

URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2008

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
1.	URZĄD MIASTA BYDGOSZCZY

### 2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko <sup>2)</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe <sup>3)</sup>	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Adrianna Szepiela	Audytor Wewnętrzny	(0 52) 58 58 490	adrianna.szepiela@um.bydgoszcz.pl	1 etat	Egzamin MF	5

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	TAK

<sup>1)</sup> Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 51 ust. 2-7 i ust. 12 ustawy.

<sup>2)</sup> Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

<sup>3)</sup> Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 58 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 23 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832). Należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, aplikacja NIK, inspektor kontroli skarbowej, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego <sup>5)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Audyt wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej <sup>7)</sup>	Liczba audytorów w wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowi (w etatach( Plan <sup>8)</sup> )	Wykonanie	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach) Plan <sup>8)</sup>	Wykonanie	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Organizacja systemu absorpcji środków finansowych pochodzenia zagranicznego	Z	-	Działalność wspomagająca	TAK	Gospodarka finansowa	1	1	50 dni	75 dni	-

### 4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej <sup>5)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradczą (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego <sup>9)</sup>	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Organizacja systemu absorpcji środków finansowych pochodzenia zagranicznego	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	- uzgodnienie zapisów w <i>Kartach stanowiska pracy</i> ; - utrzymanie dotychczasowego sposobu podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników;	- brak zastępstw na stanowiskach „wrażliwych”; - rotacja kadry; - wysokie obciążenie pracą pracowników o wysokich kwalifikacjach;

<sup>5)</sup> Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.

<sup>6)</sup> Niepotrzebne skreślić. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>7)</sup> Kolumnę należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 5 działalności wspomagającej, wpisując odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakupy”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

<sup>8)</sup> W przypadku zadań audytowych, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego, należy wpisać „-”.

## 5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.			

## 6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	Realizacja zapisów umowy wsparcia zawartej pomiędzy Urzędem Miasta Bydgoszczy a Miejskimi Wodociągami i Kanalizacją w Bydgoszczy Sp. z o.o. oraz Bankiem Polska Kasa Opieki S.A.	Z	Zrezygnowano z realizacji zadania ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości w badanym procesie. Do osiągnięcia celu realizowanego zadania należałoby powołać rzeczoznawcę i wypłacić mu odpowiednie wynagrodzenie. Z racji tego, że w efekcie przeprowadzonego zadania audytowego (z dużym prawdopodobieństwem) uzyskaloby się zapewnienie, że realizacja zapisów umowy, której dot. zadanie audytowe jest prawidłowa, zrezygnowano z wydatkowania środków finansowych.
2.	Planowanie budżetu Miasta Bydgoszczy	Z	Realizacja zadania audytowego przypadłaby w terminie rozpoczęcia i prowadzenia prac nad konstrukcją budżetu Miasta na następny rok. Aby zapobiec ewentualnym zakłóceniom i opóźnieniom w planowaniu budżetu Auditor zdecydował o realizacji tego zadania w kolejnych latach.

## 7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym<sup>10)</sup>

2009-03-31

(data)

.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

<sup>10)</sup> W tym propozycje zmian do obowiązujących regulacji dotyczących audytu wewnętrznego.