieszkaniowych.	Zapewnijające	II kwartał	2	60	

2.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach budżetowych podległych miastu.	Sprawdzające	III kwartał	1	2	
3.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w zakładach budżetowych podległych miastu.	Sprawdzające	III kwartał	1	2	
4.	Audyt realizacji pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego w Mieście Bydgoszcz.	Zapewniające	IV kwartał	1	30	

#### 4.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

I.p.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą <i>Wpisać odpowiednie: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Ilość etatów	Dni	Uwagi
1.	Audyt projektu: Remont konserwatorski i rozbudowa obiektu Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszcz, ul. Gdańska 4.	Zapewniające	I kwartał	2	60	
2.	Audyt procedury udzielania dotacji na wymianę urządzeń grzewczych.	Zapewniające	I-II kwartał	2	60	
3.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Sprawdzające	II kwartał	1	5	



4.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.	Doradcze	I-IV kwartał	3 (1 audytor wewn., 2 Gf specjalści)	W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej
----	-----------------------------------------------------------------------------------------	----------	--------------	-----------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------

#### 4.4. Planowane do audytu obszary zadaniowe działalności jednostki w latach kolejnych

l.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki	Zadanie zapewnijające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewnijające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Gospodarka mieszkaniowa	zapewnijające	2023	
2.	Oświata i wychowanie	zapewnijające	2023	
3.	Pomoc społeczna	zapewnijające	2023	
4.	Transport i łączność	zapewnijające	2023	

**5. Organizacja pracy Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej**

**5.1. Audytorzy wewnętrzni:**

L.p.	Zadania audytora wewnętrznego	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Przeprowadzanie zadań zapewniających	260	
2.	Przeprowadzanie czynności sprawdzających	9	
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	10	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	4	
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	25	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	
7.	Urlipy	66	
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowana zadania zlecone do realizacji przez Prezydenta Miasta	68	
9.	Prognozowane niobeczności spowodowane chorobą (np. COVID-19), opieką nad dziećmi lub innymi zdarzeniami losowymi	50	
<b>SUMA:</b>		<b>502</b>	



5.2 Główni specjaliści uczestniczący w realizacji zadań zapewnających

L.p.	Zadania głównych specjalistów	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Uczestniczenie w realizacji zadań zapewnających	160	2 osoby

6. Cykl audytu (liczba obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewnających w danym roku)

38/5= 8lat

7. Informacje dodatkowe: Ze względu na zaistniałą w Polsce sytuację epidemiologiczną, związaną z rozprzestrzenianiem się koronawirusa COVID-19, część zadań audytowych zaplanowanych do realizacji w roku 2021 będzie kontynuowana w roku 2022.

KOORDYNATOR ZESPOŁU  
*Adrianna Sudomirska*  
Audytor Wewnętrzny

29.12.2021r.  
(data)

.....  
(pieczętka i podpis Koordynatora Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej)

PREZYDENT MIASTA

*Wojciech Wójcik*  
Prezydent Miasta Bydgoszczy

30.12.2021r.  
(data)

.....  
(pieczętka i podpis Prezydenta Miasta Bydgoszczy)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
*Justyna Zasadzka*  
Justyna Zasadzka

Sporządził:



## ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU

Sposób szacowania prawdopodobieństwa i skutków oddziaływania ryzyka

Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka			
opis	mało prawdopodobne	umiarkowanie prawdopodobne	prawdopodobne
prawdopodobieństwo	0-25%	26-50%	51-75%
oznaczenie punktowe	1	2	3
			4
			76-100%
			prawie pewne

Skutki oddziaływania ryzyka			
opis	małe	średnie	poważne
kryteria	niewielkie lub krótkotrwałe zakłócenia w działalności / niewielkie (nieistotne) niekorzystne skutki finansowe / niewielkie obrażenia / ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne niewielkie (nieistotne) niekorzystne konsekwencje	średnie zakłócenia w działalności / znaczący (istotny) niekorzystny skutek finansowy / obrażenia / pewne lub ograniczone informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne średnie (istotne) niekorzystne konsekwencje nie wpływające na osiągnięcie celu / celów	zakłócenia w działalności mające wpływ na osiągnięcie celu / celów / poważne niekorzystne skutki finansowe / poważne obrażenia / informacje w mediach krajowych / inne poważne niekorzystne konsekwencje
oznaczenie punktowe	1	2	3
			4
			Istotne zakłócenia w działalności mające wpływ na realizację kluczowego / podstawowego celu / celów / lub brak realizacji tego celu / celów / bardzo duże niekorzystne skutki finansowe / utrata życia / inne bardzo duże niekorzystne konsekwencje
			bardzo duże

Ocena ryzyka wg skali:	Wartości punktowe:
ryzyko niskie	1 – 2,99
ryzyko średnie	3 – 7,99
ryzyko wysokie	8 – 11,99
ryzyko krytyczne	12 - 16