BURMISTRZ GŁUSZYCY
ul. Parkowa 9, 58-340 Głuszyca

Zarządzenie nr 165/O/2024
Burmistrza Głuszycy

z dnia 31 grudnia 2024 roku

w sprawie wprowadzenia Planu Audytu Wewnętrznego w Gminie Głuszyca na 2025 rok

Na podstawie art. 31 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1465) w związku z art. 283 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r. poz.1530) oraz Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządza się, co następuje:

§ 1. Zatwierdza się Plan Audytu Wewnętrznego w Gminie Głuszyca na 2025r. stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu (usługodawcy).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

BURMISTRZ GŁUSZYCY
Roman Głód

SKARBNIK GMINY
Agnieszka Świędrych

Załącznik do Zarządzenia Nr 165/O/2024
Burmistrza Głuszycy
z dnia 31 grudnia 2024 roku

Urząd Miejski w Głuszycy
58-340 Głuszyca, ul. Parkowa 9

PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

NA ROK 2025

1. Informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego

1.	Nazwa jednostki, w której zatrudniony jest audytor wewnętrzny	Gmina Głuszyca
2.	Wykaz jednostek, w których audytor wewnętrzny prowadzi audyt wewnętrzny	**Urząd Miejski w Głuszycy** oraz jednostki organizacyjne Gminy: 1) Żłobek Gminny w Głuszycy, 2) Przedszkole Samorządowe w Głuszycy, 3) Szkoła Podstawowa nr 2 w Głuszycy, 4) Szkoła Podstawowa nr 3 w Głuszycy, 5) Ośrodek Pomocy Społecznej w Głuszycy, 6) Centrum Kultury Miejska Biblioteka Publiczna w Głuszycy.
3.	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa zlecona
4.	Inne informacje istotne dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki	W Urzędzie Miejskim funkcjonują: 1) Referaty jako komórki organizacyjne odpowiedzialne za wydzielone merytorycznie sprawy. 2) Wyodrębnione samodzielne stanowiska pracy funkcjonujące poza strukturami wydziałów.
5.	Zadania jednostki	Gmina Głuszyca wykonuje zadania określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024r.,poz.1465) wykorzystując Urząd Miejski w Głuszycy oraz pozostałe jednostki organizacyjne w pkt. 1.2 niniejszego planu. Zadania Gminy są również wykonywane na podstawie umów zawartych z innymi podmiotami, w tym z organizacjami pozarządowymi. Urząd Miejski w Głuszycy stanowi jednostkę pomocniczą Burmistrza, Rady Miejskiej w Głuszycy. Podstawowym celem funkcjonowania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej. Celem Gminy, jako jednostki samorządu terytorialnego oraz jednostki sektora finansów publicznych jest: ➢ wykonywanie obowiązków nałożonych na samorząd przez system prawny, ➢ stałe podnoszenie jakości dostarczanych usług, ➢ efektywne gromadzenie środków publicznych, ➢ efektywne wykorzystanie zasobów i wydatkowanie środków, ➢ dbałość i staranność w gospodarowaniu mieniem i infrastrukturą publiczną,

		➢ przejrzystość i jawność zapewniająca pełny dostęp mieszkańców do informacji, ➢ dbałość o dobrą reputację i pozytywną ocenę pracy przez społeczność lokalną. Kierownikiem Urzędu Miejskiego w Głuszycy jest Burmistrz. Burmistrz wykonuje zadania przy pomocy swojego Zastępcy, Sekretarza oraz Skarbnika. Burmistrz zapewnia sprawne realizowanie zadań gminy oraz stanowi zaplecze merytoryczne i organizacyjne dla Rady Miejskiej . Gmina Głuszyca wykonuje w szczególności zadania: ➢ własne, ➢ zlecone, ➢ na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadania powierzone), ➢ publiczne powierzone Miastu w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. Zadania własne dotyczą spraw: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i cieplną oraz gaz, 4) lokalnego transportu zbiorowego, 5) ochrony zdrowia, 6) pomocy społecznej, 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego, 8) edukacji publicznej, 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych, 11) targowisk i hal targowych, 12) zieleni gminnej i zadrzewień, 13) cmentarzy gminnych, 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego, 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych, 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej, 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, 18) promocji Gminy, 19) współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

2. Analiza ryzyka

2.1. Charakterystyka obszaru poddawanego audytowi wewnętrznemu

Zgodnie z ustawą o finansach publicznych obszar poddawany audytowi wewnętrznemu będzie podlegał ocenie adekwatności, efektywności i skuteczności systemów zarządzania i kontroli, w tym kontroli finansowej. Ocena będzie obejmowała zgodność prowadzonej działalności z przepisami prawa oraz obowiązującymi w jednostce audytowanej procedurami wewnętrznymi, dotyczącymi w szczególności efektywności i gospodarności podejmowanych działań w zakresie systemów zarządzania i kontroli, a także wiarygodności sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z wykonania budżetu. W celu przeprowadzenia analizy obszarów ryzyka zidentyfikowano wszystkie możliwe zadania audytowe oraz określono jednostki organizacyjne odpowiedzialne za prawidłowy przebieg danego procesu (wykonano Ocenę Potrzeb Audytu). Podczas identyfikacji obszarów ryzyka uwzględniono takie kryteria jak:

1) cele i zadania komórek organizacyjnych (referatów);
2) przepisy prawne dotyczące działania komórek organizacyjnych;
3) wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów lub kontroli;
4) wyniki wcześniej dokonywanych ocen adekwatności, efektywności i skuteczności systemów kontroli, w tym kontroli finansowej;
5) wewnętrzne i zewnętrzne czynniki ryzyka mające wpływ na realizację celów komórek organizacyjnych;
6) liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych;
7) możliwość dysponowania przez Urząd lub jednostki organizacyjne Gminy środkami pochodzącymi ze źródeł zagranicznych, w tym środkami pomocowymi i strukturalnymi Unii Europejskiej, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dawcy,
8) liczbę i kwalifikacje pracowników komórek organizacyjnych Urzędu lub jednostek organizacyjnych Gminy, jak również przedstawione przez nich uwagi i spostrzeżenia;
9) działania komórek organizacyjnych, które mogą wpływać na opinię publiczną;
10) sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Zakres działalności, jaki poddawany jest audytowi wewnętrznemu to całość działań wykonywanych przez jednostki organizacyjne, gminne osoby prawne oraz procedury, które koordynowane i nadzorowane są przez odpowiednie wydziały. Służba społeczności lokalnej jest podstawowym celem działania administracji samorządowej. Służba ta powinna być wykonywana przede wszystkim w zakresie:

- wyznaczonym przez ogólnie obowiązujące normy prawne,
- zgodnym z możliwościami finansowymi przy maksymalnym wykorzystaniu środków zewnętrznych,
- przy zapewnieniu celowego i efektywnego wykorzystania środków, którego celem jest ciągły rozwój Gminy Głuszyca.

Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów można określić jako:

- działanie niezgodne z prawem – należy przez to rozumieć sytuację, gdy administracja nie wywiązuje się ze swoich prawem nałożonych obowiązków wobec państwa i wspólnoty;
- niewiarygodne dane finansowe – czyli sytuacja, gdy prowadzona rachunkowość nie spełnia efektywnego zarządzania lub prezentuje dane niezgodne ze stanem faktycznym wynikającym z zarejestrowanych zdarzeń gospodarczych;
- nieefektywność, marnotrawstwo środków – to jest sytuacja, w której administracja nie opracowała kryteriów dla oceny celowości i narzędzi do badań efektywności i gospodarności w gromadzeniu i wydatkowaniu środków i nie prowadzi takich badań;
- nieprzejrzystość, podatność na korupcję – należy przez to rozumieć sytuację, gdy sposób działania, stosowane procedury nie są dostatecznie przejrzyste i zabezpieczone przed naciskami korupcyjnymi, zagrożona jest legalność działań;
- niezadowolenie mieszkańców (klientów) – ma miejsce wówczas, gdy administracja nie bada opinii mieszkańców podczas planowania zadań i wyznaczania celów, ani nie gromadzi ocen mieszkańców (klientów) dotyczących sposobu dostarczania usług, aby w ten sposób w miarę możliwości dostosować swoje funkcjonowanie do oczekiwań mieszkańców (klientów). Pomimo wykonywania swoich prawem określonych obowiązków, administracja służy wspólnocie w sposób niezgodny z wolą mieszkańców i usługobiorców.

2.2. Metoda analizy ryzyka

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) *"§ 7. Kierownik komórki audytu wewnętrznego, opracowując plan audytu, o którym mowa w art. 283 ust. 1 ustawy, przeprowadza analizę ryzyka uwzględniającą sposób zarządzania ryzykiem w jednostce."*

Identyfikacji ryzyka dokonuje się w stosunku do celów i zadań jednostki organizacyjnej – Urzędu Miejskiego w Głuszycy. Z punktu widzenia audytu wewnętrznego, zgodnie z art. 274 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024r. poz.1530), audytem wewnętrznym obejmuje się jednostkę samorządu terytorialnego tj. wszystkie jednostki organizacyjne w gminie.

Wobec powyższego audytor wew. dokonał, w uzgodnieniu z Burmistrzem Głuszycy, identyfikacji ryzyk o charakterze ogólnym.

2.3. Wyniki analizy ryzyka

Arkusz „Analiza ryzyka" przygotowano zgodnie z powyżej określoną metodologią. W arkuszu uwzględniono określone wcześniej obszary ryzyka, które zostały oszacowane zgodnie z algorytmem opisanym powyżej. Jak już zaznaczono wcześniej nie dokonywano podziału obszarów ryzyka z uwzględnieniem jednostek organizacyjnych odpowiedzialnych za realizację zadań (brak kryterium właściciela ryzyka), ale podzielono je ze względu na obszary działalności całej Gminy.

Nr	IDENTYFIKACJA RYZYKA		ANALIZA RYZYKA						
			WAGA RYZYKA						
			Oddziaływanie ryzyka (O)						
			Kryterium finansowe	Kryterium organizacyjne	Kryterium reputacji	Wpływ na Strategię	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzka (P)	Ujęcie procentowe [%]	Wartość ryzyka w %
			K_F	K_O	K_R	K_S	P	WR%	WK
	proces / zadanie / projekt	Nazwa ryzyka	0,4	0,2	0,2	0,2	(1-5)	(0%-100%)	(1 % - 100 %)
1	2	3	4	5	6	7	9	11	13
	Obliczanie ryzyka		lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	lista wyboru	WR x 100% / 25 formuła	WK formuła
1.	Uchwalanie i wykonanie budżetu Gminy	Najważniejsze źródła zagrożeń dla realizacji celów w każdym obszarze można określić jako: - działanie niezgodne z prawem, - niewiarygodne dane finansowe,	4	3	4	3	2	29%	28,8%
2.	Realizacja dochodów		4	3	3	3	2	27%	27,2%
3.	Realizacja wydatków		4	3	3	3	3	41%	40,8%
4.	Gospodarka finansowa, w tym rachunkowość		2	1	2	3	2	16%	16,0%

5.	**Zamówienia publiczne**	- nieefektywność, marnotrawstwo środków, - nieprzejrzystość, podatność na korupcję, - niezadowolenie mieszkańców (klientów). .	4	3	3	3	2	**27%**	**27,2%**
6.	**Mienie komunalne**		2	1	2	3	2	**16%**	**16,0%**
7.	**Gospodarka nieruchomościami**		2	1	2	3	2	**16%**	**16,0%**
8.	**Zagospodarowanie przestrzenne**		1	1	2	3	2	**13%**	**12,8%**
9.	**Usługi administracyjne**		4	3	3	3	3	**41%**	**40,8%**
10.	**Oświata**		4	3	4	3	2	**29%**	**28,8%**
11.	**Kultura**		1	2	3	3	2	**16%**	**16,0%**
12.	**Pomoc społeczna**		1	2	3	3	2	**16%**	**16,0%**
13.	**Sport i rekreacja**		1	1	3	3	2	**14%**	**14,4%**
14.	**Ochrona środowiska, w tym gospodarka odpadami**		3	1	1	3	3	**26%**	**26,4%**
15.	**Opieka zdrowotna**		1	1	1	3	2	**11%**	**11,2%**
16.	**Zadania zlecone**		1	1	1	3	2	**11%**	**11,2%**
17.	**Zarządzanie jednostkami, w tym zarządzanie kadrami, bezpieczeństwo informacji, obieg informacji**		1	3	1	3	2	**14%**	**14,4%**
18.	**Promocja**		1	1	3	3	2	**14%**	**14,4%**

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

Lp.	Temat audytu wewnętrznego	Proponowany termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Niezbędne zasoby (liczba osobodni)	Właściciel ryzyka	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Prawidłowość stosowania procedur przy udzielaniu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000zł.	I półrocze 2025r.	15	Urząd Miejski w Głuszycy	NIE	-
2.	Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.	I półrocze 2025r.	15	Urząd Miejski w Głuszycy	NIE	-
3.	Urlopy i nieobecności	II półrocze 2025r.	15	Urząd Miejski w Głuszycy	NIE	-
	Razem:		45			---

4. Planowane czynności doradcze

Wg potrzeb

31.12.2024
(data)

.....
(pieczątka i podpis Audytora Wewnętrznego)

31.12.2024
(data)

BURMISTRZ GŁUSZYCY
Roman Głód

.....
(pieczątka i podpis Burmistrza Głuszycy)