

ZATWIERDZAM

Warszawa, dnia 15 stycznia 2014 r.

NADWIŚLAŃSKI ODDZIAŁ SG
Im Powstańca Warszawskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli

plynie
dnia 2014 -01- 15

Nr 20 / 2014

Zaś. 1 str. 1

SPRAWOZDANIE

z działalności kontrolnej Wydziału Nadzoru i Kontroli
Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej
w 2013 roku

1. Przepisy regulujące działalność kontrolną.

W 2013 r. działalność kontrolna WNiK NwOSG realizowana była na zasadach i w trybie przepisów:

- a) ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185 poz. 1092) - kontrole w placówkach SG podległych Komendantowi NwOSG;
- b) decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania wytycznych w zakresie zasad i trybu prowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSW poz. 43 ze zm. - zwane dalej wytycznymi). Przedmiotowe wytyczne zostały wprowadzone do stosowania w Straży Granicznej decyzją nr 139 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 30 sierpnia 2012 r. (Dz. Urz. KGSG 2012.47).

2. Organizacja komórki kontrolnej realizującej czynności kontrolne oraz wprowadzone w niej zmiany w 2013 r.

2.1. W NwOSG czynności kontrolne realizowane były przez WNiK. W 2013 r. nie dokonywano zmian organizacyjnych w tej komórce.

Zgodnie z obsadą etatową na dzień 31.12.2013 r. w WNiK występowało 12 stanowisk, w tym:

- naczelnik wydziału - 1 (funkcjonariusz);
- starszy specjalista - 5 etatów (funkcjonariusz), - 4 obsadzone (1 wakat);
- specjalista - 4 (funkcjonariusz/pracownik cywilny), - 4 obsadzone;
- starszy inspektor - 2 (pracownik cywilny), - 1 obsadzony (1 wakat).

Należy wskazać, że w związku z licznymi zmianami kadrowymi w wydziale, w okresie sprawozdawczym czynności kontrolne realizowało 8 osób. W trakcie 2013 r. ubyły z Wydziału 2 osoby: 1 funkcjonariusz - starszy specjalista (odszedł na emeryturę z dniem 4.02.) oraz 1 pracownik służby cywilnej - specjalista (zwolnienie z pracy na własną prośbę z dniem 31.08.). Z uwagi na liczne zmiany kadrowe oraz pozostające wakaty, podejmowano działania (w ramach posiadanych limitów na przyjęcie/zatrudnienie) mające na celu uzupełnienie obsady etatowej wydziału. W 2013 r. przyjęto do służby/pracy łącznie 4 osoby: w styczniu - 1 funkcjonariusza (na stanowisko st. specjalisty), w lutym - 2 pracowników cywilnych (na stanowiska st. inspektora i specjalisty), w grudniu - 1 pracownika (na stanowisko specjalisty).

Na koniec 2013 r. w WNiK pozostawały 2 wakujące stanowiska (starszego specjalisty oraz st. inspektora). Jednocześnie w kontekście uzupełniania stanu etatowego komórki dodać należy, że kierowano się przede wszystkim rzeczywistymi potrzebami wydziału dotyczącymi posiadania w jego strukturze osób z wiedzą merytoryczną (wykształceniem) z zakresu najistotniejszych - z punktu widzenia działalności komórki kontroli - obszarów działalności Nadwiślańskiego OSG (tj. graniczna, cudzoziemska, operacyjno-śledcza, logistyczna i finansów). W zestawieniu z pewnymi ograniczeniami dotyczącymi wymogów formalnych, a także niewielkim zainteresowaniem służbą w WNiK, powoduje to utrudnienia w znalezieniu właściwego kandydata na wolne stanowisko.

2.2. Liczba jednostek/komórek organizacyjnych, w których podjęto czynności kontrolne w 2013 r. wynosiła łącznie 22 podmioty.

2.3. Średni czas trwania kontroli wyniósł 51 dni (na przykładzie 16 kontroli, w tym: zakończonych wystąpieniem pokontrolnym (7) oraz sprawozdaniem (9)).

3. Liczba osób w komórce, które posiadają staż pracy: ogółem oraz w kontroli i/lub audycie wewnętrznym przedstawia poniższa tabela:

	Liczba osób posiadających ogólny staż pracy	Liczba osób posiadających staż pracy w kontroli i/lub audycie
do 2 lat	1	5
od 2 do 5 lat	0	2
od 5 do 10 lat	0	3
powyżej 10 lat	9	0

* dane na koniec okresu sprawozdawczego

4. Ogólne koszty planowane i poniesione na kontrole przedstawia tabela kosztów stanowiąca załącznik „stat4NwOSG” do niniejszego sprawozdania.

5. Sposób planowania kontroli.

Roczny plan kontroli opracowany został na podstawie § 9 wytycznych z uwzględnieniem:

- 1) wyników wcześniejszych kontroli i audytów wewnętrznych;
- 2) wyników badań i analiz określonych problemów oraz skarg i wniosków;
- 3) czynników ryzyka mających wpływ na działalność podmiotu kontrolowanego;
- 4) informacji dotyczących działalności podmiotu kontrolowanego.

Podczas opracowania planu kontroli uwzględniono propozycje obszarów kontroli, zgłoszone przez kadrę kierowniczą jednostek i komórek organizacyjnych Oddziału, czynniki mogące mieć negatywny wpływ na działalność kontrolowanych jednostek, jak również kontrole zlecone przez Komendanta Głównego SG (dokonując aneksu planu kontroli). Tworząc roczny plan kontroli na rok sprawozdawczy (2013), a także na rok obecny (2014) uwzględniono analizę ryzyka przyjmując, jako najbardziej istotne z punktu widzenia działalności kontrolnej:

- regulacje prawne obowiązujące w kontrolowanym obszarze oraz częstotliwość ich zmian;
- częstotliwość przeprowadzonych czynności kontrolnych w danym obszarze w latach poprzednich, zarówno przez podmioty wewnętrzne jak i zewnętrzne;
- istotność obszaru poddanego kontroli pod kątem zadań realizowanych przez Straż Graniczną.

W procesie planowania obszarów przewidzianych do kontroli wzięto pod uwagę informacje z rozpatrzonych przez WNiK skarg. Plan kontroli opracowywany był w oparciu o dokumenty strategiczne NwOSG:

- Plan działalności NwOSG na 2012 r.;
- Arkusze oceny ryzyka (...) na rok 2012 r.;
- Wizja i Misja koncepcja funkcjonowania NwOSG w latach 2009-2015.

Ponadto przy opracowywaniu uwzględniono również *Standardy kontroli w administracji rządowej* wprowadzone przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (pkt IV Planowanie Kontroli).

6. Liczba kontroli przeprowadzonych w okresie sprawozdawczym w NwOSG przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik „stat6NwOSG”.

Ogółem WNiK przeprowadził w 2013 r. 22 kontrole podmiotów podległych Komendantowi NwOSG (na koniec roku sprawozdawczego 6 kontroli pozostawało niezakończonych), w tym 11 kontroli planowych w trybie zwykłym oraz 11 kontroli pozaplanowych w trybie uproszczonym.

W 2013 r. nie przeprowadzono kontroli w trybie koordynowanym.

Zakres przeprowadzonych kontroli obejmował lata:

- 2012/2013 - 18 / 82%

- 2013 - 4 / 18%

7. Kryteria kontroli najczęściej wykorzystywane do oceny działalności kontrolowanego podmiotu przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik „stat7NwOSG”.

8. Oceny sformułowane na podstawie ustaleń z kontroli przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik „stat8NwOSG”.

9. Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzone w wyniku kontroli:

9.1. W zakresie kontroli zadań regulaminowych/ustawowych:

a) „*Gospodarowanie środkami funduszu operacyjnego SG w WOŚ NwOSG oraz podległych placówkach Nadwiślańskiego Oddziału SG*”, stwierdzono następujące uchybienia:

- brak uregulowań w *wewnętrznym podziale zadań* placówek dotyczących realizacji zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG (Placówki SG: Warszawa-Okęcie, w Bydgoszczy, w Łodzi, w Kielcach, Warszawa-Modlin);
- nie uwzględnienie w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG (WOŚ oraz Placówki SG: w Bydgoszczy, w Łodzi, w Kielcach, Warszawa-Modlin);
- wykazy wydatków operacyjnych były niezgodne z obowiązującym wzorem lub teczki personalne nie zawierały wykazu wydatków operacyjnych (WOŚ);
- wydatki operacyjne udokumentowane niezgodne ze wzorem określonym w załączniku nr 14 zarządzenia PF-1 (WOŚ, Placówka SG w Kielcach);
- wykaz wynagrodzeń OZI i innych kosztów poniesionych w sprawie niezgodny z obowiązującym wzorem, określonym w załączniku nr 17 zarządzenia PF-1 (Placówka SG w Kielcach);

- nie zamieszczanie wymaganej adnotacji, zgodnie z § 22 ust. 7 zarządzenia PF-1 (na egzemplarzach nr 2 wniosków o wydatkowanie środków z funduszu operacyjnego – Placówki SG: Warszawa-Okęcie i w Łodzi);
- brak nadzoru nad sporządzaną dokumentacją w zakresie wydatkowania środków funduszu operacyjnego SG, tj. brak dekretacji przełożonych świadczących o zapoznaniu lub dalszym trybie procedowania (Placówka SG Warszawa-Okęcie);
- nie rozliczenie pobranej zaliczki na wypłatę wynagrodzenia w terminie wskazanym w zarządzeniu PF-1 (Placówka SG w Łodzi).

Przyczyną ww. nieprawidłowości i uchybień były: niewłaściwa interpretacja oraz niestosowanie się do przepisów zarządzenia Pf-1 Komendanta Głównego SG; zbyt ogólne sformułowanie *w wewnętrznych podziałach zadań placówek i szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień* zadania dotyczącego gospodarowania funduszem operacyjnym (uznano za wystarczające określenie „prowadzenie czynności operacyjno-rozpoznawczych”); brak odpowiedniego nadzoru służbowego przełożonych. Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia byli: naczelnik WOŚ i jego zastępca, Komendanci Placówek SG oraz ich zastępcy ds. operacyjno-śledczych, bezpośredni przełożeni funkcjonariuszy (dot. sporządzania szczegółowych zakresów i obowiązków) oraz funkcjonariusze wykonujący czynności służbowe w tym zakresie;

b) „*Pozyskiwanie i wykorzystywanie danych telekomunikacyjnych uzyskiwanych w placówkach Straży Granicznej leżących w terytorialnym zasięgu działania NwOSG*” stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- uzyskiwanie danych telekomunikacyjnych za pośrednictwem sieci bez pisemnych upoważnień Komendanta NwOSG, co stanowiło naruszenie art. 10b ust. 1 pkt 3 ustawy o Straży Granicznej (WOŚ, Placówki SG w: Kielcach, Bydgoszczy);
- zapisywanie informacji uzyskiwanych od operatorów na nośnikach wielokrotnego zapisu, co umożliwiało skasowanie uprzednio zapisanych danych (CD/DVD±RW);
- uzyskanie danych telekomunikacyjnych w oparciu o wnioski zawierające nieprawidłową podstawę prawną (art. 180c i art. 180d ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. *Prawo Telekomunikacyjne*, zamiast art. 10b ustawy o Straży Granicznej);
- rejestracja wniosków w urządzeniu ewidencyjnym niezgodnym ze wzorem określonym w załączniku nr 2 do *algorytmu postępowania z danymi*;
- rozbieżności okresów wskazanych we wniosku oraz okresów, którymi faktycznie objęto sprawdzenie;

- błędne zapisy dotyczące systemowego numeru zapytania w *Elektronicznym rejestrze* lub nie wprowadzenie systemowych numerów zapytania;
- nieprawidłowe numery telefonów, numery IMEI, daty wniosków, nazwy operatorów w *Elektronicznym rejestrze*;
- brak zaewidencjonowania w *Elektronicznym rejestrze* odpowiedzi udzielanych przez teleoperatorów;
- zadanie w zakresie pozyskiwania danych telekomunikacyjnych nie zostało uwzględnione w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy uzyskujących te dane.

Przyczyną ww. nieprawidłowości i uchybień były: niewłaściwa interpretacja przepisów ustawy o SG (uznano, że wystarczające do uzyskiwania danych będą upoważnienia do przetwarzania danych osobowych); nie przestrzeganie zaleceń wewnętrznych Komendanta Oddziału opisanych w *algorytmie postępowania w zakresie pozyskiwania danych retencyjnych od operatorów telekomunikacyjnych*; brak staranności i rzetelności (dot. prowadzenia rejestrów); brak odpowiedniego nadzoru służbowego przełożonych. Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia byli: naczelnik WOŚ i jego zastępcy, Komendanci Placówek SG oraz ich zastępcy ds. operacyjno-śledczych, kierownicy GOŚ oraz funkcjonariusze wykonujący czynności służbowe w tym zakresie.

9.2. W zakresie kontroli zadań finansowo/gospodarczych – „*Prawidłowość przeprowadzania wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Wydział Finansów NwOSG*”, stwierdzono następujące uchybień:

- we wnioskach o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, stwierdzono brak daty dokonania przeliczenia wartości zamówienia. Element ten był wymagany zgodnie z wytycznymi nr 102 Komendanta NwOSG z dnia 4 czerwca 2007 r. w *sprawie organizacji zamówień publicznych NwOSG*.

Przyczyną powstania uchybienia była sprzeczność treści wytycznych nr 102 oraz jego załącznika, w którym określono wzór wniosku. Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia byli: kierownik Sekcji Zamówień Publicznych oraz osoby prowadzące postępowania.

10. Wnioski i zalecenia formułowane w wyniku przeprowadzonych kontroli:

10.1. W zakresie kontroli zadań regulaminowych/ustawowych:

a) „*Gospodarowanie środkami funduszu operacyjnego SG w WOŚ NwOSG oraz podległych placówkach Nadwiślańskiego Oddziału SG*”, sformułowano następujące wnioski i zalecenia:

- w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy uwzględnić zadania związane z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego;
- wydatki operacyjne ewidencjonować w wykazie wydatków zgodnie z wzorami określonymi w załączniku nr 15 oraz 17 do zarządzenia PF-1;
- dowody źródłowe sporządzać ściśle ze wzorem, stanowiącym załącznik nr 14 do zarządzenia PF-1;
- na wnioskach o wyrażenie zgody na wydatkowanie środków z funduszu operacyjnego, przechowywanych w dokumentacji służbowej, zamieszczać adnotację stosownie do § 22 ust. 7 zarządzenia PF-1;
- nadzór służbowy właściwych przełożonych dokumentować poprzez zamieszczanie dekretacji na notatkach służbowych ze wskazaniem dalszego trybu procedowania;
- bezwzględnie przestrzegać terminowego rozliczenia zaliczek pobranych na poczet wydatków operacyjnych, zgodnie z § 20 ust. 3 zarządzenia PF-1.

Informacje o wykonaniu przez kontrolowane podmioty wniosków pokontrolnych zostały przesłane do zarządzającego kontrolę - wnioski zrealizowano.

b) „*Pozyskiwanie i wykorzystywania danych telekomunikacyjnych uzyskiwanych w placówkach Straży Granicznej leżących w terytorialnym zasięgu działania NwOSG*)” sformułowano następujące wnioski i zalecenia:

- w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy uzyskujących dane telekomunikacyjne uwzględnić zadanie dotyczące pozyskiwania danych telekomunikacyjnych na podstawie art. 10b ustawy o *Straży Granicznej*;
- w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy prowadzących *Elektroniczny rejestr wniosków o uzyskanie informacji od operatorów telekomunikacyjnych* uwzględnić powierzenie tego zadania;
- prowadzić cykliczny nadzór służbowy nad placówkami SG w zakresie uzyskiwania danych telekomunikacyjnych, z wykorzystaniem różnych jego form (WOŚ);
- opracować system nadzoru nad danymi wprowadzanymi do *Elektronicznego*

rejestr wniosków o uzyskanie informacji od operatorów telekomunikacyjnych, zapewniający wyeliminowanie błędów przy wprowadzaniu danych;

- dane telekomunikacyjne utrzymywać na płytach jednokrotnego zapisu, zgodnie z *algorytmem postępowania z danymi*;
- w przypadku zakwalifikowania danych do zniszczenia bezwzględnie stosować zasadę pełnej ich rozliczalności oraz ich protokolarnego niszczenia, na zasadach określonych w *algorytmie postępowania z danymi*;
- *rejestr zrealizowanych wniosków* dostosować do wzoru, określonego w załączniku do *algorytmu postępowania z danymi*;
- samodzielnie pozyskiwać dane telekomunikacyjne na podstawie art. 10b ustawy o *Straży Granicznej* przez uprawnionych funkcjonariuszy (Placówka SG Warszawa-Modlin, Placówka SG w Łodzi);
- uzyskiwane dane zapisywać na płytach CD w sposób bezpośrednio definiujący pliki, bez ich szyfrowania, zgodnie z *algorytmem postępowania z danymi*;
- przy nadawaniu upoważnień do przetwarzania danych osobowych stosować zasadę nadawania uprawnień odrębnie dla każdego zbioru;
- wnioski o uzyskanie informacji od operatorów telekomunikacyjnych dostosować do wzoru określonego w załączniku nr 3 *algorytmu postępowania z danymi*.

Informacje o wykonaniu przez kontrolowane podmioty wniosków pokontrolnych zostały przesłane do zarządzającego kontrolę - wnioski zrealizowano (lub podjęto czynności w zakresie ich realizacji).

10.2 W zakresie kontroli zadań finansowo/gospodarczych – „*Prawidłowość przeprowadzania wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przez Wydział Finansów NwOSG*”, sformułowano następujące wnioski i zalecenia:

- Naczelnik WF przedstawi Komendantowi NwOSG, w celu podpisania, projekt zmian wytycznych nr 102 uwzględniający dostosowanie załącznika nr 3 do treści wytycznych w zakresie sporządzania wniosku o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Termin przesłania przez kierownika podmiotu kontrolowanego informacji do zarządzającego kontrolę o sposobie realizacji zalecenia upływa po terminie sporządzenia niniejszego sprawozdania z działalności kontrolnej NwOSG.

11. Uzyskane efekty z kontroli zrealizowanych przez WNiK.

Realizując zadania w zakresie działalności kontrolnej WNiK podejmuje czynności służbowe zmierzające do wykrywania i eliminowania zaistniałych nieprawidłowości w funkcjonowaniu placówek SG podległych Komendantowi NwOSG oraz komórek organizacyjnych oddziału. Ponadto pełni funkcję prewencyjną, sygnalizując o zdarzeniach i praktykach będących potencjalnym uchybieniem w działaniach funkcjonariuszy SG. Komendant Oddziału otrzymuje informację na temat działalności służbowej swoich podwładnych, w zależności od zastosowanych kryteriów kontroli, w zakresie efektywności, praworządności, gospodarności czy też rzetelności wykonania zadań. W ramach prowadzonej działalności kontrolnej wskazywane są ewentualne zagrożenia w sprawach lub obszarach wymagających pilnej/doraźnej interwencji albo działań długofalowych, przedstawiane są jednocześnie propozycje naprawcze dla usprawnienia i uniknięcia niepożądanych sytuacji w dalszej działalności służbowej. W jednym przypadku ustalenia kontroli miały wpływ na zalecenie dotyczące zmiany przepisów wewnętrznych (wytycznych) Komendanta NwOSG.

12. Przykład realizacji zadań przez podmiot kontrolowany, które mogą być wykorzystywane w celu usprawnienia nadzoru także w innych podmiotach.

W wyniku kontroli przeprowadzonych w 2013 r. nie stwierdzono realizacji zadań, które mogłyby być wykorzystane w celu usprawnienia nadzoru w innych podmiotach.

13. Wnioski i uwagi dotyczące organizacji czynności kontrolnych i sprawozdawczości oraz przykładów dobrych praktyk w postępowaniu kontrolnym.

Sprawozdawczość z rocznej działalności kontrolnej winna zostać ograniczona do informacji, o których mowa w § 51 wytycznych.

14. Potrzeby szkoleniowe kadry kontrolerskiej, a także stan ich realizacji.

Zgodnie ze *Standardami kontroli w administracji rządowej* (pkt 2 Kompetencje zawodowe kontrolerów) obowiązkiem każdego kontrolera jest stałe podnoszenie kompetencji zawodowych. Niezależnie od powyższego potrzeba szkolenia funkcjonariuszy/pracowników WNiK wynikała również z faktu przyjęcia do służby/pracy w wydziale nowych osób (4), którzy nie posiadali zarówno wiedzy, jak i doświadczenia w zakresie postępowania kontrolnego. Ponadto, zalecenia audytu wewnętrznego przeprowadzonego w WNiK w 2012 r. nakazywały zwrócić uwagę na kwestie szkoleń w komórce kontroli.

Mając to na uwadze pozyskano ofertę firmy zewnętrznej (Polskiego Instytutu Kontroli Wewnętrznej) szkolenia warsztatowego nt. *Metodyka przeprowadzania kontroli w administracji rządowej*, lecz z uwagi na znikome środki finansowe Oddziału przeznaczone na szkolenia, zdecydowanie odbiegające od szacunkowych kosztów określonych w ww. ofercie, nie udało się zrealizować szkolenia. W związku z tym, szukano również innych możliwości. Komendant NwOSG wystąpił do Centralnego Ośrodka Szkolenia SG w Koszalinie z zapotrzebowaniem na zorganizowanie szkoleń z tego zakresu, wskazując przy tym, że oferta taka spotka się również z zainteresowaniem pozostałych Oddziałów SG. W odpowiedzi COS SG poinformował, że Ośrodek „nie realizuje szkoleń z tematyki przedstawionej w przedmiotowym piśmie. Tym samym nie dysponujemy wykładowcami, którzy mogliby przeprowadzić szkolenia o tak specjalistycznej problematyce”.

Niezależnie od powyższego funkcjonariusze/osoby pełniące służbę w WNiK nabywają i utrwalają wiedzę w zakresie procedur kontrolnych w ramach samodoskonalenia, a także w toku przygotowywania materiałów kontroli. W ramach przyznanych przez WKiSz. limitów, osoby kierowane były również do udziału w szkoleniach dotyczących poszczególnych pragmatyk działalności służbowej SG np. *Prawo zamówień publicznych; przepisy gospodarki materiałowo-finansowej; Postępowanie dowodowe w ramach postępowania administracyjnego; Prowadzenie przez funkcjonariuszy SG kontroli legalności wykonywania pracy przez cudzoziemców, prowadzenie działalności gospodarczej przez cudzoziemców, powierzania wykonywania pracy cudzoziemcom; Teoria systemu kontroli zarządczej*. W ocenie WNiK pożądanym byłoby dodanie do oferty Ośrodków Szkolenia SG szkoleń w zakresie metodyki przeprowadzania kontroli w administracji rządowej.

15. Praktyki w zakresie upublicznienia wyników kontroli w Biuletynie Informacji Publicznej.

W 2013 r. w Biuletynie Informacji Publicznej zostały zamieszczone:

- sprawozdanie z działalności kontrolnej WNiK NwOSG za rok 2012;
- wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonych w 2012 r.;
- wystąpienia i sprawozdania z kontroli przeprowadzonych w 2013 r.;
- informacja o wynikach kontroli przeprowadzonych w NwOSG w zakresie gospodarowania funduszem operacyjnym.

Natomiast dokumentacja z przebiegu kontroli będących w trakcie zostanie upubliczniona po zakończeniu kontroli.

16. Umieszczenie w strukturze organizacyjnej urzędu komórki odpowiedzialnej za koordynację zadań z zakresu kontroli zarządczej.

W strukturze organizacyjnej NwOSG nie została wyodrębniona komórka organizacyjna odpowiedzialna za koordynację zadań z zakresu kontroli zarządczej.

Za koordynację zadań kontroli zarządczej odpowiada koordynator do przeprowadzenia analizy stanu kontroli zarządczej w NwOSG, który został powołany decyzją nr 199 Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału SG z dnia 4.10.2012 r. *w sprawie kontroli zarządczej w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej.*

Decyzją nr 147 Komendanta Nadwiślańskiego Oddziału SG z dnia 13.07.2012 r. *w sprawie powołania koordynatora do przeprowadzenia analizy stanu kontroli zarządczej w Nadwiślańskim Oddziale Straży Granicznej* został wyznaczony funkcjonariusz (Wydziału Granicznego), który w zakresie realizacji zadań koordynatora podlega bezpośrednio Komendantowi NwOSG.

Należy zauważyć, że Komendant Główny SG, w związku z trwającą obecnie reorganizacją komend Oddziałów, wskazał powstający Wydział Analiz, Informacji i Współpracy Międzynarodowej, jako komórkę organizacyjną odpowiedzialną za realizację kontroli zarządczej w oddziale (pisma KG-SK-4290/II/13 z dnia 16.09.2013 r. oraz nr 655/SK/KJ/13 z dnia 7.10.2013 r.).

Załączniki: 4 na 4 str.

Załącznik nr 1 na 1 str. – tabela „koszty kontroli” plik stat4NwOSG
Załącznik nr 2 na 1 str. – tabela „liczba kontroli” plik stat6NwOSG
Załącznik nr 3 na 1 str. – tabela „kryteria kontroli” plik stat7NwOSG
Załącznik nr 4 na 1 str. – tabela „ocena z kontroli” plik stat8NwOSG

NACZELNIK
Wydziału Nadzoru i Kontroli
Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej
tm. Powiatu Wierusławskiego
w/yr. SG Robert JURECZAK

Wykonano w egz. pojedynczym

Sporz./Wyk. R.G.

Tel. 660-33-41

Dnia: 14.01.2014 r.

Tabela kosztów

	Wydział Nadzoru i Kontroli NwOSG*	Nazwa wydziału realizujące pozostałe czynności*	Razem
Liczba kontroli, która generowała koszty	13		13
KOSZTY			
Koszty	planowane	poniesione	poniesione
Delegacje		2 809,85	2 809,85
Opinie biegłych		0,00	0,00
Inne**		1 147,23	1 147,23
Razem:	0,00	3 957,08	3 957,08

* proszę o wpisanie nazwy zespołu, wydziału, biura, samodzielnego stanowiska realizującego czynności kontrolne itp.,

** np.: programy komputerowe, pomoce naukowe, koszty paliwa do pojazdów służbowych itp..

Tabela dot. liczby kontroli

Rodzaj kontroli kontrolne finansowo - gospodarcze - pozostałe kontrole		Wydział Nadzoru i Kontroli NwOSG**		Wydział Nadzoru i Kontroli NwOSG**		Ogółem
		Planowe***	Poza planem***	Tryb podstawowy (zwyczajny)***	Tryb uproszczony***	
przeprowadzonych kontroli		7	9	7	9	16
skontrolowanych podmiotów		7	9	7	9	16
w wyniku kontroli	wniosków o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych****	0	0	0	0	0
	wniosków skierowanych do prokuratury w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego	0	0	0	0	0
	skierowanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych	0	0	0	0	0
kontroli rozpoczętych a niezakończonych w okresie sprawozdawczym (są to kontrole, w których na dzień 31.12.2013 r. czynności kontrolne były w trakcie realizacji, lub brak było podpisanego protokołu przez kontrolera)		4	2	4	2	6
niezrealizowanych kontroli zaplanowanych na 2013 r.		0	0	0	0	0
przeciętny okres objęty kontrolą		365	324	365	324	

* niepotrzebne skreślić

** proszę o wpisanie nazwy zespołu, wydziału, biura, samodzielnego stanowiska realizującego czynności kontrolne itp...

*** przyjęto inną dopuszczalną klasyfikację bez podziału na kontrole problemowe, sprawdzające i kompleksowe

**** w liczbie wniosków o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych uwzględnić proszę (dodatkowo w nawiasie podać ich liczbę) również orzeczenia dyscyplinarne wydane bez wszczynania postępowania oraz rozmowy dyscyplinujące

Tabela kryteriów kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli		KRYTERIA*					
Komórka		legalność	celowość	rzetelność	gospodarność	efektywność	inne
Wydział Nadzoru i Kontroli NwOSG realizujący czynności kontrolne	kontrole finansowo - gospodarcze	3	3	3	2		1
	polityka kadrowa						
	realizacja zadań regulaminowych / ustawowych	19	6	13			
	inne**						
Razem		22	9	16	2	0	1

* proszę o wypełnienie zgodnie ze stosowanymi kryteriami,

** proszę o wpisanie o jaki zakres przedmiotowy chodzi.

Tabela ocen z kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli		OCENA*			
Komórka		pozytywna	pozytywna z uchybieniami	pozytywna z nieprawidłowościami	negatywna
Wydział Nadzoru i Kontroli NwOSG realizujący czynności kontrolne	kontrole finansowo - gospodarcze	1			
	polityka kadrowa				
	realizacja zadań regulaminowych / ustawowych	3	11	1	
	inne**				
Razem		4	11	1	0

* proszę o wypełnienie zgodnie ze stosowaną skalą ocen,

** proszę o wpisanie o jaki zakres przedmiotowy chodzi,