

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Rektora Akademii Nauk Stosowanych

w Tarnowie¹

za rok 2022

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*

(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

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

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: sprawozdania z działalności Uczelnianej Rady ds. Jakości Kształcenia

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

Tarnów, 24.02.2023

miejsowość, data)

REKTOR
(podpis ministra/kierownika jednostki)


dr hab. Małgorzata Kołpa, prof. Uczelni

Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

BRAK

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.

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.

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

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.

3. Pozostałe działania:

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 sporządza kierownik 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 przepisu 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.

Załącznik nr 1 do Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2022 rok w Akademii Nauk Stosowanych w Tarnowie

W Akademii Nauk Stosowanych w Tarnowie zarządzanie ryzykiem uregulowane jest Zarządzeniem Nr 68/2016 Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej w Tarnowie z dnia 27 października 2016 r. w sprawie organizacji działalności audytu wewnętrznego w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Tarnowie (Załącznik nr 2 – Księga Procedur Audytu Wewnętrznego w Państwowej Wyższej Szkole Zawodowej w Tarnowie).

Przeprowadzając analizę ryzyka, audytor wewnętrzny uwzględnia zakres odpowiedzialności kierownika jednostki za funkcjonowanie kontroli zarządczej oraz bierze pod uwagę w szczególności:

- misję, cele i zadania Uczelni, w tym zadania wynikające ze strategii działalności,
- przepisy prawne dotyczące działania Uczelni (ewentualne zmiany w tych przepisach),
- system kontroli zarządczej,
- ryzyka wpływające na realizację celów i zadań,
- wyniki wcześniej przeprowadzonych audytów i kontroli,
- sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania planu rzeczowo-finansowego,
- uwagi Rektora,
- wytyczne określone przez Ministra Finansów,
- wytyczne określone przez Ministra Edukacji i Nauki,
- pytania i wnioski, jakie kierują do niego pracownicy Uczelni,
- ankiety i kwestionariusze badające opinię pracowników Uczelni,
- informacje dotyczące Uczelni opublikowane w prasie, radiu, telewizji, na stronach internetowych czy listach dyskusyjnych.

Analiza ryzyka obejmuje dwa zasadnicze etapy:

- analizę potrzeb audytu, której celem jest identyfikacja wszystkich obszarów działalności stanowiących potencjalny przedmiot zadań audytowych,
- ocenę ryzyka we wszystkich zidentyfikowanych obszarach działalności Uczelni, której celem jest określenie poziomu ryzyka w tych obszarach i poszczególnych zadaniach.

Analiza potrzeb audytu dokonywana jest w oparciu o profesjonalny osąd audytora wewnętrznego.

W celu uzyskania wiedzy niezbędnej do przeprowadzenia analizy potrzeb audytu, audytor na bieżąco śledzi zmiany w organizacji i w zakresie działania jednostki oraz analizuje wewnętrzne i zewnętrzne informacje dotyczące jej funkcjonowania. Audytor wewnętrzny wykorzystuje informacje uzyskane od kierownictwa i pracowników jednostki, a także uwzględnia informacje uzyskane z monitoringu wyników audytu. Wyniki analizy potrzeb audytu są przedstawiane w formie wykazu zidentyfikowanych obszarów ryzyka. Analiza ryzyka prowadzona jest z wykorzystaniem metody matematycznej. Ocena ryzyka przeprowadzana jest z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Dla potrzeb analizy ryzyka wyznacza się pięć kategorii ryzyka:

- ✓ istotność pod względem finansowym,
- ✓ jakość zarządzania,
- ✓ kontrola wewnętrzna,
- ✓ wpływ czynników zewnętrznych,
- ✓ stopień skomplikowania.

Do oceny ryzyka przeprowadzanej metodą matematyczną wykorzystuje się formularz analizy ryzyka i kontroli zarządczej.

W roku 2022 wyodrębniono następujące obszary ryzyka:

- ✓ Logistyka i transport
- ✓ Zarządzanie finansami
- ✓ Polityka i zasady zatrudnienia oraz polityka wynagradzania pracowników niebędących nauczycielami akademickimi
- ✓ Prowadzenie domów i stołówek studenckich, obiektów hotelowych i innych obiektów działalności bytowej
- ✓ Kształcenie studentów
- ✓ Kształcenie kadry naukowej

- ✓ Zarządzanie kapitałem intelektualnym
- ✓ Polityka i zasady zatrudnienia oraz polityka wynagradzania nauczycieli akademickich
- ✓ Komercjalizacja i transfer
- ✓ Zarządzanie (i) bezpieczeństwem informacji, (ii) informacjami chronionymi, (iii) informacjami publicznymi
- ✓ Współpraca naukowa
- ✓ Bezpieczeństwo i higiena pracy
- ✓ Świadczenia pozapłacowe dla pracowników oraz działalność socjalna
- ✓ Zarządzanie nieruchomościami
- ✓ Kształcenie ustawiczne (Long Life Learning)
- ✓ Działania marketingowe
- ✓ Obsługa kadrowa oraz płacowa pracowników
- ✓ Zarządzanie strategiczne
- ✓ Działalność organizacji i agend studenckich, kół naukowych oraz działalność studencka z zakresu kultury i sportu
- ✓ Działania na rzecz osób z niepełnosprawnościami
- ✓ Zarządzanie majątkiem ruchomym
- ✓ Świadczenia na rzecz studentów
- ✓ Zatrudnienie pracowników w ramach umów cywilnoprawnych
- ✓ Prowadzenie działalności naukowej
- ✓ Zarządzanie operacyjne
- ✓ Upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury i techniki oraz działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych

Na podstawie analizy ryzyka uwzględniającej kryteria oceny ryzyka, jak również ocenę Rektora i termin przeprowadzenia ostatniego audytu, opracowuje się plan audytu wewnętrznego na rok kolejny.