

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie¹⁾

za rok 2019

Dział I²⁾

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾/
w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych*)

Część A⁴⁾

~~w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Część B⁵⁾

x w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C⁶⁾

~~nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:⁷⁾

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,

- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji: *Raportów biegłego rewidenta, Raportów Państwowej Komisji Akredytacyjnej, oceny parametrycznej, informacji pozyskiwanych na różnych szczeblach organizacji.*

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Kraków, dnia 27 lutego 2020 roku
(miejscowość, data)

REKTOR
Prof. UJK dr hab. Andrzej Chochół
.....
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

- *Niewystarczające rozwiązania informatyczne w zakresie oprogramowania wspierającego działalność naukową uczelni i umiędzynarodowienie, współpracującego ze zintegrowanym systemem zarządzania uczelnią.*
- *Niedostosowania systemów informatycznych do zmian organizacyjnych jakie miały miejsce w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie w 2019 roku, a wynikały z konieczności dostosowania się do wchodzącej dnia 1.10.2019 r. w życie Ustawy Prawo szkolnictwie wyższym i nauce.*

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- *Podjęcie działań w zakresie dostosowania systemów informatycznych do oraz dalszych prac koncepcyjnych i projektowych dla systemu informatycznego obsługującego zakres badań naukowych i współpracy międzynarodowej.*

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

Dział III¹⁰⁾

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- *Dalsze prace wdrożeniowe i konsultacyjne, dotyczące systemu USOS do obsługi toku studiów, jak również serwisu Internetowa Rekrutacja Kandydatów (wersja IRK2) do elektronicznej rejestracji kandydatów na studia.*
- *Przeprowadzono szereg spotkań z pracownikami Uczelni w celu wyjaśnienia zmian strukturalnych i organizacyjnych wynikających z wejścia w życie Ustawy 2.0; uruchomiono Portal Konsultacyjny, na którym wszyscy zainteresowani mogli zgłaszać uwagi i sugestie dot. planowanych zmian. Szerokim konsultacjom został poddany zarówno projekt Statutu Uczelni, Regulaminu Organizacyjnego jak i inne dokumenty i procedury regulujące funkcjonowanie Uczelni.*

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.

2. Pozostałe działania:

- *Wzmacnianie mechanizmów kontrolnych poprzez wprowadzenie odpowiednich zarządzeń określających m.in. zmiany w Regulaminie pracy, zmiany w Regulaminie organizacyjnym.*
- *Przyjęto zarządzenie określające Instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych.*
- *Weszło w życie zarządzenie w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie*
- *Przyjęto zarządzenie w sprawie wprowadzenia Polityki bezpieczeństwa w zakresie ochrony danych osobowych oraz Instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie*
- *Wprowadzono Regulamin podziału środków finansowych wyodrębnionych na prowadzenie działalności naukowej*

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

Objaśnienia:

- ¹⁾ Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządzane jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- ²⁾ W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- ³⁾ Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- ⁴⁾ Część A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,

skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

- 5) Część B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.
- 6) Część C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

Informacja na temat Procedury zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Załącznik do Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za rok 2019.

Polityka zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie określona została w Zarządzeniu Rektora nr R-0201-51/2016z dnia 5 grudnia 2016 roku w sprawie zasad kontroli zarządczej i procedury zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie. Szczegółowe zasady odnośnie zarządzania ryzykiem określa Załącznik 2 do tego Zarządzenia: Procedura zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.

Zarządzenie to zostało znowelizowane w styczniu 2020 roku, w celu dostosowania zasad zarządzania ryzykiem i kontroli zarządczej do nowych rozwiązań statutowych i organizacyjnych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.

Zgodnie z tymi procedurami zarządzanie ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie odbywa się zgodnie z następującymi zasadami:

- Zarządzanie ryzykiem ma na celu zidentyfikowanie głównych ryzyk oraz podjęcie świadomych decyzji w zakresie ograniczania zagrożeń, co powinno przyczynić się do efektywnego i racjonalnego osiągania celów i realizacji zadań Uczelni;
- Zarządzanie ryzykiem obejmuje:
 - ustalenie listy celów i zadań do realizacji,
 - określenie ryzyk, które mogą oddziaływać na osiągnięcie celów i realizację zadań,
 - ocenę istniejących mechanizmów kontroli, ograniczających potencjalne ryzyko,
 - ocenę ryzyka wg oceny oddziaływania (skutków) i oceny prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka,
 - określenie punktowej oceny zidentyfikowanego ryzyka (ocena prawdopodobieństwa x ocena oddziaływania),
 - określenie czy ryzyko jest na akceptowalnym poziomie,
 - określenie koniecznych do wprowadzenia mechanizmów kontrolnych, w celu zminimalizowania zidentyfikowanego nieakceptowalnego poziomu ryzyka,
 - wskazanie osób odpowiedzialnych za podjęcie działań,
 - monitorowanie prowadzonych działań;
- Przy ocenie oddziaływania (skutków) ryzyka bierze się pod uwagę zarówno skutki finansowe, jak i niefinansowe, np. utratę reputacji, konsekwencje prawne, opóźnienie w realizacji, obniżenie jakości pracy itp. Ocena istotności oddziaływania polega na nadaniu oceny punktowej od 1 do 3, gdzie 1 oznacza oddziaływanie nieznaczne (nieznaczny wpływ), a 3 – oddziaływanie poważne (poważny wpływ).
- Biorąc pod uwagę istniejące mechanizmy kontrolne, właściciel ryzyka wyznacza akceptowalny poziom ryzyka, jaki gotowy jest przyjąć, z uwzględnieniem zakresu powierzonych mu zadań, wielkości kosztów ograniczenia danego ryzyka oraz możliwości wpływu na ryzyko. Ustalenie

akceptowalnego poziomu ryzyka dokonywane jest odrębnie, w odniesieniu do wszystkich zidentyfikowanych głównych ryzyk.

- Proces monitorowania ryzyka jest procesem ciągłym i jest realizowany na każdym szczeblu zarządzania w ramach kontroli zarządczej. Formalne dokumentowanie monitorowania zarządzania ryzykiem odbywa się poprzez odpowiednią aktualizację rejestru ryzyka: w odniesieniu do ryzyk operacyjnych – raz na rok do 31 października każdego roku.
- Załącznik do Procedury zarządzania ryzykiem stanowią „Wytyczne do identyfikacji i oceny ryzyka”, które mają za zadanie ułatwić właścicielom ryzyk na ich poprawne oszacowanie.
- Ze względu na szczególną sytuację zw. z wejściem w życie Ustawy 2.0 w podczas aktualizacji rejestrów ryzyka w 2018 roku, szczególną uwagę zwrócono na ryzyka wynikające z trwającego procesu wdrażania zapisów Ustawy i jej konsekwencji dla bieżącego funkcjonowania poszczególnych jednostek organizacyjnych jak i całej Uczelni.

REKTOR
Prof. UEK dr hab. Andrzej Chochół