

**AKADEMIA MORSKA**  
81-225 Gdynia, ul. Morska 81-87  
NIP 586-001-28-73, REGON 000145112  
tel. 058 69-01-668

1/a REKTOR  
23.12.14  
prof. zw. dr hab. Piotr Jędrzejewicz

Załącznik  
do Uchwały Nr 3/2013 Komitetu Audytu  
z dnia 25 czerwca 2013 r.  
w sprawie ustalenia wzoru sprawozdania  
z wykonania planu audytu wewnętrznego

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

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2014

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

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
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	2	3	4	5	6	7
1.	KATARZYNA MENDYK	AUDYTOR WEWNĘTRZNY	-	audytor@am.gdynia.pl	0,5	0

<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 (DZ.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm., zwanej dalej ustawą)

<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<sup>3)</sup>

Lp.	Temat zadania audytowego	Rodzaj zadania audytowego <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 osobogodzinach (osobogodziny)		Powołanie rzeczoznawcy
					Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Audyt zarządzania majątkiem w ramach Domów Studenckich	Zapewniające	Gospodarowanie mieniem	Wspomagająca	0,5	0,5	20 (200)	20 (200)	Nie
2.	Ocena gospodarności w zakresie kosztów i przychodów SWFiS	Zapewniające	Gospodarowanie mieniem	Wspomagająca	0,5	0,5	20 (200)	20 (200)	Nie
3.	Sprawdzenie systemu monitoringu ryzyka w świetle kontroli zarządczej	Zapewniające	Zarządzanie uczelnią	Wspomagająca	0,5	0,5	20 (200)	20 (200)	Nie

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

Lp.	Temat zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej	Zalecenia	Inne informacje o wynikach zadania audytowego (w tym istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej dotyczące działalności jednostki)
1	2	3	4
1.	Audyt zarządzania majątkiem w ramach Domów Studenckich AMG	Wzmocnienie kontroli nad dyscypliną studentów – zmiana regulaminu domów studenckich. Oszacowanie kosztów remontów długoterminowych. Pozyskanie funduszy pozabudżetowych na remont i modernizację w formie docieplenia domów studenckich lub wybudowanie nowego kampusu.	Główne ryzyko to brak funduszy na całkowity remont domów studenckich. Akademiki w standardzie mieszkań – kosztochłonne remonty.
2.	Ocena gospodarności w zakresie kosztów i przychodów Studium Wychowania Fizycznego i Sportu AMG	Ujęcie w planie kontroli zarządczej sprawdzenia prowadzenia ewidencji sekcji. Zaprowadzenie prawidłowego obiegu dokumentacji w sprawach kadrowych. Łączenie wyjazdów służbowych. Oszczędniejsza analiza rynku.	Oslabienie kontroli zarządczej w sporządzaniu dokumentacji dydaktycznej.
3.	Sprawdzenie systemu monitoringu ryzyka w świetle kontroli zarządczej	Zaprowadzenie autoryzacji dokumentacji kontroli zarządczej. Przypisanie funkcji osobom stanowiącym Zespół Kontroli Zarządczej	Kontrola zarządcza na optymalnym poziomie. Widoczna ewaluacja procesu.

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

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

<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.

4.	Opinia w zakresie Polityki Bezpieczeństwa Informacji	Doprecyzowanie procedury, uaktualnienie o zmieniającą się strukturę, uzupełnienie podstaw prawnych	Wzmocnienie kontroli zarządczej nad aktualizacją zmian.
----	--	--	---

## 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.	Nie zaplanowano na rok 2014					

## 6. Nieplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej	Rodzaj zadania audytowego <sup>6)</sup>	Przyczyny niezrealizowania zadania zapewniającego, zleconego lub przedmiot czynności doradczej
1	2	3	4
1.	audyt zlecony przez Ministra Finansów w zakresie zasadności ponoszenia kosztów uczestnictwa Polski w organizacjach międzynarodowych w kontekście uzyskania oszczędności budżetowych przeprowadzonego w Akademii Morskiej w Gdyni.	Doradcza działalność	zrealizowano

## 7. Istotne słabości kontroli zarządczej w dziale<sup>7)</sup>

Lp.	Ryzyka/słabości kontroli zarządczej
1	2
1.	Nie stwierdzono

**audytu wewnętrznego zleconego w zakresie zasadności ponoszenia kosztów uczestnictwa Polski w organizacjach międzynarodowych w kontekście uzyskania oszczędności budżetowych przeprowadzonego w Akademii Morskiej w Gdyni**

<sup>6)</sup> Należy wpisać odpowiednio: zapewniające, doradcze, zlecone

<sup>7)</sup> W oparciu o wszystkie przeprowadzone w danym roku zadania, należy wpisać tylko istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej, które w opinii audytora wewnętrznego mają wpływ na realizację celów z planu działalności Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej w zakresie działalności jednostki.

## 8. Organizacja pracy komórki audytu wewnętrznego

Lp.	Rodzaj czynności	Zasoby ludzkie (liczba osobogodzin)		Udział%		Uwagi
		Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie zadań zapewniających	600	600	60	60	
2.	Planowanie, wykonanie i dokumentowanie czynności doradczych	50	60	5	5	
3.	Monitorowanie wykonania zaleceń oraz przeprowadzanie czynności sprawdzających (tj. monitorowanie, o którym mowa w §28 ust. 1 i 2 rozporządzenia <sup>8)</sup> oraz czynności sprawdzające, o których mowa w §28 ust. 3-5 rozporządzenia)	0	10	0	1	
4.	Szkolenia i rozwój zawodowy (w tym samokształcenie)	30	30	3	3	
5.	Planowanie i sprawozdawczość	50	50	5	5	
	Czynności związane z obsługą komitetu audytu (tj. czynności, o których mowa w art. 291 ustawy)	50	50	5	5	
6.	Czynności organizacyjne (tj. czynności o których mowa w §6 ust.1 pkt 2 rozporządzenia)	0	0	0	0	
7.	Urlopy i inne nieobecności	104	90+84 (urlop macierzyński) razem 174	10,36	18	
8.	Rezerwa czasowa	116	33	14,94	3	
	<b>Razem</b>	<b>1000</b>	1000	<b>100%</b>	100%	

<sup>8)</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 1 lutego 2010 roku w sprawie przeprowadzania i dokumentowania audytu wewnętrznego (DZ.U. Nr 21 poz. 108), zwane dalej rozporządzeniem

## 9. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym<sup>9)</sup>

Z dniem 1 lutego 2014 audytor wewnętrzny rozpoczęła realizację planu audytu na rok 2014. Przyczyną opóźnienia było wykorzystanie przez audytora należnego urlopu macierzyńskiego. Z końcem roku 2014 zarezerwowano środki finansowe i dokonano analizy rynku usług, zewnętrznej oceny audytu wewnętrznego.

23.12.2014r.  
(data)

AUDYTOR WĘWNETRZNY

  
mgr inż. Katarzyna Mendyk

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

<sup>9)</sup> Problemy i istotne ryzyka dotyczące działalności komórki audytu, przyczyny ewentualnego niezrealizowania planu audytu.