

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU W ROKU 2016

1. Przeprowadzone zadania audytowe/czynności doradcze

<i>L p.</i>	<i>Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczej</i>	<i>Zadanie zapewniające (Z) Czynność doradcza (D)</i>	<i>Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie (w etatach)</i>
1.	2.	3.	4.
1.	Gospodarowanie środkami publicznymi przez Zespół Szkół w Dobrzyniu nad Wisłą	Z	½
2.	Badanie skuteczności, wydajności i oszczędności gospodarowania środkami publicznymi przez Dom Pomocy Społecznej w Nowej Wsi	D	½
3.	Badanie efektywności zarządzania stołówką szkolną w Zespole Szkół w Skępem	D	½

2. Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej (dotyczy ryzyka wysokiego)

<i>Lp</i>	<i>Istotne ryzyko</i>	<i>Luki w kontroli zarządczej</i>	<i>Obszar ryzyka</i>	
1.	2.	3.	4.	
1.	Brak realizacji obowiązków przewidzianych w Regulaminie kontroli zarządczej tj.: - brak sprawozdań z wykonania planów działalności, - plan działalności sporządzono na rok szkolny zamiast na rok kalendarzowy, - brak samooceny kontroli zarządczej, - brak analizy i identyfikacji ryzyka.	Brak zgodności działalności z procedurami wewnętrznymi poprzez ich niestosowanie	Działalność jednostek organizacyjnych	Dostosowanie kontroli zarządczej i specyfikacji jej zadań
2.	Stanowiska pracy ujęte w schemacie organizacyjnym są niezgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz z rzeczywistym stanem zatrudnienia w jednostce	Brak zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi poprzez ich niestosowanie	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokonać zmian w schemacie organizacyjnym i załącznikach do niego oraz w procedurach organizacyjnych wskazanych w tym załączniku

3.	Zapisy regulaminu pracy Zespołu Szkół niezgodne z przepisami prawa	Brak zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi poprzez ich niestosowanie	Działalność jednostek organizacyjnych	Uchylenie regulaminu nowej treści zgodnej z p pracy
4.	Prowadzenie akt osobowych niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika	Brak zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi poprzez ich niestosowanie	Działalność jednostek organizacyjnych	Uporządkowanie akt osobowych przepisami rozporządzenia
5.	Błędne sporządzanie angaży, nieaktualne zakresy obowiązków pracowników, błędnie wystawione zaświadczenie lekarskie	Brak zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi poprzez ich niestosowanie	Działalność jednostek organizacyjnych	Sporządzenie dokumenta zatrudnienia
6.	Brak aktualizacji dokumentacji ochrony danych osobowych po nowelizacji ustawy o ochronie danych osobowych wprowadzonej od stycznia 2015 r.	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Wprowadzenie przepisami sierpnia 19 danych osobowych uzupełnienie wyeliminowanie nieprawidł
7.	Obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości kilkakrotnie zmieniano. Liczba tych zmian powoduje nieczytelność dokumentu	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Opracowanie zasad (poli
8.	Na dowodach księgowych dokonywano wymazywania danych za pomocą korektora, co jest niezgodne z art. 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Błędy na d zgodnie z v
9.	W instrukcji inwentaryzacyjnej brak zapisu mówiącego, że środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, które są inwentaryzowane raz w ciągu 4 lat znajdują się na terenie strzeżonym. Brak określenia jaki obszar jednostki traktowany jest jako teren strzeżony	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Zaktualizowanie inwentaryz
10.	Do przeprowadzenia inwentaryzacji nie powołano zespołów spisowych, co jest niezgodne z instrukcją obowiązującą w jednostce.	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie zgodnie z p rachunkowo wewnętrzn
11.	Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych	Nieskuteczna ochrona zasobów w	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie zgodnie z p

	przeprowadzono niezgodnie z ustawą o rachunkowości i instrukcją inwentaryzacyjną	wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych		rachunkowo wewnętrznie
12	Inwentaryzację w kasie przeprowadziła osoba do tego nie upoważniona oraz niezgodnie z wyznaczonym terminem	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie zgodnie z przepisami rachunkowo wewnętrznie
13	Osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane mienie nie zbryły oświadczeń wstępnych i końcowych. Brak podpisów osób odpowiedzialnych materialnie na arkuszach spisu z natury	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie zgodnie z przepisami rachunkowo wewnętrznie
14	Do składników majątku (stołówka, schronisko i pozostały sprzęt nie przypisano osób materialnie odpowiedzialnych	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie zgodnie z przepisami rachunkowo wewnętrznie
15	Wartość zamówień publicznych ustalano na podstawie wartości euro w dniu podjęcia działań zmierzających do udzielenia zamówienia zamiast na podstawie średniego kursu z tego w stosunku do euro wskazanego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Szacowanie zgodnie z wytycznymi rozporządzenia
16	Udzielanie upoważnień do przygotowania i przeprowadzenia postępowania przetargowego bez wskazania podstawy prawnej	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Udzielanie wskazanym
17	Oświadczenia członków komisji przetargowej oraz protokół z przeprowadzonego postępowania złożone na druku własnym zamiast na druku wskazanym w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Stosowanie wyników rozporządzenia
18	Główna Księgowa wykonuje zadania związane z zamówieniami publicznymi (od ustalenia wartości zamówienia, poprzez przeprowadzenie postępowania i dokonanie wyboru najkorzystniejszej oferty, do udziału w komisji powołanej do odbioru dostaw). Stoi to w sprzeczności z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Powierzenie zadań związanych z udzielaniem zamówień publicznych Główna Księgowa
19	Nie przestrzeganie kryterium socjalnego przy udzielaniu świadczeń z funduszu socjalnego	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur	Działalność jednostek organizacyjnych	Przebieg socjalnego wszelkiego środków Złoty

		wewnętrznych		
20	Ograniczanie prawa do świadczeń z Funduszu jednemu z małżonków zatrudnionemu w tej samej jednostce	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	
21	Brak oprocentowania pożyczek mieszkaniowych udzielanych z ZFŚS	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Wprowadzenie oprocentowania mieszkaniowego
22	Oświadczenia o dochodach zawierają niekompletne dane	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dobieżenie dokumentacji gospodarczej ZFŚS była
23	Kryteria przyznawania zapomóg przez Komisję Socjalną nie mają związku z sytuacją dochodową rodzinną i materialną	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przydzielanie dogłębnej analizy życiowej pr
24	Nierzetelne wypełnianie wniosków o wyrażenie zgody na przejazd w podróży krajowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy oraz wystawianie polecenia wyjazdu służbowego po terminie	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Rzetelne i przygotowanie poleceń wy
25	Księga HACCP, Instrukcja Dobrej Praktyki Produkcyjnej oraz Instrukcja Dobrej Praktyki Higienicznej zostały opracowane na bazie nieobowiązujących aktów prawnych	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dopełnienie regulaminów prawną w obowiązujących
26	W SIWZ w asortymencie art. spożywczych nie podano liczby torebek herbaty w opakowaniu oraz nie określono gramatury dla produktu mleczarskiego	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja postępowania wypełniania p
27	Brak daty złożenia oświadczenia kierownika zamawiającego w postępowaniu przetargowym Brak oświadczenia innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu W oświadczeniu innej osoby wykonującej czynności w postępowaniu brak wskazania funkcji pełnionych w postępowaniu przetargowym	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja postępowania wypełniania p
28	Brak protokołu z przeprowadzonego postępowania przetargowego	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja postępowania wypełniania p

		procedur wewnętrznych		
29	Brak postępowań przetargowych na dostawę środków czystości	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Przeprowadzenie przetargowej procedury i równowartości w zakupie środków
30	Błędy formalne wniosków na dostawę produktów nie objętych procedurami przetargowymi	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja postępowań i wypełnianie procedury
31	Normy zużycia środków czystości na rok 2016 określono w ilości wyższej niż wskazuje na to zużycie tych środków za rok poprzedni	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Analizowanie zużycia środków czystości i kalendarzowe planowanie na rok kolejny
32	Błędy pisarskie i omyki oraz nie wypełnione pola w arkuszach spisu z natury	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja i prowadzenie spisu z natury i zgodność z ustawą z dnia 2010 r. o rachunkowości
33	Brak spisu w magazynie paliw, co jest niezgodne z przyjętym zarządzeniem Dyrektora	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja i prowadzenie spisu z natury i zgodność z ustawą z dnia 2010 r. o rachunkowości
34	Brak daty w sprawozdaniu z przeprowadzonej inwentaryzacji	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Dokumentacja i prowadzenie spisu z natury i zgodność z ustawą z dnia 2010 r. o rachunkowości
35	Wydawanie środków czystości z magazynu różnym osobom nie mającym do tego upoważnienia	Nieskuteczna ochrona zasobów w wyniku niewłaściwego opracowania procedur wewnętrznych	Działalność jednostek organizacyjnych	Wprowadzenie procedury pobierania środków czystości z magazynu i komórek oraz wydanie w tym celu upoważnień

3. Przeprowadzone czynności sprawdzające

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w etatach)	Nie

			dniac h)	
1.	2.	3.	4.	
-	-	-	-	-

*/ - /27.01.2017 r. Agnieszka Zajączkowska
(data, pieczęć i podpis audytora wewnętrznego)*

*/ - / 27.01.2017 r. Krzysztof Baranowski
(data, pieczęć i podpis kierownika jednostki)*