

R-B-SOP.014.1.46.2021

ZARZĄDZENIE NR 46/2021

Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu

z dnia 26 kwietnia 2021 r.

**w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu**

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) oraz § 11 Statutu Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, zarządzam co następuje.

Przepisy ogólne

§1

1. Zarządzenie określa organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu.
2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:
 - 1) Uczelni lub UEW – należy przez to rozumieć Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu;
 - 2) jednostce organizacyjnej lub jednostce – należy przez to rozumieć jednostkę lub komórkę organizacyjną określoną w Regulaminie organizacyjnym Uczelni;
 - 3) Kierownikowi Pionu - należy przez to rozumieć Rektora, Prorektora, Dziekana, Kanclerza lub Kwestora;
 - 4) osobach zarządzających - należy przez to rozumieć Kierowników Pionów, kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników/menedżerów projektów, pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach podległych Kierownikom Pionów, dyrektorów centrów kompetencyjnych i pełnomocników Rektora;
 - 5) Strategii - należy przez to rozumieć „Strategię 2030” Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu uchwaloną przez Senat Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu Uchwałą nr 15/2021 z 18 marca 2021 r.;
 - 6) samoocenie kontroli zarządczej - należy przez to rozumieć formalny proces, którego celem jest ocena funkcjonowania kontroli zarządczej, jak też do ciągłe usprawniania działalności jednostki.
 - 7) Standardy kontroli zarządczej - standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, stanowiące załącznik do komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz. 84).
3. Zadania Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu określone są w Statucie Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu.

Cele, zadania oraz elementy systemu kontroli zarządczej

§ 2

1. Kontrolę zarządczą Kontrolę zarządczą stanowi ogół działań pracowników Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Głównymi celami kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - 1) zgodności działań z przepisami prawa, przyjętymi procedurami wewnętrznymi;

- 2) skuteczności i efektywności działania;
 - 3) wiarygodności sprawozdań;
 - 4) ochrony zasobów;
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
 - 7) zarządzania ryzykiem.
3. Celami kontroli zarządczej prowadzonej w Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu jest również:
- 1) monitorowanie stopnia realizacji ustalonych celów i zadań oraz ocena prawidłowości ich wykonywania;
 - 2) dostarczanie osobom zarządzającym i pracownikom UEW informacji niezbędnych do podejmowania decyzji oraz informacji o występujących nieprawidłowościach, zaniedbaniach, nadużyciach;
 - 3) wskazywanie kierunków prawidłowego działania oraz sposobów likwidacji ewentualnych nieprawidłowości,
 - 4) zapobieganie występowaniu niekorzystnych zjawisk oraz stymulowanie pożądanych zachowań.
4. Kontrola zarządcza obejmuje swym zakresem wszystkie obszary działalności Uczelni i ma zastosowanie do wszystkich jednostek organizacyjnych, jak również osób powołanych do realizacji określonych zadań na rzecz UEW.
5. Na system kontroli zarządczej składają się następujące elementy:
- 1) środowisko wewnętrzne, czyli działania podejmowane w zakresie:
 - a. przestrzegania wartości etycznych;
 - b. zapewnienia odpowiednich kompetencji pracownikom Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
 - c. zapewnienia struktury organizacyjnej adekwatnej do celów i zadań Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
 - d. delegowania uprawnień osobom zarządzającym oraz pracownikom.
 - 2) Cele i zarządzanie ryzykiem, czyli zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu poprzez:
 - a. sformułowanie misji;
 - b. określenia celów i zadań Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu, a także monitorowania i oceny ich realizacji;
 - c. identyfikacji ryzyka;
 - d. analizy ryzyka;
 - e. reakcji na ryzyko.
 - 3) Mechanizmy kontroli, czyli działania podejmowane w zakresie:
 - a. dokumentowania systemu kontroli zarządczej;
 - b. nadzoru nad wykonywaniem zadań w szczególności w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji;
 - c. zagwarantowania ciągłości działalności Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
 - d. zapewnienia adekwatnej ochrony i wykorzystywania zasobów Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;
 - e. wprowadzenia szczegółowych mechanizmów kontroli;
 - f. opracowania i wdrożenia mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo systemów informatycznych.
 - 4) Informacja i komunikacja, czyli działania podejmowane w zakresie:
 - a. zapewnienia bieżącej informacji;
 - b. zapewnienia komunikacji wewnętrznej w ramach Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu;

- c. zapewnienia komunikacji z podmiotami zewnętrznymi.
- 5) Monitorowanie i ocena, w szczególności poprzez:
 - a. monitorowanie systemu kontroli zarządczej;
 - b. dokonywanie samooceny funkcjonowania systemu kontroli zarządczej;
 - c. prowadzenie audytu wewnętrznego;
 - d. uzyskanie zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

Odpowiedzialność w ramach systemu kontroli zarządczej

§ 3

1. Zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków Rektora. W tym celu Rektor podejmuje decyzje związane z planowaniem i monitorowaniem realizacji celów oraz zadań, zarządzaniem ryzykiem, prowadzeniem samooceny kontroli zarządczej, a także zatwierdza dokumentację związaną z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w UEW.
2. Do obowiązków Rektora w zakresie sprawowania kontroli zarządczej należą w szczególności:
 - 1) opracowanie i aktualizacja strategii Uczelni;
 - 2) skuteczna i efektywna organizacja UEW, tak aby była zapewniona realizacja celów i zadań;
 - 3) monitorowanie stopnia realizacji celów i zadań z uwzględnieniem planowanych rezultatów,
 - 4) uzyskanie racjonalnego zapewnienia, że wydatki dokonywane są:
 - a. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
 - b. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
 - c. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
 - d. zgodnie z przepisami prawa i procedurami Uczelni,
 - 5) okresowa weryfikacja regulacji wewnętrznych pod kątem celów kontroli zarządczej, występujących ryzyk oraz skuteczności i zasadności ich ustanowienia;
 - 6) zapewnienie funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem w UEW;
 - 7) składanie oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w UEW;
 - 8) dbałość o ciągłą poprawę realizowanych przez Uczelnię procesów.
3. Zadania określone w ust.2 Rektor realizuje odpowiednio przy pomocy pracowników Uczelni, w szczególności przy pomocy Prorektorów, Dziekanów, Kanclerza, Kwestora, Menedżera Kontroli Zarządczej oraz pozostałych osób zarządzających.
4. Osoby zarządzające, zgodnie z podziałem kompetencji wynikającym ze Statutu, Regulaminu Organizacyjnego, zarządzeń Rektora i umów na realizację projektów, zobowiązane są do wykonywania zadań w ramach posiadanych kompetencji. Są one odpowiedzialne za:
 - 1) realizację i monitorowanie celów i zadań w Uniwersytecie Ekonomicznym we Wrocławiu;
 - 2) tworzenie, badanie, analizę i doskonalenie funkcjonowania kontroli zarządczej w podległej jednostce lub zespole realizującym projekt;
 - 3) organizację systemu komunikacji wewnętrznej w podległej jednostce lub zespole realizującym projekt;
 - 4) bieżące monitorowanie i weryfikację sprawności funkcjonowania jednostki lub zespołu realizującego projekt, wynikających ze zmian organizacyjnych, przepisów prawa, czy związanych z realizacją zadań;
 - 5) przedkładanie Rektorowi informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej, zgodnie z § 9.

§ 4

1. Pracownicy Uczelni ponoszą odpowiedzialność za nadzorowanie i kontrolowanie procesów zachodzących w UEW, adekwatnie do powierzonego im zakresu odpowiedzialności oraz zakresu obowiązków, w sposób dający Rektorowi racjonalne zapewnienie, że:
 - 1) podejmowane działania pozostają w zgodzie z przepisami prawa, z przyjętymi w UEW procedurami i standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
 - 2) zasoby Uczelni są wykorzystywane w sposób zgodny z prawem efektywny i oszczędny oraz są odpowiednio chronione;
 - 3) zadania są wykonywane w sposób skuteczny, efektywny i terminowy;
 - 4) sprawozdawczość prowadzona w UEW jest rzetelna i wiarygodna;
 - 5) zasoby Uczelni są dostatecznie nadzorowane oraz zabezpieczone;
 - 6) ryzyka związane z realizacją celów i zadań są na bieżąco identyfikowane i monitorowane;
 - 7) przestrzegane są wartości etyczne.
2. Wszyscy pracownicy Uczelni wspierają Rektora w sprawowaniu kontroli zarządczej poprzez:
 - 1) angażowanie się w procesy związane z kontrolą zarządczą w zakresie określonym w zarządzeniu realizując zadania i cele określone w Statucie, Strategii, Regulaminie Organizacyjnym, projektach, zakresach obowiązków oraz w udzielonych im umocowaniach (pełnomocnictwach i upoważnieniach);
 - 2) szczególną dbałość o przestrzeganie procedur i mechanizmów kontroli, dotyczących przeprowadzania operacji finansowych i gospodarczych opisanych w przepisach prawa wewnętrznego;
 - 3) pisemne zgłaszanie uwag dotyczących funkcjonowania i usprawnienia systemu kontroli zarządczej do Menedżera kontroli zarządczej;
 - 4) informowanie bezpośrednich przełożonych o stwierdzonych ryzykach, w związku z wykonywanymi zadaniami;
 - 5) udział w samoocenie kontroli zarządczej.

Zarządzanie ryzykiem

§ 5

1. Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym, stanowiącym jeden z elementów kontroli zarządczej.
2. Zarządzanie ryzykiem odbywa się, w szczególności, według następujących zasad:
 - 1) spójności z przepisami prawa oraz wytycznymi w zakresie standardów kontroli zarządczej;
 - 2) powiązania z misją, celami i zadaniami jednostki;
 - 3) przypisania odpowiedzialności;
 - 4) proporcjonalności działań przeciwdziałających ryzyku do jego istotności;
 - 5) zrozumienia i akceptacji przez pracowników roli zarządzania ryzykiem w realizacji zadań jednostki;
 - 6) zaangażowania pracowników w działania związane z zarządzaniem ryzykiem.
3. Celem zarządzania ryzykiem jest:
 - 1) usprawnienie procesu planowania;
 - 2) zwiększenie prawdopodobieństwa realizacji zadań i osiągnięcia celów;
 - 3) zapewnienie odpowiednich mechanizmów kontroli zarządczej;
 - 4) zapewnienie kierownictwu otrzymywania na czas bieżącej informacji na temat zagrożeń realizacji celów i zadań.

4. Ryzyka w Uczelni identyfikowane są na poziomie strategicznym, operacyjnym oraz projektu, w odniesieniu do ustalonych celów i zadań jednostki.

§ 6

1. Zapewnienie funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem należy do zadań Rektora.
2. W odniesieniu do każdego ryzyka ustalany jest właściciel ryzyka.
3. Wszyscy pracownicy jednostki zobowiązani są do aktywnego udziału w zarządzaniu ryzykiem, w szczególności poprzez:
 - 1) stosowanie się do obowiązujących w UEW regulacji w zakresie zarządzania ryzykiem;
 - 2) bieżące identyfikowanie i zgłaszanie ryzyk;
 - 3) podejmowanie działań w celu zminimalizowania skutków ryzyka lub prawdopodobieństwa jego wystąpienia.

§ 7

Szczegółowe zasady zarządzania ryzykiem w Uczelni określa zarządzenie Rektora.

Samocena kontroli zarządczej

§ 8

1. Samocena jest jednym z narzędzi stosowanych w ramach monitorowania systemu kontroli zarządczej.
2. Samocena przeprowadzana jest co najmniej raz w roku, w terminie umożliwiającym wykorzystanie jej wyników jako źródła zapewnienia przy składaniu przez Rektora oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.
3. Samocena przeprowadzana jest przy wykorzystaniu kwestionariuszy wypełnianych przez pracowników jednostki. Wzór kwestionariusza samooceny kontroli zarządczej stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.
4. Samocena swoim zakresem obejmuje poszczególne elementy kontroli zarządczej, tj.:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;
 - 5) monitorowanie i ocena.
5. Termin i zakres przeprowadzenia samooceny ustalany jest corocznie przez Rektora w drodze komunikatu.
6. Proces samooceny musi zostać udokumentowany.

Informacja o funkcjonowaniu kontroli zarządczej

§ 9

1. Osoby zarządzające składają raz w roku do Menedżera Kontroli Zarządczej informację o funkcjonowaniu kontroli zarządczej w kierowanej jednostce lub nadzorowanym obszarze.
2. Informacja o funkcjonowaniu kontroli zarządczej składana jest w nieprzekraczalnym terminie do 20 stycznia za rok poprzedni.
3. Wzór Informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej zawiera załącznik nr 2 do zarządzenia.

Ocena stanu kontroli zarządczej

§ 10

1. Ocena stanu kontroli zarządczej dokonywana jest na podstawie udokumentowanych informacji o stanie kontroli zarządczej, pochodzących w szczególności z wyników:
 - 1) monitorowania realizacji celów i zadań;

- 2) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej zgodnie z § 8;
 - 3) zarządzania ryzykiem;
 - 4) audytu wewnętrznego;
 - 5) kontroli wewnętrznych;
 - 6) kontroli zewnętrznych;
 - 7) analizy skarg i wniosków;
 - 8) analizy informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej sporządzonych zgodnie z § 9.
2. Oświadczenie Rektora o stanie kontroli zarządczej jest podsumowaniem przeprowadzonej oceny kontroli zarządczej na podstawie dostępnych źródeł.

Przepisy końcowe

§ 11

1. Zobowiązuje się osoby zarządzające do:
 - 1) zapoznania podległych pracowników z treścią niniejszego zarządzenia i standardami kontroli zarządczej ogłoszonymi przez Ministra Finansów;
 - 2) przestrzegania zasad kontroli zarządczej określonych niniejszym zarządzeniem.
2. Zasady dotyczące przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej oraz sporządzania informacji o funkcjonowaniu kontroli zarządczej po raz pierwszy mają zastosowanie przy przeprowadzaniu oceny stanu kontroli zarządczej za rok 2021.

§ 12

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor

Prof. dr hab. Andrzej Kaleta