

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego
za rok 2024

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 Pasławskiego

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,

W Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej w Kętrzynie przeprowadzono zadanie audytowe w 2024 roku „*Audyt wewnętrzny zlecony w zakresie funkcjonowania wybranych elementów systemu kontroli zarządczej*”. Zalecenia do audytu zostały zrealizowane w całości, a informację o sposobie, terminach ich wykonaniu przekazano Audytorowi Wewnętrznemu ZAW W-MOSG.

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.

W myśl zaleceń audytu, o którym mowa wyżej, znowelizowano w 2024 roku decyzję Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, uwzględnienia kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności w ocenie realizacji celów i zadań w ramach półrocznych oraz rocznych sprawozdań z wykonania planu działania Komendanta W-MOSG oraz – w ramach rocznej sprawozdawczości dotyczącej inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W związku z powyższym przeprowadzono coroczną ocenę stopnia wykonania założonych celów w obszarze inwestycji finansowanych lub dofinansowywanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a UoFP, co znalazło odzwierciedlenie w „*Rocznym sprawozdaniu z realizacji „Planu działania W-MOSG na rok 2024”*”, akceptowanym w dniu 27 stycznia 2025 roku.

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

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

plk SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Kętrzyn, 17.02.2025 r.

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:

W 2024 roku, w celu zapobiegania materializacji ryzyk zidentyfikowanych dla zadań wynikających z *Planu Działania W-MOSG na 2024 r.*, aneksowanego dwukrotnie 31 stycznia 2024 roku i 12 marca 2024 roku, na bieżąco reagowano na zagrożenia związane z ich realizacją, w tym precyzyjnie wypełniano czynności identyfikacyjne i zaradcze (zgodnie z par. 6 ust. 2 Decyzji nr 105 Komendanta W-MOSG z 10 października 2024 r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej w *Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży Granicznej*).

W ramach działań zapobiegawczych w kierunku zminimalizowania zagrożenia nie zrealizowania miernika w obszarze czynności kontrolno – weryfikacyjnych (zadanie: *Zapewnienie przestrzegania przepisów w zakresie legalności pobytu i legalności zatrudnienia cudzoziemców*) jednostki organizacyjne W-MOSG, planując prowadzenie kontroli legalności zatrudnienia oraz kontroli legalności pobytu, kierowały się obowiązującymi „*Zaleceniami do realizacji zadań w 2024 r. przez Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej*” wydane przez Komendanta W-MOSG w dniu 22 lutego 2024 r., w których w dziale II pkt 3 ppkt a-e oraz dziale II pkt 3 ppkt a-d) określono zakres kontrolny podmiotów gospodarczych oraz sposób weryfikacji cudzoziemców, co bezpośrednio było kwalifikowane do poziomu przyjętego miernika.

Dodatkowo, podczas odpraw służbowych wielokrotnie wskazywano na konieczność intensyfikacji zadań w obszarze kontroli legalności zatrudnienia i przedstawiono kierunki działań w celu realizacji zadań z planu działania dotyczące oceny legalności pobytu i zatrudnienia cudzoziemców.

Cele i zarządzanie ryzykiem - jako jeden ze standardów kontroli zarządczej – uzyskał w procesie samooceny za 2024 rok bardzo wysoki wynik (wzrost o 1,5 punktu procentowego – pion kierowniczy i o 11 punktów – pion wykonawczy w stosunku do roku poprzedzającego). Wartości od 2023 roku przybrały tendencję wzrostową i w 2024 roku osiągnęły jeszcze bardziej satysfakcjonujące wyniki. Potwierdzają, że w Warmińsko-Mazurskim Oddziale Straży

Graniczną jest wysoka świadomość zadań, które postawiono przed formacją i identyfikacją zagrożeń w ich realizacji.

Aż 80 % obszarów badawczych w *Raporcie samooceny W-MOSG za rok 2024*, w obu badanych grupach, była oceniona lepiej niż w roku 2023.

Mając na uwadze organizację powrotów cudzoziemców i niezależne od W-MOSG czynniki zewnętrzne warunkowane zdarzeniami przyszłymi i niepewnymi, wskazanie działań zaradczych we wszystkich obszarach sprowadzać się może do bieżącej obserwacji trendów migracyjnych oraz sytuacji na Ukrainie, przy jednoczesnym efektywnym planowaniu działań kontrolno-weryfikacyjnych w miejscach i obszarach, mogących przyrastać w obecność podmiotów i osób fizycznych wspomagających cudzoziemców legalizujących swój pobyt bądź pobyt i pracę. Podkreślić należy fakt, że w ramach miernika *Liczba cudzoziemców, którzy opuścili terytorium RP poprzez doprowadzenie przez Straż Graniczną w danym roku*, statystyki wykazują te oddziały, które realizują ostatni etap powrotów cudzoziemców zorganizowanych przymusowo.

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.