

SPRAWOZDANIE  
Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2021

1. Jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym<sup>1)</sup>

Lp.	Nazwa jednostki
1	Starostwo Powiatowe w Człuchowie – jednostka zatrudniająca audytora usługodawcę
2	Powiatowy Zakład Transportu Publicznego w Człuchowie
3	Powiatowy Urząd Pracy w Człuchowie
4	Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Człuchowie
5	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Człuchowie
6	Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury Sportu i Turystyki w Człuchowie
7	Powiatowa Bursa Szkolna w Człuchowie
8	Samorządowy Basen Sportowo-Rekreacyjny w Człuchowie
9	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie
10	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Człuchowie
11	Przedszkole Specjalne dla Dzieci Niepełnosprawnych Intelaktualnie w Stopniu Umiarkowanym lub Znaczynym, z Autyzmem oraz Niepełnosprawnościami Sprzężonymi w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie
12	Licium Ogólnokształcące w Człuchowie
13	Zespół Szkół Agrobiznesu w Człuchowie
14	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem
15	Zespół Szkół Technicznych w Człuchowie
16	Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie
17	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Człuchowie
18	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych Powiatu Człuchowskiego
19	Dom dla Dzieci Pod Świerkami
20	Dom dla Dzieci Kotwica
21	Dom dla Dzieci Przystań
22	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie
23	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzbowie Dworzec
24	Dom Pomocy Społecznej w Czarnem
25	Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem
26	Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem

<sup>1)</sup> Należy wpisać jednostkę, która zatrudnia audytora usługodawcę oraz wszystkie jednostki objęte audytem wewnętrznym

## 2. Podstawowe informacje o wykonującym audyt

Lp.	Imię i nazwisko <sup>2)</sup>	Nazwa stanowiska	Numer telefonu	Adres poczty elektronicznej	Wymiar czasu pracy (w etatach)	Kwalifikacje zawodowe <sup>3)</sup>	Udział w szkoleniach w roku sprawozdawczym (w dniach)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Bożena Mitaszewska	Audytorka wewnętrzna usługodawca	696416517	b.mitaszewska@czluchow.org.pl	Umowa zlecenie	Studia poddyplomowe	Nie dotyczy

## 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego <sup>4)</sup>	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Audyt wewnętrzny zlecony	Czas przeprowadzenia zadania audytowego	Powołanie rzeczoznawcy
1	2	3	4	6	8	9
1.	Prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami prawa Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych za 2020 rok w Samorządowym Basenie Sportowo-Rekreacyjnym w Człuchowie	Z	Gospodarowanie ZFŚS	Tak	od 01.06.2021 do 12.07.2021	Nie

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

<sup>3)</sup> Kwalifikacje zawodowe, o których mowa w ustawie o finansach publicznych. 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 „-”.

<sup>4)</sup> Należy wpisać wszystkie przeprowadzone zadania zapewniające i czynności doradcze, również te, które nie były ujęte w planie audytu wewnętrznego.



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

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej <sup>5)</sup>	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnoszą się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1	Prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami prawa Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych za 2020 rok w SBSR w Czluhowie	Z	Dostarczenie niezależnej i obiektywnej oceny działania jednostki w badanym obszarze	<p>W roku audytu wewnętrznego audytowi poddano działanie SBSR w Czluhowie za 2020 rok. Audytor ocenia negatywnie działalność SBSR w badanym zakresie. M. in. stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>nie powołano przedstawiciela załogi, nie uzgodniono z nim Regulaminu ZFŚS; Regulamin nie został zatwierdzony przez przedstawiciela załogi,</li> <li>zamiast komisji socjalnej lub przedstawiciela załogi powołano Ciała Doradcze – w ustawie o ZFŚS nie występuje takie nazewnictwo,</li> <li>zdaniem audytora obowiązujący w SBSR Regulamin ZFŚS nie został dostosowany do specyfiki jednostki,</li> <li>wyplacono pracownikom świadczenia pieniężne z tytułów, które nie występują w Regulaminie,</li> <li>plan finansowy ZFŚS na 2020 rok nie został opracowany w terminie,</li> <li>niezgodnie z obowiązującymi przepisami dokonano obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w 2020 roku,</li> <li>w 2020 roku równowartość dokonanych odpisów przekazano na rachunek bankowy niezgodnie z obowiązującymi terminami,</li> <li>pracownikowi zatrudnionemu na I/2 etatu wypłacono połowę świadczenia.</li> </ul> <p>W związku z powyższym audytor wewnętrzy nie może udzielić racjonalnego zapewnienia, że w audytowanym obszarze ustanowiono adekwatne, skuteczne i efektywne mechanizmy kontroli zarządczej.</p> <p>Audytor wydał następujące zalecenia i rekomendacje:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Powołać przedstawiciela załogi, uzgodnić z nim i zatwierdzić Regulamin ZFŚS.</li> <li>Stosować nazewnictwo świadczeń zgodnie z Regulaminem ZFŚS i wypłacać świadczenia zgodnie z Regulaminem.</li> <li>Dostosować Regulamin ZFŚS do specyfiki jednostki.</li> <li>Plan finansowy ZFŚS sporządzać w obowiązujących terminach.</li> <li>Dokonywać obliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych zgodnie z obowiązującymi przepisami.</li> <li>Odpisy przekazywać na rachunek bankowy w terminach wynikających z przepisów.</li> <li>Osobom zatrudn. w niepełnym wymiarze czasu pracy wypłacać 100% świadczenia.</li> </ol>	Stwierdzono problemy skutkujące powstaniem istotnych ryzyk oraz funkcjonowaniem kontroli zarządczej w badanym zakresie.

## 5. Niezrealizowane zaplanowane zadania audytowe

Lp.	Temat zadania zapewnającego lub przedmiot czynności doradczej	Zadanie zapewnające (Z) albo czynność doradcza (D)	Przyczyna niezrealizowania zadania zapewnającego lub czynności doradczej
1.	Nie wystąpiły		

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

Plan audytu został zrealizowany zgodnie z zatwierdzonym przez Starostę Człuchowskiego „Planem audytu na rok 2021”. W czasie realizacji planu audytu nie było przypadków (sytuacji) wpływających na niezależność i obiektywność audytora.

31.01.2022

(data)

.....  
*Bożena* .....  
*Miłoszewska* .....  
(podpis audytora wewnętrznego usługodawcy)