



URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

ZAK-I.1721.3.2019

PLAN AUDYTU NA ROK 2020

Bydgoszcz, grudzień 2019 r.



1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

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

2. Sposób prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostce

Audytor Wewnętrzny – Adrianna Sudomińska (1 etat)

Asystent audytora – Justyna Zasadzka (½ etatu)

3. Wyniki analizy ryzyka

3.1. Dane do analizy wg Uchwały nr XIX/449/19 Rady Miasta Bydgoszczy z dnia 18 grudnia 2019r. w sprawie uchwalenia budżetu miasta na 2020 rok

Dział	Opis	Docho dy (w zł)	Wydatki (w zł)
010	Rolnictwo i łowiectwo	2 000	127 500
020	Leśnictwo	1 500	481 236
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	0	0
600	Transport i łączność	216 351 839	572 396 983
630	Turystyka	340 000	2 032 300

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
700	Gospodarka mieszkaniowa	120 384 552	98 862 860
710	Działalność usługowa	6 535 900	98 150 758
720	Informatyka	3 849 154	4 453 013
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	816 001
750	Administracja publiczna	8 577 526	122 527 805
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	38 825	38 825
752	Obrona narodowa	7 000	7 000
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	20 727 622	36 413 708
755	Wymiar sprawiedliwości	924 000	951 824
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	907 046 399	0
757	Obsługa długu publicznego	0	28 730 500
758	Różne rozliczenia	500 760 333	67 493 218
801	Oświata i wychowanie	14 152 088	704 591 453
851	Ochrona zdrowia	7 015 432	15 294 748
852	Pomoc społeczna	31 224 094	108 599 132
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	3 870 770	11 980 133
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	1 005 800	57 932 122
855	Rodzina	355 113 690	398 553 348
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	117 112 224	170 530 914
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	26 265 207	137 085 024
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	2 934 960
926	Kultura fizyczna	15 537 815	109 527 695
		2 356 843 770	2 750 513 060

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.	Transport i łączność	podstawowy	8,5	2		
2.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	wspomagający	8	1		1
3.	Oświata i wychowanie	podstawowy	7,4			
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	podstawowy	6,8			
5.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowy	6,3			
6.	Pomoc społeczna	podstawowy	5,9			
7.	Edukacyjna opieka wychowawcza	podstawowy	5,7			
8.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	podstawowy	5,4	2		
9.	Zamówienia publiczne i zakupy	wspomagający	5,1	1		
10.	Administracja publiczna	podstawowy	4,8			
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.	Kultura fizyczna	podstawowy	4			
17.	Pozyskiwanie funduszy zewnętrznych	wspomagający	3,6			
18.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagający	3,6			

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 zapewniające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
19.	Informatyka	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			
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.	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	podstawowy	1			
30.	Turystyka	podstawowy	1			
31.	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	podstawowy	1			
32.	Obrona narodowa	podstawowy	1			
33.	Wymiar sprawiedliwości	podstawowy	1			
34.	Dochody od osób prawnych, od osób	podstawowy	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 zapewniające	Czynności doradcze	Czynności sprawdzające
	fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem					
35.	Obsługa długu publicznego	podstawowy	1			
36.	Szkolnictwo wyższe i nauka	podstawowy	1			
37.	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	podstawowy	1			
38.	Rozpatrywanie skarg i wniosków	wspomagający	1			
39.	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	Uwagi
1.	Audyty projektu: Remont konserwatorski i rozbudowa obiektu Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszcz, ul. Gdańska 4	Zapewnijające	I kwartał	
2.	Audyty projektu: Budowa busa w ul. Gdańskiej na odcinku od ul. Rekreacyjnej do pętli autobusowej „Mysięciniek”	Zapewnijające	II kwartał	
3.	Audyty realizacji pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego w Mieście Bydgoszcz	Zapewnijające	II-III kwartał	
4.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Sprawdzające	IV kwartał	

4.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

l.p.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewnające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą <i>Wpisać odpowiednio: zapewnające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Zapewnające	I – IV kwartał	W zadaniu uczestniczy pracownik Zespołu zatrudniony na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej
2.	Audyt projektu: Rewitalizacja nieruchomości dawnego Teatru Kameralnego przy ul. Grodzkiej w Bydgoszczy	Zapewnające	I kwartał	
3.	Realizacja zakupów w zakładach budżetowych i samorządowych instytucjach kultury w latach 2014-2015	Zapewnające	I – II kwartał	

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 <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Transport i łączność	Zapewniające	2021	
2.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	Zapewniające, sprawdzające	2021	
3.	Oświata i wychowanie	Zapewniające	2021	
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Zapewniające	2021	

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

39/4= 10 lat

6. Informacje dodatkowe

Asystentem Audytora jest p. Justyna Zasadzka, która od 01 października 2018 r. odbywa dwuletnią praktykę w zakresie audytu wewnętrznego (w wymiarze ½ etatu). Pani Zasadzka ukończyła studia podyplomowe na kierunku Audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu z wynikiem bardzo dobrym. Dodatkowo ukończyła 70 godzinny Kurs Księgowości Budżetowej organizowany przez Polskie Towarzystwo Ekonomiczne Oddział w Bydgoszczy. Realizacja zadań audytowych ujęta w powyższym Planie opiera się na założeniu, że p. Zasadzka w 2020 r. zostanie przeniesiona do Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej na pełen etat. Przeniesienie pracownika do Zespołu w pełnym wymiarze czasu pracy pozwoli na objęcie audytem większej ilości obszarów zadaniowych, a tym samym na zwiększenie ilości przeprowadzanych zadań audytowych. Co w sposób wymierny przyczyni się do wzmocnienia nadzoru nad komórkami oraz jednostkami organizacyjnymi Miasta oraz realizacji założonych celów.


W ostatnich latach z Zespołu Audytu i Kontroli Zarządczej odeszło 2 etatowych audytorów. W obecnym składzie osobowym tj.: 1 etat audytora wewnętrznego oraz ½ etatu asystenta audytora nie ma możliwości realizacji większej ilości zadań audytowych. Pomimo licznych rozmów z Panem Sekretarzem odnośnie uzupełnienia składu Zespołu o brakujące etaty nie zostały one uzupełnione.



Dla porównania w innych miastach podobnych do nas, struktura zatrudnienia przedstawia się to następująco: Łódź – 4 etaty, Lublin – 4 etaty, Poznań – 6 etatów, Kraków – 14 etatów.

Nadrzędnym celem audytu jest przysporzenie wartości dodanej oraz usprawnienie działalności operacyjnej jednostki. Niestety, w tak dużym mieście jakim jest Bydgoszcz, przy tak wysokim budżecie, liczbie jednostek organizacyjnych oraz wykonywanych zadań (w tym inwestycyjnych) Zespół audytowy w tak ograniczonym składzie osobowym nie jest w stanie zapewnić Panu Prezydentowi szerokiej informacji zarządczej.

KOORDYNATOR ZESPOŁU


Adrianna Sudomirska
Audytor Wewnętrzny

31.12.2019r.

(data)

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

PREZYDENT MIASTA

31.12.2019r.

(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	umiarkowane prawdopodobne	prawie pewne
prawdopodobieństwo	0-25%	26-50%	51-75%
oznaczenie punktowe	1	2	3
			4

Skutki oddziaływania ryzyka			
opis	małe	średnie	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	zakożenia 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

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