

Zarządzenie Nr 470/22

Wójta Gminy Suwałki

z dnia 29 grudnia 2022 r.

w sprawie: wprowadzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2023.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634 t.j. z dnia 04.08.2022 r.) oraz § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 roku w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 506)

zarządzam, co następuje:

§ 1. Wprowadza się „Plan audytu wewnętrznego na rok 2023” stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy
Z. Mackiewicz
Zbigniew Mackiewicz

Załącznik do
Zarządzenia Nr 470/22
Wójta Gminy Suwałki
z dnia 29 grudnia 2022 r

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY SUWAŁKI NA 2023 ROK

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych, istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego:

1.1. Nazwa i charakterystyka jednostki samorządu terytorialnego.

Gmina Suwałki położona w województwie podlaskim, obejmuje obszar niemal 265 km². Składa się z 49 sołectw zamieszkałych przez ponad 7,5 tys. mieszkańców. Graniczy z 6 gminami powiatu suwalskiego oraz Gminą Krasnopol (powiat sejneński) i Gminą Nowinka (powiat augustowski).

1.2. Podstawowe cele i obszary działania audytowanej jednostki samorządu terytorialnego:

Gmina Suwałki jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium. Wszystkie osoby, które na stałe zamieszkują na obszarze Gminy z mocy ustawy o samorządzie gminnym, stanowią gminną wspólnotę samorządową realizującą swoje zbiorowe cele lokalne. Gmina wykonuje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność. Samodzielność Gminy podlega ochronie sądowej.

Do podstawowych zadań Gminy należy:

- 1) zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty,
- 2) tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy,
- 3) organizowanie życia publicznego Gminy.

Zadania własne Gminy, w myśl art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559 t.j. z dnia 09.03.2022 r.), obejmują w szczególności sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej,
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz,
- 4) działalność w zakresie telekomunikacji,

- 4) działalność w zakresie telekomunikacji,
- 5) lokalnego transportu zbiorowego,
- 6) ochrony zdrowia,
- 7) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych,
- 8) wsparcie rodziny i system pieczy zastępczej,
- 9) gminnego budownictwa mieszkalnego,
- 10) edukacji publicznej,
- 11) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami,
- 12) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych,
- 13) targowisk i hal targowych,
- 14) zieleni gminnej i zadrzewień,
- 15) cmentarzy gminnych,
- 16) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli, ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania magazynu przeciwpowodziowego,
- 17) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych,
- 18) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej,
- 19) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju,
- 20) promocji gminy,
- 21) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
- 22) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Uchwały Rady podjęte na podstawie odrębnych przepisów w celu realizacji zbiorowych potrzeb Gminy lub stwierdzające wyniki referendum gminnego mogą określać inne zadania niż wymienione powyżej jako zadania własne.

Ustawy mogą przekazać Gminie nowe zadania własne z zapewnieniem koniecznych środków finansowych na ich realizację w postaci zwiększenia dochodów własnych Gminy lub subwencji.

Zadania z zakresu administracji rządowej Gmina może wykonywać na podstawie porozumienia z organami tej administracji.

Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z jednostkami samorządu terytorialnego.

W celu wykonywania zadań Gmina może tworzyć jednostki organizacyjne, a także zawierać umowy z innymi podmiotami na podstawie szczególnych przepisów prawa, w tym z organizacjami pozarządowymi nie działającymi w celu osiągnięcia zysku na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz.1327 ze zm.).

Gmina może prowadzić działalność gospodarczą wykraczającą poza zadania o charakterze użyteczności publicznej wyłącznie w przypadkach określonych w odrębnej ustawie.

1.3. W celu wykonania wyżej wymienionych zadań gmina utworzyła następujące jednostki organizacyjne:

- a) Urząd Gminy,
- b) Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej,
- c) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół,
- d) Szkoła Podstawowa w Płocicznie Tartak,
- e) Szkoła Podstawowa w Przebrodzie z Punktem Przedszkolnym w Turówce Nowej,
- f) Szkoła Podstawowa w Starym Folwarku,
- g) Szkoła Podstawowa w Nowej Wsi,
- h) Ośrodek Czytelnictwa i Kultury Gminy Suwałki wraz z obiektami terenowymi:
 - Świetlica w Sobolewie,
 - Świetlica w Zielonym Kamedulskim,
 - Świetlica w Starym Folwarku,
 - Świetlica w Potasznii,
 - Świetlica Wychodne,
 - Świetlic w Turówce Nowej,
 - Świetlica w Nowej Wsi,
- i) Gminna Biblioteka Publiczna w Płocicznie – Tartak z Filiami w Potasznii, w Przebrodzie i w Starym Folwarku.

1.4. Ponadto zadania Gminy w zakresie oświaty, w szczególności zaś wychowania przedszkolnego i szkolnictwa podstawowego realizuje podmiot spoza sektora finansów publicznych, tj. Fundacja Wsparcia i Rozwoju Małych Szkół „Edukacja Razem” w Żubrynie jako organ prowadzący Szkołę Podstawową w Poddubówku.

1.5. Gmina udziela dotacji celowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na prowadzenie i utrzymanie Środowiskowego Domu Samopomocy w budynku położonym w Białej Wodzie dla podopiecznych z terenu Gminy Suwałki, gmin z powiatu suwalskiego, augustowskiego i sejneńskiego.

1.6. W budżecie Gminy zaplanowane zostały środki dla jednostek spoza sektora finansów publicznych finansowane z dochodów własnych w 2023 r. m.in. w zakresie:

- zapewnienia bezpieczeństwa nad wodami na terenie Gminy Suwałki poprzez działalność patrolową i ratowniczą,
- utrzymania i prowadzenia Szkoły Podstawowej i oddziału przedszkolnego przy SP w Poddubówku,
- finansowania zadań związanych z przeciwdziałaniem uzależnieniom i patologiom społecznym,

- finansowanie realizacji lokalnej między sektorowej polityki przeciwdziałania negatywnym skutkom spożywania alkoholu,
- zadań związanych z promocją i ochroną zdrowia,
- zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej,
- zapobiegania bezdomności zwierząt i zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom poprzez prowadzenie schroniska,
- zadań związanych z upowszechnianiem kultury, sztuki, ochrony dóbr i dziedzictwa narodowego i lokalnego,
- zadań związanych z upowszechnianiem kultury fizycznej i sportu.

1.7. Budżet Gminy uchwalony na 2023 rok, zgodnie z uchwałą Rady Nr XLVIII/504/22 z dnia 20 grudnia 2022 roku jest deficytowy, bowiem (dane w zaokrągleniu do pełnych zł):

- dochody stanowią kwotę 54 245 067 zł, w tym dochody bieżące 44 151 307 zł,
- wydatki 69 676 571 zł, w tym bieżące 45 814 666 zł.

Deficyt budżetu Gminy wynosi 15 431 504 zł i zostanie pokryty z nadwyżki budżetowej z lat poprzednich. Przewidzianą kwotę z tytułu spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich w wysokości 784.000 zł zabezpieczono wolnymi środkami na rachunku budżetu gminy, zgodnie z art. 217 ust 2 pkt 6 ustawy.

1.8. Należy zauważyć, że o sytuacji finansowej każdej jednostki samorządu terytorialnego stanowi nadwyżka dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi (potocznie zwana „nadwyżką operacyjną”), która pozwala finansować przedsięwzięcia inwestycyjne lub stwarza możliwość finansowania spłat zaciągniętych kredytów (pożyczek). Analizując wykonanie budżetu Gminy na przestrzeni kilku poprzednich lat stwierdza się znaczny spadek nadwyżki operacyjnej, ponieważ na 2020 rok wynosiła 3 859 tys. zł, na 2021 niewiele ponad 41 tys. zł. a w budżecie na 2022 r. mamy deficyt na rachunku obrotów bieżących w wysokości 1 663 ty. zł, co oznacza, że Gmina dochodami bieżącymi nie jest w stanie finansować wydatków bieżących.

Źródłem finansowania wydatków majątkowych (inwestycyjnych) zaplanowanych w budżecie 2023 roku w wysokości 23 862 tys. zł stanowią głównie środki z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

1.9. Celem audytu jest dostarczenie Wójtowi Gminy racjonalnego zapewnienia, że istotne zadania finansowane w budżecie Gminy 2020 roku były realizowane, przez poszczególne jednostki organizacyjne, zgodnie z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, które są wdrażane w życie i przestrzegane na wszystkich stanowiskach pracy. Przyjęte zaś do stosowania procedury wewnętrzne są adekwatne do wykonywanych zadań przez poszczególnych pracowników i skuteczne dla zapewnienia sprawnego działania jednostek organizacyjnych wykonujących ustawowe zadania.

2. Analiza ryzyka

2.1 Metody analizy ryzyka

W celu ustalenia zadań audytowych do wykonania w planie rocznym na 2023 rok, analizę ryzyka obszarów przeprowadzono metodą pogładową, w tym głównie sugerując się rekomendacją Wójta Gminy, Zastępcy Wójta Gminy oraz Skarbnik Gminy, ponieważ umowa z audytorem została zawarta w formie umowy zlecenia, w wymiarze czasowym 40 godzin miesięcznie.

Istnieje konieczność dokonania czynności sprawdzających w zakresie wdrożenia wydanych rekomendacji w zrealizowanych zadaniach audytowych w latach wcześniejszych.

2.2 W związku z powyższym zdefiniowano poniższe zadania audytowe na 2023 rok:

Lp.	Obszar ryzyka	Termin realizacji	Uwagi
1.	Audyt sprawdzający wykonanie ustaleń z audytu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej	I kw.	
2.	Audyt sprawdzający wykonanie ustaleń z audytu w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół	II-III kw.	
3.	Audyt Środowiskowego Domu Samopomocy w Białej Wodzie w zakresie rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suwałki.	IV kw.	

Wójt Gminy:
Z Mackiewicz
Zbigniew Mackiewicz

Suwałki, dnia 29 grudnia 2022 r

Harmonogram zadań audytowych na 2023 rok

Planowane dni pracy w 2023 roku:

Planowane dni robocze w roku wg obowiązującej umowy zlecenie, tj. 5 dni roboczych w miesiącu, x 12 m = 60 dni roboczych w roku.

Do rozliczenia kontroli przyjęto 110 dni robocze.

L.p.	Nazwa zadania audytowego	Planowana il. dni	Uwagi
1.	Archiwizacja dokumentów (porządkowanie)	2	
2.	Samokształcenie, szkolenia, uzupełnienie wiedzy do zakresu realizowanych zadań audytowych	8	
2.	Czynność sprawdzające wydanych rekomendacji przez audytora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej	10	
3.	Audyt sprawdzający wykonanie ustaleń z audytu w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół	12	
4.	Audyt Środowiskowego Domu Samopomocy w Białej Wodzie w zakresie rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suwałki.	28	
	Razem	60	

Sporządził:
Audytor wewnętrzny
Marcin Bonisławski

Zatwierdził:



Suwałki, dnia 29 grudnia 2022 r

Harmonogram zadań audytowych na 2023 rok

Planowane dni pracy w 2023 roku:

Planowane dni robocze w roku wg obowiązującej umowy zlecenie, tj. 5 dni roboczych w miesiącu, x 12 m = **60 dni roboczych w roku.**

Do rozliczenia kontroli **przyjęto 110 dni robocze.**

L.p.	Nazwa zadania audytowego	Planowana il. dni	Uwagi
1.	Archiwizacja dokumentów (porządkowanie)	2	
2.	Samokształcenie, szkolenia, uzupełnienie wiedzy do zakresu realizowanych zadań audytowych	8	
2.	Czynność sprawdzające wydanych rekomendacji przez audytora w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej	10	
3.	Audyt sprawdzający wykonanie ustaleń z audytu w Gminnym Zespole Ekonomiczno-Administracyjnym Szkół	12	
4.	Audyt Środowiskowego Domu Samopomocy w Białej Wodzie w zakresie rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suwałki.	28	
	Razem	60	

Sporządził:
Audytor wewnętrzny
Marcin Bonisławski

Zatwierdził:

