

# Spis treści

|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>Wstęp</b> .....                                                                               | 5   |
| <b>Rozdział 1. System kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych</b> .....   | 7   |
| Przepisy prawa w zakresie kontroli zarządczej .....                                              | 7   |
| Odpowiedzialność za kontrolę zarządczą .....                                                     | 10  |
| Kontrola zarządcza jako element zarządzania jednostką .....                                      | 12  |
| Organizacja kontroli zarządczej w jednostce .....                                                | 14  |
| <b>Rozdział 2. Standardy kontroli zarządczej</b> .....                                           | 17  |
| Środowisko wewnętrzne .....                                                                      | 17  |
| Przestrzeganie wartości etycznych .....                                                          | 18  |
| Kompetencje zawodowe .....                                                                       | 22  |
| Struktura organizacyjna .....                                                                    | 25  |
| Delegowanie uprawnień .....                                                                      | 29  |
| Cele ryzyka i zarządzanie nim .....                                                              | 37  |
| Misja .....                                                                                      | 38  |
| Określanie celów i zadań, monitorowanie oraz ocena ich realizacji .....                          | 40  |
| Identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka i reakcja na ryzyko .....                                   | 48  |
| Mechanizmy kontroli .....                                                                        | 63  |
| Dokumentowanie kontroli zarządczej .....                                                         | 65  |
| Nadzór .....                                                                                     | 68  |
| Ciągłość działalności .....                                                                      | 71  |
| Ochrona zasobów i szczególne mechanizmy nadawania upoważnień<br>do zasobów informatycznych ..... | 75  |
| Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji<br>finansowych i gospodarczych .....          | 81  |
| Informacja i komunikacja .....                                                                   | 87  |
| Monitorowanie i ocena .....                                                                      | 92  |
| Samoocena kontroli zarządczej .....                                                              | 95  |
| Audyt wewnętrzny .....                                                                           | 96  |
| Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej .....                                         | 98  |
| Uwagi końcowe .....                                                                              | 100 |

|                                                             |            |
|-------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Wykaz aktów prawnych .....</b>                           | <b>135</b> |
| <b>Wykaz rysunków, przykładów, tabel, załączników .....</b> | <b>136</b> |
| Rysunki .....                                               | 136        |
| Przykłady .....                                             | 136        |
| Tabele .....                                                | 137        |
| Załączniki .....                                            | 137        |