

Kętrzyn, dnia 27 października 2023 r.

CS-NK.0910.2.2023

Egz. nr²

Pan ppłk SG Marek SZYMAŃSKI
KIEROWNIK
ZAKŁADU ORGANIZACJI DYDAKTYKI
CENTRUM SZKOLENIA
STRAŻY GRANICZNEJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli zrealizowanej w trybie zwykłym ujętej w Rocznym planie kontroli Centrum Szkolenia Straży Granicznej na rok 2023 na temat „*Realizacja zadań zapewniających organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej*” przeprowadzonej w Zakładzie Organizacji Dydaktyki¹ Centrum Szkolenia Straży Granicznej². Objęty kontrolą podmiot jest komórką organizacyjną Centrum Szkolenia Straży Granicznej, 11-400 Kętrzyn, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 78, NIP 742 000 73 89, REGON 510207605.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie decyzji 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 przeprowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. KGSG z 2012 r. poz. 47 ze zm.) oraz załącznika do 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 w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSW z 2012 r. poz. 43 ze zm.) przez zespół kontrolerów w składzie:

- kierownik zespołu – chor. SG Karol Tomaszewski – Starszy specjalista – Koordynator Referatu Kontroli w Kierownictwie CSSG,
- kontroler - por. SG Adam Krzemiński – Komendant Kursu Podoficerskiego i Podstawowego Pododdziałów Szkolnych CSSG,

na podstawie upoważnień nr 5/2023 i 6/2023 z dnia 5 września 2023 r.

Czynności kontrolne prowadzono w siedzibie komórki kontroli, w terminie od 5 września do 13 października 2023 r.

Kierownikiem komórki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą był ppłk SG Marek Szymański, Kierownik Zakładu Organizacji Dydaktyki CSSG.

¹ Zwanego dalej ZOD.

² Zwanego dalej CSSG.

I. Zakres kontroli

1. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli jest ocena realizacji zadań Zakładu Organizacji Dydaktyki zapewniających organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej w Centrum Szkolenia Straży Granicznej, o której mowa w decyzji Komendanta Centrum Szkolenia Straży Granicznej nr 5 z dnia 6 lutego 2019 r. oraz decyzji nr 22 z dnia 17 maja 2023 r.

2. Okres objęty kontrolą: od 15 grudnia 2021 r. do 17 maja 2023 r.

II. Zagadnienia poddane ocenie

1. Nadzorowanie i koordynowanie przez ZOD procesu funkcjonowania kontroli zarządczej w CSSG w kontekście kryterium skuteczności.
2. Sporządzanie dokumentacji obejmującej kontrolę zarządczą w kontekście kryterium legalności i rzetelności.
3. Dokonywanie zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej w kontekście kryterium legalności i rzetelności.

III. Cel kontroli

Dokonanie oceny realizacji zadań ZOD zapewniających organizację i funkcjonowanie kontroli zarządczej w CSSG pod względem legalności, rzetelności i skuteczności poprzez ustalenie stanu faktycznego w tym zakresie i rzetelne jego udokumentowanie.

IV. Ocena kontrolowanej działalności

W świetle dokonanych ustaleń, w oparciu o przyjęte kryteria oceny i mierniki na podstawie czterostopniowej skali³, działanie ZOD CSSG w badanym obszarze i okresie **oceniono pozytywnie**.

Ocenę kontrolowanej działalności oparto na analizie całokształtu dokumentacji, wytworzonej w związku z przeprowadzoną kontrolą zarządczą, obejmującej cały, jeden roczny cykl funkcjonowania kontroli zarządczej w CSSG (2022 rok).

Wobec powstałych wątpliwości oraz potwierdzenia zaistniałych faktów, w celu zapewnienia właściwego przebiegu kontroli przyjęto również pisemne wyjaśnienia od funkcjonariuszy kontrolowanego podmiotu jak i funkcjonariuszy innych komórek zaangażowanych w proces realizacji kontroli zarządczej.

Na ocenę ogólną złożyły się oceny cząstkowe przedstawionych poniżej badanych zagadnień.

1. **Nadzorowanie i koordynowanie przez ZOD procesu funkcjonowania kontroli zarządczej w CSSG oceniono pozytywnie w kontekście kryterium skuteczności.**

Pozytywnie oceniono :

- proces gromadzenia przez ZOD, przesyłanych przez kierowników komórek organizacyjnych, propozycji celów, mierników i zadań komórki organizacyjnej CSSG do planu działania CSSG, dotyczących przedsięwzięć Straży Granicznej w zakresie działalności merytorycznej kierowanej komórki organizacyjnej lub informacji o ich braku,
- proces gromadzenia przez ZOD, przesyłanych przez kierowników komórek organizacyjnych, arkuszy analizy ryzyka oraz planów postępowania z ryzykiem,

³ Zgodnie z zasadami określonymi we *Wprowadzeniu do kontroli w administracji rządowej* – Warszawa, marzec 2012 r., str. 62.

- proces zbierania przez ZOD, informacji o zidentyfikowanych nowych ryzykach lub zmianach zidentyfikowanego wcześniej ryzyka,
- proces gromadzenia przez ZOD, przekazywanych przez kierowników komórek organizacyjnych, półrocznych informacji określających stopień realizacji celów wraz z uaktualnionym rejestrem ryzyk,
- proces gromadzenia przez ZOD, przekazywanych przez kierowników komórek organizacyjnych, rocznych informacji określających stopień realizacji celów,
- przesłanie przez ZOD, kierownikom komórek organizacyjnych, wzoru kwestionariusza samooceny,
- przekazanie przez ZOD, redaktorom BIP CSSG, oświadczenia cząstkowego o stanie kontroli zarządczej do publikacji.

2. Sporządzanie dokumentacji obejmującej kontrolę zarządczą oceniono pozytywnie w kontekście kryterium legalności i rzetelności.

Pozytywnie oceniono:

- terminowe opracowanie przez ZOD oraz przedstawienie Komendantowi CSSG zestawienia celów i mierników określających stopień realizacji każdego celu i najważniejszych zadań służących ich osiągnięciu,
- niezwłoczne opracowanie planu działania CSSG i przedstawienie go Komendantowi CSSG do zatwierdzenia,
- terminowe przedstawienie Komendantowi CSSG, do akceptacji, zbiorczej analizy ryzyka na 2022 rok,
- terminowe przedstawienie Komendantowi CSSG, do akceptacji, półrocznej informacji, określającej stopień realizacji celów wraz z uaktualnionym rejestrem ryzyk,
- opracowanie przez ZOD półrocznej informacji zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do decyzji Komendanta CSSG nr 5 z dnia 6 lutego 2019 r.,
- opracowanie przez ZOD sprawozdania z wykonania planu działania CSSG za 2022 rok,
- terminowe przedstawienie Komendantowi CSSG, do akceptacji, sprawozdania z wykonania planu działania CSSG za 2022 rok,
- opracowanie przez ZOD wzoru kwestionariusza samooceny,
- terminowe przygotowanie Komendantowi CSSG, do podpisu, projektu oświadczenia cząstkowego o stanie kontroli zarządczej w CSSG za 2022 rok.

3. Dokonywanie zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej oceniono pozytywnie w kontekście kryterium legalności i rzetelności.

Pozytywnie oceniono:

- dokonanie zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej w CSSG za 2022 rok,
- opracowanie zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej, stanowiącej zestawienie informacji we wszystkich obszarach wskazanych w §9 ust. 1 decyzji Komendanta CSSG nr 5 z dnia 6 lutego 2019 r.
- zgromadzenie dokumentów niezbędnych do dokonania analizy stanu kontroli zarządczej w CSSG za 2022 rok,
- terminowe przedstawienie w formie pisemnej Komendantowi CSSG, do akceptacji, wyników dokonanej zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej w CSSG za 2022 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie udostępnionych zespołowi kontrolerów informacji, dokumentów i złożonych wyjaśnień. Szczegółowy opis ustaleń w kontrolowanym obszarze przedstawiono poniżej.

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie ze strukturą organizacyjną CSSG zmienioną zarządzeniem nr 59 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 12 września 2019 r. (Dz. Urz. KGSG z 2019 r. poz. 61) utworzono Zakład Organizacji Dydaktyki, którego kierownikiem jest ppłk SG Marek Szymański.

Zgodnie z § 24 statutu CSSG im. Żołnierzy Korpusu Ochrony Pogranicza w Kętrzynie, wprowadzonym zarządzeniem nr 13 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 27 lutego 2012 r., (Dz. Urz. KGSG z 2012 r. poz. 11 ze zm.), w sprawie utworzenia, organizacji i zakresu działania Centrum Szkolenia Straży Granicznej im. Żołnierzy Korpusu Ochrony Pogranicza w Kętrzynie, koordynowaniem działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej oraz dokonywaniem analizy stanu tej kontroli w celu przedstawienia Komendantowi Centrum zapewnienia o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, zajmuje się Zakład Organizacji Dydaktyki. Na podstawie w/w zarządzenia Komendant Centrum w drodze Decyzji nr 40 z dnia 14 września 2015 r., w załączniku nr 12 określił szczegółowy zakres obowiązków i uprawnień Kierownika Zakładu Organizacji Dydaktyki. W pkt. 17 w/w zakresu obowiązków, polecił Kierownikowi Zakładu, koordynowanie działań podejmowanych w ramach kontroli zarządczej oraz dokonywanie analizy stanu tej kontroli w celu przedstawienia Komendantowi Centrum zapewnienia o funkcjonowaniu adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. (akta kontroli - karty 15; dowód nr 1).

Zgodnie ze strukturą etatową CSSG stan osobowy Zakładu Organizacji Dydaktyki CSSG na dzień 29 sierpnia 2023 r. wynosi łącznie 14 osób (9 funkcjonariuszy i 5 pracowników). Zakład, z uwagi na merytoryczny zakres działalności, podzielony został na 2 zespoły, tj. Zespół Planowania i Ewidencji Szkolenia⁴ (5 funkcjonariuszy i 2 pracowników), kierowany przez _____ oraz Zespół Metodyki i Współpracy⁵ Międzynarodowej (3 funkcjonariuszy i 3 pracowników), kierowany przez _____. Zadania w ramach kontroli zarządczej, zgodnie z wewnętrznym podziałem zadań podpisanym przez Komendanta CSSG dn. 20 stycznia 2023 r. realizuje Zespół Planowania i Ewidencji Szkolenia. Czynności w ramach kontroli zarządczej wykonuje 2 funkcjonariuszy Zespołu Planowania i Ewidencji Szkolenia oraz Kierownik ZOD. (akta kontroli - karty 3-6; dowód nr 2).

Zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w CSSG w Kętrzynie zostały unormowane drogą decyzji Komendanta Centrum Szkolenia Straży Granicznej w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Centrum Szkolenia Straży Granicznej im. Żołnierzy Korpusu Ochrony Pogranicza w Kętrzynie. W okresie od 15 grudnia 2021 r. do 17 maja 2023 r. obowiązywały: decyzja nr 5 z dnia 6 lutego 2019 r., ze zm., oraz decyzja nr 22 z dnia 17 maja 2023 r., ze zm.⁶ W/w decyzje określają zasady oraz tryb funkcjonowania kontroli zarządczej w CSSG a w szczególności: obowiązki w zakresie kontroli zarządczej kierowników komórek organizacyjnych, a także tryb sporządzania oraz wzory dokumentów dot. kontroli zarządczej.

Komendant CSSG odpowiada za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w CSSG. Kierownicy komórek organizacyjnych zapewniają realizację standardów kontroli zarządczej, a także dokonują bieżącego przeglądu i aktualizacji dokumentacji kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych.

1. Nadzorowanie i koordynowanie przez ZOD procesu funkcjonowania kontroli zarządczej.

Plan działalności Komendanta Głównego Straży Granicznej na rok 2022, został opublikowany na stronie BIP KGSG oraz na portalu wewnętrznym Straży Granicznej 28.12.2021 r. Informacja o publikacji planu działalności została rozesłana okólnikiem przez Dyrektora Biura Analityczno-Sytuacyjnego KGSG, nr pisma KG-AS-WPS.0980.3.2021, dnia 28.12.2021 r. (akta kontroli - karty 50-

⁴ Zwanego dalej ZPiES.

⁵ Zwanego dalej ZMiWM.

⁶ Zwanych dalej decyzją.

52; dowód nr 3). ZOD w dniu 03.01.2022 r. rozesłał do 11 kierowników komórek organizacyjnych CSSG informację e-mail o obowiązku dostarczenia, do dnia 11 stycznia 2022 r., propozycji celów, mierników i zadań komórki organizacyjnej CSSG do planu działania CSSG na 2022 rok, (akta kontroli - karty 240; dowód nr 4). Informacje zwrotne zawierające przedmiotowe opracowania wpłynęły do ZOD z 8 komórek organizacyjnych CSSG (Wydział Zabezpieczenia Szkolenia⁷, Zakład Bezpieczeństwa w Komunikacji⁸, Zakład Ogólnozawodowy⁹, Zakład Wychowania Fizycznego i Działań Specjalnych¹⁰, ZOD, Wydział Kadr¹¹, Zakład Graniczny¹², Zakład Prawa i Kryminalistyki¹³), w terminach od 04.01.2022 r. do 13.01.2022 r. (akta kontroli – karty 53-60; dowód nr 5). Pozostałe 3 komórki organizacyjne CSSG: Wydział Ochrony Informacji¹⁴ (wcześniej: Samodzielna Sekcja Ochrony Informacji), Pododdziały Szkolne¹⁵, Samodzielna Sekcja Organizacji i Promocji¹⁶ (wcześniej: Samodzielna Sekcja Prezydialna) nie zgłaszały propozycji celów, mierników i zadań do planu działania CSSG na 2022 rok. Kierownik ZPiES przekazała informację, że „z Wydziału Ochrony Informacji otrzymałam informację zwrotną mailem (04.01.2022 r.), pozostałe komórki przekazały telefonicznie informację o braku propozycji celów, mierników i zadań do planu działania CSSG na 2022 r.”. (akta kontroli – karty 238, 242; dowód nr 6 i 4).

Zgodnie z decyzją kierownicy komórek organizacyjnych przesyłają Naczelnikowi ZOD propozycje celów, mierników i zadań komórki organizacyjnej CSSG do planu działania CSSG lub informację o ich braku. Użycie w zapisach decyzji sformułowania „przesyłają” wskazuje na zachowanie formy pisemnej dokonania czynności. Zgodnie z oświadczeniem Kierownika ZPiES: PS i SSOiP, nie zachowały formy pisemnej powiadomienia Naczelnika ZOD, o braku propozycji celów, mierników i zadań komórki organizacyjnej a jedynie przekazały tę informację telefonicznie. Decyzja jednoznacznie wskazuje, że obowiązek poinformowania, w formie pisemnej Naczelnika ZOD, spoczywa na kierownikach komórek organizacyjnych CSSG. Wobec powyższego nie zakwalifikowano tego jako uchybienie leżące po stronie ZOD. Wymaganie przez ZOD realizacji czynności w określonej formie, nie wpisuje się w zakres zadań wynikających z roli koordynatora procesu funkcjonowania kontroli zarządczej. Ponadto nie zachowanie odpowiedniej formy powiadomienia nie wpłynęło negatywnie na działalność ZOD oraz nie wywołało negatywnych następstw dla procesu funkcjonowania kontroli zarządczej.

Plan działania CSSG na rok 2022 został zatwierdzony przez Komendanta CSSG 21.01.2022 r. (akta kontroli - karty 64-66; dowód nr 7). ZOD w dniu 21.01.2022 r. rozesłał do 8 kierowników komórek organizacyjnych CSSG (ZG, ZBwK, ZPiK, ZO, ZWFiDS, ZOD, WK, WZS) informację e-mail o obowiązku dostarczenia, do dnia 04 lutego 2022 r., arkuszy analizy ryzyka, planów postępowania z ryzykiem oraz rejestru ryzyk zidentyfikowanych w danej komórce dot. planu działania CSSG na 2022 rok. (akta kontroli - karty 241; dowód nr 4). Informacje zwrotne zawierające przedmiotowe opracowania wpłynęły do ZOD ze wszystkich 8 komórek organizacyjnych CSSG w terminach od 25.01.2022 r. do 09.02.2022 r. (akta kontroli – karty 67-104; dowód nr 8).

ZOD zobowiązany jest do zbierania informacji, od kierowników komórek organizacyjnych o zidentyfikowaniu nowego ryzyka lub zmiany zidentyfikowanego wcześniej ryzyk (zgodnie z §6 ust. 3 decyzji). Kierownik ZPiES poinformowała, że „kierownicy komórek nie zgłaszali nowych ryzyk i nie przesyłali zmian w powyższym zakresie”. (akta kontroli – karty 238; dowód nr 6).

⁷ Zwanego dalej WZS.
⁸ Zwanego dalej ZBwK.
⁹ Zwanego dalej ZO.
¹⁰ Zwanego dalej ZWFiDS.
¹¹ Zwanego dalej WK.
¹² Zwanego dalej ZG.
¹³ Zwanego dalej ZPiK.
¹⁴ Zwanego dalej WOI.
¹⁵ Zwanego dalej PS.
¹⁶ Zwanego dalej SSOiP.

W dniu 14.06.2022 r. ZOD rozesłał do 8 kierowników komórek organizacyjnych CSSG (ZG, ZBwK, ZPiK, ZO, ZWFiDS, ZOD, WK, WZS) informację e-mail o obowiązku dostarczenia, do dnia 15 lipca 2022 r., półroczną informację określającą stopień realizacji celów wraz z uaktualnionym rejestrem ryzyk (akta kontroli - karty 244-246; dowód nr 9). Informacje zwrotne zawierające przedmiotowe opracowania wpłynęły do ZOD ze wszystkich 8 komórek organizacyjnych CSSG w terminach od 22.06.2022 r. do 21.07.2022 r. (akta kontroli – karty 120-138; dowód nr 10). Z ZPiK nie został przesłany, wraz z półroczną informacją, uaktualniony rejestr ryzyk (akta kontroli – karty 238; dowód nr 6). Kierownik Zakładu wyjaśniła, iż „w chwili składania informacji półrocznej dot. działalności ZPiK w 2022 r. osiągnięcie mierników nie było zagrożone, innymi słowy ryzyka nie zmaterializowały się, a zatem rejestr ryzyk również nie uległ zmianie. Wobec tego składanie rejestru ryzyk, który nie był uaktualniany stało się bezzasadne” (akta kontroli – karty 235; dowód nr 11). Pozostali kierownicy komórek organizacyjnych przesyłali uaktualniony rejestr ryzyk lub załączali niezmienny rejestr ryzyk opracowany na potrzeby zbiorczej analizy ryzyka, która została sporządzona 16.02.2022 r.

W dniu 16.01.2023 r. ZOD rozesłał do 8 kierowników komórek organizacyjnych CSSG (ZG, ZBwK, ZPiK, ZO, ZWFiDS, ZOD, WK, WZS) informację e-mail o obowiązku dostarczenia, do dnia 03 lutego 2023 r., roczną informację określającą stopień realizacji celów (akta kontroli - karty 254-255; dowód nr 12). Informacje zwrotne zawierające przedmiotowe opracowania wpłynęły do ZOD ze wszystkich 8 komórek organizacyjnych CSSG w terminach od 17.01.2023 r. do 06.02.2023 r. (akta kontroli – karty 187-200; dowód nr 13).

ZOD, pełniąc rolę koordynatora realizacji procesu funkcjonowania kontroli zarządczej, w rozsyłanych wiadomościach e-mail wskazuje konkretną datę (wynikającą wprost z zapisów decyzji) dostarczenia określonej dokumentacji przez kierowników komórek organizacyjnych. W kilku ww. przypadkach dokumentacja wpływała do ZOD z uchybieniem terminu. Z uwagi na to, iż otrzymywane dokumenty stanowią jedynie wkład do sporządzania przez ZOD zbiorczych opracowań, uchybienie terminu nie rodziło negatywnych skutków, gdyż ZOD sporządzał swoje opracowania terminowo a stanowiło jedynie niedogodność w postaci skrócenia czasu, wyznaczonego decyzją, niezbędnego do ich przygotowania. Biorąc powyższe pod uwagę nie zakwalifikowano tego jako uchybienie.

W dniu 07.12.2022 r. ZOD rozesłał do 11 kierowników komórek organizacyjnych CSSG (ZG, ZBwK, ZPiK, ZO, ZWFiDS, ZOD, PS, WK, WZS, WOI, SSOiP) informację e-mail o obowiązku wypełnienia i przedłożenia Komendantowi CSSG, do dnia 20 stycznia 2023 r., kwestionariusza samooceny (akta kontroli – karty 143-186, 247-252; dowód nr 14 i 15).

Oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej w roku 2022 zostało podpisane, przez Komendanta CSSG, 27.02.2023 r. (akta kontroli – karty 256-271; dowód nr 16). Na stronie BIP CSSG zostało zamieszczone w dniu 28.02.2023 r., zgodnie z datą widniejącą przy dokumencie. Kierownik ZPiES poinformowała, że „oświadczenie cząstkowe zostało przekazane do publikacji na BIP nie później niż w dn. 28.02.2023 r. (data opublikowania na stronie). Maila w powyższej sprawie już nie posiadam” (akta kontroli – karty 239; dowód nr 4). Na potwierdzenie ww. słów redaktor BIP CSSG oświadczyła, iż „oświadczenie cząstkowe trafiło do mnie drogą mailową, pocztą służbową, terminu dokładnego już niestety nie pamiętam. Dokument zamieściłam jak najszybciej zgodnie z prośbą wysyłającego, był to prawdopodobnie 28 luty br. (2023) (zarówno dostarczenie maila oraz zamieszczenie i publikacja na stronie BIP CSSG), (akta kontroli – karta 236; dowód nr 17).

Wobec powyższego **kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

2. Sporządzanie dokumentacji obejmującej kontrolę zarządczą.

ZOD terminowo opracował nw. dokumenty:

- zestawienie celów i mierników określających stopień realizacji każdego celu i najważniejszych zadań służących ich osiągnięciu na rok 2022 - dokument został

sporządzony i zaakceptowany w dniu 20.01.2022 r. (akta kontroli - karty 61-63; dowód nr 18),

- plan działania CSSG na rok 2022 - dokument został sporządzony i zatwierdzony w dniu 21.01.2022 r. (akta kontroli - karty 64-66; dowód nr 7),
- zbiorczą analizę ryzyka na 2022 rok - dokument został sporządzony i zaakceptowany w dniu 16.02.2022 r. (akta kontroli - karty 105-119; dowód nr 19),
- informację półroczną określającą stopień realizacji celów, mierników i zadań CSSG - dokument został sporządzony i zaakceptowany w dniu 21.07.2022 r. (akta kontroli - karty 139-142; dowód nr 20),
- sprawozdanie z wykonania planu działania CSSG za 2022 r. - dokument został sporządzony i zaakceptowany w dniu 10.02.2023 r. (akta kontroli - karty 201-203; dowód nr 21),
- oświadczenie cząstkowe o stanie kontroli zarządczej za 2022 r. - dokument został sporządzony i podpisany w dniu 27.02.2023 r. (akta kontroli - karty 256-271; dowód nr 16).

ZOD opracował nw. dokumenty:

- informację półroczną określającą stopień realizacji celów, mierników i zadań CSSG - zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do decyzji (akta kontroli - karty 139-142, 30; dowód nr 20 i 22),
- sprawozdanie z wykonania planu działania CSSG za 2022 r. (akta kontroli - karty 201-203; dowód nr 21),
- kwestionariusze samooceny (akta kontroli - karty 247-252; dowód nr 15)

Wobec powyższego **kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

3. Dokonywanie zbiorczej analizy stanu kontroli zarządczej.

ZOD opracował nw. dokument:

- analiza stanu kontroli zarządczej w Centrum Szkolenia Straży Granicznej za 2022 rok (akta kontroli - karty 218-233; dowód nr 23).

ZOD opracował zbiorczą analizę stanu kontroli zarządczej, stanowiącą zestawienie informacji we wszystkich obszarach wskazanych w §9 ust. 1 decyzji (akta kontroli - karty 218-233; dowód nr 23). Do opracowania dokumentu zgromadził niezbędne dokumenty określone w §9 decyzji:

- sprawozdanie z wykonania planu działania CSSG za 2022 r. (akta kontroli - karty 201-203; dowód nr 21),
- zbiorcza informacja z realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym za 2022 rok (akta kontroli - karty 217; dowód nr 24),
- zbiorcza analiza ryzyka na 2022 rok (akta kontroli - karty 105-119; dowód nr 19),
- kontroli przeprowadzanych w komórkach organizacyjnych przez Referat Kontroli w CSSG oraz instytucje zewnętrzne, audytów przeprowadzanych w komórkach organizacyjnych przez instytucje zewnętrzne, sposobu wykonania zaleceń i wykorzystania wniosków z kontroli i audytów, skarg na nieprzestrzeganie wartości etycznych w CSSG (akta kontroli - karty 214-216, 238, 239; dowód nr 25, 6 i 4).

ZOD terminowo opracował nw. dokument:

- analiza stanu kontroli zarządczej w Centrum Szkolenia Straży Granicznej za 2022 rok - dokument został sporządzony i zaakceptowany w dniu 20.02.2023 r. (akta kontroli - karty 218-233; dowód nr 23).

Wobec powyższego **kontrolowany obszar oceniono pozytywnie.**

V. Wnioski

1. Z uwagi na stwierdzone:

- przypadki nie zachowania formy pisemnej powiadomienia Kierownika ZOD o braku propozycji celów, mierników i zadań komórki organizacyjnej CSSG do planu działania CSSG,
- przypadki nie dochowania terminu dostarczenia dokumentacji sporządzanej w ramach kontroli zarządczej, niezbędnej do przygotowania zbiorczych opracowań przedstawianych Komendantowi CSSG,

należy rozważyć zasadność przeprowadzenia przez ZOD szkolenia, w ramach doskonalenia lokalnego, przypominającego zapisy decyzji Komendanta CSSG nr 22 z dnia 17 maja 2023 r. w sprawie organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Centrum Szkolenia Straży Granicznej im. Żołnierzy Korpusu Ochrony Pogranicza w Kętrzynie w szczególności zagadnienia związane z trybem i terminami dostarczania dokumentów. Ponadto rozważyć możliwość rozsyłania przypominających wiadomości o zbliżającym się końcu terminu na dostarczenie dokumentów, komórkom zwlekającym z ich przekazaniem.

- ### 2. Informować Komendanta CSSG, w przypadku zagrożenia terminu na dostarczenie zbiorczego dokumentu podsumowującego poszczególne etapy kontroli zarządczej, w związku z nie otrzymaniem merytorycznych wkładów od kierowników komórki organizacyjnej.

Na podstawie § 32 ust. 4 pkt 3 oraz § 36 wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych stanowiących załącznik do 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 w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSW poz. 43 ze zm.) proszę w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia pisemnie poinformować o wykorzystaniu wniosków, służących usprawnieniu funkcjonowania procesu kontroli zarządczej w CSSG.


plk SG Adam PACUK

.....
stopień, imię i nazwisko oraz podpis zarządzającego kontrolę

Wykonano w 2 egzemplarzach.

Egz. nr 1 – adresat.

Egz. nr 2 – aa.

Wykonał: K. Tomaszewski, ☎ 664 37 27.

Dnia 27.10.2023 r.

Egz. nr 1 stryżmołom A ok. 27.10.23.
prz. Liczba 201