

Gniezno, dnia 12 grudnia 2013 r.

Zarządzenie Nr 46/2013
Rektora Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej im.H.Cegielskiego
w Gnieźnie

w sprawie: wdrażania kontroli zarządczej w Państwowej Wyższej Szkole
Zawodowej im. H. Cegielskiego w Gnieźnie

Na podstawie art. 66 ust. 2 Ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. nr 164 poz.1365 z późn. zmianami), § 39 ust.4 Statutu PWSZ w Gnieźnie, w celu wypełnienia nałożonego ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.157, poz.1240 ze zm.) obowiązku kontynuacji wdrażania kontroli zarządczej w uczelni oraz poszerzenia wiedzy o tym obszarze, zarządza się co następuje:

§ 1

Przedkłada się do wiadomości pracownikom uczelni załącznik Nr 1 oraz Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Niezależnie od przedstawionych załączników wymienionych w § 1 zobowiązuje Kanclerza uczelni o spowodowanie przedłożenia pracownikom administracji w formie ustnej informacji o finansach publicznych, jak również konsekwencji wynikającej z naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Rektor
Państwowej Wyższej Szkoły Zawodowej
im. Hipolita Cegielskiego w Gnieźnie

Prof. dr hab. Józef Garbarczyk

Stanowiska w uczelni uczestniczące w systemie finansów publicznych oraz szczegółowe zobowiązania pracowników wynikające z powyższej ustawy.

1. Zgodnie z Art. 9 wyżej wymienionej ustawy w skład sektora finansów publicznych wchodzi wszystkie uczelnie publiczne a więc również i Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa w Gnieźnie.
2. Ustawa o finansach publicznych nakłada na stanowiska kierownicze w tym na:
 - > Rektora
 - > Prorektorów
 - > Dyrektorów Instytutów i ich Zastępców
 - > Kanclerza
 - > Kwestora
 - > Kierowników jednostek organizacyjnych uczelni obowiązek wdrożenia kontroli zarządczej.
3. Przez kontrolę zarządczą rozumie się:
 - ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy,
 - natomiast celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności:
 - 1) zgodności działania 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.
4. Minister Finansów określił dla wszystkich jednostek sektora finansów publicznych w tym i uczelni publicznych:
 - standardy kontroli zarządczej,
 - szczegółowe wytyczne w zakresie samooceny kontroli zarządczejoraz dla rektorów uczelni publicznych wzór oświadczenia rocznego o stanie kontroli zarządczej w uczelni.
5. W oświadczeniu o którym mowa wyżej rektor zobowiązany jest każdego roku dokonać oceny stanu kontroli zarządczej w uczelni. Wypełnione oświadczenie rektor zobowiązany jest przekazać do Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego a następnie opublikować je na stronie BIP uczelni.
6. Pracownicy uczelni w samoocenie przeprowadzonej co najmniej raz w roku winni dokonać własnej oceny kontroli zarządczej.
7. Kontrolę należytego wypełniania powyższych zobowiązań z upoważnienia Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego sprawuje powołany przez Ministra Komitet Audytu.

Naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

1. Wykaz ustaw, których postanowienia mogą wywołać naruszenie dyscypliny finansów publicznych;

- > o finansach publicznych,
- > prawo zamówień publicznych,
- > o rachunkowości,
- > prawo o szkolnictwie wyższym.

2. W procesie naruszenia dyscypliny finansów publicznych uczestniczy wyłącznie pracownik uczelni jako sprawca (w żadnym przypadku nie uczelnia rozumiana jako jednostka organizacyjna).

3. Naruszenie dyscypliny finansów publicznych będzie miało miejsce gdy wystąpi łącznie;

sprawca – czyn – wina – przepis prawa

- sprawca > to osoba fizyczna,
- czyn > to działanie lub zaniechanie działania,
- wina > umyślna lub nieumyślna,
 - wina nieumyślna występuje w przypadku gdy osoba nie miała zamiaru popełnić ten czyn, lecz go popełniła wskutek niezachowania ostrożności wymaganej w danych okolicznościach,
- przepisy prawa > to odpowiednie naruszenie ustawy, rozporządzenia oraz - **uwaga** - wewnętrznej tj. uczelnianej regulacji prawnej.

4. Zwraca się pracownikom uczelni uwagę, że naruszenie dyscypliny umiejscowione jest przede wszystkim w obszarze gromadzenia i wydatkowania środków publicznych, które winny być przeznaczone na cele ustalone w planie finansowym uczelni i wydatkowane w sposób oszczędny oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

5. Odpowiedzialność ponosi wyłącznie **osoba**, która popełniła **czyn** naruszający dyscyplinę finansów publicznych.

6. Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych jest niezależna od odpowiedzialności określonej innymi przepisami np. prawa karnego!

7. Sprawca / obwiniony / ma prawo do obrony tj. ma prawo przeglądu akt sprawy, przedstawianie dowodów w sprawie itp.

8. Rodzaj orzeczeń:

- orzeczenie odpowiedzialności za naruszenie > rozstrzygnięcie co do kary lub;
 - a) - uniewinnienie,
 - b) - umorzenie postępowania.

9. Kary za naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

- 1) upomnienie,
- 2) nagana > oznacza jednocześnie ujemną ocenę pracownika,
- 3) kara pieniężna > od jednokrotności do trzykrotności wynagrodzenia osoby ukaranej wyliczonej jak za urlop wypoczynkowy,

- 4) zakaz pełnienia funkcji związanych z dysponowaniem środkami publicznymi > karę zakazu wymierza się na okres od roku do 5 lat,
- 5) *(uwaga – kara „dodatkowa” polega na poniesieniu kosztów postępowania w wysokości ryczałtowej = 10 % przeciętnego wynagrodzenia oraz stawianie się przed komisją orzekającą na własny koszt i w ramach urlopu).*

10. Sprawcy / obwinionemu / przysługuje:

- postępowanie odwoławcze,
- skarga do sądu administracyjnego.

11. Prawomocne orzeczenie co do kary przekazywane jest:

- 1) obwinionemu,
- 2) kierownikowi (*rektorowi*) - z obowiązkiem wpisania do akt osobowych obwinionego.