

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej**  
**Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie<sup>1)</sup>**  
**za rok 2023**

**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 Olsztynie**

**Część A<sup>4)</sup>**

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

**Część B<sup>5)</sup>**

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 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>

- x 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: 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

Agata Moździerz  
/-podpisany cyfrowo-/

Olsztyn, 26 stycznia 2024 r

.....  
(miejscowość, data)

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

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział II<sup>9)</sup>

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

Pomimo podjętych w 2023 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,
- 2) przeprowadzone kontrole wewnętrzne potwierdziły naruszenia obowiązujących przepisów prawa i procedur wewnętrznych w zakresie ochrony danych osobowych, stosowania instrukcji kancelaryjnej, wprowadzania danych do bazy ooś lub PDWD,
- 3) przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej wskazała na niewystarczającą skuteczność komunikacji wewnętrznej oraz niedostateczny udział pracowników w specjalistycznych szkoleniach.

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 2023 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 <sup>1)</sup>	Termin realizacji
1.	Kontynuowanie procedury sporządzania przez kierowników komórek organizacyjnych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw, z uwzględnieniem zadań związanych z wprowadzaniem i aktualizacją informacji w bazie ooś, PDWD, przekazywania opinii wewnętrznych i innych dokumentów kadrowych lub sprawozdawczych. Zobowiązanie pracowników do bieżącego sporządzania zestawień w zakresie wprowadzanych danych do bazy ooś oraz przekazywanie ich raz w miesiącu bezpośrednio przełożonemu.	sprawozdania miesięczne
2.	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.	do końca 2024 r.
3.	Realizacja działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez organizację narad kierownictwa RDOŚ celem omówienia bieżących spraw oraz kwestii problematycznych. Kontynuowanie procedury przekazywania najistotniejszych informacji poruszanych podczas spotkań kierownictwa RDOŚ podległym pracownikom. Organizacja spotkań tematycznych dla pracowników celem wypracowania jednolitego trybu postępowania w określonych obszarach działania.	cykliczne spotkania Kierownictwa RDOŚ oraz organizacja spotkań z pracownikami
4.	Przeprowadzenie okresowego przeglądu mierników oraz ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.	do 30.07.2024 r.
5.	Aktualizacja i dostosowanie procedur wewnętrznych (organizacja naborów i służby przygotowawczej w RDOŚ w Olsztynie) do zaleceń Szefa Służby Cywilnej.	do końca 2024 r.

6.	Zwiększenie świadomości pracowników RDOŚ w zakresie możliwości zabezpieczania dokumentów lub zasobów informatycznych poprzez organizację szkoleń z zakresu zapobiegania zagrożeniom w obszarze cyberbezpieczeństwa oraz bezpieczeństwa informacji.	do końca 2024 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. W celu usprawnienia w 2023 r. procesu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, podjęto następujące działania:
  - 1) Naczelnicy wydziałów kontynuowali procedurę składania miesięcznych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw. Przedkładany dokument uwzględniał terminową realizację bieżących spraw będących w kompetencjach wydziału, ale także kwestie związane z wprowadzaniem danych do bazy ooś i PDWD oraz informację w zakresie terminowego przekazywania pomiędzy komórkami organizacyjnymi opinii wewnętrznych, dokumentów kadrowych lub sprawozdawczych.
  - 2) Przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie:
    - a) przestrzegania zapisów ustawy *o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie (...)* oraz procedury wewnętrznej – zarządzenia nr 3 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 20 stycznia 2020 r. w zakresie przekazywania dokumentów do publikacji w publicznie dostępnym wykazie danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie,
    - b) wykonywania czynności kancelaryjnych, w tym tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów zgodnie z Zarządzeniem nr 10 GDOŚ z dn. 9 września 2014 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 wraz ze zmianami,
    - c) przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur wewnętrznych obowiązujących podczas prowadzenia działań na obszarach form ochrony przyrody wymagających zgłoszenia,
    - d) przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur obowiązujących podczas uzgadniania projektów dokumentów decyzji o warunkach zabudowy oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzegania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych lub podjęcia stosownych działań korygujących. Należy zauważyć, że wyniki kontroli wewnętrznych w zakresie wprowadzania danych do bazy ooś, wynikające z realizacji zaleceń pokontrolnych NIK, wskazują na znaczną poprawę sytuacji, jednakże wymagają dalszego monitorowania procesu.
  - 3) dokonano przeszkolenia wszystkich pracowników z efektywnej pracy zdalnej.
  - 4) kontynuowano działania zmierzające do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez organizację narad Kierownictwa RDOŚ celem omówienia bieżących spraw, przypadków trudnych lub problematycznych oraz zdarzeń (przypadków) wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowania metod przeciwdziałania ryzyku. Ponadto Naczelnicy Wydziałów organizowali spotkania z podległymi pracownikami celem omawiania nowych przepisów prawa, potrzeb szkoleniowych, spraw problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników. W celu wypracowania jednolitego trybu postępowania w zakresie uzgadniania projektów decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego, decyzji o warunkach zabudowy oraz szacowania szkód wyrządzonych przez zwierzęta objęte ochroną prawną, organizowano spotkania tematyczne dla pracowników zajmujących się określonym obszarem działania RDOŚ.
  - 5) kierownictwo jednostki oraz pracownicy punktu kontaktowego stałego dyżuru ukończyli kurs obronny organizowany przez Ministra Obrony Narodowej,
  - 6) dokonano okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.
  - 7) opracowano lub zaktualizowano procedury w zakresie odbywania podróży służbowych, zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, uregulowania zasad pracy zdalnej, rozwoju zawodowego, udzielania zgody na dodatkowe zatrudnienie lub podejmowanie dodatkowych zajęć zarobkowych, polityki rachunkowości i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, regulaminu pracy, zamówień publicznych, bezpieczeństwa i higieny pracy, regulaminu antymobbingowego i antydyskryminacyjnego, organizacji czasu pracy, wyjść prywatnych i nadgodzin, zasad dostępu do akt postępowań administracyjnych prowadzonych przez RDOŚ
  - 8) pozyskano w delegaturach zamiejscowych stażystów do wsparcia pracowników w bieżącej realizacji zadań.

## 2. Pozostałe działania:

- 1) W 2023 r., w ramach funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania środowiskowego wg EMAS (rejestracja pod numerem: PL 2.28-002-73), przeprowadzono 6 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 pośrednie i bezpośrednie aspekty środowiskowe, tj. te aspekty środowiskowe, które uznano za znaczące oraz pozostałe, które są poddawane audytowi cyklicznie – co kilka lat.

W następstwie przeprowadzonych wewnętrznych audytów środowiskowych stwierdzono kilka niezgodności, co skutkowało wystawieniem dwóch kart działań korygujących. Ponadto audytorzy wewnętrzni wskazali spostrzeżenia związane przede wszystkim z nieprawidłowościami w zakresie stosowania w organizacji instrukcji kancelaryjnej. Stwierdzone niezgodności i spostrzeżenia, w tym konieczne do podjęcia działania naprawcze, zostaną omówione podczas przeglądu zarządzania systemem zarządzania środowiskowego, który odbędzie się do końca II kwartału 2024 r.

W ramach systemu poddano ponownej analizie wszystkie aspekty środowiskowe w jednostce. W ramach tego procesu zidentyfikowano 15 aspektów środowiskowych bezpośrednich, w tym 1 znaczący (Realizacja działań ochronnych w zakresie ochrony przyrody) oraz 73 aspekty środowiskowe pośrednie (powiązane z realizowanymi procesami merytorycznymi), w tym 13 znaczących. Najistotniejszy wpływ na środowisko RDOS w Olsztynie jest wpływem pośrednim związanym z realizacją ustawowych zadań przypisanych Regionalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska w Olsztynie. Niemniej bezpośrednio aspekty środowiskowe, które dla jednostki okazały się nieznaczące, są zachowywane jako dobre praktyki „zielonej administracji i opisane w dokumencie: „*Rejestr dobrych praktyk w zakresie korzystania ze środowiska w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie*”.

Ponadto w 2023 r. Pełnomocnik do spraw Systemu Zarządzania Środowiskowego przeprowadził audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie. Obowiązek przeprowadzenia takiego audytu wynika z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie *Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych* (Dz.U. z 2017 r. poz. 2247). Audytem objęto stanowisko pracy Inspektora Ochrony Danych oraz Administratora Bezpieczeństwa Systemów Informatycznych, a jego zakres dotyczył: obiegu dokumentów w urzędzie, systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji w systemach teleinformatycznych, dokumentów z zakresu bezpieczeństwa informacji, zaangażowania kierownictwa podmiotu, analizy zagrożeń związanych z przetwarzaniem danych osobowych, inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania informatycznego, zarządzania uprawnieniami do pracy w systemach informatycznych, szkolenia pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania danych, pracy na odległość i mobilnego przetwarzania danych, serwisu sprzętu informatycznego i oprogramowania, procedury zgłaszania incydentów naruszenia BDO, audytu wewnętrznego z zakresu BDO, kopii zapasowych, projektowania, wdrażania i eksploatacji systemów teleinformatycznych, zabezpieczenia techniczno-operacyjnego dostępu do informacji, zabezpieczenia techniczno-organizacyjnego systemów informatycznych, rozliczalności działań w systemach teleinformatycznych.

Na podstawie przeprowadzonego audytu wewnętrznego stwierdzono, że zarządzanie bezpieczeństwem informacji w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie przebiega w sposób prawidłowy, z koniecznością podjęcia jednak określonych czynności w celu usprawnienia bezpieczeństwa informacji w jednostce.

- 2) Przeprowadzono audyty w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE. Sprawdzeniom poddano stosowanie klauzul informacyjnych w postępowaniach związanych z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi oraz w procesie szacowania szkód wyrządzonych przez zwierzęta objęte ochroną prawną w zakresie przetwarzania danych w sposób rzetelny i przejrzysty, przy uwzględnieniu zasady zbierania danych w konkretnych i prawnie uzasadnionych celach i nieprzetwarzanie dalej w sposób niezgodny z tymi celami, zgodnie z art. 5 ust.1 lit. a w związku z art.5 ust.1 b rozporządzenia RODO. Stwierdzone w trakcie audytów nieprawidłowości były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych.
- 3) Zapewniono właściwe gospodarowanie majątkiem Regionalnej Dyrekcji poprzez bieżącą jego ewidencję,
- 4) Na podstawie uzyskanej zgody Archiwum Państwowego dokonano brakowania 675 teczek dokumentacji niearchiwalnej z lat 2009-2018,
- 5) 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.

- 6) Naczelnicy wydziałów na bieżąco dokonywali weryfikacji zakresów czynności oraz opisów stanowisk pracy podległych pracowników.

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

REGIONALNY DYREKTOR  
OCHRONY ŚRODOWISKA  
w Olsztynie

Agata Moździerz  
/-podpisany cyfrowo/