

## SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU WEWNĘTRZNEGO ZA ROK 2010

### 1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1.	MINISTERSTWO PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

### 2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1.	Marcin Szemraj	Audytor wewnętrzny – Kierujący SAW	22 693 48 38	<a href="mailto:Marcin.Szemraj@mpips.gov.pl">Marcin.Szemraj@mpips.gov.pl</a>	0,75	CGAP, egzamin MF	6
2.	Adrian Chodubski	Audytor wewnętrzny	22 693 47 57	<a href="mailto:Adrian.Chodubski@mpips.gov.pl">Adrian.Chodubski@mpips.gov.pl</a>	1	CGAP, egzamin MF	5
3.	Andrzej Brągiel	Audytor wewnętrzny	22 693 47 69	<a href="mailto:Andrzej.Brągiel@mpips.gov.pl">Andrzej.Brągiel@mpips.gov.pl</a>	1	Egzamin MF	11
4.	Joanna Radkiewicz	Audytor wewnętrzny	22 693 48 38	<a href="mailto:Joanna.Radkiewicz@mpips.gov.pl">Joanna.Radkiewicz@mpips.gov.pl</a>	1	CGAP, egzamin MF	21

### 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audytor wewnętrzny zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Liczba audytorów wykonujących zadanie audytowe	Czas przeprowadzenia zadania audytowego (osobodni)	Powołanie rzeczoznawcy
1.	Ocena sprawowania nadzoru nad inwestycjami w MPiPS	Z	N	Działalność wspomagająca	2	70	N
2.	Ocena procesu kontroli projektów w ramach PO KL	Z	N	Działalność wspomagająca	4	55	N
3.	Audyty realizacji umowy nordyckiej	Z	N	Działalność podstawowa	1	40	N
4.	Ocena efektywności funkcjonowania ZWP	Z	N	Działalność wspomagająca	4	55	T
5.	Nadzór nad jednostkami podległymi Ministerstwu	Z	N	Działalność wspomagająca	1	150	N
6.	Ocena funkcjonowania sieci EURES	Z	N	Działalność podstawowa	2	40	N
7.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarach zadań wrażliwych	D	N	Działalność wspomagająca	2	50	N
8.	Wsparcie podczas realizacji procesu zarządzania ryzykiem	D	N	Działalność wspomagająca	2	150	N
9.	Wsparcie podczas przygotowania systemu wymiany i udostępniania informacji w MPiPS	D	N	Działalność wspomagająca	2	120	N

#### 4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1.	Ocena sprawowania nadzoru nad inwestycjami w MPiPS	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	<ol style="list-style-type: none"> <li>Należy dokonać zmian zapisów regulacji wewnętrznych Ministerstwa określających zasady finansowania inwestycji, tak aby zawarte w nich definicje „inwestycji” zgodne były z zapisami rozporządzenia Rady Ministrów. Ponadto należy rozważyć możliwość wprowadzenia ujednoliconych druków wniosków na których składane będą wnioski zgłoszeniowe przedsięwzięć inwestycyjnych.</li> <li>Należy dokonać precyzyjnego przydzielenia zadań z zakresu planowania i realizacji zakupów inwestycyjnych dotyczących sprzętu komputerowego, licencji oraz oprogramowania dla wyszczególnionej przez Kierownictwo MPiPS komórki organizacyjnej jednostki.</li> <li>Należy rozważyć wprowadzenie, w obecnie funkcjonującej procedurze definiującej obszar inwestycji Ministerstwa, rozdzielenie ścieżki opisu planowania, ujmowania i realizacji inwestycji budowlanych oraz zakupów inwestycyjnych, za szczególnym uwzględnieniem zakupów sprzętu komputerowego i wartości niematerialnych i prawnych.</li> </ol>	Nieefektywne mechanizmy kontroli związane z podziałem obowiązków
2.	Ocena procesu kontroli projektów w ramach PO KL	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	<ol style="list-style-type: none"> <li>Wprowadzenie praktyki okresowych szkoleń z zakresu niezbędnego do prawidłowej realizacji zadań, w tym z zakresu ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości, znowelizowanego prawa zamówień publicznych oraz znowelizowanej ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</li> <li>Opracowanie, przy współpracy z Biurem Dyrektora Generalnego, indywidualnych programów rozwoju zawodowego pracowników, obejmujących plany rozwoju zawodowego pracowników Wydziału Kontroli DWF.</li> <li>Aktualizacja i uszczegółowienie instrukcji wykonawczych procesów związanych z kontrolą na miejscu, realizowaną przez Wydział Kontroli DWF</li> <li>Wprowadzenie zmian w projekcie umowy o dofinansowanie projektu w zakresie stosowania zasad konkurencyjności, których celem byłoby wskazanie wymagań do użytych przez beneficjenta kryteriów oceny ofert w sposób obiektywny i zobowiązania beneficjentów do opisywania w zapytaniach ofertowych sposobu dokonania tej oceny.</li> <li>Stworzenie szczegółowej procedury archiwizacji dokumentów z przeprowadzonej kontroli projektu, obejmującej m.in. katalog dokumentów podlegających archiwizacji oraz standardowy sposób ich oznaczania.</li> <li>Dokonanie korekty kwoty całkowitej wydatków kwalifikowanych w ramach rozliczenia końcowego projektu „Wzmocnienie regionalnych organizacji pracodawców zrzeszonych w PKPP Lewiatan”, realizowanego przez PKPP „Lewiatan”, pomniejszając ją o kwotę różnicy pomiędzy ceną nabycia środków trwałych, a wartością ich odpisów umorzeniowych do dnia 30 września 2009 r.</li> <li>Zmiana zapisów regulujących skład Komitetu Monitorującego PO KL, tak aby zminimalizować występowanie potencjalnego konfliktu interesów członków Komitetu będących równocześnie pracownikami podmiotów ubiegających się o dofinansowanie projektów w ramach PO KL.</li> <li>Zmiana sposobu sprawozdawczości z przeprowadzonych kontroli, tak aby istotne ustalenia stanu faktycznego oraz ewentualne rekomendacje i zalecenia sporządzone przez zespół kontrolujący przekazywane były Beneficjentowi we wstępnej informacji pokontrolnej.</li> </ol>	Nieefektywne mechanizmy kontroli
3.	Audyt realizacji umowy nordyckiej	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	ND	ND
4.	Ocena efektywności funkcjonowania ZWP	Z	Wzrost efektywności i skuteczności działania	<ol style="list-style-type: none"> <li>Dokonanie przeglądu parku maszynowego ZWP MPiPS, dokonanie oceny dalszej ich przydatności oraz w przypadku sklasyfikowania pozycji majątku trwałego jako zbędnego do utrzymywania jego sprzedaż na rynku wtórnym.</li> <li>Dokonanie precyzyjnego określenia kosztu jednostkowego druku miesięcznika „Służba Pracownicza” na potrzeby rozliczeń pomiędzy ZWP MPiPS, a Ministerstwem</li> <li>Przeprowadzenie procesu racjonalizacji kosztów, generowanych przez ZWP MPiPS w obszarze poziomu zatrudnienia oraz zlecenia usług podmiotom zewnętrznym</li> <li>Przeprowadzenie analizy celowości kontynuacji umowy na naprawę sprzętu, a w przypadku podjęcia decyzji o braku jej kontynuacji skierowanie grupy pracowników ZWP MPiPS na szkolenie z zakresu konserwacji maszyn, objętych zakresem umowy z wykonawcą.</li> </ol>	Nieefektywne mechanizmy kontroli

				<p>5. Rozwiązanie umowy ze względu nieprecyzyjne zasady rozliczeń kosztów serwisu urządzenia RICOH, które mogą powodować, iż zamawiający ponosił będzie koszty serwisu nie wynikające z zakresu faktycznie wykonanych prac oraz realnych kosztów serwisu.</p> <p>6. Wykonanie przeglądu stanu zabezpieczeń BHP i ppoż. w obszarze wskazanych w treści sprawozdania oraz usunięcie zidentyfikowanych uchybień</p> <p>7. Przeprowadzenie specjalistycznych szkoleń pracowników produkcyjnych ZWP MPiPS z zakresu zagrożeń związanych z zadaniami realizowanymi w jednostce.</p> <p>8. Uzupełnienie oraz aktualizację kart charakterystyk produktów niebezpiecznych oraz przeszkolenie z zakresu użytkowania pracowników mających kontakt z tymi produktami, jak również udokumentowanie opisanego powyżej procesu</p>	
5.	Nadzór nad jednostkami podległymi Ministerstwu	Z	Wzrost efektywności i skuteczności działania	<p>1. Zobowiązanie wszystkich komórek organizacyjnych MPiPS wykonujących zadania związane z prowadzeniem nadzoru merytorycznego nad jednostkami podległymi i nadzorowanymi do dokonania przeglądu zapisów o nadzorze Ministra Pracy i Polityki Społecznej w dokumentach statutowych oraz danych na stronach internetowych jednostek podległych i nadzorowanych pod kątem ich aktualności.</p> <p>2. Określenie w strukturze MPiPS komórki organizacyjnej, która będzie odpowiedzialna za koordynację działań związanych z opracowaniem oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w trybie art. 70. ust. 3. ustawy o finansach publicznych.</p> <p>3. Skierowanie do Kolegium MPiPS wniosków w sprawie wystąpienia do Ministra Finansów z informacją o ograniczeniu możliwości sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w części dotyczącej UdSKiOR oraz ZUS jedynie w zakresie prawidłowości realizacji przepisów tj. legalności.</p> <p>4. Opracowanie zasad sporządzania sprawozdań merytorycznych z zakresu prowadzenia spraw związanych z nadzorem Ministra nad jednostkami podległymi i nadzorowanymi.</p> <p>5. Opracowanie projektu rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowego trybu oceny instytutów badawczych.</p>	Efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze.
6.	Ocena funkcjonowania sieci EURES		Zapewnienie o prawidłowości działania	<p>1. Ustalenie zasad podziału środków z grantu EURES w sytuacji gdy Komisja Europejska zmniejszy wielkość grantu w stosunku do pierwotnego wniosku o grant.</p> <p>2. Ujednoczenie zapisów zawartych w krajowych wytycznych dotyczących sposobu wydatkowania środków z grantu EURES z zapisami zawartymi w unijnym vademecum.</p> <p>3. Wprowadzenie obowiązku dołączania do dokumentacji przekazywanej przez WUP – y zgody na ponoszenie wydatków na hotel w kwocie wyższej niż przewidziane limity w krajowych wytycznych.</p> <p>4. Ujednoczenie zasad rozliczania środków z grantu EURES określonych w krajowych wytycznych z treścią porozumień zawieranych między MPiPS a samorządami województw.</p> <p>5. Uzupełnienie treści porozumień zawieranych między MPiPS, a WUP – ami.</p>	Brak dostatecznie efektywnych mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze
7.	Ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w obszarach zadań wrażliwych	D	Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej	<p>1. Stworzenia listy zadań wrażliwych wraz z mechanizmami kontroli, które już zostały wdrożone lub mają zostać wdrożone.</p> <p>2. Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczej uzupełnić o pytania związane z identyfikacją zadań wrażliwych przez poszczególne komórki organizacyjne</p>	Brak efektywnych mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze
8.	Wsparcie podczas realizacji procesu zarządzania ryzykiem	D	Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej	<p>1. Likwidacja klasyfikacji celów działalności poszczególnych komórek organizacyjnych Ministerstwa, tj. powiązanych i szczegółowych. Jednocześnie proponuje się wprowadzenie klasyfikacji zadań służących realizacji założonego celu.</p> <p>2. Zaangażowanie w prace zespołu ds. zarządzania ryzykiem osób z kadry kierowniczej danej komórki organizacyjnej.</p> <p>3. Wprowadzenie relacji pomiędzy oszacowaną wartością ryzyka a poziomem apetytu na ryzyko, tak aby możliwa była opcja alternatywna „Reakcja na ryzyko” lub „Brak reakcji na ryzyko”.</p> <p>4. Zmianę metodologii szacowania ryzyka i wprowadzenie metody średniej ważonej.</p> <p>5. Sporządzenie jednolitej listy jednolitych celów działalności MPiPS, zgodnych z metodyką SMART, zarówno na potrzeby procesu zarządzania ryzykiem, planów działalności oraz budżetu zadaniowego.</p>	
9.	Wsparcie podczas przygotowania systemu wymiany i udostępniania informacji w MPiPS	D	Zwiększenie efektywności i skuteczności kontroli wewnętrznej	Stworzenie w MPiPS ramowej koncepcji dla obiegu i przepływu informacji	Brak efektywnego i skutecznego systemu przepływu informacji

### 3. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczą czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w osobodniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Efektywność realizacji projektów systemowych w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki	15	2
2.	Audyt rozliczeń delegacji służbowych pracowników MPiPS	10	2
3.	Proces przygotowań do przewodnictwa Polski w Radzie UE	15	2
4.	Realizacja i nadzór nad umowami cywilnoprawnymi w MPiPS	10	2

### 4. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewniającego lub czynności doradczej
1	2	3	4
1.	-----	-----	-----

### 5. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym

W 2010 rozpoczęte zostały następujące zadania doradcze, które będą kontynuowane w 2011 roku tj.:

- Wdrożenie systemu kontroli zarządczej w MPiPS i działach administracji podległych;
- Monitoring wdrażania programu naprawczego w Departamencie Informatyki;
- Nadzór nad realizacją audytu zewnętrznego Roczno Programu Działań Pomocy Technicznej PO KL.

(data)

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