Lipno, dnia 12 stycznia 2017 r.

AW.1721.1.2017

**SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU W ROKU 2016**

1. **Przeprowadzone zadania audytowe/czynności doradcze**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Temat zadania zapewniającego/przedmiot czynności doradczej | Zadanie zapewniające (Z)  Czynność doradcza (D)  Przeglądy (P) | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie  *(w etatach)* | Termin przeprowadzenia zadania | Uwagi |
| *1.* | *2.* | *3.* | *4.* | *5.* | *6.* |
| 1. | Efektywność zarządzania w zakresie organizacji i funkcjonowania wybranych jednostek oświatowych Gminy Lipno | Z | ½ | 06.04.2016 r. – 02.11.2016 r. | - |
| 2. | Audyt bezpieczeństwa informacji | Z | ½ | 05.10.2016 r. – 14.12.2016 r. | - |
| 4. | Przegląd regulacji wewnętrznych | P | ½ | wg potrzeb | - |

1. **Istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej (dotyczy ryzyka wysokiego)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Istotne ryzyko | Obszar ryzyka | Zalecenie | Termin realizacji zalecenia |
| *1.* | *2.* | *4.* | *5.* | *6.* |
| 1. | Regulaminy i instrukcje obowiązujące w jednostkach (za wyjątkiem regulaminów wynagradzania) nie zostały przyjęte w drodze zarządzenia dyrektora. Stanowi to naruszenie przepisu ogólnego zawartego w art. 39 ustawy o systemie oświaty, zgodnie z którym dyrektor szkoły m. in. kieruje działalnością szkoły lub placówki (…) oraz wykonuje inne zadania wynikające z przepisów szczególnych (…). Naruszono także przepisy szczególne, tj. art. 104 Kodeksu pracy będącego podstawą wprowadzenia regulaminu pracy a także art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych będącego podstawą opracowania wewnętrznego regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. | Zarządzanie | Akty prawa wewnętrznego (regulaminy, instrukcje, procedury) wprowadzać do obowiązywania w drodze zarządzeń dyrektora | 15.01.2017 r. |
| 2. | Nieprawidłowości w regulaminach pracy jednostek oświatowych polegające na:   1. umieszczeniu zapisu nie mającego podstawy prawnej: o treści „harmonogramy pracy ustala się z uwzględnieniem 39 dodatkowych dni wolnych od pracy w terminach ustalonych przez pracodawcę przed rozpoczęciem roku kalendarzowego”, 2. określeniu terminu udzielenia niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego niezgodnie z art. 168 Kodeksu pracy, który stanowi, że urlopu niewykorzystanego należy pracownikowi udzielić najpóźniej do dnia 30 września następnego roku kalendarzowego, 3. określeniu wymiaru urlopu macierzyńskiego niezgodne z art. 180 Kodeksu pracy, 4. określeniu wymiaru urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego niezgodnie z art. 183 Kodeksu pracy, 5. braku uzgodnienia treści regulaminu z zakładowymi organizacjami związkowymi, co stanowi naruszenie art. 104² Kodeksu pracy, 6. braku dotrzymania dwutygodniowego terminu na zapoznanie się z treścią regulaminu pracy przez pracowników, co stanowi naruszenie art. 104³, 7. nie dostosowaniu treści regulaminu do specyfiki i charakteru jednostki poprze umieszczenie zapisów dotyczących pracy zmianowej, pracowników produkcyjnych, pracowników ochrony, 8. nie określaniu przyjętego w jednostce okresu rozliczeniowego, 9. nie umieszczaniu informacji dotyczącej tworzenia planów urlopów. | Zarządzanie | Dostosować wewnętrzne regulaminy do specyfiki i charakteru jednostki, w której obowiązują  Opracować i wprowadzić do obowiązywania regulaminy pracy zgodne z obowiązującymi przepisami. | 15.01.2017 r. |
| 3. | Opisywanie dowodów księgowych w sposób nieszczegółowy i lakoniczny, np. „Zakupu dokonano na potrzeby szkoły”. Brak dokładnego opisu zdarzenia gospodarczego, określenia celowości zakupu, przeznaczenia zakupionych materiałów lub towarów (np. czy jest to cel dydaktyczny), daty dokonania czynności. Wskazanie takie jest istotne z punktu widzenia prawidłowej klasyfikacji budżetowej wydatku oraz stwierdzenia jego celowości, zgodnej z zadaniami statutowymi jednostki. | Zarządzanie | Zobowiązać osoby odpowiedzialne pod względem merytorycznym do szczegółowego opisu dowodów księgowych pod względem celowości wydatku | 15.01.2017 r. |
| 4. | Używanie korektora na dowodach księgowych, co stanowi naruszenie art. 22 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek. | Zarządzanie | Zaprzestać używania korektora na dowodach księgowych i dokonywać poprawek zgodnie ze wskazanym przepisem, tj. poprzez skreślenie błędnej treści lub kwoty, z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby upoważnionej | 15.01.2017 r. |
| 5. | Klasyfikowanie wydatków niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych:   1. zakup zestawu komputerowego o wartości 1 345,00 zł dla SP Maliszewo błędnie zakwalifikowano w §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych”. Zakup zestawu komputerowego, jeżeli wartość tego zakupu nie przekracza 3 500,00 zł, należy zaliczyć do wydatków bieżących i ujmować w §4210 ,,Zakup materiałów i wyposażenia". Wydatek ten powinien być ujęty w §6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych" w przypadku gdy przekroczyłby kwotę 3 500,00 zł, 2. zakup naturalnej wody źródlanej dostępnej w butlach dla uczniów szkoły oraz dzierżawę Express barku tych butli błędnie zakwalifikowano w §4300 „Zakup usług pozostałych”. Należało rozbić poszczególne pozycje rachunku w sposób następujący: zakup butli z wodą §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, dzierżawa Express barku §4300 „Zakup usług pozostałych”, 3. zakup odzieży ochronnej i roboczej błędnie zakwalifikowano w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w §3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. Ponieważ w jednostkach ustalone zostały tabele środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, to wydatki z tego tytułu należy zakwalifikować do §3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. Wydatki te kwalifikuje się w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w przypadkach, gdy pracodawca nie ustalił w zakładzie rodzajów odzieży i obuwia roboczego, 4. zakup: zabawek do punktu przedszkolnego, radioodtwarzacza, klawiatury do komputera, tonera do pracowni komputerowej, akcesoriów komputerowych i telewizyjnych, art. szkolnych (bloki, kredki, farby, pastele, papier, arkusze barwne, kredki do malowania twarzy i inne), trawy piłkarskiej, obrzeża trawnikowego, słupków, siatek, linii do gry, zakupione do realizacji zajęć szkolnych (dydaktycznych), błędnie zakwalifikowano w §4210 „Zakup materiałów  i wyposażenia” zamiast w §4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”. Zakup ww. towarów przez jednostki prowadzące działalność dydaktyczną kwalifikuje się w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”, jeśli służy innym celom niż dydaktyczne, 5. zakup czasopism „Magazyn Odkrywca. National Geographic” oraz „Świerszczyk” na potrzeby uczniów a także publikacje przyjęte na stan biblioteki szkolnej błędnie zakwalifikowano w §4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast w §4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”. Publikacje i czasopisma służące nauczaniu i wychowaniu kwalifikuje się w §4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek”, 6. konserwacja kserokopiarki, naprawa taboretu gazowego, wymiana szyb, naprawa alarmu, monitoringu oraz naprawy i konserwacje innych sprzętów zostały błędnie zakwalifikowane w §4300 „Zakup usług pozostałych” zamiast  w §4270 „Zakup usług remontowych”. Wydatki na usługi polegające na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów, m. in. usługi konserwacyjne i naprawcze, usługi budowlano – montażowe w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń  i budynków kwalifikuje się w §4270 „Zakup usług remontowych”. | Zarządzanie | Klasyfikować wydatki zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych | 15.01.2017 r. |
| 6. | Nieprawidłowości w gospodarowaniu zakładowym funduszem świadczeń socjalnych:   1. brak uzgodnień treści regulaminu z zakładowymi organizacjami związkowymi lub uzgodnienie treści po dacie wejścia w życie regulaminu, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych oraz art. 27 ust. 1 ustawy o związkach zawodowych, 2. opracowanie regulaminu na podstawie przepisów, które nie obowiązywały w dacie przyjęcia regulaminu do stosowania, 3. brak daty wejścia w życie regulaminu, 4. ograniczanie korzystania lub zakaz korzystania ze świadczeń funduszu osobom uprawnionym, które nie złożyły oświadczenia o dochodach, 5. uzależnianie wysokości świadczeń z funduszu  w zależności od wymiaru czasu pracy, stażu pracy oraz od rodzaju umowy o pracę, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 6. zawieranie zapisów niemających podstawy prawnej: ”Dla nauczycieli tworzy się fundusz w wysokości 8% planowanych, rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe”, 7. ograniczanie dofinansowania tylko do wypoczynku krajowego, 8. niedostosowanie treści regulaminu do rzeczywistości szkoły poprzez umieszczenie zapisu o przedstawicielach załogi, zamiast o komisji socjalnej, 9. brak określenia w treści regulaminów tzw. „grup dochodowych” pracowników, na podstawie których ustala się wysokość świadczeń z funduszu, 10. ustalanie takiej samej wysokości dofinansowania dla dwóch „grup dochodowych”, 11. zbyt niskie różnicowanie wysokości świadczeń dla poszczególnych grup dochodowych, 12. zawieranie zapisów dotyczących wypłaty świadczeń urlopowych dla pracowników administracji i obsługi, niemających zastosowania do jednostek budżetowych, 13. funkcjonowanie komisji socjalnej bez umocowań  w postaci zarządzenia. Komisje takie powinny być powołane  w drodze odrębnego zarządzenia, określającego tryb powoływania i odwoływania jej członków, tryb pracy komisji, jej uprawnienia, kadencyjność itp., 14. nieprawidłowo sporządzony preliminarz wydatkówwynik finansowy na koniec 2015 r. wynosił 0 zł a stan na początek 2016 r. wykazano w wysokości 3 991,65 zł. Ponadto wynik finansowy na koniec 2016 r. wyniesie wielkość ujemną tj. -1 000,00 zł. 15. zakup wieńców i kwiatów pogrzebowych, co stanowi naruszenie art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 16. wydatkowanie środków funduszu na refundację dokonanych zakupów rzeczowych, nie stanowiących artykułów pierwszej potrzeby, co stanowi naruszenie postanowień wewnętrznych regulaminów oraz przepisów ustawy  o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 17. wypłacano tzw. „zasiłki zdrowotne” dla emerytów – byłych pracowników, podczas gdy przepisy ustawy  o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych nie przewidują wypłaty zasiłków zdrowotnych (ani też innych zasiłków). Posługują się tylko pojęciem pomocy materialnej rzeczowej lub finansowej. Formy tej pomocy mogą mieć m. in. postać zapomóg socjalnych dla osób uprawnionych, którzy mają ciężką sytuację rodzinno – materialną np. z powodu ciężkiej lub przewlekłej choroby własnej lub członka rodziny, 18. różnicowanie wysokości dofinansowania niezgodnie  z przyjętymi w regulaminach „grupami dochodowymi”, 19. wypłacanie dofinansowania w wysokości uzależnionej od wymiaru czasu pracy, stażu pracy lub rodzaju umowy o pracę, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 20. przyznawanie pracownikom dofinansowania w równej wysokości, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy  o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 21. przyznawanie świadczeń w sprzeczności z kryterium socjalnym, tj. bez rozpatrzenia sytuacji życiowej, rodzinnej  i materialnej osoby uprawnionej, co stanowi naruszenie art.  8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 22. sfinansowanie ze środków funduszu usługi szkoleniowej, co stanowi naruszenie art. 2 pkt 1 ustawy  o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, 23. wydatkowanie środków funduszu na zakup okularów korekcyjnych oraz odzieży sportowej., co stanowi naruszenie art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych | Zarządzanie | W zakresie gospodarowania zakładowym funduszem socjalnym:  - opracować i wprowadzić do obowiązywania regulaminy gospodarowania środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zgodnie z obowiązującymi przepisami i przestrzegać ich zapisów w wydatkowaniu środków funduszu.  - powoływać komisję socjalną w drodze odrębnego zarządzenia dyrektora, określającego tryb powołania i odwołania członków komisji, tryb prac komisji, uprawnienia jej członków itp.  - dołożyć większej staranności przy sporządzaniu preliminarzy wydatków zfśs  - środki funduszu wydatkować zgodnie  z obowiązującymi przepisami oraz wewnętrznymi regulaminami w szczególności z uwzględnieniem kryterium socjalnego określonego w art. 8 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli łącznie rozpatrywanej sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej; dokonywanie wydatków mieszczących się w działalności socjalnej określonej w art. 2 pkt 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych; nie uzależnianie wysokości świadczeń od kryteriów innych niż wskazane w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych tj. od wymiaru czasu pracy, stażu pracy lub rodzaju umowy o pracę. | 15.01.2017 r. |
| 7. | Na dowodach księgowych dokumentujących wydatki z funduszu socjalnego brak opisu osoby merytorycznie odpowiedzialnej na temat celowości danego zakupu. | Zarządzanie | Zobowiązać osoby odpowiedzialne pod względem merytorycznym do szczegółowego opisu dowodów księgowych dotyczących wydatków z funduszu socjalnego pod względem celowości wydatku. W opisie dowodów księgowych wskazywać decyzję dyrektora, na podstawie której wydatku dokonano. | 15.01.2017 r. |
| 8. | Hasła dostępu zmieniane są przez użytkowników rzadziej niż co 30 dni. Zmiany haseł nie są wymuszane automatycznie | Bezpieczeństwo/systemy informatyczne | Zobowiązać użytkowników do zmiany haseł co 30 dni w przypadku systemów przetwarzających dane osobowe a w przypadku pozostałych systemów co 90 dni | Rok 2017 |
| 9. | Nie wszystkie hasła zawierają minimum 8 znaków. Odpowiednie skomponowanie hasła nie jest wymuszane automatycznie. Użytkownicy nie dbają o spełnienie wymogu, aby każde hasło składało się z wielkich i małych liter, a także cyfr i znaków specjalnych | Bezpieczeństwo/systemy informatyczne | Zobowiązać użytkowników do odpowiedniego skomponowania haseł tj. o minimalnej długości 8 znaków, zawierające wielkie i małe litery oraz cyfry i znaki specjalne | Rok 2017 |
| 10. | Wygaszacze ekranu nie są systemowo ustawione na aktywację po 10 minutach bezczynności na danej stacji roboczej | Bezpieczeństwo/systemy informatyczne | Zobowiązać użytkowników do ustawienia wygaszaczy ekranu aktywujących się po 10 minutach bezczynności na stacji roboczej | Rok 2017 |

1. **Przeprowadzone czynności sprawdzające**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Lp. | Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające | Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające  *(w etatach)* | Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających  *(w dniach)* | Niezrealizowane zalecenia | Uwagi |
| *1.* | *2.* | *3.* | *4.* | *5.* | *6.* |
|  | - | - | - | - | - |

***/-/ Agnieszka Zajączkowska***

*Audytor Wewnętrzny*

***/-/ Andrzej Piotr Szychulski***

*Wójt Gminy Lipno*