
	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/2043/2011	GMINA BRENNA
	Plan Audytu	

**PLAN AUDYTU
GMINY BRENNA
NA ROK 2011**

	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/2043/2011 Plan Audytu na rok 2011	GMINA BRENNNA
---	--	----------------------

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy w Brennej

2. Wyniki analizy obszarów ryzyka - obszary działalności jednostki zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego z określeniem szacowanego poziomu ryzyka w danym obszarze

Lp.	Nazwa obszaru (ze wskazaniem nazwy jednostki, jeżeli to konieczne)	Typ obszaru działalności ¹	Obszar działalności z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpień 2009 r. o finansach publicznych	Opis obszaru działalności wspomagającej ²	Poziom ryzyka w obszarze
-1-	-2-	-3-	-4-	-5-	-6-
1.	Strategia rozwoju	Podstawowa			niski

¹ Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagającą obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką: zapewnienia sprawności i skuteczności działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.


² Kolumnę 5 należy wypełnić tylko w przypadku wskazania w kolumnie 3: „Działalność Wspomagająca”. Wówczas należy wybrać odpowiednio: „Gospodarka finansowa” albo „Zakup”, albo „Zarządzanie mieniem”, albo „Bezpieczeństwo”, albo „Systemy informatyczne”, albo „Zarządzanie”.

**AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/2043/2011****GMINA BRENNA**

Plan Audytu na rok 2011

2.	Organizacja i zarządzanie	Wspomagająca				wysoki
3.	Dochody własne	Podstawowa				średni
4.	Transfery	Podstawowa				wysoki
5.	Wydatki	Podstawowa				niski
6.	Projekty finansowane z UE	Wspomagająca			Gospodarka finansowa	średni
7.	Przychody i rozchody	Wspomagająca			Gospodarka finansowa	niski
8.	Fundusze celowe	Podstawowa				niski
9.	Rachunkowość	Wspomagająca			Zarządzanie	średni
10.	Zamówienia publiczne	Wspomagające			Zakupy	wysoki
11.	Investycje	Podstawowa				średni
12.	Mienie komunalne	Podstawowa				niski
13.	Geodezja	Podstawowa				niski
14.	Architektura i urbanistyka	Podstawowa				niski
15.	Gospodarka komunalna i mieszkaniowa	Podstawowa				niski
16.	Ochrona środowiska	Podstawowa				niski
17.	Usługi administracyjne	Podstawowa				niski
18.	Edukacja i sport	Podstawowa				niski
19.	Kultura i promocja	Podstawowa				niski
20.	Pomoc społeczna	Podstawowa				niski
21.	Bezpieczeństwo	Podstawowa				niski
22.	System informatyczny	Wspomagająca			Systemy informatyczne	średni
23.	Pomoc publiczna	Podstawowa				niski

Grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.


	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN / 2043 / 2011 Plan Audytu na rok 2011	GMINA BRENNA
---	--	---------------------

3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

3.1. Planowane zadania zapewnijające

Lp.	Temat zadania zapewnijającego	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia zadania (w osobodniach)	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
1.	Ocena wdrożenia kontroli zarządczej	Organizacja i zarządzanie	1 + zespół audytorski	20	-	
2.	Prawidłowość przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego powyżej 14,000 euro	Zamówienia publiczne	1 + zespół audytorski	20	-	
3.	Prawidłowość udzielania dotacji dla organizacji pozarządowych	Transfery	1 + zespół audytorski	20	-	




	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/2043/2011	GMINA BRENNA
	Plan Audytu na rok 2011	

3.2 Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w osobodniach)	Uwagi
1.	-	-	Na bieżąco mogą być prowadzone czynności doradcze w formie opinii, ocen, rozmów itp. na podstawie odrębnych uzgodnień.

4. Planowane czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewnającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Planowany czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Uwagi
1.	-	-	-	-	-

	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN / 2043 / 2011 Plan Audytu na rok 2011	GMINA BRENNNA
---	--	----------------------

5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach

Lp	Nazwa obszaru (nazwa obszaru z kolumny 2 w tabeli 2)	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	Dochody własne	2012	
2.	Projekty finansowane z UE	2012	
3.	Rachunkowość	2012	
4.	Inwestycje	2013	
5.	System informatyczny	2013	

6. Informacje istotne dla prowadzenia audytu wewnętrznego, uwzględniające specyfikę jednostki (np. zmiany organizacyjne)


nie dotyczy

7. Cykl audytu

Cykl audytu oblicza się jako iloraz liczby wszystkich obszarów ryzyka oraz liczby obszarów ryzyka wyznaczonych do przeprowadzenia zadań zapewniających w roku następnym. W Gminie Brenna w wyniku przeprowadzonej analizy ryzyka zidentyfikowano 23 obszary audytu, obejmujące podstawowe funkcje i zadania Gminy. Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka do przeprowadzenia w 2011 roku wyodrębniono trzy zadania zapewniające.

grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.



	<p style="text-align: center;">AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN / 2043 / 2011</p> <p style="text-align: center;">Plan Audytu na rok 2011</p>	<p style="text-align: center;">GMINA BRENNA</p>
---	---	--

W związku z powyższym cykl audytu w Gminie Brenna wynosi 7,67 lat (tj. 23 obszary ryzyka / 3 obszary ryzyka, dla których przeprowadzone zostaną zadania zapewnijące).

<p>Sporządził:</p> <p><i>Monika Mosińska - Lagutko</i> <i>Audytor wewnętrzny</i> nr ewid. 809 / 2004</p>	<p>Zatwierdził:</p> <p><i>Radosław Gumulka</i> Certified Internal Auditor no. 7400 Kierownik nr ewid. 9972</p> <p style="text-align: right;"> WOJCI GMINY BRENNA <i>Małgorzata Szarek</i> Wójt Gminy Brenna </p>
---	--

sporządzone przez: **grupa GUMUŁKA**

Grupa Gumulka Audyt Sp. z o.o.
 40-077 Katowice, ul. J. M. h. 4; NIP: 634-25-45-467
 tel. (32) 253 07 13; fax (32) 201 17 00; grupa@gumulka.pl



grupa GUMUŁKA
Pasja. Wiedza. Doświadczenie.