

ZARZĄDZENIE Nr 203/14-15
Rektora Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej
z dnia 17 lutego 2015 r.

w sprawie organizacji, trybu i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej
w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej

Na podstawie art. 66 ust. 2 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164, poz. 1365, z późniejszymi zmianami), w związku z art. 68 i 69 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240, z późniejszymi zmianami) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1.1. Wprowadza się organizację, tryb i zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej.

1.2. Załączniki do niniejszego zarządzenia publikowane są na stronie www APS w Intranecie, w zakładce Druki wewnętrzne.

§ 2.

2.1. Zgodnie z treścią art. 68 ust. 1 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2009r. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) kontrolę zarządczą w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej, zwanej dalej „Akademią” stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji wyznaczonych celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

2.2. System kontroli zarządczej ma dostarczyć rektorowi rzetelnej informacji o stanie realizacji celów i zadań w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej.

1.3. Celem kontroli zarządczej jest w szczególności:

1. zapewnienie zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
2. zapewnienie skuteczności i efektywności działania Akademii;
3. zapewnienie wiarygodności sprawozdań;
4. zapewnienie ochrony zasobów;
5. zapewnienie przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
6. zapewnienie efektywności i skuteczności przepływu informacji;
7. zapewnienie zarządzania ryzykiem.

§ 3.

Kontrolę zarządczą w Akademii sprawuje rektor oraz osoby pełniące funkcje kierownicze w szczególności:

1. Prorektorzy;
2. Dziekani wydziałów;
3. Kanclerz;
4. Kwestor;
5. kierownicy komórek administracyjnych i jednostek organizacyjnych.

§ 4.

4.1. Rektor sprawuje bezpośredni nadzór nad stanem kontroli zarządczej w Akademii. Za działania operacyjne związane z funkcjonowaniem kontroli zarządczej w Akademii odpowiedzialny jest wyznaczony przez rektora specjalista ds. kontroli zarządczej.

4.2.

Specjalista ds. kontroli zarządczej koordynuje działania związane z kontrolą zarządczą, a w

szczegółności:

1. gromadzi informacje związane z wykonywaniem kontroli zarządczej;
2. prowadzi rejestr oświadczeń o stanie kontroli zarządczej;
3. prowadzi i aktualizuje wykaz aktów prawnych dotyczących kontroli zarządczej.
- 4.3. Kompletna dokumentacja przebiegu kontroli zarządczej w Akademii jest przechowywana w Sekretariacie Rektora.

§ 5.

5.1. Kontrola zarządcza w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej obejmuje następujące elementy:

1. środowisko wewnętrzne,
 2. cele i zarządzanie ryzykiem,
 3. mechanizmy kontroli,
 4. informację i komunikację
 5. monitorowanie i ocenę.
- 5.2. Zakres kontroli zarządczej w Akademii obejmuje w szczególności:
1. analizę i ocenę pod kątem zgodności i kompletności bazy prawnej Akademii, w tym wymaganych przepisów zewnętrznych (ustaw i rozporządzeń) oraz procedur wewnętrznych (instrukcji, zakresów obowiązków, upoważnień i innych dokumentów wewnętrznych regulujących działalność Uczelni);
 2. określenie celów i zadań jednostki;
 3. identyfikację i ocenę ryzyka oraz określenie reakcji na zidentyfikowanie ryzyko;
 3. dokonywanie okresowych czynności sprawdzających w poszczególnych obszarach kontrolnych pod kątem zgodności działań z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, celowości i oszczędności w wydatkowaniu środków publicznych a także terminowości, efektywności i skuteczności;
 4. przeprowadzanie okresowej samooceny systemu kontroli zarządczej w oparciu o wytyczne do samooceny określone przez Ministra Finansów.

5.3. System kontroli zarządczej w Akademii oparty jest o standardy kontroli zarządczej określone przez Ministra Finansów w komunikacie nr 23 z 2010 r. ogłoszonym w Dzienniku Urzędowym M.F. z dnia 30 grudnia 2009 r. Nr 15, poz. 84. Zbiór wytycznych do kontroli zarządczej stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

5.4. Osoby wymienione w §3 zobowiązane są do wykorzystywania go przy wdrażaniu, ocenie i doskonaleniu systemu kontroli zarządczej.

§ 6.

Podstawowe funkcje kontroli zarządczej w Akademii to:

1. sprawdzanie czy wydatki publiczne dokonywane są:
 - a) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
 - 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;
2. porównanie stopnia realizacji podjętych celów i zadań z przyjętymi założeniami;
3. ocenianie prawidłowości pracy.

§ 7.

Mechanizmy kontroli zarządczej stosowane w Akademii powinny być:

1. adekwatne – to znaczy zgodne z zasadami określonymi w obowiązujących aktach prawnych oraz z niniejszym zarządzeniem, dokładnie odpowiadające założonym celom kontroli zarządczej. Zasady kontroli powinny być tak sformułowane, aby ich prawidłowe stosowanie zabezpieczało jednostkę przed danym ryzykiem;
2. skuteczne – to znaczy, że postępowanie kontrolne powinno zakończyć się wydaniem zaleceń bądź sformułowaniem wniosków pokontrolnych. Kontrola zarządcza musi zabezpieczać jednostkę przed wystąpieniem lub skutkami danego ryzyka;
3. efektywne – to znaczy, że kontrola powinna powodować osiągnięcie przez jednostkę założonych celów. Kontrola zarządcza powinna ograniczać ryzyko w pożądanym stopniu przy wykorzystaniu najmniejszych możliwych nakładów.

§ 8.

Osoby wymienione w § 3 ponoszą odpowiedzialność za nadzorowanie i kontrolowanie realizacji procesów zachodzących w podległych im jednostkach organizacyjnych i komórkach administracyjnych, w sposób dający rektorowi Akademii racjonalne zapewnienie, że:

1. działania podległych im jednostek organizacyjnych oraz komórek administracyjnych pozostają w zgodzie z przepisami prawa, zasadami, procedurami przyjętymi w Akademii, a także ze standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
2. zasoby są zużywane oszczędnie i w sposób przynoszący pożytek, a jakości usług nadano odpowiednią rangę;
3. plany, programy, zamierzenia i cele jednostek organizacyjnych oraz komórek administracyjnych są osiąganymi i monitorowane;
4. dane i informacje publikowane lub udostępniane wewnątrz, czy na zewnątrz są dokładne, wiarygodne i aktualne;
5. zasoby Akademii (włączając w to zasoby kadrowe, zasoby finansowe, dane, informację i reputację) są dostatecznie zabezpieczone oraz nadzorowane;
6. ryzyko związane z realizacją zadań jest na bieżąco identyfikowane i monitorowane celem ciągłej poprawy procesów.

§ 9.

Nadzorowanie i kontrolowanie jest funkcją kierowania i pozostaje integralną częścią ogólnego procesu zarządzania. W związku z tym do obowiązków osób wskazanych w § 3 należy:

1. identyfikowanie i ocena ryzyka związanego z konkretnym obszarem działań;
2. opracowanie i ustalanie planów działań i innych środków, aby zminimalizować, ograniczyć lub usunąć ryzyko związane z zidentyfikowanym zagrożeniem;
3. wdrażanie procesów lub narzędzi nadzorowania i kontrolowania, które zachęcają i wymagają od podległych pracowników wykonania swoich obowiązków w taki sposób, aby osiągnąć cele kontroli zarządczej;
4. zapewnienie skuteczności wykonania kontroli zarządczej oraz dbałość o ciągłe doskonalenie realizowanych procesów.

§ 10.

10.1. Zobowiązuje się osoby wskazane w § 3 do zapewnienia i przestrzegania kontroli zarządczej, w tym zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem,

efektywny, oszczędny i terminowy we wszystkich procesach zachodzących w jednostce i komórce organizacyjnej.

10.2. Zobowiązuje się prorektorów, dziekanów wydziałów, kanclerza i kwestora do składania oświadczeń o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, w zakresie kierowanych i nadzorowanych przez siebie jednostek organizacyjnych i komórek administracyjnych, do Sekretariatu Rektora w terminie do końca lutego każdego roku.

10.4. Podmioty określone w ust. 2 wraz ze składanym oświadczeniem o stanie kontroli zarządczej, przekazują do Sekretariatu Rektora oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni, złożone przez podległych im kierowników.

10.5. Wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 11.

11.1. Źródłem informacji o adekwatności, efektywności oraz skuteczności kontroli zarządczej w Akademii są w szczególności:

1. wyniki kontroli instytucjonalnych;
2. monitoring i ocena poszczególnych celów i zadań;
3. wyniki audytów wewnętrznych wdrożonego Systemu Zarządzania Jakością;
4. wyniki przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej;
5. proces zarządzania ryzykiem.

11.2. Wyniki kontroli instytucjonalnych przechowywane są w Sekretariacie Rektora; wyniki przeprowadzonego monitoringu i oceny poszczególnych celów i zadań w formie raportu z przeglądu zarządzania oraz wyniki przeprowadzonych audytów wewnętrznych przechowywane są u pełnomocnika rektora ds. zarządzania jakością; wyniki samooceny kontroli zarządczej w formie ankiet stanowiących załącznik nr 2.a. i 2.b. oraz wyniki przeprowadzonej identyfikacji analizy ryzyk są przechowywane w Sekretariacie Rektora.

§ 12.

12.1. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

12.2. Traci moc zarządzenie Nr 202/11-12 Rektora APS z dnia 15 lutego 2012 r. w sprawie organizacji, trybu i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Akademii Pedagogiki Specjalnej im. Marii Grzegorzewskiej.