

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Rektora Uniwersytetu Ekonomicznego w Krakowie¹⁾

za rok 2024

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, 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 28 lutego 2025 roku
(miejscowość, data)


.....
(podpis kierownika jednostki)

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

- *Niewystarczający stopień integracji i wykorzystania systemów informatycznych.*

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.

- *Kontynuowanie prac związanych z rozwojem platformy na potrzeby Elektronicznego*

Obiegu Dokumentów.

- *Podjęcie kroków w celu integracji systemów informatycznych.*

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:

Kontynuowano prace związane z wdrożeniem platformy na potrzeby Elektronicznego Obiegu Dokumentów.

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.

2. Pozostałe działania:

- *Wzmacnianie mechanizmów kontrolnych poprzez wprowadzenie odpowiednich zarządzeń określających m.in. zmiany w Regulaminie pracy, zmiany w Regulaminie organizacyjnym.*
- *Przyjęto nowy Regulamin Organizacyjny Uczelni.*
- *Wprowadzono nowelizację zasad (polityki) rachunkowości.*
- *Przyjęto Wytyczne w zakresie polityki zatrudniania nauczycieli akademickich w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.*
- *Wprowadzono Standardy Ochrony Małoletnich w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.*
- *Przyjęto zasady organizacji i przygotowania danych oraz informacji na potrzeby ewaluacji jakości działalności naukowej za okres 2022-2025.*
- *Zarządzeniem rektora dostosowano terminologię wewnętrznych aktów normatywnych.*
- *Wprowadzono Regulamin udostępniania i konfiguracji komputerów służbowych w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie.*
- *Przyjęto wewnętrzną procedurę dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych 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 2024.

Polityka zarządzania ryzykiem w Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie określona została w Zarządzeniu Rektora nr R-0201-51/2016 z 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.

REKTOR

dr hab. Bernard Zieliński, prof. UEK