

Tytuł: **Praktyka funkcjonowania audytu wewnętrznego w Polsce**  
Autorzy: Anna Bartoszewicz  
Wydawnictwo: CeDeWu.pl  
Rok wydania: **2011**

## **Opis:**

Rosnąca rola jednostek sektora finansów publicznych w kształtowaniu rozwoju lokalnego implikuje potrzebę wypracowania rozwiązań umożliwiających skuteczne ich funkcjonowanie, co wiąże się przede wszystkim z koniecznością długofalowego spojrzenia na problemy społeczności lokalnej. Konieczne staje się więc poszukiwanie instrumentów, które pozwalałyby na zwiększenie efektywności prowadzonej gospodarki finansowej, jak również wprowadzenie mechanizmów pozwalających uzyskać zapewnienie o jej stanie dla celów decyzyjnych oraz o funkcjonujących systemach zarządzania i kontroli wewnętrznej. Jednym z takich narzędzi jest niewątpliwie audyt wewnętrzny.

Publikacja została poświęcona praktyce funkcjonowania audytu wewnętrznego w Polsce. Książka zawiera zarówno aspekt teoretyczny, jak i praktyczny audytu wewnętrznego.

Część pierwsza opracowania dotyczy teoretycznych zagadnień z zakresu audytu wewnętrznego. Omówiono w niej także główne zasady funkcjonowania gminy, jako podstawowej jednostki samorządu terytorialnego.

Część druga zawiera opis praktycznych aspektów funkcjonowania audytu wewnętrznego w sektorze finansów publicznych. Zamieszczono w niej wyniki badań przeprowadzonych w 525 jednostkach samorządu terytorialnego pod kątem funkcjonowania audytu wewnętrznego w Polsce.

Część trzecia książki to przytoczenie nowych uregulowań prawnych w zakresie audytu wewnętrznego wraz z komentarzem.

Książka jest adresowana do audytorów wewnętrznych, osób korzystających z ustaleń audytu oraz pracowników sektora finansów publicznych.

## **Spis treści:**

### **Wprowadzenie 5**

#### **Rozdział 1**

##### **Teoretyczne aspekty audytu wewnętrznego 7**

##### **1.1. Pojęcie, zakres i rodzaje audytu wewnętrznego 7**

##### **1.2. Regulacje prawne i standardy audytu wewnętrznego 20**

##### **1.3. Rola i miejsce audytora wewnętrznego w organizacji 28**

##### **1.4. Zasady organizacji prac audytorskich 39**

##### **1.4.1. Planowanie i przygotowanie do realizacji zadań audytowych 41**

##### **1.4.2. Realizacja zadań audytowych 48**

##### **1.4.3. Sprawozdanie z przeprowadzonego audytu 50**

##### **1.5. Audyt wewnętrzny przeprowadzany przez zewnętrznego usługodawcę 55**

## **Rozdział 2**

### **Gmina jako jednostka samorządu terytorialnego 57**

#### **2.1. Reformy sektora publicznego w Polsce 57**

#### **2.2. Pojęcie i zakres działania gminy 59**

#### **2.3. Jednostki organizacyjne gminy 64**

#### **2.4. Gospodarka finansowa gminy 68**

##### **2.4.1. Dochody gmin 68**

##### **2.4.2. Wydatki gmin 70**

##### **2.4.3. Budżet gminy 71**

##### **2.4.4. Rozliczenie budżetu 76**

#### **2.5. Dyscyplina finansów publicznych 78**

## **Rozdział 3**

### **Funkcjonowanie audytu wewnętrznego w jednostkach samorządów gminnych 81**

#### **3.1. Sylwetka zawodowa audytora wewnętrznego 83**

#### **3.2. Audyt wewnętrzny w gminach w opinii audytorów wewnętrznych 88**

#### **3.3. Władze samorządów gminnych wobec zagadnienia audytu wewnętrznego 96**

#### **3.4. Racjonalizacja gospodarki finansowej gminy a audyt wewnętrzny 107**

## **Rozdział 4**

### **Audyt wewnętrzny według nowej ustawy o finansach publicznych 121**

#### **4.1. Nowe rozwiązania w zakresie audytu wewnętrznego 121**

#### **4.2. Kontrola zarządcza a audyt wewnętrzny 130**

#### **4.3. Perspektywy wprowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych 133**

## **Bibliografia 141**