

.....  
(nazwa i adres jednostki sektora finansów publicznych, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny)

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2012

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1.	AKADEMIA MORSKA W GDYNI

### 2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko <sup>2)</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w osobodniach)
1.	KATARZYNA MENDYK	AUDYTOR WEWNĘTRZNY	+58 6901 377	audytor@am.gdynia.pl	1/2	4

Zaproszeniem i  
PREFEKTOR  
15.02.13  
Prof. zw. dr hab. Piotr Jędrzejowicz

<sup>1)</sup> Należy wpisać jednostkę, w której jest zatrudniony audytor wewnętrzny oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym na podstawie art. 274 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych  
<sup>2)</sup> Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego <sup>3)</sup>	Rodzaj zadania audytowego: zapewniające, doradcze, zleczone <sup>4)</sup>	Nazwa obszaru działalności	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe <sup>5)</sup>	Liczba osób przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego w osobodniach		Powołanie rzeczoznawcy
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Ocena procesu inwentaryzacji w aspekcie zaktualizowanych procedur wewnętrznych.	Zapewniające	Zarządzanie majątkiem	Wspomagająca	1/2	½	33,4 Tj. 334 osobogodzin	30 Tj. 300 osobodni	Nie
2.	Wstępna ocena procesu zarządzania ryzykiem w Akademii Morskiej w Gdyni.	Zapewniające	Zarządzanie uczelnią	Wspomagająca	1/2	1/2	33,4 Tj. 334 osobogodzin	28 Tj. 280 osobodni	Nie
3.	Czynności sprawdzające wdrożenie rekomendacji z audytu w 2010 roku w aspekcie planowania finansowego.	Sprawdzające	Zarządzanie finansami	Wspomagająca	½	½	10 Tj. 100 osobogodzin	7 Tj. 70 osobogodzin	nie

### 4. Istotne informacje o wynikach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej	Zalecenia	Słabości kontroli zarządczej	Skutki lub ryzyka wynikające ze wskazanych słabości kontroli zarządczej	Element kontroli zarządczej, którego dotyczą stwierdzone słabości kontroli zarządczej <sup>6)</sup>	Ocena kontroli zarządczej
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ocena procesu inwentaryzacji w aspekcie zaktualizowanych procedur wewnętrznych.	Rekomendacje dotyczyły błędów w prowadzonej ewidencji - księzek środków trwałych osób upoważnionych do dysponowania majątkiem w ramach przyznaných środków. Ponadto rekomendacje stanowiły sugestie, uzupełnienie procedury wewnętrznej – Instrukcji Inwentaryzacji uczelni.	Oslabienie mechanizmów kontroli wewnętrznej w zakresie prowadzonych ewidencji Nieaktualne procedury wewnętrzne – Instrukcja Inwentaryzacji.	Słaba kontrola wewnętrzna nad ewidencją	Gospodarowanie mieniem	Kontrola zarządcza w aspekcie inwentaryzacji wymaga wzmocnienia: wewnętrznych mechanizmów kontrolnych jak i wprowadzenia aktualnej procedury wewnętrznej – Instrukcji inwentaryzacji.

<sup>3)</sup> Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego

<sup>4)</sup> Należy wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, zleczone

<sup>5)</sup> Należy wpisać odpowiednio: podstawowa lub wspomagająca. Działalność podstawowa obejmuje działalność merytoryczną, statutową charakterystyczną dla danej jednostki. Działalność wspomagająca obejmuje ogólnie rozumiany proces zarządzania jednostką; zapewnia sprawność i skuteczność działań w obszarze działalności podstawowej, np. zamówienia publiczne, zarządzanie kadrami.

<sup>6)</sup> Należy wpisać odpowiednio, do którego elementu kontroli zarządczej odnoszą się wskazane słabości kontroli zarządczej: środowisko wewnętrzne; cele i zarządzanie ryzykiem; mechanizmy kontroli; informacja i komunikacja; monitorowanie i ocena

2.	Wstępna ocena procesu zarządzania ryzykiem w Akademii Morskiej w Gdyni	Rekomendacje o charakterze technicznym.	Oslabione mechanizmy kontroli nad wykonywaną dokumentacją.	Nieprawidłowości związane z wypełnianiem kwestionariuszy.	Zarządzanie uczelnią	Pozytywnie oceniono zaprojektowane procedury. Dostrzeżono potrzebę wzmocnienia kontroli wewnętrznej nad wykonywaniem procedur
----	--	---	--	---	----------------------	---

#### 5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Informacje na temat wdrożonych zaleceń			
			Liczba zaleceń ogółem	Zalecenia zrealizowane w pełni	Zalecenia w trakcie realizacji	Liczba nieprzyjętych zaleceń
1	2	3	4	5	6	7
1.	Czynności sprawdzające wdrożenie rekomendacji z audytu w 2010 roku w aspekcie planowania finansowego.	Tj. 70 osobodzin	7	7	0	0

#### 6. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej	Rodzaj zadania audytowego: zapewniające, doradcze, zlecone <sup>7</sup>	Przyczyny niezrealizowania zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej
1	2	3	4
1.	0	0	-

#### 7. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Rodzaj czynności	Zasoby ludzkie (liczba osobodni)		Udział%		Uwagi
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1.	Zadania zapewniające	66,8	58	66,2	58	b.u.
2.	Czynności doradcze	1	0	1	0	b.u.
3.	Czynności sprawdzające	10	7	9,9	7	b.u.
4.	Szkolenia i rozwój zawodowy	4	3	4	3	b.u.

<sup>7</sup> Należy wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, zlecone

5.	Planowanie i sprawozdawczość roczna	4	1,8	4	1	b.u.
6.	Czynności organizacyjne, w tym wynikające z zarządzania komórką audytu niezaliczone do czynności wymienionych w wierszach od 1 do 5	2	0	2	0	b.u.
7.	Urlopy i inne planowane nieobecności	12	31	11,9	31	b.u.
8.	Rezerwa czasowa	1	0	1	0	b.u.
	<b>Razem</b>	<b>100,8</b>	<b>100,8</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>b.u.</b>

8. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym<sup>8)</sup>

2012-02-14  
(data)

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

*KM*  
mgr inż. Katarzyna Mendyk

.....  
(podpis i pieczęć audytora wewnętrznego/koordynatora komórki audytu wewnętrznego)

<sup>8)</sup> Problemy i istotne ryzyka dotyczące działalności komórki audytu, przyczyny ewentualnego niezrealizowania planu audytu.