

**KOMENDANT  
SŁUŻBY OCHRONY PAŃSTWA**

**Oświadczenie częściowe o stanie kontroli zarządczej  
za rok 2025**

**Część <sup>1)</sup>**

Działając na rzecz zapewnienia funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem,

oświadczam, że w zakresie zadań i odpowiedzialności mi powierzonych tj. :

**SŁUŻBY OCHRONY PAŃSTWA**

Informuję, że

- A  ~~w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~
- B  w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.
- C  ~~nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

**D.**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- × monitoringu realizacji celów i zadań,
- × samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- × procesu zarządzania ryzykiem,
- × audytu wewnętrznego,

---

<sup>1)</sup> Należy zaznaczyć część A, B lub C

× kontroli wewnętrznych,

× kontroli zewnętrznych,

× innych źródeł informacji: oświadczeń kierowników komórek organizacyjnych o stanie kontroli zarządczej za rok 2025, postępowań dyscyplinarnych, skarg i wniosków, kontroli w zakresie ochrony informacji niejawnych oraz informacji o przeprowadzonej w danym roku ocenie stopnia realizacji założonych celów w ramach kontroli zarządczej zapewniającej monitorowanie postępów prowadzonych prac inwestycyjnych w obszarze inwestycji finansowanych lub dofinansowywanych z budżetu państwa w rozumieniu art. 133a ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Warszawa 13 MAR. 2026

(miejsowość, data)

p.o. KOMENDANT  
SŁUŻBY OCHRONY PAŃSTWA  
.....pł. SGP Tomasz JACZKOWICZ.....

(podpis i pieczętka)

## Część II <sup>2)</sup>

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym w Służbie Ochrony Państwa dotyczą nw. elementów kontroli zarządczej:

1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, przy czym zastrzeżenia dotyczą:

- istnienia spraw, w których podejmowane działania nie były zgodne z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi – co zidentyfikowane zostało w wyniku przeprowadzonych kontroli zewnętrznych;
- brak wprowadzenia „Procedury zgłoszeń zewnętrznych” oraz nie umieszczenia określonych informacji na stronach BIP, w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 33 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);

2) skuteczności i efektywności działania, przy czym zastrzeżenia dotyczą:

- osiągnięcie w niepełnym stopniu wartości mierników w Planie działalności Służby Ochrony Państwa na 2025 r;

3) ochrony zasobów, przy czym zastrzeżenia dotyczą:

- stwierdzono naruszenia, o których mowa w art. 17 ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1209).

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Realizacja zaleceń oraz zadań w ramach sformułowanych wniosków pokontrolnych po przeprowadzonych kontrolach zewnętrznych m.in. poprzez wzmożenie kontroli oraz nadzoru

<sup>2)</sup> Należy wypełnić w przypadku zaznaczenia w części I B lub C

w zakresie szkód wyrządzonych w mieniu Skarbu Państwa oraz podjęcie działań mających na celu wprowadzenie zmian w Regulaminie organizacyjnym Służby Ochrony Państwa.

Zintensyfikowanie działań dotyczących wprowadzenia „Procedury zgłoszeń zewnętrznych” oraz umieszczenie określonych informacji na stronach BIP, w celu realizacji obowiązku wynikającego z art. 33 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928) – do końca kwietnia 2026 r.

Monitorowanie stopnia realizacji Planu działalności Służby Ochrony Państwa przez osoby odpowiedzialne za realizację zadań. W szczególnie uzasadnionym przypadku, dokonanie zmiany obowiązującego Planu działalności Służby Ochrony Państwa.

Zwiększenie nadzoru nad obiegiem dokumentów niejawnych w Służbie Ochrony Państwa oraz realizacja szkoleń, wynikających z art. 19 ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1209), w celu wyeliminowania prawdopodobieństwa wystąpienia incydentów w zakresie naruszenia ochrony informacji niejawnych – I-IV kwartał 2026 roku.

### **Część III**

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

2. Pozostałe działania:

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

### **Objaśnienia:**

1. W części I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jeden element A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwa elementy wykreśla się. Element D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.
2. Element A wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza w wystarczającym stopniu zapewniła łącznie wszystkie następujące elementy: zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczność i efektywność działania, wiarygodność sprawozdań, ochronę zasobów, przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania, efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz zarządzanie ryzykiem.
3. Element B wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu jednego lub więcej z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem, z zastrzeżeniem objaśnienia 4.
4. Element C wypełnia się w przypadku, gdy kontrola zarządcza nie zapewniła w wystarczającym stopniu żadnego z wymienionych elementów: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji oraz zarządzania ryzykiem.
5. Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.

6. Standardy kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych ogłoszone przez Ministra Finansów na podstawie art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.
7. Część II sporządzana jest w przypadku, gdy w części I niniejszego oświadczenia zaznaczono element B albo C.
8. Część III sporządza się w przypadku, gdy w części I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, był zaznaczony element B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.