

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
MIASTA I GMINY BOGATYNIA
NA ROK 2022

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 195/2021 z dnia 29 października 2021 r .

Audytem objęte będą n/w komórki Urzędu:

1. Wydział Organizacyjno - Prawny- OP
2. Biuro Rady-SBR
3. Wydział Spraw Obywatelskich – SO
4. Dział Informatyczny - IT
5. Urząd Stanu Cywilnego- USC
6. Samodzielne stanowisko ds. BHP i PPOŻ - BHP
7. Wydział Finansowy- F
8. Wydział Podatków i Opłat - PiO
9. Wydział Edukacji - E
10. Wydział Kultury, Sportu i Współpracy Międzynarodowej – KSiWM
11. Wydział Infrastruktury Społecznej i Działalności Gospodarczej- ISiDG
12. Wydział Rozwoju Turystyki i Promocji - RTiP
13. Wydział Ochrony Środowiska i Gospodarki Komunalnej- OŚiGK
14. Wydział Inwestycji - I
15. Wydział Nieruchomości i Zagospodarowania Przestrzennego – NiZP
16. Wydział Drogownictwa i Gospodarki Mieszkaniowej - DiGM
17. Rzecznik Prasowy - RP
18. Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych - OIN
19. Gminne Centrum Zarządzania Kryzysowego- GCZK.

Na dzień 30 listopada 2021 r zatrudnienie w Urzędzie wynosiło 133 osoby – tj. o 3 pracowników mniej niż na 30.11.2020 r (wszyscy pracownicy są zatrudnieni w pełnym wymiarze czasu pracy) , w tym 4 osoby przebywają na urlopach bezpłatnych.

W projekcie budżetu Gminy i Miasta Bogatynia na 2022 rok przedłożonym Radzie Miejskiej w Bogatyni oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Jeleniej Górze wraz z Zarządzeniem Nr 217/21 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 29 listopada 2021 r. ustalone zostały;

- dochody budżetu w kwocie	180 371 403,00 zł
- wydatki budżetu w kwocie	191 086 851,11 zł
- deficyt budżetu w wysokości-	10 715 448,11 zł,
- przychody budżetu	17 239 288,87 zł
w tym – kredyt długoterminowy -	11 000 000,00 zł
- niewykorzystane środki pieniężne na rachunku bieżącym	
wynikające z rozliczenia dochodów i wydatków nimi	
sfinansowanych	4 247 574,87 zł
- nadwyżka z lat ubiegłych	1 991 714,00 zł
 - rozchody budżetu- spłaty rat pożyczek i kredytów	6 523 840,76 zł

Projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Bogatynia na lata 2022-2030 wraz z objaśnieniami został przedłożony Zarządzeniem Nr 218/21 Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia z dnia 29 listopada 2021 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.Strategia rozwoju gminy

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.

Do Biura Rady wpłynął w dniu 4 .12.2020 r projekt uchwały w sprawie przystąpienia do opracowania Strategii Rozwoju Gminy Bogatynia na lata 2021 – 2027 i nadal trwają prace nad ostateczną wersją strategii.

Uchwałą nr X/72/19 z dnia 26 marca 2019 r gmina Bogatynia przyjęła strategię rozwoju społeczno- gospodarczego południowej i zachodniej części Dolnego Śląska – „Strategia Rozwoju Sudety 2030”.

W założeniach strategicznych założono **wizję**, czyli – nowoczesny i dostępny obszar o konkurencyjnej gospodarce , gdzie mieszkają szczęśliwi i zaangażowani ludzie, dbający o jakość zasobnego środowiska i tradycje oraz **misję** – wspólne zrewitalizowanie przestrzeni społeczno- ekonomicznej o wysokich walorach krajobrazowych, położenia i bogatej historii.

Cele strategiczne to:

1. Bardziej inteligentne terytorium
2. Terytorium bliżej obywateli

3. Terytorium lepiej skomunikowane
4. Terytorium przyjazne dla środowiska, wykorzystujące swój potencjał

3. Analiza obszarów ryzyka

W celu sporządzenia Planu audytu wewnętrznego na 2022 r audytor zidentyfikował obszary ryzyka, biorąc pod uwagę:

- cele i zadania jednostki samorządu terytorialnego
- przepisy prawne regulujące działalność jednostki
- stwierdzone nieprawidłowości podczas realizacji zadań audytowych
- wyniki wcześniej przeprowadzonych kontroli, w tym wystąpienia pokontrolne NIK i RIO z ostatnich lat
- liczbę, rodzaj, wielkość dokonywanych operacji finansowych
- sprawozdania z wykonania budżetu
- plan budżetu na 2022 rok
- liczbę i kwalifikacje pracowników
- priorytety Burmistrza
- wyniki analizy ryzyka, dokonane przez poszczególne komórki
- uwagi pracowników.

Z przedłożonych przez wydziały rejestrów zagrożeń wybrano te, które wskazywane były, jako stanowiące duże ryzyko w bieżących działaniach :

- nieosiągnięcie zaplanowanych w budżecie dochodów
- nieprawidłowości w realizacji uchwały budżetowej
- niedotrzymanie terminu udzielania odpowiedzi na wnioski, interpelacje i zapytania radnych
- niedostateczna obsada kadrowa
- niewystarczająca ilość pozyskanych na inwestycje środków zewnętrznych.

W marcu 2021 r przeprowadzony został audyt sprzętu IT i oprogramowania pod względem bezpieczeństwa danych osobowych. Oceniona została infrastruktura sieciowa oraz stosowane formy zabezpieczenia dostępu do sprzętu i danych. Sformułowano szereg rekomendacji do pilnego wdrożenia.

Głównymi źródłami zagrożeń w działalności samorządu 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

4. Planowane tematy audytu wewnętrznego

W 2022 roku, który liczy 365 dni, liczba dni wolnych od pracy wynosi 114, natomiast liczba dni roboczych- 251 dni.

Zadania zapewniające

1. Środki zewnętrzne pozyskane na realizację zadań inwestycyjnych i ich wykorzystanie – obszar Majątek i inwestycje- I oraz Finanse - F - planowany czas zadania -17 dni
2. Dochody z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi od osób fizycznych– obszar Finanse – PiO – 15 dni
3. Ocena działalności Biblioteki Publicznej w Bogatyni – obszar Kultura, pomoc społeczna i ochrona zdrowia - 15 dni
4. Ocena wydatków na inwestycje realizowane w ramach Funduszu Sołeckiego- obszar – Majątek i inwestycje - 15 dni
5. Wpływy z dzierżawy i najmu składników majątkowych gminy - obszar – Środowisko, gospodarka komunalna i mieszkaniowa- NiZP oraz Finanse PiO - 20 dni

6. Ocena dokonywanych zmian w budżecie gminy – obszar Finanse – F
- 10 dni

Czynności doradcze

Planowany czas na czynności doradcze- 20 dni

Czynności sprawdzające

1. Rozliczenie pomiędzy urzędem a MZGK w Bogatyni – obszar Środowisko , gospodarka mieszkaniowa i komunalna – DiGM oraz Finanse -F - 15 dni
2. Terminowość załatwiania skarg i wniosków- obszar Usługi administracyjne – OP i SBR - 7 dni
3. Realizacja wybranych zaleceń wynikających z kontroli kompleksowej RIO z 2021 r-obszar Finanse- F oraz Środowisko, gospodarka mieszkaniowa i komunalna –NiZP - 20 dni
4. Miesięczne analizy wykonania budżetu gminy- obszar Finanse - F – 11 dni
5. Monitoring wizyjny w mieście – obszar Zarządzanie i bezpieczeństwo – Straż Miejska w Bogatyni – 10 dni

Pozostałe czynności

1. Sprawozdanie z działalności audytu za 2021 r- - 5 dni
2. Analiza ryzyka i sporządzenie planu audytu na 2023 rok – 15 dni
3. Szkolenia i rozwój zawodowy - 11 dni
4. Czynności organizacyjne - 10 dni
5. Urlop wypoczynkowy - 26 dni
6. Rezerwa czasowa - 9 dni

Bogatynia, dnia 20 grudnia 2021 r

Bogumiła Wysocka

Audytor

Audytor Wewnętrzny
Bogumiła Wysocka

Wojciech Dobrołowicz

Burmistrz Miasta i Gminy Bogatynia

Burmistrz
Miasta i Gminy Bogatynia
Wojciech Dobrołowicz

