

**STAROSTWO POWIATOWE
W SŁUPSKU**

Zatwierdzam:

STAROSTA
Janusz
Zdzisław Kondziejewski



S P R A W O Z D A N I E

**z funkcjonowania kontroli zarządczej
w Starostwie Powiatowym w Słupsku
oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego
w 2015 roku**

Słupsk, kwiecień 2016 r.

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych, jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, wynika z art. 68 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami). 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.

Zarządzeniem nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17 listopada 2011 r. ustalona została organizacja kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku. 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). Wprowadzony został obowiązek corocznego przeprowadzania samooceny kontroli zarządczej przez wszystkich pracowników Starostwa oraz nie rzadziej niż raz w roku identyfikacja ryzyka w różnych obszarach celów i zadań przez naczelników i kierowników komórek organizacyjnych (I poziom kontroli zarządczej).

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

I poziom kontroli zarządczej

Funkcję planów działalności, pełnią dokumenty, także strategiczne, które opracowują poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku.

Podstawowe zasady działania, tryb pracy oraz szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, realizowane w celu zaspokojenia indywidualnych i zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej ustalone zostały w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Słupsku, przyjętym Uchwałą Nr XXXIX/296/2009 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2009 r.

Raport z Przeglądu Systemu Zarządzania Jakością za 2015 r. został zatwierdzony przez Starostę Słupskiego w dniu 14 lutego 2015 r.

Samoocena kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku

Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku za 2015 r. przeprowadzona została w oparciu o „Kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej”. Kwestionariusze opracowane zostały w Wydziale Organizacyjnym, odrębnie dla pracowników i kadry kierowniczej. Badanie miało na celu uzyskanie obiektywnej informacji na temat stanu kontroli zarządczej. Poprzez udział w procesie samooceny pracownicy bezpośrednio zaangażowali się w ocenę pracy Urzędu, mieli szansę wskazać obszary działalności, które wymagają większych nakładów pracy, by w konsekwencji funkcjonowały lepiej i sprawniej. Przeprowadzenie procesu samooceny stworzyło możliwość przeanalizowania komunikacji zarówno pomiędzy kierownictwem wyższego i niższego szczebla a pracownikami, w obrębie jednej komórki organizacyjnej czy też pomiędzy wydziałami.

Informacja na temat samooceny kontroli zarządczej wraz z analizą zgromadzonych kwestionariuszy została zredagowana w Wydziale Organizacyjnym, na stanowisku ds. kontroli.

Podsumowanie procesu identyfikacji ryzyka w Starostwie Powiatowym w Słupsku

Procedura Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku została wprowadzona w załączniku nr 2 do Zarządzenia Nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17.11.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji kontroli zarządczej. W procedurze ustalono, że koordynację procesu zarządzania ryzykiem prowadzi Starosta. W przeciwieństwie do samooceny systemu kontroli zarządczej, do identyfikacji i analizy ryzyka w Urzędzie zobowiązani zostali kierownicy wyższego i niższego szczebla.

Pismem nr OR-IX.173.1.2015 z dnia 10.12.2015 r. przekazano poszczególnym komórkom organizacyjnym Arkusze identyfikacji ryzyka oraz Szablony punktowej oceny prawdopodobieństwa wystąpienia i oddziaływania ryzyka. Zgodnie z ustaloną procedurą, aby zidentyfikować ryzyka w Starostwie Powiatowym w Słupsku, kierownicy mieli przeanalizować:

- zadania wpisane w zakres działania zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym,
- procesy obowiązujące w Urzędzie, oraz
- inne zadania i czynności realizowane przez daną komórkę organizacyjną Starostwa.

Stosownie do treści § 10 Procedury, identyfikacji i analizie ryzyk służyła metoda doświadczenia i znajomości prognoz na przyszłość. W tym celu należało rozważyć zdarzenia, jakie wystąpiły

w przeszłości i ich wpływ na realizację wyznaczonych celów i zadań, w tym także ponownie prześledzić wyniki przeprowadzonych kontroli i audytów, wziąć pod uwagę ewentualne skargi i obszary, których dotyczyły, historyczne budżety czy wizerunek Urzędu w lokalnych mediach.

Zarówno sposób reakcji na zidentyfikowane ryzyka jak i metody przeciwdziałania ryzykom określano po konsultacjach z Koordynatorem. Następnie uzupełnione Arkusze przekazywane były do Wydziału Organizacyjnego, na stanowisko ds. kontroli. Na tej podstawie, w dniu 13.01.2016 r., sporządzona została Lista zidentyfikowanych ryzyk w Starostwie Powiatowym w Słupsku na 2016 rok. Kierownicy komórek organizacyjnych łącznie zdefiniowali 79 ryzyk, w tym:

- 8 ryzyk wysokich;
- 48 ryzyk o średnim poziomie istotności, oraz
- 23 ryzyka niskie.

O efektach podjętych działań w celu przeciwdziałania ryzykom, kierownicy komórek organizacyjnych, winni poinformować w terminie 3 miesięcy od momentu ich zidentyfikowania.

Dokumentacja zgromadzona w związku z procesem identyfikowania i przeciwdziałania ryzykom w Starostwie Powiatowym w Słupsku dostępna jest w Wydziale Organizacyjnym na stanowisku ds. kontroli.

II poziom kontroli zarządczej

Pismem nr OR.IX.0641.1.2016 z dnia 7 stycznia 2016 r., na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zmianami), Starosta Słupski zwrócił się do kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego z prośbą o informację o zastosowanych działaniach i stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez siebie placówkach za rok 2015. Korespondencja z jednostek w tej sprawie wpłynęła w wymaganym terminie, tj. do 15 lutego br.

Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ustce informację o stanie kontroli zarządczej za 2015 r. przekazał w formie oświadczenia, zapewniając o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej KZ. Pozostałe jednostki w pismach przesłanych do Starostwa opisały działania podejmowane w ramach kontroli zarządczej. I tak w jednostkach podległych aktualizowano oraz wprowadzano nowe procedury, które wchodzą w skład dokumentacji niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania 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. W przypadku jednej placówki (Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku), po przeprowadzeniu samooceny systemu kontroli zarządczej, stwierdzono funkcjonowanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w stopniu ograniczonym.

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 IX/74/2015 z dnia 29.06.2015 r. Rada Powiatu Słupskiego udzieliła absolutorium Zarządowi Powiatu Słupskiego z tytułu wykonania budżetu za 2014 rok.
2. Uchwałą Nr XIV/130/2015 z dnia 29.12.2015 r. Rada Powiatu Słupskiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2016 – 2027 oraz Uchwałą Nr XIV/131/2015 przyjęty został budżet powiatu słupskiego na 2016 rok.
3. Zatwierdzony przez Starostę Plan Kontroli na 2015 rok obejmował swym zakresem wydziały Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz jednostki organizacyjne Powiatu Słupskiego. 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. W 2015 r. odbyły się ogółem 154 kontrole, w tym 93 z nich były kontrolami sprawdzającymi, zrealizowano 37 kontroli problemowych i 24 kompleksowe. Szczegółowe Sprawozdanie z wykonania Planu Kontroli zostało opracowane na stanowisku ds. kontroli w lutym br.
4. W 2015 r. do Starostwa Powiatowego w Słupsku wpłynęło ogółem 12 skarg, z czego 5 przekazano do rozpatrzenia właściwemu organowi, 1 skargę skierowano do wiadomości Starosty Słupskiego, na 2 udzielono stosownych wyjaśnień, 3 rozpatrzone skargi zostały uznane za bezzasadne (z czego 1 skargę rozpatrzyła Rada Powiatu) a 1 uznano za zasadną. Szczegółowa informacja w tym zakresie została opracowana przez Kierownika Oddziału Obsługi Rady i Zarządu Powiatu.
5. Podjęto szereg działań związanych z nadzorem nad czynnościami wykonywanymi przez pracowników komórek organizacyjnych 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 znajduje się w aktach osobowych pracowników.

6. Starosta upoważniał imiennie pracowników Starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych do wykonywania określonych czynności. Łącznie w 2015 r. wydano 208 upoważnień i pełnomocnictw, w tym 40 upoważnień wydano osobom działającym w imieniu Zarządu Powiatu Słupskiego. Rejestr upoważnień prowadzony jest na stanowisku ds. personalnych i obywatelskich.
7. W 2015 roku zorganizowano 8 otwartych i konkurencyjnych naborów na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze, w ramach których zatrudniono 7 osób. Jedna osoba została zatrudniona na podstawie wyboru a z dziewięcioma osobami nawiązano stosunek pracy na czas usprawiedliwionej nieobecności pracownika. Dwie osoby przeniesiono na podstawie art. 12, jedną na podstawie art. 20 oraz jedną na podstawie art. 22 ustawy o pracownikach samorządowych. Dwie osoby zostały przywrócone do pracy w wyniku wyroku Sądu Pracy lub ugody sądowej. Jednocześnie w przypadku 18 osób stosunek pracy uległ rozwiązaniu.
8. 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. 5 osób rozpoczęło proces służby przygotowawczej i ukończyło ją z wynikiem pozytywnym.
9. W 2015 r. w oparciu o kartę audytu ustaloną Zarządzeniem Nr 58/2011 r. z dnia 29.06.2011 r. audyt wewnętrzny prowadzony był w dwóch komórkach organizacyjnych Starostwa oraz w Zespole Szkół Ogólnokształcących i Technicznych w Ustce i Zarządzie Dróg Powiatowych w Słupsku. 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.
10. Plan szkoleń na 2015 r., opracowany na podstawie informacji z wydziałów Starostwa przewidywał 130 szkoleń. Pracownicy wzięli udział w 57 szkoleniach (42 planowe i 15 pozaplanowych). 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 i obywatelskich.
11. Zarządzeniem Nr 17/2015 Starosty Słupskiego z dnia 13.03.2015 r. ustalono Regulamin Pracy Starostwa Powiatowego w Słupsku.

12. W 2015 roku przeprowadzono pełną inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku na mocy zarządzenia Nr 111/2015 Starosty Słupskiego z dnia 27.11.2015 r., zgodnie z zasadami ujętymi w zarządzeniu Nr 100/2010 z dnia 04.11.2010 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku.
13. W opinii interesantów, jakość usług świadczona przez Urząd w roku ubiegłym utrzymuje się na poziomie bardzo dobrym (82 %). Około 50 % ankietowanych uznało, że Starostwo Powiatowe w Słupsku jest instytucją przyjazną dla mieszkańców. 92 % ankietowanych stwierdziło, iż pracownicy są życzliwi i uprzejmi a 82 % wskazało na ich fachowość i kompetencje. 82 % respondentów uzyskało wyczerpującą informację z zakresu załatwianej sprawy a 88 % nie napotkało na trudności podczas załatwiania spraw w Urzędzie.

Funkcjonowanie kontroli zarządczej na dwóch poziomach

Kontrola zarządcza to całościowy system wewnętrzny wspomagający prawidłowe zarządzanie jednostką. Obowiązek zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do Starosty Słupskiego – kierownika jednostki sektora finansów publicznych tj. Starostwa Powiatowego w Słupsku oraz pełniącego funkcję Przewodniczącego Zarządu Powiatu Słupskiego. 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 Raportu z przeglądu Systemu Zarządzania Jakością za rok 2015, informacji udzielonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego, samooceny kontroli zarządczej, procesu identyfikowania i zarządzania ryzykiem, wyników audytów i kontroli stwierdza się, iż adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2015 roku funkcjonowała **w stopniu wystarczającym**.

Opracowano w Wydziale Organizacyjnym:
Ewa Walitów

SEKRETARZ POWIATU

Marta Barczyńska