

Spis treści

Wstęp Kazimiera Winiarska	7
ROZDZIAŁ 1	
Definicja i klasyfikacja kontroli wewnętrznej Kazimiera Winiarska ..	9
1.1 Kontrola jako element systemu zarządzania	9
1.2. Istota kontroli wewnętrznej	16
1.3. Rodzaje i formy kontroli wewnętrznej	23
ROZDZIAŁ 2	
Zadania kontroli wewnętrznej Teresa Kiziukiewicz	34
2.1. Cele, funkcje i zadania kontroli wewnętrznej	34
2.2. Prewencyjne zadania kontroli wewnętrznej (kontrola wstępna)	38
2.3. Zadania kontroli bieżącej	41
2.4. Zadania kontroli wynikowej (następczej, <i>ex post</i>)	44
ROZDZIAŁ 3	
Regulacje prawne kontroli wewnętrznej Bożena Zwolnik	49
3.1. Kontrola wewnętrzna jako przedmiot regulacji prawnych	49
3.2. Regulacje prawne w zakresie kontroli wewnętrznej w administracji publicznej	50
3.3. Regulacje prawne w zakresie kontroli wewnętrznej w podmiotach gospodarczych	53
3.4. Międzynarodowe standardy kontroli wewnętrznej	55
ROZDZIAŁ 4	
Budowa systemu kontroli wewnętrznej	
Anna Kostur, Kazimiera Winiarska	59
4.1. Pojęcie systemu kontroli wewnętrznej	59
4.2. Struktura systemu kontroli wewnętrznej	63
4.3. Polityka personalna w systemie kontroli wewnętrznej	67

ROZDZIAŁ 5**Organizacja systemu kontroli wewnętrznej *Bożena Nadolna* 70**

5.1. Obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność w zakresie kontroli wewnętrznej. 70

5.2. Regulamin kontroli wewnętrznej 79

5.3. Dokumentacja kontroli wewnętrznej 83

ROZDZIAŁ 6**Zakres praw i obowiązków kontrolera *Maria Hass-Symotiuk* 101**

6.1. Sylwetka zawodowa kontrolera 101

6.2. Prawa i obowiązki kontrolera wewnętrznego 107

6.3. Zasady działania kontrolera 113

ROZDZIAŁ 7**Metodyka realizacji czynności kontrolnych *Józef Pfaff* 119**

7.1. Pojęcie i klasyfikacja metod kontroli 119

7.2. Techniki kontroli 127

7.3. Ankiety i kwestionariusze jako narzędzia kontroli 133

ROZDZIAŁ 8**Planowanie kontroli na podstawie oceny ryzyka *Ignacy Dziedziczak* 136**

8.1. Istota, rodzaje i obszary występowania ryzyka 136

8.2. Cele, proces i metody oceny ryzyka 142

8.3. Wykorzystanie oceny ryzyka w planowaniu kontroli 151

8.4. Metodyka doboru próby do kontroli z uwzględnieniem ryzyka 156

ROZDZIAŁ 9**Wybrane obszary kontroli wewnętrznej *Marek Jaształ* 167**

9.1. Uzasadnienie wyboru obszarów kontroli 167

9.2. Gospodarka kasowa 169

9.3. Polityka rachunkowości 176

9.4. Zamówienia publiczne 184

9.5. Polecenia wyjazdów służbowych (krajowych i zagranicznych) 194

9.6. Inwentaryzacja 201

9.7. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 209

9.8. Bezpieczeństwo informacji finansowej 217

9.9. Wynagrodzenia 225

ZAŁĄCZNIK**Wzorcowy regulamin kontroli wewnętrznej *Bożena Nadolna* 235****Literatura 257**