

ZARZĄDZENIE NR 6/2020
BURMISTRZA GŁÓWNA
z dnia 13 stycznia 2020 roku

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno
na 2020 rok**

Na podstawie art. 283 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869, poz. 2245; z 2020 r. poz. 1649/

zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno na 2020 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

Burmistrz Głowna
/-/
Grzegorz Janeczek

Urząd Miejski w Głownie
ul. Młynarska 15, 95-015 Głowno
NIP 733-11-21-882
Regon 000524223

Załącznik
do Zarządzenia nr 6/2020
Burmistrza Głowna
z dnia 13 stycznia 2020r.

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

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY MIASTA GŁÓWNO
NA 2020 ROK**

Plan Audytu wewnętrznego dla Gminy Miasta Głowna został sporządzony na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2019.869.t.j. ze zm.) 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 (Dz.U.2018.506.t.j.) i obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.

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 im. Józefa Piłsudskiego w Głownie,
4. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Głownie,

5. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Głownie,
6. Miejskie Przedszkole Nr 1 w Głownie,
7. Miejskie Przedszkole Nr 2 w Głownie,
8. Miejskie Przedszkole Nr 3 w Głownie,
9. Miejski Żłobek 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 w Głownie,
2. Centrum Medyczne Sp. z o. o. Przychodnia Miejska Remedium w Głownie,
3. Miejski Ośrodek Kultury w Głownie (instytucja kultury),
4. Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie (instytucja kultury).

Zadania audytowe, planowane do zrealizowania w 2020 roku, zgodnie z zawartą umową zlecenia z dnia stycznia 2020r., uwzględniają jednostkę samorządu terytorialnego – Urząd Miejski w Głownie i jednostki organizacyjne Gminy Miasta Główna.

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 2020 rok, w konfrontacji ze sprawozdaniem z realizacji planu obejmującym rok 2019 i ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym

(Dz.U.2019.506.t.j. ze zm.), które stanowią akta stałe audytu. Audytor uwzględnił również procedurę zarządzania ryzykiem obowiązującą w Urzędzie Miejskim w Głownie.

L.p.	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 Głowna	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	Średni
6.	Realizowanie dochodów Gminy Miasta Głowna z tytułu dzierżawy i najmu nieruchomości komunalnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
7.	Windykacja należności, w tym skuteczność ściągalności podatków lokalnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
8.	Zapewnienie właściwego stanu oraz sprawności infrastruktury technicznej w budynkach Urzędu Miejskiego	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni

	w Głównie			
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 rzecz organizacji pozarządowych oraz organizacji pożytku publicznego	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
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 Głównie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne	Wysoki

Planowane tematy audytu wewnętrznego:

L.p.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzecznawcy	Uwagi
1.	Wdrożenie RODO w jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Głowno	Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych, powołanie i zgłoszenie inspektorów ochrony danych, przeszkolenie pracowników, incydenty naruszenia bezpieczeństwa danych osobowych, prowadzenie	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

		rejestrów, realizacja obowiązków wynikających z rozporządzenia w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności				
2.	System zarządzania ryzykiem, uregulowania wewnętrzne organizujące pracę w Urzędzie Miejskim w Głównie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Główno w obszarze kontroli zarządczej	Obowiązujące procedury, przeszkolenie pracowników, sprawozdawanie i planowanie przez poszczególne komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska w zakresie kontroli zarządczej, samoocena, monitoring realizacji zadań	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

		poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Głownie w kontekście stwierdzonych ryzyk dla poszczególnych zadań, identyfikacja ryzyka przy realizacji statutowych zadań w Urzędzie Miejskim w Głownie				
3	Inwentaryzacja	Posiadanie procedur, powołanie komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, likwidacja mienia, prowadzenie księgi	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

		środków trwałych i ksiąg inwentarzowych, prowadzenie ewidencji księgowej kont zespołu „0”, rozliczenie inwentaryzacji, udokumentowanie czynności na wszystkich etapach inwentaryzacji				
--	--	--	--	--	--	--

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 08 marca 1990r. 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 2016r., obowiązujący od dnia 15 lutego 2016r.

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
Grzegorz Janeczek

Aneta Klimczak
Audytór wew.

**Priorytety Burmistrza Głowna,
stanowią integralną część planu audytu wewnętrznego na 2020 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 WEWNĘTRZNEGO NA 2020 ROK**

Lp.	Zadanie	Ryzyka do zbadania	Podmiot odpowiedzialny	Ocena ryzyka	Priorytet Burmistrza
1.	Udzielanie dotacji podmiotowych 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	Średnioistotne	B
2.	Wdrożenie RODO	Nie wdrożenie w terminie zmian,	Urząd Miejski w Głownie,	Istotne	A

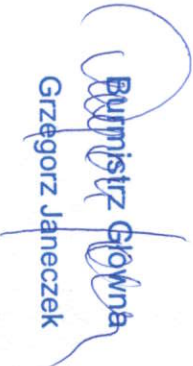
		brak przeszkolenia pracowników, brak opracowania procedur wewnętrznych, brak wyznaczenia IOD, nieterminowe zgłoszenie IOD	jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głównie		
3.	Prawidłowość prowadzenia gospodarki środkami trwałymi i pozostałymi środkami trwałymi, zarządzanie mieniem Gminy	Nieprzestrzeganie przepisów prawa, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, nieterminowość w prowadzeniu spraw, brak staranności w prowadzeniu spraw	Referat Finansowo-Budżetowy	Średnioistotne	B
4.	Prowadzenie akt osobowych pracowników, doskonalenie i doskonalenia zawodowe pracowników	Nieprzestrzeganie przepisów, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur, brak efektywności, nieterminowość i niezetelność w prowadzonych sprawach	Referat Organizacyjno-Administracyjny	Średnioistotne	B
5.	Nadzór nad działalnością jednostek organizacyjnych Gminy Miasta	Nieprzestrzeganie przepisów prawa, nieprzestrzeganie obowiązujących procedur,	właściwe referaty	Istotne	A

	Głównie	nieprawidłowości prowadzenia gospodarki finansowej, przekroczenie planu wydatków budżetowych, nieodprowadzenie dochodów budżetowych, brak doskonalenia kadr, zarządzanie zasobami ludzkimi, nieprawidłowości udzielania zamówień publicznych, naruszenie dyscypliny finansów publicznych			
6.	Gromadzenie dochodów, windykowanie należności	Pomniejszenie dochodów Gminy, nieprzestrzeganie przepisów prawa, brak efektywności i skuteczności w prowadzonych sprawach, brak staranności w prowadzonych sprawach, naruszenie dyscypliny finansów	Referat Finansowo-Budżetowy	Średnioistotne	B

		publicznych		Istotne	A
7.	Monitoring, analiza, aktualizacja, regulacji wewnętrznych w Urzędzie Miejskim w Głównie w obszarze kontroli zarządczej, zarządzanie ryzykiem	Brak aktualizacji procedur wewnętrznych, brak adekwatności procedur wewnętrznych, niewłaściwa komunikacja pionowa i pozioma, brak kwalifikacji pracowników	Urzędu Miejskiego w Głównie		
8.	Udzielanie zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro	Nieprzestrzeganie procedur wewnętrznych, nieprzestrzeganie przepisów ustawy o finansach publicznych, brak szacowania wartości zamówienia, dzielenie zamówień w celu uniknięcia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, brak zachowania zasady efektywności i oszczędności przy dokonywaniu	Urząd Miejski w Głównie, jednostki organizacyjne Gminy Miasta Główno	Średnioistotne	B

	wydatków		Istotne	A
9.	Inwentaryzacja	Brak procedur, brak powołania komisji inwentaryzacyjnej i zespołów spisowych, nieprawidłowości w likwidacji mienia, nieprowadzenie lub nieprawidłowe prowadzenie księgi środków trwałych i ksiąg inwentarzowych, błędy w ewidencji księgowej kont zespołu „0”, naruszenie terminu rozliczenia inwentaryzacji, brak udokumentowania czynności wszystkich etapów inwentaryzacji, naruszenie dyscypliny finansów publicznych	Urząd Miejski w Głównie	
10.	Działalność statutowa jednostek	Realizacja zadań statutowych MOPS, udzielanie	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w	Średnioistotne B

organizacyjnych gminy Miasta Główno w obszarze pomocy społecznej	świadczeń socialnych (pieniężnych, rzeczowych) mieszkańcom Gminy Miasta Główno	Głównie		


Burmistrz Główna
 Grzegorz Janeczek

SPONSOR OFSULKA
 Anna Kłuska
