



URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY
ul. Jezuicka 1
85-102 Bydgoszcz

ZAK-I.1721.7.1.2020
ID: 2204073

KOREKTA PLANU AUDYTU NA ROK 2021

Bydgoszcz, 17 sierpnia 2021 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 Sudomirska (1 etat)

Asystent audytora – Justyna Zasadzka (1 etat)

3. Wyniki analizy ryzyka

3.1. Dane do analizy wg. Zarządzenia Nr 626/2020 Prezydenta Miasta Bydgoszczy z dnia 16 listopada 2020r. w sprawie projektu uchwały Rady Miasta Bydgoszczy dotyczącego budżetu miasta na 2021 rok

Dział	Opis	Dochody (w zł)	Wydatki (w zł)
010	Rolnictwo i łowiectwo	0	154 500
020	Leśnictwo	1 500	292 000
600	Transport i łączność	178 029 940	525 705 273
630	Turystyka	320 200	2 179 020
700	Gospodarka mieszkaniowa	128 665 499	113 976 206

Dział	Opis	Dochoady (w zł)	Wydatki (w zł)
710	Działalność usługowa	6 947 100	11 298 319
720	Informatyka	2 066 493	2 189 751
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	0	438 787
750	Administracja publiczna	6 904 516	119 313 292
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	38 673	38 673
752	Obrona narodowa	7 000	7 000
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	22 528 681	38 356 359
755	Wymiar sprawiedliwości	924 000	951 643
756	Dochoady od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	902 602 726	0
757	Obsługa długu publicznego	0	19 040 935
758	Różne rozliczenia	529 306 213	54 405 001
801	Oświata i wychowanie	26 781 601	686 367 246
851	Ochrona zdrowia	8 163 300	15 697 840
852	Pomoc społeczna	33 288 642	116 569 290
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	4 720 212	12 603 242
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	949 400	59 886 931
855	Rodzina	363 378 238	415 329 954
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	121 122 429	197 966 602
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 059 178	91 075 348
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	0	3 239 510
926	Kultura fizyczna	10 709 321	58 849 795
		2 362 514 862	2 545 932 517

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	1		
2.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	wspomagający	8	3		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			
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			
19.	Infomatyka	podstawowy	3,4			
20.	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	podstawowy	3,4			

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
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.	Turystyka	podstawowy	1			
30.	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	podstawowy	1			
31.	Obrona narodowa	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 zapewniania, czynności doradcze i sprawdzające w roku planowanym

I.p.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewnianie, czynność doradcza lub czynność sprawdzająca <i>Wpisać odpowiednio: zapewnianie, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w zakładach budżetowych podległych miastu.	Zapewnianie	I-II kwartał	W zadaniu uczestniczy pracownik Zespołu zatrudniony na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej
2.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach budżetowych podległych miastu.	Zapewnianie	II-III kwartał	W zadaniu uczestniczy pracownik Zespołu zatrudniony na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej
3.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Sprawdzające	IV kwartał	W zadaniu uczestniczy pracownik Zespołu zatrudniony na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej
4.	Audyt procedury udzielania dotacji na wymianę urządzeń grzewczych.	Zapewnianie	IV kwartał	
5.	Czynności doradcze związane z cyfryzacją procesów i zadań w Urzędzie Miasta Bydgoszczy.	Doradcze	IV kwartał	W zadaniu uczestniczą pracownicy Zespołu zatrudnieni na Samodzielnym stanowisku ds. kontroli zarządczej

4.3. Zadania przeniesione lub kontynuowane z poprzedniego roku

l.p.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczych	Zadanie zapewniające, czynność doradczą lub czynność sprawdzającą <i>Wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, sprawdzające</i>	Termin realizacji	Uwagi
1.	Weryfikacja wdrożonych elementów kontroli zarządczej w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach podległych miastu.	Zapewniające	I 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.	Zapewniające	I kwartał	
3.	Audyt projektu: Remont konserwatorski i rozbudowa obiektu Muzeum Okręgowego im. Leona Wyczółkowskiego w Bydgoszczy, ul. Gdańska 4.	Zapewniające	I kwartał	

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.	Transport i łączność	Zapewnijające	2022	
2.	Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej	Zapewnijające, sprawdzające	2022	
3.	Oświata i wychowanie	Zapewnijające	2022	
4.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	Zapewnijające	2022	

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

38/4= 10 lat

6. 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 2020 będzie kontynuowana w roku 2021. W związku z realizacją dodatkowych zadań/czynności usunięto z Planu Audytu na rok 2021 realizację zadania zapewnającego pn. Audyt realizacji pobierania opłat i kar za zajęcie pasa drogowego w Mieście Bydgoszcz. (Zadanie zostanie ujęte w planie audytu na rok 2022). Do Planu Audytu na rok 2021 r. dodano zadania ujęte w punkcie 4.2 Planowane zadania zapewnijające, czynności doradcze i sprawdzające w roku planowanym pod numerem 4 i 5.

KOORDYNATOR ZESPOŁU

Adrianna Sudomirska
Audytor Wewnętrzny

17.08.2021r.

(data)

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

17.08.2021r.

(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	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 / ubogie obrażenia / 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
			bardzo duże
			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

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