

**KOMUNIKAT Nr 8/KF/2005  
MINISTRA FINANSÓW**

z dnia 24 czerwca 2005 r.

**w sprawie ogłoszenia szczegółowego zakresu tematów egzaminu oraz wykazu literatury  
niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu  
na audytora wewnętrznego**

Na podstawie § 4 ust. 3 Regulaminu Działania Komisji Egzaminacyjnej, stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2002 r. w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego oraz działania Komisji Egzaminacyjnej (Dz.U. Nr 166, poz. 1364 oraz z 2004 r. Nr 74, poz.671), ogłasza się:

- 1) szczegółowy zakres tematów egzaminu na audytora wewnętrznego, stanowiący załącznik nr 1 do Komunikatu;
- 2) wykaz literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu na audytora wewnętrznego, stanowiący załącznik nr 2 do Komunikatu.

Traci moc komunikat Nr 7/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 6 maja 2004 r. w sprawie ogłoszenia szczegółowego zakresu tematów egzaminu oraz wykazu literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu na audytora wewnętrznego (Dz.Urz. Min.Fin. Nr 5, poz. 29).

**MINISTER FINANSÓW**

Załączniki do Komunikatu  
Nr 8/KF/2005 Ministra Finansów  
z dnia 24 czerwca 2005 r.  
(poz.            )

**Załącznik nr 1**

## **Szczegółowy zakres tematów egzaminu na audytora wewnętrznego**

### **Metodyka przeprowadzania audytu**

1. Przygotowanie planu audytu:
  - 1) zasada planowości, plan roczny i plan strategiczny,
  - 2) identyfikacja procesów,
    - a) struktura procesowa organizacji,
  - 3) szacowanie ryzyka a planowość w audycie,
  - 4) pojęcie zarządzanie jednostką,
    - a) zarządzanie ryzykiem, w tym zarządzanie ryzykiem projektu,
    - b) proces decyzyjny,
    - c) zarządzanie strategiczne,
  - 5) elementy planu strategicznego,
  - 6) elementy planu rocznego,
  - 7) audyt poza planem.
2. Przygotowanie programu zadania audytowego:
  - 1) rodzaje audytu,
  - 2) przydzielenie zadania audytowego,
  - 3) elementy programu i ich charakterystyka,
  - 4) podejście do badania procesu,
  - 5) badanie wyrywkowe (próbkiowanie),
    - a) podstawowe pojęcia metodyki doboru próby.
3. Przeprowadzenie zadania audytowego:
  - 1) wstępny przegląd,
    - a) identyfikacja procedur kontroli i ich wstępna ocena,
    - b) identyfikacja czynników ryzyka,

- c) ścieżka audytu – definicja i zastosowanie,
  - d) definiowanie problemów,
  - e) techniki audytu,
- 2) zawiadomienie o audycie i narada otwierająca; formalne podstawy przeprowadzenia zadania audytowego,
  - 3) czynności audytowe:
    - a) badanie i ocena systemów kontroli,
    - b) zastosowanie metod analitycznych w audycie,
    - c) rodzaje procedur analitycznych (analiza trendu, analiza wskaźnikowa, analiza prognostyczna),
    - d) testowanie na etapie czynności audytowych,
    - e) interpretacja danych – oszczędność, wydajność, skuteczność,
    - f) wyszukiwanie rozwiązań,
  - 4) dokumentacja audytowa.
4. Składanie sprawozdań:
    - 1) narada zamykająca,
    - 2) projekt sprawozdania,
    - 3) elementy sprawozdania,
    - 4) cechy sprawozdania,
    - 5) postępowanie po przeprowadzeniu audytu.
  5. Czynności sprawdzające (audyt sprawdzający).
  6. Metody zapewnienia dobrej jakości pracy audytora.
  7. Funkcja doradcza audytora.
  8. Obowiązki zarządzającego audytem wewnętrznym w zakresie prowadzenia zadania audytowego.

### **Standardy audytu wewnętrznego**

1. Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych:
  - 1) standardy ogólne – Organizacja,
  - 2) standardy szczegółowe – Wykonywanie Zawodu,
  - 3) standardy szczegółowe – Realizacja Audytu Wewnętrznego.
2. Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
3. Karta audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.

4. Międzynarodowe standardy audytu wewnętrznego IIA, GAGAS.

### **Oszacowanie ryzyka**

1. Identyfikacja, analiza i zarządzanie ryzykiem w standardach międzynarodowych i standardach audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych.
2. Zastosowanie pojęcia istotności w audycie.
3. Definicje i zrozumienie podstawowych terminów z analizy ryzyka.
4. Zastosowania analizy ryzyka w audycie wewnętrznym.
5. Znajomość poszczególnych etapów w analizie ryzyka:
  - 1) identyfikowanie czynników ryzyka – czynniki ryzyka ważne,
  - 2) określenie poziomu wrażliwości systemu na ryzyko,
  - 3) przeprowadzenie analizy ryzyka,
  - 4) dokonanie interpretacji uzyskanych wyników.
6. Praktyczna znajomość metod prowadzenia analizy ryzyka przy wykonaniu planu rocznego:
  - 1) metody szacunkowe,
  - 2) metody matematyczne,
  - 3) metoda zagrożenia,
  - 4) grupowe rozwiązywanie problemów.
7. Praktyczna znajomość metod prowadzenia analizy ryzyka przy wykonaniu zadania audytowego. Zastosowanie macierzy ryzyka, kwestionariuszy kontroli, wykres Ishikawy.
8. Samoocena ryzyka. Kwestionariusze samooceny.

### **Administracja publiczna**

#### **I. Zagadnienia ogólne**

1. Pojęcie administracji publicznej i jej podziały (administracja rządowa i samorządowa).
2. Podstawy prawne działania administracji oraz źródła prawa (prawo powszechnie obowiązujące, prawo wewnętrzne, kategoria prawa miejscowego, publikacja aktów normatywnych).
3. Prawne formy działania administracji:
  - 1) akty administracyjne,
  - 2) akty normatywne administracji,
  - 3) działania faktyczne administracji,
  - 4) umowy.

## **II. Ustrój administracji publicznej**

### 1. Organizacja i funkcjonowanie administracji centralnej w RP:

- 1) prezydent RP a administracja publiczna,
- 2) rządowa administracja centralna:
  - a) Rada Ministrów i jej powoływanie,
  - b) kompetencje Rady Ministrów,
  - c) rola i funkcje Prezesa Rady Ministrów,
  - d) ministrowie w systemie administracji centralnej: członkowie Rady Ministrów i samodzielne organy administracji,
  - e) ministrowie kierujący działami administracji rządowej – pojęcie działu, przydzielanie przez Prezesa Rady Ministrów działów ministrom, kompetencje ministrów działowych.

### 2. Administracja rządowa w województwie:

- 1) wojewodowie,
- 2) wojewódzka administracja zespolona.

### 3. Administracja samorządu terytorialnego:

- 1) pojęcie i istota samorządu; rodzaje samorządu; podstawowe znaczenie samorządu terytorialnego,
- 2) struktura samorządu terytorialnego: samorząd gminny, powiatowy i województwa. Ogniwa samorządu regionalnego i samorządu lokalnego (rozdzielenie na podstawie ról i funkcji).

## **III. Podstawowe zagadnienia procedury administracyjnej**

1. Pojęcie, cele i regulacja prawna procedur administracyjnych. Podstawowa rola Kodeksu postępowania administracyjnego.
2. Postępowanie administracyjne według Kodeksu postępowania administracyjnego. Charakterystyka instytucji podstawowych. Przebieg postępowania w I instancji. Odwołanie i postępowanie odwoławcze. Weryfikacja rozstrzygnięć ostatecznych.

## **IV. Ochrona informacji niejawnych**

1. Klasyfikowanie informacji niejawnych.
2. Klauzule tajności.
3. Dostęp do informacji niejawnych.

## **V. Obowiązek udzielania informacji przez administrację publiczną**

1. Podmioty obowiązane do udostępniania informacji publicznej.
2. Zakres prawa do informacji publicznej.
3. Odmowa udostępniania informacji publicznej.

## **VI. Ochrona danych osobowych**

## **VII. Zamówienia publiczne**

1. Zasady udzielania zamówień publicznych:
  - 1) tryb udzielania zamówień publicznych,
  - 2) podmioty wykluczone z ubiegania się o udzielenie zamówienia publicznego,
  - 3) przesłanki unieważnienia postępowania o zamówienia publiczne.
2. Protest, odwołanie i skarga.
3. Umowy w sprawach zamówień publicznych:
  - 1) czas trwania umowy,
  - 2) forma umowy,
  - 3) zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
  - 4) zmiany i odstąpienie od umowy,
  - 5) nieważność umowy.

## **VIII. Sprawy pracownicze**

1. Nawiązywanie, zmiana i ustanie stosunku pracy.
2. Obowiązki pracodawcy i pracownika.
3. Odpowiedzialność dyscyplinarna i porządkowa pracownika.

## **Finanse publiczne**

### **I. Zagadnienia ogólne - podstawowe pojęcia i zakres**

1. Pojęcie finansów publicznych.
2. Dziedziny finansów publicznych.
3. Pojęcie Skarbu Państwa.
4. Sektor finansów publicznych:
  - 1) pojęcie i zakres,
  - 2) podmioty sektora finansów publicznych.
5. Podstawowe źródła prawa finansów publicznych.
6. Wybrane zasady finansów publicznych:
  - 1) zasada jedności,

- 2) zasada zupełności (powszechności),
  - 3) zasada równowagi,
  - 4) zasada szczegółowości.
7. Podatki – pojęcie, elementy stałe i zmienne; rodzaje podatków.
  8. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne:
    - 1) zjawisko inflacji – pojęcie,
    - 2) PKB – jako podstawowy wskaźnik konstrukcji budżetu.
  9. Dług publiczny i deficyt budżetowy – podstawowe zagadnienia, metody ograniczania.
  10. Fundusze strukturalne, Fundusz Spójności oraz fundusze przedakcesyjne – podstawowe zagadnienia.
  11. Środki z tytułu bezzwrotnej pomocy zagranicznej oraz środki Unii Europejskiej.
  12. Relacje finansowe między budżetem państwa, budżetami jednostek samorządu terytorialnego a budżetem Unii Europejskiej.

## **II. Budżet państwa**

1. Ustawa budżetowa, prowizorium budżetowe – pojęcia.
2. Układ i szczegółowość budżetu państwa.
3. Planowanie i uchwalanie budżetu państwa.
4. Zasady wykonywania budżetu państwa – zadania i kompetencje poszczególnych organów.
5. Dochody budżetu państwa.
6. Wydatki budżetu państwa.
7. Przychody i rozchody budżetu państwa.

## **III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego**

1. Uchwała budżetowa – pojęcie.
2. Planowanie i uchwalanie budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
3. Zasady konstrukcji budżetu jednostki samorządu terytorialnego:
  - 1) decentralizacja finansowa,
  - 2) zasada adekwatności,
  - 3) zasada samodzielności,
  - 4) zasada szczegółowości.
4. Dochody jednostek samorządu terytorialnego.
5. Przychody i rozchody jednostek samorządu terytorialnego.
6. Wydatki jednostek samorządu terytorialnego.

7. Subwencja ogólna, dotacje celowe, udziały w dochodach państwa – podstawowe pojęcia.
8. Źródła finansowania deficytu i długu państwowego jednostek samorządu terytorialnego.
9. Podstawowe zasady i cele finansowania rozwoju regionalnego.

#### **IV. Kontrola**

1. Funkcja kontroli a funkcje pokrewne (nadzór, dozór, inspekcja, rewizja, controlling, audyt zewnętrzny). Rodzaje kontroli. Kryteria kontroli i standardy kontroli. Procedury kontrolne.
2. System kontroli w państwie - ogólna charakterystyka. Główne podziały w ramach systemu kontroli i elementy składowe systemu.
3. Instytucje kontroli zewnętrznej. Kontrola parlamentarna. Kontrola państwowa (Najwyższa Izba Kontroli). Sądowa kontrola administracji. Kontrola obywatelska.
4. Pojęcie kontroli wewnątrzadministracyjnej i jej systematyka.
5. System kontroli w jednostce – cele, definicja.
6. Pojęcie kontroli finansowej wg ustawy o finansach publicznych.
7. Standardy kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych.
8. Kontrola wewnętrzna - model COSO, model CoCo, Cadbury.
9. Wytyczne dla stosowania standardów kontroli INTOSAI.
10. Pozycja głównego księgowego (skarbnika) w jednostkach sektora finansów publicznych.
11. Rodzaje kontroli finansowo-księgowej:
  - 1) kontrola środków pieniężnych,
  - 2) kontrola rozrachunków i roszczeń,
  - 3) kontrola zapasów,
  - 4) kontrola aktywów trwałych,
  - 5) kontrola zatrudnienia i wynagrodzeń,
  - 6) kontrola kosztów,
  - 7) kontrola przychodów,
  - 8) kontrola funduszy,
  - 9) inwentaryzacja jako element kontroli finansowo-księgowej,
  - 10) system kontroli dla systemów informatycznych.

#### **V. Podstawowe zasady rachunkowości jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną.**

1. Normy prawne w zakresie prowadzenia rachunkowości.

2. Księgi rachunkowe (formy, zapisy w porządku chronologicznym i systematycznym - dziennik, księga główna i księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont pomocniczych).
3. Dowody księgowe (rodzaje, sprawdzanie i kwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych).
4. Dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostki zasady (politykę) rachunkowości.
5. Otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych.
6. Inwentaryzacja (pojęcie, zakres, terminy, tryb przeprowadzania, rozliczanie różnic inwentaryzacyjnych).
7. Ochrona danych (ochrona i przechowywanie dokumentacji, ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, dokumentów inwentaryzacyjnych i sprawozdań finansowych).
8. Wycena aktywów i pasywów (podstawowe zasady).
9. Ujęcie w księgach rachunkowych przychodów i kosztów (kosztów i przychodów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych, kosztów i przychodów finansowych).
10. Ujęcie w księgach rachunkowych operacji nadzwyczajnych (zysków i strat nadzwyczajnych).
11. Sprawozdania finansowe jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną.
12. Badanie i ogłaszanie sprawozdań finansowych jednostek sektora finansów publicznych posiadających osobowość prawną.
13. Rachunkowość jednostek w szczególnych sytuacjach: rozpoczęcie działalności, przekształcenie, zakończenie działalności, likwidacja.

## **VI. Szczególne zasady rachunkowości i sprawozdawczości wykonywania budżetów**

1. Ewidencja środków pieniężnych na rachunkach budżetu dotyczących realizacji dochodów budżetu.
2. Ewidencja dochodów budżetu ujętych w sprawozdaniach o dochodach budżetowych, powiązanie z rachunkowością podatkową.
3. Ewidencja środków pieniężnych przekazywanych z rachunków budżetu na realizację planów finansowych wydatków budżetowych dysponentów środków publicznych (jednostek budżetowych).
4. Ewidencja wydatków budżetowych ujętych w sprawozdaniach o wydatkach budżetowych.

5. Ewidencja środków realizowanych z tytułu dochodów i wydatków innych budżetów.
6. Niewygasające wydatki budżetu.
7. Przychody i rozchody budżetu powodujące zmiany w aktywach i pasywach finansowych, dług publiczny.
8. Przychody i rozchody z tytułu prywatyzacji.
9. Operacje niekasowe związane z wykonywaniem budżetu.
10. Ewidencja nadwyżki budżetowej lub deficytu budżetowego.
11. Sprawozdania budżetowe łączne i zbiorcze, sprawozdanie z wykonania budżetu, bilans budżetu, powiązanie z kontami księgowymi oraz analiza wykonania w stosunku do ustawy budżetowej lub uchwały budżetowej.

#### **VII. Jednostki budżetowe**

1. Charakterystyka jednostki budżetowej.
2. Zasady tworzenia jednostek budżetowych.
3. Plan finansowy jednostki budżetowej – zasady tworzenia i zmiany planu; zasady jego wykonywania, rachunkowość i sprawozdawczość z wykonania planu.
4. Rachunki bankowe w działalności jednostek budżetowych.
5. Wykorzystanie klasyfikacji środków publicznych w działalności jednostek budżetowych.
6. Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań, planów finansowych oraz gospodarowanie mieniem i za rachunkowość.

#### **VIII. Dochody własne jednostek budżetowych**

1. Charakterystyka dochodów własnych.
2. Podstawy prawne prowadzenia gospodarki finansowej w formie dochodów własnych.
3. Plany finansowe dochodów własnych – zasady tworzenia i zmiany planów, zasady ich wykonywania, rachunkowość i sprawozdawczość z wykonania planów.
4. Rachunki bankowe dla dysponowania dochodami własnymi – tryb otwierania.
5. Wykorzystanie klasyfikacji środków publicznych w gospodarowaniu dochodami własnymi.
6. Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań i planów finansowych.

#### **IX. Zakłady budżetowe**

1. Charakterystyka zakładu budżetowego.
2. Zasady tworzenia zakładów budżetowych.
3. Plan finansowy zakładu budżetowego - zasady tworzenia i zmiany planu; zasady jego wykonywania, rachunkowość i sprawozdawczość z wykonania planów finansowych.

4. Rachunki bankowe w działalności zakładów budżetowych.
5. Wykorzystanie klasyfikacji środków publicznych w działalności zakładów budżetowych.
6. Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań, planu finansowego oraz gospodarowanie mieniem i za rachunkowość.

#### **X. Gospodarstwo pomocnicze**

1. Charakterystyka gospodarstwa pomocniczego.
2. Zasady tworzenia gospodarstw pomocniczych.
3. Plan finansowy gospodarstwa pomocniczego - zasady tworzenia i zmiany planów; zasady jego wykonywania, rachunkowość i sprawozdawczość z wykonania planów finansowych.
4. Rachunki bankowe w działalności gospodarstw pomocniczych.
5. Wykorzystanie klasyfikacji środków publicznych w działalności gospodarstw pomocniczych.
6. Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań, planu finansowego oraz gospodarowanie mieniem i za rachunkowość.

#### **XI. Pozostałe jednostki sektora finansów publicznych (wymienione w ustawie o finansach publicznych)**

1. Charakterystyka pozostałych jednostek sektora finansów publicznych i podstawy prawne ich działania.
2. Plany finansowe – zasady tworzenia, zmiany i wykonywanie.
3. Fundusze celowe – ogólna charakterystyka, rodzaje.

#### **Mikroekonomia**

1. Analiza mikroekonomiczna i makroekonomiczna - dwa podstawowe systemy analizy działalności gospodarczej.
2. Narzędzia analizy ekonomicznej.
3. Elementy mechanizmu rynkowego:
  - 1) popyt, podaż i rynek,
  - 2) konkurencja
  - 3) elastyczność popytu i podaży.
4. Przedsiębiorstwo w polskiej gospodarce. Formy prawne przedsiębiorstw – ogólna charakterystyka, udział w gospodarce.
5. Zachowanie i organizacja przedsiębiorstwa.
6. Niedoskonałości rynku jako mechanizmu alokacji zasobów:
  - 1) koszty prywatne i koszty społeczne działalności gospodarczej,

- 2) funkcje państwa w gospodarce:
  - a) funkcja alokacyjna,
  - b) funkcja stabilizacyjna,
  - c) funkcja redystrybucyjna,
- 3) polityka przemysłowa i antymonopolowa jako przejawy ekonomicznych funkcji państwa,
- 4) funkcjonalny i podmiotowy podział dochodów,
- 5) podatki.

## Wykaz literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu na audytora wewnętrznego

### Metodyka przeprowadzania audytu

1. Ustawa o finansach publicznych.
2. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 września 2002 r. w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego oraz działania Komisji Egzaminacyjnej (Dz.U. Nr 166, poz. 1364, z późn. zm.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2002 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu przeprowadzania audytu wewnętrznego (Dz.U. Nr 111, poz. 973).
5. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2002 r. w sprawie określenia kwot przychodów oraz wydatków środków publicznych dokonywanych w ciągu roku kalendarzowego, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 234, poz.1970).

Zaleca się:

1. *Podręcznik audytu wewnętrznego w administracji publicznej*, Ministerstwo Finansów, marzec 2003 r., [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).
2. *Zasady wdrażania kontroli finansowej i audytu wewnętrznego w polskiej administracji publicznej*, Ministerstwo Finansów, styczeń 2003 r., [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).
3. *Europejskie wytyczne dla stosowania standardów kontroli INTOSAI*, [www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl).
4. D. Klima, *Statystyka dla audytorów w przykładach*, Biblioteka audytora 2, InfoAudit Sp. z o.o., Warszawa 2005.
5. M. Robson, *Grupowe rozwiązywanie problemów*, Polskie Wydawnictwo Ekonomiczne, Warszawa 2005.
6. K. Winiarska, *Kontrola Finansowo – Księgowa w praktyce*, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o., Gdańsk 2001.

7. P. Grajewski, *Koncepcja strukturalnej organizacji procesowej*, TNOiK, Toruń 2003.
8. K. Knedler, M. Stasik, *Audyt wewnętrzny w praktyce*, Polska Akademia Rachunkowości S.A., Łódź 2005.

### **Standardy audytu wewnętrznego**

1. *Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*, [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), Komunikat Nr 2 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz.14).
2. *Międzynarodowe Standardy Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego*, Oddział Instytutu Audytu Wewnętrznego w Polsce (Stowarzyszenie Audytorów Wewnętrznych IIA Polska).
3. „*Kodeks etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*” [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), Komunikat Nr 6/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 28 kwietnia 2004 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 5, poz. 28).
4. „*Karta audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*”, [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl). Komunikat Nr 6/KF/2004 Ministra Finansów z dnia 28 kwietnia 2004 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 5, poz. 28).

### **Oszacowanie ryzyka**

Zaleca się:

1. *Podręcznik audytu wewnętrznego w administracji publicznej*, Ministerstwo Finansów, marzec 2003 r., [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl).
2. *Wytyczne Audytowania Systemów Informatycznych.*, Wytyczne ISACA, [www.isaca.org.pl](http://www.isaca.org.pl).
3. T.T. Kaczmarek, *Zarządzanie Ryzykiem; handlowym, finansowym, produkcyjnym dla praktyków*, Wydawnictwo Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o. Gdańsk Oliwa, Gdańsk 2002.
4. D. McNamee, *Oszacowanie ryzyka w audycie wewnętrznym i zarządzaniu*, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Warszawa 2004.
5. P. Buła, *Zarządzanie ryzykiem w jednostkach gospodarczych. Aspekt uniwersalistyczny*, Wydawnictwo Akademii Ekonomicznej w Krakowie, Kraków 2003.

### **Administracja publiczna**

1. Ustawa z dnia 2 kwietnia 1997 r. - Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 78, poz. 483, z późn. zm.).

2. Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz.U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199, z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2001 r. Nr 80, poz. 872, z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590, z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592, z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591, z późn. zm.).
8. Ustawa z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz.U. Nr 11, poz. 95, z późn. zm.).
9. Ustawa z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. Nr 112, poz. 1198, z późn. zm.).
10. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.).

Zaleca się:

1. J. Boć (redakcja), *Prawo administracyjne (wydanie dziesiąte, poprawione)*, Wydawnictwo Kolonia Limited 2004 r.,
2. B. Adamiak, J. Borkowski, *Kodeks postępowania administracyjnego. Komentarz*, Wydawnictwo C.H.Beck, Warszawa 2005 r.

### **Zamówienia publiczne**

1. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. Nr 19, poz. 177, z późn. zm.).

### **Sprawy pracownicze**

1. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz.U z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).
2. Ustawa z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej (Dz.U. z 1999 r. Nr 49, poz. 483, z późn. zm.).

3. Ustawa z dnia 22 marca 1990 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1593, z późn. zm.).

### **Finanse publiczne**

1. Ustawa o finansach publicznych.
2. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114).
3. Ustawa budżetowa.
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 20 kwietnia 2004 r. o Narodowym Planie Rozwoju (Dz.U. Nr 116, poz. 1206).
6. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 r. w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. Nr 23, poz. 190).
7. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2004 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 285, poz. 2854).
8. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2001 r. Nr 133, poz. 1480).
9. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 153, poz. 1752).
10. Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
11. *Standardy audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych*, [www.mf.gov.pl](http://www.mf.gov.pl), Komunikat Nr 1 Ministra Finansów z dnia 30 stycznia 2003 r. (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 3, poz.13).
12. K. Winiarska, *Kontrola Finansowo – Księgowa w praktyce*, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o., Gdańsk 2001.
13. Rozporządzenie Rady (WE) nr 1260/1999 z dnia 21 czerwca 1999 r. ustanawiające przepisy ogólne w sprawie funduszy strukturalnych.
14. Rozporządzenie Rady nr 1164/1994/EWG (WE) z dnia 16 maja 1994 r. ustanawiające Fundusz Spójności (z późniejszymi zmianami).

15. Wszystkie akty prawa wspólnotowego są dostępne na stronach internetowych Unii Europejskiej w serwisie EUROLEX [www.europa.eu.int/eur-lex](http://www.europa.eu.int/eur-lex). Natomiast akty prawa krajowego z tego zakresu są dostępne na stronach Ministerstwa Gospodarki i Pracy w serwisie *fundusze strukturalne* [www.funduszestrukturalne.gov.pl](http://www.funduszestrukturalne.gov.pl) oraz w Programie LEX.

Zaleca się:

1. S. Owsiak, *Finanse Publiczne. Teoria i Praktyka*, Wydawnictwo Naukowe PWN, Warszawa 2002.
2. E. Malinowska, W. Misiąg, *Finanse Publiczne w Polsce. Przewodnik 2002*, Ośrodek Doradztwa i Doskonalenia Kadr Sp. z o.o., Gdańsk 2002.
3. Z. Messner, J. Pfaf, *Rachunkowość finansowa cz. I (Podstawy rachunkowości)*, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Warszawa 2004.

### **Mikroekonomia**

1. D. Begg, *Mikroekonomia*, PWE, Warszawa 2003.

### **Uwaga**

*Ze względu na częste zmiany obowiązujących przepisów prawnych odstąpiono od podawania publikatorów niektórych aktów prawnych. Na egzaminie obowiązuje znajomość aktualnych przepisów prawnych.*

## **Uzasadnienie**

Przedłożony projekt Komunikatu Ministra Finansów jest wypełnieniem dyspozycji § 4 ust. 1 pkt 1 załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 września 2002 r. w sprawie sposobu organizowania i przeprowadzania egzaminu na audytora wewnętrznego oraz działania Komisji Egzaminacyjnej (Dz. U. Nr 166, poz. 1364 z późn. zm.), zgodnie z którą do zadań Komisji należy w szczególności przygotowywanie szczegółowego zakresu tematów egzaminów oraz wykazu literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu.

Zakres tematyczny egzaminu wyznaczają przepisy art. 351 ust.2 ustawy z dnia 26 listopada 1998r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz.148, z późn. zm.).

Opublikowany w maju 2004 roku Komunikat Nr 7/KF2004 Ministra Finansów z dnia 6 maja 2004 r. w sprawie ogłoszenia szczegółowego zakresu tematów egzaminu oraz wykazu literatury niezbędnej osobom przygotowującym się do przystąpienia do egzaminu na audytora wewnętrznego (Dz.Urz. Min. Fin. Nr 5, poz. 29), uwzględniał literaturę dostępną w tamtym czasie. Na przestrzeni roku na rynku wydawniczym pojawiło się szereg pozycji książkowych z zakresu metodyki przeprowadzaniu audytu, rachunkowości finansowej i innych dziedzin prezentujących tematykę związaną z zakresem wiedzy wymaganym do egzaminu. Ponadto uwzględniając doświadczenia z przeprowadzenia trzynastu sesji egzaminacyjnych, Komisja Egzaminacyjna uznała za właściwe wskazanie osobom przygotowującym się do egzaminu dostępu do publikacji dotyczącej prawodawstwa Unii Europejskiej i prawa krajowego w zakresie funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności.