

AKADEMIA MORSKA W GDYNI

ul. Morska 81-87

81-225 Gdynia

SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

ZA ROK 2003

1. a) Informacje o jednostce sektora finansów publicznych

1.	Liczba osób zatrudnionych w jednostce (stan na 31.12.2003r.)	liczba etatów	a) 766 (liczba osób faktycznie zatrudnionych)- (przeciętne wykonanie w 2003 roku) b) 791 (liczba przyznaczonych etatów wg planu etatów) (plan po zmianach)
2.	Ogólna kwota zgromadzonych środków publicznych w roku 2003 w mln zł (art. 3.1 uoifp)		59 (przychody z działalności operacyjnej)
3.	Ogólna kwota wydatków ze środków publicznych w roku 2003 w mln zł (art. 4.1.1 uoifp)		61 (koszty działalności operacyjnej)
4.	Czy jednostka dysponowała w roku 2003 środkami Unii Europejskiej?		Tak

b) Informacje o komórce audytu wewnętrznego (stan na 31.12.2003r.)

1.	Nazwa komórki audytu wewnętrznego	Audytór wewnętrzny (stan obecnie obowiązujący)
2.	Adres pocztowy/numer telefonu/adres e-mail kierownika/koordynatora komórki audytu wewnętrznego	Akademia Morska w Gdyni, ul. Morska 81-87, 81-225 Gdynia, tel: 0 (58) 6901246
3.	Liczba etatów przyznaczonych komórce audytu wewnętrznego	½ etatu
4.	Liczba osób faktycznie zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego	1 osoba
5.	Nazwa stanowiska/wymiar czasu pracy/zatrudnienie na czas nieokreślony (lub określony – jaki) poszczególnych pracowników komórki audytu wewnętrznego	(Nazwa stanowiska) (etat lub okr. część etatu) (zawarta umowa o pracę) 1. audytór wewnętrzny, ½ etatu, umowa na czas określony od 03.11.2003r. do 03.11.2004r. 2. 3.
6.	Czy audytór wewnętrzny (kierownik komórki audytu wewnętrznego) podlega bezpośrednio kierownikowi	Tak

	jednostki (dyrektorowi generalnemu)?	
7.	Czy komórka audytu wewnętrznego posiada dokument określający jej cele, zadania i uprawnienia (np. karta audytu wewnętrznego, regulamin organizacyjny...)?	Tak – „Regulamin audytu wewnętrznego w Akademii Morskiej w Gdyni:
8.	Czy istnieją pisemne procedury audytu wewnętrznego?	Nie – pisemne procedury są opracowywane
9.	Czy dokonywana była zewnętrzna ocena pracy komórki audytu wewnętrznego?	Nie
10.	Czy opracowano wieloletni/strategiczny plan audytu wewnętrznego?	Nie
11.	Czy prace komórki audytu wewnętrznego są wspomagane przez odpowiednie systemy informatyczne (jakie)?	Nie

2. Zakres tematyczny i organizacja zadań audytowych

L.p.	Temat zadania audytowego	Termin przeprowadzenia audytu wewnętrznego		Obszar ryzyka	Wykorzystane zasoby ludzkie (liczba osobodni)	Uzyskane opinie rzeczoznawców (zakres pracy, czas pracy)	Uwagi
		planowany	zrealizowany				
1.							
2.							

3. Zrealizowane zadania audytowe

L.p.	Temat zadania audytowego	Liczba uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu z audytu (§ 20.2.12 rozp.)	Liczba dodatkowych wyjaśnień i umotywowanych zastrzeżeń złożonych audytorowi (§ 21.3 rozp.)			Liczba podjętych dodatkowych czynności wyjaśniających (§ 21.4 rozp.)	Uwagi
			uwzględnione w całości	uwzględnione w części	odrzucone		
1.							
2.							

4. Czynności sprawdzające

L.p.	Rok realizacji zadania audytowego	Temat zadania audytowego	Liczba podjętych czynności sprawdzających realizację uwag i wniosków	Uwagi
1.				
2.				
3.				

5. Ocena efektów zrealizowanych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania audytowego	Podstawowe uwagi i wnioski (§ 20.2.12 rozp.)	Ocena wykorzystania zgłoszonych uwag i wniosków, ich wpływ na funkcjonowanie gospodarki finansowej i efektywność zarządzania jednostką
1.			
2.			

6. Niezrealizowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania audytowego	Przyczyna niezrealizowania zadania
1.		
2.		

7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Zadania	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)		Uwagi (przyczyny rozbieżności między planem i wykonaniem)
		plan	Wykonanie	
1.	Przeprowadzenie zadań audytowych			
2.	Opracowanie technik przeprowadzania zadania audytowego			
3.	Przeprowadzenie czynności sprawdzających			
4.	Współpraca z innymi służbami kontrolnymi			
5.	Czynności organizacyjne, w tym plan i sprawozdawczość			
6.	Szkolenia i rozwój zawodowy			
7.	Urlopy, czas dostępny			
8.	Inne działania			

8. Zadania dodatkowe nie ujęte w planie audytu

Lp.	Temat zadania	Wykorzystane zasoby (liczba osobodni)	Uwagi

9. Inne uwagi

(ewentualne zauważone trudności, wnioski zmierzające do usprawnienia pracy audytora wewnętrznego)

W Akademii Morskiej w Gdyni w 2003 roku nie przeprowadzono żadnych zadań audytowych, ponieważ audytor wewnętrzny zatrudniony został od dnia 03.11.2003r., zgodnie z art. 35d ust 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2003r. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) i realizuje obecnie audyt wewnętrzny, zgodnie z zatwierdzonym planem audytu wewnętrznego na 2004 rok.

Gdynia, 29.03.2004

.....
Małgorzata Deinrych.....
Małgorzata Deinrych - audytor wewnętrzny

WYJAŚNIENIA

Propozycja wzoru sprawozdania przedstawia zestaw tabel, w których szerokość kolumn należy dostosować do potrzeb wypełniającego sprawozdanie.

Tabela 2

Należy podać dane dotyczące poszczególnych zadań audytowych zawartych w planie audytu wewnętrznego na dany rok. W pozycji „Uwagi” należy podać przyczyny ewentualnych różnic w terminach przeprowadzenia zadania oraz inne, istotne zdaniem audytora, czynniki wpływające na przebieg realizacji zadania audytowego.

Tabela 3

Należy podać statystyczne dane pozwalające określić dla każdego zadania audytowego liczbę zdarzeń wyszczególnionych w kolumnach tabeli. W pozycji „Uwagi” należy podać istotne zdaniem audytora czynniki wpływające na proces oceny wyjaśnień i zastrzeżeń składanych przez kierownika komórki, w której przeprowadzono audyt wewnętrzny.

Tabela 4

Należy podać dane dotyczące działań sprawdzających podjętych w stosunku do zadań audytowych zrealizowanych w roku sprawozdawczym oraz zadań audytowych zrealizowanych w latach poprzedzających rok sprawozdawczy.

Tabela 5

W kolumnie „Podstawowe uwagi i wnioski” należy podać ogólny opis uwag i wniosków zamieszczonych w sprawozdaniu z audytu wewnętrznego (§ 20.2.12 rozp.), dotyczących obszarów mieszczących się w górnej połowie skali ryzyka przyjętej przez audytora.

Tabela 8

W tabeli należy wymienić zadania z zakresu audytu wewnętrznego oraz zadania spoza zakresu audytu wewnętrznego przyjęte w roku sprawozdawczym do realizacji przez audytora.