

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej im. gen. bryg. Stefana Paślawskiego

za rok 2023

Dział I¹

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 Paślawskiego

Część A²

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

Część B³

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 C⁴

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 z⁵:

- 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, 15.02.2024 r.

**KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej**

gen. bryg. SG Tomasz ZYBIŃSKI

Dział II⁶

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym:

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.

Brak zastrzeżeń.

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

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 III⁷

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

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

Zgodnie z rekomendacjami wynikającymi z analizy stanu kontroli zarządczej z 2022 r. szczególną uwagę poświęcono działaniom, mającym na celu zwiększenie prawdopodobieństwa osiągnięcia celów i realizacji zadań tj. aktywności służbowej w obszarze *Cele i zarządzanie ryzykiem*.

Na podstawie propozycji przesłanych do Komendanta W-MOSG przez kierowników komórek i jednostek organizacyjnych oraz *Planu działalności Komendanta Głównego Straży Granicznej na rok 2023* określono cele i zadania służące ich realizacji. Zatwierdzony *Plan działania W-MOSG na rok 2023* aneksowano dwukrotnie, dostosowując planowaną wartość mierników do nowego poziomu. W 2023 roku, w celu zapobiegania materializacji ryzyk zidentyfikowanych dla zadań wynikających z *Planu Działania W-MOSG na 2023 r.* na bieżąco reagowano na zagrożenia związane z ich realizacją, w tym precyzyjnie wypełniano czynności identyfikacyjne i zaradcze (zgodnie z § 6 ust. 2 Decyzji nr 56 Komendanta W-MOSG z 04 maja 2022 r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej w *Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*). Dodatkowo, podnoszono świadomość kadry kierowniczej, funkcjonariuszy i pracowników oddziału na temat istoty kontroli zarządczej, jej roli w realizacji celów i zadań m.in. poprzez organizowanie szkoleń, odpraw, warsztatów oraz wydaniem poleceń w zakresie czynności zmierzających do uzyskania odpowiedniego poziomu założonych mierników. Zwiększono także nadzór ze strony kadry kierowniczej nad funkcjonariuszami, dokonującymi odprawy granicznej z najkrótszym stażem służby oraz nad postępowaniami, które planuje się umorzyć, a także nad dokonywaniem szczegółowej analizy zgromadzonych w postępowaniu materiałów przed umorzeniem postępowań. Omawiano podczas odpraw służbowych kierunki i perspektywy dalszych czynności oraz sprawowanego nadzoru.

Cele i zarządzanie ryzykiem - jako jeden ze standardów kontroli zarządczej – uzyskał w procesie samooceny za 2023 rok bardzo wysoki wynik (wzrost o 12 punktów procentowych – kadra kierownicza i o 6 punktów – pion wykonawczy w stosunku do roku poprzedzającego).

Ponadto, wyniki samooceny potwierdzają, że w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej jest duża świadomość w kontekście znajomości zadań i identyfikacji zagrożeń w ich realizacji. 60 % obszarów badawczych w *Raporcie samooceny W-MOSG za rok 2023*, w obu badanych grupach, była oceniona lepiej niż w roku 2022.

Działania zaradcze w W-MOSG, mające na celu skuteczną realizację wszystkich zadań określonych w Planie działania W-MOSG na rok 2023 podejmowane były w celu minimalizacji ryzyk niewykonania założonych mierników. W dużej mierze nie były one jednak zależne od czynników leżących po stronie procesów w ramach kontroli zarządczej w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej.

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.

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

OBJAŚNIENIA

¹W 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.

²Część 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.

³Część 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.

⁴Część 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.

⁵Znakiem „X” zaznaczyć odpowiednie wiersze.

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

⁷Dział 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 niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.