

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KONTROLNEJ
SAMODZIELNEJ SEKCJI NADZORU I KONTROLI / WYDZIAŁU NADZORU I KONTROLI
ŚLĄSKO – MAŁOPOLSKIEGO ODDZIAŁU STRAŻY GRANICZNEJ W RACIBORZU
ZA ROK 2013**

1. Przepisy regulujące zasady i tryb przeprowadzania kontroli

W okresie sprawozdawczym kontrole realizowane przez komórkę kontroli przeprowadzane były w oparciu o następujące akty prawne:

- ustawę z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011r., Nr 185, poz. 1092),
- wytyczne w zakresie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach obsługujących organy lub w jednostkach organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Spraw Wewnętrznych, stanowiące załącznik do decyzji nr 65 Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 31 maja 2012r. 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 dnia 5 czerwca 2012r., poz. 43 z późn. zm.).

2. Organizacja komórki kontroli

W 2013 roku w strukturze Śląskiego, a następnie Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej funkcjonowała Samodzielna Sekcja Nadzoru i Kontroli (do dnia 31 sierpnia 2013r.) oraz Wydział Nadzoru i Kontroli (od dnia 01 września 2013r.)

a) struktura Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli (do dnia 31 sierpnia 2013r.)

- kierownik samodzielnej sekcji – 1 stanowisko
- starszy specjalista – 3 stanowiska
- specjalista – 1 stanowisko
- specjalista do spraw kontroli finansowej – 1 stanowisko

Obsada na wymienionych stanowiskach kształtowała się następująco:

- kierownik samodzielnej sekcji – 1 funkcjonariusz do dnia 31 sierpnia 2013r.
- starszy specjalista – 1 funkcjonariusz do dnia 31 sierpnia 2013r.
- specjalista – 1 funkcjonariusz do dnia 31 sierpnia 2013r.
- specjalista do spraw kontroli finansowej – 1 pracownica korpusu służby cywilnej do dnia 31 sierpnia 2013r.

Ukompletowanie komórki w okresie 01.01.2013r. – 31.08.2013r. wynosiło 66 %

b) struktura Wydziału Nadzoru i Kontroli (od dnia 01 września 2013r.)

- naczelnik wydziału – 1 stanowisko
- starszy specjalista – 4 stanowiska
- specjalista – 4 stanowiska
- starszy kontroler – 1 stanowisko
- starszy referent – 1 stanowisko

Obsada na wymienionych stanowiskach kształtowała się następująco:

- naczelnik wydziału – 1 funkcjonariusz od dnia 16 listopada 2013r. (w okresie od dnia 01 września 2013r. do dnia 15 listopada 2013r. funkcjonariusz zajmujący stanowisko starszego specjalisty w Wydziale Nadzoru i Kontroli miał powierzone obowiązki na stanowisku naczelnika wydziału)
- starszy specjalista:
 - 1 funkcjonariusz do dnia 15 listopada 2013r.
 - 2 funkcjonariuszy od dnia 16 listopada 2013r. (w tym 1 funkcjonariusz wykonuje zadania w komisji likwidacyjnej Sudeckiego Oddziału Straży Granicznej)
- specjalista:
 - 1 funkcjonariusz do dnia 06 września 2013r.
 - 1 funkcjonariusz od dnia 09 września 2013r. (powierzenie obowiązków)
 - 1 pracownica korpusu służby cywilnej w okresie od dnia 01 września 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r.

Ukompletowanie tych stanowisk kształtowało się następująco:

- od dnia 01.09.2013r. do dnia 06.09.2013r. – 27 %
- od dnia 07.09.2013r. do dnia 08.09.2013r. – 18 %
- od dnia 09.09.2013r. do dnia 15.11.2013r. – 27 %
- od dnia 16.11.2013r. do dnia 31.12.2013r. – 45 %

Oprócz wskazanych stanowisk w strukturę Wydziału Nadzoru i Kontroli z dniem 01 września 2013r. włączono dotychczasowe stanowiska samodzielne, **których charakter zadań przewidywanych do wykonywania nie ma związku z prowadzeniem działalności kontrolnej**, tj.

- specjalista ds. BHP – 3 stanowiska
- specjalista ds. PPOŻ – 1 stanowisko
- kierownik zespołu audytu wewnętrznego – audytor wewnętrzny – 1 stanowisko
- audytor wewnętrzny – 1 stanowisko

Obsada na wymienionych stanowiskach od dnia 01 września 2013r. do dnia 31 grudnia 2013r. kształtowała się następująco :

- specjalista ds. BHP – 2 pracownice korpusu służby cywilnej
- specjalista ds. PPOŻ – 1 pracownica korpusu służby cywilnej

Ukompletowanie tych stanowisk wynosiło 50 %.

Średni czas trwania kontroli w dniach roboczych (od momentu rozpoczęcia czynności kontrolnych do podpisania wystąpienia pokontrolnego lub sprawozdania) wynosił około 44 dni.

3. Liczba osób w komórce, które posiadają staż pracy: ogółem oraz w kontroli i/lub audycie wewnętrznych (staż dot. audytu i kontroli należy zsumować):

a) dotyczy osób **realizujących** czynności kontrolne:

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

b) dotyczy osób **nie realizujących** czynności kontrolnych (BHP, PPOŻ, audyt):

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

4. Ogólne koszty planowane i ostatecznie poniesione (bez wydatków na wynagrodzenia, utrzymanie wydziałów) na kontrole planowe i pozaplanowe

Kadra Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli realizowała czynności kontrolne w ramach ustalonych godzin pełnienia służby, w związku z powyższym nie ponoszono kosztów związanych z rozliczaniem delegacji. Wyjazdy związane z realizacją czynności kontrolnych w podległych placówkach SG były organizowane w sposób zapewniający minimalizację kosztów poprzez np. łączenie wyjazdów służbowych z wyjazdami funkcjonariuszy innych komórek organizacyjnych.

W związku z powyższym w okresie sprawozdawczym poniesiono jedynie koszty związane z dojazdem pojazdami służbowymi do siedzib kontrolowanych jednostek organizacyjnych, które wyniosły około 640 zł (paliwo). Koszty te uwzględnione były w planie finansowym Śląskiego Oddziału Straży Granicznej na rok 2013.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawiera tabela dotycząca kosztów kontroli (załącznik stat4ŚMOSG.xls).

5. Sposób planowania kontroli

W analizowanym okresie plany kontroli przewidzianych do realizacji przez Samodzielną Sekcję Nadzoru i Kontroli/Wydział Nadzoru i Kontroli Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej zostały sporządzone na podstawie art. 12 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. z 2011r., Nr 185, poz. 1092) oraz § 10 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 2012r. *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 dnia 5 czerwca 2012r., poz. 43 z późn. zm.).

Przedmiotowe plany zostały sporządzone w szczególności w oparciu o:

- analizę wprowadzanych unormowań prawnych,
- analizy i opracowania sporządzane przez Samodzielną Sekcję Analizy Ryzyka,
- wyniki przeprowadzonych kontroli,
- analizę notatek z nadzoru merytorycznego prowadzonego w poszczególnych komórkach organizacyjnych,
- analizę skarg i wniosków wpływających do Komendanta Oddziału,
- propozycje tematów kontroli przekazane przez Zastępców Komendanta Oddziału oraz kierowników komórek organizacyjnych².

6. Liczba kontroli przeprowadzonych w roku sprawozdawczym

W 2013 roku kadra Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli łącznie przeprowadziła 9 kontroli (1 finansowo – gospodarcza, 2 z zakresu polityki kadrowej i 6 dotyczących zadań regulaminowo – ustawowych), w tym wszystkie były planowe.

W ramach czynności kontrolnych skontrolowano następujące podmioty:

- Placówka SG w Cieszynie (x2)
- Placówka SG w Katowicach – Pyrzowicach
- Placówka SG w Opolu (x2)
- Placówka SG w Raciborzu
- Placówka SG w Rudzie Śląskiej
- Wydział Operacyjno – Śledczy
- Wydział Techniki i Zaopatrzenia

78 % spośród wskazanych kontroli obejmowało swoim zakresem przedmiotowym rok 2012, 22 % lata 2012 – 2013.

Ponadto kadra Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli brała udział w 1 kontroli rozpoczętej w 2012 roku, a zakończonej w 2013r. (finansowo – gospodarcza, planowa, podmiot kontrolowany – Wydział Finansów, okres objęty kontrolą: lata 2011 – 2012).

Nie miały miejsca kontrole przeprowadzane w trybie koordynowanym.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawierają tabele dotyczące liczby kontroli (załącznik stat6ŚMOSG.xls).

7. Kryteria kontroli najczęściej wykorzystywane do oceny działalności kontrolowanego podmiotu

W 2013 roku do oceny funkcjonowania kontrolowanego podmiotu najczęściej wykorzystywano dwa kryteria, tj. legalność i rzetelność. Nie przeprowadzano kontroli, w których jedynym kryterium byłoby kryterium legalności.

Szczegółowe dane w tym zakresie zawiera tabela dotycząca kryteriów kontroli (załącznik stat7ŚMOSG.xls).

8. Oceny sformułowane na podstawie ustaleń z kontroli

W odniesieniu do kontroli przeprowadzonych i zakończonych w 2013 roku przez podpisanie dokumentu pokontrolnego sformułowano następujące oceny:

- pozytywna (x3)
- pozytywna z uchybieniami (x4)
- pozytywna z nieprawidłowościami (x2)
- negatywna (x1 – rozpoczęta w 2012 roku, zakończona w 2013 roku)

Szczegółowe dane w tym zakresie zawiera tabela dotycząca ocen z kontroli (załącznik stat8ŚMOSG.xls).

9. Nieprawidłowości stwierdzone w wyniku kontroli, a także przyczyny ich powstania oraz osoby za nie odpowiedzialne

➤ w zakresie kontroli finansowo – gospodarczych:

a) stwierdzono brak wymaganych danych w wystawionych fakturach oraz błędy rachunkowe

Przyczyną powstania nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów, brak określenia jednolitego sposobu wystawiania faktur, ich weryfikacji i kontroli, błędy arytmetyczne w pozycjach częściowych wynikające z zaokrągleń i pomyłek oraz niewystarczający nadzór osób funkcyjnych.

b) stwierdzono wystawienie 2 faktur po wymaganym terminie 7 dni

Przyczyną jednej nieprawidłowości było nieprzekazanie przez nabywcę faktury podpisanego aneksu do porozumienia dotyczącego mycia pojazdów służbowych nabywcy.

W drugim przypadku faktura została wystawiona z opóźnieniem z uwagi na nieświadomość osoby przygotowującej dokument, co do wymaganego terminu jego wystawienia.

➤ w zakresie kontroli polityki kadrowej stwierdzono 3 przypadki niezachowania normy czasu udzielanego na nieprzerwany wypoczynek po zakończeniu służby trwającej 24 godziny

Przyczyną nieprawidłowości była konieczność skierowania funkcjonariuszy do Komendy Śląskiego Oddziału Straży Granicznej w celu załatwienia spraw służbowych wymagających ich osobistego stawiennictwa.

➤ w zakresie kontroli regulaminowych / ustawowych stwierdzono przypadki braku uwzględnienia zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG w wewnętrznym podziale zadań komórki organizacyjnej oraz w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy.

Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie osób odpowiedzialnych za opracowywanie wewnętrznych podziałów zadań i szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień.

10. Wnioski i zalecenia sformułowane w wyniku przeprowadzonych kontroli

➤ w zakresie kontroli finansowo – gospodarczej zalecono:

- dokonanie korekt wadliwie wystawionych faktur
- zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia w zakresie sporządzania faktur
- wzmocnienie nadzoru nad wystawianiem faktur
- uwzględnienie w wewnętrznym podziale zadań komórki organizacyjnej oraz w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG

- w zakresie kontroli polityki kadrowej zalecono ściśle przestrzeganie uregulowań prawnych dotyczących udzielania czasu na nieprzerwany wypoczynek po zakończeniu służby określonych w rozporządzeniu Ministra Spraw wewnętrznych i Administracji z dnia 10 czerwca 2009r. *w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Straży Granicznej*
- w zakresie kontroli regulaminowych / ustawowych zalecono uwzględnienie zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG w wewnętrznym podziale zadań komórki organizacyjnej oraz w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy.

11. Uzyskane efekty z przeprowadzonych kontroli

W wyniku przeprowadzonych kontroli:

- dokonano korekt wadliwie wystawionych faktur, przeprowadzono szkolenie specjalistyczne, wprowadzono dodatkowy nadzór nad prawidłowością wystawiania faktur
- zmieniono decyzję nr 100 Komendanta Śląskiego Oddziału Straży Granicznej z dnia 31 sierpnia 2012r. *w sprawie obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Śląskim Oddziale Straży Granicznej*
- uwzględniono w wewnętrznym podziale zadań komórki organizacyjnej oraz w szczegółowych zakresach obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy zadań związanych z wydatkowaniem środków z funduszu operacyjnego SG

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

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

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

Brak.

14. Potrzeby szkoleniowe kadry kontrolerskiej

Kompetencje osób przeprowadzających kontrole mają zasadniczy wpływ na efektywność realizowanych zadań. Biorąc pod uwagę znaczną fluktuację kadry kontrolerskiej oraz zmieniające się przepisy, istnieje potrzeba systematycznego szkolenia osób realizujących czynności kontrolne, w tym – w przypadku osób nie posiadających doświadczenia w tym zakresie – praktycznych aspektów metodyki kontroli, podstawowych standardów kontroli, a także analizy i oceny ryzyka, jak również dokumentowania przebiegu i wyników kontroli.

W roku 2013, w ramach doskonalenia lokalnego, z kadrami Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli przeprowadzone zostało jedno szkolenie w temacie „Metody doboru próby wykorzystywane podczas kontroli” przez audytora wewnętrznego.

15. Praktyki w zakresie upubliczniania wyników kontroli

W Biuletynie Informacji Publicznej zostały umieszczone informacje z działalności kontrolnej Samodzielnej Sekcji Nadzoru i Kontroli Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu za lata 2010 – 2012 (<http://www.bip.sm.strazgraniczna.pl/s10/kontrole>), bez umieszczania dokumentacji dotyczącej przebiegu i efektów kontroli podmiotów kontrolowanych oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających.

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

W Śląsko – Małopolskim Oddziale Straży Granicznej koordynacją zadań z zakresu kontroli zarządczej zajmuje się Wydział Nadzoru i Kontroli, który podlega bezpośrednio Komendantowi Śląsko – Małopolskiego Oddziału Straży Granicznej.

Załączniki – 5 na 5 stronach:

Załącznik nr 1 – tabela kosztów (stat4ŚMOSG.xls) – 1 na 1 str.

Załącznik nr 2 – tabela dotycząca liczby kontroli finansowo – gospodarczych (stat6ŚMOSG.xls) – 1 na 1 str.

Załącznik nr 3 – tabela dotycząca liczby kontroli pozostałych (stat6ŚMOSG.xls) – 1 na 1 str.

Załącznik nr 4 – tabela liczby kryteriów kontroli (stat7ŚMOSG.xls) – 1 na 1 str.

Załącznik nr 5 – tabela ocen z kontroli (stat8ŚMOSG.xls) – 1 na 1 str.

NACZELNIK
WYDZIAŁU NADZORU I KONTROLI
Śląsko-Małopolskiego
Oddziału Straży Granicznej w Raciborzu
[Podpis]
ppłk SG Magdalena GALICKA

Wykonano w 1 egzemplarzu – ad acta
T.U., IP 6654371
14.01.2014r.

Tabela kosztów

	Samodzielną Sekcją Nadzoru i Kontroli*	Nazwa wydziału realizującego pozostałe czynności*	Razem		
Liczba kontroli, która generowała koszty	7		7		
KOSZTY					
Koszty	planowane	poniesione	planowane	poniesione	poniesione
Delegacje					0,00
Opinie biegłych					0,00
Inne**	640,00	640,00			640,00
Razem:	640,00	640,00	0,00	0,00	640,00

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

** np.: programy komputerowe, pomoce naukowe itp..

Tabela dot. liczby kontroli

Rodzaj kontroli kontrole finansowo - gospodarcze - pozostałe kontrole*		SSNiK**		Wydział **		Ogółem
		Planowe***	Poza planem***	Tryb podstawowy***	Tryb uproszczony***	
Liczba						
przeprowadzonych kontroli		1 + 1 ¹				1 + 1 ¹
skontrolowanych podmiotów		1 + 1 ¹				1 + 1 ¹
w wyniku kontroli	wniosek o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych****					
	wniosek skierowany do prokuratury w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego					
	skierowanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych					
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)						
niezrealizowanych kontroli zaplanowanych na 2013 r.						
przeciętny okres objęty kontrolą		458 ²				458 ²

* 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

¹ kontrola rozpoczęta w 2012 roku, zakończona w 2013 roku² bez kontroli rozpoczętej w 2012 roku, zakończonej w 2013 roku

Tabela dot. liczby kontroli

Rodzaj kontroli kontrole finansowe - gospodarcze - pozostałe kontrole*		SSNiK**		Wydział **		Ogółem
Liczba		Planowe***	Poza planem***	Tryb podstawowy***	Tryb uproszczony***	
przeprowadzonych kontroli		8				8
skontrolowanych podmiotów		8				8
w wyniku kontroli	wniosków o wszczęcie postępowań dyscyplinarnych****					
	wniosków skierowanych do prokuratury w celu wszczęcia postępowania przygotowawczego					
	skierowanych zawiadomień o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych					
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)						
niezrealizowanych kontroli zaplanowanych na 2013 r.						
przeciętny okres objęty kontrolą		331				331

* 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 Komórka		KRYTERIA*					
		legalność	celowość	rzetelność	gospodarność	efektywność	inne
SSNiK	kontrole finansowo - gospodarcze	1		1			
	polityka kadrowa	2		2			
	realizacja zadań regulaminowych / ustawowych	6	6	6			
	inne**						
Razem		9	6	9	0	0	0

* proszę o wypełnienie zgodnie ze stosowanymi kryteriami,

** proszę o wpisanie o jaki zakres przedmiotowy chodzi.

Tabela ocen z kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli Komórka		OCENA*			
		pozytywna	pozytywna z uchybieniami	pozytywna z nieprawidłowościami	negatywna
SSNIK	kontrole finansowo - gospodarcze			1	1
	polityka kadrowa	1		1	
	realizacja zadań regulaminowych / ustawowych	2	4		
	inne**				
Razem		3	4	2	1

* proszę o wypełnienie zgodnie ze stosowaną skalą ocen,

** proszę o wpisanie o jaki zakres przedmiotowy chodzi,

UWAGA:

Ocena negatywna dotyczy kontroli rozpoczętej w 2012 roku, zakończonej w 2013 roku