



URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
ul. Jezuicka 1
85 - 102 Bydgoszcz

ZAK-1.1721.2.2022

PLAN AUDYTU NA ROK 2023

Bydgoszcz, 30 grudnia 2022 r.



1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	Jednostka samorządu terytorialnego - Miasto Bydgoszcz Urząd Miasta Bydgoszczy ul. Jezujicka 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 618/2022 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 15 listopada 2022r. 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	239 650
020	Leśnictwo	1 500	396 500
150	Przetwórstwo przemysłowe	0	2 190 000
600	Transport i łączność	186 541 994	637 470 606
630	Turystyka	624 500	1 988 106
700	Gospodarka mieszkaniowa	154 822 058	118 427 947

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
710	Działalność usługowa	8 033 700	12 415 682
720	Informatyka	4 289 750	4 809 883
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	361 710
750	Administracja publiczna	9 827 642	130 822 801
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	37 326	37 326
752	Obrona narodowa	218 900	219 850
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	27 592 048	43 385 235
755	Wymiar sprawiedliwości	924 000	962 249
756	Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	974 906 988	0
757	Obsługa długu publicznego	0	58 050 935
758	Różne rozliczenia	691 184 419	83 123 564
801	Oświata i wychowanie	15 535 393	839 078 997
851	Ochrona zdrowia	7 829 066	21 109 825
852	Pomoc społeczna	34 888 776	144 177 302
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 698 470	13 981 369
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	914 506	58 827 152
855	Rodzina	105 777 902	162 938 940
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	131 609 755	217 821 653
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 477 811	112 894 017
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	3 409 510
926	Kultura fizyczna	18 880 572	78 311 559
		2 382 617 076	2 747 452 368

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			
2.	Transport i łączność	podstawowy	7,7	2		
3.	Informatyka	podstawowy	7,0		1	
4.	Oświata i wychowanie	podstawowy	6,8			
5.	Gospodarka mieszkaniowa	podstawowy	6,2	1		
6.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	podstawowy	5,8	1		
7.	Edukacyjna opieka wychowawcza	podstawowy	5,6			
8.	Pomoc społeczna	podstawowy	5,3			
9.	Zamówienia publiczne i zakupy	wspomagający	5,1			
10.	Administracja publiczna	podstawowy	4,7			
11.	Ochrona zdrowia	podstawowy	4,6			
12.	Działalność usługowa	podstawowy	4,4			
13.	Rodzina	podstawowy	4,1			
14.	Różne rozliczenia	podstawowy	4,1			
15.	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	podstawowy	4			
16.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	podstawowy	4	1		
17.	Poszukiwanie funduszy zewnętrznych	wspomagający	3,7			
18.	Bezpieczeństwo informacji	wspomagający	3,6			
19.	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
20.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowy	3,4			
21.	Zabezpieczenie i ochrona budynków i pomieszczeń	wspomagający	3,3			
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	1,7			
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.	Windykacja opłaty za naruszenie przepisów taryfowych i porządku w transporcie publicznym.	Zapewnijające	II kwartał	2	35	Udział pracownika Wydziału Księgowości
2.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Zapewnijające	III kwartał	2	30	Udział głównego specjalisty ds. kontroli zarządczej
3.	Weryfikacja faktur wystawionych przez zarządzającą gminnym zasobem mieszkaniowym Administracją Domów	Zapewnijające	IV kwartał	2	30	

Miejskich ADM sp. z o.o. w Bydgoszcy na podstawie zawieranych umów i świadczonych na ich podstawie usług.							
---	--	--	--	--	--	--	--

4.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

I.p.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą <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	60	
2.	Audyt realizacji pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego w Mieście Bydgoszcz	Zapewniające	I- II kwartał	1	35	
3.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszcy	Doradcze	I-IV kwartał	4 (dwóch audytorów oraz dwaj główni specjaliści)	210	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 zapewniające, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Oświata i wychowanie	zapewniające	2024	
2.	Ochrona zdrowia	zapewniające	2024	
3.	Pomoc społeczna	zapewniające	2024	
4.	Zamówienia publiczne	zapewniające	2024	

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	190	
2.	Przeprowadzanie czynności doradczych	67	
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.	Urlopy zaległe i bieżące	76	
8.	Inne działania, w tym rezerwa czasowa na zadania zlecone do realizacji przez Prezydenta Miasta	68	
9.	Prognozowane nieobecności spowodowane chorobą, opieką nad dziećmi lub innymi zdarzeniami losowymi	50	
SUMA:		500	

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	143	2 osoby
2.	Uczestnictwo w realizacji zadań zapewniających	15	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 2022 będzie kontynuowana w roku 2023. Nie będzie natomiast realizowane zadanie pn. Audyt pozyskiwania środków krajowych na ograniczenie niskiej emisji i podnoszenie efektywności energetycznej budynków jednorodzinnych i wielorodzinnych lokali mieszkaniowych.

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Justyna Zasadzka
Justyna Zasadzka

30.12.2022r.

(data)

.....
(pieczęćka i podpis audytora wewnętrznego)

wiz PREZYDENTA MIASTA

30.12.2022r.

.....

(data)

Michał Sztybel
Zastępca Prezydenta Miasta

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



ANALIZA RYZYKA DO PLANU AUDYTU

Sposób szacowania prawdopodobieństwa i skutków oddziaływania ryzyka

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

Skutki oddziaływania ryzyka

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