

ABSTRAKT

mgr Katarzyna Hady-Głowiak

”Administracyjno-prawne aspekty audytu wewnętrznego w administracji samorządowej”

W ostatnich latach w Polsce miały miejsce kluczowe zmiany dotyczące organizacji i funkcjonowania administracji samorządowej, których celem była poprawa efektywności zarządzania na poziomie lokalnym i regionalnym. Organy administracji samorządowej w wypełnianiu zadań w celu zaspokajania potrzeb lokalnej społeczności powinny dążyć do realizacji zadań w sposób legalny, sprawny oraz efektywny. Zmiany zachodzące w administracji publicznej, tj. globalizacja, informatyzacja, czy też zmieniający się zakres zadań administracji samorządowej wymuszają poszukiwania narzędzi mogących wpłynąć na usprawnienie działań organów tych jednostek. Jednym z narzędzi służącym realizacji tych celów może być audyt wewnętrzny. W tym kontekście niniejsza dysertacja ma na celu wskazanie roli narzędzia, jakim jest audyt wewnętrzny w obszarze wykonywania zadań przez administrację samorządową, w szczególności w obszarze prowadzonych postępowań administracyjnych, kończących się wydaniem decyzji administracyjnej. Prawidłowe zastosowanie mechanizmów kontroli zarządczej w tych postępowaniach może wpływać na efektywność, skuteczność oraz sprawność realizacji zadań wykonywanych przez administrację samorządową. Funkcją audytu wewnętrznego jest wskazanie kluczowych ryzyk, jak również zaleceń i rekomendacji, celem usprawnienia funkcjonowania tych jednostek. W realizacji zadania zapewniającego w obszarze wydawania decyzji administracyjnych istnieje wiele obszarów, które mogą stanowić przedmiot zadania audytowego, tj. poprawność oraz jakość sporządzania decyzji administracyjnych, system działania upoważnień w jednostce, terminowość prowadzonych postępowań administracyjnych, po analizę efektywności procesu wydawania decyzji administracyjnej z uwzględnieniem jej merytorycznej poprawności, zgodności pod względem finansowym i formalno-prawnym.

Celem badań w niniejszej dysertacji było potwierdzenie bądź falsyfikacja głównej tezy pracy: Audyt wewnętrzny może być narzędziem wspierającym kierownika jednostki administracji samorządowej w realizacji celów i zadań poprzez systematyczną ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze.

Rozdział pierwszy pracy poświęcono podstawom prawnym oraz genezie audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego. W rozdziale tym, ukazano audyt wewnętrzny na tle koncepcji zarządzania publicznego oraz dokonano analizy porównawczej

audytu wewnętrznego i kontroli wewnętrznej, jako narzędzi wspierających kierowników jednostek samorządu terytorialnego w realizacji zadań ustawowych. Ponadto, omówione zostały cele i zadania audytu wewnętrznego oraz ukazano wpływ audytu wewnętrznego na sprawne i efektywne wykonywanie usług świadczonych przez jednostki administracji samorządowej.

Rozważania na temat organizacji i funkcjonowania audytu wewnętrznego w administracji samorządowej zostały zawarte w drugim rozdziale niniejszej dysertacji. W rozdziale tym wskazano prawne formy funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego oraz wymogi i kryteria kwalifikacyjne wobec audytora wewnętrznego w świetle przepisów prawa i standardów praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. Ponadto został poruszony temat niezależność i obiektywizmu audytu, jako instrumentów wspierających kierownika jednostki w skutecznym zarządzaniu jednostką. Zwrócono również uwagę na zakres odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w wyniku zaniechania prowadzenia audytu wewnętrznego w tych jednostkach.

W rozdziale trzecim przedstawiono zasady dotyczące realizacji audytu wewnętrznego w samorządzie terytorialnym.

Natomiast rozdział czwarty dysertacji zawiera program zadania zapewniającego, ustalenia faktyczne, wskazanie ryzyk oraz zaleceń dla kierownika jednostki w procesie wydawania decyzji administracyjnych. Podjęto również próbę oceny efektywności funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostkach samorządu terytorialnego na podstawie przeprowadzonych badań własnych oraz przedstawiono tą ocenę z punktu widzenia organów kontroli państwowej.