

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Katowicach  
za rok 2022**

**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 Katowicach**

**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, X
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>, X
- procesu zarządzania ryzykiem, X
- audytu wewnętrznego, X
- kontroli wewnętrznych, X
- kontroli zewnętrznych, X
- innych źródeł informacji: sprawozdań z realizacji planu działalności Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach za rok 2022

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

Katowice, 27 stycznia 2023 r.  
(miejsowość, data)

**Regionalny Dyrektor  
Ochrony Środowiska w Katowicach**  
.....  
(podpis ministra/kierownika jednostki)  
*Dr Mirosława Mielczyna-Sawicko*

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział II<sup>9)</sup>

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

Lp.	Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej	Element kontroli zarządczej, którego dotyczą zastrzeżenia
1.	Wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań	zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
2.	Przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej wskazała na niewystarczający udział pracowników w specjalistycznych szkoleniach, potrzebę lepszego monitorowania pracy przez przełożonych oraz konieczność bieżącego zwracania uwagi podległym pracownikom w zakresie przestrzegania procedur obowiązujących w jednostce.	skuteczność i efektywność działania
3.	Ograniczone zasoby kadrowe w stosunku do realizowanych zadań, problemy w pozyskaniu wykwalifikowanych pracowników	skuteczność i efektywność działania

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w RDOŚ w Katowicach 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 2009r. 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 Katowicach w 2023 r. planuje się podjęcie szeregu działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, a w szczególności;

Lp.	Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej <sup>1)</sup>	Termin realizacji
1.	Objęcie kontrolą wewnętrzną obszarów działalności jednostki dotychczas niekontrolowanych lub tych, w których w roku poprzednim stwierdzono uzasadnione zastrzeżenia. Objęcie wewnętrznym audytem środowiskowym wszystkich znaczących aspektów środowiskowych oraz pozostałych aspektów środowiskowych, które dotychczas nie były przedmiotem wewnętrznego audytu środowiskowego. Poddanie systemu zarządzania środowiskowego audytowi zewnętrznemu.	2023 r.
2.	Kontynuowanie działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez organizowanie przez Naczelników Wydziałów cyklicznych spotkań z podległymi pracownikami celem omawiania nowych przepisów, potrzeb szkoleniowych, kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników. Organizacja spotkań tematycznych dla pracowników celem wypracowania jednolitego trybu postępowania w określonych obszarach działania.	2023 r.
3.	Przeanalizowanie istniejących procedur wewnętrznych zamieszczonych w intranecie pod kątem ich aktualności, przystępności i dostępności dla pracowników oraz aktualizacja funkcjonujących aktów prawnych regulujących działanie jednostki	2023 r.
4.	Omawianie na naradach kierownictwa jednostki wszystkich zdarzeń (przypadków) wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywanie metod przeciwdziałania ryzyku. Podejmowanie działań	2023r.

	zmierzających do ujednoczenia prowadzonych postępowań administracyjnych. Omawianie przypadków trudnych i problematycznych.	
5.	Kontynuacja działań mających na celu usprawnienie systemu rekrutacji oraz pozyskiwania wartościowych i kompetentnych pracowników. Pozyskanie stażystów celem wsparcia pracowników w bieżącej realizacji zadań.	2023 r.

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

Lp.	Działania, które zostały zaplanowane na 2022 r. w celu usprawnienia procesu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Katowicach
1.	Dokonano aktualizacji procedur w zakresie zamówień publicznych – aktualizacja Regulaminu Zamówień Publicznych.
2.	Dokonano okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.
3.	Zaktualizowano i uporządkowano katalog tematyczny w intranecie oraz umieszczono w nim brakujące akty wewnętrzne.
4.	Kontynuowano cykliczne narady 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). Informacje ze spotkań przekazywano pracownikom RDOŚ.
5.	Przeszkolono wszystkich pracowników jednostki z zakresu udzielanie pierwszej pomocy oraz cyberzagrożeń i profilaktyki kontrwywiadowczej. Nowo pozyskani pracownicy przeszkoleni zostali z zakresu przepisów BHP, ochrony danych osobowych i systemu zarządzania i audytu EMAS
6.	Przeprowadzono kontrole wewnętrzne zgodnie z zatwierdzonym na rok 2022 Planem kontroli wewnętrznych w RDOŚ w Katowicach.

*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.*

Stwierdzone w trakcie kontroli zewnętrznych nieprawidłowości oraz wydane zalecenia pokontrolne zostały natychmiastowo wdrożone do realizacji. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w trakcie bieżącej działalności wprowadzono aktualizację przepisów wewnętrznych minimalizujących ryzyko wystąpienia ww. nieprawidłowości w przyszłości.

2. Pozostałe działania:

1) W ramach funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania środowiskowego wg EMAS przeprowadzono 3 audyty wewnętrzne, które miały na celu ocenę tego systemu, pod względem skuteczności i efektywności, w tym jego zgodności z polityką środowiskową oraz przestrzeganiem wymagań prawnych i innych dotyczących ochrony środowiska.

W następstwie przeprowadzonych wewnętrznych audytów środowiskowych nie stwierdzono niezgodności i w związku z tym nie zostały wystawione karty działań korygujących.

Wszelkie działania mające na celu ocenę funkcjonowania systemu zarządzania środowiskowego zostały wykorzystane w ramach prac zmierzających do aktualizacji deklaracji środowiskowej, zgodnie z wymogami rozporządzenia EMAS. RDOŚ w Katowicach jest zarejestrowana w rejestrze organizacji zarejestrowanych w krajowym systemie ekzarządzania i audytu (EMAS) pod numerem PL 2.24-019-64.

2) Przeprowadzono samoocenę systemu kontroli zarządczej oraz dokonano jej syntetycznej analizy. Wyniki samooceny zostaną omówione na naradzie kierownictwa celem podjęcia skutecznych działań, zmierzających do uregulowania kwestii podnoszonych w kwestionariuszach przez ankietowanych.

*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.