

## **ZARZADZENIE NR 126/2024**

### **WÓJTA GMINY BRODY**

**z dnia 31 lipca 2024 r.**

#### **w sprawie zatwierdzenia planu audytu wewnętrznego na 2024 r.**

Na podstawie art. 30 i 33 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r., poz. 609 z późn zm.) oraz art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn zm.) oraz § 9 rozporządzenia 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 t. j.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Zatwierdzam plan audytu wewnętrznego na 2024 rok, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Wykonanie zarządzenia powierza się audytorowi wewnętrznemu.

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 31.07.2024 r.

## **Uzasadnienie**

Zgodnie z art. 30 i 33 ustawy o samorządzie gminnym do zadań wójta należy wykonywanie zadań gminy przypisanych przepisami prawa oraz organizuje pracę urzędu gminy. Ponadto w nawiązaniu do art. 276 ustawy o finansach publicznych, wójt jako kierownik jednostki ma przypisane wykonanie zadań związanych z audytem wewnętrznym.

Na podstawie art. 283 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych audyt wewnętrzny przeprowadza się na podstawie rocznego planu audytu wewnętrznego. Plan audytu jest podpisywany przez audytora wewnętrznego i wójta, który zawiera wszystkie niezbędne elementy wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu.

Podjęcie zarządzenia jest uzasadnione.

*Opracował: Audytor wewnętrzny (jw)*

AW.1721.1.2024

## Plan Audytu na rok 2024

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

1.1 Według stanu na dzień 30.06.2024 r. strukturę organizacyjną Urzędu Gminy w Brodach tworzą następujące stanowiska:

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa komórki organizacyjnej</b>
<i>1</i>	<i>2</i>
1.	Referat Organizacyjny
2.	Referat Finansowy
3.	Referat Inwestycji
4.	Referat Planowania Przestrzennego, Geodezji i Gospodarki Gruntami
5.	Urząd Stanu Cywilnego
6.	Zespół Ochrony Środowiska
7.	Zespół Obsługi Prawnej

1.2. Jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) podporządkowane Gminie Brody, w tym:

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
<i>1</i>	<i>2</i>
<b>JEDNOSTKI BUDŻETOWE i ZAKŁAD BUDŹWOTOWY</b>	
1.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodach
2	Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Brodach

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
<u>1</u>	<u>2</u>
<b>JEDNOSTKI BUDŻETOWE</b>	
3.	Zespół Szkolno - Przedszkolny w Krynkach
4.	Publiczna Szkoła Podstawowa im Kornela Makuszyńskiego w Adamowie
5.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Rudzie
6.	Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody
7.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Dziurowie
8.	Zespół Placówek Oświatowych w Stykowie
9.	Publiczna Szkoła Podstawowa w Lipiu
10.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Lubieni

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
<u>1</u>	<u>2</u>
<b>SP ZOZ i ZAKŁAD BUDŻETOWY</b>	
11.	Centrum Rehabilitacji i Edukacji Społecznej w Krynkach
12	Zakład Gospodarki Komunalnej w Brodach

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa jednostki</b>
<u>1</u>	<u>2</u>
<b>INSTYTUCJE KULTURY</b>	
13.	Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach.
14.	Gminna Biblioteka Publiczna w Brodach.

Audytem objęte są wyżej wymienione komórki organizacyjne Urzędu Gminy w Brodach oraz jednostki organizacyjne (jednostki sektora finansów publicznych) Gminy Brody.

Z powyższego wynika, iż audytem objętych jest łącznie 21 obszarów ryzyka (7 komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Brodach oraz 14 jednostek organizacyjnych Gminy Brody).

## **2. Wyniki analizy obszarów ryzyka – obszary działalności zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego.**

### **2.1. Charakterystyka obszaru objętego audytem wewnętrznym:**

W działalności Urzędu Gminy w Brodach oraz jednostkach organizacyjnych zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka:

- Działalność Referatu Organizacyjnego,
- Działalność Referatu Finansowego,
- Działalność Referatu Inwestycji,
- Działalność Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji i Gospodarki Gruntami,
- Działalność Urzędu Stanu Cywilnego,
- Działalność Zespołu Ochrony Środowiska,
- Działalność Zespołu Obsługi Prawnej,
- Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach,
- Działalność Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Brodach,
- Działalność Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Krynkach,
- Działalność Centrum Rehabilitacji i Edukacji Społecznej w Krynkach,
- Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej im Kornela Makuszyńskiego w Adamowie,
- Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brodach,
- Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Rudzie,
- Działalność Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody,
- Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Dziurowie,
- Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie,
- Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Lipiu,
- Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Lubieni,
- Działalność Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach,
- Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach.

W działalności jednostek organizacyjnych Gminy Brody i podmiotów realizujących zadania gminy zostały wyodrębnione następujące podobszary ryzyka:

- zarządzanie i organizacja,
- gospodarka pieniężna,
- gospodarka mieniem komunalnym,
- rozrachunki,
- dochody/przychody,
- wydatki/koszty,
- księgowość i sprawozdawczość.

## 2.2. Opis metody analizy ryzyka

Do opracowania najbardziej newralgicznych obszarów pod względem ryzyka w działalności Urzędu Gminy w Brodach użyto mieszanej metody ryzyka tj. metody matematycznej, metody analitycznej i metody *Top-down*.

- metoda matematyczna (szczegółowo przedstawiona poniżej)
- metoda analityczna, poprzez analizę:

- aktów wewnętrznych (regulaminu organizacyjnego, zarządzeń, dyspozycji),
  - wyników kontroli przeprowadzonych w Urzędzie Gminy w Brodach oraz w jednostkach organizacyjnych,
  - liczbę, rodzaj i wielkość dokonywanych operacji finansowych,
  - sprawozdań z wykonania budżetu oraz sprawozdań finansowych,
  - zewnętrznych źródeł informacji – prasę, telewizję.
- metoda *Top-down*, wyniki rozmów przeprowadzonych z kierownikami komórek organizacyjnych Urzędu Gminy w Brodach, jak również kadrą kierowniczą jednostek organizacyjnych.

Na podstawie ww. czynności dokonano oceny ryzyka metodą matematyczną. Dane te posłużyły do wskazania priorytetów dla audytu wewnętrznego i kolejności realizacji zadań w planie audytu na rok 2024 jak i ich szacunków na lata następne.

### 2.2.1. Opis matematycznej metody oceny ryzyka

W przyjętym modelu oceny ryzyka, analiza została oparta o następujące czynniki ryzyka:

- kryteria ryzyka (do wyboru):
  - poziom ryzyka,
  - istotność/materialność,
  - kontrola wewnętrzna,
  - stabilność (czynniki zewnętrzne),
  - złożoność,
- data ostatniego audytu;
- priorytet kierownictwa.

Dla każdego z wytypowanego/zidentyfikowanego obszaru przypisano określone czynniki ryzyka, grupując w kategorie ryzyka i przypisując wagi, wynikające z profesjonalnej oceny audytora wewnętrznego:

- **poziom ryzyka** – rozumiany jako istotność ryzyka wpływającego na realizację założonych celów i zadań w danym obszarze; ocena poziomu ryzyka wymaga rozważenia jaki wpływ

na funkcjonowanie jednostki jako całości może wywrzeć brak realizacji założonych celów i zadań;

- **istotność/materialność** – rozumiana jako miara możliwych bezpośrednich i pośrednich konsekwencji finansowych związanych z procesami występującymi w danym obszarze ryzyka; ocena istotności wymaga rozważenia jaki wpływ na funkcjonowanie jednostki jako całości mogą wywrzeć błędy, zaniedbania, nieprawidłowości czy oszustwa, które dotyczą ocenianego obszaru
- **kontrola wewnętrzna** – rozumiana jako ocena systemu kontroli wewnętrznej, tj. środowisko systemu kontroli, zarządzanie ryzykiem, informowanie i komunikowanie, mechanizmy systemu kontroli oraz jego monitorowanie; przy ustaleniu wysokości wagi uwzględnia się: wnioski z kontroli zewnętrznych, wewnętrznych oraz audytów, przestrzeganie udokumentowanych zasad i procedur, podział obowiązków, jakość oraz rotację kadry, istnienie regulacji i procedur kontroli;
- **stabilność (wpływ czynników zewnętrznych)** – rozumiana jako podatność na zmiany systemu i wszelkich uregulowań prawnych, na podstawie których realizowane są zadania; przy ustaleniu wagi uwzględnia się przewidywane zmiany przepisów prawnych i ich wpływ na funkcjonujący system;
- **złożoność** – rozumiana jako stopień skomplikowania, zmienność przepisów i procedur; odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożoności obszaru ryzyka.

Każdy z procesów w ramach zidentyfikowanego obszaru ryzyka otrzymuje w odniesieniu do w/w kryteriów określoną ilość punktów w skali od 1 (wartość minimalna) do 4 (wartość maksymalna), wg poniższego schematu:

Liczba punktów	Kryteria oceny ryzyka					
	Poziom ryzyka	Istotność	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	
1	Niski	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niska	
2	Średni	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowana	
3	Wysoki	Duże implikacje finansowe	Zadowalająca	Wysoki	Wysoka	
4	Bardzo wysoki	Kluczowy system finansowy	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoka	
Waga		<b>0,15</b>	<b>0,25</b>	<b>0,25</b>	<b>0,15</b>	<b>0,20</b>

Do uwzględnienia czynników w zastosowanym matematycznym modelu oceny ryzyka uwzględniono priorytety kierownictwa (Wójta Gminy) wyznaczone według niżej przedstawionych wartości w odniesieniu do zidentyfikowanych obszarów:

- priorytet wysoki – 30%,

- priorytet średni – 15%,
- priorytet niski – 0%.

W zakresie czynnika upływu od czasu ostatniego audytu przyjęto następujące wartości:

Data ostatniego audytu	Waga
2020 r. i wcześniej	30%
2021 r.	20%
2022 r.	10%
2023 r.	0%

### 2.3. Wyniki analizy ryzyka

Wyniki końcowe analizy przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego z podziałem na poszczególne obszary i poziom ryzyk przedstawione zostały w poniższych tabelach. Dokumentacja dotycząca przeprowadzonej przez audytora wewnętrznego analizy ryzyka znajduje się w aktach stałych audytu.

Poziom ryzyka w obszarze:

- niski poziom ryzyka – *N* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 0 – 54,
- średni poziom ryzyka – *S* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 55 – 69,
- wysoki poziom ryzyka – *W* - obszary, dla których ryzyko oszacowano w zakresie 70 – 100.

Audytora wewnętrznego wspólnie z Wójtem Gminy Brody i kadrą kierowniczą Urzędu Gminy w Brodach dokonali oceny obszarów ryzyka.

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Referatu Organizacyjnego	<i>S</i>
Działalność Referatu Finansowego	<i>S</i>
Działalność Referatu Inwestycji	<i>S</i>
Działalność Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji i Gospodarki Gruntami	<i>S</i>
Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	<i>S</i>
Działalność Zespołu Ochrony Środowiska	<i>S</i>
Działalność Zespołu Obsługi Prawnej	<i>S</i>

Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach	S
Działalność Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Brodach	S

Obszar	Wynik analizy ryzyka
Działalność Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Krynkach	S
Działalność Centrum Rehabilitacji i Edukacji Społecznej w Krynkach	S
Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej im Kornela Makuszyńskiego w Adamowie	S
Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brodach	S
Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Rudzie	S
Działalność Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody	W
Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Dziurowie	S
Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie	S
Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Lipiu	S
Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Lubieni	S
Działalność Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach	W
Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach	S

Na podstawie analizy obszarów ryzyka dokonano wyboru obszarów ryzyka, które zostaną poddane audytowi w latach 2024 - 2025. Audytor wewnętrzny w porozumieniu z Wójtem uzgodnił obszary ryzyka, które zostały poddane dalszej analizie. Z dokonanej analizy ryzyka wynika, że największe ryzyko wystąpiło w następujących obszarach:

Lp.	Nazwa zadania audytowego Obszar ryzyka	Uwagi
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: – <i>zarządzanie i organizacja,</i> – <i>gospodarka pieniężna,</i> – <i>gospodarka mieniem komunalnym,</i> – <i>rozrachunki,</i> – <i>przychody/dochody,</i>

	Działalność jednostek organizacyjnych	<ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty/wydatki,</li> <li>- stan księgowości.</li> </ul> Zadanie do przeprowadzenia w: - Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody.
--	---------------------------------------	--

Lp.	Nazwa zadania audytowego	Uwagi
	Obszar ryzyka	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach	W trakcie zadania audytowego należy uwzględnić m.in.: <ul style="list-style-type: none"> <li>- zarządzanie i organizacja,</li> <li>- gospodarka pieniężna,</li> <li>- gospodarka mieniem komunalnym,</li> <li>- rozrachunki,</li> <li>- przychody/dochody,</li> <li>- koszty/wydatki,</li> <li>- stan księgowości.</li> </ul> Zadanie do przeprowadzenia w: - Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach
	Działalność jednostek organizacyjnych	

### 3. Planowane tematy audytu wewnętrznego

#### 3.1. Planowane zadania zapewniające

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie	Planowany czas przeprowadzenia zadania:	Ewentualna potrzeba powołania rzeczoznawcy	Uwagi
				w dniach		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody	Działalność jednostek organizacyjnych	1	10	X	
2.	Ocena funkcjonowania pod względem finansowym, prawnym i organizacyjnym Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach	Działalność jednostek organizacyjnych	1	10	X	

\*Uwaga: ilość podanych dni to szacunek, który może ulec zmianie. W związku, z tym że audyt wykonywany jest y przez usługodawcę, a nie pracownika na umowę o pracę, czynności audytowe, które nie muszą być wykonywane w godzinach pracy audytowanej komórki/jednostki będą realizowane przez usługodawcę poza jednostką w innych godzinach pracy.

#### 3.2. Planowane czynności doradcze

Lp.	Planowana liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności doradcze	Planowany czas przeprowadzenia czynności doradczych (w dniach)	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	1	W razie potrzeby wg. przepisów. Planuje się 5 osobodni	

#### 4. Planowane pozostałe czynności audytowe

Lp.	Rodzaj czynności	Planowany czas przeprowadzenia pozostałych czynności audytowych w osobodniach
1.	Monitorowanie realizacji zaleceń i czynności sprawdzających.	0
2.	Sporządzenie sprawozdania z wykonania planu oraz przygotowanie planu audytu na rok następny oraz rezerwa czasowa.	10

#### 5. Planowane obszary ryzyka, które powinny zostać objęte audytem wewnętrznym w kolejnych latach (Plan strategiczny)

Lp.	Nazwa obszaru	Planowany rok przeprowadzenia audytu wewnętrznego	Uwagi
1.	2.	3.	4.
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach	2025	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Brodach
2.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach	2025	Gminna Biblioteka Publiczna w Brodach

Planowane powyżej obszary ryzyka w kolejnych latach będą poddane ponownej analizie przy sporządzaniu planu audytu na 2025 rok.

#### 6. Razem planowany czas na wykonanie czynności audytowych

Rodzaj czynności	Liczba osobodni*
Przeprowadzenie zadań zapewniających	20
Monitorowanie realizacji zaleceń oraz czynności sprawdzające	0
Czynności doradcze	5
Rezerwa czasowa (w tym na audyt poza planem)	10
Urlopy	Nie dotyczy

\*. W czynnościach audytora wewnętrznego będzie wspomagać asystent audytora.

#### 7. Cykl audytu

21 zidentyfikowanych obszarów ryzyka

Dwa ujęte w planie audytu na 2024 rok do realizacji zadanie audytowe

Brody dn. 30.07.2024 r.

.....  
*podpis audytora wewnętrznego*

Brody dn. ....07.2024 r.

.....  
*podpis Wójta Gminy Brody*

**Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną  
w zidentyfikowanych obszarach przy udziale  
Wójta Gminy Brody**

Załącznik do planu audytu wewnętrznego na 2024 rok: Analiza ryzyka dokonana metodą matematyczną w zidentyfikowanych obszarach.

Zidentyfikowane obszary ryzyka w Urzędzie Gminy w Brodach – metoda matematyczna										
Lp.	Obszar	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt*	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1	Działalność Referatu Organizacyjnego	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
2	Działalność Referatu Finansowego	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
3	Działalność Referatu Inwestycji	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
4	Działalność Referatu Planowania Przestrzennego, Geodezji i Gospodarki Gruntami	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
5	Działalność Urzędu Stanu Cywilnego	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
6	Działalność Zespołu Ochrony Środowiska	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
7	Działalność Zespołu Obsługi Prawnej	0,50	0,30	0,50	0,45	0,60	59%	30%	0%	55,5%
8	Działalność jednostek organizacyjnych	1,00	0,45	0,75	0,45	0,60	81%	30%	30%	88,3%

\*- w związku z brakiem kompletnej dokumentacji z przeprowadzonych zadań audytowych w latach wcześniejszych w kolumnie „ostatni audyt” przyjęto wartość 30%

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt*	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
1.	Działalność Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Brodach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
2.	Działalność Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Brodach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	30%	68,8%

Zidentyfikowane obszary ryzyka w jednostkach organizacyjnych – metoda matematyczna										
Lp.	Nazwa jednostki	Istotność	Poziom ryzyka	Kontrola wewnętrzna	Wpływ czynników zewnętrznych	Złożoność	Suma	Ostatni audyt	Priorytet kierownictwa	Ocena końcowa
3.	Działalność Zespołu Szkolno - Przedszkolnego w Krynkach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
4	Działalność Centrum Rehabilitacji i Edukacji Społecznej w Krynkach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
5	Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej im Kornela Makuszyńskiego w Adamowie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
6.	Działalność Zakładu Gospodarki Komunalnej w Brodach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
7.	Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Rudzie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
8.	Działalność Centrum Usług Wspólnych Gminy Brody	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	30%	87,5%
9.	Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Dziurowie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
10.	Działalność Zespołu Placówek Oświatowych w Stykowie	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
11.	Działalność Publicznej Szkoły Podstawowej w Lipiu	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
12.	Działalność Zespołu Szkolno – Przedszkolny w Lubieni	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%
13.	Działalność Centrum Kultury i Rekreacji w Brodach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	30%	87,5%
14.	Działalność Gminnej Biblioteki Publicznej w Brodach	0,75	0,45	0,75	0,45	0,80	80%	30%	0%	68,8%

\*- w związku z brakiem kompletnej dokumentacji z przeprowadzonych zadań audytowych w latach wcześniejszych w kolumnie „ostatni audyt” przyjęto wartość 30%