

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Opolskiego Wojewódzkiego Inspektora Ochrony Środowiska w Opolu
za rok 2023**

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

Wojewódzkim Inspektoracie Ochrony Środowiska w Opolu

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

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⁾

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.

Opolski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska w Opolu

mgr Wojciech Jarczak

Opole, 29.01.2024 r. /podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

(miejsowość, data)(kierownika jednostki)

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W przypadku pracowników niższego szczebla respondenci głównie wskazywali na brak wystarczającej ilości szkoleń specjalistycznych w obszarze Środowisko wewnętrzne. Nadto ponownie pojawiły się uwagi w obszarze Cele i zarządzanie ryzykiem w zakresie mierników, za pomocą których można sprawdzać cele i zadania oraz identyfikacji ryzyk. Natomiast w obszarze Mechanizmy kontroli wskazano na brak wiedzy czy zasoby informatyczne są odpowiednio chronione. Z kolei w obszarze Informacja i komunikacja powraca problem oceny czy istnieje prawidłowy przepływ informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi jednostki oraz z podmiotami zewnętrznymi. Występuje również problematyka zgłaszania trudności przełożonym w zakresie realizowanych zadań. W obszarze Monitorowanie i ocena pojawia się problematyka oceny czy przełożeni na co dzień zwracają uwagę na przestrzeganie przez pracowników obowiązujących zasad, procedur i instrukcji.

Reasumując wskazane wyżej uwagi respondentów zasadniczo powtarzają się corocznie i nie wpływają szczególnie na realizację celów i zadań a to z tego względu że uwagi te stanowią niewielki procent w stosunku do całokształtu działalności jednostki. Najczęściej uwagi te pojawiają się w przypadku Wydziału Inspekcji w którym występuje największa fluktuacja kadr.

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.

Rozwiązaniem problematyki w obszarze Środowisko wewnętrzne jest próba zmniejszenia rotacji pracowników oraz dalsze pozyskiwanie środków zewnętrznych na szkolenia w tym z KFS, WFOŚiGW a także szkolenia kaskadowe. Z kolei w obszarze Cele i zarządzanie ryzykiem w zakresie mierników, za pomocą których można sprawdzać cele i zadania oraz identyfikacji ryzyk kadra kierownicza średniego szczebla powinna przeszkolić -w szczególności nowo zatrudnionych pracowników- z zakresu zidentyfikowanych ryzyk w danej komórce organizacyjnej oraz wskazać mierniki, za pomocą których można sprawdzić stan realizacji zadań i celów w jednostce. Następnie w obszarze Mechanizmy kontroli Informatyk jednostki powinien udostępnić pracownikom niższego szczebla dokumentację z zakresu ochrony danych informatycznych. Kierownicy średniego szczebla powinni zwrócić baczniejszą uwagę na nadzór nad podległymi pracownikami. Natomiast w obszarze Informacja i komunikacja w zakresie sprawnego przepływu informacji pomiędzy podmiotami zewnętrznymi oraz pomiędzy poszczególnymi komórkami należy przeprowadzić szkolenia pracowników niższego szczebla w tym zakresie. Rozwiązanie tego problemu upatrywać należy w omówieniu przez kierowników średniego szczebla sposobów współpracy pomiędzy komórkami wewnętrznymi i podmiotami zewnętrznymi oraz udostępnieniu informacji w tym zakresie w systemie EZD. Co do zgłoszonego problemu w obszarze Monitorowanie i ocena w zakresie oceny czy przełożeni na co dzień zwracają uwagę na przestrzeganie przez pracowników zasad procedur i instrukcji kierownicy średniego szczebla powinni przeprowadzić rozmowy informujące z pracownikami na bieżąco w trakcie realizacji zadań służbowych. Należy mieć również na uwadze, iż większość uwag co do poszczególnych obszarów kontroli zarządczej znalazło swoje odzwierciedlenie w najliczniejszym Wydziale Inspekcji, gdzie jednocześnie następuje największa fluktuacja kadr. Realizacja powyższych działań obejmuje cały 2024 rok.

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:

Wnioskowano i uzyskano środki na dodatkowe szkolenia (WFOŚiGW). Prowadzono cykle szkoleń wewnętrznych i kaskadowych. Zachęcano pracowników do darmowych szkoleń i webinarów on-line Kontynuowano nabory na wolne stanowiska pracy. Przekazano do wiadomości i stosowania dokumenty w których określone są mierniki za pomocą których można sprawdzać stan realizacji celów w jednostce. Omówiono metody współpracy i komunikacji pomiędzy poszczególnymi komórkami urzędu oraz z podmiotami zewnętrznymi.

Przekazano w systemie EZD wszystkim pracownikom procedury służące utrzymaniu działalności na wypadek awarii.

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.

¹ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020 i Nr 238, poz. 1578.

Opolski Wojewódzki Inspektor
Ochrony Środowiska w Opolu

mgr Wojciech Jarczak
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/