



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

ZAK-I.1721.3.2023

## **PLAN AUDYTU NA ROK 2024 – KOREKTA II**

**Bydgoszcz, 15 lipiec 2024 r.**



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

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

### 2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Audytor Wewnętrzny – Adrianna Sudomińska (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<br>(w zł) | Wydatki<br>(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        |
| 710   | Działalność usługowa       | 8 206 700         | 13 948 320        |
| 720   | Informatyka                | 600 000           | 831 362           |
| 730   | Szkolnictwo wyższe i nauka | 0                 | 361 710           |

| Dział | Opis   | Dochody<br>(w zł)    | Wydatki<br>(w zł)    |
|-------|--|----------------------|----------------------|
| 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   | Dochody 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          |
|       |  | <b>2 816 072 401</b> | <b>2 996 768 125</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   | 8,0   |   |                    | 1                      |
| 2.   | Dochoody 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   | 2   |                    |                        |
| 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   |   |                    |                        |
| 19.  | Bezpieczeństwo informacji   | wspomagający   | 3,6   |   |                    |                        |
| 20.  | Kultura fizyczna  | podstawowy   | 3,5   |   |                    |                        |

| 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 |
| 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 naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody   | podstawowy   | 1   |   |                    |                        |
| 37.  | Rozpatrywanie skarg i wniosków   | wspomagający   | 1   |   |                    |                        |

| I.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 |
| 38.  | Rolnictwo i łowiectwo                                   | podstawowy   | 1   |   |                    |                        |

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

| I.p. | Temat zadania zapewnijającego lub przedmiot czynności doradczych  | Zadanie zapewnijające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą<br><i>Wpisać odpowiednio: zapewnijające, doradcze, sprawdzające</i> | Termin realizacji | Ilość etatów | Dni | Uwagi   |
|------|---|--|-------------------|--------------|-----|---|
| 1.   | Audyty 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 Prezydenta Miasta Bydgoszczy | Zapewnijające  | III kwartał       | 2            | 15  | Udział głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej |
| 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   | Sprawdzające   | IV kwartał        | 2            | 20  | Udział głównego specjalisty ds.                     |

|    | Bydgoszcz – audyt realizacji dotychczas wydanych zaleceń  |              |              |   |            | kontroli zarządczej   |
|----|---|--------------|--------------|---|------------|---|
| 6. | Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w jednostkach budżetowych   | Doradcze     | I-IV kwartał | 4<br>(dwóch audytorów oraz dwóch głównych specjalistów) | 38<br>(19) | W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej |
| 7. | Audyt realizacji przez Miejskiego Konserwatora Zabytków w Urzędzie Miasta Bydgoszczy Polecenia służbowego Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 30 marca 2023 r. syg.: WOA-I.0147.17.2023 oraz Upoważnienia z dnia 31 marca 2023 r. syg.: WOA-I.0052.296.2023 | Zapewniające | III kwartał  | 2   | 20         |   |

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

| I.p. | Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych   | Zadanie zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca<br><i>Wpisać odpowiednio: 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            | 30  |       |
| 2.   | Weryfikacja faktur wystawionych przez zarządzającą gminnym zasobem mieszkaniowym Administracją Domów Miejskich ADM sp. z o.o. w Bydgoszcz na | Zapewniające   | I kwartał         | 1            | 30  |       |

|    |  |          |              |   |             |   |
|----|--|----------|--------------|---|-------------|---|
|    | podstawie zawieranych umów i świadczonych na ich podstawie usług.                      |          |              |   |             |   |
| 3. | Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszczy | Doradcze | I-IV kwartał | 4<br>(dwóch audytorów oraz dwóch głównych specjalistów) | 180<br>(90) | W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej |

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

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





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

#### 5.1. Audytorzy wewnętrzni:

| L.p.          | Zadania audytora wewnętrznego   | Zasoby ludzkie<br>(liczba osobodni) | Uwagi |
|---------------|---|-------------------------------------|-------|
| 1.            | Przeprowadzanie zadań zapewniających  | 220                                 |       |
| 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    | 29                                  |       |
| 9.            | Prognozowane nieobecności spowodowane chorobą, opieką nad dziećmi lub innymi zdarzeniami losowymi | 42                                  |       |
| <b>SUMMA:</b> |   | <b>502</b>                          |       |

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 Subomińska

15.07.2024r.

(data)

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

15.07.2024r.

(data)

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

PREZYDENT MIASTA

Adrian Brzosko

## ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU

Sposób szacowania prawdopodobieństwa i skutków oddziaływania ryzyka

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

| opis                | Skutki oddziaływania ryzyka  |  |  |   |
|---------------------|--|--|--|---|
|                     | małe   | średnie  | poważne  | bardzo duże   |
| 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 | 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 |
| oznaczenie punktowe | 1  | 2  | 3  | 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            |

