
	<p>AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/489/2010</p>	<p>GMINA BRENNA</p>
	<p><i>Sprawozdanie z audytu wewnętrznego zadania zapewniającego p.n. „Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej”</i></p>	

SPRAWOZDANIE
Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO
P.N. „ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE W ZAKRESIE KONTROLI
ZARZĄDCZEJ”

	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/489/2010	GMINA BRENNNA
	<i>Sprawozdanie z audytu wewnętrznego zadania zapewniającego p.n. „Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej”</i>	

SPRAWOZDANIE NR 1/489 Z AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

1. Temat i cel zadania zapewniającego

a) Temat zadania zapewniającego:

Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej

b) Cel zadania zapewniającego:

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze było uzyskanie dowodów pozwalających z dostateczną pewnością na jednoznaczną ocenę czy kontrola zarządcza w Gminie Brenna funkcjonuje prawidłowo, tj. zgodnie ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych określonych w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. Ponadto badaniu i ocenie poddano adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w celu dostarczenia Wójtowi Gminy Brenna racjonalnego zapewnienia o prawidłowości kontroli zarządczej

2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania zapewniającego

a) Podmiotowy zakres zadania zapewniającego:


Nazwa Jednostki :	Gmina Brenna
Adres siedziby :	ul. Wyzwolenia 77, 43 - 438 Brenna
NIP :	548-243-25-67
www.	http://www.brenna.org.pl/

W okresie przeprowadzenia niniejszego audytu w skład Kierownictwa Urzędu wchodził:

- Wójt Gminy Brenna – Iwona Szarek
- Sekretarz Gminy Brenna/Zastępca Wójta Gminy Brenna - Krzysztof Majeran
- Skarbnik Gminy Brenna – Joanna Macura

b) Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego

9

	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/489/2010	GMINA BRENNA
	<i>Sprawozdanie z audytu wewnętrznego zadania zapewniającego p.n. „Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej”</i>	

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie kierownika jednostki czyli wójta w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W odniesieniu do powyższego przedmiotem audytu był proces kontroli zarządczej, adekwatność, skuteczność i efektywność kontroli zarządczej w celu dostarczenia Wójtowi Gminy Brenna racjonalnego zapewnienia o prawidłowości kontroli zarządczej. Aby móc w pełni realizować postawione przez gminę cele i zadania, zarówno strategiczne jak i cząstkowe, stoi ona między innymi przed problemem właściwego systemu kontroli zarządczej.

3. Termin przeprowadzenia audytu

- 12.11.2010 r. – 16.11.2010 r. – czynności przygotowawcze,
- 18.11.2010 r. – 19.11.2010 r. – audyt w Jednostce audytowanej,
- 22.11.2010 r. – 18.02.2011 r. – pozostałe etapy audytu.

4. Oznaczenie zadania zapewniającego oraz identyfikowalność dokumentów:

Obszar audytu: Kontrola zarządcza

Zadanie zapewniające: Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej

Numer zadania: GBREN/489/2010

Dokumentacja zawiera akta stałe oraz akta bieżące związane z badanym obszarem.

Badanym dokumentom (akta bieżące) został nadany niepowtarzalny nr o wzorze:

AB/AW-X/GBREN/489/LP (np. AB/AW-III/GBREN/489/1), gdzie:


AB – akta bieżące,

AW-X - oznacza nr kolejnego audytu wewnętrznego,

GBREN/489 - oznacza badaną Jednostkę,

LP - liczba porządkowa w danej kategorii dokumentów.



	AUDYT WEWNĘTRZNY GBREN/489/2010	GMINA BRENNNA
	<i>Sprawozdanie z audytu wewnętrznego zadania zapewniającego p.n. „Organizacja i zarządzanie w zakresie kontroli zarządczej”</i>	

Aktom stałym został nadany niepowtarzalny nr o wzorze:

AS/GBREN/489/LP (np. AB/GBREN/489/1), gdzie:

AS – akta stałe,

GBREN/489 - oznacza badaną Jednostkę,

LP - liczba porządkowa w danej kategorii dokumentów.

5. Audytorzy uczestniczący w zadaniu zapewniającym na podstawie wystawionego upoważnienia:

- Monika Mosur-Łagutko
- Małgorzata Wielgus
- Joanna Janik

Podmiot i osoby przeprowadzające audyt spełniają wymagania bezstronności i niezależności w stosunku do Urzędu Gminy oraz pozostałych instytucji zaangażowanych w realizację projektu.

6. Ustalenia stanu faktycznego wraz ze sklasyfikowanymi wynikami ich oceny według kryteriów, o których mowa w § 19 ust. 1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 r. w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego

Na podstawie art. 69 ust. 3 nowej ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Minister Finansów ogłosił w grudniu 2009 r. standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Treść tych standardów zawiera załącznik do komunikatu nr 23 Ministra Finansów z 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zwane dalej „standardami” stanowią uporządkowany zbiór wskazówek, które osoby odpowiedzialne za funkcjonowanie kontroli zarządczej powinny wykorzystać do tworzenia, oceny i doskonalenia systemów kontroli zarządczej. Celem standardów jest promowanie wdrażania w sektorze finansów publicznych spójnego i jednolitego modelu kontroli