

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie¹⁾
za rok 2010**

(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⁾

- monitoring realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji:

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

Lublin, dnia 4 marca 2011 r.

.....
(miejsce, data)

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska
w Lublinie

(podpis kierownika jednostki)

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Brak formalnego systemu zarządzania ryzykiem:

Opracowanie dokumentacji systemu kontroli zarządczej, w tym procedury zarządzania ryzykiem i wytycznych samooceny kontroli zarządczej zostało powierzone Zespołowi ds. kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i Regionalnych Dyrekcjach Ochrony Środowiska, który został powołany zarządzeniem nr 27 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 3 września 2010 r.

W związku z powyższym formalne wprowadzenie zarządzeniami wewnętrznymi procedur kontroli zarządczej i procedury zarządzania ryzykiem nastąpiło po opracowaniu procedur przez ww. Zespół.

Nieprzestrzeżenie obowiązujących przepisów:

- Uchybienie terminów składania sprawozdań finansowych - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), zgodnie z którym kierownicy państwowych jednostek organizacyjnych sporządzający sprawozdania, są obowiązani do terminowego przekazywania sprawozdań odbiorcom sprawozdań. Uchybienie dotyczyło tylko grupy sprawozdań finansowych, miało miejsce w kilku przypadkach w 2010 r.
- Wystąpił jeden przypadek przekroczenia planu, dotyczącego współfinansowanie zadania pn. „Opracowanie planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000 na obszarze Polski”. bez przekroczenia planu finansowego łącznie na współfinansowanie projektów z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, realizowanych przez RDOŚ w Lublinie - art. 11 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) oraz § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616), zgodnie z którym kierownicy państwowych jednostek budżetowych prowadzą ewidencję wydatków, umożliwiającą ustalenie wysokości poniesionych wydatków oraz ich zgodności z planem finansowym. Przekroczenie wydatków nastąpiło w grudniu 2010 r. w chwili spiętrzenia prac w komórce finansowo - księgowej, przy braku głównego księgowego, będącego od września 2010 r. na długim zwolnieniu lekarskim.

Błędy w sprawozdaniach finansowych:

- Wystąpienie w kilku przypadkach omyłek i błędów w agregowaniu danych w sprawozdaniach finansowych lub polegających na braku oznaczenia daty sprawozdania, osoby odpowiedzialnej za jego sporządzenie, zastosowaniu nieodpowiedniego druku - rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. nr 43, poz. 247).

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.

Odnosnie braku formalnego systemu zarządzania ryzykiem.

Procedury kontroli zarządczej i procedury zarządzania ryzykiem zostały wprowadzone zarządzeniami wewnętrznymi:

- Zarządzeniem wewnętrznym nr 31/10 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie z dnia 15.12.2010 r. wprowadzono system zarządzania ryzykiem w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Lublinie. Na podstawie ww. zarządzenia Regionalny Dyrektor dokona identyfikacji wszystkich zagrożeń związanych z realizacją celów jednostki w 2011 r., w ciągu roku będzie prowadzona systematyczna analiza i ocena ryzyka oraz określone zostaną działania, które należy podjąć w celu zmniejszenia wszystkich występujących ryzyk do akceptowalnego poziomu. Naczelnicy komórek organizacyjnych RDOŚ pełnią rolę właścicieli ryzyka, natomiast zadania związane z koordynacją systemu zarządzania ryzykiem w RDOŚ realizowane będą przez koordynatora ds. zarządzania ryzykiem, wyznaczonego przez Regionalnego Dyrektora. Wyniki analizy ryzyka wykorzystywane będą do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem oraz usprawnienia systemu kontroli wewnętrznej.
- Zarządzeniem wewnętrznym nr 15 /11 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie z dnia 15.02.2011 r. w sprawie kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Lublinie, wprowadzono procedury ustalające ogół działań podejmowanych przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. W załącznikach do przedmiotowego zarządzenia określona została misja Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Lublinie oraz cele, zadania na rok 2011 i mierniki ich wykonania, a także wykaz aktów prawnych w oparciu o które funkcjonuje system kontroli zarządczej i kwestionariusz samooceny.

Odnosnie nieprzestrzegania obowiązujących przepisów i błędów w sporządzanych sprawozdaniach

Zarządzeniem wewnętrznym nr 2/11 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Lublinie z dnia 03.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości oraz procedury obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Lublinie, ustalono nową procedurę obiegu i kontroli dowodów finansowo – księgowych. Nowe zarządzenie ma na celu m.in. zwiększenie skuteczności kontroli finansowej służącej przeprowadzeniu oceny legalności, rzetelności, celowości, gospodarności w zakresie zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

Z dniem 01 stycznia 2011 r. zwiększono obsadę etatową zespołu finansowo – księgowego o 2 osoby. Miało to na celu:

- 1) przeciwdziałanie ryzyku operacyjnemu związanemu z zasobami ludzkimi tj.
 - zapewnienie właściwej obsługi finansowo – księgowej w związku z dodatkowymi zadaniami obsługi projektów współfinansowanych ze środków unijnych,
 - zastępstwo w przypadku dłuższej nieobecności w pracy (zdarzenie losowe) kluczowych pracowników, w tym zwłaszcza głównego księgowego, co miało miejsce w 2010 r.,
- 2) przeciwdziałanie ryzyku finansowemu, związanemu z możliwością popełnienia błędów przy nadmiernym obciążeniu zadaniami.

W celu zapewnienia terminowego złożenia oryginałów sprawozdań finansowych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, zobowiązano głównego księgowego RDOŚ w Lublinie do zmiany sposobu wysyłania dokumentów finansowych do Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z przesyłką poleconych priorytetowych na przesyłki kurierskie.

W planie kontroli wewnętrznej RDOŚ w Lublinie na 2011 r. zaplanowano kontrolę w zakresie przestrzegania procedur, obiegu i kontroli dowodów finansowo - księgowych.

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

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska
w Lublinie

Beata Siewiewicz

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:

Nie dotyczy.

.....
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:

.....
.....

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.