

Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Bogatynia  
p. Płkono  
2020 01.15.  
Wojciech Biaśniak

## Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2019

Urząd Miasta i Gminy Bogatynia zatrudniał na koniec grudnia 2019 r -143 pracowników, z czego trzy osoby przebywały na urloпах bezpłatnych. Gmina Bogatynia zrealizowała w ubiegłym roku zadania, których wartość wyniosła 165 253 425 zł.

Audyt wewnętrzny wykonywany był w 2019 r przez audytora zatrudnionego w miesiącu lutym na pełny etat.

Audytór zrealizował 11 zadań audytowych , zakończonych sprawozdaniami oraz wydał 1 opinię pisemną do umowy najmu. Audytór wielokrotnie wypełniał czynności doradcze, najczęściej związane z bieżącą analizą wykonania budżetu gminy oraz z zadłużeniem gminy z tytułu kredytów i umów subrogacji.

Zadaniami audytu wewnętrznego wynikającymi z planu objęto:

- Terminowość regulowania zobowiązań gminy z tytułu kredytów, pożyczek, poręczeń oraz zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług
- Wydawanie koncesji na alkohol
- Zarządzanie zasobem mieszkaniowym
- Nadzór nad placówkami ochrony zdrowia
- Funkcjonowanie i bezpieczeństwo systemów informatycznych
- Organizacja przyjmowania i rozpatrywania skarg i wniosków
- Nadzór nad zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków.

Zadania audytu przeprowadzone poza planem dotyczyły:

- Celowości i oszczędności ponoszonych wydatków w OSIR w Bogatyni
- Oceny działalności BOPS i WR w Bogatyni
- Oceny działalności MZGK w Bogatyni
- Oceny działalności PP nr 4 i Integracyjnego Żłobka nr 1 w Bogatyni.

Ze względu na:

- wprowadzenie Zarządzeniem nr 131/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 14 sierpnia 2019 r organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie odstąpiono od zadania Ocena wdrożenia systemu kontroli zarządczej; oceny tej dokonam w roku bieżącym podczas realizacji zadań audytowych

- częste zmiany budżetu gminy, dokonywane do ostatniego grudnia 2019 r nie wykonano zadania – Zmiany budżetu i stopień jego realizacji. Od marca ubr audytor analizował na bieżąco miesięczne sprawozdania z wykonania budżetu gminy.

Podczas badań i wywiadów spotkałam się z dużą życzliwością, wyrozumiałością i gotowością do współpracy ze strony dyrektorów, naczelników jednostek audytowanych oraz ich podwładnych.

W wyniku przeprowadzonych w 2019 r badań wydane zostały 43 zalecenia, z których najważniejsze, moim zdaniem, dotyczą:

- podjęcia decyzji co do dalszego funkcjonowania , w obecnym kształcie, jednostek , które nie wykonują zadań obowiązkowych gminy
- konsekwentnej realizacji programu oszczędnościowego w urzędzie i jednostkach podległych, na czas wychodzenia gminy z zapaści finansowej
- wzmocnienia nadzoru nad spółkami komunalnymi, szczególnie w zakresie terminowej spłaty zobowiązań poręczonych przez gminę
- uregulowania wzajemnych rozliczeń finansowych pomiędzy gminą a MZGK w Bogatyni
- zmiany sposobu rozliczenia za wodę i ścieki w Sieniawce
- oceny ryzyka związanego z funkcjonowaniem i bezpieczeństwem systemów informatycznych oraz ustalenia priorytetów w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom
- terminowego załatwiania skarg i wniosków ,interpelacji i zapytań radnych oraz udzielania informacji publicznej.

Po przeprowadzeniu analizy rejestrów ryzyka złożonych przez wydziały urzędu za IV kw 2019 r ( bez informacji z Biura Rady i od Informatyków ) stwierdzam, że za ryzyko duże i nieakceptowalne uznane zostały:

- utrata płynności finansowej gminy
- nieterminowe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji
- przekroczenie planów finansowych
- nieuznanie szkody przez ubezpieczyciela
- niedotrzymanie terminu udzielania odpowiedzi na wnioski i interpelacje
- nierozstrzygnięcie postępowań w zamówieniach publicznych z powodu braku ofert
- braki w dokumentacji o dofinansowanie projektów
- brak dofinansowania zadań związanych z ochroną środowiska- pożyczki z WFOŚ.

Za sprawy zagrożone średnim akceptowalnym ryzykiem uznano :

- nieosiągnięcie planowanych dochodów
- brak dostatecznej współpracy pomiędzy wydziałami
- opóźnienia w wydawaniu decyzji i zaświadczeń
- opóźnienie realizacji zadań
- nieterminowe i błędnie sporządzone sprawozdania .

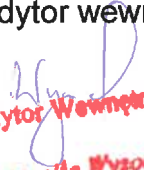
Prawie wszyscy wskazywali na ryzyko przekroczenia planów finansowych lub niezrealizowania zadań ze względu na niedostateczne środki w budżecie gminy.

W 2019 r nie przeprowadzano czynności sprawdzających, ponieważ w poprzednich latach nie prowadzono w jednostce audytu wewnętrznego. Czynności te ujęto w planie audytu wewnętrznego na 2020 r.

Oceny efektów zrealizowanych zadań audytowych za 2019 r dokonam w bieżącym roku.

Bogatynia, dnia 14 stycznia 2020 r

Audytor wewnętrzny

  
Audytor Wewnętrzny  
Bogumila Wysocka

