

BS.2712.4.2019

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO**  
**MIASTA I GMINY BOGATYNIA**  
**NA ROK 2020**

Wydział Administracyjny  
Wpłynęło dnia 16.12.2018  
L. dz. ....  
Podpis Wileg

## **1. Podstawowe informacje o jednostkach organizacyjnych Miasta i Gminy Bogatynia, w których planowany jest audyt wewnętrzny.**

Od 11 lutego 2019 r audyt wewnętrzny realizowany jest przez audytora zatrudnionego w Urzędzie na pełny etat.

Zakres działalności jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań, procesów oraz procedur realizowanych na terenie gminy Bogatynia, w jej imieniu lub w oparciu o jej majątek, który jest koordynowany i nadzorowany przez gminne jednostki organizacyjne, a także przez odpowiednie wydziały, biura i samodzielne stanowiska pracy urzędu.

Zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych został określony w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Bogatyni nadany Zarządzeniem nr 13/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r i wprowadzającym zmiany Zarządzeniem nr 203/2019 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 28 listopada 2019 r.

Audytem objęte będą n/w komórki Urzędu:

1. Wydział Administracyjny- SA
2. Biuro Rady-SBR
3. Wydział Spraw Obywatelskich – SO
4. Dział Informatyki- SOI
5. Urząd Stanu Cywilnego- USC
6. Dział ds. BHP i PPOŻ - BHP
7. Wydział Finansowo-Budżetowy- GF
8. Wydział Podatków i Opłat Lokalnych- GP
9. Wydział Edukacji, Kultury i Sportu - RE
10. Wydział Współpracy z Zagranicą i Promocji - RW
11. Wydział Infrastruktury Społecznej i Działalności Gospodarczej- RI
12. Wydział Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej- IO
13. Wydział Przygotowania i Realizacji Inwestycji - IR
14. Wydział Nieruchomości, Zagospodarowania Przestrzennego i Spraw Mieszkaniowych - IN
15. Samodzielne Stanowisko ds. Współpracy z Mediami - BM
16. Inspektor Ochrony Danych Osobowych- BO
17. Gminne Centrum Zarządzania Kryzysowego- BZK.

Na dzień 30 listopada 2019 r zatrudnienie w Urzędzie wynosiło w osobach 144 ( wszyscy są zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy ) , w tym 2 pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych.

W projekcie budżetu Gminy i Miasta Bogatynia na 2020 rok przedłożonym Radzie Miejskiej w Bogatyni oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Jeleniej Górze wraz z Zarządzeniem Nr 197/19 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 20 listopada 2019 r ustalone zostały;

- dochody budżetu w kwocie **173 859 044,79 zł**

- wydatki budżetu w kwocie **167 335 065,55 zł**

- nadwyżka budżetu w wysokości- **6 523 979,24 zł,**

przeznaczona na rozchody , czyli spłaty rat pożyczek i kredytów zaciągniętych przez gminę w latach poprzednich.

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia na lata 2020-2028 wraz z objaśnieniami został przedłożony Zarządzeniem Nr 198/19 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 20 listopada 2019 r.

Jednostki sektora finansów publicznych , które mogą zostać objęte audytem wewnętrznym :

1. Szkoła Podstawowa nr 1 w Bogatyni
2. Szkoła Podstawowa nr 3 w Bogatyni
3. Szkoła Podstawowa nr 4 w Bogatyni
4. Szkoła Podstawowa nr 5 w Bogatyni
5. Szkoła Podstawowa w Opolnie Zdroju
6. Szkoła Podstawowa w Działoszynie
7. Szkoła Podstawowa w Porajowie
8. Liceum Ogólnokształcące w Bogatyni
9. Integracyjny Żłobek Publiczny nr 1 w Bogatyni
10. Publiczne Przedszkole nr 1 w Porajowie
11. Publiczne Przedszkole nr 3 z Oddziałami Integracyjnymi w Bogatyni
12. Publiczne Przedszkole nr 4 w Bogatyni
13. Publiczne Przedszkole nr 5 w Bogatyni
14. Publiczne Przedszkole nr 6 w Bogatyni
15. Publiczne Przedszkole nr 7 w Bogatyni
16. Bogatyński Ośrodek Pomocy i Wsparcia Rodziny w Bogatyni
17. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bogatyni
18. Straż Miejska w Bogatyni
19. Bogatyński Ośrodek Kultury w Bogatyni
20. Biblioteka Publiczna Miasta i Gminy w Bogatyni
21. Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni
22. Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bogatyni.

Gminne jednostki organizacyjne działają w oparciu o swoje statuty i regulaminy organizacyjne.

## 2. Analiza obszarów ryzyka

Podstawowym celem – misją administracji samorządowej jest przede wszystkim służba społeczności lokalnej, wykonywana zgodnie z wolą i postanowieniami organów samorządu Bogatyni, czyli Rady Miejskiej i Burmistrza.

**Misja** zdefiniowana została w Strategii Rozwoju Gminy na lata 2014-2020 jako „**Pełnienie roli służebnej w stosunku do społeczności zamieszkującej na jej terenie**”

**Wizja**- określona w Strategii-„ Gmina Bogatynia , gminą o dynamicznie rozwijających się funkcjach przemysłowych, usługowo- handlowych, turystyczno- rekreacyjnych, rolniczych, w oparciu o wykorzystywane w zrównoważony sposób lokalne zasoby natury, pobudzany kapitał społeczny oraz pozyskiwaną wiedzę, innowacje i inwestycje zewnętrzne, oferującą mieszkańcom dobre warunki pracy i aktywnego rozwoju osobistego, składające się na wysoką jakość życia”.

**Strategia Rozwoju Gminy na lata 2014-2020** została przyjęta Uchwałą Rady Miejskiej nr XCV/1191/2014 z dnia 30 października 2014.

W celu sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na 2020 r audytor zidentyfikował obszary ryzyka , biorąc pod uwagę:

- cele i zadania jednostki samorządu terytorialnego
- przepisy prawne regulujące działalność jednostki
- wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli, w tym wystąpienia pokontrolne NIK i RIO z ostatnich lat
- liczbę, rodzaj, wielkość dokonywanych operacji finansowych
- dysponowanie przez jednostkę środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych
- sprawozdania z wykonania budżetu
- plan budżetu na 2020 rok
- liczbę i kwalifikacje pracowników
- priorytety Burmistrza
- wyniki analizy ryzyka ,dokonane przez poszczególne komórki
- uwagi pracowników.

Głównymi źródłami zagrożeń są :

- działania niezgodne z prawem- niewywiązywanie się wobec państwa i lokalnej wspólnoty z obowiązków nałożonych prawem
- niewiarygodne i nierzetelne dane finansowe- prowadzenie rachunkowości w taki sposób, że nie dostarcza wiarygodnych danych dla efektywnego zarządzania
- nieefektywne i niegospodarne zarządzanie środkami publicznymi – brak określenia kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań

- efektywności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków, brak prowadzenia badań w danym zakresie
- niezadowolenie lokalnej wspólnoty samorządowej, wynikające z przeprowadzonych badań opinii mieszkańców w zakresie wyznaczania celów do realizacji, problemów występujących na danym terenie
  - podatność na korupcję i nieprzejrzystość działania; stosowanie procedur niedostatecznie przejrzystych, brak zabezpieczeń przed naciskami korupcyjnymi.

W wyniku przeprowadzonych analiz audytor wyodrębnił grupy i obszary audytu dla celów planowania.

**Grupa I „Zarządzanie i finanse” obejmująca obszary**

1. Zarządzanie i bezpieczeństwo
2. Finanse

**Grupa II „Przestrzeń i majątek” obejmuje**

3. Majątek i inwestycje
4. Planowanie przestrzenne
5. Środowisko, gospodarka komunalna i mieszkaniowa

**Grupa III „Usługi społeczne i administracyjne” w tym**

6. Edukacja, sport i turystyka
7. Kultura, pomoc społeczna i ochrona zdrowia
8. Usługi administracyjne

### **3. Planowane tematy audytu wewnętrznego**

W 2020 r., który liczy 366 dni, liczba dni wolnych od pracy wynosi 113, natomiast liczba dni roboczych- 253 dni.

#### **Zadania zapewniające**

1. Terminowość regulowania podatku *od nieruchomości Kys* dochodowego od osób prawnych, wymiar podatku i czynności windykacyjne – obszar Finanse-GP- planowany czas zadania -15 dni
2. Opłata z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi od osób prawnych- wymiar terminowość regulowania, czynności windykacyjne – obszar Finanse -GP 15 dni
3. Nadzór nad gospodarką odpadami komunalnymi obszar Środowisko gospodarka komunalna i mieszkaniowa- IO- 15 dni
4. Ocena działalności Straży Miejskiej w Bogatyni – obszar – Zarządzanie i bezpieczeństwo - 20 dni
5. Ocena wydatkowania środków na dożywianie dzieci w szkołach, posiłek dla potrzebujących- obszar – Kultura, pomoc społeczna i ochrona zdrowia-

Bogatyński Ośrodek Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny- planowany czas- 20 dni

6. Nadzór nad oczyszczaniem miasta i gminy- obszar Środowisko, gospodarka mieszkaniowa i komunalna -IO- 15
7. Wydatki na oświetlenie miasta i gminy Bogatynia- obszar Środowisko, gospodarka komunalna i mieszkaniowa - 15 dni

### **Czynności doradcze**

Planowany czas na czynności doradcze- 20 dni

### **Czynności sprawdzające**

1. Umowy zlecenia, zamówienia publiczne ,rozliczanie kosztów imprez sportowych, funkcjonowanie kontroli zarządczej –obszar- Edukacja, sport i turystyka - Ośrodek Sportu i Rekreacji w Bogatyni – 10 dni
2. Rozliczenia pomiędzy urzędem a MZGK w Bogatyni, windykacja należności, regulowanie zobowiązań, odpisy aktualizacyjne- Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej w Bogatyni – obszar Środowisko, gospodarka mieszkaniowa i komunalna- GF-15 dni
3. Pokrycie strat SP ZOZ w Bogatyni- obszar Kultura, pomoc społeczna i ochrona zdrowia- GF-5 dni
4. Terminowość załatwiania skarg i wniosków- obszar Usługi administracyjne- SA, SO – 5 dni

### **Pozostałe czynności**

- |   |          |
|---|----------|
| 1. Sprawozdanie z działalności audytu za 2019 r-            | 3 dni    |
| 2. Analiza ryzyka i sporządzenie planu audytu na 2021 rok – | 15 dni   |
| 3. Szkolenia i rozwój zawodowy                              | - 20 dni |
| 4. Czynności organizacyjne                                  | - 10 dni |
| 5. Urlop wypoczynkowy                                       | - 26 dni |
| 6. Rezerwa czasowa  | - 9 dni  |

Bogatynia, dnia 13 grudnia 2019 r

Bogumiła Wysocka

Audytor

Audytor Wewnętrzny  
*Bogumiła Wysocka*

Wojciech Błasiak

Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Bogatynia  
*W. Błasiak*

Wojciech Błasiak