

Zarządzenie nr R.021.103.18

Rektora Akademii Pomorskiej w Słupsku

z dnia 17 października 2018 roku

w sprawie określenia sposobu prowadzenia kontroli zarządczej pod nazwą:

„Regulamin kontroli zarządczej w Akademii Pomorskiej w Słupsku”

Regulamin kontroli zarządczej w Akademii Pomorskiej w Słupsku

Na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240) Dział I Rozdział 6 Art. 68-71 oraz w oparciu o standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, zawarte w Załączniku do Komunikatu Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz.U. Min. Fin. Nr 15, poz. 84) zarządzam, co następuje:

§ 1

Kontrola zarządcza stanowi ogół działań, podejmowanych dla rozsądnego zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy.

§ 2

Celem kontroli zarządczej jest rozsądne zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
- 2) skuteczności i efektywności działania
- 3) wiarygodności sprawozdań
- 4) ochrony zasobów
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji
- 7) zarządzania ryzykiem.

§ 3

Kontrola zarządcza powinna racjonalnie zapewnić zachowanie zasady legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w zakresie realizowanych operacji gospodarczych.

§ 4

Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej odpowiadają jej pięciu komponentom:

- 1) środowisku wewnętrznemu
- 2) celom i zarządzaniu ryzykiem
- 3) mechanizmom kontroli
- 4) informacji i komunikacji
- 5) monitorowaniu i ocenie kontroli zarządczej.

§ 5

Środowisko wewnętrzne jest określone przez:

- 1) przestrzeganie wartości etycznych
- 2) kompetencje zawodowe
- 3) strukturę organizacyjną
- 4) delegowanie uprawnień.

Mierniki oceny komponentu środowisko wewnętrzne zawarte są w Zał. Nr 1 do niniejszego Regulaminu.

§ 6

Cele i zarządzanie ryzykiem określone są poprzez:

- 1) określanie celów i zadań, monitorowanie i ocenę ich realizacji za pomocą mierników
- 2) szacowanie ryzyka potencjalnego
- 3) opracowywanie planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe (poziom nietolerancji ryzyka)
- 4) monitorowanie wykonania planów reagowania na potencjalne ryzyko kluczowe.

Cele, zadania i mierniki realizacji celów i zadań (plan działalności) zawarte zostały w Zał. Nr 2.

Ocena założonych celów i zadań za pomocą ustalonych mierników - sprawozdanie z wykonania planu działalności zawarta została w Zał. Nr 2A.

Procedura zarządzania ryzykiem zawarta jest w zał. Nr 3.

§ 7

Mechanizmy kontroli są określone przez:

- 1) dokumentowanie systemu kontroli zarządczej
- 2) nadzór
- 3) ciągłość działalności
- 4) ochronę zasobów
- 5) szczegółowe mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych
- 6) mechanizmy kontroli dotyczące systemów informatycznych.

Mierniki oceny komponentu mechanizmy kontroli określa Zał. Nr 4.

§ 8

Informacja i komunikacja są określone przez:

- 1) informację bieżącą
- 2) komunikację wewnętrzną
- 3) komunikację zewnętrzną.

Mierniki oceny komponentu informacja i komunikacja określa Zał. Nr 5 do niniejszego Regulaminu.

§ 9

Monitorowanie i ocena są określane przez:

- 1) monitorowanie systemu kontroli zarządczej
- 2) ocenę systemu kontroli zarządczej za pomocą mierników.

Mierniki oceny komponentu monitorowanie i ocena określa Zał. Nr 6 do niniejszego Regulaminu.

§ 10

Ustalanie celów i zadań oraz mierników realizacji zadań na rok następny odbywa się do końca października roku poprzedniego.

Ocena celów i zadań za pomocą ustalonych mierników odbywa się raz w roku do końca lutego roku bieżącego za rok poprzedni.

§ 11

Zarządzanie potencjalnym ryzykiem w stosunku do celów i zadań odbywa się raz w roku w terminie do końca października roku poprzedniego.

§ 12

Ocena poszczególnych komponentów kontroli zarządczej odbywa się raz w roku do końca lutego za rok poprzedni na bazie przyjętych dla poszczególnych komponentów mierników ich oceny w celu uzyskania racjonalnego zapewnienia o stanie kontroli zarządczej.

§ 13

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej składa się w terminie do końca lutego roku następnego za rok poprzedni – Zał. nr 7.

§ 14

Koordynatorem kontroli zarządczej w Akademii Pomorskiej w Słupsku od dnia 21 maja 2018 r. jest Autor p. Adam Bela.

§ 15

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor Akademii Pomorskiej w Słupsku



dr hab. inż. Zbigniew Osadowski, prof. AP