

Zarządzenie nr 302/2022/2023
Rektora Uniwersytetu Adama Mickiewicza w Poznaniu
z dnia 14 lutego 2023 roku
w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu

Na podstawie art. 23 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2022 r. poz. 574, z późn. zm.) oraz §26 ust. 1 i 2 Statutu UAM, w związku z art. 69 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634) oraz komunikatem nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF Nr 15, poz. 84), zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Zarządzenie określa organizację i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu (dalej: Uniwersytet lub Uczelnia).
2. Podstawę prawną systemu kontroli zarządczej w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu stanowią w szczególności:
 - 1) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r., nr 157, poz. 1240);
 - 2) Ustawa z 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.);
 - 3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 września 2010 roku w sprawie planu działalności i jego wykonania (Dz. U. z 2010 r., nr 187 poz. 1254);
 - 4) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. z 2010 r., nr 238, poz. 1581);
 - 5) Komunikat 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)
 - 6) Komunikat nr 3 Ministra Finansów z 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF z 2011 r., nr 2, poz. 11);
 - 7) Komunikat nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem (Dz. Urz. MF z 2012 r., nr 12, poz. 56).

§ 2

Działania kontroli zarządczej ukierunkowane są na zwiększenie stałej i systemowej optymalizacji zarządzania Uniwersytetem na wszystkich poziomach jego organizacji.

§ 3

Ideą systemu kontroli zarządczej w Uniwersytecie jest realizacja celów i zadań Uczelni, a w szczególności zapewnienie:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz 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.

§ 4

1. Zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Uniwersytecie dotyczą następujących obszarów:
 - 1) środowisko wewnętrzne;
 - 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
 - 3) mechanizmy kontroli;
 - 4) informacja i komunikacja;
 - 5) monitorowanie i ocena;i odpowiadają poszczególnym elementom standardów kontroli zarządczej.
2. Standard A środowisko wewnętrzne - stanowi podstawę dla wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli zarządczej. Na komponent ten składają się działania podejmowane w zakresie:
 - 1) przestrzegania wartości etycznych;
 - 2) zapewnienia kompetencji zawodowych pracowników Uniwersytetu;
 - 3) zapewnienia struktury organizacyjnej odpowiadającej celom i zadaniom Uniwersytetu;
 - 4) delegowania uprawnień osobom zarządzającym lub pracownikom.
3. Standard B cele i zarządzanie ryzykiem:
 - 1) sformułowanie misji;
 - 2) działania wynikające z misji Uniwersytetu;
 - 3) określanie celów i zadań, monitorowanie i ocena ich realizacji;
 - 4) identyfikacja ryzyka czyli określenia zdarzeń, które mogą mieć wpływ na osiągnięcie założonych celów;
 - 5) analiza ryzyka, rozumiana jako określenie prawdopodobieństwa wystąpienia danego ryzyka i możliwych jego skutków;
 - 6) reakcja na ryzyko.
4. Standard C mechanizmy kontroli zarządczej - stanowi efektywną i skuteczną reakcję na ryzyko poprzez podejmowanie w szczególności takich działań jak:
 - 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej;
 - 2) nadzór nad wykonaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji;
 - 3) zapewnienie ciągłości działalności Uniwersytetu;
 - 4) zapewnienia właściwej ochrony i wykorzystania zasobów Uniwersytetu;
 - 5) wdrożenia szczegółowych mechanizmów kontroli dotyczących operacji finansowych i gospodarczych;
 - 6) określenie mechanizmów kontroli zapewniających bezpieczeństwo danych i systemów informatycznych.
5. Standard D informacja i komunikacja - zapewnia wszystkim pracownikom w Uniwersytecie dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przypisywanych im celów i zadań w szczególności poprzez:
 - 1) zapewnienie bieżącej informacji,;
 - 2) zapewnienie komunikacji wewnętrznej w ramach Uniwersytetu;
 - 3) zapewnienie komunikacji z podmiotami zewnętrznymi.

6. Monitorowanie i ocena - umożliwiają weryfikację obecności i funkcjonowania elementów systemu kontroli zarządczej w szczególności poprzez:
 - 1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej;
 - 2) działania prowadzone przez służby audytu i kontroli;
 - 3) uzyskanie coroczną informację o stanie kontroli zarządczej.

§ 5

1. Instrumenty systemu kontroli zarządczej stanowią:
 - 1) plany działalności wynikające z Planów Operacyjnych Działalności w Zakresie Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem (dalej: Plany Operacyjne Działalności) oraz Planu Strategicznego Działalności w Zakresie Kontroli Zarządczej i Zarządzania Ryzykiem (dalej: Plan Strategiczny Działalności), zawierające określenie zadań w ramach poszczególnych celów wraz ze wskazaniem podzadań służących osiągnięciu celów oraz mierniki określające stopień realizacji celów i ich planowane wartości;
 - 2) sprawozdanie z wykonania Planów Operacyjnych Działalności;
 - 3) oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za poprzedni rok.
2. Rektor sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Uniwersytecie przy pomocy zespołu ds. kontroli zarządczej oraz pełnomocnika rektora ds. kontroli zarządczej.

§ 6

Kierownicy jednostek organizacyjnych Uniwersytetu, o których mowa w Załączniku nr 1 pkt 6, zobowiązani są do:

- 1) zapoznania podległych pracowników ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych zawartymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 roku (Dz. Urz. Ministra Finansów Nr 15, poz. 84) oraz z treścią niniejszego zarządzenia;
- 2) zapewnienia skuteczności kontroli zarządczej w kierowanej jednostce poprzez weryfikację obowiązujących procedur, ich aktualizację, realizację ustalonych procedur, przestrzeganie zasad etycznego postępowania, mechanizmów kontroli oraz systemu zarządzania ryzykiem, z uwzględnieniem powszechnie przyjętych w jednostce sektora finansów publicznych standardów kontroli zarządczej oraz obowiązujących przepisów prawa;
- 3) określenia w rocznej perspektywie propozycji celów i zadań służących ich realizacji w swojej jednostce/komórce organizacyjnej, za których realizację odpowiadają;
- 4) określenia mierników w celu monitorowania realizacji wyznaczonych celów i zadań,
- 5) przeprowadzenia oceny realizacji celów i zadań przy uwzględnieniu kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności;
- 6) zidentyfikowania i oceny ryzyk związanych z ich obszarem działań;
- 7) podjęcia działań prowadzących do zminimalizowania, ograniczenia lub usunięcia ryzyka związanego z realizacją celów i zadań;
- 8) prowadzenia nadzoru nad wykonywaniem zadań w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji;
- 9) przeprowadzenia procesu samooceny, poprzez wypełnienie kwestionariusza, którego wzór będzie przygotowywany corocznie na potrzeby samooceny;
- 10) złożenia oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w kierowanej przez siebie jednostce na zasadach, warunkach i w terminach wskazanych w niniejszym Zarządzeniu.

§ 7

Pracownicy Uniwersytetu zobowiązani są do przestrzegania regulacji związanych z realizacją procesu kontroli zarządczej.

§ 8

1. Oceny systemu kontroli dokonuje audytor podczas realizacji zadań audytowych.
2. Ocena, o której mowa w ust. 1, dotyczy w szczególności adekwatności, skuteczności i efektywności kontroli zarządczej w Uniwersytecie.
3. Ocena systemu kontroli zarządczej oraz czynności doradcze, dokonywane przez audyt wewnętrzny, wspierają rektora w realizacji celów i zadań Uniwersytetu.

§ 9

Integralną część niniejszego zarządzenia stanowią:

- 1) Glosariusz terminów dotyczących kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem - Załącznik Nr 1 do niniejszego Zarządzenia;
- 2) Instrukcja wyznaczania celów i zadań oraz składania sprawozdań z wykonania Planu Strategicznego Działalności i Planu Operacyjnego Działalności w ramach systemu kontroli zarządczej w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu – Załącznik nr 2 do niniejszego Zarządzenia;
- 3) Instrukcja dotycząca procesu samooceny systemu kontroli zarządczej oraz składania oświadczenia o stanie systemu kontroli zarządczej – Załącznik nr 3 do niniejszego Zarządzenia;
- 4) Zadania zespołu ds. kontroli zarządczej – Załącznik nr 4 do niniejszego Zarządzenia;
- 5) Instrukcja w sprawie realizacji polityki zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu - Załącznik Nr 5 do niniejszego Zarządzenia.

§ 10

1. Traci moc zarządzenie nr 278/2010/2011 Rektora Uniwersytetu im. Adama Mickiewicza w Poznaniu z dnia 1 sierpnia 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu.
2. Działania określone w załączniku nr 2 i 5, do których zobowiązani są kierownicy jednostek Uniwersytetu będący nauczycielami akademickimi będą realizowane do odwołania przez pełnomocnika rektora ds. kontroli zarządczej w porozumieniu z właściwym kierownikiem.

§ 11

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

REKTOR

Prof. dr hab. Bogumiła Kaniewska