

## Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

**Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego**

.....  
(jednostka organizacyjna SG)

**za rok 2020**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

### Dział I<sup>1</sup>

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w kierowanej przeze mnie jednostce organizacyjnej SG

**Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego**

.....  
(nazwa jednostki organizacyjnej SG)

### Część A<sup>2</sup>

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

### Część B<sup>3</sup>

w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

### Część C<sup>4</sup>

nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

### **Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z<sup>5</sup>:

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: skarg i wniosków, informacji pełnomocników komendanta ds. ochrony praw człowieka i ochrony informacji niejawnych oraz doradcy ds. etyki.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Kętrzyn, 17.02.2021

.....  
(miejsowość, data)

KOMENDANT  
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału  
Straży Granicznej  
im. gen. bryg. Stefana Pastawskiego  
gen. bryg. SG Robert INGLOT

.....  
(podpis kierownika jednostki organizacyjnej SG)

## Dział II<sup>6</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

**W Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu elementów w zakresie:**

- a) **Skuteczności i efektywności działania** – poprzez częściową realizację celu ujętego w pkt 1. Planu działania W-MOSG na rok 2020, składającego się z siedmiu zadań.
- b) **Zarządzania ryzykiem** – wdrożone działania zaradcze w ramach reakcji na ryzyko nie przyniosły oczekiwanego rezultatu w trzech z siedmiu zadań. Zadania wykonano poniżej docelowego poziomu, tj. kolejno o: 21,1%, 19,25% oraz 3,39%. Pozostałe cztery zadania wykonano w 100 %, zgodnie z zakładanym planem. Podstawowym powodem braku realizacji zadań na wskazanym wyżej poziomach, co jest szczególnie widoczne w niezrealizowanych zadaniach pionu ds. cudzoziemców (pierwsze dwie wartości procentowe) jest niewątpliwie obowiązujący od 20 marca 2020 roku stan epidemii. Konsekwencją wprowadzonego stanu stopniowo ograniczono czynności służbowe w zakresie prowadzenia kontroli legalności pobytu i zatrudnienia.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.*

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej:

Działania zostały zaakceptowane przez Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w Zbiorczej analizie stanu kontroli zarządczej w oddziale i polecane tym samym do realizacji w 2021 r. w pionie ds. operacyjno-śledczym oraz do spraw cudzoziemców. Polegają one na wzmocnieniu identyfikacji, nadzoru i prowadzenia zadań służbowych tych pionów w celu pełnego wykonania przypisanych im zadań szczegółowych do celu wskazanego na 2021 r. przez Komendanta Głównego Straży Granicznej. Powyższe wpłynie także na zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia wartości mierników wskazanych do zadań wyznaczonych w ramach celu Straży Granicznej oraz zmniejszą ryzyko ich nieosiągnięcia do akceptowalnego poziomu w 2021 roku.

*Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.*

## Dział III<sup>7</sup>

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Podniesienie świadomości kadry i pracowników oddziału na temat istoty kontroli zarządczej, jej roli w realizacji celów i zadań m.in. poprzez organizowanie szkoleń. Zadanie zostało zrealizowane i zbadane poprzez proces Samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej w W-MOSG. 40 % obszarów badawczych w KZ kadra kierownicza oceniła nieco lepiej niż w roku poprzednim, tj.; Środowisko wewnętrzne (wzrost o 1 punkt procentowy), Cele i zarządzanie ryzykiem (wzrost o 2 punkty procentowe). Ponadto, 60% obszarów badawczych w KZ kadra kierownicza oceniła nieco słabiej niż w roku poprzednim, tj.; Mechanizmy kontroli (spadek o 3 punkty procentowe), Informacja i komunikacja (spadek o 0,77 punktu procentowego), Monitorowanie i

ocena (spadek o 1 punkt procentowy). Pion wykonawczy: Wszystkie 5 obszarów badawczych KZ pion wykonawczy ocenił nieco gorzej niż w roku poprzednim, co spowodowało, że ostateczny procentowy wynik samooceny funkcjonowania KZ w oddziale był nieco niższy niż w 2019 roku. Pion wykonawczy gorzej ocenił w 2020 r. obszary: Monitorowanie i ocena (spadek o 2 punkty procentowe), Cel i zarządzanie ryzykiem (spadek o 2 punkty procentowe), Informacja i komunikacja (spadek o 1 punkt procentowy), Środowisko wewnętrzne (spadek o 3 punkty procentowe), Mechanizmy kontroli (spadek o 2 punkty procentowe).

*Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.*

## 2. Pozostałe działania:

- a) Określono główne zadania służące realizacji celów i monitorowano sposób ich realizacji.
- b) Na podstawie propozycji przesłanych do Komendanta W-MOSG przez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych oraz „Planu działania Straży Granicznej na rok 2020” określono cele i zadania służące ich realizacji.
- c) Sporządzono półroczną informację określającą stopień realizacji celów oraz sprawozdanie z wykonania planu działania W-MOSG na rok 2020 r.
- d) Zarządzano ryzykiem przypisanym do celów i przedsięwzięć określonych do realizacji w 2020 roku.
- e) Zidentyfikowano i poddano analizie ryzyka, a dokumentacja prowadzona przez naczelników wydziałów, których cele zostały uwzględnione w planie działania W-MOSG, posłużyła do sporządzenia zbiorczych analiz ryzyka.
- f) Na bieżąco monitorowano proces kontroli zarządczej. Przeprowadzono proces samooceny kontroli zarządczej za 2020, zarówno wśród kadry zarządzającej jak i w pionie wykonawczym, sporządzając i udostępniając „Raport samooceny kontroli zarządczej w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej za rok 2020”.
- g) Opracowano dokumentację sprawozdawczą za rok poprzedni 2019, tj. Opracowano „Analizę stanu kontroli zarządczej w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej na 2019 rok”<sup>1</sup>, zawierającą m. in. ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w oddziale, przebiegu procesu samooceny funkcjonowania kontroli zarządczej przez kierowników jednostek i komórek organizacyjnych W-MOSG, stopień realizacji celów i zadań z uwzględnieniem wystąpienia przypisanych ryzyk i reakcji na nie.
- h) Komendant Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w wymaganym terminie złożył oświadczenie o stanie kontroli zarządczej za rok 2019, jako działającej, podobnie jak w bieżącym roku, w ograniczonym stopniu.
- i) Podjęto działania edukacyjne w zakresie funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej rekomendowane w wyniku oceny kontroli zarządczej za rok 2019.
- j) Na bieżąco dostarczano kadrze kierowniczej W-MOSG niezbędnych informacji w zakresie Planu działalności Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Straży Granicznej.
- k) W celu eliminowania ryzyka oraz właściwej realizacji zadań przez pion ds. operacyjno-sledczych w oddziale w roku 2020 Komendanta W-MOSG wydał łącznie 2 polecenia, które nadal obowiązują. Regulują one w sposób szczegółowy takie obszary jak: nadzór nad postępowaniem przygotowawczym, postępowaniami w sprawach o wykroczenia i postępowaniami sprawdzającymi oraz prowadzenia akt kontrolnych postępowania przygotowawczych oraz zasady zabezpieczenia, ewidencjonowania, nadzoru nad

---

<sup>1</sup> Pismo WM-WA-SA.0981.6.2019 733/18 z dnia 15.02.2019 r.

przekazywaniem i przechowywaniem dowodów rzeczowych oraz śladów kryminalistycznych a także zabezpieczenia mienia.

- l) W celu wyeliminowania ryzyka oraz właściwej realizacji zadań w obszarze pionu ds. cudzoziemców w oddziale w roku 2020 Komendant W-MOSG wydał Polecenie regulujące w sposób szczegółowy obszary związane z kontrolą legalności zatrudnienia cudzoziemców w RP oraz współpracy instytucjonalnej i nadzoru w tym zakresie.

Polecenia wymienione w ppkt. *k* i *l* mają za zadanie wspierać dążenie do realizacji zadań i ich mierników określanych dla pionu operacyjno-śledczego i ds. cudzoziemców W-MOSG.

*Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplansowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.*

### **OBJAŚNIENIA**

<sup>1</sup>W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną z części - albo A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem „X” odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

<sup>2</sup>**Część A** wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz z procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.

<sup>3</sup>**Część B** wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz z procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem przypisu 6.

<sup>4</sup>**Część C** wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz z procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.

<sup>5</sup>Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze.

<sup>6</sup>Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.

<sup>7</sup>Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplansowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.

