

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Warmińsko-Mazurski Oddział Straży Granicznej im. gen. bryg. Stefana Pasławskiego
za rok 2025

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

[X] 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, ds. równego traktowania i ochrony informacji niejawnych oraz doradcy ds. etyki.

Zgodnie z treścią Decyzji nr 105 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 10 października 2024 roku w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej, kontrola zarządcza funkcjonowała z uwzględnieniem kryterium oszczędności, efektywności i skuteczności w ocenie realizacji celów i zadań w ramach półrocznych oraz rocznych sprawozdań z wykonania Planu działania Komendanta W-MOSG na 2025 rok, zmienionego aneksem oraz – w ramach rocznej sprawozdawczości dotyczącej inwestycji, o których mowa w art. 133a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

KOMENDANT
Warmińsko-Mazurskiego Oddziału
Straży Granicznej

gen. bryg. SG Daniel WOJTASZKIEWICZ

Kętrzyn, 11.02.2026 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 2025 roku, w celu zapobiegania materializacji ryzyk zidentyfikowanych dla zadań wynikających z *Planu Działania Komendanta W-MOSG na 2025 r.* z dnia 27 stycznia 2025 roku, aneksowanego 7 lutego 2025 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:

- postępowań przygotowawczych oraz postępowań w sprawach o wykroczenia (zadanie: *Zwalczanie przestępstw i wykroczeń pozostających we właściwości Straży Granicznej*) w pionie operacyjno – śledczym intensyfikowano działania w kierunku osiągnięcia zaplanowanego na 2025 rok poziomu miernika poprzez sprawowanie bieżącego nadzoru merytorycznego;
- 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 Komendanta Warmińsko-Mazurskiego Oddziału Straży Granicznej do realizacji zadań w 2025 roku*” podpisanymi w dniu 18 lutego 2024 r. oraz wewnętrznymi poleceniami i wytycznymi.
- działań ukierunkowanych na poprawę warunków do wykonywania czynności w sprawach cudzoziemców (zadanie: *Zapewnienie optymalnych warunków do prowadzenia spraw dotyczących cudzoziemców*) uznaje się kompleksowe czynności w zakresie inwestycji, usług i realizowanych procedur administracyjnych w sprawach cudzoziemców, przebywających w Strzeżonym Ośrodku dla Cudzoziemców finansowanych zarówno ze środków z funduszy europejskich (FAMI), jak i ze środków z budżetu państwa.

Cele i zarządzanie ryzykiem - jako jeden ze standardów kontroli zarządczej, który odnosi się wprost do identyfikacji zagrożeń w realizacji zadań – uzyskał w procesie samooceny za 2025 rok bardzo wysoki wynik (wzrost o 1,4 punktu procentowego – pion kierowniczy i wzrost o 0,8 punktu procentowego – 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 Granicznej jest wysoka świadomość zadań, które postawiono przed formacją i identyfikacji zagrożeń w ich realizacji.

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.

²**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.

³**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.

⁴**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.

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.