

**ZARZĄDZENIE NR 14/2019**  
**BURMISTRZA GŁÓWNA**  
**z dnia 21 stycznia 2019 r.**

**w sprawie zatwierdzenia Planu audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno  
na 2019 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, z 2018 r. poz. 62, poz. 1000, poz. 1366, poz. 1693, poz. 1669, poz. 2500, poz. 2354/

**zarządzam, co następuje:**

§ 1. Zatwierdzam Plan audytu wewnętrznego Gminy Miasta Głowno na 2019 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

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

**Burmistrz Głowna**

/-/

**Grzegorz Janeczek**

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 2019 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	Urząd Miejski	Istotne	A

		w terminie zmian, brak przeszkolenia pracowników, brak opracowania procedur wewnętrznych, brak wyznaczenia IOD, nieterminowe zgłoszenie IOD	w Głównie, jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno		
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	B
4.	Prowadzenie akt osobowych pracowników, kształcenie i doskonalenie 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	Referat Infrastruktury Technicznej	Istotne	A

		postępowań, nierzetelność prowadzonych postępowań, 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 publicznych	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
8.	Udzielanie	Nieprzestrzeganie	Urząd Miejski	Istotne	A

	zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro	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 wydatków	w Głownie, jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowno		
9.	Wydawanie decyzji administracyjnych	Brak przestrzegania przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego, brak zachowania przepisów RODO obowiązujących od dnia 25 maja 2018r., brak upoważnień do podpisywania w imieniu	Urząd Miejski w Głownie	Istotne	A

		Burmistrza decyzji administracyjnych, brak należytego rozpoznania sprawy, nieznajomość przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych za wydawanie decyzji administracyjnych, przekroczenie terminów rozpatrywania spraw			
--	--	--	--	--	--

Burmistrz Główna  
Grzegorz Janeczek

sporządził  
Aneta Klimczak

**BURMISTRZ GŁOWNA**  
ul. Młynarska 15  
95-015 Głowno

Załącznik

do Zarządzenia nr 14/2019

Burmistrza Głowna

z dnia 21 stycznia 2019r.

Urząd Miejski w Głownie

ul. Młynarska 15

95-015 Głowno

**PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO  
GMINY MIASTA GŁOWNA  
NA 2019 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.2017.2077.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 wyników tego audytu (Dz.U.2015.1480.t.j.) i obejmuje okres od dnia 01 stycznia 2019r. do dnia 31 grudnia 2019r.

**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 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 2019 roku, zgodnie z zawartą umową zlecenia z dnia 31 grudnia 2018 r., uwzględniają jednostkę samorządu terytorialnego – Urząd Miejski w Głownie i jednostki organizacyjne Gminy Miasta Głowna.

## **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 2019 rok, w konfrontacji ze sprawozdaniem z realizacji planu obejmującym rok 2018 i ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym



(Dz.U.2018, poz. 994 z późn. zm.), 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 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 Głownie			
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 Głowna	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 Głownie	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 zapewnającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Wydawanie decyzji administracyjnych	Terminowość prowadzonych postępowań, prawidłowość pod względem przepisów Kpa wydanych decyzji administracyjnych, rejestry wydawanych decyzji administracyjnych, upoważnienia dla pracowników podpisujących	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

		decyzje administracyjne w imieniu Burmistrza, kwalifikacje pracowników odpowiedzialnych za wydawanie decyzji administracyjnych, przestrzeganie przepisów RODO przy wydawaniu decyzji administracyjnych		60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewnijające
2.	Gromadzenie dochodów, windykacja	Źródła generowania dochodów przez Gminę Miasta Główna, planowanie dochodów na rok budżetowy,	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)			

		<p>windykacja należności Gminy Miasta Główna, istnienie i stosowanie procedur wewnętrznych, przestrzeganie przepisów prawa powszechnego w kontekście naruszenia dyscypliny finansów publicznych, przestrzeganie przepisów RODO</p>				
3	<p>Udzielanie zamówień publicznych o wartości do 30.000 euro w jednostkach</p>	<p>Posiadanie procedur, szacowanie wartości zamówienia, prowadzenie</p>	<p>Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)</p>	<p>60 dni roboczych</p>	<p>Nie</p>	<p>Zadanie zapewniające</p>

	organizacyjnych Gminy Miasta Głowna	rejestrów i planów zamówień podprogowych, sporządzenie sprawozdań do Urzędu Zamówień Publicznych				
4	Wdrożenie RODO w Urzędzie Miejskim w Głownie i jednostkach organizacyjnych Gminy Miasta Głowno	Opracowanie i wdrożenie procedur wewnętrznych, powołanie i zgłoszenie inspektorów ochrony danych, przeszkolenie pracowników	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	60 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniająca

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 km<sup>2</sup>. 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:**

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

  
**Burmistrz Głowna**  
Grzegorz Janeczek

*Aneta Kłumka*