

Spis treści

Rozdział 1

Audyty i kontrola funduszy strukturalnych w Polsce w latach 2007-2013

– <i>Michał Czyżyk</i>	9
Wstęp	9
1.1. Rola audytu w systemie wdrażania funduszy strukturalnych w latach 2007-2013	12
1.2. Rola kontroli w systemie wdrażania funduszy strukturalnych w latach 2007-2013	15
Podsumowanie	20
Bibliografia	20

Rozdział 2

Ocena wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim

w <i>Złocięncu</i> – <i>Jolanta Domańska</i>	23
Wstęp	23
2.1. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych	25
2.2. Ocena wdrożenia kontroli zarządczej w Urzędzie Miejskim w <i>Złocięncu</i> ...	32
Podsumowanie	34
Bibliografia	36

Rozdział 3

Standardy kontroli zarządczej a nowa jakość pracy

w samorządach województw – <i>Emilia Dunał</i>	37
Wstęp	37
3.1. Kontrola zarządcza w teorii	38
3.2. Cele kontroli zarządczej jako podstawowe elementy kierowania	39
3.3. Zakres podmiotowy kontroli zarządczej	41
3.4. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych	42
3.5. Podstawy działania oraz zakres zadań realizowanych w ramach wykonywanych obowiązków przez Departament Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich	45

3.6. Praktyczne aspekty związane z wdrażaniem i stosowaniem standardów kontroli zarządczej.....	46
Podsumowanie.....	54
Bibliografia.....	55

Rozdział 4

Kontrola zarządcza w systemie oświaty – studium przypadku Zespołu Szkół w Debrznie – Piotr Paweł Gumiński.....	57
Wstęp.....	57
4.1. Istota i pojęcie kontroli zarządczej.....	59
4.2. Odpowiedzialność za wprowadzenie i realizację kontroli zarządczej.....	60
4.3. Uwarunkowania wprowadzenia kontroli zarządczej w szkole.....	62
4.4. Zakres kontroli zarządczej w systemie oświaty.....	64
4.5. Oczekiwane rezultaty wdrożenia kontroli zarządczej.....	65
4.6. Poziomy kontroli zarządczej w placówkach oświatowych.....	66
4.7. Wdrożenie kontroli zarządczej w Zespole Szkół w Debrznie.....	67
4.7.1. Cele i zadania Zespołu Szkół w Debrznie.....	68
4.7.2. Etapy wdrażania kontroli zarządczej w jednostce.....	71
4.7.3. Procedura kontroli zarządczej jako narzędzie do realizacji zadań szkoły.....	74
Podsumowanie.....	74
Bibliografia.....	75

Rozdział 5

Zależności i oddziaływania audytu wewnętrznego w zarządzaniu strategicznym i prowadzeniu ksiąg rachunkowych – studium przypadku w Urzędzie Miasta Leszna – Grażyna Hałupka.....	77
Wstęp.....	77
5.1. Usytuowanie organizacyjne i prawne audytora wewnętrznego w Urzędzie Miasta Leszna.....	79
5.2. Audyt wewnętrzny w zakresie poprawności prowadzenia ksiąg rachunkowych.....	81
5.3. Ocena stanu kontroli zarządczej w obszarze prowadzenia rachunkowości ...	87
5.4. Korelacja pomiędzy poprawnością prowadzenia ksiąg rachunkowych, rachunkowością zarządczą a budżetem zadaniowym.....	89
5.5. Audytor wewnętrzny doradcą kierownika jednostki w zakresie procesów kontroli zarządczej.....	90
5.6. Audyt wewnętrzny – filozofia większych korzyści.....	92
Podsumowanie.....	93
Bibliografia.....	95

Rozdział 6**Audyty finansowy w jednostce samorządu terytorialnego**

– Małgorzata Jareńko	97
Wstęp	97
6.1. Definicja audytu wewnętrznego.....	97
6.2. Definicja i zakres audytu finansowego	98
6.3. Sprawozdania jednostek samorządu terytorialnego	100
6.4. Organizacja procesu rachunkowości w jednostkach samorządu terytorialnego	103
6.5. Badanie sprawozdań finansowych.....	105
6.6. Analiza ryzyka w obszarze audytu finansowego.....	106
6.7. Ustalenie kryteriów oceny.....	108
Podsumowanie.....	110
Bibliografia	110

Rozdział 7**Kontrola zarządcza w administracji podatkowej na przykładzie**

Urzędu Skarbowego Nowej Soli – Grzegorz Kmiecik.....	113
Wstęp	113
7.1. Organizacja i zadania polskiej administracji podatkowej.....	116
7.2. Realizacja standardów.....	119
7.3. Zarządzanie ryzykiem.....	121
7.4. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.....	123
Monitorowanie realizacji celów i zadań	123
Podsumowanie.....	125
Bibliografia	126

Rozdział 8**Metodyka audytu wewnętrznego na przykładzie zadania zapewniającego dotyczącego oceny realizacji zadań wynikających z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów przez Gminę Witnica**

– Liwia Kolasa-Ghazaryan.....	129
Wstęp	129
8.1. Audyt wewnętrzny w JST	131
Podstawy prawne prowadzenia audytu wewnętrznego w JST, jego cel, istota i znaczenie.....	131
8.2. Charakterystyka Gminy Witnica	135
Organizacja audytu wewnętrznego w M-GOPS w Witnicy	135
8.3. Metodyka audytu wewnętrznego na przykładzie zadania zapewniającego	135
8.3.1. Przegląd wstępny.....	135
8.3.2. Program zadania audytowego.....	138
8.3.3. Opis zastosowanych technik i metod	139
Podsumowanie.....	141
Bibliografia	142

Rozdział 9

Ocena audytu wewnętrznego jako instrumentu zarządzania na przykładzie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 w Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego – <i>Anna Kurowska</i>	143
Wstęp	143
9.1. Pojęcie audytu wewnętrznego	144
9.1.1. Istota audytu wewnętrznego	144
9.1.2. Przedmiotowy i podmiotowy zakres audytu wewnętrznego	145
9.1.3. Klasyfikacja audytu wewnętrznego.....	147
9.2. Etapy przeprowadzania audytu	148
9.2.1. Ryzyko i jego analiza	148
9.2.2. Planowanie i przeprowadzanie zadania audytowego.....	149
9.3. Audyt wewnętrzny Osi 1 i 3 oraz Osi 4 Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 jako działalność przysparzająca wartości dodanej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	152
9.3.1. Regulamin organizacyjny Biura Audytora Wewnętrznego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Wielkopolskiego w Poznaniu	152
9.3.2. Definicja Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013	153
9.4. Analiza audytów wewnętrznych przeprowadzanych w Departamencie Programów Rozwoju Obszarów Wiejskich Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu w latach 2010-2012.....	156
Podsumowanie.....	159
Bibliografia	159

Rozdział 10

Ewolucja systemu kontroli w kierunku nowoczesnego zarządzania jednostką samorządu terytorialnego – <i>Karina Plewczyńska</i>	161
Wstęp	161
10.1. Istota samorządu terytorialnego a kontrola zarządcza	162
10.2. Odpowiedzialność za funkcjonowanie kontroli zarządczej w samorządzie	164
10.3. Koncepcje zarządzania w administracji publicznej i ich wpływ na postrzeganie kontroli.....	165
10.4. Rozwiązania w odniesieniu do kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych, ich stopień implementacji w samorządzie.....	168
Podsumowanie.....	172
Bibliografia	173

Rozdział 11

Audyt wewnętrzny w bankach – Magdalena Szews	175
Wstęp	175
11.1. Definicje i regulacje audytu wewnętrznego w banku	176
11.1.1. Cele i zadania audytu	177
11.1.2. Klasyfikacja audytu wewnętrznego w banku.....	178
11.1.3. Polskie regulacje audytu wewnętrznego w bankach	180
11.2. Audyt wewnętrzny a ryzyko w banku.....	182
11.2.1. Ryzyko – podstawowe pojęcia.....	182
11.2.2. Mechanizmy kontrolne a ryzyko w banku	183
11.2.3. Identyfikacja mechanizmów kontrolnych.....	183
11.3. Miejsce audytu wewnętrznego w banku	184
11.3.1. Usytuowanie komórki audytu wewnętrznego w banku.....	184
11.3.2. Komitet Audytu.....	185
Podsumowanie	186
Bibliografia	187

Rozdział 12

Możliwości wykorzystania istniejących rozwiązań organizacyjnych przy wdrażaniu kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych na przykładzie Starostwa Powiatowego w Koninie – Marcin Wietrzykowski	189
Wstęp	189
12.1. Rola kontroli zarządczej i problemy związane z jej wdrażaniem i funkcjonowaniem.....	190
12.2. Wykorzystanie rozwiązań organizacyjnych jednostki w systemie kontroli zarządczej.....	193
12.3. Korzyści z wdrożenia kontroli zarządczej	198
Podsumowanie	202
Bibliografia	203
Spis tabel	204
Spis rysunków	205
Spis wykresów	205