**Państwowa Akademia Nauk Stosowanych w Nysie**

**Opis modułu kształcenia**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Nazwa modułu (przedmiotu)** | | | | **Kontrola i audyt w instytucjach samorządowych** | | | | | | **Kod przedmiotu** | | |  | |
| Kierunek studiów | | | | Administracja | | | | | | | | | | |
| Profil kształcenia | | | | Praktyczny | | | | | | | | | | |
| Poziom studiów | | | | Studia II stopnia | | | | | | | | | | |
| Specjalność | | | | Administracja samorządowa | | | | | | | | | | |
| Forma studiów | | | | Stacjonarne/Niestacjonarne (S/NS) | | | | | | | | | | |
| Semestr studiów | | | | III | | | | | | | | | | |
| **Tryb zaliczenia przedmiotu** | | | | Egzamin | | **Liczba punktów ECTS (S/NS)** | | | | | | | | Sposób ustalania oceny z przedmiotu |
| **Formy zajęć i inne** | | **Liczba godzin zajęć w semestrze**  **S/NS** | | | | Całkowita | 3 | Zajęcia kontaktowe | 0,6/0,4 | | Zajęcia związane z praktycznym przygotowaniem zawodowym | | 1,8 |
| Całkowita | Pracy studenta | | Zajęcia  kontaktowe | **Sposoby weryfikacji efektów uczenia się w ramach form zajęć** | | | | | | | | Waga w % |
| Wykład | | 30/30 | 15/21 | | 15/9 | Egzamin pisemny w formie testu.  Student może uzyskać maksymalnie 30 punktów:  Ocena bdb – 29-30 pkt  Ocena db plus- 26-28 pkt  Ocena db -23-25 pkt  Ocena dst plus 20-22 pkt  Ocena dst -16-19 pkt  Ocena ndst – 0-15 pkt | | | | | | | | 40 |
| Ćwiczenia | |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Ćwiczenia praktyczne | | 45/45 | 30/36 | | 15/9 | Zaliczenie na ocenę - warunkiem uzyskania zaliczenia jest obecność i aktywny udział w zajęciach. Na ocenę końcową składają się oceny cząstkowe z:  1) aktywnego udziału w dyskusji na temat danego zagadnienia (wymagane min. 5 pkt, a max. liczba pkt 10),  2) przedstawienia przygotowywanego w zespole zagadnienia (wymagane min. 5 pkt, a max. liczba pkt 10).  Łącznie można uzyskać maksymalnie 20 punktów:  Ocena bdb 19 - 20 pkt  Ocena db+ 17 - 18 pkt  Ocena db 15 - 16 pkt  Ocena dst+ 13 - 14 pkt  Ocena dst 10 - 12 pkt  Ocena ndst 0 - 9 pkt | | | | | | | | 60 |
| Laboratorium | |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Projekt | |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| Seminarium | |  |  | |  |  | | | | | | | |  |
| **Razem:** | | 75/75 | 45/57 | | 30/18 |  | | | | | | Razem | | 100% |
| **Kategoria efektów** | **L. p.** | **Efekty uczenia się dla modułu (przedmiotu)** | | | | | | | | | | **Efekty kierunkowe** | | **Formy zajęć** |
| Wiedza | 1. | Rozumie uwarunkowania współczesnego środowiska w instytucjach samorządowych, w szczególności w dziedzinie prawa, polityki i administracji oraz ekonomii i finansów | | | | | | | | | | K\_W06 | | W |
| 2. | Ma pogłębioną wiedzę na temat zasad stanowienia prawnych podstaw funkcjonowania kontroli i audytu w instytucjach samorządowych | | | | | | | | | | K\_W12 | | W |
| 3. | Zna i rozumie uwarunkowania prawno-organizacyjne związane z funkcjonowaniem systemu kontroli i audytu w instytucjach samorządowych | | | | | | | | | | K\_W13  K\_W14  K\_W15 | | W |
|  | Zna i rozumie współczesne zasady, metody i techniki realizacji zadań przez instytucje kontroli i audytu w instytucjach samorządowych | | | | | | | | | | K\_W16 | | W |
| Umiejętności | 1. | Potrafi korzystać z najnowszych metod badawczych z zakresu prawo- administracyjnego funkcjonowania samorządu | | | | | | | | | | K\_U09 | | W, CP |
| 2. | Potrafi przeprowadzić pogłębioną analizę problemów związanych z funkcjonowaniem administracji samorządowej i na tej podstawie ocenić efektywność jej działania | | | | | | | | | | K\_U10 | | CP |
| 3. | Potrafi wykonywać zadania samodzielnego pracownika administracyjnego w samorządzie | | | | | | | | | | K\_U11 | | CP |
| 4. | Dostrzega i w pełni rozumie potrzebę dokształcania się przez całe życie oraz potrafi inspirować innych do zdobywania wiedzy o wyzwaniach i problemach współczesnej administracji publicznej | | | | | | | | | | K\_U17 | | CP |
| Kompetencje społeczne | 1. | Jest gotowy do pracy w zespołach zadaniowych prowadzących krytyczne analizy i oceny pozyskiwanych materiałów i opracowań na temat administracji publicznej oraz wsparcia administracji w ramach sądownictwa powszechnego | | | | | | | | | | K\_K01 | | CP |
| 2. | Jest gotowy do samodzielnego działania jako pracownik administracji samorządowej i podtrzymywania etosu zawodowego urzędnika, który na podstawie analizy zmieniających się norm prawno-administracyjnych potrafi formułować propozycje podejmowania skoordynowanych działań przed podmioty decyzyjne samorządu | | | | | | | | | | K\_K07  K\_K08 | | CP |
| 3. | Jest wrażliwy na problemy społeczne związane z funkcjonowaniem systemu administracji publicznej, doceniając uniwersalne wartości etyczne pracownika administracji | | | | | | | | | | K\_K10 | | CP |
| 4. | Jest przygotowany do tworzenia i realizacji zadań oraz projektów społecznych, potrafi rozdzielić w tym zakresie aspekty prawne, organizacyjne i finansowe oraz przedstawić argumenty i kontrargumenty w sporach a także rozstrzygać konflikty | | | | | | | | | | K\_K11 | | CP |

**Treści kształcenia**

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma zajęć** | **Metody dydaktyczne** |
| Wykład | Prezentacja multimedialna, dyskusja |
| **Tematyka zajęć** | |
| * Zapoznanie z programem przedmiotu, aktami prawnymi dotyczącymi przedmiotu oraz literaturą, omówienie efektów kształcenia, punktacji ECTS oraz form zaliczenia modułu, * Pojęcia wprowadzające do przedmiotu : kontrola, audyt, nadzór, system kontroli państwowej, kryteria kontroli, lustracja, rewizja, nadzór instancyjny, kontrola zarządcza, controlling, * Plan kontroli - pojęcie, jej cel, zastosowanie, metody, sporządzanie projektu * Kontrola zarządcza i jej cele, w tym w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych * Standardy oraz wytyczne i cele kontroli zarządczej * Planowanie audytu wewnętrznego i realizacja zadań audytu * Tryb przeprowadzania audytu i podmioty uprawnione * Zakres i kryteria kontroli przeprowadzanej przez Najwyższą Izbę Kontroli * Cele i zadania kontroli i audytu w jednostkach samorząd * Podsumowanie materiału | |

|  |  |
| --- | --- |
| **Forma zajęć** | **Metody dydaktyczne** |
| Ćwiczenia praktyczne | Praca w grupach – prezentowanie przygotowywanego w zespole zagadnienia, dyskusja |
| **Tematyka zajęć** | |
| * Zapoznanie z programem przedmiotu, wymaganiami, aktami prawnymi oraz literaturą, omówienie efektów kształcenia, punktacji ECTS oraz form zaliczenia przedmiotu. * Istota i cechy samorządu terytorialnego i jego instytucji. * Pojęcia i zakres kontroli i audytu w instytucjach samorządowych. * Majątek jednostek samorządu terytorialnego, formy kontroli i nadzoru nad mieniem jednostek samorządu terytorialnego. * Podmioty tworzące sektor finansów publicznych. Formy prowadzenia działalności gospodarczej przez instytucje samorządowe. Jednostki budżetowe, samorządowe zakłady budżetowe. * Pojęcie i cele kontroli zarządczej w instytucjach samorządowych. Kontrola zarządcza a kontrola finansowa. Przejrzystość i jawność finansowości budżetowej, dane wykorzystywane w sprawozdaniach. Istota i cele sprawozdawczości budżetowej. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Kwestionariusze ewaluacji w zakresie oceny rzetelności sporządzanych sprawozdań budżetowych. * Przedmiot oceny - zasady sporządzania sprawozdań finansowych w instytucjach samorządu terytorialnego. Sporządzenie projektu sprawozdania finansowego i jego omówienie. Specjalistyczne organy w systemie kontroli. * Najwyższa Izba Kontroli – podstawy prawne działania. Zakres przedmiotowy i podmiotowy kontroli NIK. Kryteria kontroli, postępowanie kontrolne, uprawnienia kontrolerów. * Regionalne Izby Obrachunkowe. Podstawy prawne działania. Zakres podmiotowy i przedmiotowy kontroli. Kryteria kontrolne, uprawnienia inspektorów kontroli. * Audyt wewnętrzny w instytucjach samorządowych. Pojęcie audytu wewnętrznego. Cele i zakres audytu wewnętrznego. Standardy audytu wewnętrznego. Plan audytu wewnętrznego. Wymogi formalne i kwalifikacje audytora wewnętrznego. * Sprawozdania z audytu wewnętrznego. Sporządzenie projektu audytu wewnętrznego i jego omówienie. | |

**Literatura podstawowa:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Sołtyk Piotr „Kontrola zarządcza i audyt w jednostkach samorządowych”, C.H. Beck, Warszawa 2013 r. |
| 2. | Jagielski Jacek „Kontrola w administracji publicznej” , Wolters Kluwer , Warszawa 2018 r., |
| 3. | Szczepankiewicz Elżbieta, Sowińska Aldona Kamela, Żółtowski Ryszard, Klak Joanna, Szyba Aleksandra, Młynarczyk Katarzyna, Witkowska Marta, Luma Agnieszka, „Kontrola zarządcza i audyt wewnętrzny w jednostkach samorządu terytorialnego”, Wolters Kluwer , Warszawa 2015 r. |

**Literatura uzupełniająca:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Celarek Krystyna „Prawne i praktyczne aspekty kontroli i nadzoru nad działalnością samorządu terytorialnego” , C.H. Beck, Warszawa 2015 r. |
| 2. | Góralczyk Wojciech „Podstawy prawa i administracji”, Wolters Kluwer , Warszawa 2014 r. |
| 3. | Izdebski Hubert „Samorząd terytorialny. Podstawy ustroju i działalności”, Wolters Kluwer , Warszawa 2014 r. |