

**STAROSTWO POWIATOWE W CZLUCHOWIE**  
**ul. Wojska Polskiego 1**  
**77-300 Człuchów**

**SPRAWOZDANIE**  
**Z WYKONANIA PLANU AUDYTU ZA ROK 2022**

**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	Powiatowa Bursa Szkolna w Człuchowie
7	Centrum Kształcenia Ustawicznego w Człuchowie
8	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Człuchowie
9	Przedszkole Specjalne dla Dzieci Niepełnosprawnych Intelakualnie w Stopniu Umiarkowanym lub Znacznym, z Autyzmem oraz Niepełnosprawnościami Sprzężonymi w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Człuchowie
10	Liceum Ogólnokształcące w Człuchowie
11	Zespół Szkół Agrobiznesu w Człuchowie
12	Zespół Szkół Ponadgimnazjalnych w Czarnem
13	Zespół Szkół Technicznych w Człuchowie
14	Zespół Szkół Sportowych w Człuchowie
15	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Człuchowie
16	Dom dla Dzieci Pod Świerkami
17	Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Debrznie
18	Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wierzechowie Dworzec
19	Centrum Administracyjne Placówek Wychowawczych Powiatu Człuchowskiego
20	Dom Pomocy Społecznej w Czarnem
21	Zakład Aktywności Zawodowej w Czarnem
22	Powiatowe Centrum Rehabilitacji i Terapii Zajęciowej w Czarnem
23	Samorządowy Basen Sportowo-Rekreacyjny w Człuchowie
24	Powiatowy Ośrodek Edukacji, Kultury Sportu i Turystyki w Człuchowie
25	Dom dla Dzieci Kotwica w Człuchowie

<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 sprawozdawczym (w dniach)
1.	Bożena Miłaszewska	Audytor wewnętrzny usługodawca	696416517	b.milaszewska@czluchow.org.pl	Umowa zlecenie	Studia poddyplomowe	Nie dotyczy

## 3. Przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym

Lp.	Temat zadania audytowego <sup>4)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Typ obszaru działalności, w którym przeprowadzono zadanie audytowe	Audyt wewnętrzny zlecony	Czas przeprowadzenia zadania audytowego	Powołanie rzeczoznawcy
1.	Prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami prawa Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych za lata 2020 – 2021 w Zakładzie Aktywności Zawodowej w Czarnem	Z	Gospodarowanie Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych	Tak	od 23.08.2022r. do 23.09.2022r.	Nie

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

3) 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 „-”.

4) 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 zapewniającego lub przedmiot czynności doradczej <sup>3)</sup>	Zadanie zapewniające (Z) albo czynność doradcza (D)	Efekty przeprowadzenia zadania audytowego	Podstawowe zalecenia lub opinie i wnioski	Ryzyka, do których odnosi się wydane zalecenia lub opinie i wnioski
1	2	3	4	5	6
1	<p>Prawidłowość i zgodność z obowiązującymi przepisami prawa Gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych za lata 2020 – 2021 w Zakładzie Aktywności Zawodowej Czarnem</p>	Z	<p>Dostarczenie niezależnej obiektywnej oceny w badanym obszarze</p>	<p>Sprawdzono:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Sposób i prawidłowość naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.</li> <li>2. Zgodność zapisów regulaminu z przepisami : Ustawa o Zakładowym Funduszu świadczeń Socjalnych z dnia 04 marca 1994r.</li> <li>3. Prawidłowość gospodarowania ZFŚS.</li> <li>4. Poprawność naliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych oraz składek ZUS ,terminowość odprowadzania odpisu, składek ZUS oraz podatku dochodowego od osób fizycznych</li> </ol> <p>Audytora ocenia pozytywnie działalność ZAZ w zakresie gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych</p> <p>Audytora wewnętrznego udziela racjonalnego zapewnienia, że w audytowanym obszarze ustanowiono adekwatne, skuteczne i efektywne mechanizmy kontroli zarządczej.</p> <p>Audytora nie wydał zaleceń.</p>	<p>Nie stwierdzono problemów skutkujących powstaniem istotnych ryzyk oraz funkcjonowaniem kontroli zarządczej w badanym zakresie.</p>

## 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 Czuchowskiego „Planem audytu na rok 2022”. W czasie realizacji planu audytu nie było przypadków (sytuacji) wpływających na niezależność i obiektywność audytora.

31.01.2023

(data)

*Małgorzata Mieloszeniec*

(podpis audytora wewnętrznego usługodawcy)