

Zarządzenie Nr 116/19

Wójta Gminy Suwałki

z dnia 18 grudnia 2019 r.

w sprawie: wprowadzenia planu audytu wewnętrznego na rok 2020.

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.) 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 2020” stanowiący załącznik do niniejszego Zarządzenia.

§ 2. Wykonanie Zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Zbigniew Mackiewicz

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY SUWAŁKI NA 2020 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 terenem działalności 265 km². Składa się z 49 sołectw zamieszkałych przez ponad 7,5 tys. mieszkańców.

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.
- Zadania publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawą na rzecz innych podmiotów Gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.
- 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 o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 506 ze zm.), 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,
- 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 niedziałającymi 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 2018 r., poz.450).

- 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) Gminny Ośrodek Kultury w Krzywym z podległymi jej jednostkami:
 - Centrum Kulturalne wsi Sobolewo
 - Świetlica internetowa w Zielonym Kamedulskim,
 - Świetlica internetowa w Starym Folwarku,
 - Centrum Kształcenia na odległość w Potasznii,
 - Centrum Kulturalne mieszkańców wsi Wychodne,
 - Świetlica Gminna w Turówce Nowej
- i) Gminna Biblioteka Publiczna w Płocicznie – Tartak.

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

1.5. Ponadto 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 ramach współpracy z organizacjami pozarządowymi w 2019 roku w budżecie Gminy zaplanowane zostały środki na realizację zadań publicznych na rzecz mieszkańców gminy, w oparciu, między innymi o przepisy ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie w zakresie:

- wsparcia dla osób przebywających w środowisku domy samopomocy,
- upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
- przeciwdziałania alkoholizmowi i innym uzależnieniom,
- promocji i ochrona zdrowia,
- upowszechniania kultury i dziedzictwa narodowego,
- turystyki i krajoznawstwa,
- gospodarki ściekowej i ochrony wód,
- ochrony powietrza atmosferycznego i klimatu,
- doposażenia stowarzyszeń ochotniczych straży pożarnych.

1.7. Budżet Gminy uchwalony na 2019 rok, zgodnie z uchwałą Rady Nr III/17/18 z dnia 21 grudnia 2018 roku jest zrównoważony ogólną kwotą dochodów i przychodów oraz wydatków i rozchodów w wysokości 48.511.217 zł, bowiem stanowi:

- kwotę środków publicznych planowaną do zgromadzenia w 2019 roku:
 - dochody budżetu w kwocie 43.531.217 zł;
 - przychody budżetu w kwocie 4.980.000 zł (kredyty 2.000.000 zł, wolne środki na rachunku budżetu 2.980.000 zł),
- kwota środków publicznych planowania do wydatkowania w 2019 roku:
 - wydatki budżetu w kwocie 46.531.217 zł;
 - rozchody budżetu w kwocie 1.980.000 zł.

W budżecie Gminy dochody bieżące stanowią kwotę 38.552.657 zł, które w pełnej wysokości finansują wydatki bieżące określone w wysokości 36.187.296 zł. Kwota nadwyżki dochodów bieżących nad wydatkami bieżącymi wynosi ponad 2.365 tys. zł.

Budżet na 2019 rok zaś po ostatnich zmianach, wprowadzonych uchwałą Rady z dnia 17 grudnia 2019 roku, wykazuje dochody w wysokości 49.377.372,21 zł, wydatki zaś 50.527.072,21 zł. Deficyt w kwocie 1.149.700 zł finansuje nadwyżka budżetowa z lat ubiegłych. Planowana kwota rozchodów z tytułu spłat kredytów zaciągniętych w latach poprzednich stanowi 1.980.000 zł jest pokryta wolnymi środkami pozostającymi na rachunku budżetu z tytułu rozliczeń zaciągniętych kredytów w latach poprzednich. Planowane dochody bieżące stanowią kwotę 44.251.076,21 zł, zaś wydatki bieżące 40.686.634,61 zł, co wskazuje na nadwyżkę operacyjną w wysokości 3.564.441,60 zł tj. o ponad 1 mln zł wyższą w stosunku do planowanej, co może świadczyć o oszczędnym gospodarowaniu środkami publicznymi.

Budżet Gminy Suwałki uchwalony przez Radę na 2020 rok (Uchwałą Nr XIV/138/19 z dnia 17 grudnia 2019 r.) wykazuje dochody 47.125.500 zł, natomiast wydatki 50.389.500 zł. Deficyt budżetu w kwocie 3.264.000 zł finansowany jest wolnymi środkami: 679.000 zł oraz planowanymi do zaciągnięcia kredytami bankowymi/pożyczkami 2.585.000 zł. Planowane do spłaty kredyty w 2020 wynoszą 784.000 zł, które planowane są do sfinansowania wolnymi środkami, które pozostaną na rachunku budżetu z tytułu zaciągniętych kredytów w latach poprzednich.

Planowane w 2020 roku dochody bieżące wynoszą 44.428.899 zł, zaś wydatki bieżące 40.569.397 zł, co oznacza że Gmina dysponuje nadwyżką operacyjną w kwocie niemal 4 mln zł. Świadczy to o dobrej sytuacji finansowej Gminy, dając możliwości realizacji przedsięwzięć inwestycyjnych, jak też możliwości w zakresie sfinansowania spłat zaciągniętych kredytów (pożyczek).

Planowane zadłużenie Gminy na koniec 2020 roku wynosi 5.721 tys. zł i przewidziane jest do spłaty do końca 2030 roku.

Celem audytu jest dostarczenie Wójtowi Gminy racjonalnego zapewnienia, że wyżej wymienione zadania w 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 2019 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 na czas określony, tj. do 28 lutego 2021 roku w niepełnym wymiarze czasu pracy (1/2 tygodniowego wymiaru czasu pracy).

Rekomendacje kierownictwa wypełniają możliwości audytora do dokonania merytorycznej oceny rekomendowanych przez Kierownictwo zadań.

2.2 Wyniki analizy ryzyka metodą pogładową pozwoliły na:

zdefiniowanie poniższych zadań audytowych na 2020 rok:

Lp.	Obszar ryzyka	Termin realizacji	Uwagi
1.	Audyt w zakresie gospodarki finansowej Gminnej Biblioteki Publicznej w Płocicznie – Tartak	I kw.	Dyrektor: Małgorzata Lewczuk Księgowa: Dorota Wysocka
2.	Czynności sprawdzające obszarów audytowanych w 2018 roku i 2019 roku w zakresie sposobu wdrożenia i skuteczności zrealizowania wydanych rekomendacji	I-IV kw.	Obszary audytu : - wdrożenie procedur kontroli zarządczej w Urzędzie Gminy, - gospodarka nieruchomościami, - windykacji należności budżetowych, - realizacja ustaleń w GOK w Krzywem - wykonanie rekomendacji z ustaleń audytu w GOPS - wdrożenie zasad w zakresie udzielania i rozliczania dotacji dla organizacji pozarządowych w Referacie ds. Polityki Społeczno-Gospodarczej Urzędu Gminy
4.	Audyt gospodarki finansowej gminnych jednostek oświatowych	III kw.	Plany finansowe szkół, oddziałów przedszkolnych i ich realizacja z uwzględnieniem liczby uczniów
5.	Audyt podmiotów niepublicznych (organizacji pozarządowych) w zakresie rzetelności rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suwałki, w szczególności zaś Uczniowskich Klubów Sportowych	IV kw.	Na podstawie wybranej próby z opisu uszczegółwiającego poniżej

Uszczegółowienie informacji w zakresie punktu 4: „Audyt podmiotów niepublicznych (organizacji pozarządowych) w zakresie rzetelności rozliczenia dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suwałki, w szczególności zaś Uczniowskich Klubów Sportowych.

Nad prawidłowością przyznawania środków dla podmiotów dotowanych i poprawnością dokonywanych przez nie rozliczeń z ramienia Wójta Gminy czuwa Kierownik Referatu ds. Polityki Społeczno - Gospodarczej.

Poniższe dane wskazują na współpracę Gminy Suwałki z organizacjami pozarządowymi w zakresie realizacji następujących zadań:

- upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- realizację zadań w zakresie przeciwdziałania alkoholizmowi,
- promocja i ochrona zdrowia,
- upowszechnianie kultury i dziedzictwa narodowego,
- turystyka i krajoznawstwo.

Szczegółowy wykaz zadań oraz planowanych środków na ich realizację przedstawia poniższy wykaz:

Lp.	Dział	Rozdział	§	Nazwa zadania	Nazwa podmiotu	Planowana kwota dotacji
1	2	3	4	5	6	7
I.	630	63095		Turystyka		7 800,00
1.		63095	2360	Patrolowanie przez wykwalifikowane służby wodne miejsc zwyczajowo wykorzystywanych do kąpielii na jeziorach Krzywe, Koleśne, Dąbrówka, Czarne i Okmin na terenie Gminy Suwałki	WOPR Suwałki	2 800,00
2.		63095	2360	Środki finansowe nie rozdysponowane w I półroczu 2019 roku na rozbudowę infrastruktury turystycznej nad jeziorami na terenie Gminy Suwałki		5 000,00
IV.	851	85154		Realizacja Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Suwałki, w tym:		10 000,00
1.		85154	2360	Ponadpodstawowy program dla osób uzależnionych jako uzupełniająca oferta terapeutyczna Poradni oraz Oddziału Dziennego w Suwałkach	Suwałskie Stowarzyszenie „WYBÓR”	2 000,00
2.		85154	2360	Obóz rekreacyjno-sportowy w górach	UKS „SZAPIRO” PRZEBRÓD	8 000,00
V.	851	85195		Promocja i ochrona zdrowia, w tym:		15 000,00
1.		85195	2360	Program terapeutyczno-wspierający dla osób z problemem przemocy w rodzinie	Suwałskie Stowarzyszenie „Wybór”	4 000,00

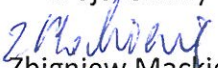
2.		85195	2360	Bardziej sprawni i samodzielni II	Polskie Stowarzyszenie na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Suwałkach	11 000,00
VIII.	921	92195		Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:		22 000,00
1.		92195	2360	Jubileuszowa XX. Edycja Festiwalu "Letnia Filharmonia AUKSO - Wigry 2019	Fundacja F.O.R.T.E. Finansowanie Organizowanie Realizacji Twórczych i Edukacyjnych - Warszawa	15 500,00
2.		92195	2360	Jarmark Wigierski - Występ Mazurskiego Zespołu Pieśni i Tańca	Fundacja Wigry Pro - Wigry	3 500,00
3.		92195	2360	Środki finansowe nie rozdysponowane w I półroczu 2019 roku		3 000,00
IX.	926	92605		Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, w tym:		51 000,00
1.		92605	2360	Organizacja międzynarodowego biegu VII Maraton Wigry	Fundacja ULTRA - Krosno	4 000,00
2.		92605	2360	Międzynarodowy Turniej Tenisa Stołowego Zujuny/Litwa	Uczniowski Klub Sportowy REMIK - Stary Folwark	1 300,00
3.		92605	2360	Dochodzeniowy Obóz Tenisa Stołowego Stary Folwark 2019	Uczniowski Klub Sportowy REMIK - Stary Folwark	3 000,00
4.		92605	2360	Międzynarodowy Turniej Tenisa Stołowego im. Danuty Remiszko - Stary Folwark 2019	Uczniowski Klub Sportowy REMIK - Stary Folwark	5 500,00
5.		92605	2360	Międzynarodowy Turniej Tenisa Stołowego Stare Troki/Litwa	Uczniowski Klub Sportowy REMIK - Stary Folwark	1 200,00
6.		92605	2360	Wigry MTB Maraton	Fundacja "Maratony Kresowe" - Białystok	7 000,00
7.		92605	2360	"Igrzyska Maluchów"	Fundacja Wsparcia i Rozwoju Małych Szkół "Edukacja Razem" - Szypliszki	1 000,00
8.		92605	2360	Mistrzostwa Województwa Podlaskiego w piłce siatkowej	Uczniowski Klub Sportowy SPRINT - Płociczno-Tartak	8 300,00
9.		92605	2360	Igrzyska Maluchów	Uczniowski Klub Sportowy SPRINT - Płociczno-Tartak	1 222,00
10.		92605	2360	XIV Biegi przełajowe	Uczniowski Klub Sportowy SPRINT - Płociczno-Tartak	1 978,00

11.	92605	2360	Piłkarskie talenty wśród uczniów szkół podstawowych na terenie Gminy Suwałki - promocja sportu z AP Wigry Suwałki	Fundacja Akademia Piłkarska Wigry Suwałki	6 000,00
12.	92605	2360	Zawody Lekkoatletyczne IV edycja	Uczniowski Klub Sportowy SZAPIRO - Przebród	900,00
13.	92605	2360	Zawody integracyjne - Bawmy się razem bawmy się radośnie - XVII edycja	Uczniowski Klub Sportowy SZAPIRO - Przebród	1 100,00
14.	92605	2360	Udział zawodników w zawodach zapasniczych i sumo	Ludowy Międzyszkolny Uczniowski Klub Sportowy "OLIMPIK" - Suwałki	3 500,00
15.	92605	2360	Aktywizacja mieszkańców wsi: Turówka Nowa, Osinki, Okuniowiec, Sobolewo	Fundacja na Rzecz Rozwoju Gminy Suwałki - Krzywe	5 000,00
RAZEM:					105 800,00

Z powyższych danych wynika, że kwota planowanych do realizacji przedsięwzięć na rzecz mieszkańców Gminy przez organizacje pozarządowe na 2019 rok wynosiła 105.800 zł, przyznane środki w formie dotacji kwota dotacji celowych na podstawie rozstrzygniętego konkursu 97.800 zł.

Powyższe dane **nie obejmują** dotacji celowych przekazanych dla jednostek spoza sektora publicznego realizujących zadania publiczne tj.:

- dotacji na utrzymanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Białej Wodzie (dział 852 rozdz. 85203 "Ośrodki wsparcia") – planowana kwota 984.555 zł – zadania realizowane z zakresu zadań zleconych administracji rządowej,
- dotacji celowych planowanych w dziale 754 rozdz. 75412 „Ochotnicze straże pożarne” na zakup nowego sprzętu w zakresie przeciwdziałania zagrożeniom - planowana kwota dotacji 351.000 zł,
- dotacji planowanych w dziale 801 „Oświata i wychowanie” w wysokości 670.000 zł na utrzymanie i prowadzenie Szkoły Podstawowej w Poddubówku wraz z Oddziałem Przedszkolnym przez Fundację Wsparcia Małych Szkół „Edukacja Razem” w Żubrynie,
- dotacji dla mieszkańców Gminy na realizację przedsięwzięć inwestycyjnych w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdz. 90001 „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w kwocie 60 tys. zł na dofinansowanie budowy przydomowych oczyszczalni ścieków,
- w rozdziale 90005 „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” w wysokości 200 tys. zł na realizację przedsięwzięć w zakresie zmiany systemu ogrzewania na ogrzewania proekologiczne.

Wójt Gminy

 Zbigniew Mackiewicz