

Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej,
Ul. Nowogrodzka 1/3/5
00-513 Warszawa

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

SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2008.

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym

Lp.	Nazwa jednostki
1	2
	Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.

2. Podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego

Lp.	Imię i nazwisko ²⁾	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe ³⁾	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Marcin Szemraj	Kierujący Stanowiskiem ds. Audytu Wewnętrznego	022-693 48 38	marcin.szemraj@mpips.gov.pl	0,75	Egzamin MF, CGAP	6
2.	Michał Wierzbicki	Audytor wewnętrzny	022-693 47 69	michal.wierzbicki@mpips.gov.pl	1	Egzamin MF	17
3.	Adrian Chodubski	Audytor wewnętrzny	022- 693 47 57	adrian.chodubski@mpips.gov.pl	1	Egzamin MF, CGAP	7
4.	Marta Sawicka	Specjalista ds. audytu	022-693 48 38	marta.sawicka@mpips.gov.pl	0,6	Egzamin MF, CFE	4

1	2
Czy w roku sprawozdawczym dokonywano udokumentowanej samooceny audytu wewnętrznego?	Nie

²⁾ Należy wpisać dane wszystkich osób zatrudnionych w komórce audytu wewnętrznego, według stanu na 31 grudnia roku sprawozdawczego.

³⁾ Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w art. 58 pkt 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych oraz art. 23 ustawy z dnia 8 grudnia 2006 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 249, poz. 1832). Należy wpisać odpowiednio: CIA, CGAP, CISA, ACCA, CFE, CCSA, CFSA, CFA, aplikacja NIK, inspektor kontroli skarbowej, biegły rewident, egzamin MF. W przypadku braku ww. kwalifikacji zawodowych należy wpisać „-”.

3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Audyt wewnętrzny y zlecony	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Obszar działalności związany z dysponowaniem środkami, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy	Opis obszaru działalności wspomagającej ⁷⁾	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających zadanie audytowe (w etatach)		Czas przeprowadzenia zadania audytowego (w dniach)		Powołanie rzeczoznawcy
							Plan ⁸⁾	Wykonanie	Plan ⁸⁾	Wykonanie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Ocena przygotowania MPiPS do wdrażania POKL	Z	Tak	podstawowa	Tak		1	1,75	30	50	Nie
2.	Wsparcie merytoryczne przy pracach nad specyfikacją istotnych warunków zamówienia na usługę audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach SPO RZL przez Departament Informatyki MPiPS	D	Nie	wspomagająca	Tak	Gospodarka finansowa	1	1,75	30	40	Nie
3.	Realizacja zadań i organizacja pracy w Departamencie Funduszy	Z	Nie	podstawowa	Nie		-	2,75	-	40	Nie
4.	Wsparcie merytoryczne podczas prac nad wprowadzeniem procedury zarządzania ryzykiem w MPiPS	D	Nie	wspomagająca	Tak	Zarządzanie	-	2,75	-	50	Nie
5.	Opisywanie i wartościowanie stanowisk pracy w służbie cywilnej	Z	Tak	podstawowa	Nie		1	2,75	40	60	Nie

6.	Nadzór nad wykonaniem usługi audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach SPO RZL	D	Nie	podstawowa	Tak		-	1,75	-	40	Nie
7.	Organizacja szkoleń i doskonalenia zawodowego pracowników ministerstwa	Z	Nie	wspomagająca	Nie	Zarządzanie	1	2,75	25	50	Nie
8.	Audyt procesu wyboru wniosków o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – działanie 5.4 i 5.5	Z	Nie	podstawowa	Tak		-	2,75	-	50	Nie

4. Wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych

Lp.	Temat zadania zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej ⁵⁾	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego ⁹⁾	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1.	Ocena przygotowania MPiPS do wdrażania POKL	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	1. W II połowie roku 2008, po praktycznym wdrożeniu większości procesów w ramach PO KL (wybór wniosków o dofinansowanie, podpisanie umów, pierwsze wnioski o płatność, sprawozdawczość) kierownictwo DWF powinno rozważyć stworzenie Instrukcji Wykonawczej według schematu uwzględniającego wszystkie elementy zawarte w wytycznych w sprawie sporządzania instrukcji wykonawczych, a także dodatkowe elementy, niezbędne do usprawnienia realizacji zadań i zarządzania procesem wdrażania PO KL.	1. Bardzo wysoki poziom złożoności systemu wdrażania PO KL w MPiPS. W ramach ministerstwa funkcjonują trzy rodzaje podmiotów. 2. Brak możliwości zmian w przygotowywanych przez DWF Instrukcjach Wykonawczych, których wzór i struktura zostały przekazane przez Instytucję Zarządzającą PO KL, co powoduje usztywnienie systemu wdrażania. 3. Ryzyko negatywnej oceny systemu wdrażania PO KL w MPiPS, która może być wydana przez Urząd Kontroli Skarbowej w ramach tzw. audytu zgodności, a także poważne utrudnienia podczas wdrażania PO KL w najbliższych latach.

			<ol style="list-style-type: none">2. W opinii audytorów stopień skomplikowania systemu wdrażania PO KL w MPiPS, przy jednoczesnym wykonywaniu zadań w ramach SPO RZL, znacznie zwiększa ryzyko wystąpienia istotnych błędów i nieprawidłowości podczas realizacji zadań dotyczących PO KL. W celu zmniejszenia prawdopodobieństwa wystąpienia powyższego ryzyka kierownictwo ministerstwa oraz instytucje zaangażowane we wdrażanie PO KL powinny rozważyć pod koniec roku 2008 podjęcie działań, mających na celu przekazanie w perspektywie lat 2009 – 2010 niektórych zadań obecnie realizowanych przez DWF innym podmiotom.3. Należy rozważyć wykorzystywanie informacji o nieprawidłowościach do przygotowywania okresowych materiałów dla beneficjentów, w których przedstawiane byłyby najczęściej występujące błędy w ramach wdrażania PO KL. Tego rodzaju dokument miałby przede wszystkim charakter edukacyjny dla podmiotów realizujących projekty w ramach PO KL.4. W terminie do końca I półrocza 2008 roku należy przygotować i wprowadzić w życie wewnętrzne procedury MPiPS regulujące obszar polityki bezpieczeństwa informatycznego, w tym ochrony danych osobowych.5. W celu uzyskania niezależnej opinii w sprawie obecnego stanu bezpieczeństwa i ochrony zasobów IT należy rozważyć przeprowadzenie pilnego audytu zewnętrznego, wykonanego przez firmę audytorską, specjalizującą się w audycie informatycznym i ochrony danych osobowych.	
--	--	--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				<p>6. Na podstawie obecnie stosowanej praktyki należy przygotować i wprowadzić w życie wewnętrzną regulację, obejmującą obszar przygotowywania, zatwierdzania i wprowadzania w życie ww. dokumentów normatywnych, np. decyzji lub zarządzeń dyrektora generalnego.</p> <p>7. Należy wprowadzić zasadę okresowej aktualizacji polityki rachunkowości MPiPS zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości, która umożliwi planowe realizowanie zadań w ramach PO KL. W określonym terminie, pod koniec każdego roku, powinny być wprowadzane do słownika kolejne kody projektów, które będą realizowane w następnym roku budżetowym.</p>	
2.	Wsparcie merytoryczne przy pracach nad specyfikacją istotnych warunków zamówienia na usługę audytu zewnętrznego projektów realizowanych w ramach SPO RZL przez Departament Informatyki MPiPS	D	Wzrost efektywności działania	Wprowadzono do projektów dokumentów zapis, iż zamawiający zastrzega sobie prawo do kontroli i audytu wewnętrznego realizacji zamówienia przez upoważnionego przedstawiciela Zamawiającego na każdym jego etapie.	Wskazania w umowie precyzyjnego terminu realizacji zadania oraz fazy raportowania audytu zewnętrznego pozwolą na zminimalizowanie ryzyka braku jednolitego kryterium pozwalającego na ustalenie terminu końca realizacja zadania, a co za tym idzie terminu przedstawienia raportów wstępnych oraz raportów końcowych z przeprowadzonych audytów zewnętrznych projektów.
3.	Realizacja zadań i organizacja pracy w Departamencie Funduszy	Z	Zapewnienie o działalności działania	<p>1. Należy dokonać aktualizacji opisów stanowisk pracy pracowników DF, pod kątem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zgodności zapisów dotyczących charakterystyki i faktycznego zakresu realizowanych zadań przez pracowników DF, - dostosowania niezbędnych wymogów kompetencyjnych do charakterystyki realizowanych zadań na stanowisku starszego specjalisty, zatrudnionego na stanowisku ds. 	<ul style="list-style-type: none"> - Nierównomierne obłożenie pracą w poszczególnych Wydziałach oraz stanowiskach pracy, - Niezgodność działalności Departamentu, określonego w Regulaminie wewnętrznym z zakresem działalności MPiPS, - Opisy stanowisk niezgodne z Regulaminem wewnętrznym Departamentu, - Niefektywne mechanizmy kontrolne.

				<p>integracji europejskiej i funduszy strukturalnych,</p> <ul style="list-style-type: none"> - dostosowania zapisów dotyczących złożoności i kreatywności na stanowisku głównego specjalisty, zatrudnionego na stanowisku ds. przedsiębiorczości, do zakresu faktycznie wykonywanych zadań, - przydzielenia zadań związanych z okresową aktualizacją opisów stanowisk pracy DF. <p>2. Należy dokonać reorganizacji funkcjonowania stanowisk pracy pod kątem dostosowania wymogów kompetencyjnych pracowników do wymogów określonych w opisach stanowisk pracy.</p> <p>3. Ze względu na zakres wykonywanych zadań, zasadnym wydaje się wyłączenie zapisów dotyczących restrukturyzacji zatrudnienia z listy zadań Wydziału lub dostosowanie zapisów do zakresu rzeczywiście wykonywanych zadań. W związku z ograniczeniem zakresu realizowanych zadań, stosownym wydaje się również realokacja zasobów kadrowych Wydziału, jak również aktualizacja opisów stanowisk pracy.</p> <p>4. Należy dokonać analizy celowości pozostawienia w katalogu zadań MPiPS zagadnień dotyczących restrukturyzacji zatrudnienia i restrukturyzacji finansowej poszczególnych sektorów gospodarki narodowej.</p> <p>5. Należy niezwłocznie wszcząć procedurę odzyskania należności związanych z odzyskaniem nieprawidłowo wydatkowanych środków w ramach programu „50 PLUS”.</p>	
4.	Wsparcie merytoryczne podczas prac nad wprowadzeniem procedury zarządzania ryzykiem w MPiPS	D	Zwiększenie efektywności kontroli wewnętrznej	<p>1. Procedury powinny ulec dalszemu uproszczeniu, powinna zostać zmniejszona liczba załączników do procedury.</p> <p>2. Należy rozważyć wprowadzenie w procedurze przeprowadzenie analizy ryzyka na poziomie całego ministerstwa przez grupę roboczą składającą się z 10-12 osób, która</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Brak funkcjonującej procedury zarządzania ryzykiem, - Zbyt duży stopień skomplikowania wdrożonej procedury.

				współpracowałyby ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi ministerstwa.	
5.	Opisywanie i wartościowanie stanowisk pracy w służbie cywilnej	Z	Zapewnienie o prawidłowości działania	<p>1. Należy dokonać przeglądu opisów stanowisk pracy we wszystkich jednostkach organizacyjnych ministerstwa pod kątem zgodności opisów stanowisk pracy z zapisami regulaminu wewnętrznego oraz dokonać aktualizacji opisów w przypadku rozbieżności pomiędzy regulaminem a opisem stanowiska pracy.</p> <p>2. Należy określić w procedurze wewnętrznej, dotyczącej wartościowania stanowisk pracy jednoznaczłą liczbę członków zespołu wartościującego niezbędną do ustalenia kworum.</p> <p>3. Należy rozważyć przeprowadzenie ponownego procesu wartościowania stanowisk pracy, w których przyznano dodatkowe punkty za upoważnienia do dostępu do informacji niejawnych oraz upoważnienia do dostępu do danych osobowych.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Ryzyko realizacji zadań na podstawie nieprecyzyjnych przepisów prawnych, - Nie wykonanie zadania wg założeń,
6.	Nadzór nad wykonaniem usługi audyt zewnętrzny projektów realizowanych w ramach SPO RZL	D	Zwiększenie bezpieczeństwa zasobów	Brak.	<ul style="list-style-type: none"> - Ryzyko realizacji zakupionej usługi w sposób nierzetelny, - Zakwalifikowanie wydatku na usługę audytu zewnętrznego jako wydatku niekwalifikowanego w ramach SPO RZL,
7.	Organizacja szkoleń i doskonalenia zawodowego pracowników ministerstwa	Z	Wzrost efektywności działania	<p>1. Wprowadzenie i stosowanie narzędzia informującego o bieżącej dostępności form kształcenia i dokształcania, w postaci zakładki na poczcie LOTUS NOTES lub cykliczne przesyłanie wiadomości za pośrednictwem poczty elektronicznej.</p> <p>2. Należy rozważyć dokonanie zmian w strukturze delegacji uprawnień z zakresu gospodarki finansowej, wprowadzając zgodnie z zapisami art. 44 UFP, imienne zakresy czynności lub określając zadania z zakresu gospodarki finansowej w</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Nieskutecznie działające mechanizmy kontrolne, wynikające z zapisów regulacji wewnętrznych. - Niedostosowanie zapisów zewnętrznych aktów normatywnych do potrzeb działalności jednostki.

				<p>regulaminie organizacyjnym MPiPS.</p> <p>3. Należy wprowadzić obowiązek dokonywania zapisów księgowych na podstawie stworzonych w Ministerstwie dokumentów wewnętrznych, tak aby podstawą zapisu w księgach rachunkowych był dowód spełniający wymogi określone art. 21 ust. 1 Ustawy o rachunkowości.</p> <p>4. Stosownym wydaje się stworzenie i okresowa aktualizacja katalogu pracowników uprawnionych do korzystania ze środków PT PO KL.</p> <p>5. W opinii audytorów należy na szczeblu kierownictwa Ministerstwa podjąć decyzję o celowości wprowadzania odrębnych regulacji dotyczących finansowania kształcenia i doksztalcania pracowników Ministerstwa ze środków PT PO KL.</p>	
8.	Audyt procesu wyboru wniosków o dofinansowanie w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – działanie 5.4 i 5.5	Z	Zwiększenie efektywności kontroli wewnętrznej	<p>1. Należy uzupełnić Instrukcje Wykonawcze o fragment opisujący sposób postępowania w przypadku gdy z wynikami weryfikacji formalnej nie zgadza się np. ze względu na popełnione podczas tego procesu błędy osoba zatwierdzająca jej wyniki.</p> <p>2. Instrukcje Wykonawcze należy uzupełnić o fragment dotyczący sposobu postępowania w przypadku konieczności zawiadomienia o podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych rzecznika dyscypliny finansów publicznych przez podmioty, które otrzymały dofinansowanie w ramach PO KL.</p> <p>3. Należy rozważyć zastosowanie podczas oceny merytorycznej wniosków o dofinansowanie zasady, iż brak uwag krytycznych do poszczególnych elementów wniosków oznaczać będzie przyznanie w danej kategorii maksymalnej liczby punktów. W odniesieniu do każdego pytania zawartego w każdej części karty oceny merytorycznej należy dopasować maksymalną liczbę punktów jaką można przyznać.</p>	<p>- Brak dostatecznego nadzoru nad osobami wykonującymi zadania z zakresu oceny formalnej i merytorycznej wniosków o dofinansowanie,</p> <p>- Wprowadzenie nowych rozwiązań programowych w ramach wdrażania PO KL (np. kwestia metodologii kosztów pośrednich), które w początkowym etapie wdrażania programu operacyjnego nie zostały odpowiednio wyjaśnione podmiotom uczestniczącym we wdrażaniu programu operacyjnego,</p> <p>- Nieprecyzyjne, nieadekwatne mechanizmy kontrolne,</p> <p>- Wdrożenie nieefektywnych pisemnych procedur postępowania (Instrukcje Wykonawcze), które nie spełniają roli podstawowego narzędzia zarządzania badanym obszarem.</p>

			<p>4. Należy wprowadzić w ramach DWF podział zadań poprzez realizację weryfikacji formalnej wniosków przez inne osoby niż te które, dokonują następnie oceny merytorycznej, np. poprzez przekazanie do oceny merytorycznej wniosków asesorum, a dokonywanie oceny formalnej przez pracowników DWF.</p> <p>5. W związku z koniecznością wprowadzania niezbędnych korekt do realizowanego procesu oceny formalnej i merytorycznej wniosków podczas jego wykonywania należy wprowadzić zasadę dokumentowania wszelkich ustaleń z IZ PO KL np. poprzez sporządzanie krótkich notatek służbowych z rozmów telefonicznych, zatwierdzanych przez bezpośredniego przełożonego lub wydruk poczty elektronicznej.</p> <p>6. Podczas prac nad określaniem kryteriów strategicznych, zatwierdzanych przez Komitet Monitorujący PO KL, należy szczególną uwagę zwrócić na możliwość ich weryfikacji na etapie oceny merytorycznej wniosku. Opisanie kryteriów w sposób nieprecyzyjny może spowodować, iż część wybranych wniosków o dofinansowanie będzie odrzucana na etapie negocjacji umowy. W opinii audytorów należy stosować kryteria weryfikowalne, mierzalne i zrozumiałe dla potencjalnych beneficjentów.</p> <p>7. Należy rozważyć wprowadzenie zmiany do karty oceny formalnej tak, aby nie dokonywać weryfikacji danych, które na etapie weryfikacji formalnej są niemożliwe do sprawdzenia do momentu wprowadzenia odpowiednich zmian w przepisach prawa (projekt ustawy o zmianie niektórych ustaw w związku z wdrażaniem funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności). Przykładem jest potwierdzanie przez osobę prowadzącą weryfikację formalną, iż zgodnie ze złożonym oświadczeniem przez beneficjenta nie podlega on wykluczeniu z</p>	
--	--	--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

				ubiegania się o dofinansowanie na podstawie art. 211 ustawy o finansach publicznych. 8. W opinii audytorów należy rozważyć wprowadzenie zmian w Zasadach dokonywania Wyboru projektów w ramach PO KL 2007-2013 poprzez wprowadzenie mechanizmów kontrolnych uniemożliwiających w ramach konkursów zamkniętych ingerowanie przez osoby postronne w złożone wnioski o dofinansowanie przed terminem zamknięcia konkursu.	
--	--	--	--	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

5. Przeprowadzone czynności sprawdzające w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania zapewniającego, którego dotyczy czynności sprawdzające	Czas przeprowadzenia czynności sprawdzających (w dniach)	Liczba audytorów wewnętrznych przeprowadzających czynności sprawdzające (w etatach)
1	2	3	4
1.	Realizacja zadań i organizacja pracy w Departamencie Funduszy	15	2

6. 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
-	-	-	-

7. Istotne informacje dotyczące prowadzenia audytu wewnętrznego w roku sprawozdawczym.

.....
(data)

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

