

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
Standard 1. Przestrzeganie wartości etycznych	22
Standard 2. Kompetencje zawodowe	23
Standard 3. Struktura organizacyjna	26
Standard 4. Delegowanie uprawnień	30
2. Grupa standardów (B) – zarządzanie ryzykiem	32
Standard 5. Misja	35
Standard 6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji	37
Standard 7. Identyfikacja ryzyka	46
Standard 8. Analiza ryzyka	52
Standard 9. Reakcja na ryzyko	57
3. Grupa standardów (C) – mechanizmy kontroli	62
Standard 10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej	63
Standard 11. 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