

## PROGRAM ZADANIA AUDYTOWEGO

|   |  |
|---|--|
| <b>Numer zadania</b>                                    | <b>1/2017</b>  |
| <b>Temat zadania</b>                                    | Zasady korzystania z kart płatniczych w innych jednostkach budżetowych gminy Pruszcz Gdański   |
| <b>Planowany termin a zadania zapewniającego</b>        | 20.02.2017r. – 23.03. 2017r.   |
| <b>Budżet czasowy</b>                                   | 28 osobodni  |
| <b>Cel zadania audytowego</b>                           | Ocena funkcjonowania wewnętrznych procedur dotyczących korzystania ze służbowych kart płatniczych.   |
| <b>Zakres zadania audytowego</b>                        | <p>Przedmiotowy zakres zadania audytowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przyznawanie i korzystanie ze służbowych kart płatniczych zgodnie z art.175 ust.3 ustawy o finansach publicznych ( Dz.U. 2016. 1870 t.j. z dnia 18 .11.2016r.)</li> </ul> <p><u>Podmiotowy zakres zadania audytowego obejmuje:</u></p> <p>Zespół Szkół w Łęgowie,<br/>Zespół Szkół im. Ignacego Krasickiego w Straszynie ,<br/>GOPS,<br/>Straż Gminna.</p> |
| <b>Istotne ryzyka w obszarze zadania zapewniającego</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• brak określenia zasad i sposobu przyznawania kart płatniczych,</li> <li>• braku określenia zasad korzystania ze służbowych kart płatniczych,</li> <li>• brak ewidencji wydanych kart płatniczych,</li> <li>• brak określenia sposobu i terminu rozliczenia płatności dokonywanych przy wykorzystywaniu służbowej karty płatniczej.</li> </ul>   |

|   |   |   |
|---|---|---|
| <b>Metodyka /<br/>techniki audytu</b>                     | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Testy przeglądowe – identyfikacja zasad funkcjonowania badanego systemu i jego podsystemów oraz potwierdzenia istnienia (lub nie) kontroli poprzez użycie niż wymienionych technik: <ul style="list-style-type: none"> <li>• zapoznaniu się z dokumentami służbowymi;</li> <li>• obserwacja wykonywanych działań.</li> </ul> </li> <li>2. Testy zgodności - analiza wszystkich zidentyfikowanych procedur w celu dostarczenia dowodów na to czy nadzór i prowadzone kontrole funkcjonują jak zakładano oraz czy są efektywne.</li> </ol>            | <p>Dokumentacja robocza<br/>– Arkusz ustaleń audytu</p> <p>Dokumentacja robocza<br/>– Arkusz ustaleń audytu</p> |
| <b>Kryteria oceny ustaleń<br/>stanu faktycznego</b>       | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009r. (tj. Dz.U.z 2016. 1870)</li> <li>• Zarządzenie w sprawie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków Zarządzenie nr 22/2010 Wójta Gminy Pruszcz Gdański z dnia 19 marca 2010 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.</li> </ul> <p>Zarządzenia audytowanych jednostek.</p> |   |
| <b>Klasyfikacja wyników</b>                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>• ocena pozytywna – system funkcjonuje – nie stwierdzono uchybień, nieprawidłowości,</li> <li>• ocena pozytywna z uwagami – system funkcjonuje pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, których wpływ nie spowoduje negatywnych następstw dla działalności audytowanego obszaru oraz urzędu,</li> <li>• ocena pozytywna z zastrzeżeniami – system funkcjonuje pomimo stwierdzonych nieprawidłowości – wymaga natychmiastowego wprowadzenia licznych usprawnień celem eliminacji negatywnych następstw dla działalności audytowanego obszaru,</li> </ul>  |   |
| <b>Nazwisko audytora<br/>przeprowadzającego<br/>audyt</b> | <p>Audytór wewnętrzny - mgr Ewa Kaczan, na podstawie upoważnienia MG.077.26.2017 z 17 lutego 2017r. do przeprowadzenia audytu.</p>  |   |