



Komendant
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich
w Nowym Sączu

Nowy Sącz, dnia ²⁷...listopada 2019 r.

Egz. nr ²...

KA-NK.0910.9.2019

pplk SG Damian Dobosz

**Naczelnik
Wydziału Analiz,
Informacji i Współpracy Międzynarodowej
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w Wydziale Analiz, Informacji i Współpracy Międzynarodowej Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu na temat: „Dokumentowanie systemu kontroli zarządczej”, ujętej w Planie kontroli przewidzianym do realizacji przez Wydział Kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w 2019 r.

Kontrola została przeprowadzona w trybie zwykłym, na podstawie Decyzji Nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych¹, wprowadzonych do stosowania w Straży Granicznej Decyzją Nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Straży Granicznej wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych².

I. Oznaczenie podmiotu kontrolowanego, jego adres, imię i nazwisko kierownika podmiotu kontrolowanego.

¹Dz. Urz. Min. Spraw Wew. poz. 43 z późn. zm.

² Dz. Urz. KGSG poz. 47 z późn. zm.

Wydział Analiz, Informacji i Współpracy Międzynarodowej
Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu³
im. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich,
ul. 1 Pułku Strzelców Podhalańskich 5, 33-300 Nowy Sącz

Funkcję kierownika podmiotu kontrolowanego w okresie objętym kontrolą pełnił:
- ppłk SG Damian Dobosz.

II. Imię i nazwisko, stanowisko służbowe kontrolerów, nazwa komórki kontroli oraz numer i data upoważnienia do kontroli.

Kierownik zespołu kontrolnego:

- st. chor. szt. SG Marek Olipra – starszy specjalista Wydziału Kontroli,
upoważnienie nr 486/Z/19 z dnia 28 października 2019 r.⁴

Członek zespołu kontrolnego:

- st. chor. SG Beata Pasionek – specjalista Wydziału Kontroli,
upoważnienie nr 487/Z/19 z dnia 28 października 2019 r.⁵

III. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w podmiocie kontrolowanym.

Czynności kontrolne w podmiocie kontrolowanym przeprowadzono w okresie od 28 października do 08 listopada 2019 r.

IV. Określenie przedmiotu kontroli i okresu objętego kontrolą.

1. Zakres przedmiotowy kontroli.

Przedmiotem kontroli było umocowanie w wewnętrznym podziale zadań WAlWM oraz szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy Wydziału czynności związanych z systemem kontroli zarządczej w Karpackim Oddziale SG, a także analiza stosowania przepisów prawa dotyczących dokumentowania systemu kontroli zarządczej w tym sporządzanie w WAlWM: zestawienia celów, planu działania Oddziału, arkusza analizy

³Zwany dalej WAlWM.

⁴Akta kontroli karta 5.

⁵Akta kontroli karta 6.

ocen ryzyka, analizy stanu kontroli zarządczej, kwartalnych informacji o poziomie realizacji celów, sprawozdania z wykonania planu działania Oddziału oraz oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w Oddziale w kontekście kryterium legalności i rzetelności.

2. Cel kontroli.

Celem kontroli była ocena przestrzegania przepisów dotyczących dokumentowania systemu kontroli zarządczej oraz uregulowania w wewnętrznym podziale zadań WAlWM i szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień osób/funkcjonariuszy Wydziału czynności związanych z systemem kontroli zarządczej.

3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od dnia 01 grudnia 2017 r. do dnia 28 lutego 2019 r.

V. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy zastosowaniu kryteriów legalności i rzetelności. Dokonano jej na podstawie ustaleń wynikających z otrzymanej od kontrolowanego podmiotu dokumentacji dotyczącej systemu kontroli zarządczej oraz na podstawie złożonych wyjaśnień przez kierownika podmiotu kontrolowanego.

Pozytywnie oceniono umocowanie w wewnętrznym podziale zadań WAlWM⁶ oraz szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień osób/funkcjonariuszy Wydziału⁷ czynności związanych z systemem kontroli zarządczej w Karpackim Oddziale SG.

Za uchybienia uznano dwa przypadki przekroczenia terminu wykonania dokumentu⁸ oraz dwa przypadki błędnego nazewnictwa dokumentu⁹.

Za nieprawidłowość uznano natomiast brak sporządzenia, wskazanego w Decyzji Nr 104, *Zestawienia celów, przewidywanych mierników określających stopień realizacji każdego celu i najważniejszych zadań służących ich osiągnięciu.*

Odnosząc się do całości kontrolowanego obszaru, zgodnie z przyjętymi kryteriami i miernikami, realizację zadań w WAlWM objętych zakresem kontroli **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

⁶ Akta kontroli karta 7-14.

⁷ Akta kontroli karta 15-23.

⁸ Akta kontroli karta 53-67, 36-37.

⁹ Akta kontroli karta 36-37, 38.

Ocenę sformulowano na podstawie ustaleń przedstawionych poniżej.

Obszar 1. Przyjęte rozwiązania organizacyjno - funkcjonalne w WAlWM zakresie kontroli zarządczej.

W WAlWM, za okres objęty kontrolą, funkcjonował zatwierdzony od dnia 05 lipca 2017 r. wewnętrzny podział zadań (RWD Nr 32/6/17) oraz zatwierdzony w dniu 20 lipca 2018 r. wewnętrzny podział zadań (RWD Nr 187/3/18), w których to adekwatnie w § 4 pkt 13 widniały zapisy *koordynowanie działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej oraz dokonywanie analizy stanu tej kontroli w celu przedstawienia Komendantowi Oddziału zapewnienia o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.*

W WAlWM zadania związane z systemem kontroli zarządczej, za okres objęty kontrolą, miało wykonywać dwóch funkcjonariuszy oraz pracownik cywilny. Dokonano sprawdzenia zarówno zakresu obowiązków i uprawnień pracownika, jak i szczegółowych zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy. Analiza przedmiotowych dokumentów wykazała, że we wszystkich widniały wpisy o koordynowaniu lub wspieraniu działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej oraz dokonywanie analizy stanu tej kontroli, w celu przedstawienia Komendantowi Oddziału zapewnienia o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej.

Reasumując zarówno w wewnętrznym podziale zadań Wydziału, jak i w poszczególnych szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień osób/funkcjonariuszy, którzy w okresie objętym kontrolą wykonywali czynności związane z systemem kontroli zarządczej znajdowały się stosowne wpisy mówiące o koordynowaniu i wspieraniu działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej.

Obszar oceniono pozytywnie.

Obszar 2. Sporządzanie dokumentacji związanej z systemem kontroli zarządczej.

W Karpackim Oddziale Straży Granicznej funkcjonowała, w okresie objętym kontrolą, Decyzja Nr 104 Komendanta Karpackiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 31 października 2016 r. w sprawie organizacji kontroli zarządczej w Karpackim Oddziale Straży Granicznej w Nowym Sączu. Nakładała ona na naczelnika WAlWM obowiązek sporządzenie stosownej dokumentacji związanej z kontrolą zarządczą. Przeprowadzona analiza dokumentacji otrzymanej z WAlWM wskazała, że rzetelnie zostały wykonane dokumenty takie jak: *Plan działania*

*Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018*¹⁰, *Analiza ryzyka do celów i zadań zawartych w „Planie działania KaOSG w Nowym Sączu na rok 2018”*¹¹, *kwartalna informacja o poziomie realizacji celów zawartych w „Planie działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018” - za III kwartał 2018 r.*¹², *Sprawozdanie z wykonania „Planu działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018”*¹³, *Oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej Karpackiego Oddziału Straży Granicznej w Nowym Sączu za rok 2018*¹⁴.

Nie zostało natomiast przedstawione zespołowi kontrolnemu *Zestawienie celów, przewidywanych mierników określających stopień realizacji każdego celu i najważniejszych zadań służących ich osiągnięciu*. Zgodnie z § 2 pkt 5 Decyzji Nr 104 naczelnik WAlWM powinien opracować oraz przedstawić Komendantowi Oddziału powyższe *Zestawienie celów*, w którym to Komendant wskazuje cele priorytetowe przeznaczone do realizacji w *Planie działania* na kolejny rok. W związku z powyższym skierowano zapytanie o brakujący dokument. Naczelnik WAlWM wyjaśnił, że „Opracowanie zestawienia celów, przewidywanych mierników określających stopień realizacji każdego celu, umieszczone jest bezpośrednio w projekcie Planu Działania Karpackiego OSG na dany rok (nie jest opracowywany dodatkowy dokument). Zestawienie celów przedstawiane jest Komendantowi Oddziału podczas roboczego spotkania naczelnika WAlWM z Komendantem KaOSG, w formie projektu przygotowanego Planu Działania Karpackiego OSG na dany rok, który zawiera wstępną propozycję celów wskazanych przez komórki organizacyjne merytorycznie odpowiedzialne za realizację określonego celu.

Dokumentacją dodatkową, z którą naczelnik WAlWM zapoznaje Komendanta Oddziału są *zestawienia celów wskazanych przez merytoryczne wydziały*”. Opisane działanie przez naczelnika WAlWM nie jest działaniem zgodnym z przepisami, gdyż w myśl Decyzji Nr 104 *Zestawienie celów* powinno być sporządzane jako odrębny dokument w formie pisemnej, nie zaś jako wskazywany przez naczelnika WAlWM projekt planu. Brak dokumentu został zakwalifikowany jako nieprawidłowość polegająca na zaniechaniu działania naruszającego kryteria kontroli.

W przedstawionym przez WAlWM do kontroli dokumencie *Analiza stanu kontroli zarządczej w Karpackim Oddziale Straży Granicznej w Nowym Sączu za 2018 r.* stwierdzono, że został on wykonany w dniu 26 lutego 2019 r., podpisany przez naczelnika WAlWM i zaakceptowany przez Komendanta Oddziału w dniu 27 lutego 2019 r. Dokument nie został sporządzony zgodnie z terminem wskazanym w § 6 pkt 8 Decyzji Nr 104 (*w formie pisemnej do*

¹⁰ Akta kontroli karta 30.

¹¹ Akta kontroli karta 31-35.

¹² Akta kontroli karta 39.

¹³ Akta kontroli karta 40.

¹⁴ Akta kontroli karta 68-70.

dnia 20 lutego każdego roku). Również w przedstawionym do kontroli dokumencie *Sprawozdanie z wykonania „Planu działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018” - za I kwartał 2018 roku* sporządzonego i podpisanego przez naczelnika WAlWM w dniu 27 kwietnia 2018 r., zatwierdzonego w dniu 27 kwietnia 2018r. stwierdzono przekroczenie terminu wymaganego § 4 pkt 5.1 Decyzji Nr 104 (*w terminie do 20 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego*). O powyższe dwa przypadki przekroczenia terminowego sporządzenia dokumentów zapytano naczelnika WAlWM, który wyjaśnił, że „Przekroczenie terminów wykonania wymienionych dokumentów podyktowane było zaangażowaniem w inne ważne nałożone zadania służbowe. Zaznaczyć należy, że WAlWM nie posiada obsadzonego stanowiska specjalisty Sekcji Analiz (pracownik), któremu w katalog zadań przypisana jest kontrola zarządcza. W okresie objętym kontrolą zadania związane z przedmiotowym zagadnieniem zostały nałożone na f-szy jako zadania dodatkowe, zwiększając tym samym zakres ich obowiązków i pracy”. Z uwagi na to, że zadania związane z koordynowaniem oraz wspieraniem działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej oraz dokonywanie analizy stanu tej kontroli były wpisane i wyszczególnione w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień również funkcjonariuszy Wydziału, w tym st. specjalisty Sekcji Analiz, do którego podstawowych obowiązków należało to zadanie wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie. Brak obsadzonego stanowiska pracownika nie tłumaczy nieterminowego sporządzenia dokumentów. Powyższe zostało uznane jako uchybienia nie powodujące negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

Przedstawione zespołowi kontrolnemu dokumenty za I i II kwartał 2018 roku zawierające kwartalne informacje o poziomie realizacji celów, zostały nazwane *Sprawozdanie z wykonania „Planu działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018”*. Nazwy dokumentów nie są zgodne z nomenklaturą zawartą w § 4 pkt 5 ust. 1 Decyzji Nr 104, która powinna brzmieć - kwartalna informacja o poziomie realizacji celów zawartych w „Planie działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018”. Naczelnik WAlWM wyjaśnił, że „dokumenty zawierające kwartalne informacje o poziomie realizacji celów zostały omyłkowo nazwane „Sprawozdaniami z wykonania Planu Działania Karpackiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2018”. Powyższe zostało uznane jako uchybienie nie powodujące negatywnych następstw dla kontrolowanej działalności.

Obszar został oceniony pozytywnie z nieprawidłowościami.

VI. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz wskazanie osób za nie odpowiedzialnych.

Za nieprawidłowość uznano brak wykonania dokumentu *Zestawienie celów, przewidywanych mierników określających stopień realizacji każdego celu i najważniejszych zadań służących ich osiągnięciu*, wskazanego w § 2 pkt 5 Decyzji Nr 104, za którego wykonanie odpowiada naczelnik WAIiWM. Przyczyną było wprowadzenie praktyki niezgodnej z przepisami Decyzji Nr 104. Skutkiem tego było nie wykonanie odrębnego dokumentu przez naczelnika WAIiWM wskazanego w Decyzji Nr 104.

VII. Zalecenia i wnioski pokontrolne:

Zalecenia:

1. Przeprowadzić odprawę naczelnika WAIiWM z osobami/funkcjonariuszami, którzy w swoich szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień ujęte mają wykonywanie czynności związanych z kontrolą zarządczą, pod kątem omówienia uchybień i nieprawidłowości wskazanych w wystąpieniu pokontrolnym, celem ich wyeliminowania w dalszej działalności służbowej.

Wnioski:

Nie formułowano wniosków.

VIII. Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przeznaczony jest dla kierownika podmiotu kontrolowanego.

IX. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Karpackiego Oddziału Straży Granicznej, zarejestrowanej pod numerem Rtd nr 33/2016, na karcie 24, poz. 15.

X. Informację o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przedłożyć zarządzającemu kontrolę w terminie do 20 grudnia 2019 r. za pośrednictwem Naczelnika Wydziału Kontroli.

Wykonano w 2 egzemplarzach:

Egzemplarz nr 1 – adresat

Egzemplarz nr 2 – ad acta

Wykonał zespół kontrolerów tel. 6653309

Dnia: 27.11.2019 r.

KOMENDANT
KARPACKIEGO ODDZIAŁU STRAŻY GRANICZNEJ
w Nowym Sączu
płk SG Stanisław LACIUGA

