

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie

za rok 2010

Dział I

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie 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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych – **Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie** – w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

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 **x**
- procesu zarządzania ryzykiem
- audytu wewnętrznego
- kontroli wewnętrznej
- kontroli zewnętrznej **x**
- innych źródeł informacji: aktów wewnętrznych regulujących zgodność działalności jednostki z przepisami prawa.

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

Olsztyn, 3 marca 2011
(miejsowość, data)

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
w Olsztynie

Stanisław Dąbrowski
(podpis kierownika jednostki)

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym

Z uwagi na opracowanie procedur kontroli zarządczej w II połowie ubiegłego roku nastąpiło późne jej wdrożenie, powodujące, że niektóre elementy kontroli zarządczej nie były realizowane w sposób zadawalający. Powyższe było związane z niskim poziomem wiedzy pracowników na temat założeń kontroli zarządzeń, w tym zasad wyznaczania celów i zadań oraz istoty zarządzania ryzykiem.

Przy realizacji wspomnianego zadania, wyznaczono ogólne cele i zadania na 2010 r., które monitorowane były w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury wewnętrzne, określone w formie Zarządzeń Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Olsztynie. Przy wyznaczaniu celów nie uwzględniono mierników, które umożliwiłyby dokonanie miarodajnej oceny ich realizacji.

Przypisano poszczególnym celom-zadaniom kategorię ryzyka oraz określono metody przeciwdziałania ryzyku, jednakże nie ustalono granic akceptacji poszczególnych ryzyk. Proces zarządzania ryzykiem był nie sformalizowany i opierał się głównie na bieżącym monitorowaniu poszczególnych, wrażliwych zadań przez kierowników komórek organizacyjnych. Niemniej w przypadku wystąpienia sytuacji problemowych (zmaterializowanie się ryzyka) podejmowano skuteczne działania oraz opracowywano procedury wewnętrzne, mające na celu wyeliminowanie niekorzystnych zdarzeń, zapobiegające ich wystąpieniu w przyszłości.

W celu uprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie przeprowadzono następujące działania:

- zorganizowano szkolenie dla wszystkich pracowników jednostki w celu przedstawienia istoty i założeń realizowanego obowiązku ustawowego (październik 2010 r.)
- doprecyzowano procedury zarządzania ryzykiem, które w sposób kompleksowy będą ujmowały wszystkie aspekty kontroli zarządczej. Wobec powyższego, z początkiem 2011 r. dokonano aktualizacji procedur kontroli zarządczej oraz strategii zarządzania ryzykiem (styczeń 2011 r.)
- wyznaczono cele, zadania oraz mierniki na 2011 r. oraz przystąpiono do identyfikacji i analizy ryzyk oraz określaniu metod przeciwdziałania ryzyku (marzec 2011 r.)

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
w Olsztynie


Stanisław Dąbrowski