

Spis treści

Wstęp	9
Rozdział 1	
Pojęcie i zakres kontroli zarządczej	13
1.1. Istota procesu i funkcji zarządzania	13
1.2. Kontrola w jednostkach sektora finansów publicznych	14
1.3. Ewolucja kontroli w sektorze publicznym	18
1.4. Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych	20
Rozdział 2	
Relacje kontroli zarządczej z audytem wewnętrznym i zewnętrznym oraz analiza harmonizacji regulacji w zakresie kontroli zarządczej	28
2.1. Relacje kontroli zarządczej z audytem wewnętrznym	28
2.2. Relacje kontroli zarządczej z audytem zewnętrznym (rewizją finansową)	37
2.3. Analiza harmonizacji krajowych i międzynarodowych, prawnych i profesjonalnych regulacji w zakresie kontroli zarządczej	41
Rozdział 3	
Procedury kontroli zarządczej jako narzędzie wspomagające system zarządzania jednostką gospodarczą	47
3.1. Charakterystyka i miejsce procedur w systemie kontroli zarządczej jednostki sektora finansów publicznych	47
3.2. Procedury kontroli zarządczej w obszarze środowiska wewnętrznego	52
3.3. Procedury kontroli zarządczej w obszarze celów i zarządzania ryzykiem	57
3.4. Procedury kontroli zarządczej w obszarze mechanizmów kontroli	63
3.5. Procedury kontroli zarządczej w obszarze informacji i komunikacji	70
3.6. Procedury kontroli zarządczej w obszarze monitorowania i oceny	73
Rozdział 4	
Ryzyko w systemie kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego	79
4.1. Istota i zakres zarządzania ryzykiem	79
4.2. Określenie celów, zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji w kontekście zarządzania ryzykiem	82
4.3. Proces identyfikacji ryzyka w jednostkach	84
4.4. Proces analizy ryzyka w jednostkach	87
4.5. Proces reakcji na ryzyko w jednostkach	89

Rozdział 5	
Odpowiedzialność kierownika jednostki i głównego księgowego za funkcjonowanie kontroli zarządczej	91
5.1. Odpowiedzialność za zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej – podstawowe założenia.....	91
5.2. Odpowiedzialność kierownika jednostki za funkcjonowanie kontroli zarządczej.....	94
5.3. Obowiązki głównego księgowego w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej.....	101
Rozdział 6	
Proces zarządzania ryzykiem w jednostkach samorządu terytorialnego – aspekty praktycznego wdrożenia	105
6.1. Problematyka zarządzania ryzykiem w jednostkach samorządu terytorialnego.....	105
6.2. Charakterystyka badań empirycznych dotyczących zarządzania ryzykiem.....	106
6.3. Zarządzanie ryzykiem w systemie kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego.....	109
6.4. Modelowanie rozwiązań w zakresie zarządzania ryzykiem w jednostkach sektora finansów publicznych na przykładzie gminnych jednostek samorządu terytorialnego.....	119
Rozdział 7	
Kontrola zarządcza w samorządowym zakładzie budżetowym	127
7.1. Zakres kontroli zarządczej w samorządowym zakładzie budżetowym.....	127
7.2. Dokumentacja organizacji kontroli zarządczej.....	131
7.3. Organizacja kontroli zarządczej na przykładzie Samorządowego Zakładu Budżetowego X.....	133
Rozdział 8	
Organizacja i funkcjonowanie kontroli zarządczej w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej	149
8.1. Analiza konstrukcji systemu kontroli zarządczej w wybranych samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej.....	149
8.2. Konstrukcja i ocena systemu kontroli zarządczej w samodzielnych publicznych zakładach opieki zdrowotnej w świetle opinii jej użytkowników.....	177
Rozdział 9	
Funkcjonowanie kontroli zarządczej w polskich uczelniach publicznych ...	183
9.1. Specyfika polskich uczelni publicznych i systemów zarządzania nimi.....	183
9.2. Istota kontroli zarządczej w polskich uczelniach publicznych.....	190

Rozdział 10	
Mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	198
10.1. Kontrola zarządcza a partnerstwo publiczno-prywatne.....	198
10.2. Umowa o partnerstwie publiczno-prywatnym jako wyznacznik do tworzenia mechanizmów kontroli zarządczej	200
10.3. Zakres kontroli zarządczej umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.....	206
10.4. Pożądane mechanizmy kontroli zarządczej umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	208
Zakończenie	217
Bibliografia	221
Spis rysunków	231
Spis tabel	233