

Informacja o funkcjonowaniu kontroli zarządczej

.....
(nazwa jednostki organizacyjnej/ stanowiska pracy)

w roku

CZEŚĆ I¹

W zakresie przydzielonych mi uprawnień i odpowiedzialności określonych w Regulaminie organizacyjnym Uniwersytetu Ekonomicznego we Wrocławiu informuję, że kierowana przeze mnie jednostka organizacyjna:

A²

- w wystarczającym stopniu zrealizowała powierzone jej zadania w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

B³

- w ograniczonym stopniu zrealizowała powierzone jej zadania w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania jednostki organizacyjnej oraz planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania jednostki organizacyjnej, zostały opisane w Części II informacji.

C⁴

- nie zrealizowała powierzonych jej zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania jednostki organizacyjnej oraz planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania jednostki organizacyjnej, zostały opisane w Części II informacji.

D

Niniejsza informacja opiera się na mojej ocenie oraz informacjach pochodzących z:⁵

- monitoringu realizacji celów i zadań,
 procesu zarządzania ryzykiem,
 audytu wewnętrznego,
 kontroli wewnętrznej,
 kontroli zewnętrznej,
 innych źródeł informacji:

.....
Data i podpis kierownika jednostki organizacyjnej⁶

CZEŚĆ II⁷

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania jednostki organizacyjnej w roku dotyczą:⁸

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
 skuteczności i efektywności działania,

² **Część A** należy zaznaczyć w przypadku, gdy jednostka organizacyjna zrealizowała w wystarczającym stopniu cele we wszystkich następujących kategoriach: 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.

³ **Część B** należy zaznaczyć w przypadku, gdy jednostka organizacyjna nie zrealizowała w wystarczającym stopniu celów w przynajmniej jednej z następujących kategorii: 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, z zastrzeżeniem przypisu 4.

⁴ **Część C** należy zaznaczyć w przypadku, gdy jednostka organizacyjna nie zrealizowała w wystarczającym stopniu celów we wszystkich następujących kategoriach: 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 zarządzania ryzykiem.

⁵ Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić. W przypadku zaznaczenia: audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznej, kontroli zewnętrznej należy je wymienić w załączniku do niniejszej informacji.

⁶ Kierownik jednostki organizacyjnej, należy przez to rozumieć kierownika jednostki organizacyjnej lub osobę odpowiedzialną za funkcjonowanie danego obszaru (Kierownika Pionu lub samodzielne stanowisko pracy podległe bezpośrednio Kierownikowi Pionu, kierownika/menedżera projektu, dyrektora centrum kompetencyjnego lub pełnomocnika Rektora).

⁷ Część II informacji sporządzana jest w przypadku, gdy w Części I niniejszej informacji zaznaczono część B albo C.

⁸ Należy wskazać, poprzez zaznaczenie znakiem „X”, kategorię/kategorie, w której nie zostały osiągnięte w wystarczającym stopniu cele jednostki organizacyjnej. Poniżej został zamieszczony przykładowy katalog potencjalnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej występujących w jednostkach organizacyjnych/jednostkach, które, o ile zostaną uznane za istotne przez osobę sporządzającą informację, mogą skutkować złożeniem informacji z zaznaczeniem punktu B albo punktu C. Poniższy katalog jest katalogiem otwartym, zatem jeżeli wystąpią inne nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej, istotne w ocenie kierownika jednostki, należy je również uwzględnić.

zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:

- nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów, w szczególności w zakresie: finansów publicznych, kodeksu pracy, rachunkowości, prawa zamówień publicznych, oraz wewnętrznych procedur,
- występowanie działań o uchybieniach merytorycznych, w tym w szczególności skutkujących konsekwencjami finansowymi dla budżetu uczelni,

skuteczność i efektywność działania:

- niezrealizowanie istotnego celu lub zadania jednostki,
- brak systemu wyznaczania celów i zadań dla jednostek organizacyjnych,
- brak skutecznego monitoringu realizacji celów i zadań,
- niewłaściwa jakość pracy (np. skargi na pracowników),
- dokonywanie wydatków z naruszeniem obowiązujących w uczelni procedur i zasad dotyczących wydatkowania środków publicznych.

wiarygodność sprawozdań:

- brak skutecznego systemu sprawozdawania o realizacji celów jednostki,
- błędy w sporządzanych sprawozdaniach, zaburzające obraz funkcjonowania jednostki.

ochrona zasobów:

- braki we własnej dokumentacji jednostki,
- przypadki wystąpienia znacznych strat w majątku jednostki, spowodowanych np. dostępem osób nieuprawnionych czy brakiem systemu rozliczania za powierzone mienie,
- sprzedaż majątku czy likwidacja majątku z naruszeniem odpowiednich przepisów,
- brak prowadzenia ewidencji środków trwałych w jednostce,
- wypływ informacji chronionych (niejawne, dane osobowe),
- brak polityki bezpieczeństwa informacji lub jej nieprzestrzeganie,
- brak odpowiednich zabezpieczeń informacji, systemów informatycznych i dokumentów.

przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania:

- mobbing – potwierdzone przypadki, mogące świadczyć o niewłaściwej atmosferze pracy w jednostce,
- przypadki korupcji, mogące być sygnałem o braku powszechnej świadomości i akceptacji dla obowiązujących przepisów prawa oraz zasad etyki,
- przypadki postępowań dyscyplinarnych/kar dyscyplinarnych podjętych w wyniku zachowań pracowników, mogących świadczyć o niesprzyjającej etycznemu zachowaniu atmosferze w jednostce.

efektywność i skuteczność przepływu informacji:

- brak skutecznego wewnętrznego systemu obiegu informacji,

- brak skutecznego systemu obiegu i wymiany informacji z innymi jednostkami organizacyjnymi, podmiotami zewnętrznymi/jednostkami nadzorowanymi,
- brak skutecznego systemu informowania o zmianach przepisów i procedur,
- nieterminowe wprowadzenie nowych zadań oraz istotnych zmian,

□ zarządzanie ryzykiem:

- brak działań w ramach formalnego systemu zarządzania ryzykiem,
- niepodjęcie działań w przypadku zmaterializowania się ryzyka podczas realizacji zadań jednostki.