

ZARZĄDZENIE NR 16/2018
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 30 stycznia 2018 r.

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno
na 2018 rok**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077/

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno na 2018 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierzam Sekretarzowi Miasta Głowno.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

Burmistrz Głowna
/-/
Grzegorz Janeczek

Załącznik
do Zarządzenia nr 16/2018
Burmistrza Głowna
z dnia 30 stycznia 2018 r.

Urząd Miejski w Głownie
ul. Młynarska 15
95-015 Głowno

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY MIASTA GŁOWNO
NA 2018 ROK**

Plan Audytu wewnętrznego dla Gminy Miasta Głowno został sporządzony na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2017 poz. 2077) w związku z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia z dnia 04 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy wynikach tego audytu (t.j. Dz.U.2015, poz. 1480) i obejmuje okres od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym:

I. Jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowna:

1. Urząd Miejski w Głownie,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głownie,
3. Szkoła Podstawowa Nr 1 w Głownie,
4. Szkoła Podstawowa Nr 2 w Głownie,
5. Szkoła Podstawowa Nr 3 w Głownie,
6. Gimnazjum Miejskie im. Jana Pawła II w Głownie,
7. Miejskie Przedszkole Nr 1 w Głownie,
8. Miejskie Przedszkole Nr 2 w Głownie,

9. Miejskie Przedszkole Nr 3 w Głownie,
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Głownie.

II. Zakłady budżetowe:

1. Miejski Zakład Komunalny w Głownie;

III. Jednostki posiadające osobowość prawną:

1. Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. w Głownie,
2. Centrum Medyczne Sp. z o. o. w Głownie,
3. Miejski Ośrodek Kultury w Głownie (instytucja kultury),
4. Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie (instytucja kultury).

Zadania audytowe, planowane do zrealizowania w 2018 roku, zgodnie z zapytaniem ofertowym i zawartą umową zlecenia z dnia 29 grudnia 2017 r., uwzględniają jednostkę samorządu terytorialnego – Urząd Miejski w Głownie.

Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze:

Wyniki analizy obszarów ryzyka zostały opracowane z uwzględnieniem planu działalności Urzędu Miejskiego w Głownie na 2017 rok, w konfrontacji ze sprawozdaniem z realizacji planu obejmującym rok 2016 i ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2017, poz. 1875, poz. 2232, poz. 130), które stanowią akta stałe audytu. Audytor uwzględnił również procedurę zarządzania ryzykiem obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Głownie.

Lp.	Nazwa obszaru	Typ obszaru działalności	Element kontroli zarządczej wskazany w ustawie o finansach publicznych, której dotyczy obszar działalności	Poziom ryzyka w obszarze
1.	Skuteczne i poprawne realizowanie budżetu miasta oraz prowadzenie sprawozdawczości	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
2.	Realizacja działań marketingowych w zakresie promocji Miasta Główna	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
3.	Dostęp do informacji publicznej	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
4.	Ochrona danych osobowych	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
5.	Udostępnianie danych archiwalnych	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Niski
6.	Realizowanie dochodów Miasta Główna z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości komunalnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
7.	Windykacja należności, w tym skuteczność ściągальności podatków lokalnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
8.	Zapewnienie właściwego stanu oraz sprawności infrastruktury technicznej w budynkach Urzędu Miejskiego w Głównie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
9.	Zaspokajanie potrzeb w zakresie kultury fizycznej, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
10.	Zaspokajanie potrzeb w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Niski
11.	Zaspokajanie potrzeb w zakresie współpracy i działalności na	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie	Wysoki

	rzecz organizacji pozarządowych oraz organizacji pożytku publicznego		ryzykiem	
12.	Współpraca z podmiotami zewnętrznymi	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
13.	Zapewnienie prawidłowego gospodarowania majątkiem Gminy Miasta Główna	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
14.	Nadzór nad działalnością jednostek organizacyjnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
15.	Bieżące, bezbłędne aktualizowanie bazy danych w Systemie Rejestrów Państwowych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
16.	Prowadzenie postępowań administracyjnych (prawidłowość wydawania decyzji administracyjnych, poprawność i terminowość prowadzonych postępowań)	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
17.	Podniesienie kompetencji pracowników Urzędu Miejskiego w Głównie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
18.	Organizacja systemu pozyskiwania środków zewnętrznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
19.	Realizacja projektów	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
20.	Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
21.	System kontroli i zarządzania środkami ze źródeł zewnętrznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
22.	Polityka kadrowa i funkcjonowanie kadr	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
23.	System zarządzania ryzykiem	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne, informacja i komunikacja	Wysoki

24.	Nadzór nad udzielaniem i realizacją zamówień publicznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
25.	Inwentaryzacja	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
26.	Kontrola środków wydatkowanych w ramach działalności pożytku publicznego	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
27.	Dotacje	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
28.	Uregulowania wewnętrzne organizujące pracę w Urzędzie Miejskim w Głownie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne	Wysoki

Planowane tematy audytu wewnętrznego:

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Polityka kadrowa	Polityka kadrowa i funkcjonowanie kadr, podniesienie kompetencji pracowników Urzędu Miejskiego w Głownie	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające
2.	Zarządzanie majątkiem Gminy Miasta Głowno, ze szczególnym uwzględnieniem	Zapewnienie prawidłowego gospodarowania majątkiem Gminy Miasta Głowna	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

	gospodarowania środkami trwałymi					
3.	Udzielanie, nadzorowanie i rozliczanie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Miasta Głowno	Kontrola środków wydatkowanych w ramach działalności pożytku publicznego Dotacje	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające
4.	Adekwatność i legalność mechanizmów kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w Głownie	System zarządzania ryzykiem, uregulowania wewnętrzne organizujące pracę w Urzędzie Miejskim w Głownie	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

Realizacja zadań audytowych (zapewniających) będzie się odbywała zgodnie z rocznym planem audytu, w systemie zadaniowym.

Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki:

Gmina Miasta Głowno jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego w ustalonych granicach administracyjnych. Mieszkańcy tworzą z mocy prawa wspólnotę samorządową. Miasto Głowno posiada osobowość prawną, a jego samodzielność podlega ochronie sądowej. Położone jest w województwie łódzkim i obejmuje obszar o powierzchni 19,84 km². Podstawowym zadaniem jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej Miasta Głowna i wykonywanie innych zadań wynikających z ustaw lub zawartych umów i porozumień. Zadania miasta wykonywane są przez Radę Miejską w Głownie i Burmistrza Głowna.

Urząd Miejski w Głownie jest jednostką organizacyjną, która zapewnia wykonywanie zadań wynikających ze sprawowania przez Burmistrza Głowna funkcji organu wykonawczego gminy. Obszarem działania Urzędu Miejskiego w Głownie jest Gmina Miasta Głowno. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie zadań:

- własnych, wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym gminy,
- zleconych na mocy ustaw szczególnych, w tym zadań z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów.

Gmina Miasta Głowno powołała 15 jednostek organizacyjnych, wymienionych w niniejszym planie, stanowiących jednostki budżetowe, zakłady budżetowe oraz jednostki posiadające osobowość prawną, w tym instytucje kultury, do realizowania zadań własnych Gminy. Organizację pracy w Urzędzie Miejskim w Głownie reguluje Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Głownie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2016 Burmistrza Głowna z dnia 12 lutego 2016 r., obowiązujący od dnia 15 lutego 2016 r.

Organizacja pracy audytora wewnętrznego:

Audytór będzie realizował zadania audytowe jednoosobowo, przy wykorzystaniu własnego sprzętu: laptop, telefon, drukarka, skaner, internet, literatura i prasa fachowa, środek transportu (samochód prywatny).

Burmistrz Głowna

/-/

Grzegorz Janeczek

**Priorytety Burmistrza Główna,
stanowią integralną część planu audyt wewnętrznego na 2018 rok.**

Priorytet **A** – zadania, które powinny zostać zrealizowane jak najszybciej, brak realizacji zadań może skutkować zmaterializowaniem ryzyk mających istotny wpływ na bieżące funkcjonowanie Urzędu;

Priorytet **B** – zadania, które należy zrealizować w krótkiej perspektywie czasu, ale brak ich realizacji nie wpłynie w sposób istotny na bieżące funkcjonowanie Urzędu;

Priorytet **C** – zadania, które niosą ze sobą minimalne ryzyko, a jego ewentualne zmaterializowanie nie będzie miało wpływu na bieżące funkcjonowanie Urzędu.

**LISTA OBSZARÓW RYZYKA ZAPROPONOWANYCH DO OBJĘCIA
PLANEM AUDYTU NA 2018 ROK**

Lp.	Zadanie	Ryzyka do zbadania	Podmiot odpowiedzialny	Ocena ryzyka	Priorytet Burmistrza
1.	Udzielanie dotacji podmiotowym niepublicznym placówkom oświatowym	Błędne rozstrzygnięcia, nieterminowość, zwłoka, opóźnienie działania, przekroczenie terminów, nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, nieefektywny przepływ informacji, naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Referat Oświaty i Infrastruktury Społecznej	Istotne	A
2.	Przygotowanie do wdrożenia RODO	Nie wdrożenie w terminie zmian, brak przeszkolenia pracowników	Urząd Miejski w Głównie	Istotne	B
3.	Prawidłowość prowadzenia gospodarki środkami trwałymi i pozostałymi środkami trwałymi, zarządzanie mieniem Gminy	Nieprzestrzeganie przepisów prawa, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, nieterminowość w prowadzeniu spraw, brak staranności w prowadzeniu spraw	Referat Finansowo-Budżetowy	Istotne	A

4.	Prowadzenie akt osobowych pracowników, doksztalcanie i doskonalenia zawodowe pracowników	Nieprzestrzeganie przepisów, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, brak efektywności, nieterminowość i nierzetelność w prowadzonych sprawach	Referat Organizacyjno-Administracyjny	Średnioistotne	B
5.	Realizacja zadań związanych z udzielaniem zamówień publicznych	Nieprzestrzeganie przepisów prawa, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, nieterminowość postępowań, nierzetelność prowadzonych postępowań, naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Referat Infrastruktury Technicznej	Istotne	A
6.	Windykowanie należności	Pomniejszenie dochodów Gminy, nieprzestrzeganie przepisów prawa, brak efektywności i skuteczności w prowadzonych sprawach, brak staranności w prowadzonych sprawach	Referat Finansowo-Budżetowy	Istotne	A
7.	Monitoring, analiza, aktualizacja, regulacji wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Głownie	Brak aktualizacji procedur wewnętrznych, brak adekwatności procedur wewnętrznych, niewłaściwa komunikacja pionowa i pozioma, brak kwalifikacji pracowników	Urząd Miejski w Głownie	Średnioistotne	B

Burmistrz Głowna
 /-/
Grzegorz Janeczek