

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie¹⁾
za rok 2012**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I²⁾

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 Lublinie

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

- 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 C⁶⁾

- 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:⁷⁾

- X monitoringu realizacji celów i zadań,
- X samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- X procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- X innych źródeł informacji: narady kierownictwa RDOŚ, sprawozdania za rok 2012 r., rejestr skarg i wniosków

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

Lublin, dnia 25 stycznia 2013 r.

.....
(miejscowość, data)

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska
w Lublinie


(podpis kierownika jednostki)

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zarządzanie ryzykiem:

Zarządzanie ryzykiem w 2012 r. w znacznym stopniu przyczyniło się do osiągnięcia celów i realizacji zadań RDOŚ. W wyniku analizy i oceny zagrożeń zastosowano środki zaradcze, które w wielu przypadkach zmniejszyły poziom ryzyka i doprowadziły je do akceptowalnego poziomu. Występują jednak zadania, w stosunku do których ryzyko utrzymuje się na dotychczasowym poziomie. W większości przypadków zależy to od czynników zewnętrznych, na które działania wewnętrzne RDOŚ nie mają wpływu, np.: brak ofert w przypadku postępowań o zamówienia publiczne lub procedury zewnętrzne pozyskania środków finansowych z innych źródeł.

Terminowość załatwiania spraw

Na koniec 2012 r. odnotowano przekroczenie terminu załatwienia spraw w kilku postępowaniach administracyjnych kończących się wydaniem decyzji z zakresu ocen oddziaływania na środowisko i z zakresu ochrony przyrody.

Przekroczenia terminu z zakresu ocen oddziaływania na środowisko wynikły w dużej części z konieczności ustalenia prawidłowego toku postępowania związanego ze skomplikowanym charakterem spraw oraz konieczności wielokrotnej weryfikacji i oceny obszernych dokumentacji w szczególności pod względem merytorycznym, wynikającej z licznych uzupełnień i wyjaśnień (raporty oddziaływania na środowisko).

Przekroczenie w załatwieniu spraw z zakresu ochrony przyrody wynikało z konieczności rozważenia szeregu czynników do których obliguje ustawa o ochronie przyrody, w tym również ustalenia jednolitego systemu postępowania i strategii w gospodarowaniu nad lokalnymi populacjami gatunków.

Przekroczenia terminów administracyjnych nie były istotne, nie spowodowały wniesienia skargi na bezczynność organu ani na niezakończony w terminie.

Kontrola NIK w 2012 r. w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 41 – Środowisko:

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. budżetu państwa przez RDOŚ w Lublinie w części 41 – Środowisko i wniosła o:

- zatwierdzanie na bieżąco dokumentów księgowych w systemie finansowo – księgowym,
- sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie zatwierdzonych dokumentów księgowych,
- wzmocnienie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Wykonanie zadań ujętych w planie celów, zadań i mierników RDOŚ na 2012 r.

W roku 2012 nie w pełni zrealizowano zadanie dot. sporządzenia planów zadań ochronnych i planów ochrony dla obszarów Natura 2000. Na 32 zaplanowanych postępowań prowadzono 31.

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.

Oдноśnie zarządzania ryzykiem i terminowości załatwiania spraw

W 2013 r. w celu monitorowania wykonania planu działalności i ryzyka związanego z wykonaniem zadań, ustalono obowiązek sporządzania sprawozdań miesięcznych z wykonywanych zadań przez poszczególne Wydziały. Wydziały najbardziej obciążone, w których stwierdzone zostanie ryzyko nie wykonania zadań, będą mogły przekazywać sprawy do załatwienia innym Wydziałom, mniej obciążonym. Ponadto opracowane zostaną jednolite zasady sposobu postępowania przy szacowaniu szkód wyrządzonych przez niektóre gatunki zwierząt objętych ochroną gatunkową, za które odpowiedzialność ponosi Skarb Państwa, co ułatwi i usprawni szacowanie szkód, wskaże terminy oraz odpowiedzialność poszczególnych Wydziałów za wykonanie czynności w tym zakresie, a tym samym zmniejszy ryzyko nie załatwienia spraw w terminie.

Oдноśnie zastrzeżeń kontroli NIK :

1. Zatwierdzanie na bieżąco dokumentów księgowych w systemie finansowo – księgowym.

Zgodnie z zaleceniami Najwyższej Izby Kontroli w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Lublinie wprowadzono praktykę zatwierdzania dokumentów na bieżąco. Od dnia 12 marca 2012 roku księgowanie wyciągów bankowych (po rozksięgowaniu na właściwe paragrafy) zatwierdzane jest automatycznie, czyli trwale zapisywane w systemie. Po zatwierdzeniu rozksięgowania wyciągu nie ma możliwości edycji dokumentu i dokonywania w nim zmian.

2. Sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie zatwierdzonych dokumentów księgowych.

Po wprowadzeniu praktyki automatycznego księgowania wyciągów bankowych sprawozdania budżetowe od miesiąca marca 2012 r. sporządzane są na podstawie trwale zapisanych dokumentów.

3. Wzmocnienie funkcjonowania kontroli zarządczej.

Ustalenia i wyniki kontroli NIK wykorzystano przy tworzeniu rejestru ryzyk na 2012 rok. Uwzględniono w nim ryzyko finansowe – niedotrzymanie terminów lub błędy w dokumentach księgowych i przyjęto środki zaradcze w postaci:

- doprecyzowanie podziału kluczowych obowiązków,
- sporządzenia harmonogramu terminowych zadań.

Ponadto dokonano aktualizacji obowiązujących przepisów wewnętrznych w RDOŚ w Lublinie dotyczących:

- zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez RDOŚ w Lublinie,
- zasad (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych w RDOŚ w Lublinie

Ponadto w 2013 r. zostanie zaktualizowana i wdrożona Polityki Bezpieczeństwa dotycząca eksploatacji zasobów informatycznych i danych osobowych oraz zostanie przeprowadzone szkolenie dla pracowników w zakresie bezpieczeństwa przetwarzanych informacji, szczególnie danych osobowych.

Oдноśnie wykonania zadań ujętych w planie celów, zadań i mierników RDOŚ na 2012 r.

Harmonogram projektu "Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski" POIS .05.03.00-00-186/09, w części należącej do RDOŚ w Lublinie przewidywał na 2012 r. opracowanie 32 projektów planów zadań ochronnych. Ze względu na trudności z wyłonieniem

wykonawcy w procedurze przetargowej nie rozpoczęto prac w odniesieniu do dwu obszarów Natura 2000. Ponadto w związku ze zmianami ustawy o ochronie przyrody, na wniosek Ministra Środowiska z dn. 3 stycznia 2012r., RDOŚ w Lublinie przejął ponadplanowo ramach umowy cesji z Roztoczańskim Parkiem Narodowym, zadanie rozpoczęte przez RPN. Tak więc liczba opracowanych projektów planów zadań ochronnych wyniosła 31. Sytuacja ta nie powoduje istotnego zakłócenia w realizacji projektu, zadania w zwiększonym zakresie zostaną zrealizowane w roku 2013. Zostały podjęte działania w celu wyłonienia wykonawców na pozostałe zadania .

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 III¹⁰⁾

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

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

W 2012 r. został wdrożony elektroniczny system wspomagający obieg dokumentów w urzędzie, który ułatwia obsługę klientów, rejestrację spraw, bieżącą kontrolę stanu spraw, analizę terminowości i efektywności pracy na poszczególnych stanowiskach, generowanie raportów i sprawozdań. Celem wdrożenia systemu była poprawa jakości procesów zarządzania w RDOŚ.

W 2012 r. został wdrożony program działań usprawniających główne procesy, związane z realizacją głównych zadań jednostki, a także zostało przeprowadzone ponowne badanie poziomu satysfakcji klientów. Program ten powstał w ramach uczestnictwa RDOŚ w Lublinie w projekcie Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Klient w Centrum Uwagi Administracji”. Celem wdrożenia programu było skrócenie terminów załatwiania spraw i podniesienie efektywności pracy, co przyczyniło się do zmniejszenia ryzyka – zasoby ludzkie. W ramach projektu w 2012 r. zrealizowano m. in. następujące zadania:

- dopracowano katalog usług oraz karty usług,
- zmapowano główne procesy,
- prowadzono analizę głównych procesów, zidentyfikowano ich słabe strony oraz przygotowano program działań usprawniających.

W 2012 r. realizowano procedury kontroli zarządczej oraz procedury zarządzania ryzykiem. Opracowany został plan działalności RDOŚ na 2012 r. z określeniem celów, zadań i mierników do wykonania. Prowadzony był stały nadzór wykonania planu w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji zadań. Na naradach kierownictwa jednostki przedstawiano sprawozdania z wykonania planu działalności oraz wyniki pracy w kluczowych obszarach jednostki.

W 2012 r. zidentyfikowano ryzyka występujące w RDOŚ w odniesieniu do realizowanych celów i zadań. Na naradach kierownictwa RDOŚ omówiono i określono system identyfikacji ryzyka. Określono również działania w celu zmniejszenia ryzyka do akceptowalnego poziomu.

W celu zapobieżenia ryzyku w terminowości i poprawności sporządzania sprawozdań finansowych w RDOŚ w Lublinie wprowadzona została zasada dwukrotnej weryfikacji danych do sprawozdań oraz poprawności wypełnienia formularzy.

.....
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) w celu właściwej organizacji procesu zarządzania zasobami ludzkimi w urzędzie, aby efektywnie wspierać realizację misji i celów urzędu oraz przyczynić się do podwyższania poziomu satysfakcji i zadowolenia pracowników urzędu, określono wewnętrzne procedury naboru do służby cywilnej oraz określono zasady organizacji służby przygotowawczej w urzędzie;
- 2) w celu wprowadzenia w urzędzie polityki rozwoju i szkoleń pracowników oraz w celu podwyższenia jakości realizowanych w urzędzie zadań i budowania zaangażowania pracowników w pracę na rzecz urzędu, określono formułę oraz zasady opracowywania i realizacji indywidualnych programów rozwoju zawodowego w urzędzie;
- 3) w celu podniesienia kwalifikacji pracowników oraz jakości świadczonych usług publicznych realizowany był szeroki program szkolenia;
- 4) opracowano instrukcję dotyczącą sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” oraz zakresu i warunków stosowania środków bezpieczeństwa fizycznego w celu ich ochrony;
- 5) podniesiono parametry łączy internetowych do możliwie najlepszych przy zachowaniu dotychczas obowiązujących cen oraz wymieniono sprzęt komputerowy na stanowiskach o największym ryzyku utraty stabilności pracy;
- 6) uruchomiono wewnętrzną platformę geoinformacyjną, usprawniającą dostęp do danych przestrzennych obejmujących formy ochrony przyrody oraz dane ewidencji geodezyjnej (LPIS) dla obszaru działania RDOŚ w Lublinie, wspomagającą realizację merytorycznych zadań RDOŚ z zakresu ochrony przyrody, ocen oddziaływania na środowisko oraz szkód w środowisku;
- 7) wszyscy pracownicy zapoznali się z ustawą z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w wersji obowiązującej od 11 lutego 2012 r.;
- 8) przeprowadzono 10 kontroli wewnętrznych dotyczących działalności RDOŚ w 2012 r., podczas których w 9 przypadkach nie ujawniono uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, natomiast w 1 przypadku wystosowano wnioski dot. usunięcia nieprawidłowości;
- 9) w celu zapewnienia ciągłości realizowania zadań jednostki, zatrudniono 3 pracowników na zastępstwa osób będących na urloпах macierzyńskich i wychowawczych oraz zatrudniono 1 osobę na etat w służbie cywilnej w związku z przejściem 1 osoby na świadczenie emerytalne.
- 10) zakupiono i wdrożono wspólny dla GDOŚ i regionalnych dyrekcji ochrony środowiska system videokonferencji, który umożliwia przy pomocy łączy internetowych wspólną komunikację, wymianę informacji i doświadczeń oraz stwarza możliwość odbywania wspólnych narad i szkoleń. Korzystanie z systemu pozwala również na zaoszczędzenie czasu i środków finansowych związanych z podróżami służbowymi.

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 sporządzane 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.