

**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 r., 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. (t.j. 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)<sup>1</sup> dyrektor generalny i zastępcy dyrektora generalnego,
  - 4)<sup>2</sup> kwesor,
  - 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:

---

<sup>1</sup> Zmieniony zarządzeniem nr 19/XVI R/2022 Rektora UMW z dnia 10 lutego 2022 r.

<sup>2</sup> Zmieniony zarządzeniem nr 19/XVI R/2022 Rektora UMW z dnia 10 lutego 2022 r.

### 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) <sup>3</sup> 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, dyrektor generalny, zastępcy dyrektora generalnego, kvestor, 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>

---

<sup>3</sup> Zmieniona zarządzeniem nr 19/XVI R/2022 Rektora UMW z dnia 10 lutego 2022 r.

## **§ 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. <sup>4</sup> 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, dyrektor generalny, zastępcy dyrektora generalnego, kvestor. 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. <sup>5</sup> Rektor wyznacza dyrektora generalnego 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.

---

<sup>4</sup> Zmieniony zarządzeniem nr 19/XVI R/2022 Rektora UMW z dnia 10 lutego 2022 r.

<sup>5</sup> Zmieniony zarządzeniem nr 19/XVI R/2022 Rektora UMW z dnia 10 lutego 2022 r.

§ 6.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor  
Uniwersytetu Medycznego we Wrocławiu

prof. dr hab. Piotr Ponikowski

**Otrzymują:**  
według rozdzielnika  
MR