
	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

***Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr 1/4676/SPGOL/2018 zadania
zapewniającego
„Gospodarka zapasami”
w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi***


Warszawa / Katowice / Gołdap, 26 października 2018 r.

1

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

Spis treści

1. Temat i cel zadania zapewniającego.....	3
1.1 Temat zadania.....	3
Gospodarka zapasami w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi.....	3
1.1 Cel zadania.....	3
2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania zapewniającego.....	3
2.1 Podmiotowy zakres zadania zapewniającego:.....	3
2.2 Przedmiotowy zakres zadania zapewniającego.....	3
3. Termin przeprowadzenia audytu.....	4
4. Oznaczenie zadania zapewniającego oraz identyfikowalność dokumentów.....	5
5. Audytor uczestniczący w zadaniu zapewniającym.....	5
6. Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.....	5
7. Ustalenia stanu faktycznego.....	8
7.1 Charakterystyka badanego obszaru.....	8
7.2 Zgodność badanego obszaru z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi.....	9
7.3 Skuteczność i efektywność działania.....	15
7.4 Wiarygodność sprawozdań.....	17
7.5 Ochrona zasobów.....	19
7.6 Przestrzeganie wartości etycznych.....	22
7.7 Efektywność i skuteczność przepływu informacji.....	23
7.8 Zarządzanie ryzykiem.....	25
8. Wskazanie słabości kontroli zarządczej, analiza ich przyczyn, a także skutków i ryzyk z nich wynikających oraz zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wyprowadzenia usprawnień.....	28
9. Opinia dotycząca adekwatności, efektywności i skuteczności kontroli zarządczej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi.....	29

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

1. TEMAT I CEL ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

1.1 Temat zadania

Gospodarka zapasami w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi

1.1 Cel zadania

- ocena efektywności zarządzania ryzykiem oraz ocena systemu kontroli wewnętrznej w obszarze transport zbiorowy i drogi publiczne - gospodarka zapasami ;
- wyrażenie opinii na temat skuteczności mechanizmów kontrolnych w obszarze transport zbiorowy i drogi publiczne - gospodarka zapasami;
- dostarczenie Kierownikowi Jednostki, w oparciu o ocenę systemu kontroli wewnętrznej, racjonalnego zapewnienia, że Jednostka działa prawidłowo w badanym obszarze.


2. PODMIOTOWY I PRZEDMIOTOWY ZAKRES ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

2.1 Podmiotowy zakres zadania zapewnającego:

Nazwa: Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
 Adres: ul. Gumbińska 2A
 19-500 Gołdap
 NIP: 847-146-3620
 www: www.powiatgoldap.pl

2.2 Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego

W celu dostarczenia kierownikowi zapewnienia, że jednostka działa prawidłowo w badanym obszarze dokonano oceny procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i ładu organizacyjnego w obszarze transport zbiorowy i drogi publiczne - gospodarka zapasami. Podczas audytu przeprowadzono między innymi weryfikację doku-

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

mentacji będącej podstawą ujęcia operacji w księgach. W ramach audytu wybrano w sposób celowy dokumenty dotyczące operacji gospodarczych ujętych w księdze głównej w czerwcu i sierpniu 2018 r. na koncie 310-600-60014 (materiały w magazynie) oraz w księdze pomocniczej. W ramach audytu sprawdzono wymogi formalne i merytoryczne dowodów i zapisów księgowych. Sprawdzono wykonanie wszystkich remontów cząstkowych dróg powiatowych zlokalizowanych na terenie Powiatu Gołdapskiego przez usługodawcę Grzegorza Kraśko (Umowa NR ZDP.MZP.4.2018 zawarta w dniu 26 marca 2018 r.).

W wybranych miesiącach sprawdzono ewidencję dotyczącą wykonania prac tj.:

- daty wykonania prac
- lokalizację robót
- rodzaj wykonanych prac
- osoby wykonujące prace

Sprawdzono:

- szczegółową kalkulację planowanych dochodów i wydatków na 2018 r.
- przeprowadzenie inwentaryzacji za 2017 r.

Ocena kontroli zarządczej dotyczyła w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych związanych z prowadzeniem gospodarki magazynowej.

Audyt wewnętrzny jest działalnością niezależną i obiektywną, której celem jest wspieranie Kierownika badanej Jednostki w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej, która stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Dlatego też ocenie poddano nie tylko dokumenty ściśle związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych dotyczących gospodarki magazynowej, ale również dokumentację pomocniczą obejmującą między innymi regulaminy, zarządzenia, umowy.


Ocena kontroli zarządczej dotyczyła w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych związanych z gospodarką magazynową.

3. TERMIN PRZEPROWADZENIA AUDYTU

30.08.2018 r. - 07.09.2018 r. – czynności przygotowawcze,

10.09.2018 r. - 14.09.2018 r. – przeprowadzenie czynności audytowych

17.09.2018 r. - 26.10.2018 r. – pozostałe etapy audytu

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

4. OZNACZENIE ZADANIA ZAPEWNIAJĄCEGO ORAZ IDENTYFIKOWALNOŚĆ DOKUMENTÓW

Obszar audytu: Transport zbiorowy i drogi publiczne
 Zadanie zapewniające: Gospodarka zapasami w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi
 Numer zadania: 1/4676/SPGOL/2018

Dokumentacja zawiera akta związane z badanym obszarem. Badanym dokumentom został nadany niepowtarzalny nr o wzorze:

A/1/4676/SPGOL/LP (np. A/1/4676/SPGOL/1), gdzie:

- A – akta,
- 1/4676/SPGOL – oznacza badaną Jednostkę,
- LP – liczba porządkowa dokumentów.


5. AUDYTOR UCZESTNICZĄCY W ZADANIU ZAPEWNIAJĄCYM

- Radosław Gumułka
- Jadwiga Borkowska

Osoby przeprowadzające audyt wewnętrzny spełniają wymóg bezstronności i niezależności w stosunku do Zleceniodawcy oraz pozostałych instytucji zaangażowanych w obszarze związanym z realizacją audytu.

6. KRYTERIA OCENY USTALEŃ STANU FAKTYCZNEGO

Ustalenie kryteriów oceny jest szczególnie istotne dla właściwego określenia zakresu przedmiotowego i podmiotowego prac, narzędzi i technik przeprowadzenia zadania audytowego, a także rodzaju dowodów, które powinny zostać zgromadzone w trakcie przeprowadzania przez audytora czynności. Źródłami informacji przy formułowaniu kryteriów i ustalaniu ryzyk są przepisy prawa krajowego i wspólnotowego, wewnętrzne regulacje, standardy, normy oraz inne wskazówki o charakterze standardów opracowane przez uznane profesjonalne organizacje, organy i instytucje. Ocena obszaru/procesu według określonych kryteriów oceny jest podstawą do sformułowania przez audytora wewnętrznego opinii w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętego zadaniem zapewniającym.

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	Gospodarka zapasami	

Aby móc osiągnąć zamierzony efekt audytu kryteria oceny mechanizmów kontrolnych, jak i ogólna ocena funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały ustalone w oparciu o 7 ustawowych celów kontroli zarządczej (obiektów audytu), tj.:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Poniżej przedstawiono sposób oceny mechanizmów kontrolnych oraz ogólną ocenę zadania audytowego. Wdrożone mechanizmy kontrolne przez audytowaną Jednostkę, ograniczające prawdopodobieństwo i skutki wystąpienia ryzyka, zostały ocenione pod względem adekwatności, skuteczności i efektywności mimo braku przeprowadzenia identyfikacji i analizy ryzyka związanego z gospodarką magazynową.

Mechanizm kontrolny jest adekwatny, jeżeli:

- jest odpowiedni do ustalonego przez jednostkę akceptowalnego poziomu ryzyka przy jednoczesnej skuteczności i efektywności kosztowej,
- został skonstruowany tak, że prawidłowo stosowany mechanizm zabezpieczy jednostkę przed danym ryzykiem,
- wpływa na przyczyny lub skutki wystąpienia ryzyka, lub na obie te kwestie.

Mechanizm kontrolny jest skuteczny, jeżeli:


- ogranicza ryzyka do akceptowalnego poziomu,
- w sposób automatyczny zabezpiecza przed daną przyczyną lub ogranicza skutek, bez podejmowania innych działań,
- jest niezależny od uznania, decyzji lub błędu człowieka.

Mechanizm kontrolny jest efektywny, jeżeli:

- koszty wdrożenia i funkcjonowania mechanizmu nie przewyższają szkód, które by powstały w wypadku zmaterializowania ryzyka,
- dotychczasowe nakłady na mechanizmy kontrolne są niższe od efektów uzyskiwanych w wyniku jego działania.

Przyjęta skala oceny ryzyka odnosząca się do ustaleń audytora składa się z trzech stopni, tj.:

- oceny ryzyk na poziomie C (wysoki priorytet) – niezbędne są natychmiastowe działania. Stwierdzono istotną słabość systemu kontroli i zarządzania, która jeśli nie zostanie usunięta, z dużym prawdopodobieństwem może prowadzić do:
 - a) poważnych strat finansowych lub istotnej utraty kontroli nad badanym procesem,

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	Gospodarka zapasami	

- b) poważnego naruszenia przyjętych zasad funkcjonowania jednostki i przepisów prawa,
- c) poważnej utraty reputacji,
- d) poważnego naruszenie dyscypliny finansów publicznych
- oceny ryzyk na poziomie B (średni priorytet) – pożądane są działania w określonym czasie. Stwierdzono takie słabości systemu kontroli i zarządzania, które mogą prowadzić do:
 - a) strat finansowych,
 - b) innych naruszeń przyjętych zasad funkcjonowania jednostki i przepisów prawa,
 - c) utraty reputacji,
 - d) innych naruszeń dyscypliny finansów publicznych.
- oceny ryzyk na poziomie A (niski priorytet) – wymagane jest monitorowanie. Nie stwierdzono wystąpienia istotnych uchybień bądź też stwierdzono słabości systemu kontroli i zarządzania, których usunięcie prowadzi do usprawnienia jakości i efektywności badanej organizacji lub badanego procesu.

Jeżeli w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu kontroli zarządczej nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (mogą być oceny na poziomie A lub B) – to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu funkcjonuje w stopniu wystarczającym (ocena obiektu audytu - A).

Jeżeli wydano w stosunku od 1% do 85% ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu kontroli zarządczej ocenę na poziomie C (bez względu na pozostałe oceny) – to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu ograniczonym (ocena obiektu audytu - B).

Jeżeli dla każdego ryzyka występującego w badanym obiekcie wydano ocenę na poziomie C – to będzie oznaczało, że kontrola zarządcza w badanym obiekcie audytu nie funkcjonuje (ocena obiektu audytu - C).

Opinia o funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej wydawana jest według następującej skali:


- A – kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu wystarczającym
- B – kontrola zarządcza w badanym obszarze funkcjonuje w stopniu ograniczonym
- C – kontrola zarządcza w badanym obszarze nie funkcjonuje

Ocena na poziomie A jest wydawana, gdy:

- a) w żadnym z 7 obiektów audytu nie wydano oceny na poziomie C,
- b) nie wydano oceny na poziomie B w odniesieniu do:
 - skuteczności i efektywności działania,
 - zgodności działalności z prawem,
 - ochrony zasobów.

Ocena na poziomie B jest wydawana, gdy w odniesieniu 1-6 spośród 7 obiektów audytu wydano ocenę na poziomie C (bez względu na pozostałe oceny).

Ocena na poziomie C jest wydawana, gdy w każdym z ocenianych obiektów audytu wydano łączną ocenę na poziomie C.

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

Zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego badanie obejmowało:

- zapoznanie się z dokumentami związanymi z badanym obszarem,
- uzyskiwanie wyjaśnień i informacji,
- sprawdzanie rzetelności informacji poprzez porównanie jej z informacją pochodzącą z innego źródła,
- porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia,
- weryfikację dowodów źródłowych,
- weryfikację wykonanych czynności,
- analizę zarządzeń wewnętrznych,
- zapoznanie się z dokumentami związanymi z organizacją i funkcjonowaniem komórki zajmującej się badanym obszarem,
- analizę stosowanych procedur kontroli wewnętrznej.


7. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

7.1 Charakterystyka badanego obszaru

Podstawowym aktem regulującym problematykę prowadzenia ksiąg rachunkowych w zakresie gospodarki zapasami jest ustawa o rachunkowości oraz Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) stanowiące wykonanie delegacji ujętej w art. 40 ust. 4 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Podstawowymi dokumentami, na których oparto się przeprowadzając badanie, były w szczególności:

- Zasady zamawiania, używania, przechowywania oraz likwidacji pieczętek w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi (Załącznik do Zarządzenia Nr 7/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 28 sierpnia 2018 r.)
- Zasady (polityka) transport zbiorowy i drogi publiczne - gospodarka zapasami Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.
- Zarządzenie nr 19/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie zasad postępowania ze zbędnymi materiałami pochodzącymi z rozbiórki dróg powiatowych


	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

- Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi
- Zarządzenie nr 11/2015 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 31 grudnia 2015 r. wprowadzające Instrukcję postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 3/2011
- Instrukcja gospodarki magazynowej Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia Dyrektora ZDP z dnia 31.12.2010 r.
- Zarządzenie nr 20/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi
- Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 1 czerwca 2012 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej
- Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia
- Zarządzenie nr 14/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 10 grudnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia procedury samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej (...)
- Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi
- Uchwała Nr V/11/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 30 stycznia 2002 roku w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej (...)
- Pełnomocnictwa i zakresy czynności

7.2 Zgodność badanego obszaru z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej – zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi – dokonano oceny zgodności działalności jednostki w zakresie gospodarki magazynowej z wymienionymi dokumentami w punkcie 7.1.

Głównym celem przeprowadzenia audytu wewnętrznego w wyznaczonym obszarze było uzyskanie dowodów, pozwalających z dostateczną pewnością na jednoznaczną ocenę, czy realizowane przez Jednostkę działania związane z gospodarką magazynową są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, statutem Jednostki oraz procedurami wewnętrznymi.

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo braku:

- przeprowadzenia identyfikacji i analizy ryzyka związanego z gospodarką magazynową przez Jednostkę,
- oceny mechanizmów kontrolnych,
- określenia sposobu i metod oceny adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych.

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	Ewidencja operacji gospodarczych, dotycząca obrotu materiałowego nie jest prowadzona według zasad ustalonych przez Kierownika Jednostki w zakładowym planie kont	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
	Ewidencja nie zapewnia:				
	- rozliczenia z kontrahentami zakupu materiałów	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
	- ujęcia i kontroli przychodów, rozchodów i stanu materiałów oraz rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych z powierzonego im mienia	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
	- wyceny materiałów	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny




AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018

Zarząd Dróg Powiatowych w
Gołdapi

Gospodarka zapasami

		dzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	przepisami prawa.	nizmu	
- rejestracji i grupowania informacji w sposób zapewniający niezbędne dane dla potrzeb analizy i sprawozdawczości finansowej		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
W zakładowym planie kont nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
Nie wskazano do ewidencji jakich danych mają służyć księgi pomocnicze (ilościowo – wartościowych; ilościowych)		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
Nie dokonano wyceny materiałów na koniec okresu sprawozdawczego		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

Nie przeprowadzono kontroli zgodności po zakończeniu miesiąca	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
Jednostka stosuje uproszczenia w ewidencji i nie określono zasad odpisywania w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu.	ND	ND	ND	ND
Jednostka stosuje uproszczenia w ewidencji i nie ustalono stanu składników w drodze spisu z natury, wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu na dzień bilansowy	ND	ND	ND	ND
Przychody i rozchody materiałów nie zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi (rodzaj dowodu; określenie dostawcy oraz podanie stron uczestniczących w operacji; w wypadku wydania materiału na potrzeby wewnętrzne nie określono miejsca powstawania kosztów)	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi; Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 3/2011	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny
W polityce rachunkowości nie określono wyceny materiałów w ciągu roku (cena zakupu lub nabycia)	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
Wycena materiałów w ciągu roku w cenie zakupu (bez kosztów zakupu) zmniejszała stan materiałów oraz wynik finansowy jednostki	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goł-	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego






AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018

Zarząd Dróg Powiatowych w
Gołdapi


Gospodarka zapasami

		dapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.			funkcjonowanie.
W polityce rachunkowości nie określono sposobu rozchodu materiałów (wg cen przeciętnych, FIFO, LIFO, szczegółowej identyfikacji)		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
Nieprawidłowo wyceniono materiały na dzień bilansowy (powinna być wycena wg rzeczywistych cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub zakupu)		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
Nie dokonano kontroli w zakresie zgodności ze złożonym zamówieniem (ilości, zgodności cen z umową, cennikiem, prawidłowości wyliczenia pod względem rachunkowym, pod względem formalnym)		Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
Stwierdzono protokołarnie przez komisję różnice ilościowe lub jakościowe i nie wszczęto postępowania reklamacyjnego	ND		ND	ND	ND
Materiały zakwestionowane przez komisję nie ujęto na koncie pozabilansowym, jako depozyt obcy	ND		ND	ND	ND
Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”					
ND – nie dotyczy					

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

Ocena ryzyk i audytowanego obiektu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	Ewidencja operacji gospodarczych, dotycząca obrotu materiałowego nie jest prowadzona według zasad ustalonych przez Kierownika Jednostki w zakładowym planie kont	A	A	
	Ewidencja nie zapewnia:			
	- rozliczenia z kontrahentami zakupu materiałów	A		
	- ujęcia i kontroli przychodów, rozchodów i stanu materiałów oraz rozliczenia osób materialnie odpowiedzialnych z powierzono im mienia	A		
	- wyceny materiałów	A		
	- rejestracji i grupowania informacji w sposób zapewniający niezbędne dane dla potrzeb analizy i sprawozdawczości finansowej	A		
	W zakładowym planie kont nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej.	A		
	Nie wskazano do ewidencji jakich danych mają służyć księgi pomocnicze (ilościowo – wartościowych; ilościowych)	A		
	Nie dokonano wyceny materiałów na koniec okresu sprawozdawczego	A		
	Nie przeprowadzono kontroli zgodności po zakończeniu miesiąca	A		
	Jednostka stosuje uproszczenia w ewidencji i nie określono zasad odpisywania w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu.	ND		
	Jednostka stosuje uproszczenia w ewidencji i nie ustalono stanu składników w drodze spisu z natury, wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu na dzień bilansowy	ND		
	Przychody i rozchody materiałów nie zostały udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi (rodzaj dowodu; określenie dostawcy oraz podanie stron uczestniczących w operacji; w wypadku wydania materiału na potrzeby wewnętrzne nie określono miejsca powstawania kosztów)	A		
	W polityce rachunkowości nie określono wyceny materiałów w ciągu roku (cena zakupu lub nabycia)	A		
Wycena materiałów w ciągu roku w cenie zakupu (bez kosztów zakupu) zniekształca stan materiałów oraz wynik finansowy jed-	A			

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	Gospodarka zapasami	

nostki			
W polityce rachunkowości nie określono sposobu rozchodu materiałów (wg cen przeciętnych, FIFO, LIFO, szczegółowej identyfikacji)	A		
Nieprawidłowo wyceniono materiały na dzień bilansowy (powinna być wycena wg rzeczywistych cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub zakupu)	A		
Nie dokonano kontroli w zakresie zgodności ze złożonym zamówieniem (ilości, zgodności cen z umową, cennikiem, prawidłowości wyliczenia pod względem rachunkowym, pod względem formalnym)	A		
Stwierdzono protokołami przez komisję różnice ilościowe lub jakościowe i nie wszczęto postępowania reklamacyjnego	ND		
Materiały zakwestionowane przez komisję nie ujęto na koncie pozabilansowym, jako depozyt obcy	ND		

Ocena ogólna audytowanego obiektu

Działalność Jednostki w zakresie gospodarki zapasami jest zgodna z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi.

W związku z tym, że w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu (ustawowym celu kontroli zarządczej) nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (wszystkie ryzyka są na poziomie A), system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu wystarczającym. Jednostka realizuje cel kontroli zarządczej zgodnie z procedurami ustalonymi przez Kierownika Jednostki.

7.3 Skuteczność i efektywność działania


Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej (skuteczność i efektywność działania) dokonano oceny:

- wyznaczonych zadań pracownikom
- adekwatnych do potrzeb delegowania uprawnień
- wyznaczania norm zużycia materiałów przy remontach dróg

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo braku:

- przeprowadzenia identyfikacji i analizy ryzyka związanego z oceną skuteczności i efektywności prowadzenia gospodarki magazynowej przez jednostkę,

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

- oceny mechanizmów kontrolnych,
- określenia sposobu i metod oceny adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych.


Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Skuteczność i efektywność działania.	Struktura organizacyjna nie jest adekwatna do wielkości jednostki i charakteru jej działalności a wyznaczone pracownikom zadania określone w strukturze organizacyjnej i zakresach czynności nie umożliwiają sprawnej realizacji zadań związanych z prowadzeniem rachunkowości	Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Uchwała Nr V/11/2002 Rady Powiatu w Gołdapi z dnia 30 stycznia 2002 roku w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej (...)	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
	Jednostka nie zrealizowała wydatków określonych w planie finansowym na 2018 r.	Plan finansowy na 2018 r.	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
	Nie określono mierników (norm) związanych z gospodarką zapasami.	Brak procedur	W badanej jednostce nie określono norm zużycia materiałów niezbędnych do realizacji zadań związanych z remontami dróg.		

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”

ND – nie dotyczy

Ocena ryzyk i audytowanego obiektu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Skuteczność i efektywność działania.	Struktura organizacyjna nie jest adekwatna do wielkości jednostki i charakteru jej działalności a wyznaczone pracownikom zadania określone w strukturze organizacyjnej i zakresach czynności nie umożliwiają sprawnej realizacji zadań związanych z prowadzeniem rachunkowości	A	B	
	Jednostka nie zrealizowała wydatków określonych w planie finansowym na 2018 r.	A		

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

	Nie określono mierników (norm) związanych z gospodarką zapasami.	C		W badanej jednostce nie określono norm zużycia materiałów niezbędnych do realizacji zadań związanych z remontami dróg.
--	--	---	--	--

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”
ND – nie dotyczy

Ocena ogólna audytowanego obiektu

Struktura organizacyjna jest adekwatna do wielkości jednostki i charakteru jej działalności a wyznaczone pracownikom zadania określone w strukturze organizacyjnej i zakresach czynności umożliwiają sprawną realizację zadań związanych z prowadzeniem gospodarki zapasami. Jednostka zrealizowała wydatki związane z utrzymaniem dróg na poziomie określonym w planie finansowym na 2018 r. Jednostka nie określiła mierników (norm) dotyczących zużycia materiałów przy remontach dróg.

W związku z tym, że wydano w stosunku do 33 % ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu ocenę na poziomie C, natomiast w pozostałych przypadkach – na poziomie A, system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (ocena obiektu audytu – B).


7.4 Wiarygodność sprawozdań

Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej (wiarygodność sprawozdań) wzięto pod uwagę dokumentację dotyczącą prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiającą sporządzenie sprawozdań finansowych.

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo braku:

- przeprowadzenia identyfikacji i analizy ryzyka związanego ze sporządzeniem sprawozdań
- oceny mechanizmów kontrolnych
- określenia sposobu i metod oceny adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych.

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Wiarygodność sprawozdań	System rachunkowości uniemożliwił sporządzenie sprawozdania finansowego w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności;	Mechanizm umożliwił realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.
Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”					
ND – nie dotyczy					

Ocena ryzyk i audytowanego obiektu


Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Wiarygodność sprawozdań	System rachunkowości uniemożliwił sporządzenie sprawozdania finansowego w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi	A	A	

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”
ND – nie dotyczy

Ocena ogólna audytowanego obiektu

Prowadzone księgi rachunkowe umożliwiają sporządzenie sprawozdania finansowego.

W związku z tym, że w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu (ustawowym celu kontroli zarządczej) nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (wszystkie ryzyka są na poziomie A), system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu wystarczającym. Jednostka realizuje cel kontroli zarządczej zgodnie z procedurami ustalonymi przez Kierownika Jednostki.

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

7.5 Ochrona zasobów


Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej – ochrona zasobów – wzięto pod uwagę ochronę dokumentacji i zasobów magazynowych.

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie


Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo braku:

- przeprowadzenia identyfikacji i analizy ryzyka związanego z ochroną materiałów
- oceny mechanizmów kontrolnych
- określenia sposobu i metod oceny adekwatności, skuteczności i efektywności mechanizmów kontrolnych.

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Ochrona zasobów	Kradzież materiałów	Alarm, monitoring, polisa	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
	Zniszczenie dokumentacji księgowej	Alarm, monitoring, kopie systemu księgowości (na dysku – po zakończeniu dnia); kopia systemu księgowości – raz w miesiącu na dysku zewnętrznym	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
	Nie została wprowadzona instrukcja określająca zasady przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce.	Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi;	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
	Nie ustalono rzeczywistego stanu ilościowego materiałów w drodze spisu z natury na 31.12.2017 r.	Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi; Zarządzenie nr 20/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

Nie dokonano wyceny ustalonego stanu ilościowego i nie określono wartości posiadanych przez jednostkę materiałów	Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi; Zarządzenie nr 20/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Nie dokonano porównania danych wynikających z dokonanego i wycenionego spisu z natury oraz nie ustalono różnic inwentaryzacyjnych	Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi; Zarządzenie nr 20/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Materiały nie są przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem	Instrukcja gospodarki magazynowej Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 31 grudnia 2010 r. ; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Pomieszczenia lub miejsce przeznaczone do przechowywania materiałów nie jest zabezpieczone	Instrukcja gospodarki magazynowej Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 31 grudnia 2010 r. ; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Nie jest prowadzona odpowiednia dokumentacja dotycząca ewidencji przychodów i rozchodów materiałów, w sposób zapewniający możliwość rozliczenia osób majątkowo za nie odpowiedzialnych	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Goldapi z dnia 19.12.2017 r.; Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 3/2011; Instrukcja gospodarki magazynowej Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 31 grudnia 2010 r. ; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	


		2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności			
	Inwentaryzację przeprowadzono w innym terminie niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono później niż 15 dnia następnego roku	Zarządzenie nr 18/2017 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 30 listopada 2017 r. w sprawie instrukcji gospodarki majątkiem rzeczowym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności;	Mechanizm umożliwi realizację zadania zgodnie z przepisami prawa.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny, kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie.

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”

ND – nie dotyczy

Ocena ryzyk i audytowanego obiektu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Ochrona zasobów	Kradzież materiałów	A	A	
	Zniszczenie dokumentacji księgowej	A		
	Nie została wprowadzona instrukcja określająca zasady przeprowadzania inwentaryzacji w jednostce.	A		
	Nie ustalono rzeczywistego stanu ilościowego materiałów w drodze spisu z natury na 31.12.2017 r.	A		
	Nie dokonano wyceny ustalonego stanu ilościowego i nie określono wartości posiadanych przez jednostkę materiałów	A		
	Nie dokonano porównania danych wynikających z dokonanego i wycenionego spisu z natury oraz nie ustalono różnic inwentaryzacyjnych	A		
	Materiały nie są przechowywane w warunkach zapewniających należyłą ochronę przed zniszczeniem, utratą lub zagarnięciem	A		
	Pomieszczenia lub miejsce przeznaczone do przechowywania materiałów nie jest zabezpieczone	A		
	Nie jest prowadzona odpowiednia dokumentacja dotycząca ewidencji przychodów i rozchodów materiałów, w sposób zapewniający możliwość rozliczenia osób majątkowo za nie odpowiedzialnych	A		

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

Inwentaryzację przeprowadzono w innym terminie niż trzy miesiące przed końcem roku obrotowego i zakończono później niż 15 dnia następnego roku	A		
--	---	--	--

Ocena ogólna audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu (ustawowym celu kontroli zarządczej) nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (wszystkie ryzyka są na poziomie A), system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu wystarczającym. Jednostka realizuje cel kontroli zarządczej zgodnie z procedurami ustalonymi przez Kierownika Jednostki.


7.6 Przestrzeganie wartości etycznych

Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej (przestrzeganie wartości etycznych) wzięto pod uwagę pierwszą grupę standardów kontroli zarządczej „Środowisko wewnętrzne – Przestrzeganie wartości etycznych”, opisującą najważniejsze warunki, których spełnienie jest istotne dla stworzenia w jednostce pozytywnego środowiska kontroli.

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo tego, że audytowana Jednostka nie posiada analizy ryzyka oraz oceny mechanizmów kontrolnych związanych z przestrzeganiem wartości etycznych.

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Przestrzeganie wartości etycznych	Pracownicy nie działają zgodnie z zasadą praworządności tzn. nie stosują procedur wynikające z przepisów powszechnie obowiązujących.	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Gołdapi z dnia 19.12.2017 r.; Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca załącznik do Zarządzenia nr 3/2011; Instrukcja gospodarki magazynowej Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiąca Załącznik do Zarządzenia Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 31 grudnia 2010 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Gołdapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”

ND – nie dotyczy

Ocena ryzyk i audytowanego obiektu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Przestrzeganie wartości etycznych	Pracownicy nie działają zgodnie z zasadą praworządności tzn. nie stosują procedur wynikające z przepisów powszechnie obowiązujących.	A	A	

Ocena ogólna audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu (ustawowym celu kontroli zarządczej) nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (wszystkie ryzyka są na poziomie A), system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu wystarczającym.


7.7 Efektywność i skuteczność przepływu informacji

Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej (efektywność i skuteczność przepływu informacji) wzięto pod uwagę funkcjonowanie systemu informacji i komunikacji, który jest jednym z warunków prawidłowego i efektywnego prowadzenia działalności przez Jednostkę w zakresie prowadzenia gospodarki magazynowej.

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo tego, że audytowana Jednostka nie posiada analizy ryzyka oraz oceny mechanizmów kontrolnych związanych z efektywnością i skutecznością gospodarki magazynowej.

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie


Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Informacja i komunikacja	System informacji wewnętrznej uniemożliwił sporządzenie sprawozdania finansowego za 2017 r.	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi stanowiące załącznik do Zarzą-	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mecha-	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	

		<p>dzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Goldapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.</p>	umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	nizmu	z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Najważniejsze zasady systemu zarządzania ryzykiem oraz zmiany zasad nie są odpowiednio komunikowane	Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej.		Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Zużycie materiałów w magazynach nie jest odpowiednio raportowane do komórki księgowości.	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Goldapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.		Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Nie jest zapewniony dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.	Zasady (polityka) rachunkowości Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi stanowiące załącznik do Zarządzenia nr 23/2017 Dyrektora ZDP w Goldapi z dnia 19.12.2017 r.; Uchwała Nr 155/2017 Zarządu Powiatu w Goldapi z dnia 23 sierpnia 2017 roku w sprawie uchwalenia regulaminu organizacyjnego Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi; Pełnomocnictwa i zakresy czynności; Licencje dot. zakupu programów księgowych Symfonia i WF-MAG.		Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
<p>Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”</p>					
ND – nie dotyczy					

Ocena ryzyk i obiektu audytu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
--	--------	----------------------------	---------------	---

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

Informacja i komunikacja	System informacji wewnętrznej uniemożliwił sporządzenie sprawozdania finansowego za 2017 r.	A	A	
	Najważniejsze zasady systemu zarządzania ryzykiem oraz zmiany zasad nie są odpowiednio komunikowane	A		
	Zużycie materiałów w magazynach nie jest odpowiednio raportowane do komórki księgowości.	A		
	Nie jest zapewniony dostęp do zbiorów danych pozwalających, bez względu na stosowaną technikę, na uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.	A		

Ocena ogólna audytowanego obiektu

W związku z tym, że w odniesieniu do wszystkich ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu (ustawowym celu kontroli zarządczej) nie wydano oceny ryzyk na poziomie C (wszystkie ryzyka są na poziomie A), system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu wystarczającym.

7.8 Zarządzanie ryzykiem


Badając funkcjonowanie szczegółowego celu ustawowego kontroli zarządczej (zarządzanie ryzykiem) wzięto pod uwagę:

- identyfikowanie i analizowanie ryzyka,
- wskazanie osób odpowiedzialnych za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych.

Ocena mechanizmów kontrolnych w audytowanym obiekcie

Dla celu kontroli zarządczej wymienionego poniżej dokonano oceny ryzyka (ustalonego przez audyt) po uwzględnieniu funkcjonowania mechanizmów kontroli, mimo tego, że audytowana Jednostka nie posiada analizy ryzyka oraz oceny mechanizmów kontrolnych związanych z gospodarką magazynową.

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Mechanizm	Ocena mechanizmów		
			Adekwatność	Skuteczność	Efektywność
Zarządzanie ryzykiem	Nie ustalono celów szczegółowych i zadań w co najmniej rocznej perspektywie dla zadań związanych z prowadzeniem gospodarki magazynowej	Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg powiatowych w Gołdapi określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Plan finansowy.	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Goldapi
	Gospodarka zapasami	


Nie określono zadań związanych z gospodarką magazynową dla wyznaczonych celów szczegółowych	Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg powiatowych w Goldapi określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Plan finansowy.	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Nie wyznaczono mierników określających stopień realizacji celów szczegółowych dla zadań związanych z prowadzeniem gospodarki magazynowej	Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg powiatowych w Goldapi określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Plan finansowy.	Mechanizm zabezpieczenia jednostkę przed ryzykiem i umożliwia realizację celu kontroli zarządczej.	Przeprowadzony audyt potwierdza skuteczność mechanizmu	Mechanizm efektywny; Kontrola funkcjonalna sprawowana jest zgodnie z zakresem obowiązków bez ponoszenia dodatkowych kosztów na jego funkcjonowanie;
Nie zidentyfikowano ryzyk dla gospodarki magazynowej	Polityka zarządzania ryzykiem – stanowiąca załącznik do Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej;	W audytowanej Jednostce nie określono ryzyk związanych z gospodarką materiałową		
W stosunku do każdego istotnego ryzyka dla zadań szczegółowych nie określono rodzaju reakcji na ryzyko lub nie określono działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu dla gospodarki magazynowej	Polityka zarządzania ryzykiem – stanowiąca załącznik do Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej;	W audytowanej Jednostce nie określono ryzyk związanych z gospodarką materiałową		
Nie wskazano osób odpowiedzialnych za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych dla zadań szczegółowych dla gospodarki magazynowej	Polityka zarządzania ryzykiem – stanowiąca załącznik do Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Goldapi z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej;	W audytowanej Jednostce nie określono ryzyk związanych z gospodarką materiałową		

Objaśnienia użytych znaków do oceny ryzyka i oceny obiektu podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu „Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego wraz ze sposobem klasyfikowania wyników oceny ustaleń stanu faktycznego (...)”

ND – nie dotyczy

Ocena ryzyka i obiektu audytu

Cele kontroli zarządczej (obiekt audytu)	Ryzyka	Ocena ryzyka po testowaniu	Ocena obiektu	Ewentualne uwagi lub wskazania uchybień
Zarządzanie ryzykiem	Nie ustalono celów szczegółowych i zadań w co najmniej rocznej perspektywie dla zadań związanych z prowadzeniem gospodarki magazynowej	A	B	
	Nie określono zadań związanych z gospodarką magazynową dla wyznaczonych celów szczegółowych	A		

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	<i>Gospodarka zapasami</i>	


	Nie wyznaczono mierników określających stopień realizacji celów szczegółowych dla zadań związanych z prowadzeniem gospodarki magazynowej	A		
	Nie zidentyfikowano ryzyk dla gospodarki magazynowej	C		W audytowanej Jednostce nie określono ryzyk związanych z gospodarką materiałową
	W stosunku do każdego istotnego ryzyka dla zadań szczegółowych nie określono rodzaju reakcji na ryzyko lub nie określono działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu dla gospodarki magazynowej	C		W audytowanej Jednostce nie określono działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu dla gospodarki magazynowej
	Nie wskazano osób odpowiedzialnych za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych dla zadań szczegółowych dla gospodarki magazynowej	C		W audytowanej Jednostce nie wskazano osób odpowiedzialnych za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych dla zadań szczegółowych dla gospodarki magazynowej

Ocena ogólna audytowanego obiektu

Jednostka opracowała zasady i tryb wyznaczania celów i mierników, zasady monitorowania ich osiągnięcia oraz politykę zarządzania ryzykiem. (Zarządzenie nr 9/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 19 lipca 2012 r. w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi określenia mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia. Polityka zarządzania ryzykiem – stanowiąca załącznik do Zarządzenie nr 6/2012 Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi z dnia 1 czerwca 2012 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej).

W audytowanej Jednostce nie określono ryzyk związanych z gospodarką materiałową.

W związku z tym, że wydano w stosunku do 50 % ryzyk występujących w badanym obiekcie audytu ocenę na poziomie C, natomiast w pozostałych przypadkach – na poziomie A, system kontroli zarządczej dla badanego obiektu funkcjonuje w stopniu ograniczonym (ocena obiektu audytu – B).

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

8. WSKAZANIE SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ, ANALIZA ICH PRZYCZYN, A TAKŻE SKUTKÓW I RYZYK Z NICH WYNIKAJĄCYCH ORAZ ZALECENIA W SPRAWIE WYELIMINOWANIA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ LUB WYPROWADZENIA USPRAWNIENÍ

W wyniku przeprowadzonego audytu ustalono, iż działalność Zarządu Dróg Powiatowych w Gołdapi dotycząca gospodarki zapasami - jest zgodna z przepisami prawa.

Ponadto, ponieważ Jednostka:

- nie opracowała norm zużycia materiałów przy remontach dróg
- nie zidentyfikowała ryzyk dla gospodarki magazynowej
- w stosunku do każdego istotnego ryzyka dla zadań szczegółowych nie określiła działań jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu dla gospodarki magazynowej
- nie wskazała osób odpowiedzialnych za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych dla zadań szczegółowych dla gospodarki magazynowej
 - nie możemy się wypowiedzieć na temat skuteczności i efektywności realizacji zadań związanych z remontami dróg
 - nie możemy się wypowiedzieć na temat zarządzania ryzykiem w zakresie gospodarki magazynowej


Rekomendacje

Należy rozważyć możliwość opracowania procedur dotyczących:

- norm zużycia materiałów przy realizacji remontów dróg
- stopnia degradacji dróg (na podstawie przeglądów rocznych i pięcioletnich)
- sposobu ustalania wydatków na remont dróg w zależności od stopnia degradacji dróg i norm zużycia materiałów niezbędnych do remontów dróg.

Należy :

- zidentyfikować ryzyka dotyczące gospodarki magazynowej
- w stosunku do każdego istotnego ryzyka dla zadań szczegółowych określić działania jakie należy podjąć w celu zmniejszenia danego ryzyka do akceptowalnego poziomu dla gospodarki magazynowej
- wskazać osoby odpowiedzialne za monitorowanie ryzyk oraz za skuteczność mechanizmów kontrolnych dla zadań szczegółowych wyznaczonych dla gospodarki magazynowej

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

9. OPINIA DOTYCZĄCA ADEKWATNOŚCI, EFEKTYWNOŚCI I SKUTECZNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W ZARZĄDZIE DRÓG POWIATOWYCH W GOŁDAPI

Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z dnia 24 września 2009 r.) wprowadziła pojęcie kontroli zarządczej. Kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.


Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:

1. zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
2. skuteczności i efektywności działania;
3. wiarygodności sprawozdań;
4. ochrony zasobów;
5. przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
6. efektywności i skuteczności przepływu informacji;
7. zarządzania ryzykiem.

Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej zgodnie z ustawą o finansach publicznych należy do obowiązków kierownika jednostki (art. 69 ust. 1 ustawy o finansach publicznych). Poniżej dokonano oceny obiektów audytu i wydano opinię o kontroli zarządczej w Zarządzie Dróg Powiatowych w Gołdapi. Oceny dokonano na podstawie ryzyk opracowanych przez audyt wewnętrzny. Objasnienia użytych znaków i skrótów podano w punkcie 6 sprawozdania z audytu – Kryteria oceny ustaleń stanu faktycznego.

Ocena obiektów audytu (celów kontroli zarządczej – art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych)

Lp.	Obiekty audytu (cele kontroli zarządczej)	Poziom ryzyka w obiekcie
1	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi	A
2	Skuteczność i efektywność działania	B
3	Wiarygodność sprawozdań	A

	AUDYT WEWNĘTRZNY 1/4676/SPGOL/2018	Zarząd Dróg Powiatowych w Gołdapi
	Gospodarka zapasami	

4	Ochrona zasobów	A
5	Przestrzeganie i promowanie wartości etycznych	A
6	Efektywność i skuteczność przepływu informacji	A
7	Zarządzanie ryzykiem	B

W związku z tym, że w odniesieniu do efektywności i skuteczności działania jednostki wydano ocenę na poziomie B, w naszej ocenie badany obszar funkcjonuje w stopniu ograniczonym (B).

Kierownik komórki audytowanej w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania może przedstawić na piśmie Kierownikowi jednostki swoje stanowisko wobec przedstawionego sprawozdania.

Kierownik komórki audytowanej w przypadku uznania, że zalecenia zawarte w sprawozdaniu są zasadne, wyznacza osoby odpowiedzialne za ich realizację oraz ustala sposób i termin ich realizacji, powiadamiając na piśmie audytora wewnętrznego i Kierownika jednostki.

W przypadku odmowy zaleceń Kierownik komórki audytowanej powiadamia pisemnie audytora wewnętrznego oraz Kierownika jednostki o przyczynach odmowy w terminie 14 dni kalendarzowych od dnia otrzymania sprawozdania.

Katowice / Warszawa / Gołdap, dnia 26.10.2018 r.

Grupa Gumułka – Audyt Sp. z o.o. Sp.k.
(firma audytorska wpisana na listę pod numerem 3975)

Jadwiga Borkowska

Jadwiga Borkowska

Audytorka wewnętrzna nr ewid. 148/2004
Biegły Rewident nr ewid. 12706

Radosław Gumułka

Przewodniczący Zarządu
Biegły Rewident nr ewid. 9972
Certified Internal Auditor no. 74001

