

## **Krzysztof Puchacz**

### **Nowe standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych – omówienie i propozycje wzorcowych rozwiązań (z suplementem elektronicznym)**

**Nowe zasady kontroli zarządczej obowiązują już od 1 stycznia 2010r. Każda jednostka sektora finansów publicznych powinna posiadać system kontroli zarządczej!**

W publikacji – szczegółowe omówienie zagadnień związanych z kontrolą zarządczą. **Każdy standard kontroli zarządczej scharakteryzowany odrębnie:**

- **opis wg. Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009r.** w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- **opis praktyczny** (sposób realizacji standardu, problemy praktyczne przy jego stosowaniu), **wskazanie działań, które powinny być podjęte w celu wdrożenia standardu w jednostce.**

Obszerna wzorcowa dokumentacja, w tym:

- Instrukcja w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia
- wzorcowy kodeks etyki zawodowej pracowników jednostki sektora finansów publicznych wg wymogów Europejskiego Kodeksu Dobrej Administracji
- szereg instrukcji pomagających wdrożyć system kontroli (np. dot. sposobu odbierania i potwierdzania jakości wykonanych dostaw, usług i robót budowlanych),
- listy kontrolne (np. prawidłowości przeprowadzenia przetargu nieograniczonego),
- rejestry (np. wydanych upoważnień i pełnomocnictw)
- i inne dokumenty pomocne przy budowie systemu kontroli zarządczej.

Zaproponowane przez autora **wzory instrukcji i zarządzeń można łatwo dostosować do indywidualnych wymogów jednostki dzięki dołączonemu suplementowi elektronicznemu w formacie MS Word.**

## **SPIS TREŚCI**

### **Wstęp**

#### **I. Kontrola zarządcza**

1. Kontrola zarządcza – kontrola finansowa – kontrola wewnętrzna
2. Cele kontroli zarządczej
3. Sposób funkcjonowania kontroli zarządczej
4. Odpowiedzialność za kontrolę zarządczą
5. Różnice pomiędzy kontrolą finansową a kontrolą zarządczą w ustawach o finansach publicznych

#### **II. Standardy kontroli zarządczej**

1. Charakter standardów
2. Międzynarodowe standardy wykorzystane przy opracowaniu standardów kontroli

zarządczej

3. Standardy kontroli zarządczej a poziomy funkcjonowania kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych

### **III. Grupy standardów i poszczególne standardy**

1. Grupa standardów (A) – środowisko wewnętrzne
  - a. Standard 1. Przestrzeganie wartości etycznych
  - b. Standard 2. Kompetencje zawodowe
  - c. Standard 3. Struktura organizacyjna
  - d. Standard 4. Delegowanie uprawnień
2. Grupa standardów (B) – zarządzanie ryzykiem
  - a. Standard 5. Misja
  - b. Standard 6. Określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
  - c. Standard 7. Identyfikacja ryzyka
  - d. Standard 8. Analiza ryzyka
  - e. Standard 9. Reakcja na ryzyko
3. Grupa standardów (C) – mechanizmy kontroli
  - a. Standard 10. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
  - b. Standard 11. Nadzór
  - c. Standard 12. Ciągłość działalności
  - d. Standard 13. Ochrona zasobów
  - e. Standard 14. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
  - f. Standard 15. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych
4. Grupa standardów (D) – informacja i komunikacja
  - a. Standard 16. Bieżąca informacja
  - b. Standard 17. Komunikacja wewnętrzna
  - c. Standard 18. Komunikacja zewnętrzna
5. Grupa standardów (E) – monitorowanie i ocena
  - a. Standard 19. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej
  - b. Standard 20. Samoocena
  - c. Standard 21. Ocena systemu kontroli zarządczej przez audyt wewnętrzny
  - d. Standard 22. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej

### **IV. Wzorcowe instrukcje**

1. Instrukcja w sprawie zasad i trybu wyznaczania celów jednostki, określania mierników ich realizacji oraz zasad monitorowania ich osiągnięcia
2. Kodeks Etyki pracowników
3. Instrukcja w sprawie zasad zapewniających bezstronność i obiektywizm działania jednostki
4. Instrukcja w sprawie zasad oceny pracowników i jednostki przez petentów
5. Instrukcja w sprawie zasad planowania szkoleń w jednostce
6. Instrukcja w sprawie zasad wydawania i rejestracji upoważnień i pełnomocnictw
7. Instrukcja w sprawie udzielania zamówień publicznych, do których nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych
8. Lista kontrolna prawidłowości przeprowadzenia przetargu nieograniczonego
9. Lista kontrolna prawidłowości przeprowadzenia konkursu na realizację zadań publicznych
10. Instrukcja w sprawie zasad rejestrowania procedur kontroli zarządczej

11. Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
12. Instrukcja w sprawie zasad kontroli dokumentów księgowych
13. Instrukcja w sprawie zasad rejestrowania umów
14. Instrukcja w sprawie zasad korzystania z kart płatniczych
15. Instrukcja w sprawie zasad planowania oraz rozliczania wykonanych na rzecz jednostki robót budowlanych, dostaw i usług

## **V. Komunikat Ministra Finansów w sprawie kontroli zarządczej**