

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi<sup>1)</sup>  
za rok 2022**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

**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 Łodzi**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych<sup>4)</sup>)

**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: spotkań i narad kierownictwa oraz pracowników RDOŚ, sprawozdań za rok 2022 r., wewnętrznych audytów środowiskowych EMAS, regulaminów i zarządzeń wewnętrznych.

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

**Regionalny Dyrektor  
Ochrony Środowiska w Łodzi**

Arkadiusz Malec

*/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/*

Łódź, 30 stycznia 2023 r.

(miejsowość, data)

\_\_\_\_\_ \* Niepotrzebne skreślić.

(podpis ministra/kierownika jednostki)

## Dział II<sup>9)</sup>

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

Pomimo podjętych w 2022 r. działań zmierzających do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi, nie wszystkie elementy niniejszego procesu funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- ograniczone zasoby kadrowe w stosunku do ilości, intensywności i złożoności zadań,
- rozbieżność w interpretacji przepisów prawa,
- nie w pełni działający przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi oraz między pracownikami, mimo podejmowanych sukcesywnie bieżących rozwiązań,
- nadal wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań, wynikające ze znacznego skomplikowania spraw oraz konieczności pozyskania dodatkowego materiału dowodowego, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem,
- braki w przekazywaniu do archiwum zakładowego dokumentów przez komórki organizacyjne, wynikające z ilości dokumentacji archiwalnej,
- brak świadomości wśród pracowników o istnieniu celów do osiągnięcia lub zadań do realizacji w innej formie niż regulamin organizacyjny (np. plan działalności) oraz nieznaną procedurę identyfikacji ryzyk i możliwych działań podejmowanych w celu ich ograniczenia.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi funkcjonowało w sposób prawidłowy, w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury i zarządzenia, a także o przepisy prawa powszechnie obowiązującego, 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 2023 r. w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi planuje się podjęcie kilku działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności:

- w związku z coraz większymi trudnościami pozyskiwania nowego pracownika oraz brakiem zainteresowania stażami przez absolwentów i przez osoby bezrobotne, podejmowane będą dalsze próby monitorowania i analizy obciążenia pracą na poszczególnych stanowiskach w poszczególnych komórkach organizacyjnych w celu efektywniejszego wykorzystania czasu pracy zatrudnionych pracowników oraz poprawy jakości pracy, ponadto nadal będą ogłaszane nabory w celu uzupełnienia obsady stanowisk w ramach posiadanych środków finansowych,
- kontynuacja procesu archiwizacji dokumentów w komórkach organizacyjnych, polegająca na sukcesywnym przygotowywaniu dokumentacji zgromadzonej w komórkach organizacyjnych i przekazywaniu jej do archiwum zakładowego,
- podejmowanie bieżących działań zmierzających do poprawy komunikacji wewnętrznej, w tym pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz rozstrzygania sporów kompetencyjnych, a także konsekwentne zwracanie uwagi na przekazywanie spójnych komunikatów wewnętrznych,
- poprawa skuteczności i efektywności działania poprzez poprawę jakości pracy,
- zapewnienie szkoleń specjalistycznych dla pracowników urzędu w zakresie zmian przepisów prawa, w tym oprócz szkoleń merytorycznych, szkoleń dotyczących zmieniającego się kodeksu pracy

i doszkąłcanie na rzecz propagowania zachowań etycznych i antykorupcyjnych w RDOŚ

- w zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych planuje się kontynuację dotychczasowych działań, które przynoszą pozytywne efekty. Działania te polegają na monitorowaniu pracy przez kierowników urzędu odnośnie kierowników komórek organizacyjnych oraz przez kierowników komórek organizacyjnych odnośnie podległych pracowników w celu identyfikacji zagrożeń oraz zapobiegania im z wykorzystaniem elektronicznego systemu obiegu dokumentów oraz ustnego raportowania na cyklicznych naradach kierownictwa (także w formie zdalnej) zagrożeń i zapobieganiu im w tym aspekcie,
- przeanalizowanie istniejących procedur pod kątem ich aktualności, przystępności i dostępności dla pracowników, w tym dotyczących regulaminu pracy w związku z planowaną zmianą Kodeksu pracy, a także ponowne zakomunikowanie ich pracownikom,
- podniesienie poziomu wiedzy wśród pracowników z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem. Szkolenia pracowników z tego zakresu oraz doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem poprzez podejmowanie działań zapobiegawczych, ograniczających wystąpienie danego ryzyka, a w przypadku jego zmaterializowania, wdrażanie właściwych metod i narzędzi minimalizujących negatywne skutki na określone obszary funkcjonowania jednostki.

*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>(0)</sup>**

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

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

W 2022 r. w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi zaplanowano i wykonano szereg działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, a w szczególności:

- w zakresie braków kadrowych oraz trudności pozyskania nowych pracowników podejmowano próby analizy zasobów kadrowych w stosunku do ilości procedowanych spraw na poszczególnych stanowiskach pracy w celu efektywniejszego wykorzystania czasu pracy pracowników zatrudnionych w jednostce, co skutkowało przesunięciem zadań pomiędzy pracownikami z uwzględnieniem ich wiedzy, zdolności i doświadczenia zawodowego,
- podejmowano działania zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, poprzez omawiania kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników,
- przekazywanie spójnych komunikatów wewnętrznych,
- w zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych kontynuowano dotychczasowe działania, które przynoszą pozytywne efekty, polegające na bieżącym monitorowaniu ze strony kierownictwa jednostki - kierowników komórek organizacyjnych, a ze strony kierowników komórek organizacyjnych - podległych pracowników. Wykorzystywano w tym celu przede wszystkim elektroniczny system obiegu dokumentów oraz omawiano zaistniałe problemy oraz ryzyko ich zaistnienia na naradach kierownictwa,
- w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądów, weryfikacji i uaktualnienia,
- wykorzystywano w pełni narzędzia elektroniczne (Intranet, poczta elektroniczna, ePuap) oraz elektroniczny system obiegu dokumentów do przepływu informacji m.in. na bieżąco przekazywano z ich wykorzystaniem akty wewnętrzne obowiązujące w jednostce, wytyczne jednostki nadrzędnej, interpretacje przepisów prawnych oraz wzory dokumentów obowiązujących w jednostce, w tym upowszechniano wytyczne w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad służby cywilnej oraz zasad etyki korpusu służby cywilnej,
- regularne przekazywanie w miarę możliwości kadrowych i czasowych przez komórki organizacyjne dokumentacji do archiwum zakładowego,
- zapewnienie większej grupie pracowników szkoleń z aktualizacji wiedzy dotyczącej kodeksu postępowania administracyjnego i ocen oddziaływania przedsięwzięć na środowisko,
- w celu podniesienia świadomości z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przekazano materiały dotyczące tych zagadnień,

- pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznawani z nowo wprowadzonymi regulacjami wewnętrznymi,
- zachowania ciągłości pracy urzędu, mimo ryzyka związanego z stanem zagrożenia epidemicznego COVID-19.

*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:**

- wykorzystywano w pełni narzędzia elektroniczne (Intranet, poczta elektroniczna) oraz elektroniczny system obiegu dokumentów do przepływu informacji m.in. na bieżąco przekazywano z ich wykorzystaniem nie tylko polecenia i informacje w okresie stanu zagrożenia epidemicznego COVID-19, ale także akty wewnętrzne obowiązujące w jednostce, wytyczne jednostki nadrzędnej, interpretacje przepisów prawnych oraz wzory dokumentów obowiązujących w jednostce;
- wdrożono zalecenia dotyczące kontroli zewnętrznych,
- w celu uzupełnienia stanu kadrowego zatrudniono pięciu pracowników,
- w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądu, weryfikacji i uaktualnienia;
- w celu zapewnienia dalszej cyfryzacji urzędu i rozwoju elektronicznego obiegu dokumentów przy wsparciu ze środków WFOŚiGW w Łodzi zakupiono serwer, który zapewni ciągłość działania jednostki, co zmniejszy ryzyko związane z awariami systemów i pozwoli na nieprzerwaną pracę urzędu,
- uzupełniono flotę samochodową urzędu o jeden samochód terenowy co pozwoli na zachowanie ciągłości działań i usprawni realizację zadań związanych z ochroną przyrody poprzez możliwość realizowania wyjazdów terenowych, lustracji i oględzin,
- pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznani z nowo wprowadzonymi regulaminami wewnętrznymi, a także dokumentacją dotyczącą systemu kontroli zarządczej, wdrażane dokumenty były omawiane podczas narad kierownictwa, a kierownicy komórek organizacyjnych zdobyłą wiedzę o zmianie przepisów zewnętrznych i wewnętrznych przekazywali podległym pracownikom,
- pracownicy doskonalili swoją wiedzę i umiejętności poprzez udział w szkoleniach,
- kontynuowany był proces utrzymania systemu ek zarządzenia i audytu EMAS, którego jednym z elementów jest identyfikacja aspektów środowiskowych, celów i zadań środowiskowych oraz przegląd zarządzania, a także przeprowadzane są cykliczne wewnętrzne audyty środowiskowe, w wyniku których określone zostają działania korygujące i zapobiegawcze, odnoszące się do zadań poszczególnych komórek organizacyjnych,
- w związku z utrzymywaniem się stanu zagrożenia epidemicznego COVID-19 dołożono wszelkich starań, aby w jak największym stopniu zapewnić ciągłość i terminowość przyjmowania i rozpatrywania spraw, przy zachowaniu szczególnych środków ostrożności i zachowania reżimu sanitarnego.

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

### **Objaśnienia:**

- 1) Należy podać nazwę ministra, ustaloną przez Prezesa Rady Ministrów na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2003 r. Nr 24, poz. 199 i Nr 80, poz. 717, z 2004 r. Nr 238, poz. 2390 i Nr 273, poz. 2703, z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 i Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 45, poz. 319, Nr 170, poz. 1217 i Nr 220, poz. 1600, z 2008 r. Nr 227, poz. 1505, z 2009 r. Nr 42, poz. 337, Nr 98, poz. 817, Nr 157, poz. 1241 i Nr 161, poz. 1277 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 354), a w przypadku gdy oświadczenie sporządza jest przez kierownika jednostki, nazwę pełnionej przez niego funkcji.
- 2) W dziale I, w zależności od wyników oceny stanu kontroli zarządczej, wypełnia się tylko jedną część z

części A albo B, albo C przez zaznaczenie znakiem "X" odpowiedniego wiersza. Pozostałe dwie części wykreśla się. Część D wypełnia się niezależnie od wyników oceny stanu kontroli zarządczej.

- 3) Minister kierujący więcej niż jednym działem administracji rządowej składa jedno oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w zakresie wszystkich kierowanych przez niego działów, obejmujące również urząd obsługujący ministra. Oświadczenie nie obejmuje jednostek, które nie są jednostkami sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 oraz z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578).
- 4) Część 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.
- 5) Część 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 przypisu 6.
- 6) Część 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.
- 7) Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- 8) 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.
- 9) Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- 10) Dział III sporządza się w przypadku, gdy w dziale I oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, była zaznaczona część B albo C lub gdy w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, były podejmowane inne niezaplanowane działania mające na celu poprawę funkcjonowania kontroli zarządczej.