



WOF.090.4.2012.BŚ

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Białymstoku ¹⁾
za rok 2011**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

Dział I ²⁾

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 Białymstoku

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

Część A ⁴⁾

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

Część B ⁵⁾

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 ⁶⁾

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⁾

- monitoringu 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.

.....
(miejscowość, data)

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

Dział II ⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Białymstoku procedury kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem podpisano już w roku 2010. Rok 2011 to okres wdrażania w życie tych procedur. Niestety mimo podjętych działań nie wszystkie elementy kontroli zarządczej w roku 2011 funkcjonowały bez zarzutu. Było to spowodowane przede wszystkim niskim poziomem wiedzy pracowników na temat założeń kontroli zarządczej, w tym zasad wyznaczania celów i zadań oraz istoty zarządzania ryzykiem, co nie pozwoliło na w pełni zadowalające monitorowanie istniejących ryzyk oraz monitorowanie realizacji celów i zadań jednostki. Nie wszyscy pracownicy są świadomi, że w jednostce istnieją procedury zarządzania ryzykiem, że wprowadzony został arkusz identyfikacji ryzyka i że ryzyko jest na bieżąco monitorowane oraz że podejmowane są działania w celu minimalizacji ryzyka do akceptowalnego poziomu. Brak tej świadomości nie pozwala do końca skutecznie zarządzać ryzykiem w jednostce.

Zastrzeżenia w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej budzi również niedostateczna komunikacja między komórkami organizacyjnymi oraz przepływ informacji między pracownikami jednostki. Mimo podejmowanych licznych działań w celu poprawy komunikacji nie jest ona dostatecznie efektywna, co potwierdzają pracownicy w złożonych ankietach dotyczących oceny funkcjonowania kontroli zarządczej.

W RDOŚ w Białymstoku zakresy zadań i odpowiedzialności pracowników aktualizowane są na bieżąco nie mniej jednak zdarza się, że pracownicy wykonują także inne zadania niż te, które są określone w zakresie czynności na co wpływ ma duża ilość spraw przy nie zmieniającym się stanie zatrudnienia.

Niezależnie od powyższego, większość obszarów kontroli zarządczej w RDOŚ funkcjonowała w sposób prawidłowy w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury i zarządzenia, regulujące poszczególne obszary funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce - zgodnie ze standardami określonymi w „Komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” z dnia 16 grudnia 2009 r.

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 poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Białymstoku planuje się podjąć następujące działania:

- zwiększenie skuteczności podejmowanych mechanizmów ograniczania ryzyka poprzez zapoznanie pracowników z procedurami zarządzania ryzykiem, arkuszem identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku w RDOŚ, a także bieżące monitorowanie ryzyka;
- zapoznanie pracowników z planem działalności na rok 2012;
- poprawa komunikacji i zwiększenie przepływu informacji między komórkami organizacyjnym, poprzez cykliczne spotkania wszystkich pracowników z Regionalnym Dyrektorem, na których rozwiązywane będą zgłaszane problemy i wyjaśniane wszelkie pojawiające się wątpliwości;
- zwiększenie dostępu do informacji oraz materiałów naukowych, zwłaszcza tych dotyczących bieżących zmian w przepisach prawa;
- weryfikacja zakresu czynności z wykonywanymi zadaniami pracowników;
- dokonanie przeglądu wyników i postępów pracy podległych pracownikom przez przełożonych;
- zapoznanie pracowników z mechanizmami służącymi zapewnieniu bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych.

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 ¹⁰⁾

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

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

- weryfikacja planu szkoleń pod kątem realizacji zadań i celów w danym roku, uwzględniająca realizację bieżących potrzeb szkoleniowych pracowników RDOŚ;
- ponowna weryfikacja zakresu czynności z wykonywanymi zadaniami pracownikami;
- przypominający instruktaż wewnętrzny w zakresie delegowania uprawnień;

- przedstawienie prezentacji multimedialnej podczas spotkania pracowników z regionalnym dyrektorem nt: etyki służby cywilnej (w kwietniu i grudniu 2011 r.), zarządzania systemem informatycznym w RDOŚ, kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem; umieszczenie prezentacji na dysku wspólnym;
- umieszczenie planu działalności w BIP-ie RDOŚ oraz w wewnętrznym katalogu dokumentów (zakładce) na dysku wspólnym dla każdego wydziału RDOŚ i poinformowanie pracowników;
- ciągła aktualizacja oraz monitorowanie wykonania planu działalności poprzez analizę mierników wskazanych w planie;
- zapoznanie pracowników z rejestrem ryzyk poprzez umieszczenie w wewnętrznym katalogu dokumentów (zakładce) na dysku wspólnym dla każdego wydziału RDOŚ oraz przeprowadzenie wewnętrznego instruktażu na temat zarządzania ryzykiem przez osobę prowadzącą rejestr ryzyk;
- zapoznanie pracowników z wykazem zadań wrażliwych;
- podejmowanie działań w celu ograniczania ryzyka;
- zapoznanie pracowników ze środkami stosowanymi w celu zabezpieczenia dostępu do zasobów materialnych i finansowych i informatycznych;
- zapoznanie z istotnymi mechanizmami kontroli dotyczącymi operacji finansowych i gospodarczych (podczas narad organizowanych przez Regionalnego Dyrektora z naczelnikami wydziałów);
- utworzenie wewnętrznego katalogu dokumentów (zakładki) na dysku wspólnym dla poszczególnych wydziałów, na którym umieszczane będą wszelkie informacji istotne dla pracowników, do którego mieli dostęp i obowiązek śledzenia zmian;
- cykliczne spotkania z naczelnikami i pracownikami innych wydziałów, zwiększenie przepływu informacji poprzez przekazywanie pracownikom istotnych ustaleń z narad kierownictwa jednostki;
- bieżące monitorowanie skuteczności i oceniania poszczególnych elementów systemu kontroli zarządczej;
- szkolenie dla całej kadry zarządzającej na temat funkcjonowania kontroli zarządczej.

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:

- zakup ups-ów podtrzymujących napięcie w razie zaniku prądu w celu zabezpieczenia dostępu do zasobów informatycznych;
- zgromadzenie haseł dostępu do oprogramowania systemowego wraz z formami dokumentowania czynności w miejscu zabezpieczonym w szafie pancernej.

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.