

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie¹⁾
za rok 2017

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 ~~kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾~~ w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych* – **Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie**

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

- x 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,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- x 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.

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
w Olsztynie

Olsztyn, 30 stycznia 2018 r.
(miejsowość, data)

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

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Pomimo podjętych w 2017 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:

- 1) wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem,
- 2) w wyniku przeprowadzonego okresowego przeglądu mierników (po I półroczu 2017 r.) określającego stopień realizacji celów, stwierdzono występowanie sporadycznych rozbieżności pomiędzy Budżetem zadaniowym a Planem działalności Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie na 2017 rok w zakresie zastosowanego nazewnictwa miernika oraz planowanej wartości miernika do osiągnięcia na koniec roku. Powyższe było podstawą do sporządzenia aktualizacji dokumentu.
- 3) przeprowadzone kontrole wewnętrzne potwierdziły naruszenia obowiązujących procedur wewnętrznych,
- 4) 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 dotyczących ogółu pracowników.
- 5) wystąpiły pojedyncze przypadki wskazujące na rozbieżności w prowadzonych postępowaniach administracyjnych (zastosowanych procedurach) pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi,
- 6) stwierdzono nieaktualność kilku aktów wewnętrznych pod względem formalnym i prawnym.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w RDOŚ w Olsztynie 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 2017 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 ¹⁾	Termin realizacji
1.	Kontynuowanie procedury sporządzania przez kierowników komórek organizacyjnych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw.	sprawozdania miesięczne
2.	Weryfikacja mierników określających stopień realizacji celów w zakresie zastosowanego nazewnictwa oraz osiągniętych i planowanych do osiągnięcia wartości mierników celem zapewnienia	lipiec 2018 r.

	spójności danych określonych w Budżecie zadaniowym z Planem działalności jednostki	
3.	Objęcie kontrolą wewnętrzną oraz audytem środowiskowym obszarów działalności jednostki dotychczas niekontrolowanych lub tych, w których w roku poprzednim stwierdzono uzasadnione zastrzeżenia.	do końca 2018 r.
4.	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 mających wpływ na określone obszary funkcjonowania jednostki. Organizowanie spotkań zespołu do spraw kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem celem identyfikacji nowych ryzyk oraz wskazywania działań zmierzających do poprawy efektywności zarządzania ryzykiem.	Cykliczne spotkania zespołu do końca 2018 r.
5.	Przeprowadzenie okresowego przeglądu ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem. Weryfikacja istniejących procedur pod kątem zapobieżenia zmaterializowania się ryzyka.	do 30.VII.2018 r.
6.	Kontynuowanie działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez zobowiązanie Naczelników Wydziałów do organizowania cyklicznych spotkań z podległymi pracownikami celem omawiania kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych (wypracowanie jednolitego trybu postępowania) oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników.	cykliczne spotkania z pracownikami
7.	Przegląd procedur obowiązujących w jednostce oraz ich aktualizacja.	do 30.XII.2018 r.
8.	Omawianie na naradach kierownictwa jednostki wszystkich zdarzeń (przypadków) wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywanie metod przeciwdziałania ryzyku. Podejmowanie działań zmierzających do ujednoczenia prowadzonych postępowań administracyjnych. Omawianie przypadków trudnych i problematycznych.	Cykliczna organizacja narad kierownictwa RDOŚ – w miarę potrzeb

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 III¹⁰⁾

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

1. W celu usprawnienia w 2017 r. procesu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, podjęto następujące działania:
 - 1) wdrożono procedury wewnętrzne dotyczące kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem, które zostały powiązane z elementami zarządzania środowiskowego oraz z budżetem zadaniowym jednostki. Obecnie Plany działalności poszczególnych komórek organizacyjnych precyzyjnie wskazują zadania i mierniki służące realizacji celu, a także identyfikują ryzyko i określają działania (mechanizmy kontroli) jakie są podejmowane w celu jego zminimalizowania do poziomu akceptowalnego.
 - 2) organizowano cykliczne spotkania Zespołu do spraw kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w RDOŚ w Olsztynie, który przeprowadził analizę aspektów działalności jednostki, w których wystąpiły incydentalne zdarzenia (sytuacje) mogące wpływać na podwyższone ryzyko.
 - 3) Pełnomocnik ds. kontroli zarządczej we współpracy z Pełnomocnikiem ds. Systemu Zarządzania Środowiskowego wdrażali procedury zmierzające do ograniczenia wystąpienia danego ryzyka, a w przypadku jego zmaterializowania inicjowali działania korygujące

i zapobiegawcze, minimalizujące negatywne skutki na określone obszary funkcjonowania jednostki,

- 4) po I półroczu 2017 r. dokonano okresowego przeglądu ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem. Po przeprowadzonym przeglądzie, dokonano aktualizacji Planu działalności RDOŚ na 2017 r.
- 5) naczelnicy wydziałów składali miesięczne sprawozdania z terminowości realizowanych spraw,
- 6) pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznawani z nowo wprowadzаныmi regulacjami wewnętrznymi,
- 7) w celu zwiększenia świadomości pracowników jednostki z zakresu przetwarzania danych osobowych oraz zarządzania środowiskowego wg EMAS, przeprowadzono cykl szkoleń wewnętrznych, poświęconych ochronie prawnej dokumentów i systemów informatycznych zawierających dane osobowe, a także zagadnień związanych z wdrożonym w organizacji systemem zarządzania środowiskowego,
- 8) 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),
- 9) zorganizowano szkolenia wewnętrzne dla pracowników jednostki z zakresu nowelizacji ustawy Kodeks postępowania administracyjnego,
- 10) kontynuowano wdrażanie systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją, który powiązany jest z platformą e-PUAP. Funkcjonujący system ma na celu usprawnić: wykonywanie czynności kancelaryjnych oraz monitorowanie terminowości realizowanych spraw, zapewnić przepływu informacji pomiędzy wydziałami, a także wpłynąć na ograniczenie wydatkowania środków finansowych na usługi pocztowe,
- 11) 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,
- 12) pracownicy jednostki zostali zapoznani z planem działalności RDOŚ na 2017 r. oraz ze sprawozdaniem z realizacji celów, zadań i mierników za 2016 r. Powyższe dokumenty zostały umieszczone w systemie wewnętrznej poczty elektronicznej, co umożliwia pracownikom bieżący wgląd do materiałów,
- 13) przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie:
 - przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur wewnętrznych w zakresie wydawania zezwoleń na działania podlegające zakazom w rezerwach przyrody,
 - przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur obowiązujących podczas wydawania uzgodnień decyzji o warunkach zabudowy,
 - prowadzenia ewidencji wpływających zażaleń i odwołań na prowadzone postępowania administracyjne,
 - wykonywania czynności kancelaryjnych, w tym tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów zgodnie z Zarządzeniem nr 5 GDOŚ z dn. 12.05.2016 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i regionalnych dyrekcji ochrony środowiska,
 - przestrzegania przepisów (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur wydawania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wynikających z ustawy z dnia 3 października 2008 r. *o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie...* (Dz.U z 2016 r., poz. 353 z późn. zm.)

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

2. Pozostałe działania:

- 1) W ramach funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania środowiskowego wg EMAS przeprowadzono 7 audytów wewnętrznych, 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.
Audyty obejmowały w szczególności pośrednie aspekty środowiskowe, ze szczególnym uwzględnieniem znaczących aspektów środowiskowych. W 2017 r. Koordynator ds. zarządzania ryzykiem wystawił 3 karty działań korygujących/zapobiegawczych. W każdym przypadku wdrożono odpowiednie działania korygujące/zapobiegawcze. W ramach systemu poddano ponownej analizie wszystkie aspekty środowiskowe zidentyfikowane w jednostce. Podobnie jak w roku ubiegłym stwierdzono, że dla Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie znaczącymi aspektami środowiskowymi są pośrednie aspekty środowiskowe wynikające z zadań realizowanych przez instytucję. Nie mniej bezpośrednie aspekty środowiskowe, które dla jednostki okazały się nie znaczące, są zachowywane jako dobre praktyki Zielonej administracji. Przeprowadzony w 2017 r. przegląd środowiskowy wykazał, że wprowadzono odpowiednie zalecenia dotyczące doskonalenia systemu. 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. Natomiast wyniki przeprowadzonego auditu zewnętrznego umożliwiły podjęcie decyzji o utrzymaniu ważności certyfikacji PRS S.A. dla systemu zarządzania potwierdzającej jego zgodność z wymaganiami normy EMAS. To z kolei umożliwiło utrzymanie rejestracji organizacji w rejestrze organizacji zarejestrowanych w krajowym systemie ekozarządzania i auditu (EMAS).
- 2) Zapewniono właściwe gospodarowanie majątkiem Regionalnej Dyrekcji poprzez bieżące prowadzenie ewidencji mienia, co umożliwia sprawowanie skutecznego nadzoru nad składnikami majątku oraz jego ochroną,
- 3) 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 w kwestionariuszach przez ankietowanych. Ponadto raport z analizy ankiet został zaprezentowany pracownikom Regionalnej Dyrekcji na organizowanym spotkaniu.
- 4) 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,
- 5) naczelnicy wydziałów na bieżąco dokonywali weryfikacji zakresów czynności oraz opisów stanowisk pracy podległych pracownikom,
- 6) sporządzono inwentaryzację roczną jednostki,
- 7) Administrator Bezpieczeństwa Informacji przeprowadził kontrolę zgodności przetwarzania danych osobowych w zakresie zabezpieczenia danych osobowych w pomieszczeniach biurowych oraz legalności i staranności przetwarzania danych osobowych, zgodnie z art. 23 i art.24 ustawy o ochronie danych osobowych,

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

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
w Olsztynie

Agata Moździerz

