

**Zarządzenie Nr 18/2023
Wójta Gminy Rąbino
z dnia 14 marca 2023 r.**

w sprawie ustalenia Roczego Planu Działania Gminy Rąbino na 2023 rok

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 10 ust. 3 i 4 załącznika Nr 1 – zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rąbino-do zarządzenia Nr 9/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 8 maja 2012 r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Rąbino **zarządzam, co następuje:**

§ 1. Ustalam Roczny Plan Działania Gminy Rąbino na 2023 rok w brzmieniu określonym w załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Określam ryzyka i metody przeciwdziałania ryzyku na 2023 rok zgodnie z załącznikiem Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

WÓJT
mgr Aneta Krawiec

Radca Prawny
Piotr Kajszczak
KC 933

Uzasadnienie:

Kwestie dotyczące kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych zostały uregulowane w rozdziale 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

„Art. 68. [Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych] 1. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Art. 69. [Podmioty zobowiązane do zapewnienia efektywnej kontroli zarządczej]

1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków:

- 1) ministra w kierowanych przez niego działach administracji rządowej, zwanego dalej „ministrem kierującym działem”, z zastrzeżeniem ust. 2;
- 2) wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego;
- 3) kierownika jednostki.”

Szczegółowe zasady dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w Gminie Rąbino zostały regulowane Zarządzeniem nr 9/2012 Wójta Gminy Rąbino z dnia 8 maja 2012 r. w sprawie kontroli zarządczej w Gminie Rąbino.

Zgodnie z § 10 ust. 3 i ust. 4

„3. Wójt określa i aktualizuje cele strategiczne, służące do realizacji misji oraz cele operacyjne, wspomagające osiągnięcie celów strategicznych.

4. Zadania Gminy są planowane i realizowane przez osoby zarządzające i pracowników Gminy w stopniu odpowiadającym ustawowemu obowiązkowi realizowania zadań samorządu terytorialnego z wykorzystaniem narzędzi i zasad bieżącego zarządzania operacyjnego.”

Do Roczego Planu Działania Gminy Rąbino na 2023 r. wpisano działania służące realizacji zadań jednostki.

Mając powyższe na względzie wydanie niniejszego zarządzenia jest zasadne.

z up. Wójta

mgr Regina Wilińska
Sekretarz Gminy

**ROCZNY PROGRAM DZIAŁANIA
GMINY RĄBINO
NA ROK 2023**

Lp	Zadanie - cel	Nazwa miernika realizacji celów	Planowana wartość miernika /jm	Sposób wykonania	Termin wykonania	Odpowiedzialny za wykonanie	Sprawujący nadzór
1.	Kontrola finansowa jednostek organizacyjnych gminy	liczba kontroli	2	Kontrola dokumentów finansowych w jednostkach.	styczeń- grudzień 2023 r.	Skarbnik Gminy	Wójt Gminy
2.	Bieżąca realizacja budżetu i czuwanie nad zachowaniem równowagi budżetowej	sprawozdania miesięczne	12	Sporządzanie sprawozdańczości budżetowej oraz sprawozdańczości w zakresie operacji finansowych.	styczeń- grudzień 2023 r.	1) Skarbnik Gminy, 2) Dyrektorzy i Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych	Wójt Gminy
3.	Prowadzenie egzekucji administracyjnych w zakresie należności gminy z tytułu podatków, opłat za wywozu odpadów komunalnych	liczba procedur	wg potrzeb	Prowadzenie postępowań egzekucyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami w ramach posiadanych upoważnień.	styczeń- grudzień 2023 r.	1) Pracownik na stanowisku ds. księgowości podatków i opłat, 2) Pracownik na stanowisku ds. gospodarki komunalnej.	Skarbnik Gminy
4.	Kontrola prawidłowości składanych deklaracji podatkowych i podatków	liczba procedur	wg potrzeb	Prowadzenie działań kontrolnych w przypadkach budzących wątpliwość prawidłowego zadeklarowania obowiązku podatkowego.	styczeń- grudzień 2023 r.	Pracownik na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat	Skarbnik Gminy

5.	Realizacja celów i zadań jednostki w kontekście przestrzegania zasad wydatkowania środków zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Funkcjonowanie kontroli zarządczej	procedura ciągła	wg potrzeb	Skuteczne i efektywne gospodarowanie środkami finansowymi. Przestrzeganie procedur w zakresie działania jednostki wg standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Prawidłowość realizacji wydatków.	styczeń- grudzień 2023 r.	1) Dyrektor CUW, 2) Dyrektorzy Szkół, 3) Kierownik GOPS, 4) Dyrektor OKiB	Wójt Gminy
6.	Efektywne wydatkowanie środków finansowych z zastosowaniem procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych i uregulowań wewnętrznych	procedura ciągła	wg potrzeb	Prowadzenie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybach wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych lub zarządzenia Wójta Gminy.	styczeń- grudzień 2023 r.	Dyrektorzy i Kierownicy gminnych jednostek organizacyjnych, pracownicy Urzędu Gminy	Wójt Gminy
7.	Organizowanie imprez o charakterze kulturalnym i sportowo- rekreacyjnym dla mieszkańców gminy	liczba imprez	zgodnie z kalendarzem	Organizowanie imprez o zasięgu lokalnym, turniejów sportowych, imprez okolicznościowych wpisanych do kalendarza imprez kulturalno- sportowych w Gminie Rąbino na 2021 rok.	styczeń- grudzień 2023 r.	Dyrektor OKiB	Wójt Gminy
8.	Bieżąca realizacja ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii	procedura ciągła	zgodnie z programem	Realizacja przedsięwzięć wynikających z Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii.	styczeń- grudzień 2023 r.	Kierownik GOPS	Wójt Gminy
9.	Bieżąca realizacja budżetu- prowadzenie działań w zakresie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych	liczba postępowań	wg potrzeb	Prowadzenie postępowań wobec dłużników alimentacyjnych zgodnie z obowiązującymi przepisami, w ramach posiadanych upoważnień.	styczeń- grudzień 2023 r.	Kierownik GOPS	Wójt Gminy

10.	Realizacja zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	ilość rodzin objętych pomocą w formie asystenta rodziny, ilość dzieci w pieczy zastępczej	wg potrzeb	Wsparcie rodzin przez asystenta rodziny- poradnictwo, pomoc. Opłata za pobyt dzieci w pieczy zastępczej.	styczeń- grudzień 2023 r.	Kierownik GOPS	Wójt Gminy
11.	Podniesienie jakości jednostek obsługi obsługiwanych przez ujednolicenie procedur i sposobu dostarczania informacji	liczba procedur	wg potrzeb	Wypracowanie pożądanego obiegu informacji i dokumentów	styczeń- grudzień 2023 r.	Dyrektor CUW	Wójt Gminy
12.	Podniesienie jakości zarządzania jednostkami	Procedura ciągła	wg potrzeb	Realizacja zadań w zakresie ochrony danych, audyt wewnętrzny zgodnie z KRI.	styczeń- grudzień 2023 r.	Dyrektor CUW	Wójt Gminy

WÓJT

mgr Aneta Krawiec

Arkusz identyfikacji, oceny oraz określania metody przeciwdziałania ryzyku

Lp.	Cel - zadanie	Ryzyko wraz z podaniem kategorii	Ryzyko			Istotność ryzyka (iloczyn wpływu i prawdopodobieństwa)	Przeciwdziałanie ryzyku Planowana metoda przeciwdziałania
			Wpływ (wg skali punktowej)	Prawdopodobieństwo (wg skali punktowej)			
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	
1.	Kontrola finansowa jednostek organizacyjnych gminy.	Ryzyko działalności kontroli zarządczej-ryzyko niedostatecznej kontroli	2	2	4	Ryzyko umiarkowane.	
2.	Bieżąca realizacja budżetu i czuwanie nad zachowaniem równowagi budżetowej.	Ryzyko finansowe budżetowe- związane z planowaniem i realizacją dochodów i wydatków	2	2	4	Ryzyko umiarkowane.	
3.	Prowadzenie egzekucji administracyjnych w zakresie należności gminy z tytułu podatków, opłat za wywozu odpadów komunalnych	Ryzyko dotyczące zasobów ludzkich- pracowników – opieszałość w podejmowaniu działań służących realizacji zadania.	2	2	4	Bieżące monitorowanie dochodów i wydatków, blokowanie wydatków.	
4.	Kontrola prawidłowości składanych deklaracji	Ryzyko działalności kontroli zarządczej-ryzyko niedostatecznej kontroli.	2	2	4	Ryzyko umiarkowane.	
						Bieżąca kontrola prowadzonych działań.	
						Ryzyko umiarkowane.	
						Bieżąca kontrola prowadzonych działań.	

	podatkowych i podatników.					
5.	Realizacja celów i zadań jednostki w kontekście przestrzegania zasad wydatkowania środków zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy. Funkcjonowanie kontroli zarządczej.	Ryzyko finansowe – budżetowe związane z planowaniem dochodów i wydatków	3	3	9	Ryzyko poważne. Racjonalność wydatkowania środków budżetowych. Realizacja zadania wg założonego planu oszczędzania w skali całego roku. Przeniesienie ryzyka. Zlecenie realizacji zadania podmiotowi zewnętrznemu.
6.	Efektywne wydatkowanie środków finansowych z zastosowaniem procedur wynikających z ustawy o zamówieniach publicznych i uregulowań wewnętrznych.	Ryzyko zamówień publicznych i zlecenia zadań publicznych- ryzyko naruszenia zasad, form lub trybu ustawy o zamówieniach publicznych	3	1	3	Ryzyko umiarkowane. Należyte przygotowanie postępowania tj. podjęcie działań związanych z opracowaniem SWZ, ogłoszeniem i przeprowadzeniem procedury zamówienia publicznego
7.	Organizowanie imprez o charakterze kulturalnym i sportowo-rekreacyjnym dla mieszkańców gminy	Ryzyko finansowe – budżetowe związane z dostępnością środków finansowych.	1	2	2	Ryzyko nieznaczne. Nie dotyczy.
8.	Bieżąca realizacja ustawy o wychowaniu w trzeźwości i	Ryzyko finansowe budżetowe- związane z planowaniem i	2	2	4	Ryzyko umiarkowane

przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii	realizacją dochodów i wydatków.				Bieżące monitorowanie dochodów z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu i wydatków na realizację programu, blokowanie wydatków.
9.	Bieżąca realizacja budżetu- prowadzenie działań w zakresie postępowania wobec dłużników alimentacyjnych	Ryzyko finansowe – związane z planowaniem dochodów – trudności wyegzekwowania zobowiązań od dłużników.	2	2	4 Ryzyko umiarkowane Kontrola bieżąca, szkolenia pracowników, stały kontakt z instytucjami współpracującymi (komornicy, PUP, starostwo, BIG).
10.	Realizacja zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej	Ryzyko zasobów ludzkich- zbyt niski poziom zatrudnienia Ryzyko finansowe- zbyt mały budżet	2	2	4 Ryzyko umiarkowane Bieżąca kontrola realizowanych zadań. Racjonalność wydatkowania środków budżetowych.
11.	Podniesienie jakości obsługi jednostek obsługiwanych poprzez ujednolicenie procedur i sposobu dostarczania informacji	Organizacji i podejmowania decyzji- nieefektywny system przepływu informacji , na podstawie których podejmowane są decyzje, utrata informacji, naruszenie poufności informacji	2	1	2 Ryzyko umiarkowane Wypracowanie pożądanego systemu obiegu informacji i dokumentów między obsługiwanymi jednostkami uczestniczącymi w realizacji budżetu. Przeprowadzenie dodatkowych szkoleń, spotkań z przedstawicielami jednostek mających na celu poprawę sposobów dostarczania i przekazywania informacji.

12.	Podniesienie jakości zarządzania jednostkami	Organizacji i podejmowania decyzji-nieprecyzyjne określenie zakresów obowiązków, nie powierzenie obowiązków, niewystarczające kompetencje pracowników.	1	1	1	Ryzyko umiarkowane
						Przeprowadzenie audytu w zakresie ochrony danych zgodnie z KRI, przeszkolenie pracowników w zakresie umięjętnego posługiwania się informacjami.

WÓJT

.....mgr. *Aneta Krawiec*

Zasady wypełniania Arkusza:

Kolumna	Sposób wypełnienia
1.	Liczba porządkowa.
2.	Nazwa celu lub zadania.
3.	Wskazanie kategorii ryzyka oraz jego krótki opis .
4.	Ocena wpływu w skali: wysoki – 3 pkt, średni – 2 pkt, niski – 1 pkt.
5.	Ocena prawdopodobieństwa w skali: wysokie – 3 pkt, średnie – 2 pkt, niskie – 1 pkt.
6.	Poziom istotności ryzyka wynikający z przyznanych ocen prawdopodobieństwa i wpływu wg skali: ryzyko poważne – 6 lub 9 pkt, ryzyko umiarkowane – 3 lub 4 pkt , ryzyko nieznaczne – 1 lub 2 pkt.
7.	Wskazanie planowanej metody przeciwdziałania ryzyku.