

Głowno, dnia 23 grudnia 2022r.

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

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
GMINY MIASTA GŁOWNO NA 2023 ROK**

Plan Audytu wewnętrznego dla Gminy Miasta Głowno został sporządzony na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz.U.2022.1634.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 i wynikach tego audytu (Dz.U.2018.506.t.j.) i obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2023r. do dnia 31 grudnia 2023r.

Jednostka sektora finansów publicznych objęta audytem wewnętrznym: Gmina Miasta Głowno

Jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno:

1. Urząd Miejski w Głownie,
2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Głownie,
3. Środowiskowy Dom Samopomocy w Głownie,
4. Miejski Ośrodek Kultury w Głownie,
5. Miejska Biblioteka Publiczna w Głownie,
6. Miejski Zakład Komunalny w Głownie,
7. Miejski Żłobek w Głownie,
8. Miejskie Przedszkole Nr 1 w Głownie,
9. Miejskie Przedszkole Nr 2 w Głownie,
10. Miejskie Przedszkole Nr 3 w Głownie,
11. Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Józefa Piłsudskiego w Głownie,
12. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Adama Mickiewicza w Głownie,

13. Szkoła Podstawowa Nr 3 im. Tadeusza Kościuszki w Głownie.

Zadania audytowe, planowane do zrealizowania w 2023 roku, zgodnie z umową zawartą z Anetą Klimczak – Audytorem wewnętrznym będącym usługodawcą zewnętrznym, 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 Gminy Miasta Głowno na 2023 rok i ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (Dz.U.2022.559.t.j. ze zm.).

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 Gminy Miasta Głowno oraz prowadzenie sprawozdawczości	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
2.	Realizacja działań marketingowych w zakresie promocji Gminy Miasta Głowno	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
3.	Dostęp do informacji publicznej	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
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 Głowno	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki

7.	Windykacja należności, w tym skuteczność ścigalności opłat i podatków lokalnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
8.	Zapewnienie właściwego stanu oraz sprawności infrastruktury technicznej w budynkach Urzędu Miejskiego w Głownie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
9.	Zaspokajanie potrzeb w zakresie porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Niski
10.	Zaspokajanie potrzeb w zakresie współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz organizacji pożytku publicznego	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
11.	Współpraca z podmiotami zewnętrznymi	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
12.	Zapewnienie prawidłowego gospodarowania majątkiem Gminy Miasta Głowno	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
13.	Nadzór nad działalnością jednostek organizacyjnych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
14.	Prowadzenie postępowań administracyjnych (prawidłowość wydawania decyzji administracyjnych, poprawność i terminowość prowadzonych postępowań)	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
15.	Podniesienie kompetencji pracowników Urzędu Miejskiego w Głownie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
16.	Organizacja systemu pozyskiwania środków	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie	Średni

	zewnętrznych		ryzykiem	
17.	Realizacja projektów	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
18.	Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
19.	System kontroli i zarządzania środkami ze źródeł zewnętrznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
20.	Polityka kadrowa i funkcjonowanie kadr	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Średni
21.	System zarządzania ryzykiem	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne, informacja i komunikacja	Wysoki
22.	Nadzór nad udzielaniem i realizacją zamówień publicznych	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
23.	Kontrola środków wydatkowanych w ramach działalności pożytku publicznego	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
24.	Dotacje	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki
25.	Uregulowania wewnętrzne organizujące pracę w Urzędzie Miejskim w Głownie	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne	Wysoki

Planowane tematy audytu wewnętrznego:

L.p.	Temat zadania	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Gospodarowanie ZFŚS w Urzędzie Miejskim w Głownie	Prawidłowość i terminowość naliczania i odprowadzania odpisu na ZFŚS, kompletność i adekwatność obowiązujących procedur wewnętrznych w zakresie ZFŚS, prawidłowość udzielania świadczeń socjalnych	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające
2.	System kontroli i zarządzania środkami ze źródeł zewnętrznych	Prawidłowość i terminowość wydatkowania środków, sprawozdawczość i rozliczenie z wydatkowania środków, terminowość wydatkowania środków, celowość wydatkowania środków, proces wnioskowania o środki, umowa zawarta z podmiotem finansującym;	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	80 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające
	Zapewnienie prawidłowego gospodarowania majątkiem	Procedury wewnętrzne, inwentaryzacja składników	Usługodawca zewnętrzny	80 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

	Gminy Miasta Głowno	majątku, właściwa ewidencja księgową – prowadzona bieżąco, kompletnie i bezbłędnie, księgi środków trwałych i księgi inwentarzowe – prowadzone bieżąco i kompletnie, aktualizacja wartości składników majątku, zmiany w majątku;	(1 osoba)			
--	---------------------	--	-----------	--	--	--

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

W ramach zadań doradczych, w 2023 roku będzie prowadzone zadanie w zakresie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Gminie Miasta Głowno, mające na celu:

- przegląd i aktualizację procedur wewnętrznych, z uwzględnieniem proponowanych zmian w tym zakresie w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych,
- implementację wprowadzonych rozwiązań organizacyjno-prawnych do porządku prawnego gminy Miasta Głowno,
- proces wdrożenia opracowanych procedur obejmujący m.in. szkolenie kadry kierowniczej i pracowniczej Urzędu Miejskiego w Głownie.

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. Gmina Miasta Głowno posiada osobowość prawną, a jej samodzielność podlega ochronie sądowej. Położona jest w województwie łódzkim, powiecie zgierskim. Podstawowym zadaniem jednostki jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej Gminy Miasta Głowno i wykonywanie innych zadań wynikających z ustaw lub zawartych umów i porozumień. Zadania Gminy Miasta Głowno 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 Główna funkcji organu wykonawczego Gminy Miasta Głowna. Obszarem działania Urzędu Miejskiego w Głownie jest Gmina Miasta Głowno. Do zakresu działania Urzędu Miejskiego w Głownie należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie Miasta Głowno 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 Miasta Głowno,
- zleconych na mocy ustaw szczególnych, w tym zadań z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów.

Gmina Miasta Głowno powołało 13 jednostek organizacyjnych wymienionych w niniejszym planie, stanowiących jednostki budżetowe oraz jednostki posiadające osobowość prawną, w tym instytucje kultury, do realizowania zadań własnych Gminy Miasta Głowno. Organizację pracy w Urzędzie Miejskim w Głownie reguluje Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Głownie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 16/2016 Burmistrza Główna z dnia 12 lutego 2016r. (ze zm.), obowiązujący od dnia 15 lutego 2016r.

Organizacja pracy audytora wewnętrznego:

Audytór będzie realizował zadania audytowe jednoosobowo, przy wykorzystaniu własnych zasobów.

23.12.2022 r. **Burmistrz Główna**

/-/

Grzegorz Janeczek

(data i podpis Burmistrza Główna)

Sporządził:

Aneta Klimczak – Audytór wewnętrzny