

**STAROSTWO POWIATOWE  
W SŁUPSKU**

**Zatwierdzam:**

**STAROSTA**  
*Janusz Kozłowski*  
Janusz Kozłowski



**SPRAWOZDANIE**

**z funkcjonowania kontroli zarządczej  
w Starostwie Powiatowym w Słupsku  
oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego  
w 2016 roku**

**Słupsk, marzec 2017r.**

Podstawowa definicja pojęcia *kontrola zarządcza* zawarta została w rozdziale 6 ustawy dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.). W zaledwie czterech artykułach ustawodawca ujął cele kontroli zarządczej i informacje w zakresie kompetencji osób odpowiedzialnych za jej funkcjonowanie w administracji rządowej oraz samorządowej. Ministra Finansów z kolei ustanowiono odpowiedzialnym za wydawanie wskazówek co do realizacji kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych w postaci standardów i wytycznych wydawanych w formie komunikatów.

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych to ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Za ustanowienie systemu kontroli zarządczej w jsfp odpowiada kierownik tej jednostki, natomiast za system kontroli zarządczej, w tym za jego monitorowanie, w ramach posiadanych kompetencji odpowiedzialność ponoszą kierownicy poszczególnych komórek wchodzących w skład struktury danej organizacji.

Organizacja kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku została ustalona Zarządzeniem nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17 listopada 2011 r. Zawarte w tym zarządzeniu procedury uwzględniają wytyczne opublikowane w Komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 15, poz. 84) – dalej: „*standardy KZ*” oraz w Komunikacie Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli Zarządczej dla jednostek sektora finansów publicznych (Dz. Urz. MF. Nr 2, poz. 11). W związku z tym corocznie w Starostwie przeprowadza się proces samooceny kontroli zarządczej przez wszystkich urzędników Starostwa oraz nie rzadziej niż raz w roku identyfikuje ryzyka w różnych obszarach celów i zadań. Szacowania ryzyk dokonują naczelnicy oraz osoby zatrudnione na samodzielnych stanowiskach pracy (I poziom kontroli zarządczej).

Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego, odrębnym pismem, zobowiązani zostali do przedłożenia informacji o stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie jednostkach (II poziom kontroli zarządczej).

## **I. I poziom kontroli zarządczej**

Funkcję planów działalności pełnią w Urzędzie dokumenty wyznaczające kierunki podejmowanych działań długo i krótkoterminowych, w tym dokumenty strategiczne, które opracowują poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku. To także uchwała budżetowa, która określa wszystkie obszary działalności Powiatu w danym roku budżetowym wraz z przeznaczonymi środkami finansowymi na dane zadanie.

Podstawowe zasady działania, tryb pracy oraz szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, realizowane w celu zaspokojenia indywidualnych i zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej Powiatu Słupskiego ustalone zostały w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Słupsku, przyjętym Uchwałą Nr 49/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 22 kwietnia 2016 r.

Raport z Przeglądu Systemu Zarządzania Jakością za 2016 r. został opracowany przez Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością w dniu 10 stycznia br., a zatwierdzony przez Starostę Słupskiego w dniu 12 stycznia 2017 r.

### **I.1. Samoocena kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku**

Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku za 2016 r. przeprowadzona została w oparciu o „Kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej”.

Zgodnie z przekonaniem, iż kontrola zarządcza to nie tylko procedury a przede wszystkim osoby realizujące zadania określone tymi procedurami, ich poziom wiedzy, umiejętności oraz poziom kultury osobistej, w procesie samooceny za 2016 r. (jak co roku) zapewniono możliwość wypowiedzenia się wszystkim urzędnikom na temat funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Słupsku, w różnych obszarach jego działalności. Samoocena kontroli zarządczej przeprowadzana jest corocznie, zgodnie z Komunikatem Nr 3 Ministra Finansów z dnia 16 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie samooceny kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (DZ.U. MF. Nr 11 poz. 2) oraz Zarządzeniem Nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku. Proces ten rozpoczął się na w styczniu bieżącego roku. Aby uzyskać jak najbardziej wiarygodne rezultaty, pracowników poinformowano także, że porad w zakresie tego procesu udzielał audytor wewnętrzny – Pan Tomasz Markowski. Urzędników zapewniono również o pełnej anonimowości przeprowadzanego badania ankietowego.

Opracowane oddzielnie dla kierowników komórek organizacyjnych oraz pozostałych pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych kwestionariusze ankiet, zostały rozdzielone na poszczególne wydziały i samodzielne stanowiska.

Kwestionariusze ankiety opracowane zostały pod nadzorem Sekretarza Powiatu, we współpracy z Audytorem wewnętrznym Starostwa. Pytania zostały pogrupowane zgodnie z obszarami kontroli zarządczej i wszystkie były pytaniami z opracowaną kafeterią odpowiedzi.

Celem badania było poznanie opinii urzędników na temat procesów i procedur kontroli zarządczej, ich funkcjonowania w codziennej pracy, a w rezultacie uzyskanie zapewnienia o stanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku za rok 2016. Dzięki udziałowi w procesie samooceny pracownicy mieli możliwość dokonania oceny pracy Urzędu oraz wskazania obszarów działalności jednostki, wymagających ewentualnego wdrożenia procedur naprawczych.

Raport z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej za 2016 r zaakceptowany został przez Starostę Słupskiego w dniu 17 marca 2017 r. Szczegółowe wyniki samooceny przedstawione zostały kadrze zarządzającej na spotkaniu kierownictwa Starostwa Powiatowego w Słupsku w dniu 21 marca br. Na spotkaniu Sekretarz Starostwa przedstawiła wnioski z samooceny KZ za 2016 r. oraz zaakceptowane do realizacji przez Starostę Słupskiego rekomendacje, mające na celu wyeliminowanie ewentualnych nieprawidłowości w funkcjonowaniu Urzędu.

Wśród najważniejszych rekomendacji zaplanowanych do realizacji w roku 2017 r. należy wymienić:

1. Podjęcie działań zmierzających do organizacji szkoleń na miejscu, wspólnych dla wszystkich lub części pracowników.
2. Opracowanie i wdrożenie nowej procedury oceny pracowniczej.
3. Proponowanie w pierwszej kolejności pracownikom Starostwa Powiatowego przesunięcia wewnątrz przy obsadzaniu wakatów.
4. Organizowanie szkoleń wewnętrznych z zakresu:
  - a) funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie ze szczególnym uwzględnieniem samooceny KZ oraz szacowania ryzyk dla realizacji celów i zadań (prowadzący: Audytor wewnętrzny),
  - b) roli audytu i kontroli wewnętrznej w procesie zarządzania organizacją publiczną (prowadzący: Audytor wewnętrzny),
  - c) dyscypliny finansów publicznych (prowadząca: Skarbnik Powiatu).
  - d) doskonalenia kompetencji kierowniczych, sposobu radzenia sobie z wypaleniem zawodowym urzędników (w ramach wolnych środków).
5. Zwrócenie uwagi na kwestie prawidłowej komunikacji i współpracy wewnątrz jak i pomiędzy komórkami organizacyjnymi Starostwa.
6. Dokonanie analizy wewnętrznej organizacji wydziałów oraz Regulaminu Organizacyjnego w celu zoptymalizowania funkcjonowania Starostwa.

## **I.2. Podsumowanie procesu identyfikacji ryzyka w Starostwie Powiatowym w Słupsku**

Procedura Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku funkcjonuje na mocy Zarządzenia Nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17.11.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji kontroli zarządczej, załącznik nr 2. W procedurze tej ustalono, że osobą odpowiedzialną za koordynację procesu zarządzania ryzykiem jest Starosta. W przeciwieństwie do samooceny systemu kontroli zarządczej, identyfikację i analizę ryzyka w Urzędzie prowadzą kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu oraz osoby zajmujące samodzielne stanowiska.

Pismem nr SPO-III.173.1.2016 z dnia 29.11.2016 r. poproszono kadrę kierowniczą Urzędu o przeprowadzenie procesu identyfikacji ryzyka oraz oceny jego oddziaływania na realizację powierzonych im celów i zadań w roku 2017. Na przedłożenie opracowanych materiałów wyznaczony został termin 16.12.2016 r. Zgodnie z ustaloną procedurą, aby zidentyfikować ryzyka w Starostwie Powiatowym w Słupsku, kierownicy mieli przeanalizować:

- zadania określone Regulaminem Organizacyjnym,
- procesy obowiązujące w Urzędzie, oraz
- inne zadania i czynności realizowane przez daną komórkę organizacyjną Starostwa.

Zgodnie § 10 Procedury, identyfikacji i analizie ryzyka służyła metoda doświadczenia i znajomości prognoz na przyszłość. Osoby odpowiedzialne za szacowanie ryzyka miały za zadanie przeanalizować zdarzenia, jakie wystąpiły w przeszłości i ich wpływ na realizację przypisanych im komórkom celów i zadań, w tym także ponownie prześledzić wyniki ewentualnych przeprowadzonych kontroli i audytów, wziąć pod uwagę (jeśli wystąpiły) skargi i obszary, których one dotyczyły, zrealizowane budżety czy wizerunek Urzędu w lokalnych mediach.

Zarówno sposób reakcji na zidentyfikowane ryzyka jak i metody przeciwdziałania tym ryzykom określano po konsultacjach z Koordynatorem – Starostą Słupskim. Następnie uzupełnione Arkusze przekazywane były do komórki Sekretarza Powiatu, gdzie na stanowisku ds. kontroli opracowuje się Listę ryzyk na dany rok budżetowy. Na tej podstawie, w dniu 13.01.2017 r., sporządzona została Lista zidentyfikowanych ryzyk w Starostwie Powiatowym w Słupsku na 2017 rok. Kierownicy komórek organizacyjnych łącznie zdefiniowali 83 ryzyka, w tym:

- 8 ryzyk wysokich;
- 44 ryzyka o średnim poziomie istotności, oraz
- 31 ryzyk niskich.



Ponieważ identyfikacja ryzyka, związanego z wyznaczonymi celami i realizowanymi zadaniami, zgodnie z § 9 ust. 3 Procedury, powinna odbywać się na bieżąco (lecz nie rzadziej niż raz w roku), w dniu 6.03.2017 r. do ewidencji przedłożony został dodatkowy arkusz, ze zidentyfikowanymi dwoma ryzykami (wysokie i średnie). Na tej podstawie w dniu 9.03.2017 r. zaktualizowana została Lista ryzyk na 2017 r., w której wymienionych zostało łącznie 85 ryzyk:

- 9 ryzyk wysokiech,
- 45 ryzyk średnich, i
- 31 ryzyk o niskim poziomie istotności.

Dokumentacja zgromadzona w związku z procesem identyfikowania i przeciwdziałania ryzykom w Starostwie Powiatowym w Słupsku dostępna jest w komórce Sekretarza Powiatu, na stanowisku ds. kontroli.

## **II. II poziom kontroli zarządczej**

Pismem nr SPO-III.0641.1.2017 z dnia 13 stycznia 2017 r., na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zmianami), Starosta Słupski zwrócił się do kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego i instytucji kultury, z prośbą o informację o zastosowanych działaniach i stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich placówkach za rok 2016. Termin na przygotowanie i dostarczenie odpowiedzi wyznaczony został na 28 lutego br. i wszystkie wpłynęły w wymaganym terminie.

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ustce informację o stanie kontroli zarządczej za 2016 r. przekazał w formie oświadczenia, zapewniając o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej KZ. Pozostałe jednostki w pismach przesłanych do Starostwa szczegółowo i wyczerpująco opisały działania podejmowane w ramach systemu kontroli zarządczej. Dyrektorzy jednostek przeprowadzali kontrole wewnętrzne, wdrażali także zalecenia po kontrolach zewnętrznych w placówkach. Informowali o udziale pracowników w licznych szkoleniach, oszczędnym, efektywnym, celowym i terminowym gospodarowaniu środkami budżetowymi. Zapewnili o właściwym zabezpieczeniu mienia czy terminowym sporządzaniu niezbędnych sprawozdań. We wszystkich jednostkach pracownicy posiadają wiedzę, kompetencje i umiejętności niezbędne do wykonywania zadań na powierzonych im stanowiskach. Cechowało ich postępowanie etyczne, zapewniające bezstronność i obiektywizm przy podejmowanych działaniach, wolne od zachowań noszących znamiona korupcji. Jedynie Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku, składając w dniu 27.02.2017 r. oświadczenie o stanie

kontroli zarządczej, zapewnił o ograniczonym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w kierowanej przez niego jednostce, w związku z czym w roku bieżącym przewiduje się podjęcie działań weryfikacyjnych w tej placówce.

### **III. Funkcjonowanie kontroli zarządczej na dwóch poziomach**

Dokumentację systemu kontroli zarządczej tworzą opracowane na podstawie odrębnych przepisów regulaminy, czy ustalone procedury. Poniższy materiał opisowy charakteryzuje najistotniejsze elementy składające się na ten system.

1. Uchwałą Nr XIX/181/2016 z dnia 21.06.2016 r. Rada Powiatu Słupskiego udzieliła absolutorium Zarządowi Powiatu Słupskiego z tytułu wykonania budżetu za 2015 rok.
2. Uchwałą Nr XXV/239/2016 z dnia 20.12.2016 r. Rada Powiatu Słupskiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2017 – 2030.
3. Uchwałą Nr XXV/240/2016 z dnia 20.12.2016 r. Rada Powiatu Słupskiego uchwaliła budżet Powiatu Słupskiego na 2017 rok.
4. W 2016 r. w oparciu o kartę audytu ustaloną Zarządzeniem Nr 58/2011 r. z dnia 29.06.2011 r., „Księgę procedur audytu wewnętrznego” wprowadzoną Zarządzeniem Nr 18/2009 z dnia 26.03.2009 r. oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4.09.2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz.U. z 2015 r., poz. 1480), Audytor wewnętrzny prowadził działania audytowe w jednej komórce organizacyjnej Starostwa (Powiatowy Rzecznik Konsumentów) oraz w dwóch jednostkach organizacyjnych Powiatu – w Centrum Administracyjnym Domów dla Dzieci w Ustce oraz w Zarządzie Dróg Powiatowych w Słupsku. Zgodnie z art. 284 ustawy o finansach publicznych, Plan audytu oraz sprawozdanie z jego wykonania stanowi informację publiczną w rozumieniu ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej, udostępnianą na wniosek.
5. Plan Kontroli na 2016 r. został zatwierdzony do realizacji przez Starostę Słupskiego Zarządzeniem Nr 3/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzony został Sekretarzowi Powiatu. Zarządzeniem Nr 112/2016 Starosty Słupskiego z dnia 16 grudnia 2016 r. dokonano zmian w Planie Kontroli na 2016 r. w części opracowanej dla Wydziału Środowiska i Rolnictwa. Tryb i zasady wykonywania działalności kontrolnej zostały szczegółowo określone Zarządzeniem Nr 76/2011 z dnia 29.08.2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu działalności kontrolnej wykonywanej przez Starostwo Powiatowe w Słupsku. Kontroli dokonywali zarówno upoważnieni pracownicy merytoryczni, jak i inspektorzy ds. kontroli. O wynikach kontroli Starosta Słupski informowany był na bieżąco. Na 2016 rok

poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku zaplanowały 90 zagadnień tematycznych, a po zmianie Planu 86 zagadnień tematycznych. Przeprowadzono łącznie 118 kontroli, w tym 76 kontroli sprawdzających (64,4 %), 18 kontroli problemowych (15,3 %), 24 kontrole kompleksowe (20,3 %). Szczegółowe Sprawozdanie z wykonania Planu Kontroli zostało opracowane na stanowisku ds. kontroli w marcu br.

6. W związku z istniejącym w Starostwie Systemem Zarządzania Jakością zrealizowano dwa audyty pozaplanowe, podczas których nie stwierdzono niezgodności. Ponadto instytucje zewnętrzne przeprowadziły w Starostwie Powiatowym w Słupsku trzy kontrole, z których informacja została umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej.
7. W 2016 roku do Starostwa Powiatowego w Słupsku wpłynęło 7 skarg, z których na 3 udzielono stosownych wyjaśnień, a 4 rozpatrzone skargi zostały uznane za bezzasadne (z czego 1 skargę rozpatrzyła Rada Powiatu). Nie wpłynął żaden wniosek w rozumieniu Działu VIII Kpa, w którym przepis art. 241 stanowi, iż przedmiotem wniosku mogą być w szczególności sprawy ulepszenia organizacji, wzmocnienia praworządności, usprawnienia pracy i zapobiegania nadużyciom, ochrony własności i lepszego zaspokajania potrzeb ludności. Szczegółowa informacja w tym zakresie została opracowana przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego, gdzie ewidencjonowana jest kompletna dokumentacja z tego zakresu.
8. Podjęto szereg działań związanych z nadzorem nad czynnościami wykonywanymi przez pracowników komórek organizacyjnych Starostwa z uwzględnieniem postanowień zawartych w obowiązujących procedurach oraz obowiązków wynikających z ich zakresów czynności. Aktualizowano zakresy obowiązków, dokonywano okresowej oceny pracowników zgodnie z Regulaminem Okresowej Oceny Pracowników w Starostwie Powiatowym w Słupsku, wprowadzonym do użytku Zarządzeniem Nr 13/2009 z dnia 10 marca 2009 r. Pełna dokumentacja ewidencjonowana jest w aktach osobowych pracowników.
9. Starosta upoważniał imiennie pracowników Starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych do wykonywania określonych czynności. Łącznie w 2016 r. wydano 191 upoważnień i pełnomocnictw, w tym 67 do kontroli, 110 upoważnień zwykłych i pełnomocnictw oraz 14 upoważnień wydano osobom działającym w imieniu Zarządu Powiatu Słupskiego. Rejestr upoważnień prowadzony jest na stanowisku ds. personalnych.
10. W 2016 roku zorganizowano 17 otwartych i konkurencyjnych naborów na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze, w ramach których w Starostwie zatrudniono 9 osób. Z pięcioma osobami nawiązano stosunek pracy na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika. Jedną osobę przeniesiono na podstawie art. 12, a trzy na podstawie



art. 20 ustawy o pracownikach samorządowych. Jednocześnie w przypadku 20 osób (19 etatów) stosunek pracy uległ rozwiązaniu.

11. Pracownicy podejmujący po raz pierwszy pracę na stanowisku urzędniczym w Starostwie Powiatowym w Słupsku odbywali służbę przygotowawczą kończącą się egzaminem, na zasadach określonych w Zarządzeniu Nr 5/2009 r. z dnia 5.02.2009 r. W 2015 r. 6 osób rozpoczęło proces służby przygotowawczej i ukończyło ją z wynikiem pozytywnym (w tym 1 osoba zakończyła służbę przygotowawczą w 2017 r.).
12. Plan szkoleń na 2016 r., opracowany na podstawie informacji z wydziałów Starostwa przewidywał 114 szkoleń. Pracownicy wzięli udział w 72 szkoleniach (54 planowe i 18 pozaplanowych). Ogólna liczba zarejestrowanych szkoleń to 80, z których 5 zostało odwołanych, a z 2 szkoleń zrezygnowano. Przeprowadzono także 5 szkoleń wewnętrznych. Osobą odpowiedzialną za nadzór nad delegowaniem pracowników na szkolenia jest bezpośredni przełożony pracownika biorącego udział w szkoleniu oraz Sekretarz Powiatu. Natomiast szczegółowe informacje i statystyki w tym zakresie opracowywane są w na stanowisku ds. personalnych.
13. W 2016 roku, na mocy zarządzenia Nr 107/2016 Starosty Słupskiego z dnia 9.12.2016 r., przeprowadzono okresową inwentaryzację, zgodnie z zasadami ujętymi w zarządzeniu Nr 102/2016 z dnia 22.11.2016 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienionym zarządzeniem Nr 103/2016 w dniu 29.11.2016 r.
14. Zarządzeniem Nr 82/2016 Starosty Słupskiego z dnia 21.09.2016 r. wprowadzono zasady rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku, zmienione Zarządzeniem 113/2016 z dnia 19.12.2016 r.
15. W opinii Interesantów, uzyskanej na podstawie analizy ankiet umieszczonych w budynku Starostwa oraz na stronie internetowej Urzędu, można stwierdzić, że Interesanci pozytywnie ocenili pracę Starostwa. Jakość świadczonych usług 74% respondentów oceniła bardzo dobrze. Uprzejmość i życzliwość obsługi to 91% bardzo dobrych opinii, natomiast sprawność, kompetentność i fachowość obsługi na poziomie bardzo dobrym oceniło ponad 83% ankietowanych. Ogólna ocena Starostwa Powiatowego, wynikająca z ankiet, kształtuje się na poziomie bardzo dobrym i wynosi 94,8%.

Podstawowym celem systemu kontroli zarządczej jest wspomaganie prawidłowego zarządzania organizacją publiczną. Starosta Słupski jako kierownik jednostki sektora finansów publicznych tj. Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz Przewodniczący Zarządu Powiatu Słupskiego ma obowiązek zapewnić funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Wymienione powyżej kompetencje na obu poziomach kontroli zarządczej realizowane są oparciu o zapisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych, a także Zarządzenie Nr 107/2011 z dnia 17 listopada 2011 r. w sprawie ustalenia organizacji kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku.

Na podstawie zgromadzonego materiału, w tym Raportu z przeglądu Systemu Zarządzania Jakością za rok 2016, informacji udzielonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego, Dyrektora instytucji kultury, samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku, procesu identyfikowania i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku, wyników audytów i kontroli stwierdza się, iż adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2016 roku funkcjonowała **w stopniu wystarczającym**.

Opracowano w komórce Sekretarza Powiatu:  
Magdalena Osman  
Ewa Walitów

10.12.16 