

Tytuł: **Audyt wewnętrzny w sektorze publicznym**
Autorzy: Joanna Przybylska (red.)
Wydawnictwo: CeDeWu.pl
Rok wydania: **2010**

Opis:

W Polsce audyt wewnętrzny został wprowadzony do sektora finansów publicznych 1 stycznia 2002 roku. Od tego czasu trwa proces przekształcania i wzmacniania funkcji audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych. Zadania stawiane przed audytem wewnętrznym wymagają ciągłego poszerzania wiedzy na jego temat.

Treści zawarte w książce zostały dobrane w ten sposób, aby z jednej strony - dokonać podsumowania dotychczasowej działalności audytu wewnętrznego w Polsce i ugruntować wiedzę z tego zakresu, z drugiej - zwrócić uwagę na aktualne problemy, z którymi audytorzy wewnętrzeni spotykają się podczas wykonywania swoich obowiązków. Autorzy omówili między innymi: rys historyczny audytu wewnętrznego w Polsce, istotę kontroli zarządczej i rolę audytu wewnętrznego w jej ocenie, rolę komitetu audytu. W książce przedstawiono również praktyczne aspekty audytu wewnętrznego, wśród których wymienić należy: podstawy audytu dochodzeniowego, audyt rentowności usług medycznych, wybrane aspekty audytu przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę prawa handlowego oraz audyt wynagradzania pracowników samorządowych.

Zawartość publikacji sprawia, że może po nią sięgnąć szerokie grono osób zainteresowanych tematyką audytu wewnętrznego. Książka adresowana jest w głównej mierze do audytorów wewnętrzných, pracowników działów finansowo-księgowych oraz innych osób zainteresowanych problematyką audytu wewnętrznego i kontroli zarządczej. Jest ona również przeznaczona dla studentów kierunków ekonomicznych oraz słuchaczy studiów podyplomowych i doktoranckich.

Spis treści:

Wprowadzenie 7

1. Sektor publiczny i sektor finansów publicznych w teorii i praktyce gospodarczej - Sławomira Kańduła 9

1.1. Pojęcie sektora publicznego 9

1.2. Pojęcie finansów publicznych oraz sektora finansów publicznych 11

1.3. Rozmiar sektora publicznego i sektora finansów publicznych w Polsce 17

1.4. Dysfunkcje sektora publicznego i sektora finansów publicznych oraz sposoby ich przeciwdziałania 23

Bibliografia 28

2. Charakterystyka i rola audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych w świetle polskiego ustawodawstwa - ujęcie historyczne - Dorota Potrzebowska 31

2.1. Przepisy prawne ustanawiające obowiązek powołania i zasady funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych 31

2.2. Audyt wewnętrzny w jednostkach sektora finansów publicznych w świetle ustawy o finansach publicznych z dnia 30 czerwca 2005 roku 35

2.3. Nowe regulacje w zakresie funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych po zmianach w 2009 roku 39

2.4. Analiza zmian przepisów prawnych dotyczących audytu wewnętrznego obowiązujących w latach 2001-2010 44

Bibliografia 51

3. Kontrola zarządcza i rola audytu wewnętrznego w ocenie systemu kontroli zarządczej - Marzena Kujawa 53

3.1. Kontrola zarządcza w świetle ustawy o finansach publicznych 53

3.2. Kontrola zarządcza w świetle standardów Ministra Finansów 56

3.3. Odpowiedzialność w zakresie kontroli zarządczej 63

3.4. Rola audytu wewnętrznego w ocenie kontroli zarządczej 67

Bibliografia 72

4. Rachunkowość zarządcza jako narzędzie wspomagające system kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego - Elżbieta Wróblewska 73

4.1. Gmina jako podmiot świadczący usługi publiczne 73

4.2. Analiza SWOT jako narzędzie zarządzania jednostką samorządu terytorialnego 74

4.3. Controlling w podmiotach świadczących usługi publiczne 76

4.4. Zarządzanie efektywnością oraz budżetowanie w jednostkach samorządu terytorialnego 79

Bibliografia 88

5. Rola komitetu audytu w kształtowaniu audytu wewnętrznego w spółce publicznej - Marta Tomaszewska 91

5.1. Uregulowania prawne powstania i działalności komitetów audytu oraz sposoby regulowania ich działalności w dokumentach ustrojowych spółki 91

5.1.1. Geneza powstania komitetów audytu 91

5.1.2. Regulacje funkcji i zadań komitetów audytu w dokumentach ustrojowych spółki publicznej 94

5.2. Wymogi i zadania stawiane komitetom audytu 96

5.2.1. Wymogi i zadania komitetu audytu wynikające z przepisów prawa 96

5.2.2. Dobre praktyki w działalności komitetów audytu - przegląd polskich i światowych doświadczeń 101

5.3. Wpływ komitetu audytu na działalność audytu wewnętrznego 104

5.3.1. Oczekiwania komitetu audytu w stosunku do audytu wewnętrznego i kierownictwa wyższego szczebla 104

5.3.2. Sposób działania audytu wewnętrznego wg najlepszych praktyk światowych na rzecz komitetu audytu 105

Bibliografia 108

6. Audyt dochodzeniowy i jego rola w wykrywaniu nadużyć gospodarczych - Marta Becla 111

6.1. Nadużycia gospodarcze 111

6.1.1. Przyczyny nadużyć gospodarczych 111

6.1.2. Pojęcie nadużycia 112

6.1.3. Charakterystyka sprawcy nadużycia 113

6.2. Metody i techniki audytu dochodzeniowego 114

6.2.1. Podstawowe symptomy nadużycia 114

6.2.2. Analityczne metody wykrywania nadużyć 115

6.2.3. Zasady postępowania w przypadku wykrycia nadużycia	116
6.3. Rodzaje nadużyć gospodarczych	118
6.3.1. Nadużycia w obszarze księgowości. Falszowanie sprawozdań finansowych	118
6.3.2. Nadużycia w obszarze sprzedaży	119
6.3.3. Nadużycia w obszarze zakupów	120
6.3.4. Nadużycia w obszarze kadrowym	121
6.3.5. Nadużycia w obszarze wynagrodzeń	122
6.3.6. Nadużycia w obszarze wydatków służbowych	122
6.3.7. Nadużycia w obszarze majątku firmy powierzonego pracownikowi	123
6.3.8. Nadużycia w obszarze IT oraz bezpieczeństwa informacji	124
6.3.9. Konflikt interesów	125
6.4. Zarządzanie ryzykiem nadużyć	125
6.4.1. Rola pracowników w wykrywaniu nadużyć	125
6.4.2. Rola audytu wewnętrznego i dochodzeniowego w wykrywaniu nadużyć	126
6.4.3. Rola kierownictwa w wykrywaniu nadużyć	127
Bibliografia	130

7. Audyt rentowności usług medycznych - Monika Jarzębińska	133
7.1. Kontraktowanie świadczeń zdrowotnych	133
7.2. System jednorodnych grup pacjentów - szacowanie kosztów jednostkowych procedur medycznych	134
7.3. Zakres audytu rentowności usług medycznych	137
7.4. Analiza wybranych procedur medycznych	143
7.5. Ocena rentowności procedur medycznych	147
Bibliografia	151

8. Przekształcenie zakładu budżetowego w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością (na przykładzie Zakładu Gospodarki Komunalnej) - wybrane aspekty audytu - Ewa Łęgosz	153
8.1. Gospodarka komunalna gminy	153
8.2. Charakterystyka zakładu budżetowego jako dominującej formy prowadzenia gospodarki komunalnej	154
8.3. Przesłanki przekształcenia zakładu budżetowego i procedury likwidacyjne	158
8.4. Spółka prawa handlowego jako forma organizacyjna wykonywania zadań gminy	160
8.5. Proces zakładania spółki z ograniczoną odpowiedzialnością przez gminę	162
8.6. Przekształcenie Zakładu Gospodarki Komunalnej w Szamotułach w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością	165
8.7. Rejestracja spółki oraz uzyskanie pozwoleń środowiskowych	168
8.8. Koszty założenia spółki	173
8.9. Audyt przekształcenia zakładu budżetowego w spółkę z o.o.	174
Bibliografia	179

9. Audyt wewnętrzny wydatków na wynagrodzenia pracowników samorządowych (na przykładzie powiatu poznańskiego) - Mariusz Strzyżewski	181
9.1. Dokumentowanie prac audytowych	181
9.2. Wydatkowanie środków na wynagrodzenia pracowników	182
9.2.1. Wydatki na wynagrodzenia w powiecie poznańskim	182
9.2.2. Kontrola wewnętrzna w procesie ustalenia i wypłaty wynagrodzeń	184
9.2.3. Identyfikacja ryzyk w procesie ustalenia i wypłaty wynagrodzeń	186

9.3. Kwestionariusze kontroli wewnętrznej oraz listy kontrolne audytu wydatków na wynagrodzenia 187

9.3.1. Ustalenie regulaminów porządkowych dotyczących pracy i wynagrodzeń 188

9.3.2. Ustalenie składników wynagrodzeń 190

9.3.3. Naliczenie wynagrodzeń 194

9.3.4. Wypłata wynagrodzeń 196

9.3.5. Ewidencja księgowa kosztów i wydatków na wynagrodzenia oraz rozrachunków z pracownikami 196

Bibliografia 200