

Spis treści

Wstęp	5
I. Kontrola zarządcza	7
1. Kontrola zarządcza – kontrola finansowa – kontrola wewnętrzna	7
2. Cele kontroli zarządczej	8
3. Sposób funkcjonowania kontroli zarządczej	9
4. Odpowiedzialność za kontrolę zarządczą	12
5. Różnice pomiędzy kontrolą finansową a kontrolą zarządczą w ustawach o finansach publicznych.	13
II. Standardy kontroli zarządczej	17
1. Charakter standardów	17
2. Międzynarodowe standardy wykorzystane przy opracowaniu standardów kontroli zarządczej.	18
3. Standardy kontroli zarządczej a poziomy funkcjonowania kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych	18
III. Grupy standardów i poszczególne standardy	21
1. Grupa standardów (A) – środowisko wewnętrzne	21
<i>Standard 1.</i> Przestrzeganie wartości etycznych	22
<i>Standard 2.</i> Kompetencje zawodowe	23
<i>Standard 3.</i> Struktura organizacyjna	26
<i>Standard 4.</i> Delegowanie uprawnień	30
2. Grupa standardów (B) – zarządzanie ryzykiem	32
<i>Standard 5.</i> Misja	35
<i>Standard 6.</i> Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji	37
<i>Standard 7.</i> Identyfikacja ryzyka	46
<i>Standard 8.</i> Analiza ryzyka	52
<i>Standard 9.</i> Reakcja na ryzyko	57
3. Grupa standardów (C) – mechanizmy kontroli	62
<i>Standard 10.</i> Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	63
<i>Standard 11.</i> Nadzór	64

Standard 12. Ciągłość działalności	65
Standard 13. Ochrona zasobów	66
Standard 14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych	70
Standard 15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych	78
4. Grupa standardów (D) – informacja i komunikacja	79
Standard 16. Bieżąca informacja	79
Standard 17. Komunikacja wewnętrzna	79
Standard 18. Komunikacja zewnętrzna	82
5. Grupa standardów (E) – monitorowanie i ocena	84
Standard 19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej	84
Standard 20. Samoocena	85
Standard 21. Ocena systemu kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny ...	87
Standard 22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej	89
IV. Wzorcowe instrukcje	91
1. Instrukcja w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia	93
2. Kodeks Etyki pracowników	106
3. Instrukcja w sprawie zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm działania jednostki	112
4. Instrukcja w sprawie zasad oceny pracowników i jednostki przez petentów	119
5. Instrukcja w sprawie zasad planowania szkoleń w jednostce.	122
6. Instrukcja w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw	127
7. Instrukcja w sprawie udzielania zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych	135
8. Lista kontrolna prawidłowości przeprowadzenia przetargu nieograniczonego	146
9. Lista kontrolna prawidłowości przeprowadzenia konkursu na realizację zadań publicznych	153
10. Instrukcja w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej ...	155
11. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej	158
12. Instrukcja w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych	160
13. Instrukcja w sprawie zasad rejestrowania umów	170
14. Instrukcja w sprawie zasad korzystania z kart płatniczych	173
15. Instrukcja w sprawie zasad planowania oraz rozliczania wykonanych na rzecz jednostki robót budowlanych, dostaw i usług	181
V. Komunikat Ministra Finansów w sprawie kontroli zarządczej	189