

Głowno, dnia 18 grudnia 2023 r.

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO GMINY MIASTA GŁOWNO NA 2024 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.2023.1270.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 2024r. do dnia 31 grudnia 2024r.

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 2024 roku, zgodnie z umową zawartą z 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 (Dz.U.2023.40.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	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,	Podstawowa	Mechanizmy kontroli, zarządzanie ryzykiem	Wysoki

	poprawność i terminowość prowadzonych postępowań)			
15.	Podniesienie kompetencji pracowników Urzędu Miejskiego w Głownie	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	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	Wspomagająca	Mechanizmy kontroli, zarządzanie	Wysoki

	w Urzędzie Miejskim w Głownie		ryzykiem, środowisko wewnętrzne	
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.	Windykacja należności, w tym skuteczność ściągальności opłat i podatków lokalnych	<ol style="list-style-type: none"> 1. procedury wewnętrzne, 2. należności wymagalne – rodzaje, 3. windykacja należności wymagalnych, 4. egzekucja należności wymagalnych, 5. analiza należności wymagalnych, 6. aktualizacja i wycena należności wymagalnych; 	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	70 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające

2.	Współpraca z podmiotami zewnętrznymi – dotacje (celowe)	<ol style="list-style-type: none"> 1. procedury wewnętrzne, 2. terminowość i prawidłowość rozliczenia, 3. zgodność wykorzystania dotacji z umową/porozumieniem, 4. kontrola realizacji zadania/wykorzystania dotacji w trakcie trwania, 5. naruszenie dyscypliny finansów publicznych; 	Usługodawca zewnętrzny (1 osoba)	70 dni roboczych	Nie	Zadanie zapewniające
----	---	---	----------------------------------	------------------	-----	----------------------

Realizacja zadań audytowych (zapewniających) będzie się odbywała zgodnie z planem audytu, w systemie zadaniowym. Monitorowanie wykonania zaleceń i rekomendacji poaudytowych będzie się odbywała na 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 Głowno,
- zleconych na mocy ustaw szczególnych, w tym zadań z zakresu organizacji przygotowania i przeprowadzania wyborów powszechnych oraz referendów.

Gmina Miasta Głowno 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 Głowno. 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. (ze zm.), obowiązujący od dnia 15 lutego 2016r.

Organizacja pracy audytora wewnętrznego:

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

Burmistrz Głowna

/-/

18.12.2023 r.

Grzegorz Janeczek

(data i podpis Burmistrza Głowna)

Sporządził:

Aneta Klimczak – Audytor wewnętrzny