

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie<sup>1)</sup>**  
**za rok 2015**

**Dział I<sup>2)</sup>**

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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej<sup>3)</sup>/~~  
w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych\* – **Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie**

**Część A<sup>4)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>5)</sup>**

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.

**Część C<sup>6)</sup>**

nie 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.

**Część D**

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: oświadczeń naczelników wydziałów w zakresie realizacji kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych oraz miesięcznych sprawozdań naczelników wydziałów w zakresie terminowości realizowanych spraw.

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

Olsztyn, 26 stycznia 2016 r.  
(miejsowość, data)

p.o. REGIONALNEGO DYREKTORA  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
w Olsztynie

.....  
(podpis ministra/kierownika jednostki)

\* Niepotrzebne skreślić.



## Dział II<sup>9)</sup>

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Pomimo podjętych w 2015 r. działań zmierzających do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, nie wszystkie elementy powyższego procesu, funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem,
- w Planie działalności jednostki na 2015 r. określono dla każdego celu planowaną do osiągnięcia ogólną wartość miernika, jednakże nie przyporządkowano jej do realizacji poszczególnym komórkom organizacyjnym,
- przeprowadzone kontrole zewnętrzne i wewnętrzne potwierdziły naruszenia obowiązujących przepisów prawa oraz procedur wewnętrznych,
- przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej potwierdziła niewystarczającą skuteczność komunikacji wewnętrznej. Liczne działania podejmowane w zakresie poprawy komunikacji zostały uznane przez pracowników jako nieefektywne, zwłaszcza w zakresie przekazywania informacji pomiędzy wydziałami oraz wiadomości przekazywanych przez Regionalnego Dyrektora podczas narad kierownictwa RDOŚ, a dotyczących ogółu pracowników. Ponadto wyniki samooceny kontroli zarządczej wskazują, że wielu pracowników uważa, że w komórkach organizacyjnych podejmuje się niewystarczające działania mające na celu ograniczenie zidentyfikowanych zagrożeń.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w RDOŚ Olsztyn funkcjonowało w sposób prawidłowy, w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury i zarządzenia, a także o wytyczne określone w „Komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” z dnia 16 grudnia 2009 r. a wystąpienie incydentalnych zdarzeń nie miało wpływu na realizację celów nadrzędnych jednostki.

*Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: 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.*

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

W celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie w 2016 r. planuje się podjęcie szeregu działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w RDOŚ w Olsztynie, a w szczególności:

Lp.	Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej <sup>1)</sup>	Termin realizacji
1.	Wzmocnienie roli Zespołu ds. zarządzania ryzykiem, który dokonywał będzie przeglądu funkcjonujących w jednostce regulacji wewnętrznych z zakresu kontroli zarządczej. Analizował będzie także aspekty działalności jednostki, w których właściciele ryzyk wskazali wysoki stopień ryzyka, a także i te przypadki, w których nastąpiły incydentalne zdarzenia (sytuacje) mogące wpływać na podwyższone ryzyko. Ponadto zespół będzie zasięgał opinii pracowników w zakresie skuteczności podejmowanych działań, mających na celu ograniczenie zidentyfikowanych ryzyk, a także przedstawiał	organizacja posiedzeń zespołu kilka razy w roku



	proponując usprawnienia w określonych obszarach działalności RDOŚ w Olsztynie oraz dokumentował proces zarządzania ryzykiem.	
2.	Objęcie kontrolą wewnętrzną oraz audytem środowiskowym obszarów działalności jednostki dotychczas niekontrolowanych.	Do końca 2016 r.
3.	Doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem poprzez podejmowanie działań zapobiegawczych, ograniczających wystąpienie danego ryzyka, a w przypadku jego zmaterializowania, wdrażanie właściwych metod i narzędzi (kart działań korygujących i zapobiegawczych) minimalizujących negatywne skutki na określone obszary funkcjonowania jednostki. Większe i skuteczniejsze angażowanie członków zespołu do spraw kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, a w szczególności do identyfikowania nowych ryzyk oraz wskazywania działań zmierzających do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem.	Do końca 2016 r.
4.	Przeprowadzenie okresowego przeglądu ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.	do 30.VII.2016 r.
5.	Podejmowanie działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez zobowiązanie Naczelników Wydziałów do organizowania cyklicznych spotkań z podległymi pracownikami celem przekazania najistotniejszych informacji z narad kierownictwa, a dotyczących ogółu pracowników.	cykliczne spotkania z pracownikami
6.	Przygotowywanie przez kierowników komórek organizacyjnych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw.	Sprawozdania miesięczne
7.	Omawianie na naradach kierownictwa jednostki wszystkich zdarzeń (przypadków) wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywanie metod przeciwdziałania ryzyku.	Organizacja narad kierownictwa RDOŚ – co najmniej raz na 2 miesiące

1) Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

### **Dział III<sup>10)</sup>**

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

1. W celu usprawnienia w 2016 r. procesu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, podjęto następujące działania:
  - 1) zaktualizowano procedury wewnętrzne dotyczące kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem oraz powiązane je z elementami zarządzania środowiskowego. W dokumencie określono konieczność sporządzania Planów działalności dla poszczególnych komórek organizacyjnych na każdy rok kalendarzowy. Na ich podstawie opracowywany jest plan działalności jednostki. Wspomniane plany komórek organizacyjnych wskazują zadania i mierniki służące realizacji celu, a także identyfikują ryzyko oraz określają działania (mechanizmy kontroli) jakie są podejmowane w celu jego zminimalizowania do poziomu akceptowalnego.
  - 2) zarządzeniem Nr 30 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 13 maja 2015 r. rozszerzono skład Zespołu do spraw kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w RDOŚ w Olsztynie o stanowiska koordynujące pracę wieloosobowych stanowisk pracy, a także doprecyzowano zakres zadań realizowanych przez powołany zespół, którego głównym celem jest wspieranie Regionalnego Dyrektora w sprawowaniu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.



- 3) na bieżąco pracownicy jednostki zapoznawani są z nowo wprowadzаныmi regulacjami wewnętrznymi. Każdy z wdrażanych dokumentów jest szczegółowo omawiany podczas narad kierownictwa, natomiast fakt zapoznania się z dokumentem pracownicy potwierdzają na piśmie.
- 4) w celu zwiększenia świadomości pracowników jednostki z zakresu przetwarzania danych osobowych oraz zarządzania środowiskowego EMAS, przeprowadzono cykl szkoleń wewnętrznych, poświęconych ochronie prawnej dokumentów i systemów informatycznych zawierających dane osobowe, a także zagadnień związanych z zarządzaniem środowiskowym,
- 5) organizowano cykliczne spotkania kierownictwa jednostki celem omówienia bieżących spraw organizacyjnych jednostki, realizacji nowych zadań wynikających z unormowań prawnych, a także wszystkich zdarzeń wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz koniecznością wdrożenia odpowiednich mechanizmów kontroli (działań korygujących i zapobiegawczych),
- 6) z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości podczas kontroli zewnętrznej zastosowano właściwe działania naprawcze, a także zaktualizowano rejestr ryzyk,
- 7) wdrożono system Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją jako narzędzia wspierającego wykonywanie czynności kancelaryjnych. System przyczynił się do usprawnienia procesu przepływu informacji pomiędzy wydziałami, zapewnił lepsze monitorowanie terminowości realizowanych spraw, a także wpłynął na ograniczenie wydatkowania środków finansowych na usługi pocztowe,
- 8) z uwagi na niedostateczny przepływ informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, naczelnicy wydziałów organizowali cykliczne spotkania z podległymi pracownikami celem przekazania bieżących informacji niezbędnych do realizacji powierzonych zadań, omówieniu nowych uregulowań prawnych oraz kwestii problematycznych występujących w zadaniach merytorycznych,
- 9) pracownicy jednostki zostali zapoznani z planem działalności RDOŚ na 2015 r. oraz ze sprawozdaniem z realizacji celów, zadań i mierników za 2014 r. Powyższe dokumenty zostały umieszczone w systemie wewnętrznej poczty elektronicznej, co umożliwia pracownikom bieżący wgląd do ww. aktów.
- 10) przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie:
  - przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur wewnętrznych podczas realizacji zadań dotyczących ocen oddziaływania na obszary Natura 2000
  - prowadzenia ewidencji wpływających zażaleń i odwołań na prowadzone postępowania administracyjne przez poszczególne komórki organizacyjne,

*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. W oświadczeniu za rok 2010 nie wypełnia się tego punktu.*

## **2. Pozostałe działania:**

- 1) Na podstawie zarządzenia Nr 3 Szefa Służby Cywilnej z dnia 30 maja 2012 r. w sprawie standardów zarządzania zasobami ludzkimi w służbie cywilnej zrealizowano kolejny element Programu Zarządzania Zasobami Ludzkimi (na lata 2013-2015), przewidziany do realizacji w 2015 r. a dotyczący opracowania ankiety mającej na celu poznanie opinii społeczeństwa nt. wizerunku członka korpusu służby cywilnej w kontekście realizowanych zadań,
- 2) w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonano ich weryfikacji,
- 3) zapewniono właściwe gospodarowanie majątkiem Regionalnej Dyrekcji poprzez bieżące prowadzenie ewidencji mienia, co umożliwia sprawowanie skutecznego nadzoru nad składnikami majątku oraz jego ochroną,
- 4) opracowano zbiorczy rejestr ryzyk na 2015 r. dla Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska



- w Olsztynie, uwzględniający identyfikację, ocenę, metodę przeciwdziałania ryzyku oraz wskazujący osoby odpowiedzialne za monitorowanie stopnia realizacji celów i zadań,
- 5) po I półroczu 2015 r. dokonano okresowego przeglądu ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem. Po przeprowadzonym przeglądzie, dokonano aktualizacji zbiorczego Rejestru ryzyk dla RDOŚ na 2015 r.
  - 6) przeprowadzono samoocenę systemu kontroli zarządczej oraz dokonano jej syntetycznej analizy. Wyniki samooceny zostały omówione na naradzie kierownictwa celem podjęcia skutecznych działań, zmierzających do uregulowania kwestii podnoszonych przez ankietowanych w kwestionariuszach. Ponadto raport z analizy ankiet został zaprezentowany pracownikom Regionalnej Dyrekcji na organizowanym spotkaniu.
  - 7) w stworzonym systemie wewnętrznej poczty elektronicznej na bieżąco umieszczano akty wewnętrzne obowiązujące w jednostce, wytyczne jednostki nadrzędnej, interpretacje przepisów prawnych oraz wzory dokumentów obowiązujących w jednostce,
  - 8) naczelnicy wydziałów na bieżąco dokonywali weryfikacji zakresów czynności oraz opisów stanowisk pracy podległych pracowników,
  - 9) sporządzono inwentaryzację mienia, aktywów i pasywów pozostających w dyspozycji RDOŚ,
  - 10) powołano Administratora Bezpieczeństwa Informacji oraz zaktualizowano procedury obowiązujące w RDOŚ w zakresie przetwarzania danych osobowych,
  - 11) z uwagi na wdrażanie systemu zarządzania środowiskowego dokonano aktualizacji obowiązujących procedur wewnętrznych w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej.

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

p.o. REGIONALNEGO DYREKTORA  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
w Olsztynie

*Agata Moździerz*