**Nazwa przedmiotu:**

Kontrola zarządcza

**Koordynator przedmiotu:**

mgr Michał Staniszewski

**Status przedmiotu:**

Obowiązkowy

**Poziom kształcenia:**

Studia I stopnia

**Program:**

Administracja

**Grupa przedmiotów:**

Obieralne

**Kod przedmiotu:**

A1\_KZ

**Semestr nominalny:**

5 / rok ak. 2014/2015

**Liczba punktów ECTS:**

3

**Liczba godzin pracy studenta związanych z osiągnięciem efektów uczenia się:**

15 - przygotowanie do zajęć
15 - czytanie wskazanej literatury

**Liczba punktów ECTS na zajęciach wymagających bezpośredniego udziału nauczycieli akademickich:**

3

**Język prowadzenia zajęć:**

polski

**Liczba punktów ECTS, którą student uzyskuje w ramach zajęć o charakterze praktycznym:**

3

**Formy zajęć i ich wymiar w semestrze:**

|  |  |
| --- | --- |
| Wykład: | 0h |
| Ćwiczenia: | 450h |
| Laboratorium: | 0h |
| Projekt: | 0h |
| Lekcje komputerowe: | 0h |

**Wymagania wstępne:**

brak

**Limit liczby studentów:**

grupa obieralna

**Cel przedmiotu:**

Celem przedmiotu jest zapoznanie słuchaczy z dobrymi praktykami wdrażania kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych. Ponadto poznanie najważniejszych standardów kontroli zarządczej

**Treści kształcenia:**

1. Wprowadzenie do Kontroli zarządczej
2. Cele i standardy Kontroli Zarządczej
3. Przestrzeganie wartości etycznych, kompetencje zawodowe
4. Struktura organizacyjna, delegowanie uprawnień
5. Misja, określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji
6. Identyfikacja ryzyka, analiza ryzyka, reakcja na ryzyko
7. Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej, Nadzór
8. Ciągłość działalności, ochrona zasobów
9. Szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
10. Mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych
11. Bieżąca informacja, komunikacja wewnętrzna, komunikacja zewnętrzna
12. Monitorowanie systemu kontroli zarządczej, samoocena kontroli zarządczej
13. Audyt wewnętrzny
14. Uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej
15. Kontrola zarządcza jako system zarządzania jednostką

**Metody oceny:**

Podstawą zaliczenia przedmiotu jest uzyskanie pozytywnej oceny z zaliczenia.
Ćwiczenia kończą się zaliczeniem (pisemnym lub ustnym), który obejmuje wiedzę z ćwiczeń oraz zalecanej literatury.
Ocena końcowa będzie określona na podstawie wyników zaliczenia.

**Egzamin:**

nie

**Literatura:**

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.)
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581)
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 r. w sprawie planu działalności i sprawozdania z jego wykonania (Dz. U. Nr 187, poz. 1254)
4. Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84)
5. Komunikat Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 2, poz. 11)
1. Wskazówki dla ministerstw i jednostek w działach administracji rządowej do sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej
2. Mapa zapewnienia w organizacji
3. Samoocena kontroli zarządczej z wykorzystaniem metod CAF i PRI
4. Ogólna ocena kontroli zarządczej na podstawie kwestionariuszy samooceny - przykład dobrych praktyk
5. Wytyczne w sprawie standardów kontroli wewnętrznej w sektorze publicznym INTOSAI GOV 9100
6. Analiza wyników badania ankietowego przeprowadzonego w jednostkach samorządu terytorialnego z zakresu wybranych zagadnień funkcjonowania kontroli zarządczej w 2012 roku
7. Analiza wyników badania ankietowego przeprowadzonego w jednostkach samorządu terytorialnego z zakresu wybranych zagadnień funkcjonowania kontroli zarządczej w 2011 roku
8. Sprawozdania roczne MF dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych:
a. Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza w sektorze publicznym w 2012 roku
b. Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza w sektorze publicznym w 2011 roku
c. Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza w sektorze publicznym w 2010 roku
9. Analizy oświadczeń o stanie kontroli zarządczej składanych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej
a. Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2013 złożonych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej
b. Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2012 złożonych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej
c. Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2011 złożonych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej
d. Analiza oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok 2010 złożonych przez ministrów kierujących działami administracji rządowej
10. Informacja o wynikach kontroli funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach samorządu terytorialnego ze szczególnym uwzględnieniem audytu wewnętrznego LGD-4101-036/2011, Nr ewid. 140/2011/P10132/LGD, Gdańsk 2011
11. Informacja o wynikach kontroli funkcjonowania kontroli wewnętrznej (zarządczej) oraz audytu wewnętrznego w wybranych gminach województwa pomorskiego LGD-41026/09, Nr ewid. 52/2010/P09/132/LGD, Gdańsk 2010
12. Kontrola zarządcza w sektorze finansów publicznych, istota, unormowania Prawne i otoczenie. Kompendium wiedzy
13. Biuletyn Nr 1(18)/2016 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
14. Biuletyn Nr 4(17)/2015 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
15. Biuletyn Nr 3(16)/2015 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
16. Biuletyn Nr 2(15)/2015 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
17. Biuletyn Nr 1(14)/2015 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
18. Biuletyn Nr 4 (13)/2014 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
19. Biuletyn Nr 3 (12)/2014 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
20. Biuletyn Nr 2 (11)/2014 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
21. Biuletyn Nr 1 (10)/2014 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
22. Biuletyn Nr 4 (9)/2013 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
23. Biuletyn Nr 3 (8)/2013 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
24. Biuletyn Nr 2 (7)/2013 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
25. Biuletyn Nr 1 (6)/2013 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
26. Biuletyn Nr 4 (5)/2012 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
27. Biuletyn Nr 3 (4)/2012 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
28. Biuletyn Nr 2 (3)/2012 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
29. Biuletyn Nr 1 (2)/2012 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
30. Biuletyn Nr 1 (1)/2011 - Kontrola Zarządcza w Jednostkach Samorządu Terytorialnego
31. E. Garczarek, Kontrola zarządcza i zarządzanie ryzykiem dla działów księgowości w jednostkach samorządowych
32. L. Gromiec, Kontrola zarządcza w 2015 roku. Obowiązki, procedury, wzory dokumentów
33. B. Gumińska, K. Marchewka-Bartkowiak, B. Szeląg, Audyt wewnętrzny i kontrola zarządcza. Studium przypadku
34. red. naukowa T. Kiziukiewicz, Audyt wewnętrzny w strukturze kontroli zarządczej
35. E. Kowalczyk, Procedury kontroli zarządczej w jednostce sektora finansów publicznych wzory i przykłady
36. E. Kowalczyk, Kontrola zarządcza w jednostce sektora finansów publicznych wzory instrukcji i procedur
37. M. Kucharska-Fiałkowska, Kontrola zarządcza w jednostce sektora finansów publicznych procedury wzory dokumentów praktyczne przykłady
38. S. Kulaszyński, ontrola zarządcza i procedury kontrolne skrypt kontrola zarządcza w sektorze finansów publicznych
39. A. Kumpiałowska, Skuteczne zarządzanie ryzykiem a kontrola zarządcza w sektorze publicznym
40. A. Mazurek, K. Knedler, Kontrola Zarządcza Ujęcie Praktyczne
41. K. Puchacz, Nowe standardy kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych omówienie i propozycje wzorcowych rozwiązań
42. E. Sławińska-Tomtała, Teczka kontroli zarządczej w jednostkach sektora publicznego. Wzory dokumentów z wyjaśnieniami
43. E. Sławińska-Tomtała, Kontrola zarządcza w sektorze publicznym, praktyczne wskazówki wdrożenia systemu
44. M. Sola, Jak wdrożyć i realizować kontrolę zarządczą? poradnik ze wzorami dokumentów.
45. P. Sołtyk, Kontrola zarządcza i audyt w jednostkach samorządowych. Projektowanie oraz metody oceny systemu zarządzania
46. K. Winiarska, Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych
47. K. Winiarska, Kontrola zarządcza oraz audyt wewnętrzny w teorii i praktyce
48. K. Winiarska, Realizacja kontroli zarządczej w sektorze finansów publicznych
49. Ryszard Szostak, Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych – charakterystyka ogólna, Kontrola Państwowa, rocznik LV, numer 5 (334) – wrzesień – październik, 2010 r.
50. Lech Marcinkowski Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych – polemika, Kontrola Państwowa rocznik LV – numer 6 (335) – listopad – grudzień 2010 r.,
51. Ryszard Szostak, Na czym polega kontrola zarządcza, Kontrola Państwowa - rocznik 56: 2011 r. – numer 1(336) – styczeń – luty,
52. Mariusz Matysek: Projektowanie modelu systemu kontroli zarządczej, Kontrola Państwowa,– rocznik 56: 2011 r. – numer 2(337) – marzec – kwiecień
53. Andrzej Szpor: Kontrola zarządcza a mediacja w administracji publicznej, Kontrola Państwowa – rocznik 56: 2011 r. – numer 5(340) – wrzesień – październik
54. Zbigniew Derdziuk, Adam Niedzielski: Koordynacyjna funkcja kontrolingu w kontroli zarządczej, Kontrola Państwowa - rocznik 56: 2011 r. – numer 6 (341) – listopad – grudzień
55. System kontroli zarządczej w Polsce – sukcesy i porażki, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
56. Adam Piołunowicz, Kontrola zarządcza w sektorze finansów publicznych, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
57. Urszula Sojka, sukcesy i porażki kontroli zarządczej, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
58. Marzena Staniszewska, Mirosław Stasik, Jak poprawić funkcjonowanie kontroli zarządczej w administracji, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
59. Krystyna Lisiecka, Audyt wewnętrzny a kontrola zarządcza, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
60. Artur Nowak-Far, System kontroli zarządczej w administracji europejskiej, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 1 (348) – styczeń – luty
61. Anna Kościńska-Paszkowska, Trudności we wdrażaniu kontroli zarządczej, Kontrola Państwowa, rocznik 58:2013r. – numer 2 (349) – marzec – kwiecień

**Witryna www przedmiotu:**

do uzupełnienia

**Uwagi:**

do uzupełnienia

## Efekty przedmiotowe

### Profil ogólnoakademicki - wiedza

**Efekt W\_01:**

Jakie są podstawowe pojęcia, terminy i definicje stosowane w obszarze kontroli zarządczej

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01 , K\_W02 , K\_W03

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_W01, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W06, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W03, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W09

**Efekt W\_02:**

Jakie są podstawowe standardy i zasady kontroli zarządczej oraz korzyści z wdrożenia efektywnego, skutecznego, systemu kontroli zarządczej w organizacji

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01 , K\_W02 , K\_W03

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_W01, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W06, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W03, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W09

**Efekt W\_03:**

Co to jest poziom dojrzałości w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_W01 , K\_W02 , K\_W03

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_W01, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W06, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W01, S1A\_W02, S1A\_W03, S1A\_W04, S1A\_W05, S1A\_W07, S1A\_W08, S1A\_W09

### Profil ogólnoakademicki - umiejętności

**Efekt U\_01:**

Przeprowadzić proces oceny funkcjonowania wybranych standardów kontroli zarządczej

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U02, K\_U06, K\_U08, K\_U10

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U06, S1A\_U08, S1A\_U09, S1A\_U10, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U03, S1A\_U04, S1A\_U05, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U08

**Efekt U\_02:**

Określić które standardy kontroli zarządczej można rozwijać i doskonalić oraz jakie zasoby są niezbędne aby taki proces był możliwy do przeprowadzenia

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U02, K\_U06, K\_U08, K\_U10

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U06, S1A\_U08, S1A\_U09, S1A\_U10, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U03, S1A\_U04, S1A\_U05, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U08

**Efekt U\_03:**

Zaprezentować potrzebę doskonalenia funkcjonowania standardów kontroli zarządczej w odniesieniu do najlepszych praktyk zarządzania

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_U02, K\_U06, K\_U08, K\_U10

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U06, S1A\_U08, S1A\_U09, S1A\_U10, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U04, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U01, S1A\_U02, S1A\_U03, S1A\_U04, S1A\_U05, S1A\_U06, S1A\_U07, S1A\_U08

### Profil ogólnoakademicki - kompetencje społeczne

**Efekt K\_01:**

Potrafi reagować na zmiany okoliczności i otoczenia wewnętrznego i zewnętrznego w celu optymalizowania działań w ramach kontroli zarządczej na poziomie indywidualnym, zespołu lub organizacji

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K05, K\_K07

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07, S1A\_K01, S1A\_K02, S1A\_K03, S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07

**Efekt K\_02:**

Potrafi samodzielnie podejmować decyzje związane z funkcjonowaniem elementów systemu kontroli zarządczej, zachowując odporność na wywieranie wpływów przez otoczenie, angażuje się w realizację wykonywanych zadań i przyjmuje odpowiedzialność za ich przeprowadzenie

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K04, K\_K05, K\_K07

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_K02, S1A\_K03, S1A\_K05, S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07, S1A\_K01, S1A\_K02, S1A\_K03, S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07

**Efekt K\_03:**

Potrafi współpracować w grupie i współdziałać z różnymi podmiotami w zakresie doskonalenia systemu kontroli zarządczej

Weryfikacja:

Zaliczenie pisemne z pytaniami opisowymi lub testowymi

**Powiązane efekty kierunkowe:** K\_K03, K\_K05, K\_K07

**Powiązane efekty obszarowe:** S1A\_K04, S1A\_K06, S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07, S1A\_K01, S1A\_K02, S1A\_K03, S1A\_K04, S1A\_K05, S1A\_K07