

58

**DECYZJA NR 232**

**KOMENDANTA GŁÓWNEGO STRAŻY GRANICZNEJ**

z dnia 29 grudnia 2011 r.

**w sprawie zadań podmiotów uczestniczących w realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym**

W związku z art. 53 ust. 1 i art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.<sup>1)</sup>) ustala się, co następuje:

§ 1.

Decyzja określa:

- 1) jednostki organizacyjne Straży Granicznej i komórki organizacyjne Komendy Głównej Straży Granicznej uczestniczące w procesie realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym;
- 2) zadania jednostek organizacyjnych Straży Granicznej i komórek organizacyjnych Komendy Głównej Straży Granicznej w zakresie realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym;
- 3) tryb postępowania w sprawach związanych z realizacją budżetu w układzie zadaniowym, w zakresie:
  - a) gromadzenia i przetwarzania danych w celu monitorowania i dokonywania oceny realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym,
  - b) monitorowania i oceny rezultatów realizacji budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym,
  - c) opracowywania sprawozdań i informacji dotyczących wykonywania budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym.

§ 2.

Użyte w decyzji określenia oznaczają:

- 1) zarządy KGSG – Zarząd Graniczny Komendy Głównej Straży Granicznej, Zarząd Operacyjno-Śledczy Komen-

- dy Głównej Straży Granicznej i Zarząd do Spraw Cudzoziemców Komendy Głównej Straży Granicznej;
- 2) terenowe jednostki organizacyjne SG – oddziały Straży Granicznej, Centralny Ośrodek Szkolenia Straży Granicznej w Koszalinie i Ośrodek Szkoleń Specjalistycznych Straży Granicznej w Lubaniu;
- 3) komórki budżetowe KGSG – Biuro Techniki i Zaopatrzenia Komendy Głównej Straży Granicznej, Biuro Lotnictwa Straży Granicznej, Biuro Łączności i Informatyki Komendy Głównej Straży Granicznej, Biuro Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej, Biuro Kadr i Szkolenia Komendy Głównej Straży Granicznej i Biuro Współpracy Międzynarodowej Komendy Głównej Straży Granicznej;
- 4) BF KGSG – Biuro Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej;
- 5) Sztab KGSG – Sztab Komendanta Głównego Straży Granicznej;
- 6) KGSG – Komendę Główną Straży Granicznej;
- 7) ustawa – ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 8) sprawozdania z realizacji budżetu – sprawozdania z realizacji budżetu w układzie zadaniowym sporządzane zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wykonawczych wydanych na podstawie art. 41 ust. 4 ustawy i informacje z realizacji budżetu zadaniowego opracowywane według układu sprawozdawczego określonego w tych przepisach wykonawczych sporządzane za pierwszy i trzeci kwartalny okres sprawozdawczy;
- 9) kwartalny okres sprawozdawczy – okres liczony od początku roku budżetowego do ostatniego dnia kwartału objętego tym okresem lub ostatniego dnia ostatniego kwartału objętego tym okresem – w przypadku, gdy okres sprawozdawczy obejmuje więcej niż jeden kwartał;

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726 oraz z 2011 r. Nr 201, poz. 1183.

- 10) ostatni kwartalny okres sprawozdawczy – okres liczony od początku roku budżetowego do ostatniego dnia czwartego kwartału roku budżetowego;
- 11) zadania – zadania ujęte w budżecie w układzie zadaniowym;
- 12) potencjał kadrowo-rzeczowy – liczbę osób realizujących poszczególne zadania i zasób rzeczowych składników majątku Straży Granicznej przeznaczony do ich realizacji;
- 13) mierniki – mierniki w rozumieniu art. 2 pkt 3 ustawy ustalone na podstawie odrębnych przepisów.

§ 3.

Regulacje odnoszące się do zadań mają również zastosowanie do podzadań i działań realizowanych w ramach budżetu Straży Granicznej w układzie zadaniowym.

§ 4.

1. Terenowe jednostki organizacyjne SG prowadzą:
  - 1) ewidencję danych będących podstawą obliczenia wartości mierników;
  - 2) monitoring stopnia realizacji wartości poszczególnych mierników;
  - 3) ewidencję planu finansowego oraz wydatków w układzie zadaniowym, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach wydanych na podstawie art. 40 ust. 4 pkt 1 ustawy.
2. Terenowe jednostki organizacyjne SG oraz komórki budżetowe KGSG prowadzą monitoring stopnia realizacji wydatków zrealizowanych w ramach otrzymanych planów i limitów finansowych.

§ 5.

1. Na podstawie ewidencji, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 i 3, terenowe jednostki organizacyjne SG sporządzają sprawozdania z realizacji budżetu, które przekazują do:
  - 1) BF KGSG – w formie oryginałów tych dokumentów;
  - 2) zarządów KGSG i komórek budżetowych KGSG – w formie kopii tych dokumentów w wersji elektronicznej
    - w terminie 20 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego, a w przypadku ostatniego kwartalnego okresu sprawozdawczego – do dnia 15 lutego roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczą te sprawozdania.
2. Sprawozdania z realizacji budżetu Komendy Głównej Straży Granicznej sporządza BF KGSG.
3. Na podstawie sprawozdań z realizacji budżetu, o których mowa w ust. 1 i 2, BF KGSG sporządza zbiorcze zestawienie zrealizowanych wydatków Straży Granicznej według struktury budżetu zadaniowego, które przekazuje do zarządów KGSG w terminie 2 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 1.
4. Na podstawie sprawozdań z realizacji budżetu, o których mowa w ust. 1, zarządy KGSG dokonują wyczerpania osiągniętej wartości mierników na koniec kwartalnego okresu sprawozdawczego i uzupełniają o te wartości zbiorcze zestawienie, o którym mowa w ust. 3,

według struktury budżetu zadaniowego, a następnie przesyłają zwrotnie to zestawienie do BF KGSG w terminie 2 dni od dnia upływu terminu, o którym mowa w ust. 3.

5. Zestawienie, o którym mowa w ust. 4, zarządy KGSG uzupełniają dodatkowo o inne informacje niezbędne do opracowania sprawozdań z realizacji budżetu w zakresie określonym przez dysponenta wyższego stopnia.
6. Na podstawie sprawozdań z realizacji budżetu, o których mowa w ust. 1 i 2, i zbiorczego zestawienia uzupełnionego zgodnie z ust. 4 i 5, BF KGSG sporządza sprawozdanie łączne, które przedstawia Komendantowi Głównemu Straży Granicznej do zatwierdzenia lub osobie przez niego upoważnionej, a po jego uzyskaniu, przesyła dysponentowi głównemu w terminie 25 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego, a w przypadku ostatniego kwartalnego okresu sprawozdawczego – do dnia 20 lutego roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczą te sprawozdania.
7. BF KGSG przesyła sprawozdanie łączne, o którym mowa w ust. 6, do wiadomości Sztabu KGSG.

§ 6.

1. Terenowe jednostki organizacyjne SG sporządzają oceny stopnia realizacji zadań i ich celów, zwane dalej „ocenami stopnia realizacji zadań”.
2. Oceny stopnia realizacji zadań uwzględniają w szczególności:
  - 1) czynniki mające wpływ na wartość mierników;
  - 2) przyczyny nieosiągnięcia lub przekroczenia wartości mierników;
  - 3) ocenę ryzyka w zakresie zakładanych do osiągnięcia celów poszczególnych zadań oraz docelowych wartości mierników;
  - 4) propozycję działań zaradczych, w tym zwiększenia potencjału kadrowo-rzeczowego w przypadku zagrożenia nieosiągnięcia celów poszczególnych zadań lub docelowych wartości mierników;
  - 5) propozycję dotyczącą możliwości zmniejszenia części potencjału kadrowo-rzeczowego bez uszczerbku dla zadania w przypadku braku zagrożenia osiągnięcia celów oraz docelowej wartości mierników lub jej przekroczenia.
3. Dyrektor Biura Finansów Komendy Głównej Straży Granicznej, w porozumieniu z zarządami KGSG, może wystąpić do terenowych jednostek organizacyjnych SG o uzupełnienie lub uszczegółowienie informacji przedstawionych w ocenach stopnia realizacji zadań, o których mowa w ust. 2.
4. Terenowe jednostki organizacyjne SG przekazują oceny stopnia realizacji celów podmiotom w terminie wskazanym w § 5 ust. 1.

§ 7.

1. Komórki budżetowe KGSG dokonują, w zakresie swojej właściwości, analizy sprawozdań, o których mowa w § 5 ust. 1, i ocen stopnia realizacji zadań i sporządzają na ich podstawie zbiorczą informację, która zawiera, w podziale na zadania, ocenę potencjału kadrowo-rzeczowego, jego ewentualnych zmian i kalkulację skutków finansowych tych zmian.

2. Komórki budżetowe KGSG sporządzają informację zawierającą ocenę zrealizowanych wydatków w ramach przyznanych tym komórkom limitów finansowych pod kątem potencjału kadrowo-rzeczowego przeznaczonego na realizację poszczególnych zadań w danym okresie sprawozdawczym, jego ewentualnych zmian i kalkulację skutków finansowych tych zmian.
3. Informacje, o których mowa w ust. 1 i 2, komórki budżetowe KGSG przesyłają do BF KGSG i zarządów KGSG w terminie 25 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego, a w przypadku ostatniego kwartalnego okresu sprawozdawczego – do dnia 20 lutego roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczą te sprawozdania.
4. BF KGSG opiniuje opracowane przez komórki budżetowe KGSG kalkulacje skutków finansowych, o których mowa w ust. 1 i 2, pod kątem możliwości ich sfinansowania i przesyła zbiorczą informację w tym zakresie do zarządów KGSG w terminie 30 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego, a w przypadku ostatniego kwartalnego okresu sprawozdawczego – do dnia 25 lutego roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczą te sprawozdania.

§ 8.

1. Zarządy KGSG na podstawie dokumentów, o których mowa w § 5 ust. 1, § 6 ust. 1 i § 7 ust. 1, 2 i 4, dokonują analizy stopnia realizacji zadań i ich celów, obejmującej:
  - 1) ocenę docelowych wartości mierników;
  - 2) ocenę stopnia realizacji poszczególnych zadań w danym okresie sprawozdawczym;
  - 3) ocenę skutków wykonania poszczególnych zadań.
2. Zarządy KGSG po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w ust. 1, przekazują do Sztabu KGSG informacje określające:
  - 1) wartość osiągniętych mierników;
  - 2) wysokość wydatków poniesionych na realizację poszczególnych zadań;
  - 3) ocenę ryzyka w zakresie zakładanych do osiągnięcia celów oraz docelowych wartości mierników;

- 4) propozycję działań zaradczych, w tym zwiększenia potencjału kadrowo-rzeczowego w przypadku zagrożenia nieosiągnięcia celów lub docelowych wartości mierników;
- 5) propozycję dotyczącą możliwości zmniejszenia części potencjału kadrowo-rzeczowego bez uszczerbku dla zadania w przypadku braku zagrożenia osiągnięcia docelowej wartości miernika lub jej przekroczenia
  - w terminie 40 dni po upływie kwartalnego okresu sprawozdawczego, a w przypadku ostatniego kwartalnego okresu sprawozdawczego – do dnia 5 marca roku budżetowego następującego po roku, którego dotyczą te sprawozdania.

§ 9.

1. Sztab KGSG dokonuje analizy informacji, o której mowa w § 8 ust. 2, w celu wypracowania kompleksowych propozycji dalszych działań mających na celu efektywną realizację zadań i osiągnięcie zakładanych celów.
2. W celu dokonania analizy, o której mowa w ust. 1, Dyrektor-Szef Sztabu Komendanta Głównego Straży Granicznej może wystąpić do zarządów KGSG o przekazanie informacji innych niż wymienione § 8 ust. 2.
3. Po przeprowadzeniu analizy, o której mowa w ust. 1, Dyrektor-Szef Sztabu Komendanta Głównego Straży Granicznej w terminie 10 dni roboczych od upływu terminu określonego w § 8 ust. 2, przedstawia Komendantowi Głównemu Straży Granicznej, do zatwierdzenia, zbiorczą informację na temat stanu realizacji zadań i ich celów, wraz z wnioskami dotyczącymi dalszej ich realizacji.
4. Wnioski zawarte w zatwierdzonej przez Komendanta Głównego Straży Granicznej informacji, o której mowa w ust. 3, Dyrektor-Szef Sztabu Komendanta Głównego Straży Granicznej przekazuje do realizacji właściwym merytorycznie zarządom KGSG, komórkom budżetowym KGSG i terenowym jednostkom organizacyjnym SG.

§ 10.

Decyzja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2012 r.

KOMENDANT GŁÓWNY STRAŻY GRANICZNEJ  
*w z. plk SG Tomasz PEST*