



# **SPRAWOZDANIE**

z funkcjonowania kontroli  
zarządczej  
w Starostwie Powiatowym  
w Słupsku  
oraz jednostkach  
organizacyjnych Powiatu  
Słupskiego  
w 2023 roku  
I i II poziom kontroli  
zarządczej

**Raport**

**Zatwierdzam**

Paweł Lisowski  
Starosta Słupski



## I. Wstęp

Od momentu wejścia w życie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych definicja kontroli zarządczej nie straciła na aktualności i stanowi ona ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w Powiecie Słupskim na dwóch poziomach przedstawia się w sposób następujący:

1. I poziom – poziom jednostki organizacyjnej, której działanie zgodne z prawem, efektywne, oszczędne i terminowe gwarantuje kierownik danej jednostki (w Starostwie Powiatowym w Słupsku – Starosta Słupski), oraz
2. II poziom – poziom Powiatu Słupskiego jako jednostki samorządu terytorialnego, w którym zapewnienie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej należy do obowiązków Przewodniczącego Zarządu Powiatu Słupskiego – Starosty Słupskiego.

Starosta Słupski, zgodnie z postanowieniami Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Słupsku, wykonuje kontrolę zarządczą przy pomocy Wicestarosty, Sekretarza, Skarbnika, etatowych członków Zarządu, naczelników wydziałów oraz pracowników zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach, według podziału kompetencji i zadań. Kierownicy jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego organizują i zapewniają adekwatny, skuteczny i efektywny system kontroli zarządczej w tych jednostkach, uwzględniając specyfikę działalności i otoczenie prawne danej jednostki.

Organizacja i funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku ustalone zostały zarządzeniem nr 12/2021 Starosty Słupskiego z dnia 25 stycznia 2021 r., zmienionym zarządzeniem Nr 17/2021 Starosty Słupskiego z dnia 2 lutego 2021 r. Punktem wyjścia do opracowania wymienionej procedury były 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.Nr15, 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). Kontrola zarządcza w Starostwie Powiatowym w Słupsku to niezmiennie system realizowanych procedur oraz nastawienie kierownictwa i pracowników. Nadrzędnym celem Starostwa Powiatowego w Słupsku jako urzędu jest zapewnienie profesjonalnej, opartej na przestrzeganiu etyki zawodowej, przyjaznej i zgodnej z przepisami prawa obsługi mieszkańców powiatu.

Misja Powiatu Słupskiego sformułowana została w Strategii rozwoju społeczno-gospodarczego Powiatu Słupskiego na lata 2023-2030, przyjętej uchwałą nr L/483/2022 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2022 r.: „*Powiat słupski poprzez wykorzystanie swoich szans i atutów aktywnie pobudza oraz kreuje zrównoważony, dynamiczny i trwały rozwój społeczno-gospodarczy z poszanowaniem przestrzeni i środowiska naturalnego*”.

W ww. Strategii wyróżnione zostały następujące obszary strategiczne: dostępność transportowa, środowisko i energia, gospodarka i turystyka, społeczeństwo oraz administracja.

Wizja rozwoju w obszarze strategicznym środowiska administracji została sformułowana w sposób niebudzący wątpliwości i świadczący o zaangażowaniu samorządu powiatowego w działania nastawione na stałą poprawę warunków życia i pracy wszystkich jego mieszkańców: „Powiat słupski i wszystkie jednostki podległe są sprawnie i nowocześnie zarządzane. Spójne działania i współpraca na szczeblu samorządowym, gospodarczym i społecznym gwarantują realizację postawionych celów oraz tworzenia warunków do stałego i zrównoważonego rozwoju. Nadrzędną wartością jest sprawna i merytoryczna obsługa mieszkańców przez wykwalifikowaną kadrę. Świadczone przez powiat usługi społeczne, edukacyjne i kulturalne charakteryzują się wysokim poziomem”. Tak określona wizja w obszarze strategicznym administracji łączy w sobie działania we wszystkich pozostałych obszarach strategicznych, co świadczy o tym, jak istotna jest rola osób zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych powiatu, ich kompetencje i etyka postępowania.

Cele i zadania, realizowane w ramach działalności samorządu powiatowego (cele strategiczne i operacyjne) wynikają z ustawowych zadań nałożonych na powiaty i ujęte są przyjętych do realizacji planach i strategiach, a w szczególności w wyżej wymienionej Strategii Rozwoju Społeczno-Gospodarczego Powiatu Słupskiego oraz w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Środki na realizację zadań określane są w corocznej uchwale budżetowej.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Powiatu Słupskiego została przyjęta uchwałą Nr L/494/2022 Rady Powiatu Słupskiego z dnia 29 grudnia 2022 r., natomiast budżet Powiatu Słupskiego na 2023 r. został uchwalony przez Radę Powiatu Słupskiego uchwałą L/495/2022 z dnia 29 grudnia 2021 r.

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

Planowanie działalności w Starostwie Powiatowym w Słupsku opiera się o dokumenty wyznaczające kierunki podejmowanych działań długo i krótkoterminowych, opracowywane przez poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku. Wszystkie obszary działalności powiatu w danym roku budżetowym wraz z przeznaczonymi środkami finansowymi na zadania ujmowane są w uchwale budżetowej.

W okresie sprawozdawczym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Słupsku, przyjęty uchwałą 124/2022 Zarządu Powiatu Słupskiego z dnia 15 września 2022 r., zmieniony uchwałą Nr 133/2022 z dnia 14 października 2022 r. oraz Nr 87/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r.

Ustalono w nim między innymi zasady kierowania urzędem, tryb pracy, sposób załatwiania spraw czy zadania wspólne i szczegółowe poszczególnych komórek organizacyjnych, realizowane w celu zaspokojenia indywidualnych i zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej Powiatu Słupskiego.

W 2023 r. przeprowadzone zostały czynności w ramach ewaluacji Systemu Zarządzania Starostwem, ustalonego zarządzeniem Nr 21/2023 Starosty Słupskiego z dnia 14 lutego 2023 r. za rok 2022 (utraciło moc zarządzenie Nr 52/2019 z dnia 30 maja 2019 r. z zarządzeniami zmieniającymi: Nr 104/2019 Starosty Słupskiego z dnia 2 września 2019 r., Nr 34/2020 Starosty Słupskiego z dnia 21 maja 2020 r., Nr 63/2020 Starosty Słupskiego z dnia 5 sierpnia 2020 r., Nr 73/2020 Starosty Słupskiego z dnia 7 września 2020 r., Nr 60/2021 Starosty Słupskiego z dnia 6 lipca 2021 r., Nr 38/2022 Starosty Słupskiego z dnia 26 maja 2022 r.).

Na mocy zarządzenia ustanawiającego System Zarządzania Starostwem ustalono procedury postępowania w następujących obszarach:

- 1) monitoringu i ewaluacji Systemu Zarządzania Starostwem,
- 2) organizowania pracy Starostwa,
- 3) zarządzania zasobami ludzkimi,
- 4) poradnictwa konsumenckiego,
- 5) polityki społecznej,
- 6) architektoniczno-budowlanym,
- 7) geodezji i kartografii,
- 8) gospodarki nieruchomościami,
- 9) środowiska i rolnictwa,
- 10) komunikacji i drogownictwa,
- 11) rozwoju powiatu i inwestycji,
- 12) finansowo-budżetowym,
- 13) bezpieczeństwa i higieny pracy,
- 14) bezpieczeństwa informacji.

Do każdej procedury wskazano jej właściciela, który w ramach swojej funkcji sprawuje nadzór nad realizacją procedur, monitoruje ich aktualność, a w razie potrzeby podejmuje inne czynności na rzecz usprawniania SZS. Właściciele procedur szacują ryzyka w ramach procedur KZ, mogące mieć wpływ na realizację celów i zadań, dla których ustalono wyżej wymienione procedury.

Koordynatorem SZS jest Iwona Wójcik – Sekretarz Powiatu, która nadzoruje proces zarządzania tym systemem oraz wyznacza cele i priorytety systemu. Za współpracę z właścicielami procedur w zakresie opiniowania zmian w procedurach oraz inicjowanie czynności na rzecz rozwoju i usprawniania SZS odpowiada Lider merytoryczny systemu – Aneta Zakrzewska.

Ustanowiony System Zarządzania Starostwem oraz jego monitoring i ewaluacja stanowią istotny element kontroli zarządczej. Procedury systemu podlegają weryfikacji podczas kontroli wewnętrznych oraz zadań audytowych.

W wyniku działań podjętych w ramach monitoringu i ewaluacji SZS ustalono, w ramach systemu funkcjonowało 188 procedur SZS. Dokumentacja spraw prowadzonych w wydziałach podlegała nadzorowi i ewidencjonowana była w sposób zapewniający dostępność do nich wszystkim

pracownikom wydziału. Zmiany aktów prawnych niezbędne do stosowania na poszczególnych stanowiskach pracy były na bieżąco monitorowane przez wszystkich pracowników w programie LEX. Dodatkowo po każdym szkoleniu zdobyta wiedza i materiały są przekazywane pozostałym pracownikom wydziału. W okresie, za który prowadzono ewaluację właściciele procedur nie podejmowali innych czynności na rzecz usprawniania SZS, a kierowane przez nich komórki organizacyjne realizowały wszystkie dotychczas określone cele i zadania. Wszystkie elementy systemu składające się na organizację Sytemu Zarządzania Starostwem były doskonałe.

Raport z funkcjonowania Systemu Zarządzania Starostwem w Starostwie Powiatowym w Słupsku za 2021 rok, został zaakceptowany przez Starostę Słupskiego w dniu 26 kwietnia 2023 r.

### **III. Samoocena kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku**

Samoocena kontroli zarządczej za 2023 rok została przeprowadzona 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.Urz.MF.2011.2.11) oraz zarządzeniem Nr 12/2021 Starosty Słupskiego z dnia 25 stycznia 2021 r. sprawie ustalenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku, zmienionego zarządzeniem Nr 17/2021 Starosty Słupskiego z dnia 2 lutego 2021 r.

Celem badania ankietowego niezmiennie było poznanie opinii urzędników na temat elementarnych procesów i procedur kontroli zarządczej, ich funkcjonowania w codziennej pracy, a także prezentowanych postaw pracowników w toku realizowanych zadań przez poszczególne komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska pracy. Udział w procesie samooceny umożliwił pracownikom dokonanie oceny pracy własnej oraz starostwa jako organizacji, anonimowego wskazania obszarów działalności jednostki, wymagających ewentualnego wdrożenia procedur naprawczych czy doskonalących.

Wyniki samooceny stanowią także element ewaluacji wyżej wymienionego Systemu Zarządzania Starostwem, a sformułowane przez kierownictwo rekomendacje potencjał do doskonalenia tego systemu.

Rezultatem przeprowadzonej samooceny było uzyskanie przez Starostę Słupskiego, odpowiedzialnego za funkcjonowanie kontroli zarządczej na pierwszym poziomie, zapewnienia o stanie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku w 2023 roku.

Badanie ankietowe było anonimowe i zostało przeprowadzone z wykorzystaniem środków komunikacji elektronicznej. Ankiety przygotowane zostały oddzielnie dla kierowników komórek organizacyjnych oraz pozostałych pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych i udostępnione za pośrednictwem systemu eKancelaria w dniach od 13 do 29 marca br.

W kwestionariuszu przeznaczonym dla kierowników komórek organizacyjnych starostwa sformułowano 33 pytania, natomiast ankieta dla pozostałych pracowników zawierała 29 pytań. Pytania dotyczyły poszczególnych obszarów kontroli zarządczej: środowiska wewnętrznego, celów i zarządzania ryzykiem, mechanizmów kontroli, informacji i komunikacji oraz monitorowania i oceny. Wszystkie były pytaniami zamkniętymi, z opracowaną kafeterią odpowiedzi do wyboru.

W przypadku niektórych pytań pozostawiono możliwość wypowiedzenia własnej opinii oraz uwag. Frekwencja badania kształtowała się w następujący sposób:

<b>FREKWENCJA</b>			
	Ogółem	Stanowiska kierownicze	Stanowiska urzędnicze
<b>2024 – ankieta za 2023 r.</b>			
Liczba uprawnionych	112	17	95
Liczba wypełnionych ankiet	61	8	53
%	54,46%	47,05%	55,79%

Raport z przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej za 2023 rok zaakceptowany został przez Starostę Słupskiego w dniu 24 kwietnia 2024 roku. Sformułowano w nim rekomendacje do realizacji w roku 2023, gdzie wśród najważniejszych należy wymienić:

- 1) Delegować pracowników na szkolenia stacjonarne wg potrzeb wynikających z planu szkoleń. Kontynuować działania polegające na korzystaniu z oferty szkoleń prowadzonych on-line, organizacji szkoleń na miejscu, skierowanych do jak największej liczby pracowników Starostwa, a w przypadku szkoleń specjalistycznych, branżowych zapraszać do współpracy inne jednostki sektora finansów publicznych (naczelnicy wydziałów, Sekretarz Powiatu).
- 2) Kontynuować działania polegające na stosowaniu praktyki, aby przy obsadzaniu wolnych stanowisk w pierwszej kolejności (w miarę możliwości) stosować ścieżkę awansu wewnętrznego (Sekretarz Powiatu, stanowisko ds. kadr).
- 3) Ustalić z kierownikami komórek organizacyjnych przyczynę długotrwałego powierzenia pracownikom do realizacji zadań innych osób zatrudnionych w tych komórkach. Przeanalizować wykonywane zastępstwa na stanowiskach i dostosować zakresy obowiązków pracowników do faktycznie realizowanych zadań (Sekretarz Powiatu, naczelnicy wydziałów).
- 4) Kontynuować działania na rzecz poprawy warunków pracy i płacy pracowników, rozwoju zawodowego (oferty szkoleń, kursów i studiów podyplomowych, awanse wewnętrzne), oferty działań możliwych do dofinansowania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (Sekretarz Powiatu, stanowisko ds. kadr, stanowisko ds. rozwoju pracowników).
- 5) Kontynuować działania polegające na prowadzeniu konsultacji wewnętrznych w trakcie procesu szacowania ryzyka dla realizacji celów i zadań (stanowisko ds. kontroli, audyt wewnętrzny).
- 6) Przeprowadzić szkolenie wewnętrzne z zakresu szacowania ryzyka dla realizacji celów i zadań (stanowisko ds. kontroli, audyt wewnętrzny).
- 7) Przeprowadzić szkolenie wewnętrzne dotyczące procedury dokonywania wydatków i przypominające o odpowiedzialności z tytułu naruszenia dyscypliny finansów publicznych, dla osób odpowiedzialnych za dokonywanie wydatków. Egzekwować od dysponentów budżetu procedury finansowo-księgowe dotyczące obszaru zaciągania zobowiązań (Główny księgowy).
- 8) Kontynuować działania polegające na prowadzeniu audytów „czystości biurka” oraz systematycznie szkolić pracowników w podziale na poszczególne komórki organizacyjne w zakresie ochrony danych osobowych przez IODO, kontynuować działalność nadzoru i kontroli danych osobowych (Inspektor Ochrony Danych Osobowych).

- 9) Kontynuować działania na rzecz ochrony zasobów informatycznych (Oddział Obsługi Informatycznej).
- 10) Prowadzić coroczne audyty w zakresie bezpieczeństwa informacji (Audyty wewnętrzne).
- 11) Kontynuować zwyczaj cyklicznych spotkań naczelników/kierowników z pracownikami w celu komunikowania im istotnych spraw z zakresu działalności powiatu, starostwa oraz omówienia stopnia realizacji celów wyznaczonych danej komórce organizacyjnej.
- 12) Organizować cykliczne szkolenia dla naczelników z zakresu doskonalenia kompetencji kierowniczych w wybranych obszarach zarządzania (stanowisko ds. rozwoju pracowników).
- 13) W ramach sprawowania funkcji kierowniczej oraz prowadzonego nadzoru, zapewnić pracownikom pierwsze wsparcie podczas oceny merytorycznej sprawy oraz problemowych zagadnień formalno-prawnych z nią związanych (naczelniczy wydziałów).
- 14) Regularnie dokonywać przeglądu załączek Biuletynu Informacji Publicznych w celu ustalenia aktualności informacji w nich zawartych i zgłaszania pomysłów na usprawnienie BIP (naczelniczy wydziałów, samodzielne stanowiska pracy).
- 15) Kontynuować działania finansowane z ZFŚS mające na celu integrowanie zespołu pracowników ( imprezy o charakterze kulturalnym, gry terenowe itp.).
- 16) Umożliwić naczelnikom zgłaszanie propozycji tematów audytów doradczych (audyt wewnętrzny).
- 17) Kontynuować prowadzenie ewaluacji Systemu Zarządzania Starostwem, zgodnie z procedurą (koordynator SZS, lider merytoryczny SZS, właściciele procedur SZS).
- 18) W toku bieżącej pracy weryfikować znajomość podstawowych procedur na stanowiskach pracy (właściciele procedur SZS).

#### **IV. Proces identyfikacji ryzyka w Starostwie Powiatowym w Słupsku**

Procedura Zarządzania Ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Słupsku stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 12/2021 Starosty Słupskiego z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego, zmienionego zarządzeniem Nr 17/2021 Starosty Słupskiego z dnia 2 lutego 2021 roku. Osobą odpowiedzialną za koordynację procesu zarządzania ryzykiem jest Sekretarz Powiatu. Za identyfikację, analizę i reakcję na ryzyko odpowiedzialny jest kierownik danej jednostki organizacyjnej powiatu, wg procedur ustalonych w tej jednostce (I poziom kontroli zarządczej). Zarządzanie ryzykiem na II poziomie kontroli zarządczej realizowane jest w szczególności poprzez monitorowanie wykonania planu finansowego, analizę wyników audytów i kontroli, weryfikację ryzyk oszacowanych dla przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej.

Zgodnie z ustaloną procedurą, aby zidentyfikować ryzyka dla realizacji, celów, zadań i przedsięwzięć należało przeanalizować:

- zadania ujęte w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Słupsku - I poziom,
- procesy obowiązujące w Starostwie i ujęte w Systemie Zarządzania Starostwem, z uwzględnieniem celów, o których mowa w § 2 ust. 2 regulaminu funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz w jednostkach organizacyjnych

Powiatu Słupskiego - I poziom,

- przedsięwzięcia określonych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Powiatu Słupskiego - I i II poziom.

Właścicielem ryzyka jest osoba odpowiedzialna w ramach nadzoru za realizację zadania lub przedsięwzięcia, do którego przypisano określony cel, a w przypadku przedsięwzięć ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej – odpowiedni kierownik jednostki organizacyjnej powiatu.

Na podstawie informacji zawartych w arkuszach identyfikacji ryzyka sporządzona została lista zidentyfikowanych ryzyk w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz lista ryzyk dla przedsięwzięć na 2023 rok, zaakceptowane przez Starostę Słupskiego w dniu 12 czerwca 2023 r. Dla Starostwa zdefiniowano łącznie 72 ryzyka, w tym:

- 2 ryzyka wysokie;
- 35 ryzyk o średnim poziomie istotności, oraz
- 35 ryzyka niskie.

Natomiast dla przedsięwzięć w sumie oszacowano 66 ryzyk, w tym:

- 46 ryzyk o średnim poziomie istotności, oraz
- 20 ryzyk niskich.

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

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w związku z § 9 Regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego, Starosta Słupski zwrócił się pismem nr SPO.174.2.2023.III z dnia 14 marca 2023 r. do kierowników jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego z prośbą o przekazanie informacji o zrealizowanych działaniach i stanie kontroli zarządczej w kierowanych przez nich placówkach w roku 2022.

W odpowiedzi dyrektorzy jednostek w pismach przesłanych do Starostwa szczegółowo opisywali działania podejmowane w ramach poszczególnych standardów kontroli zarządczej. Dyrektorzy jednostek przeprowadzali kontrole wewnętrzne, wdrażali także zalecenia po kontrolach zewnętrznych w placówkach. Informowali o udziale pracowników w licznych szkoleniach. Poza szkoleniami odpłatnymi, wykorzystywano również możliwość udziału w szkoleniach bezpłatnych. Środkami publicznymi gospodarowali w sposób oszczędny, efektywny, celowy oraz terminowo regulowali zobowiązania. Zapewnili o właściwym zabezpieczeniu składników majątkowych czy terminowym sporządzaniu niezbędnych sprawozdań. We wszystkich jednostkach pracowników cechowały kompetencje i umiejętności niezbędne do zatrudnienia na danym stanowisku, weryfikowane w trakcie procesu naboru. Dokonywane były oceny pracownicze. Postępowanie pracowników jednostek organizacyjnych powiatu wolne było od zachowań noszących znamiona korupcji. W jednostkach organizacyjnych powiatu dokonywano szacowania ryzyka dla realizacji celów i zadań, przeprowadzono również proces samooceny kontroli zarządczej, w oparciu o procedury KZ opracowane przez kierowników jednostek, w ramach I poziomu kontroli zarządczej.

## VI. 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 LVII/541/2023 z 27 czerwca 2023 r. Rada Powiatu Słupskiego rozpatrzyła i zatwierdziła sprawozdanie finansowe wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2022 rok;
- 2) uchwałą Nr LVII/542/2023 z 27 czerwca 2023 r. Rada Powiatu Słupskiego udzieliła absolutorium dla Zarządu Powiatu z tytułu wykonania budżetu Powiatu Słupskiego za 2022 rok;
- 3) uchwałą Nr LXIII/617/2023 z 12 grudnia 2023 r. Rada Powiatu Słupskiego przyjęła Wieloletnią Prognozę Finansową Powiatu Słupskiego lata 2024 – 2037;
- 4) uchwałą nr LXIII/618/2023 Rada Powiatu Słupskiego w dniu 12 grudnia 2023 roku uchwaliła budżet Powiatu Słupskiego na rok 2024;
- 5) w oparciu o kartę audytu ustaloną zarządzeniem Nr 147/2019 Starosty Słupskiego z dnia 31 grudnia 2019 roku w sprawie wprowadzenia „Karty audytu wewnętrznego” w Starostwie Powiatowym w Słupsku, „Księgę procedur audytu wewnętrznego” wprowadzoną zarządzeniem nr 2/2020 Starosty Słupskiego z 28 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Księgi procedur audytu wewnętrznego” oraz „Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego” w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu, przeprowadzone zostały następujące działania audytowe:
  - zasady gospodarowania mieniem ruchomym w powiecie słupskim – zadanie zapewniające;
  - naliczanie i pobieranie opłat przez Wydział Komunikacji i Drogownictwa – zadanie zapewniające;
  - aktualność planów i procedur z zakresu bezpieczeństwa i zarządzania kryzysowego – zadanie zapewniające;
  - realizacja zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja budynku Starostwa Powiatowego w Słupsku wraz z dokumentacją projektową” – zadanie zapewniające (zadanie kontynuowane z roku 2022 r.);
  - audyt bezpieczeństwa informacji – zadanie zapewniające (zadanie kontynuowane z roku 2022 r.);

Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2023 zostało opublikowane w BIP.

- 6) plan kontroli na 2023 r. został zatwierdzony do realizacji przez Starostę Słupskiego zarządzeniem Nr 1/2023 Starosty Słupskiego z dnia 4 stycznia 2023 r. Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzony został Sekretarzowi Powiatu. Tryb i zasady wykonywania działalności kontrolnej zostały szczegółowo określone zarządzeniem Nr 18/2023 Starosty Słupskiego z dnia 7 lutego 2023 r. zmienionego zarządzeniem Nr 30/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. Na 2023 rok poszczególne komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Słupsku zaplanowały 100 zagadnień tematycznych. Przeprowadzono łącznie 84 kontrole (w tym 74 kontrole sprawdzające, 2 kontrole problemowe i 8 kontroli kompleksowych). Nie wykonano 35 planowanych zagadnień, natomiast zrealizowano 13 kontroli ponadplanowych;

- 7) w 2023 r. w Starostwie Powiatowym w Słupsku miały miejsce następujące kontrole instytucji zewnętrznych:
- kontrola gospodarki finansowej z uwzględnieniem zamówień publicznych, prowadzona przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Gdańsku,
  - kontrola realizacji rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019 – 2023, prowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli, Delegaturę w Gdańsku,
  - kontrola prawidłowości wykonywania zadań w zakresie obsługi zgłoszeń budowy tymczasowych obiektów budowlanych, prowadzona przez Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Gdańsku,
  - kontrola przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej, kontrola prowadzona przez Wojewodę Pomorskiego,
  - kontrola prawidłowości wydatkowania środków publicznych z rezerwy celowej budżetu państwa – klęski żywiołowe, prowadzona przez Wojewodę Pomorskiego;

8) 9 skarg, z czego:

- w przypadku 2 wskazano skarżącym organy właściwe do ich rozpatrzenia, w tym na 1 przez Radę Powiatu Słupskiego, która uznała się za organ niewłaściwy do rozpatrzenia skarg,
- 3 skargi załatwiono bezpośrednio: na 1 skargę udzielono wyjaśnień, a 2 skargi procedowane przez Radę Powiatu Słupskiego uznano: 1 za zasadną i 1 za bezzasadną,
- 3 skargi przekazano do właściwego organu celem rozpatrzenia, w tym 1 przez Radę Powiatu Słupskiego, która uznając się za niewłaściwą do rozpatrzenia przesłała skargę: w części dotyczącej sposobu procedowania z wnioskiem skarżącego o wydanie decyzji administracyjnej na podstawie przepisów ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i mierzeniu gruntów, zgodnie z art. 3 ust. 1 ww. ustawy oraz art. 229 pkt 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego, do Wojewody Pomorskiego, natomiast w części dotyczącej udostępnienia z zasobu ewidencyjnego do różnych postępowań map o rozbieżnych treściach, na podstawie art. 6a ust. 1 pkt 1 lit. b i ust. 2 lit. b, art. 7b ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. – Prawo geodezyjne i kartograficzne oraz art. 229 pkt 2 Kodeksu postępowania administracyjnego, do Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego, po czym ponownie została przekazana do załatwienia Staroście Słupskiemu jako przełożonemu służbowemu, który uznał ją za bezzasadną.

W jednostkach organizacyjnych powiatu zarejestrowano 6 skarg, z czego na 1 udzielono wyjaśnień, 4 uznano za bezzasadne i 1 za zasadną.

W okresie sprawozdawczym wpłynęły 2 wnioski w rozumieniu Działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego, 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, który był przedmiotem obrad Rady Powiatu Słupskiego. 1 wniosek rozpatrzyła Rada Powiatu Słupskiego, a 1 przekazano do kompetencyjnie właściwego organu celem rozpoznania.

Jednostki organizacyjne powiatu nie rozpatrywały wniosków w rozumieniu Działu VIII Kodeksu postępowania administracyjnego.

Szczegółowa informacja z zakresu organizacji przyjmowania rozpatrywania skarg i wniosków w Starostwie Powiatowym w Słupsku i jednostkach organizacyjnych powiatu słupskiego w 2023 r. została opracowana na stanowisku ds. ogólnorganizacyjnych w Wydziale Organizacyjnym;

- 9) W 2023 roku udzielone zostały następujące upoważnienia i pełnomocnictwa:
- do kontrasygnaty czynności prawnych wydane przez Skarbnika Powiatu – 7 upoważnień,
  - upoważnienia Starosty dla pracowników Starostwa i jednostek organizacyjnych – 253 upoważnienia,
  - upoważnienia i pełnomocnictwa udzielone przez Zarząd Powiatu Słupskiego – 19 uchwał Zarządu Powiatu Słupskiego;
- 10) Inwentaryzację składników majątkowych w Starostwie Powiatowym w Słupsku na dzień 31 grudnia 2023 r. przeprowadzono na mocy zarządzenia Nr 71/2023 Starosty Słupskiego z dnia 29 września 2023 r., zmienionego zarządzeniem Nr 74/2023 z dnia 5 października 2023 r. oraz Nr 97/2023 z dnia 28 grudnia 2023 r., zgodnie z zasadami ujętymi w instrukcji w sprawie gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Starostwie Powiatowym w Słupsku, wprowadzonej zarządzeniem Nr 73/2018 i zmienionej zarządzeniami Nr 89/2018 z dnia 14 listopada 2018 r., Nr 93/2018 z dnia 22 listopada 2018 r., Nr 68/2019 z dnia 19 czerwca 2019 r., Nr 86/2019 z dnia 23 lipca 2019 r. i 70/2023 z dnia 29 września 2023 r.;
- 11) Biuro Obsługi Mieszkańca dokonało oceny usług świadczonych przez Starostwo, na podstawie ankiet złożonych w 2023 r. W roku 2023 do Biura Obsługi Mieszkańców wpłynęło 20 ankiet. Na podstawie analizy można stwierdzić, że Mieszkańcy pozytywnie ocenili pracę Starostwa. Ankiety dotyczyły załatwiania spraw w Wydziale Geodezji i Kartografii, Wydziale Komunikacji i Drogownictwa, Wydziale Architektoniczno – Budowlanym oraz u Rzecznika Konsumentów. Ankieta oceny usług dostępna jest w Biurze Obsługi Mieszkańca oraz na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, w zakładce Poradnik dla mieszkańców. Pytania w ankiecie miały charakter zarówno pytań zamkniętych, z opracowaną kafeterią odpowiedzi, jak i otwartych („Jak ocenia Pani/Pana terminowość załatwienia sprawy?” oraz „Co według Pani/Pana należałoby zmienić w funkcjonowaniu pracy Starostwa?”). W opinii osób, które złożyły ankietę, ogólna ocena usług świadczonych w Starostwie Powiatowym w Słupsku jest bardzo dobra. Szczegółowa prezentacja wyników badania ankietowego kształtuje się następująco:
- a) częstotliwość korzystania z usług w przeciągu roku: 18% ankietowanych pierwszy raz korzystało z usług Starostwa, 23% raz w roku, 59% kilka razy w roku;
  - b) ocena jakości otrzymanej usługi: 100% ankietowanych oceniło bardzo dobrze;
  - c) ocena uprzejmości i życzliwości: 100% bardzo dobrze;
  - d) ocena sprawności: 100% bardzo dobrze;
  - e) ocena kompetencji i fachowości: 100% bardzo dobrze;
  - f) ocena uzyskania wyczerpującej informacji: 100% bardzo dobrze;
  - g) trudności podczas załatwiania sprawy:
    - nie spotkałem się z trudnościami: 100%,
  - h) poziom usług świadczonych w Starostwie: bardzo dobry 100%;
  - i) Starostwo instytucją „przyjazną dla mieszkańców”: 100% tak;

- j) czy poruszanie po Starostwie sprawia jakiegokolwiek trudności: 10% tak, 85% nie, 5% raczej nie;
- k) ocena terminowości załatwienia sprawy: bardzo dobrze, szybko, sprawy załatwiane od ręki, bardzo wysoko, ok;
- l) co należałoby zmienić w funkcjonowaniu pracy Starostwa: nic nie należy zmieniać, wszystko jest dobrze, nic, tak trzymać gratuluję, więcej krzeseł i stolików dla interesantów, nic jest świetnie.

## **VII. Podsumowanie**

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 12/2021 z dnia 25 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Słupsku oraz w jednostkach organizacyjnych Powiatu Słupskiego, zmienione zarządzeniem Nr 17/2021 Starosty Słupskiego z dnia 2 lutego 2021 r. (zmieniającym Procedurę zarządzenia ryzykiem).

Na podstawie zgromadzonego materiału, informacji i oświadczeń złożonych przez dyrektorów jednostek organizacyjnych Powiatu Słupskiego, procesu identyfikowania i zarządzania ryzykiem, wyników audytów i kontroli (w tym kontroli zewnętrznych), wyników samooceny kontroli zarządczej, monitoringu realizacji celów i zadań, ewaluacji Systemu Zarządzania Starostwem stwierdza się, iż adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w 2023 roku funkcjonowała w stopniu wystarczającym.

**Iwona Wójcik**

Sekretarz Powiatu

Koordynator kontroli zarządczej