26 STY. 2021

PEŁNIĄCY FUNKCJĘ
Burmistrza Miasta i Gminy Bogatynia
Wojciech Dobrołowicz

BW.1721/1/2021 **Urząd Miasta i Gminy w Bogatyni**

Sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego za rok 2020

1.Informacje ogólne

Gmina Bogatynia wydatkowała w 2020 r – według wstępnych wyliczeń- **159 876 814 zł** na realizację zadań zaplanowanych w budżecie , tj. o ponad 5 mln zł mniej niż w 2019 r. Przyczyn niższego zaangażowania budżetu należy upatrywać w niższym niż zaplanowano wykonaniu dochodów oraz uregulowaniu w 2019 r zobowiązań przeterminowanych niezapłaconych w 2018 r.

Urząd Miasta i Gminy Bogatynia zatrudniał na koniec grudnia 2020 r -135 pracowników, z czego trzy osoby przebywały na urlopach bezpłatnych. Zatrudnienie w urzędzie było zatem mniejsze o 8 osób , w porównaniu do stanu na koniec roku 2019.

Audyt wewnętrzny wykonywany był w 2020 r przez audytora zatrudnionego w miesiącu lutym 2019 r na pełny etat.

2.Realizacja zadań

Audytor przeprowadził 11 zadań audytowych , zakończonych sprawozdaniami .

Zadaniami zapewniającymi wynikającymi z planu objęto:
- Terminowość regulowania podatku od nieruchomości od osób prawnych
- Opłata z tytułu gospodarowania odpadami od osób prawnych
- Nadzór nad gospodarką odpadami komunalnymi
- Ocena działalności Straży Miejskiej
- Ocena wydatkowania środków na dożywianie dzieci w szkołach i posiłek dla potrzebujących
- Ocena wydatkowania środków na oświetlenie miasta i gminy
- Ocena nadzoru nad oczyszczaniem miasta i gminy.

Zadanie audytu przeprowadzone poza planem dotyczyło oceny realizacji zadań związanych z dzierżawą nieruchomości komunalnych i przekształceniem prawa użytkowania wieczystego.

W 2020 r przeprowadzone zostały trzy zadania sprawdzające wykonanie zaleceń sformułowanych w 2019 r, a dotyczących :

- Ośrodka Sportu i Rekreacji w Bogatyni – w jednostce oszczędniej gospodarowano przyznanymi środkami, wprowadzone zostały zmiany w obowiązujących przepisach wewnętrznych, poprawiono funkcjonowanie kontroli zarządczej

- pokrywania strat SP ZOZ w Bogatyni z budżetu gminy- w 2020 r terminowo przekazywane były środki na pokrycie strat gminnej służby zdrowia za lata 2001 - 2018- (rozliczenie końcowe) –i na pokrycie straty wykazanej w sprawozdaniu finansowym za 2019 r

- terminowości załatwiania skarg i wniosków – nie stwierdzono poprawy w tym zakresie.

Ponownie wydano zalecenie opracowania aktualnego programu wspierania rodziny zgodnie z art.176 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r o wspieraniu rodziny i pieczy zastępczej- dotyczy Bogatyńskiego Ośrodka Pomocy Społecznej i Wsparcia Rodziny.

Nie wykonano czynności sprawdzających poprawność rozliczeń pomiędzy urzędem a Miejskim Zakładem Gospodarki Komunalnej, ze względu na trwające nadal prace i ustalenia dotyczące wzajemnych roszczeń .Zalecenia te oraz związane z windykacją należności przez MZGK i odpisami aktualizacyjnymi na nieściągalne należności będą przedmiotem badań w bieżącym roku.

Z przeprowadzonych w 2020 r zadań sprawdzających wynika szereg zaleceń związanych z :

- terminowością regulowania podatku od nieruchomości od osób prawnych oraz podejmowaniem czynności egzekucyjnych – 4 zalecenia

- opłatami za gospodarowanie odpadami – 3 zalecenia – zabezpieczenia środków w budżecie gminy na opłaty śmieciowe za OSP, świetlice i targowiska, usprawnienie funkcjonowania systemu informatycznego do księgowania opłat, przestrzeganie zasad księgowania i sporządzania sprawozdań

- realizacją poprawy wskaźnika recyklingu i przygotowania do ponownego użycia odpadów papieru, metali, tworzyw sztucznych- wysokości opłat za gospodarowanie odpadami, która winna być dostosowana do uzasadnionych kosztów odbioru i zagospodarowania odpadów - 4 zalecenia.
Uchwała nr XLIX/314/20 z dnia 30 listopada 2020 r wprowadza z dniem 01.01.2021 nowe wysokości opłat i stawek za odpady. Powiązanie wysokości osiąganych dochodów i ponoszonych wydatków w gospodarce odpadami będzie analizowane w okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań budżetowych.

- dalszym funkcjonowaniem monitoringu wizyjnego w mieście w obecnym kształcie, prowadzonym przez Straż Miejską oraz zalecenia dotyczące aktualizacji polityki rachunkowości w jednostce i intensyfikacji kontroli zarządczej

- uporządkowaniem zbioru danych w programie EMKA i przeszkoleniem pracowników w zakresie jego obsługi, wyjaśnieniem błędów księgowych, precyzyjnym określeniem w Regulaminie Organizacyjnym urzędu zadań dla poszczególnych wydziałów, poprawą funkcjonowania kontroli zarządczej – 7 zaleceń.

Pozytywnie oceniona została działalność w zakresie :

- wydatkowania środków na dożywianie dzieci w szkołach i posiłek dla potrzebujących – pomimo problemów związanych z pandemią

- nadzoru nad oczyszczaniem gminy – terminowe regulowanie zobowiązań i kontrola wykonanych prac zleconych

- wydatków ponoszonych na oświetlenie miasta i gminy , szczególnie podjęcie działań zmierzających do minimalizacji kosztów oraz terminowość zapłaty zobowiązań.

Na podstawie analizy miesięcznych sprawozdań budżetowych można stwierdzić, iż w 2020 r konsekwentnie realizowano program oszczędnościowy w urzędzie i podległych jednostkach oraz rozpoczęto procedurę wygaszenia działalności spółki komunalnej GZMK , z uwagi na działalność nie związaną z wykonywaniem zadań obowiązkowych gminy.

Pozostałe zalecenia sformułowane w 2019 r – w tym – wzmocnienie nadzoru nad spółkami komunalnymi, uregulowanie wzajemnych rozliczeń między urzędem a MZGK- będą przedmiotem analiz w trakcie bieżącego roku.

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

Po przeprowadzeniu analizy rejestrów ryzyka złożonych przez wydziały urzędu i samodzielne stanowiska na 2021 r (bez informacji 8 wydziałów) stwierdzam, że za ryzyko duże i nieakceptowalne uznane zostały m.in.:
- nieprawidłowa realizacja uchwały budżetowej
- nieterminowe realizacja zadań spowodowana długotrwałą absencją
- problemy z prawidłowym funkcjonowaniem systemu ZSI.Budżet.NT
- brak uzgodnienia ze starostwem wykazu przystanków komunikacyjnych
- przekroczenie planu wydatków
- niedotrzymanie terminu udzielania odpowiedzi na skargi, wnioski i interpelacje
- nie przekazanie w terminie materiałów na sesje rady .

Za sprawy zagrożone akceptowalnym ryzykiem uznano :
- nieosiągnięcie planowanych dochodów
- błędną prezentację danych w uchwale budżetowej i sprawozdaniach dotyczącą klasyfikacji budżetowej
- opóźnienie realizacji zadań i terminowym przygotowaniem sprawozdań
- brak kompletu dokumentów do wydawanych decyzji.

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

Oceny efektów zrealizowanych zadań audytowych za 2020 r dokonam w bieżącym roku.

Bogatynia, dnia 13 stycznia 2021 r

Audytor wewnętrzny

