



URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY

ul. Jezuicka 1

85 - 102 Bydgoszcz

ZAK-I.1721.3.1.2023

KOREKTA PLAN AUDYTU NA ROK 2024

urząd miastowy
Przewodniczący
4 stycznia 2024 r.

Bydgoszcz, 4 stycznia 2024 r.

PRZEWODNICĄCY
MIASTOWY
Tomasz Bruski



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 653/2023 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 14 listopada 2023r. w sprawie projektu uchwały Rady Miasta Bydgoszczy dotyczącego budżetu miasta na 2024 rok

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
010	Rolnictwo i łowiectwo	0	239 650
020	Leśnictwo	1 500	396 500
150	Przetwórstwo przemysłowe	0	2 715 000
600	Transport i łączność	194 130 674	572 257 968
630	Turystyka	1 269 250	2 894 934
700	Gospodarka mieszkaniowa	136 366 778	88 946 640

Dział	Opis	Docho- dy (w zł)	Wydatki (w zł)
710	Działalność usługowa	8 206 700	13 948 320
720	Informatyka	600 000	831 362
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	361 710
750	Administracja publiczna	11 687 786	148 492 435
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	37 510	37 510
752	Obrona narodowa	275 500	276 450
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	31 825 503	48 649 879
755	Wymiar sprawiedliwości	914 600	964 641
756	Docho- dy od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	1 183 299 558	0
757	Obsługa długu publicznego	0	58 050 999
758	Różne rozliczenia	824 988 162	98 498 056
801	Oświata i wychowanie	37 084 918	994 112 308
851	Ochrona zdrowia	5 218 737	18 352 903
852	Pomoc społeczna	39 604 268	157 433 539
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5 648 476	15 993 864
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	920 801	70 362 615
855	Rodzina	118 361 502	183 963 604
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	176 416 148	277 232 912
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 340 000	125 223 266
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	4 074 365
926	Kultura fizyczna	35 864 030	112 456 695
		2 816 072 401	2 996 768 125



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	8,0			1
2.	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	podstawowy	7,4	1		
3.	Informatyka	podstawowy	7,0		2	1
4.	Transport i łączność	podstawowy	6,9			
5.	Oświata i wychowanie	podstawowy	6,8			
6.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowy	6,2	1		
7.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	podstawowy	5,8	1		
8.	Edukacyjna opieka wychowawcza	podstawowy	5,6			
9.	Pomoc społeczna	podstawowy	5,3			
10.	Zamówienia publiczne i zakupy	wspomagający	5,1			
11.	Administracja publiczna	podstawowy	4,7			
12.	Ochrona zdrowia	podstawowy	4,6			
13.	Działalność usługowa	podstawowy	4,4			
14.	Rodzina	podstawowy	4,1			
15.	Różne rozliczenia	podstawowy	4,1			
16.	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	podstawowy	4			
17.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	podstawowy	4	2		
18.	Pozyskiwanie funduszy zewnętrznych	wspomagający	3,7			



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 zapewnialjące	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
19.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagający	3,6			
20.	Kultura fizyczna	podstawowy	3,5			
21.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowy	3,4			
22.	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	wspomagający	3,3			
23.	Inwentaryzacja w Urzędzie i jednostkach organizacyjnych	wspomagający	3,1			
24.	Komunikacja wewnętrzna i zewnętrzna	wspomagający	3,1			
25.	Ochrona informacji niejawnych i danych osobowych	wspomagający	2,6			
26.	Zarządzanie zasobami ludzkimi oraz polityka szkoleniowa	wspomagający	2			
27.	Prowadzenie ewidencji składników majątkowych	wspomagający	2			
28.	Działalność promocyjna, informacyjna	wspomagający	1,7			
29.	Leśnictwo	podstawowy	1			
30.	Obrona narodowa	podstawowy	1			
31.	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	podstawowy	1			
32.	Turystyka	podstawowy	1			
33.	Wymiar sprawiedliwości	podstawowy	1			
34.	Obsługa długu publicznego	podstawowy	1			
35.	Szkolnictwo wyższe i nauka	podstawowy	1			
36.	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz	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
	naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody					
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 odpisu należności przedawnionych w wybranych miejskich jednostkach budżetowych	Zapewnijające	II kwartał	2	35	Udział pracownika Wydziału Księgowości
2.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Zapewnijające	II – III kwartał	2	25	Udział głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej
3.	Przeprowadzenie samooceny kontroli zarządczej, jako realizacja Minimalnych wymogów kontroli zarządczej dla jednostek organizacyjnych Miasta Bydgoszczy zawartych w zał. nr 3 do Zarządzenia 441/2011	Zapewnijające	III kwartał	2	15	Udział głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej

Prezydenta Miasta Bydgoszczy.					
4.	Audyty procedury udzielania dotacji na wymianę urządzeń grzewczych.	Sprawdzające	IV kwartał	1	20
5.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszczy – audyt realizacji dotychczas wydanych zaleceń.	Sprawdzające	IV kwartał	2	20
6.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w jednostkach budżetowych	Doradczycy	I-IV kwartał	4 (dwóch audytorów oraz dwóch głównych specjalistów)	38 (19)
W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na stanowisku ds. kontroli zarządczej					

4.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

I.p.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające, czynność doradczą lub czynność sprawozdająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradczycy, sprawozdające</i>	Termin realizacji	Ilość etatów	Dni	Uwagi
1.	Audyty projektu: Remont konserwatorski i rozbudowa obiektu Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszczy, ul. Gdańska 4.	Zapewniające	I kwartał	2	30	
2.	Weryfikacja faktur wystawionych przez zarządzającą gminnym zasobem mieszkaniowym Administracją Domów	Zapewniające	I kwartał	1	30	



	Miejskich ADM sp. z o.o. w Bydgoszcy na podstawie zawieranych umów i świadczonych na ich podstawie usług.					
3.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszcy	Doradcze	I-IV kwartał	4 (dwóch audytorów oraz dwóch głównych specjalistów)	180 (90)	W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na samo –dzielny stanowisku ds. kontroli zarządczej

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

i.p.	Obszar zadaniowy działalności jednostki	Zadanie zapewnijające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewnijające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Oświata i wychowanie	zapewnijające	2025	
2.	Ochrona zdrowia	zapewnijające	2025	
3.	Pomoc społeczna	zapewnijające	2025	
4.	Zamówienia publiczne	zapewnijające	2025	

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	200	
2.	Przeprowadzanie czynności doradczych	84	
3.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego	15	
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi	6	
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość	24	
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy	10	
7.	Urlopy zaległe i bieżące	72	
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa na zadania zlecone do realizacji przez Prezydenta Miasta	49	
9.	Prognozowane nieobecności spowodowane chorobą, opieką nad dziećmi lub innymi zdarzeniami losowymi	42	
SUMA:		502	



5.2 Główni specjaliści uczestniczący w realizacji zadań audytowych

L.p.	Zadania głównych specjalistów	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uwagi
1.	Uczestnictwo w realizacji zadań doradczych	109	2 osoby
2.	Uczestnictwo w realizacji zadań zapewniających	40	1 osoba

6. Cykl audytu (liczba obszarów ryzyka / liczba obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w danym roku) 38/5= 8lat

7. Informacje dodatkowe: Ze względu na rozbudowane zadanie doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszczy, część zadań audytowych zaplanowanych do realizacji w roku 2023 będzie kontynuowana w roku 2024.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY
koordynujący pracę Zespołu


Adrianna Sudomińska

04.01.2024r.

(data)

.....
(pieczęćka i podpis Audytora Wewnętrznego koordynującego pracę Zespołu)

04.01.2024r.

(data)


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

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
			prawie pewne
			76-100%
			4

Skutki oddziaływania ryzyka			
opis	małe	średnie	poważne
kryteria	niewielkie lub krótkotrwałe zafektowania w działalności / niewielkie (nieistotne) niekorzystne skutki finansowe / niewielkie obrażenia / ubogie informacje w mediach lokalnych lub regionalnych / inne niewielkie (nieistotne) niekorzystne konsekwencje	średnie zafektowania 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	zafektowania 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
			bardzo duże
			Istotne zafektowania 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
			4

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

