

KOMENDANT
Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. Powstania Warszawskiego
płk SG Robert BAGAN

Egz. pojedynczy

SPRAWOZDANIE
z działalności kontrolnej Wydziału Kontroli
Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej
im. Powstania Warszawskiego
w 2020 roku

1. Organizacja Wydziału Kontroli¹ Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej im. Powstania Warszawskiego², realizującego czynności kontrolne oraz wprowadzone w nim zmiany w 2020 r.

–liczba i nazwa komórki organizacyjnej:

W myśl zarządzenia nr 56 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 25 kwietnia 2014 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Komendzie Nadwiślańskiego Oddziału Straży Granicznej imienia Powstania Warszawskiego z siedzibą w Warszawie³ czynności kontrolne w trybie i na zasadach przepisów ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴ oraz wytycznych w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych⁵ w NwOSG były realizowane przez WK. W strukturze tego wydziału znajduje się także Zespół ds. Bezpieczeństwa i Higieny Pracy/Służby oraz specjalista ds. ochrony przeciwpożarowej. W 2020 r. pracownicy z ww. zespołu i specjalista ds. ochrony przeciwpożarowej nie realizowali czynności kontrolnych. W okresie sprawozdawczym w WK zachodziły zmiany kadrowe, a liczbę osób w komórce organizacyjnej realizujących czynności kontrolne, w tym poziom (skale)% ukompletowania kadry kontrolerów przedstawiono w dalszej części:

Komórka organizacyjna/ stanowisko etatowe (stan na dzień 31.12.2020 r.)	STAN ETATOWY FUNKCJONARIUSZY	STAN EWIDENCYJNY FUNKCJONARIUSZY	STAN ETATOWY PRACOWNIKÓW (KORPUS SŁUŻBY CYWILNEJ)	STAN EWIDENCYJNY PRACOWNIKÓW (KORPUS SŁUŻBY CYWILNEJ)	STAN ETATOWY (ogółem)	STAN EWIDENCYJNY (ogółem)	% ukompletowania
Wydział Kontroli							
naczelnik wydziału	1	1	-	-	1	1	100%
starszy specjalista	4	4	2	1	6	5	83 %
specjalista	2	0	-	-	2	0	0%
specjalista do spraw ppoż.	-	-	1	1 ⁶	1	1	100%
starszy inspektor	-	-	1	1	1	1	100%
<i>Razem</i>	7	5	4	3	11	8	73%
Zespół do spraw Bezpieczeństwa i Higieny Służby – Pracy							
kierownik zespołu do spraw bhp	-	-	1	1	1	1	100%
specjalista do spraw bhp	-	-	2	2	2	2	100%
Starszy inspektor ds. bhp	-	-	1	0	1	0	0%
<i>Razem w Zespole</i>	-	-	4	3	4	3	75%
Ogółem w Wydziale	7	5	8	6	15	11	73 %

¹ Zwany dalej WK.

² Zwany dalej NwOSG.

³ Dz. Urz. KGSG z 2014, poz. 77, z późn. zm.

⁴ Dz.U. z 2020 r., poz. 224 j.t. – zwana dalej ustawą o kontroli.

⁵ Wytyczne stanowią 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 prowadzenia kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych (Dz. Urz. MSWiA z 2012 r., poz. 43 z późn. zm.) – zwane dalej wytycznymi.

⁶ Pracownik zatrudniony na ¼ etatu.

W 2020 r. odnotowano 4 zmiany w obsadzie WK NwOSG:

- 1) z dniem 14 lutego 2020 r. odszedł na emeryturę doświadczony funkcjonariusz (starszy oficer) pełniący służbę na stanowisku starszego specjalisty;
- 2) specjalistę WK z dniem 1 czerwca 2020 r. rozkazem personalnym nr 4122 Komendanta NwOSG z dnia 19 maja 2020 r. mianowano na etat starszego specjalisty WK;
- 3) specjalistę WK z dniem 1 czerwca 2020 r. rozkazem personalnym nr 4123 Komendanta NwOSG z dnia 19 maja 2020 r. mianowano na etat starszego specjalisty WK;
- 4) zarządzeniem nr 56 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 17 listopada 2020 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie organizacji i etatów jednostek organizacyjnych Straży Granicznej w Zespole do spraw Bezpieczeństwa i Higieny Służby-Pracy z dniem 15 grudnia 2020 r. dodano stanowisko starszego inspektora do spraw bhp.

W okresie sprawozdawczym czynności kontrolne w WK realizowało 6 kontrolerów, w tym do dnia: 31 maja 2020 r.: 3 starszych specjalistów, 2 specjalistów i 1 starszy inspektor, a od dnia 1 czerwca 2020 r.: 5 starszych specjalistów i 1 starszy inspektor.

2. W 2020 r. zakończono 8 kontroli, w tym 2 wszczęte w 2019 r. Nie kierowano żadnych zawiadomień. Liczba kontroli przeprowadzonych⁷ w roku sprawozdawczym przez WK przedstawia poniższa tabela:

Liczba		Kontrole				Ogółem
		Tryb zwykły	Tryb uproszczony	Planowe	Poza planem	
przeprowadzonych kontroli		8	0	8	0	8
skontrolowanych podmiotów		7	0	7	0	7
Skierowanych w wyniku kontroli:	wniosek do prokuratury w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego	0	0	0	0	0
	wniosek o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych	0	0	0	0	0
	zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych	0	0	0	0	0
	innych zawiadomień (np. do CBA)	0	0	0	0	0
kontroli rozpoczętych, a niezakończonych w okresie sprawozdawczym (są to kontrole, w których na dzień 31.12.2020 r. czynności kontrolne były w trakcie realizacji lub brak było podpisanego protokołu przez kontrolera)		1	0	1	0	1
niezrealizowanych kontroli zaplanowanych na 2020 r.		1	0	1	0	1
Średniego czasu trwania kontroli w dniach roboczych ⁸		77	0	77	0	77

3. Zawiadomienia (wykazane w pkt 2) skierowane w 2020 r.⁹

W wyniku kontroli nie kierowano żadnych zawiadomień.

⁷ Uwzględniono wszystkie kontrole zakończone w 2020 r. nawet gdy zostały wszczęte przed 2020 r.

⁸ Czas trwania kontroli liczony (w dniach roboczych) od dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych (od dnia obowiązywania upoważnienia do kontroli) do dnia przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego jednostce kontrolowanej oraz od dnia przekazania projektu wystąpienia pokontrolnego jednostce kontrolowanej do dnia przekazania jednostce kontrolowanej wystąpienia pokontrolnego. W przypadku zakończenia postępowania kontrolnego innym dokumentem pokontrolnym czas realizacji kontroli liczony od dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych (od dnia obowiązywania upoważnienia do kontroli) do momentu podpisania dokumentu kończącego kontrolę.

⁹ Uwzględnione zawiadomienia złożone w wyniku przeprowadzonych i zakończonych kontroli w 2020 r. nawet gdy zostały wszczęte przed 2020 r.

4. Wyniki kontroli zakończonych w 2020 r. w NwOSG przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyniki kontroli	Liczba zakończonych kontroli
Pozytywna	1
Pozytywna z uchybieniami	3
Pozytywna z nieprawidłowościami	3
Negatywna	1

5. Istotne nieprawidłowości, które skutkowały sformułowaniem znaczących¹⁰ lub kluczowych (krytycznych)¹¹ zaleceń pokontrolnych (wraz ze stanem ich realizacji) oraz obszar działalności kontrolnej (według dołączonego załącznika).

Istotne nieprawidłowości, które skutkowały sformułowaniem znaczących zaleceń pokontrolnych:

Obszar kontroli	Nieprawidłowość (Syntetyczny opis)	Przyczyna powstania nieprawidłowości
C	Ustalono przypadki dokonywania zapisów w księgach rachunkowych pismem nietrwałym oraz poprawiania błędnych wpisów niezgodnie z postanowieniami art. 23 ust. 1 i 5 oraz 24 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2019.351 j.t. ze zm.).	Przyczynami powstania nieprawidłowości było niestaranne prowadzenie rejestru przez osobę dokonującą wpisów i niewystarczający nadzór służbowy w tym zakresie. Zalecono: wpisów w urządzeniach ewidencyjnych dokonywać rzetelnie, sprawdzalnie i na bieżąco środkiem trwałym oraz zwiększenie nadzoru służbowego nad rzetelnością i prawidłowością sporządzanej dokumentacji. Wnioski i zalecenia zrealizowano.
C	Ustalono, że nie zrealizowano obowiązku sformułowanego w § 68 ust. 2 Zarządzenia nr 69 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie organizacji i nadzorowania prowadzonych przez Straż Graniczną postępowań przygotowawczych, czynności postępowania przygotowawczego i postępowań sprawdzających (Dz. Urz. KGSG, poz. 73), tj. nie dokonano rejestracji dowodów rzeczowych zaewidencjonowanych w księdze dowodów rzeczowych prowadzonej na podstawie dotychczasowych przepisów, które podlegają dalszemu przechowywaniu w magazynie depozytowym w księdze dowodów rzeczowych albo spisie przedmiotów zajętych w celu dokonania zabezpieczenia majątkowego prowadzonych na podstawie zarządzenia.	Nieprawidłowość wynikała w związku z wątpliwościami w zakresie zastosowania wskazanego przepisu przez kierownika kontrolowanego podmiotu. W toku kontroli kierownik podmiotu kontrolowanego poinformował o realizacji zapisów § 68 zarządzenia w związku z czym nie formułowano zaleceń w tym zakresie, jednakże ustalając zalecenia wskazano by w procesie prowadzenia nadzoru służbowego szczególną uwagę zwracano na wdrażanie zmian wynikających z obowiązujących przepisów. Wnioski i zalecenia zrealizowano.
C	Ustalono, że w jednym przypadku nie realizowano obowiązku wynikającego z art. 327 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz.U.2020.35 j.t. ze zm.) dotyczącego zapewnienia udziału tłumacza w postępowaniu administracyjnym w sprawie zobowiązania cudzoziemca do powrotu. Ustalono również, że w jednym przypadku nie zrealizowano obowiązku wynikającego z art. 327 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 2013 r. o cudzoziemcach (Dz.U.2020.35 j.t. ze zm.). Nie dokonano w języku zrozumiałym dla cudzoziemca ustnego lub pisemnego tłumaczenia podstawy prawnej decyzji zobowiązującej cudzoziemca do powrotu.	Przyczynami powstania nieprawidłowości była niedbałość osób prowadzących postępowania oraz niewystarczający nadzór w tym zakresie. Zalecono właściwą realizację przepisów wynikających z art. 327 ustawy o cudzoziemcach oraz ich dokumentowanie w aktach prowadzonego postępowania. Ponadto zalecono dokumentować nadzór służbowy w przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości. Wnioski i zalecenia zrealizowano.

¹⁰ Znaczące zalecenie/wniosek/rekomendacja – brak realizacji skutkuje utrzymaniem stanu nieprawidłowości – tj. działania lub zaniechania, które w świetle kryteriów oceny należałoby uznać np. za nielegalne, niegospodarne, niecelowe, nierzetelne, niewydajne, nieskuteczne lub niezgodne z przyjętym programem lub polityką Rządu. Do tej grupy zaliczyć należy również takie zalecenie/wniosek/rekomendację, którego celem nie jest usunięcie nieprawidłowości, ale wprowadzenie istotnej zmiany w działalności jednostki kontrolowanej.

¹¹ Kluczowe (krytyczne) zalecenie/wniosek/rekomendacja – niewykonanie skutkuje utrzymaniem lub doprowadzi do powstania takiej, która poważnie zagraża lub uniemożliwia realizację zadań kontrolowanej jednostki lub takie zalecenie/wniosek/rekomendacja, którego celem nie jest usunięcie nieprawidłowości, ale wprowadzenia istotnych zmian systemowych.

Istotne nieprawidłowości, które skutkowały sformułowaniem kluczowych (krytycznych) zaleceń pokontrolnych:

Obszar kontroli	Nieprawidłowość (syntetyczny opis)	Przyczyna powstania nieprawidłowości
A	Ustalono, że błędnie realizowano zadania związane z naliczaniem oraz wypłacaniem świadczeń pieniężnych przysługujących funkcjonariuszom SG.	Mylna interpretacja zapisów art. 119 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej (Dz.U.2020.305 j.t. ze zm.) przez osoby dokonujące naliczeń. Zalecono naliczać świadczenia pieniężne dla funkcjonariuszy SG, zgodnie z treścią interpretacji Rady Prawnego NwOSG. Wnioski i zalecenia zrealizowano.

6. Uzyskane efekty z kontroli, w szczególności:

Celem kontroli prowadzonych przez WK było ustalenie stanu faktycznego w zakresie objętym kontrolą, rzetelne jego udokumentowanie i dokonanie oceny działalności kontrolowanej jednostki lub komórki organizacyjnej NwOSG pod względem określonych kryteriów, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia tych nieprawidłowości i przydatnych do usprawnienia funkcjonowania badanego obszaru. Formułowano wnioski i zalecenia zmierzające do poprawy efektywności funkcjonowania kontrolowanego podmiotu, usprawnienia procedur, usprawnienia nadzoru, proponowano wprowadzenie zmian organizacyjnych kontrolowanego podmiotu oraz zmian legislacyjnych.

- **W kontekście poprawy efektywności funkcjonowania kontrolowanego podmiotu** po analizie dokumentacji zgromadzonej w toku kontroli wskazywano na zasadność przyjęcia konkretnego trybu postępowania. Formułowano wnioski i zalecenia mające na celu poprawę efektywności i wzrost skuteczności działania w kontrolowanym obszarze m.in. poprzez wskazanie sposobu wykonania konkretnych czynności, np.:
 - poprzez przeprowadzenie szkoleń w ramach doskonalenia lokalnego dla funkcjonariuszy realizujących zadania w pomieszczeniach dla osób zatrzymanych w zakresie prowadzenia dokumentacji służbowej (wystąpienie pokontrolne z dnia 19.03.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej w Warszawie),
 - poprzez przeprowadzenie szkolenia dla funkcjonariuszy realizujących zadania objęte kontrolą ze szczególnym uwzględnieniem elementów w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.12.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej w Bydgoszczy),
 - poprzez zobowiązanie funkcjonariuszy prowadzących postępowania administracyjne w sprawie zobowiązania cudzoziemca do powrotu do dokumentowania realizowanych czynności administracyjnych (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.12.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej w Bydgoszczy),
 - poprzez informowanie cudzoziemców podczas prowadzonych postępowań o organizacjach pozarządowych zajmujących się udzielaniem pomocy, w tym pomocy prawnej, a dokument potwierdzający przekazanie informacji załączać do akt postępowania (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.12.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej w Bydgoszczy),

- poprzez zobowiązanie funkcjonariusza do uzyskania duplikatów dokumentów potwierdzających nabycie kwalifikacji do samodzielnego prowadzenia zajęć jako instruktor w zakresie działań minersko-pirotechnicznych (wystąpienie pokontrolne z dnia 18.11.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej Warszawa-Okęcie),
 - każdorazowo w sporządzanych umowach uwzględniać zapisy odnoszące się do kar umownych, celem zabezpieczenia interesów zamawiającego (wystąpienie pokontrolne z dnia 18.11.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej Warszawa-Okęcie),
- **Finansowe rezultaty kontroli (finansowe skutki nieprawidłowości¹²/korzyści finansowe¹³):**

Finansowe rezultaty	Kwota w PLN	Opis
Łączna kwota finansowych lub sprawozdawczych skutków nieprawidłowości zidentyfikowanych w wyniku przeprowadzonych kontroli	88398,24 PLN	W związku z mylną interpretacją przepisów wynikających z art. 119 ustawy o SG przez osoby dokonujące naliczeń, przysługujące funkcjonariuszom SG należności finansowe rozdysponowano w sposób niedostateczny.
Łączna kwota korzyści finansowych	0	-

- **W zakresie usprawnienia procedur** w 2020 r. formułowano wnioski/zalecenia zmierzające do ujednolicenia trybu postępowania w kontrolowanych obszarach pozwalając w przyszłości na wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości i uchybień, np.:
 - w zakresie dokonywania rzetelnych, bezbłędnych i na bieżąco wpisów w prowadzonych urządzeniach ewidencyjnych oraz rejestrach, a także prowadzenie ich zgodnie z obowiązującą instrukcją (wystąpienie pokontrolne z dnia 27.02.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Budownictwa i Gospodarowania Nieruchomościami),
 - w zakresie ustalenia z Radcą Prawnym NwOSG sposobu postępowania w sprawie wypłacenia świadczeń przysługujących funkcjonariuszom SG, (wystąpienie pokontrolne z dnia 30.04.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Pionie Głównego Księgowego),
 - w zakresie opracowania algorytmu postępowania w sprawie wyliczania wysokości przysługujących funkcjonariuszom SG należności (wystąpienie pokontrolne z dnia 30.04.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Pionie Głównego Księgowego),
 - w zakresie prawidłowości postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych, które wymagają zawarcia umowy (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.07.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Transportu),
 - w zakresie prawidłowości prowadzenia rejestru (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.07.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Transportu),

¹² **Finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości** – kwoty, które zostały utracone, zostaną utracone lub zostaną wydatkowane przez jednostkę lub budżet państwa w rezultacie wykrytych nieprawidłowości.

¹³ **Korzyści finansowe** – pozyskane kwoty dodatkowych dochodów lub przychodów budżetu państwa lub przychodów jednostki oraz oszczędności finansowe (kwoty odpowiadające wielkości obniżenia kosztów lub wydatków, które nastąpiło lub nastąpi w wyniku podjęcia działań wskazanych w zaleceniu i nie spowoduje uszczerbku do realizacji zadań).

- w zakresie eliminowania błędów i prowadzenie dokumentacji zdarzeniowej w sposób jednolity i zbieżny z zapisami zamieszczanymi w CBD SG SWK (wystąpienie pokontrolne z dnia 18.11.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej Warszawa-Okęcie),
- **W zakresie usprawnienia nadzoru** w roku 2020 w toku przeprowadzonych kontroli formułowano zalecenia/wnioski pokontrolne zmierzające w swej istocie do zwiększenia nadzoru nad sposobem wykonywania poszczególnych zadań służbowych, a także mających na celu wypracowanie systemu efektywnego i skutecznego nadzoru nad obszarem objętym kontrolą. W szczególności zwrócono uwagę na konieczność zwiększenia nadzoru nad wykonywaniem zadań służbowych związanych z:
 - poprawnością prowadzenia narzędzi ewidencyjnych (wystąpienie pokontrolne z dnia 27.02.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Budownictwa i Gospodarowania Nieruchomościami),
 - prawidłowością i rzetelnością prowadzenia dokumentacji służbowej związanej z funkcjonowaniem Pomieszczeń dla Osób Zatrzymanych (PDOZ) w tym dokonywania wpisów w Centralnej Bazie Danych Straży Granicznej System Wspomagania Kierowania (CBD SG SWK) oraz dokumentowania nadzoru służbowego w CBD SG SWK (wystąpienie pokontrolne z dnia 19.03.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w PSG w Warszawie),
 - zwróceniem szczególnej uwagi w procesie nadzoru na wprowadzane zmiany w przepisach (wystąpienie pokontrolne z dnia 30.09.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Operacyjno-Śledczym),
 - pisemnym dokumentowaniem przypadków stwierdzonych w toku nadzoru służbowego uchybień lub nieprawidłowości (wystąpienie pokontrolne z dnia 01.12.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Placówce Straży Granicznej w Bydgoszczy),
- **W zakresie zmian organizacyjnych** – zalecono działania naprawcze:
 - w zakresie zmiany i dostosowania zakresu obowiązków i uprawnień Kierownika Sekcji Rachuby i Płac Pionu Głównego Księgowego (wystąpienie pokontrolne z dnia 30.04.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Pionie Głównego Księgowego);
 - w zakresie ograniczenia dostępu osób do magazynu depozytowego (wystąpienie pokontrolne z dnia 30.09.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w Wydziale Operacyjno-Śledczym),
- **W kontekście postulatów dotyczących zmiany przepisów prawnych** w wyniku ustaleń w toku kontroli formułowano zalecenia zmierzające do zmian aktów normatywnych, tj.:
 - wyniki kontroli przekazano wydziałowi sprawującemu merytoryczny nadzór nad obszarem objętym sprawdzeniem, celem podjęcia działań zmierzających do opracowania przepisów w zakresie wymaganej dokumentacji niezbędnej do przyjęcia/zwolnienia osoby do/z PDOZ (wystąpienie pokontrolne z dnia 19.03.2020 r. z przeprowadzonej w trybie zwykłym kontroli w PSG w Warszawie).

Realizując zadania w zakresie działalności kontrolnej WK podejmował czynności służbowe zmierzające do wykrywania i eliminowania zaistniałych uchybień oraz nieprawidłowości w funkcjonowaniu komórek organizacyjnych i placówek SG podległych Komendantowi NwOSG. Ponadto pełnił również funkcję prewencyjną, sygnalizując o zdarzeniach i praktykach będących potencjalnym uchybieniem w działaniach funkcjonariuszy i pracowników NwOSG. Zlecający kontrole otrzymywał wiedzę na temat działalności służbowej podwładnych w obszarze poddanym sprawdzeniu w zależności od zastosowanych kryteriów kontroli, w zakresie legalności, celowości, gospodarności oraz rzetelności wykonanych zadań. W ramach prowadzonej działalności kontrolnej wskazywane były zagrożenia w sprawach lub obszarach wymagających nagłej interwencji, albo działań długofalowych. W dokumentacji kontrolnej przedstawiano jednocześnie propozycje naprawy i usprawnienia obszarów w których stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości, celem ich usprawnienia i uniknięcia niepożądanych sytuacji w toku dalszej działalności służbowej oddziału. Dzięki wnioskowi i zaleceniom pokontrolnym podejmowane przez kierowników kontrolowanych jednostek i podmiotów działania pozwoliły na usunięcie lub wyeliminowanie zidentyfikowanych negatywnych zjawisk.

7. Zmiany (zaobserwowane trendy, tendencje) w funkcjonowaniu kontrolowanych podmiotów w porównaniu z poprzednimi okresami sprawozdawczymi, w odniesieniu do poszczególnych obszarów działalności kontrolnej wskazanych w załączniku do niniejszego pisma.

Biorąc pod uwagę rok analityczny, jak również poprzedzający go rok 2019 nie zaobserwowano żadnych trendów, czy też tendencji. Opracowując roczne plany kontroli WK bierze m.in. pod uwagę kontrolowane dotychczas podmioty oraz obszary tematyczne. Ma to na celu objęcie jak najszerszym zasięgiem tematycznym realizację zadań przez podmioty poddawane sprawdzeniu. W roku 2019 i 2020 r. w trzech przypadkach dokonano kontroli identycznych podmiotów (trzy podmioty w których przeprowadzono kontrole zarówno w roku 2019, jak i roku 2020), jednakże we wszystkich przypadkach objęta sprawdzeniem tematyka znacząco od siebie odbiegała. Natomiast w przypadku kontroli finansowej przeprowadzanej w roku analitycznym, zakończonej oceną negatywną nadmienić należy, że w roku 2019 nie przeprowadzano kontroli w tym samym podmiocie, a obszar który poddano sprawdzeniu kontrolowano po raz pierwszy.

8. Wnioski i uwagi dotyczące organizacji czynności kontrolnych i sprawozdawczości oraz przykłady dobrych praktyk w postępowaniu kontrolnym.

Organizując i realizując czynności kontrolne uwzględniano zapisy wynikające ze *Standardów kontroli w administracji rządowej*. Z uwagi na bardzo trudny okres związany z pandemią koronawirusa do minimum ograniczano kontakty kontrolerów z przedstawicielami podmiotów kontrolowanych, korzystając z możliwości pozyskiwania danych za pomocą urządzeń teleinformatycznych. Między innymi w związku z okresem bardzo dużej ilości zakażeń w województwie mazowieckim, dokonano zmiany w rocznym planie kontroli w zakresie kontroli wymagającej wyjazdu i pobytu kontrolerów w Placówce SG, a dotyczącej „*Zatrzymania i zabezpieczenia dowodów rzeczowych w prowadzonych postępowaniach*.” Kontrolę zaplanowano na rok bieżący.

Z dobrych praktyk stosowanych w postępowaniu kontrolnym:

- czynności kontrolne prowadzono w sposób niezakłócający funkcjonowania kontrolowanych podmiotów/jednostek. W siedzibie jednostki kontrolowanej wykonywane były wyłącznie

niezbędne czynności. Ograniczało to w znaczący sposób koszty kontroli (dojazdy, delegacje). Pozostałe czynności prowadzono w siedzibie zarządzającego kontrolę w oparciu o sporządzone kopie dokumentów oraz dokumentację przesłaną przez podmiot kontrolowany.

- czynności kontrolne wykonywano zawsze z poszanowaniem praw kontrolowanego, mając na względzie zasady etyki wynikające zarówno z Zarządzenia Nr 70 Prezesa Rady Ministrów z dnia 6 października 2011 r. *w sprawie wytycznych w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz w sprawie zasad etyki korpusu służby cywilnej*, jak i zarządzenia nr 11 Komendanta Głównego Straży Granicznej z dnia 20 marca 2003 r. *w sprawie Zasad etyki zawodowej funkcjonariuszy Straży Granicznej*.
- zadania kontrolerzy wykonywali m.in. w sposób profesjonalny, rzetelny i bezstronny.
- czynności kontrolne były dokumentowane m.in. w formie notatek służbowych z ustaleń kontroli, które włączano jako dowody do akt kontroli. Spójna informacja zawarta w notatce w znaczący sposób ułatwiała opracowanie projektu wystąpienia pokontrolnego.

Sprawozdanie opracowali: Naczelnik oraz pracownicy i funkcjonariusze WK, tel. 660 32 32.

NACZELNIK
Wydziału Kontroli
Nadwiślański Oddział Straży Granicznej
im. Powstania Warszawskiego
mgr SŁ Sławomir BUĆKO

Wykonano w egz. pojedynczym- a/a
Wyk. S. Bućko tel. 660 3232
Dnia: 14.01.2021 r.