

*Załącznik do Zarządzenia Nr 11/2011
Rektora Akademii Sztuk Pięknych
w Warszawie z dnia 18 marca 2011 r.*

ZASADY KONTROLI ZARZĄDCZEJ W AKADEMII SZTUK PIĘKNYCH W WARSZAWIE

Zasady kontroli zarządczej zostały opracowane na podstawie art. 69 ust. 5 oraz art. 70 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zmianami), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581) oraz w oparciu o szczegółowe wytyczne w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, zawarte w Komunikacie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 14 lutego 2011 r.

§ 1

1. Kontrolę zarządczą w Akademii Sztuk Pięknych w Warszawie, zwanej dalej „Akademią” stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji pożądaných celów i zadań w sposób zgodny z prawem, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy.
2. Celem kontroli zarządczej jest zapewnienie przede wszystkim:
 - 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
 - 2) skuteczności i efektywności działania;
 - 3) wiarygodności sprawozdań, raportów i informacji dotyczących wszystkich aspektów aktywności Akademii, w tym jej sytuacji finansowej;
 - 4) ochrony wszelkich zasobów wykorzystywanych przez Akademię w związku z wykonywanymi zadaniami i zabezpieczenie ich przed zniszczeniem, utratą i defraudacją;
 - 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
 - 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji dla zapewnienia osobom zarządzającym i pracownikom informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków oraz skutecznej komunikacji zewnętrznej;
 - 7) zarządzania ryzykiem dla zwiększenia prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań poprzez zapobieganie niekorzystnym zjawiskom w działalności Akademii, wskazanie sposobu i środków zapobiegających powstawaniu nieprawidłowości, jak również umożliwienie likwidacji nieprawidłowości.

3. System kontroli zarządczej składa się z pięciu obszarów:

- 1) środowisko wewnętrzne;
- 2) cele i zarządzanie ryzykiem;
- 3) mechanizmy kontroli;
- 4) informacja i komunikacja;
- 5) monitorowanie i ocena.

§ 2

Zakres odpowiedzialności

1. Rektor Akademii zapewnia funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Akademii.
2. Prorektorzy, Dziekani, Kanclerz, Zastępca Kanclerza ds. administracyjno- gospodarczych, Kwestor oraz kierownicy wszystkich jednostek organizacyjnych Akademii, zobowiązani są do sprawowania kontroli zarządczej w ramach posiadanych kompetencji.
3. Rektor powoła Zespół ds. kontroli zarządczej oraz określi zakres jego działalności.

§ 3

Cele i zadania

Cele i zadania Akademii zostały określone w Statucie, Uchwałach Senatu, Regulaminie Organizacyjnym oraz innych aktach prawa wewnętrznego.

§ 4

Ocena kontroli zarządczej

1. Prorektorzy, Dziekani, Kanclerz, Zastępca Kanclerza ds. administracyjno- gospodarczych, Kwestor oraz kierownicy jednostek organizacyjnych dokonują analizy funkcjonowania podległych komórek organizacyjnych na podstawie m.in.:
 - 1) monitoringu realizacji celów i zadań;
 - 2) samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych;
 - 3) procesu zarządzania ryzykiem;
 - 4) audytu wewnętrznego;
 - 5) kontroli wewnętrznych;
 - 6) kontroli zewnętrznych;
2. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w działaniu kontroli zarządczej lub zidentyfikowaniu możliwości poprawy sposobu jej funkcjonowania osoby wymienione w § 2

ust. 2 zobowiązane są do podejmowania działań naprawczych lub sygnalizowania potrzeby takich działań Rektorowi.

§ 5

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

1. Prorektorzy, Dziekani, Kanclerz, Zastępca Kanclerza ds. administracyjno- gospodarczych, Kwestor oraz kierownicy jednostek organizacyjnych na podstawie m.in. oceny kontroli zarządczej, wyników kontroli i audytów podpisują oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej zgodnie z instrukcją zamieszczoną pod oświadczeniem (załącznik nr 1 do niniejszych Zasad).
2. Oświadczenie może zostać podpisane z jednoczesnym wskazaniem obszarów działalności, co do których są zastrzeżenia. W takim przypadku należy wskazać planowane lub podjęte działania zmierzające do zniwelowania ryzyk lub słabości systemu kontroli zarządczej.
3. Prorektorzy, Dziekani, Kanclerz, Zastępca Kanclerza ds. administracyjno- gospodarczych Kwestor oraz kierownicy jednostek organizacyjnych składają oświadczenia częściowe o stanie kontroli zarządczej za rok poprzedni do 1 marca każdego roku Przewodniczącemu Zespołu ds. kontroli zarządczej, zwanego dalej „Przewodniczącym”.

§ 6

1. Zespół ds. kontroli zarządczej na podstawie otrzymanych oświadczeń, przedstawia Rektorowi rekomendację dotyczącą stanu kontroli zarządczej w Akademii.
2. Zespół może wskazać jedną z trzech rekomendacji:
 - „W Akademii w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”;
 - „W Akademii w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”;
 - „W Akademii nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza”.
3. Przewodniczący przesyła Rektorowi protokół z posiedzenia Zespołu wraz z pismem dotyczącym rekomendacji do 15 marca każdego roku.
4. Na podstawie przedstawionej rekomendacji Rektor podpisuje oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w Akademii, które przekazuje Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej

za rok

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I ¹⁾

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, skuteczny, efektywny, oszczędny i terminowy a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa i 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 podległej mi jednostce organizacyjnej

.....
(funkcja lub stanowisko)

Część A ²⁾

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

Część B ³⁾

- 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 C⁴⁾

- 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: ⁵⁾

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ⁶⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:.....

Dział II ⁷⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

.....
.....

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu pionu, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej wraz z podaniem, jeśli 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. Zostaną podjęte następujące działania 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 III ⁸⁾

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

1. 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 za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

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

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

.....
(miejsceowość, data)

.....
(imię i nazwisko oraz podpis oświadczającego)

Objaśnienia

- 1) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej wypełnia się tylko jedną część z części A, B albo C. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
- 2) **Część A** wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie: zgodność działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywności działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem. Części B i C skreśla się.
- 3) **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 i procedurami wewnętrznymi lub skuteczności i efektywności działania, lub wiarygodności sprawozdań, lub ochrony zasobów, lub przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, lub efektywności oraz skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem. Części A i C skreśla się.
- 4) **Część C** wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi, ani skuteczności i efektywności działania, ani wiarygodności sprawozdań, ani ochrony zasobów, ani przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, ani efektywności i skuteczności przepływu informacji, ani zarządzania ryzykiem. Części A i B skreśla się.
- 5) Należy podkreślić odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu „innych źródeł informacji” należy je wymienić.
- 6) 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.
- 7) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 8) Dział III sporządzany jest 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.