



## **Urząd Miasta Stołecznego Warszawy**

### **Biuro Audytu Wewnętrznego**

ul. Niecała 2, 00-098 Warszawa, tel. 22 443 30 70, 22 443 30 71, faks 22 443 30 72

adres do korespondencji: Aleje Jerozolimskie 44, 00-024 Warszawa

Sekretariat.BAW@um.warszawa.pl, um.warszawa.pl

## **PLAN AUDYTU NA 2024 ROK**

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

Na podstawie art. 274 ust. 3 i art. 277 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), audytem wewnętrznym w jednostce samorządu terytorialnego m.st. Warszawa objętych jest 40 biur i 18 urzędów dzielnic oraz 1058 jednostek organizacyjnych i nadzorowanych, których celem jest wykonywanie zadań publicznych oraz zaspokajanie potrzeb mieszkańców, w tym:

154 – jednostki organizacyjne podległe biurom Urzędu m.st. Warszawy,

46 – jednostek nadzorowanych przez biura Urzędu m.st. Warszawy,

814 – jednostek organizacyjnych podległych Urzędom Dzielnic m.st. Warszawy,

44 – jednostki nadzorowane przez Urzędy Dzielnic m.st. Warszawy.

Biuro Audytu Wewnętrznego Urzędu m.st. Warszawy obejmuje audytem wewnętrznym wszystkie jednostki organizacyjne i nadzorowane przez Prezydenta m.st. Warszawy, a ponadto 24 spółki prawa handlowego, w których m.st. Warszawa jest współlnikiem lub akcjonariuszem.

## **2. Informacja o rodzajach zadań przyjętych do Planu audytu na 2024 rok**

Przyjęte do Planu audytu zadania zapewniające dotyczą następujących procesów strategicznych w ramach 3 obszarów działania:

- Funkcjonowanie gminy – 11 zadań (2 – Finanse publiczne, 7 – Funkcjonowanie jednostki komunalnej, 2 – Aktywność obywatelska),
- Infrastruktura społeczna – 12 zadań (4 – Edukacja, 1 – Kultura, 2 – Ochrona zdrowia, 3 – Pomoc społeczna, 2 – Sport i rekreacja),
- Infrastruktura techniczno-środowiskowa – 5 zadań (1 – Gospodarowanie nieruchomościami miasta, 1 – Gospodarowanie środowiskiem, 1 – Usługi komunalne, 2 – Transport, komunikacja i drogownictwo).

**W powyższym zakresie zaplanowano łącznie 28 zadań zapewniających do realizacji.**

Przyjęte do Planu audytu czynności doradcze dotyczą następujących procesów strategicznych w ramach 3 obszarów działania:

- Funkcjonowanie gminy – 2 czynności doradcze (1 – Funkcjonowanie organów władzy, 1 – Funkcjonowanie jednostki komunalnej),
- Infrastruktura społeczna – 3 czynności doradcze (2 – Edukacja, 1 – Ochrona zdrowia),
- Infrastruktura techniczno-środowiskowa – 5 czynności doradczych (1 – Geodezja, kartografia i kataster, 1 – Gospodarowanie środowiskiem, 3 – Usługi komunalne).

**W powyższym zakresie zaplanowano łącznie 10 czynności doradczych do realizacji.**

### 3. Planowane zadania zapewniające

| Lp. | Temat zadania zapewniającego                                                                                                                              | Proces / Obszar                                               | Planowany czas na realizację zadania (w osobodniach) |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                         | 3                                                             | 4                                                    |
| 1.  | Ocena przyjętych rozwiązań w zakresie opracowywania i monitorowania harmonogramów realizacji inwestycji ogólnomiejskich i dzielnicowych w m.st. Warszawie | Finanse publiczne /<br>Funkcjonowanie gminy                   | 180                                                  |
| 2.  | Analiza i ocena procesu kontrasygnaty dokumentów w Urzędzie m.st. Warszawy                                                                                | Finanse publiczne /<br>Funkcjonowanie gminy                   | 80                                                   |
| 3.  | Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych jednostkach organizacyjnych dzielnicy Praga-Północ m.st. Warszawy                                      | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 180                                                  |
| 4.  | Proces udzielania zamówień publicznych w wybranych urzędach dzielnic m.st. Warszawy                                                                       | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 180                                                  |
| 5.  | Ocena efektywności wykorzystania licencji/subskrypcji w Urzędzie m.st. Warszawy                                                                           | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 180                                                  |
| 6.  | Bezpieczeństwo informacji w jednostkach m.st. Warszawy                                                                                                    | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 256                                                  |
| 7.  | Przygotowanie Urzędu m.st. Warszawy do wdrożenia procesu obsługi e-doręczeń                                                                               | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 120                                                  |

| Lp. | Temat zadania zapewniającego                                                                                                                                                                       | Proces / Obszar                                               | Planowany czas na realizację zadania (w osobodniach) |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                  | 3                                                             | 4                                                    |
| 8.  | Ocena bezpieczeństwa informacji w kontekście zarządzania zmianami w systemach IT funkcjonujących w Urzędzie m.st. Warszawy                                                                         | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 120                                                  |
| 9.  | System Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, w tym ochrony danych osobowych w Urzędzie m.st. Warszawy                                                                                            | Funkcjonowanie jednostki komunalnej /<br>Funkcjonowanie gminy | 180                                                  |
| 10. | Funkcjonowanie systemu rezerwacji wizyt w Urzędzie m.st. Warszawy                                                                                                                                  | Aktywność obywatelska /<br>Funkcjonowanie gminy               | 60                                                   |
| 11. | Proces wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym naliczanie i pobór opłat za korzystanie z tych zezwoleń w wybranych dzielnicach m.st. Warszawy                                   | Aktywność obywatelska /<br>Funkcjonowanie gminy               | 120                                                  |
| 12. | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Miejskim Biurze Finansów Oświaty m.st. Warszawy                                                                                                       | Edukacja /<br>Infrastruktura społeczna                        | 60                                                   |
| 13. | Ocena funkcjonowania wybranych procesów w Warszawskim Centrum Innowacji Edukacyjno-Społecznych i Szkoleń                                                                                           | Edukacja /<br>Infrastruktura społeczna                        | 60                                                   |
| 14. | Realizacja działań statutowych przez Międzyszkolny Ośrodek Sportowy nr 3 im. Janusza Kusocińskiego                                                                                                 | Edukacja /<br>Infrastruktura społeczna                        | 60                                                   |
| 15. | Ocena realizacji projektu pn.: „Rozbudowa i modernizacja budynków Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Słabowidzących nr 8 przy ul. Koźmińskiej 7 wraz z zagospodarowaniem terenu” | Edukacja /<br>Infrastruktura społeczna                        | 60                                                   |
| 16. | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych instytucjach kultury m.st. Warszawy                                                                                                         | Kultura /<br>Infrastruktura społeczna                         | 180                                                  |

| Lp. | Temat zadania zapewniającego                                                                                                                                                | Proces / Obszar                                                                           | Planowany czas na realizację zadania (w osobodniach) |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                           | 3                                                                                         | 4                                                    |
| 17. | Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Wesoła                                           | Ochrona zdrowia /<br>Infrastruktura społeczna                                             | 80                                                   |
| 18. | Analiza i ocena wybranych obszarów funkcjonowania Samodzielnego Zespołu Publicznych Zakładów Lecznictwa Otwartego Warszawa-Rembertów                                        | Ochrona zdrowia /<br>Infrastruktura społeczna                                             | 80                                                   |
| 19. | Proces przyznawania dotacji w zakresie organizacji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w formie żłobka, klubu dziecięcego oraz dziennego opiekuna na terenie m.st. Warszawy | Pomoc społeczna /<br>Infrastruktura społeczna                                             | 80                                                   |
| 20. | Ocena funkcjonowania wybranych placówek wsparcia dziennego m.st. Warszawy                                                                                                   | Pomoc społeczna /<br>Infrastruktura społeczna                                             | 120                                                  |
| 21. | Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w wybranych Domach Pomocy Społecznej m.st. Warszawy                                                                              | Pomoc społeczna /<br>Infrastruktura społeczna                                             | 180                                                  |
| 22. | Ocena efektywności wykorzystania obiektów sportowych zarządzanych przez wybrane podmioty m.st. Warszawy                                                                     | Sport i rekreacja /<br>Infrastruktura społeczna                                           | 180                                                  |
| 23. | Realizacja procesu przyznawania i rozliczania dotacji organizacjom pozarządowym w zakresie sportu i rekreacji                                                               | Sport i rekreacja /<br>Infrastruktura społeczna                                           | 80                                                   |
| 24. | Proces aktualizacji opłaty z tytułu użytkowania wieczystego oraz windykacji tych należności                                                                                 | Gospodarowanie<br>nieruchomościami miasta /<br>Infrastruktura techniczno-<br>środowiskowa | 120                                                  |

| Lp. | Temat zadania zapewniającego                                                                                                                                                                                               | Proces / Obszar                                                                   | Planowany czas na realizację zadania (w osobodniach) |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                          | 3                                                                                 | 4                                                    |
| 25. | Ocena efektywności przyjętych rozwiązań w obszarze przyłączania posesji do istniejącej miejskiej sieci kanalizacyjnej na terenie wybranych dzielnic m.st. Warszawy                                                         | Gospodarowanie środowiskiem/<br>Infrastruktura techniczno-środowiskowa            | 180                                                  |
| 26. | Funkcjonowanie systemu gospodarki nieczystościami ciekłymi w zakresie prowadzonej sprawozdawczości i ewidencji zbiorników bezodpływowych i przydomowych oczyszczalni ścieków na obszarze wybranych dzielnic m.st. Warszawy | Usługi komunalne /<br>Infrastruktura techniczno-środowiskowa                      | 120                                                  |
| 27. | Ocena prawidłowości stosowanych procedur o udzielenie zamówień publicznych w projekcie pn. „Zakup 12 autobusów niskoemisyjnych dla m.st. Warszawy”                                                                         | Transport, komunikacja i drogownictwo /<br>Infrastruktura techniczno-środowiskowa | 80                                                   |
| 28. | Ocena działań zarządców dróg publicznych w m.st. Warszawie w zakresie zawierania i realizacji umów na podstawie art. 16 ustawy o drogach publicznych                                                                       | Transport, komunikacja i drogownictwo /<br>Infrastruktura techniczno-środowiskowa | 120                                                  |

#### 4. Planowane czynności doradcze

| Lp. | Temat czynności doradczych                                                                                                                                                                                                            | Proces / Obszar                                                           | Planowany czas na realizację czynności doradczej (w osobodniach) |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                                                                                                     | 3                                                                         | 4                                                                |
| 1.  | Analiza efektywności realizacji strategii rozwoju turystyki i strategii promocji turystyki m.st. Warszawy                                                                                                                             | Funkcjonowanie organów władzy / Funkcjonowanie gminy                      | 80                                                               |
| 2.  | Realizacja Polityki cyfrowej transformacji m.st. Warszawy                                                                                                                                                                             | Funkcjonowanie jednostki komunalnej / Funkcjonowanie gminy                | 120                                                              |
| 3.  | Analiza potrzeb finansowych m.st. Warszawy w zakresie zabezpieczenia zadań związanych z zapewnieniem bezpiecznych i higienicznych warunków pobytu uczniów w placówkach oświatowych                                                    | Edukacja / Infrastruktura społeczna                                       | 120                                                              |
| 4.  | Realizacja zadań Warszawskiego Rzecznika Praw Uczniowskich                                                                                                                                                                            | Edukacja / Infrastruktura społeczna                                       | 60                                                               |
| 5.  | Analiza i ocena systemu zarządzania w Stołecznym Centrum Opiekuńczo-Lecznicznym Sp. z o.o.                                                                                                                                            | Ochrona zdrowia / Infrastruktura społeczna                                | 80                                                               |
| 6.  | Wykorzystanie narzędzi informacji przestrzennej (GIS) w biurach Urzędu m.st. Warszawy                                                                                                                                                 | Geodezja, kartografia i kataster / Infrastruktura techniczno-środowiskowa | 160                                                              |
| 7.  | Plany, strategie i podejmowane działania na rzecz ochrony klimatu, zasobów naturalnych, różnorodności biologicznej, ograniczenia niszczenia środowiska i zapobiegania następstwom ekstremalnych warunków pogodowych w m.st. Warszawie | Gospodarowanie środowiskiem / Infrastruktura techniczno-środowiskowa      | 180                                                              |

| Lp. | Temat czynności doradczych                                                                                                                                  | Proces / Obszar                                                  | Planowany czas na realizację czynności doradczej (w osobodniach) |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| 1   | 2                                                                                                                                                           | 3                                                                | 4                                                                |
| 8.  | Analiza i ocena monitorowania realizacji projektu „Zaopatrzenie w wodę i oczyszczanie ścieków w Warszawie” – Faza V i VI w kontekście założonych rezultatów | Usługi komunalne /<br>Infrastruktura techniczno-<br>środowiskowa | 80                                                               |
| 9.  | Proces rozbudowy infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej w m.st. Warszawie                                                                             | Usługi komunalne /<br>Infrastruktura techniczno-<br>środowiskowa | 150                                                              |
| 10. | Analiza przyjętych rozwiązań w zakresie wdrożenia systemu kaucyjnego dla opakowań jedno- i wielorazowych w m.st. Warszawie                                  | Usługi komunalne /<br>Infrastruktura techniczno-<br>środowiskowa | 120                                                              |

## 5. Planowane czynności sprawdzające

Planowane czynności sprawdzające obejmować będą podmioty, którym po przeprowadzonych zadaniach zapewniających zalecono wdrożenie zaleceń. Przewiduje się czynności sprawdzające w 26 podmiotach, które audytowane były w ramach zadań zapewniających w poprzednich latach. Planowana jest również realizacja czynności sprawdzających do zadania „Wybrane zagadnienia z zakresu bezpieczeństwa informacji w jednostkach m.st. Warszawy” przeprowadzonego w 2023 roku metodą analityczną.

## 6. Informacja na temat efektywnego czasu pracy audytorów i osób uczestniczących w audytach wyrażonego w osobodniach

Na realizację zadań audytowych (zadań zapewniających, czynności doradczych) i czynności sprawdzających przypada **5266** osobodni, w tym:

- **3496** osobodni – na zadania zapewniające,
- **1150** osobodni – na czynności doradcze,
- **620** osobodni – na czynności sprawdzające.

Na monitorowanie stanu wdrożenia rekomendacji przewidziano **162** osobodni.



## 7. Audyt wewnętrzny w jednostkach nadzorowanych przez Prezydenta m.st. Warszawy – z uwzględnieniem specyfiki tych jednostek

Zgodnie z § 4 ust. 7 pkt 1 Karty Audytu Wewnętrznego m.st. Warszawy stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 1634/2019 Prezydenta m.st. Warszawy z dnia 31 października 2019 roku kierownicy jednostek nadzorowanych przez Prezydenta m.st. Warszawy w terminie do 15 grudnia każdego roku przekazują Prezydentowi m.st. Warszawy przygotowany na podstawie analizy ryzyka Plan audytu na rok następny (dotyczy Szpitala Bielańskiego SP ZOZ). Plan ten stanowi załącznik do Planu Audytu na 2024 rok.

Warszawa, 21 grudnia 2023 roku

DYREKTOR  
BIURA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
AUDYTOR GENERALNY

Dyrektor Biura Audytu Wewnętrznego  
Magdalena Soszyńska-Kamieniec  
(podpis)

PREZYDENT  
MIASTA STOŁECZNEGO WARSZAWY

Rafał Trzaskowski

Prezydent m.st. Warszawy  
(podpis)

