

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2020

1. Informacje o jednostce sektora finansów publicznych na 31 grudnia roku sprawozdawczego

1.1. Nazwa jednostki				
1.2. Adres jednostki	ulica	MORSKA	numer	81/87
	kod pocztowy	81-225	mięjscość	GDYNIA
1.3. Adres strony internetowej jednostki	www.umg.edu.pl			
1.4. Adres poczty elektronicznej jednostki	rektor@umg.edu.pl			
1.5. Adres skrytki na ePUAP	AMG, skrzynka Skład_ESP			
1.6. Dział administracji rządowej	infrastruktura			
1.7. Podstawa prawna prowadzenia audytu	art. 274 ust.2 uofp			
1.8. Liczba osób zatrudnionych w jednostce	824			
1.9. Kwota dochodów albo przychodów w planie finansowym jednostki w zł	140 848 200			
1.10. Kwota wydatków albo kosztów w planie finansowym jednostki w zł	147 473 300			

2. Informacje o zatrudnieniu i organizacji pracy w komórce audytu wewnętrznego (KAW) w roku sprawozdawczym

2.1. Nazwa komórki audytu wewnętrznego	AUDYTOR WEWNĘTRZNY	
2.2. Czy w roku sprawozdawczym została przeprowadzona samoocena (TAK/NIE)?	TAK	
2.3 Rok, w którym została przeprowadzona ostatnia ocena zewnętrzna (w przypadku odpowiedzi NIE należy wpisać 0)	2015	
	Stan na 1 stycznia roku sprawozdawczego	Stan na 31 grudnia roku sprawozdawczego
2.4. Liczba przyznaczonych etatów na stanowiskach audytora wewnętrznego (w tym kierownik KAW)	0,75	0,75
2.5. Liczba osób zatrudnionych na stanowiskach audytora wewnętrznego (w tym kierownik KAW)	0,75	0,75
2.6. Liczba przyznaczonych etatów na stanowiskach pomocniczych	0	0
2.7. Liczba osób zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych	0	0
2.8. Liczba dostępnych osobodni (liczba zatrudnionych w KAW x liczba dni roboczych w roku)	190	252
2.9 Imię i nazwisko kierownika KAW	KATARZYNA MENDYK	
2.10 Dane kontaktowe kierownika KAW (nr telefonu służbowego i służbowy adres mailowy)	660 665 625 audytor@umg.edu.pl	

3. Analiza zasobów osobowych komórki audytu wewnętrznego

Rodzaj czynności	Suma osobodni według planu na rok sprawozdawczy	% udział	Suma osobodni z uwzględnieniem zmian w planie wprowadzonych w roku sprawozdawczym	% udział	Suma osobodni wykorzystanych w roku sprawozdawczym	% udział
3.1. Realizacja zadań zapewniających	90	47%	90	47%	96	38%
3.2. Realizacja czynności doradczych	25	13%	25	13%	20	8%
3.3. Monitorowanie realizacji zaleceń oraz realizacja czynności sprawdzających	10	5%	10	5%	10	4%
3.4. Kontynuowanie zadań audytowych z roku poprzedniego	20	11%	20	11%	20	8%
3.5. Planowanie i sprawozdawczość	5	3%	5	3%	10	4%
3.6. Czynności związane z obsługą komitetu audytu	1	1%	1	1%	5	2%
3.7. Szkolenia i rozwój zawodowy	5	3%	5	3%	5	2%
3.8. Czynności organizacyjne	1	1%	1	1%	30	12%
3.9. Urlopy i inne nieobecności	21	11%	21	11%	56	22%
3.10. Rezerwa czasowa m.in. na przeprowadzenie audytu zleconego	12	5%	12	5%	0	0%
Suma	190	100%	190	100%	252	100%

4. Plan audytu				
4.1. Liczba zmian w planie audytu dokonanych w roku sprawozdawczym				0
4.2. Zakres zmian planu audytu (opisać zakres zmian):				
0				
5. Informacja o zadaniach zapewniających				
5.1. Informacja o realizacji zadań zapewniających w obszarach działalności jednostki				
Nazwa obszaru działalności	Typ obszaru działalności	Liczba zadań zapewniających ujętych w planie audytu ¹⁾	Liczba zrealizowanych zadań zapewniających ujętych w planie audytu	Liczba zadań zapewniających zrealizowanych poza planem audytu
DZIAŁALNOŚĆ DYDAKTYCZNA	PODSTAWOWA	1	1	0
DZIAŁALNOŚĆ BADAWCZA	PODSTAWOWA	1	1	0
ZARZĄDZANIE MAJĄTKIEM	WSPOMAGAJĄCA	1	1	0
ZARZĄDZANIE ZASOBAMI LUDZKIMI	WSPOMAGAJĄCA	1	1	0
Suma dotycząca zadań zapewniających		4	4	0
5.2. Informacja o zadaniach zapewniających zrealizowanych w roku sprawozdawczym (bez zadań zleconych)				
5.2.1. Liczba zadań zapewniających zrealizowanych zgodnie z planem audytu				4
5.2.2. Liczba zadań zapewniających ujętych w planie audytu i niezrealizowanych				1
Temat zadania zapewniającego zrealizowanego w roku sprawozdawczym (w tym zadania zlecone, które należy zaznaczyć gwiazdką "**")	Liczba osobodni ujęta w planie audytu na zadanie zapewniające	Liczba osobodni wykorzystanych na zadanie zapewniające	Liczba wydanych zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki
Weryfikacja stopnia wdrożenia procedury dotyczącej prac badawczych, badawczo-rozwojowych, projektów międzynarodowych, umów o współpracy międzynarodowej.	20	20	7	7
Zarządzanie majątkiem. Prawidłowość wynajmów w UMG.	36	36	4	4
Ocena poprawności danych wprowadzanych w systemie POL - on.	28	28	0	0
Analiza dostępu poszczególnych grup pracowniczych do środków przeznaczonych na badania naukowe.	32	32	2	2
Suma dotycząca zadań zapewniających	116	116	13	13
5.3. Informacja o zadaniach zapewniających rozpoczętych i niezakończonych				
5.3.1. Liczba zadań zapewniających rozpoczętych i niezakończonych				1
5.3.2. Liczba osobodni wykorzystanych na zadania zapewniające rozpoczęte i niezakończone				3
5.4. Informacja o zadaniach zapewniających zleconych przez Ministra Finansów				

Liczba zadań zapewniających zleconych przez Ministra Finansów	Liczba osobodni ujęta w planie audytu na zadania zlecone	Liczba osobodni wykorzystanych na zadanie zlecone	Liczba wydanych zaleceń zawartych w sprawozdaniu	Liczba zaleceń uznanych za zasadne przez kierownika komórki audytowanej lub kierownika jednostki	Temat zadania zapewniającego zleconego przez Ministra Finansów
0	0	0	0	0	0

1) zaznaczyć na szaro komórkę w przypadku zadania kontynuowanego z roku poprzedniego

6. Informacja o realizacji czynności doradczych				
6.1. Liczba czynności doradczych zrealizowanych w roku sprawozdawczym (bez czynności zleconych)				2
6.2. Liczba osobodni wykorzystanych na realizację czynności doradczych (bez czynności zleconych)				20
6.3. Liczba czynności doradczych rozpoczętych i niezakończonych				0
6.4. Liczba osobodni wykorzystanych na czynności doradcze rozpoczęte i niezakończone				0
6.5. Liczba zrealizowanych czynności doradczych zleconych				0
6.6. Liczba osobodni wykorzystanych na realizację czynności doradczych zleconych				0
Przedmiot zrealizowanych w roku sprawozdawczym czynności doradczych (w tym czynności zleconych, które należy zaznaczyć gwiazdką "**")			Liczba osobodni wykorzystanych na realizację czynności doradczych	
Udział audytora "głosem doradczym" w komisjach rektorskich ds. RODO i systemu kontroli zarządczej. Wsparcie merytoryczne przewodniczącej zespołu ds. kontroli zarządczej.			20	
Suma dotycząca czynności doradczych			20	
7. Informacja o monitorowaniu realizacji zaleceń i realizacji czynności sprawdzających				
7.1. Monitorowanie realizacji zaleceń				
Liczba osobodni planowana na monitorowanie realizacji zaleceń	Liczba osobodni wykorzystanych na monitorowanie realizacji zaleceń	Ogólna liczba zaleceń wydanych w roku sprawozdawczym	Liczba wykonanych zaleceń	Liczba zaleceń w trakcie realizacji
10	10	13	10	1
7.2.1. Liczba czynności sprawdzających wykonanych zgodnie z planem audytu				1
7.2.2. Liczba czynności sprawdzających rozpoczętych i niezakończonych				0
7.2.3. Liczba osobodni wykorzystanych na czynności sprawdzające rozpoczęte i niezakończone				0
Temat zadania zapewniającego, którego dotyczyły wykonane czynności sprawdzające		Nazwa obszaru działalności	Liczba osobodni planowana na realizację czynności sprawdzających	Liczba osobodni wykorzystanych na realizację czynności sprawdzających
Zastosowanie klauzul społecznych w zamówieniach publicznych.		zamówienia publiczne	10	10
Suma dotycząca wykonanych czynności sprawdzających			10	10

8. Istotne informacje o wynikach przeprowadzonych zadań zapewniających zrealizowanych w roku sprawozdawczym

Temat zadania	Zalecenia	Ryzyka i słabości kontroli zarządczej
Weryfikacja stopnia wdrożenia procedury dotyczącej prac badawczych, badawczo-rozwojowych, projektów międzynarodowych, umów o współpracy międzynarodowej.	Uaktualnienie/ uporządkowanie obowiązującego stanu prawnego. Zalecono uchylenie Zarządzenia Rektora, które nie funkcjonowało. Opracowanie i wdrożenie nowej procedury, gdyż obecna była nieaktualna w stosunku do obowiązującej Ustawy o szkolnictwie wyższym.	Zidentyfikowano osłabienie kontroli zarządczej w postaci nieprawidłowej procedury. Procedura określała funkcjonowanie nieadekwatnych, nieaktualnych mechanizmów kontrolnych.
Zarządzanie majątkiem. Prawdopodobność wynajmów w UMG.	Audytore zalecił uzupełnienie procedury o zapisy nt. administrowania lokalami uczelni, obowiązku aktualizacji dysponentów i użytkowników lokali. Wzmocnienie mechanizmów kontrolnych w zakresie windykacji należności. Prowadzenie działań planowanych w zakresie pomieszczeń wynajmowanych. Zalecono uaktualnienie ewidencji nieruchomości w zakresie pól spisowych "011" Budynki i "012" Budowle i place.	W ocenie audytora w badanym obszarze w ograniczonym stopniu funkcjonowała kontrola zarządcza. Mocną stroną stanowiły działania kanclerza, który już w trakcie audytu podejmował plan naprawczy.
Ocena poprawności danych wprowadzanych w systemie POL - on.	System działa prawidłowo w badanym obszarze.	Brak rekomendacji. Kontrola zarządcza funkcjonuje na optymalnym poziomie .
Analiza dostępu poszczególnych grup pracowniczych do środków przeznaczonych na badania naukowe.	Audytore zalecił wzmocnienie komunikacji wewnętrznej w zakresie podziału środków na działalność badawczą. Sugerował również wzmocnienie mechanizmów kontroli w zakresie rozdysponowania środków w ramach zespołów funkcjonujących na wydziałach.	Audytore opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami funkcjonującą kontrolę zarządczą w badanym obszarze.
8. Uwagi		

W polu poniżej można przedstawić wyjaśnienia dotyczące danych zawartych w Sprawozdaniu

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr inż. Katarzyna Mendyk
zaśw. Min. Fin. nr 1379/2004

data :
.....
wewnętrzny/kierownika komórki audytu
wewnętrznego

Gdynia, 3 lutego 2021 r.

OPINIA

**kierownika komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego w jednoosobowej
komórcie audytu wewnętrznego
dla Komitetu Audytu w MI
na temat stanu kontroli zarządczej w 2020 r.
w Uniwersytecie Morskim w Gdyni (nazwa jednostki)**

Mając na uwadze art. 288 ust. 4 ustawy z dnia 27 listopada 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) z późn. zm.), zgodnie z którym celem komitetu audytu jest doradztwo świadczone na rzecz ministra kierującego działem w zakresie zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej oraz skutecznego audytu wewnętrznego, przekazuję Komitetowi Audytu w MI **opinię nt. stanu kontroli zarządczej w Uniwersytecie Morskim w Gdyni (nazwa jednostki).**

Opinię wydaje się na podstawie realizacji zadań audytowych zapewniających, realizowanych w 2020 r. w zakresie oceny poszczególnych elementów kontroli zarządczej:

A. Środowisko wewnętrzne:

- Przestrzeganie wartości etycznych
- Kompetencje zawodowe
- Struktura organizacyjna
- Delegowanie uprawnień

Opinia w zakresie funkcjonowania ww. elementu kontroli zarządczej:

opinia audytora wewnętrznego - pozytywna z zastrzeżeniem.

Audytór wnosil zastrzeżenia do delegowania uprawnień w zakresie administrowania obiektami uczelni. Kanclerz przyjął plan naprawczy. Do końca 2020r. wdrożono rekomendacje z audytu.

B. Cele i zarządzanie ryzykiem

- Misja
- Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
- Identyfikacja ryzyka
- Analiza ryzyka
- Reakcja na ryzyko

Opinia w zakresie funkcjonowania ww. elementu kontroli zarządczej:

opinia audytora wewnętrznego - pozytywna z zastrzeżeniem.

Audytór wnosi zastrzeżenia do procesu zarządzania ryzykiem. W roku 2020 nie zaktualizowano procedury kontroli zarządczej, nieaktualnej, zawierającej błędy systemowe. W trakcie roku nie podejmowano szkolenia pracowników. Dodatkowo

sytuacja COVID spowodowała, że identyfikację i analizę ryzyka na uczelni podejmowano raz w 2020 roku.

C. Mechanizmy kontroli

- Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
- Nadzór
- Ciągłość działalności
- Ochrona zasobów
- Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
- Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych

Opinia w zakresie funkcjonowania ww. elementu kontroli zarządczej:

opinia audytora wewnętrznego - pozytywna z zastrzeżeniem.

Oslabione mechanizmy windykacji należności w 2020 roku. Kwestor przyjął plan naprawczy, po audycie zaobserwowano progres.

D. Informacja i komunikacja

- Bieżąca informacja
- Komunikacja wewnętrzna
- Komunikacja zewnętrzna

Opinia w zakresie funkcjonowania ww. elementu kontroli zarządczej:

opinia audytora wewnętrznego - pozytywna.

E. Monitorowanie i ocena

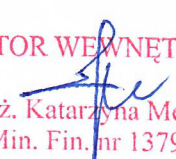
- Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
- Samoocena

Opinia w zakresie funkcjonowania ww. elementu kontroli zarządczej:

opinia audytora wewnętrznego - pozytywna

Na wydaną opinię pośrednio wpłynęły także *(ewentualne uwagi, uzupełnienie)*:

Uwag nie wnosi się

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

mgr inż. Katarzyna Mendyk
zaśw. Min. Fin. nr 1379/2004

Podpis

kierownika komórki audytu wewnętrznego/audytora wewnętrznego
w jednoosobowej komórce audytu wewnętrznego: