

Zarządzenie nr 107/XVI R/2021
Rektora Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu
z dnia 5 maja 2021 r.
w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej oraz wewnętrznej samooceny
kontroli zarządczej w Uniwersytecie Medycznym we Wrocławiu

Na podstawie art. 23 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t.j. Dz.U. 2021 r., poz. 478 ze zm.), art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 305), Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2009 r. Nr 15, poz. 84) oraz § 36 Statutu Uniwersytetu Medycznego im. Piastów Śląskich we Wrocławiu z dnia 19 czerwca 2019 r. (tj. rozłącznik do uchwały nr 2090 Senatu UMW z dnia 18 grudnia 2019 r. ze zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Definicja kontroli zarządczej

Kontrolę zarządczą w Uniwersytecie Medycznym we Wrocławiu (zwanym dalej Uniwersytetem) stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny, skuteczny i terminowy.

§ 2. Cel kontroli zarządczej

1. Zadaniem kontroli zarządczej jest efektywne zarządzanie działalnością Uniwersytetu, tak aby wyznaczone cele były realizowane z zastosowaniem zasad:
 - 1) zgodności z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczności i efektywności działania;
 - 3) wiarygodności sprawozdań, w tym sprawozdań finansowych;
 - 4) ochrony wszystkich rodzajów zasobów;
 - 5) przestrzegania i promowania wartości etycznych i zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
 - 7) zarządzania ryzykiem.
2. System kontroli zarządczej obejmuje swoim zakresem wszystkie obszary działalności Uczelni.

§ 3. Zasady odpowiedzialności za system kontroli zarządczej

1. Za właściwe funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Uniwersytecie odpowiada rektor.
2. W zapewnieniu adekwatnego, skutecznego i efektywnego funkcjonowania w Uniwersytecie systemu kontroli zarządczej biorą udział także pozostałe osoby nadzorujące i zarządzające poszczególnymi obszarami działalności Uniwersytetu, zgodnie z powierzonymi kompetencjami, w szczególności:
 - 1) prorektorzy,
 - 2) dziekani,
 - 3) kanclerz i zastępcy kanclerza
 - 4) kvestor i zastępcy kvestora
 - 5) dyrektorzy i kierownicy jednostek organizacyjnych,

- 6) pozostałe osoby, którym powierzono obowiązki związane z nadzorem określonych obszarów działalności, m.in. pełnomocnicy rektora, kierownicy projektów.
3. Osoby, o których mowa w ust. 2 zobowiązane są, w ramach posiadanych kompetencji, do prowadzenia i zapewnienia skutecznego systemu kontroli zarządczej w nadzorowanych przez siebie obszarach,
- z zastosowaniem standardów, o których mowa § 4, w szczególności do:
- 1) realizacji celów i zadań, w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - 2) monitorowania stopnia wykonania celów i zadań,
 - 3) nadzoru nad prawidłowością ich wykonania,
 - 4) zaprojektowania i wdrożenia właściwych mechanizmów kontrolnych, umożliwiających osiągnięcie celów kontroli zarządczej, o których mowa w § 2.
- Do mechanizmów kontrolnych należy w szczególności opracowanie i wprowadzenie adekwatnych procedur wewnętrznych, regulujących właściwy sposób działania,
- 5) identyfikowania i oceny ryzyka oraz podejmowania działań w celu zapobiegania jego wystąpieniu.
4. Wszyscy pracownicy Uniwersytetu uczestniczą w procesie systemu kontroli zarządczej m.in. poprzez prawidłową realizację zadań, przestrzeganie procedur i mechanizmów kontroli zarządczej oraz zgłaszanie propozycji usprawnień systemu kontroli zarządczej.

§ 4. Elementy systemu kontroli zarządczej

1. System kontroli zarządczej w Uniwersytecie realizowany jest w oparciu o Standardy kontroli zarządczej, wydane przez Ministra Finansów, na podstawie delegacji ustawowej określonej w ustawie o finansach publicznych.
2. Standardy określają wymagania i zbiór wskazówek, które stanowią podstawę do tworzenia i doskonalenia systemu kontroli zarządczej. Standardy przedstawione są w pięciu grupach odpowiadających poszczególnym elementom kontroli zarządczej:
 - 1) środowisko wewnętrzne,
 - 2) cele oraz zarządzanie ryzykiem,
 - 3) mechanizmy kontroli,
 - 4) komunikacja i informacja,
 - 5) monitorowanie i ocena
3. Podstawowe wymagania do stosowania, odnoszące się do poszczególnych elementów kontroli zarządczej, o których mowa w ust.2 stanowią:
 - 1) standard - **środowisko wewnętrzne**

Realizacja standardu odbywa się w szczególności w oparciu o:

- a) dostosowanie struktury organizacyjnej Uniwersytetu do aktualnych celów i zadań,
- b) właściwe delegowanie uprawnień, udzielanie pełnomocnictw, posiadanie odpowiednich kompetencji zawodowych przez pracowników. Udzielanie pełnomocnictw powinno

następować w drodze pisemnej wraz z określeniem zakresu uprawnień pełnomocnika. Przyjęcie delegowanych uprawnień powinno być potwierdzone podpisem. W określonych przypadkach Rektor może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom Uniwersytetu. Przyjęcie obowiązków przez te osoby powinno być potwierdzone dokumentem w formie odrębnego imiennego upoważnienia

- c) stosowanie zasad naboru pracowników w oparciu o przepisy w zakresie zatrudniania oraz zasady, których celem jest wyłonienie najlepszego kandydata na dane stanowisko,
- d) aktualizowanie zakresów obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników,
- e) przestrzeganie wartości etycznych.

2) standard - **cele oraz zarządzanie ryzykiem**

Realizacja standardu odbywa się w szczególności w oparciu o:

- a) przyjęcie strategii rozwoju, określenie celów i zadań do realizacji.

Cele powinny być określane co najmniej w perspektywie rocznej z uwzględnieniem mierników oraz wyznaczenia osób odpowiedzialnych za ich realizację. Cele powinny być dostosowane do przyjętej strategii rozwoju.

- b) prowadzenie zarządzania ryzykiem, które obejmuje rozpoznanie i analizę zagrożeń dotyczących realizacji celów oraz określenie działań, które należy podjąć w celu zapobiegania ryzykom.

W Uczelni obowiązuje Polityka zarządzania ryzykiem wprowadzona odrębnym zarządzeniem.

Proces zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie nadzoruje wskazany w regulaminie organizacyjnym Prorektor ds. Strategii Rozwoju Uczelni.

3) standard - **mechanizmy kontroli**

Realizacja standardu odbywa się w szczególności w oparciu o:

- a) zaprojektowanie i wprowadzenie, w formie udokumentowanej, odpowiednich procedur wewnętrznych, uchwał, zarządzeń, zasad, instrukcji, decyzji, dokumentów określających zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników oraz innych wewnętrznych dokumentów, których celem jest uregulowanie zasad działania i ograniczenie wystąpienia ryzyk,
- b) prowadzenie nadzoru nad wykonywaniem zadań,
- c) wprowadzenie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności, w tym systemu zastępstw, zapewnienia ciągłości działania systemów informatycznych, wprowadzenia planów awaryjnych,
- d) ochronę zasobów, w tym ochronę fizyczną majątku i ochronę informacji,
- e) stosowanie mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w tym dokumentowanie i rejestracja operacji finansowych i gospodarczych, zatwierdzanie operacji finansowych przez rektora lub osoby przez niego upoważnione, podział kluczowych obowiązków dotyczących zatwierdzania, realizacji i rejestracji operacji finansowych i

gospodarczych pomiędzy różnych pracowników, weryfikacje operacji gospodarczych i finansowych przed i po realizacji,

f) zapewnienie bezpieczeństwa posiadanych systemów i danych informatycznych.

4) standard - system **komunikacji**

Realizacja standardu odbywa się w szczególności w oparciu o:

a) właściwie działającą komunikację wewnętrzną zapewniającą efektywne przekazywanie informacji wewnątrz Uniwersytetu. Za prawidłowe zorganizowanie oraz funkcjonowanie wewnętrznego systemu komunikacji odpowiadają osoby nadzorujące poszczególne obszary działalności uczelni (prorektorzy, dziekani, kanclerz, kwestor, dyrektorzy/kierownicy jednostek, pozostałe osoby zarządzające).

b) właściwie działającą komunikację zewnętrzną zapewniającą efektywną wymianę informacji z podmiotami zewnętrznymi. Na poziomie ogólnouczelnianym za prawidłową komunikację zewnętrzną odpowiada rektor oraz inne osoby zgodnie z powierzonymi im kompetencjami.

Sprawnie funkcjonujący system komunikacji ma na celu zapewnienie właściwych i rzetelnych informacji osobom zarządzającym oraz pracownikom, niezbędnych do podejmowania decyzji i wykonywania zadań.

5) standard - **monitorowanie i ocena funkcjonowania systemu kontroli zarządczej**

Realizacja standardu odbywa się w szczególności w oparciu o:

a) monitorowanie skuteczności działania elementów kontroli zarządczej przez osoby zarządzające, o których mowa w § 3 ust. 2,

b) samoocenę systemu kontroli zarządczej, o której mowa w § 5,

c) ocenę kontroli zarządczej prowadzoną przez audyt wewnętrzny w ramach prowadzonych zadań audytowych w obszarach wyznaczonych planem audytu,

d) uwzględnienie wyników prowadzonych w Uniwersytecie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

4. Wytyczne kontroli zarządczej ogłoszone przez Ministra Finansów określone w Standardach kontroli zarządczej udostępnione zostały na stronie internetowej Ministerstwa Finansów

link: <https://www.gov.pl/web/finanse/standardy-i-wytyczne-kontrola-zarzadcza>

§ 5. Zasady i tryb przeprowadzania w Uniwersytecie samooceny stosowania standardów kontroli zarządczej oraz sporządzania wewnętrznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej

1. W Uniwersytecie przeprowadza się samoocenę systemu kontroli zarządczej.

2. Celem dokonania samooceny stanu kontroli zarządczej jest uzyskanie zapewnienia o właściwym funkcjonowaniu systemu kontroli zarządczej lub wskazanie możliwości jej poprawy/usprawnień.

3. Do przeprowadzania corocznej samooceny kontroli zarządczej oraz składania wewnętrznych oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, w zakresie nadzorowanych obszarów zobowiązani są: Prorektorzy, Dziekani, Kanclerz, Kwestor. Rektor może zobowiązać także inne osoby do przeprowadzenia samooceny kontroli zarządczej i sporządzenia wewnętrznego oświadczenia.
4. Wyniki przeprowadzonej samooceny, o której mowa w ust. 3 stanowią podstawę do oceny stanu kontroli zarządczej na poziomie ogólnouczelnianym i służą do sporządzenia Oświadczenia rektora o stanie kontroli zarządczej w Uniwersytecie, na podstawie zobowiązania przez Ministra Zdrowia.
5. Samoocenę, o której mowa w ust. 3, przeprowadza się z wykorzystaniem *Kwestionariuszy dotyczących stosowania standardów kontroli zarządczej*, których wzory zatwierdzone są przez osobę wyznaczoną przez rektora, o której mowa w ust. 10.
6. Wyniki samooceny przedstawia się wg wzoru *oświadczenia o stanie kontroli zarządczej*, który stanowi *Załącznik Nr 1* do niniejszego Zarządzenia.
7. Osoby, o których mowa w ust. 3 mogą uzyskać *wewnętrzne oświadczenia* o stanie kontroli zarządczej od dyrektorów/kierowników podległych im jednostek organizacyjnych lub pracowników.
8. Źródłem informacji do sporządzenia oświadczenia o adekwatności, efektywności oraz skuteczności kontroli zarządczej są w szczególności:
 - 1) monitoring i ocena realizacji poszczególnych celów, zadań i procesów,
 - 2) wyniki analizy zarządzania ryzykiem w poszczególnych obszarach,
 - 3) wyniki kontroli i audytów zewnętrznych i wewnętrznych w poszczególnych obszarach.
9. Przeprowadzenie samooceny wraz z jej udokumentowaniem, zgodnie z ust. 5 i 6, przeprowadza się w terminie do dnia 31 stycznia każdego roku. Termin ten może ulec zmianie, w celu dostosowania go do terminu wskazanego przez Ministra Zdrowia w zobowiązaniu Rektora do sporządzenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Uniwersytecie.
10. Rektor wyznacza Kanclerza do nadzoru nad przeprowadzeniem procesu samooceny kontroli zarządczej, sporządzania oświadczeń wewnętrznych oraz przygotowania rekomendacji do *Oświadczenia* oraz *Kwestionariusza*, dotyczących stosowania w Uniwersytecie standardów kontroli zarządczej, sporządzanych przez rektora w wyniku zobowiązania przez Ministra Zdrowia.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor
Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu

prof. dr hab. Piotr Ponikowski

Otrzymują:
według rozdzielnika
MR