

Głowno, dnia 19..... grudnia 2024r.

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY MIASTA GŁOWNO NA 2025 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 (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1530 ze zm.) w związku z § 9 ust. 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 506) i obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2025r. do dnia 31 grudnia 2025r.

**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 Złobek 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 2025 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 ustawy z dnia 08 marca 1990r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024r., poz. 1465 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 ściągalności 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 | Średni |
| 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 Głównie         | Wspomagająca | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem  | Średni |
| 16. | Organizacja systemu pozyskiwania środków zewnętrznych                    | Podstawowa   | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem  | Średni |
| 17. | Realizacja projektów   | Podstawowa   | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem  | Wysoki |
| 18. | Rozliczanie środków pochodzących ze źródeł zewnętrznych                  | Podstawowa   | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem  | Wysoki |
| 19. | System kontroli i zarządzania środkami ze źródeł zewnętrznych            | Podstawowa   | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem  | Wysoki |
| 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 Głównie | Wspomagająca | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, środowisko wewnętrzne                           | Wysoki |

|     |   |              |  |        |
|-----|---|--------------|--|--------|
| 26. | Zapewnienie ciągłości działalności – zabezpieczenie zasobów informacyjnych, w tym zasobów informatycznych | Wspomagająca | Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem, | 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.   | Realizowanie dochodów Gminy Miasta Główno                                | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. procedury wewnętrzne;</li> <li>2. sprawozdawczość budżetowa;</li> <li>3. urzędzenia księgowe;</li> <li>4. źródła dochodów;</li> <li>5. plan dochodów w perspektywie rocznej;</li> <li>6. zabezpieczenie kadrowe;</li> <li>7. programy finansowo-księgowe;</li> </ol> | Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)                                   | 70 dni roboczych                       | Nie  | Zadanie zapewnające |
| 2.   | Zarządzanie zasobami ludzkimi – polityka kadrowa i funkcjonowanie kadr w | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. procedury wewnętrzne;</li> <li>2. dokumentacja kadrowa, w tym akta osobowe;</li> <li>3. doskonalenie zawodowe pracowników, w tym</li> </ol>  | Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)                                   | 70 dni roboczych                       | Nie  | Zadanie zapewnające |

|                             |  |  |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|
| Urzędzie Miejskim w Głownie | <p>samoskonalenie – kompetencje zawodowe;</p> <p>4. zabezpieczenie ciągłości działalności; w tym system zastępstw – delegowanie uprawnień, struktura organizacyjna;</p> <p>5. przestrzeganie wartości etycznych;</p> |  |  |  |  |
|-----------------------------|--|--|--|--|--|

Realizacja zadań audytowych (zapewniających) będzie się odbywała zgodnie z planem audytu, w systemie zadaniowym. Monitorowanie wykonania zaleceń i rekomendacji poauditowych będzie się odbywało bieżąco, w zależności od potrzeb, 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. 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 Głowna 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 Główno,
  - zleconych na mocy ustaw szczególnych, w tym zadań z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów.
- Gmina Miasta Główno powołała 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 Główno. Organizację pracy w Urzędzie Miejskim w Głównie reguluje Regulamin organizacyjny Urzędu Miejskiego w Głównie, wprowadzony Zarządzeniem Nr 371/2024 Burmistrza Główna z dnia 12 marca 2024r.

**Organizacja pracy audytora wewnętrznego:**

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

13. 12. 2024

Burmistrz Główna  
Grzegorz Janeczka

(data i podpis Burmistrza Główna)

Sporządził:

Aneta Klimczak – Audytór wewnętrzny

Aneta Klimczak