

**STAROSTWO POWIATOWE
W SŁUPSKU**

Zatwierdzam:

STAROSTA

Zdzisław Kołodziejcki



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 2017 roku**

Słupsk, maj 2018 r.

Zgodnie z ustawową definicją 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 i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku zostało ustalone Zarządzeniem nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17 listopada 2011 r. Procedury wynikające z tego zarządzenia 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).

Wobec powyższego corocznie w Starostwie dokonywana jest samoocena kontroli zarządczej przez wszystkich urzędników Starostwa oraz nie rzadziej niż raz w roku identyfikuje się ryzyka w różnych obszarach działania w poszczególnych wydziałach. Szacowania ryzyk dokonują naczelnicy wydziałów 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 w roku 2017 (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.

W okresie sprawozdawczym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Słupsku, przyjęty Uchwałą Nr 49/2016 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 22 kwietnia 2016 r., w którym podstawowe zasady działania, tryb pracy oraz szczegółowe zadania poszczególnych komórek organizacyjnych, realizowane w celu zaspokojenia indywidualnych i zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej Powiatu Słupskiego.

Raport z Przeglądu Systemu Zarządzania Jakością za 2017 r. został opracowany przez Pełnomocnika ds. Systemu Zarządzania Jakością i zatwierdzony przez Starostę Słupskiego w dniu 21 lutego 2018 r.

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

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. Ocena funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku za 2017 r. przeprowadzona została w oparciu o „Kwestionariusze samooceny kontroli zarządczej”, przygotowane na stanowisku ds. kontroli, pod nadzorem Sekretarza Powiatu.

Ponieważ 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 2017 r. (jak co roku) zapewniono możliwość wypowiedzenia się wszystkim urzędnikom na temat funkcjonowania Starostwa Powiatowego w Słupsku, w różnych obszarach jego działalności. Funkcję doradcą w procesie samooceny pełnił audytor wewnętrzny – Pan Tomasz Markowski. Urzędników zapewniono również o pełnej anonimowości przeprowadzanego badania ankietowego.

Kwestionariusze ankiety opracowane zostały oddzielnie dla kierowników komórek organizacyjnych oraz pozostałych pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, zostały one następnie rozdzielone na poszczególne wydziały i samodzielne stanowiska. Pytania zostały pogrupowane zgodnie z obszarami kontroli zarządczej i wszystkie były pytaniami z opracowaną kafeterią odpowiedzi. Osoby uzupełniające formularze dodatkowo miały możliwość wpisywania swoich opinii w miejscu „Uwagi” pod każdym pytaniem.

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 2017. Dzięki udziałowi w procesie samooceny pracownicy mieli możliwość dokonania oceny pracy Urzędu oraz wskazania obszarów działalności jednostki, wymagających ewentualnego wdrożenia procedur naprawczych.

Jednakże z uwagi na niską frekwencję w procesie samooceny kontroli zarządczej za 2017 rok (pracownicy – rozdano 91 kwestionariuszy, wpłynęło 45, w tym 2 puste, kierownicy – rozdano 16 kwestionariuszy, wpłynęło 11, w tym dwa puste), wyniki uzyskane w trakcie badania ankietowego zostały uznane za mało wiarygodne, nierzetelne, nieodzwierciedlające stanu faktycznego. W związku z tym uzyskanie obiektywnej informacji o stanie i funkcjonowaniu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku, metodą badania ankietowego stało się niewykonalne. Natomiast uznano za celowe zorganizowanie spotkania uświadamiającego pracowników o ich roli w procesie samooceny kontroli zarządczej.

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

Procedura Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku stanowi załącznik nr 2 do Zarządzenia Nr 107/2011 Starosty Słupskiego z dnia 17.11.2011 r. w sprawie ustalenia organizacji kontroli zarządczej. Osobą odpowiedzialną za koordynację procesu zarządzania ryzykiem jest Starosta Słupski. Natomiast (odmiennie niż w przypadku samooceny systemu kontroli zarządczej), identyfikacja i analiza ryzyka w Urzędzie należy do kompetencji kierowników komórek organizacyjnych Urzędu oraz osób zajmujących samodzielne stanowiska, którzy zgodnie z procedurą są właścicielami oszacowanych ryzyk.

Pismem nr SPO-III.173.1.2017 z dnia 27.11.2017 r. poinformowano kadrę kierowniczą Urzędu o konieczności przeprowadzenia procesu identyfikacji ryzyka oraz oceny jego oddziaływania na realizację powierzonych danym komórkom organizacyjnym celów i zadań w roku 2018. Na przedłożenie opracowanych materiałów wyznaczony został termin 13.12.2017 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, do identyfikacji i analizie ryzyka służy 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.

Zasadą jest, że zarówno sposób reakcji na zidentyfikowane ryzyka jak i metody przeciwdziałania tym ryzykom określa się po konsultacjach z Koordynatorem – Starostą Słupskim. Następnie uzupełnione Arkusze przekazywano do komórki Sekretarza Powiatu, gdzie na stanowisku ds. kontroli opracowano. Listę ryzyk na kolejny rok budżetowy.

Na tej podstawie, w dniu 29.12.2017 r., sporządzona została Lista zidentyfikowanych ryzyk w Starostwie Powiatowym w Słupsku na 2018 rok. Kierownicy komórek organizacyjnych łącznie zdefiniowali 90 ryzyk, w tym:

- 12 ryzyk wysokich;
- 48 ryzyk o średnim poziomie istotności, oraz
- 30 ryzyk niskich.

Dodatkowy egzemplarz Listy zidentyfikowanych ryzyk w Starostwie Powiatowym w Słupsku na 2018 rok został przekazany Audytorowi wewnętrznemu. Dokumentacja zgromadzona w związku z procesem szacowania 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.0641.1.2018 z dnia 16 lutego 2018 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), z upoważnienia Starosty Słupskiego, Sekretarz Powiatu zwróciła 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 2017.

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Damnicy oraz Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Ustce informację o stanie kontroli zarządczej za 2017 r. przekazał w formie oświadczenia, zapewniając o wystarczającym stopniu funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej KZ. Powiatowy Urząd Pracy w Słupsku do oświadczenia o stanie KZ dołączył także informację uzupełniającą – sprawozdanie, w którym wyczerpująco scharakteryzowane zostały działania kierownika tej jednostki w poszczególnych obszarach kontroli zarządczej w PUP. Pozostałe jednostki w pismach przesłanych do Starostwa także szczegółowo 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. Dyrektor Zarządu Dróg Powiatowych w Słupsku, składając w dniu 1.03.2018 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 wynikami kontroli, jakie w 2017 r. zostały przeprowadzone w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Ustce, w konsekwencji których wydano zalecenia pokontrolne pismami nr SPO-III.1711.1.2017 z dnia 17 lipca 2017 r. i SPO-III.1711.6.2017 z dnia 18 września 2017 r. oraz wstępnymi ustaleniami audytu wewnętrznych zagadnień związanych z naliczaniem subwencji oświatowej, zaszła wątpliwość czy ówczesna Dyrektor MOS w sposób rzetelny dokonała samooceny kontroli zarządczej za rok ubiegły.

Wobec powyższego, na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.2017.2077 t.j.), pismem nr SPO-III.0641.1.2018 z dnia 9.03.2018 r. zalecono ponowne przeprowadzenie procesu samooceny kontroli zarządczej w MOS w Ustce i przekazanie jej wyników do dnia 16 marca br. W efekcie Dyrektor MOS przedstawiła Regulamin kontroli zarządczej w Młodzieżowym Ośrodku Socjoterapii w Ustce oraz oświadczenie o stanie KZ, szczegółowo rozpisane na obszary kontroli zarządczej. Pomimo negatywnej oceny złożonej informacji, z uwagi na rezygnację Pani Dyrektor ze stanowiska dyrektora jednostki (Uchwała Nr 23/2008 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 8.03.2018 r.), odstąpiono od dalszej korespondencji w tej sprawie.

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 XXXI/294/2017 Rada Powiatu Słupskiego w dniu 27 czerwca 2017 roku udzieliła absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2016 rok;
2. Uchwałą Nr XXXVII/362/2017 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 15 grudnia 2017 Rada Powiatu Słupskiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2018 – 2032.

3. Uchwałą Nr XXXVII/363/2017 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 15 grudnia 2017 roku Rada Powiatu Słupskiego uchwaliła budżet Powiatu Słupskiego na 2018 rok.
4. W 2017 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 2017 r., poz. 296), Auditor wewnątrz prowadził następujące działania audytowe:
 - 4.1. Prawdliwość prowadzenia gospodarki finansowej oraz polityki kadrowej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Damnicy, nazwa obszaru: Edukacyjna opieka wychowawcza; audyt zapewniający;
 - 4.2. Realizacja zadań z zakresu pieczy zastępczej w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku, nazwa obszaru: Centra i placówki pomocy rodzinie; audyt zapewniający;
 - 4.3. Prawdliwość realizacji programu wymiany eternitowych pokryć dachowych w Powiecie Słupskim; Nazwa obszaru: Gospodarka komunalna i ochrona środowiska; audyt zapewniający;
 - 4.4. Dofinansowanie zadań dla organizacji pozarządowych z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, nazwa obszaru: Współpraca z podmiotami zewnętrznymi; audyt zapewniający (*zawieszony z uwagi na trwający audyt z zakresu Prawdliwości wykonywania obowiązków związanych z gromadzeniem danych stanowiących podstawę naliczania subwencji oświatowej*).
5. Plan Kontroli na 2017 r. został zatwierdzony do realizacji przez Starostę Słupskiego Zarządzeniem Nr 114/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzony został Sekretarzowi Powiatu. 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. Na 2017 rok poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku zaplanowały 96 zagadnień tematycznych. Przeprowadzono łącznie 110 kontroli, w tym 67 kontroli sprawdzających (60,91 %), 23 kontroli problemowych (20,91 %), 20 kontroli kompleksowych (18,18 %). Nie wykonano 29 kontroli planowych, natomiast zrealizowano 18 kontroli ponadplanowych. Szczegółowe Sprawozdanie z wykonania Planu Kontroli zostało opracowane na stanowisku ds. kontroli i zatwierdzone przez Starostę Słupskiego w lutym br.
6. W związku z istniejącym w Starostwie Systemem Zarządzania Jakością zrealizowano 13 auditów planowych w 11 obszarach, podczas których nie stwierdzono niezgodności. Ponadto instytucje zewnętrzne przeprowadziły w Starostwie Powiatowym w Słupsku 8 kontroli,

z których informacja została umieszczona w Biuletynie Informacji Publicznej. W 2017 r. nie realizowano w Starostwie kontroli wewnętrznych.

7. W 2017 roku do Starostwa Powiatowego w Słupsku wpłynęły 4 skargi, z których wszystkie zostały uznane za bezzasadne (2 skargi 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 21/2017 z dnia 24 marca 2017 r. W 2017 r. 108 urzędnikom dokonano okresowej oceny pracowniczej. Pełna dokumentacja ewidencjonowana jest w aktach osobowych pracowników.
9. Starosta upoważniał imiennie pracowników Starostwa oraz kierowników jednostek organizacyjnych do wykonywania określonych czynności. Łącznie w 2017 r. wydano 107 upoważnień i pełnomocnictw, w tym 83 do kontroli oraz 8 upoważnień wydano osobom działającym w imieniu Zarządu Powiatu Słupskiego. Rejestr upoważnień prowadzony jest na stanowisku ds. personalnych.
10. W 2016 roku zorganizowano 18 otwartych i konkurencyjnych naborów na wolne stanowiska urzędnicze i kierownicze stanowiska urzędnicze, w ramach których w Starostwie zatrudniono 10 osób (w tym 1 osoba zrezygnowała z zatrudnienia, a 4 osoby zatrudniono już w 2018 r.). Jednocześnie w przypadku 19 osób (19 etatów) stosunek pracy uległ rozwiązaniu (w tym 6 na stanowiskach obsługowych). Dane statystyczne dotyczące stanu zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty publikowane są co kwartał w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Słupskiego, w zakładce Praca w Starostwie. Za przygotowanie tych informacji odpowiada stanowisko ds. kadr.
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 2017 r. 4 osoby

realizowały proces służby przygotowawczej, w tym 3 ukończyły ją egzaminem z wynikiem pozytywnym w roku 2017, natomiast 1 osoba zakończyła służbę przygotowawczą egzaminem z wynikiem pozytywnym już w 2018 r.

12. Plan szkoleń na 2017 r., opracowany na podstawie informacji z wydziałów Starostwa przewidywał 122 szkolenia. Pracownicy wzięli udział w 72 szkoleniach (62 planowe i 10 pozaplanowych). Ogólna liczba zarejestrowanych szkoleń to 79, z których 7 zostało odwołanych, a z 1 szkolenia zrezygnowano. Przeprowadzono także 2 szkolenia wewnętrzne. 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 2017 roku, na mocy zarządzenia Nr 77/2017 Starosty Słupskiego z dnia 6.12.2017 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 69/2017 z dnia 16.10.2017 r. dokonano zmian w Zarządzeniu Nr 82/2016 Starosty Słupskiego z dnia 21.09.2016 r. w sprawie zasad rachunkowości budżetu Powiatu Słupskiego i Starostwa Powiatowego w Słupsku.
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 73% respondentów oceniła bardzo dobrze. Uprzejmość i życzliwość obsługi to 88% bardzo dobrych opinii, natomiast kompetentność i fachowość obsługi na poziomie bardzo dobrym oceniło ponad 92% ankietowanych. Ogólna ocena Starostwa Powiatowego, wynikająca z ankiet, kształtuje się na poziomie bardzo dobrym i wynosi 94,2%.

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 2017, informacji i oświadczeń złożonych przez Dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego i instytucji kultury, procesu identyfikowania i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku, wyników audytów i kontroli (w tym kontroli zewnętrznych), monitoringu realizacji celów i zadań stwierdza się, iż adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2017 roku funkcjonowała **w stopniu wystarczającym**.

Podsumowanie procesu samooceny kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku z dnia 12 kwietnia 2018 r. wraz z zestawieniem udzielonych odpowiedzi podczas badania ankietowego stanowi załącznik do niniejszego sprawozdania.

SEKRETARZ POWIATU
Marta Bursztynowicz



Opracowano w komórce Sekretarza Powiatu:
Magdalena Osman
Monika Zieleniewska