

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim¹⁾
za rok 2015**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

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 przez mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾~~/w kierowanej przez mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

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: oświadczeń naczelników wydziałów w zakresie realizacji kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych, wydziałowych sprawozdań z realizacji planów pracy w 2015r. oraz wdrożenia systemu ekzarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS) i uzyskania wpisu w rejestrze EMAS pod nr PL 2.08-003-59

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

Gorzów Wlkp., 28 stycznia 2016 roku

.....
(miejscowość, data)

* Niepotrzebne skreślić

Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska
w Gorzowie Wielkopolskim
Jan Rydzan
(podpis ministra/kierownika jednostki)

Naczelnik Wydziału
Organizacyjno-Finansowego

Barbara Siedłowska

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W roku 2015 podjęto szereg działań zmierzających do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim, nie wszystkie elementy powyższego procesu funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły okresowego opóźnienia w przekazywaniu przedmiotowych dokumentów do organów kontrolujących akty prawa miejscowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim 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 roku, wytyczne Ministra Środowiska zawarte w „Wytycznych w sprawie zasad i trybu prowadzenia spraw z zakresu nadzoru przez komórki organizacyjne Ministerstwa Środowiska nad jednostkami organizacyjnymi podległymi lub nadzorowanymi przez Ministra Środowiska” z grudnia 2014 r. i „Komunikacie Ministra Środowiska w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działów administracji rządowej gospodarka wodna i środowisko” z dnia 12 marca 2015 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.

| Lp. | Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej. | Termin realizacji |
|-----|---|---|
| 1. | Doskonalenie procesu zarządzania ryzykiem poprzez podejmowanie działań zapobiegawczych, ograniczających wystąpienie danego ryzyka, a w przypadku jego zmaterializowania, wdrażanie właściwych metod i narzędzi minimalizujących negatywne skutki na określone obszary funkcjonowania jednostki. Wzmocnienie roli Zespołu ds. Kontroli zarządczej, który jest jednocześnie Zespołem ds. zarządzania środowiskowego poprzez większe zaangażowanie jego członków w prace związane z analizowaniem aspektów działalności jednostki, w których właściciele ryzyka wskazali wysoki poziom ryzyka oraz przypadki incydentalne, mogące wpłynąć na podwyższone ryzyko. | Organizacja posiedzeń Zespołu kilka razy w roku |
| 2. | Omawianie na naradach kierownictwa jednostki wszelkich zdarzeń (przypadków wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowania najlepszych metod przeciwdziałaniu ryzyku. | Organizacja narad kierownictwa |
| 3. | Objęcie kontrolą wewnętrzną oraz audytem środowiskowym obszarów działalności jednostki dotychczas nie kontrolowanych. | Do końca 2016r. |
| 4. | Zwiększenie nadzoru nad terminowością realizacji zadań. | Do końca 2016r. |

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.

- W celu zmniejszenia ryzyka kumulacji dużej ilości zadań w Wydziale Ochrony Przyrody i Obszarów Natura 2000 zatrudniono nowego pracownika na stanowisku ds. ochrony przyrody.
- W celu wyeliminowania okresowego opóźnienia w przekazywaniu przedmiotowych dokumentów do organów kontrolujących akty prawa miejscowego zgodnie z obowiązującymi przepisami wzmocniono nadzór w zakresie terminowości realizacji zadań.
- W celu sprawniejszej realizacji zadań w Oddziale Finansów i Budżetu w Wydziale Organizacyjno-Finansowym zatrudniono na zastępstwo pracownika ds. obsługi finansowo-księgowej, zastosowano odpowiednie działania korygujące poprzez wnikliwszą kontrolę sporządzanych sprawozdań.
- Pracownicy doskonalili swoje umiejętności poprzez udział w szkoleniach specjalistycznych, samokształcenie i szkolenia wewnętrzne.
- Upowszechniono wytyczne w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz Zasady etyki korpusu służby cywilnej oraz przeciwdziałania korupcji.
- celu podniesienia świadomości z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przeprowadzono szkolenie wewnętrzne on-line.
- Pracownicy uczestniczyli w szkoleniach wewnętrznych z zakresu wdrażania EMAS- prowadzonych przez Pełnomocnika ds. EMAS oraz szkoleniach z zakresu ochrony danych osobowych – prowadzonych przez ABI.
- Zaktualizowano procedury wewnętrzne dotyczące kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem oraz powiązane je z elementami zarządzania środowiskowego. Utworzono Zespół ds. kontroli zarządczej.
- Przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie:
 - Kontroli sporządzania wymaganych dokumentów przy zawieraniu umów o wartości poniżej 30.000 euro – zgodnie z procedurami wewnętrznymi,
 - Kontrola stanu zabezpieczenia danych i systemów informatycznych.

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:

Powołano Koordynatora ds. kontroli zarządczej

Powołano Administratora Bezpieczeństwa Informacji oraz zaktualizowano procedury obowiązujące w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. w zakresie przetwarzania danych osobowych.

Wdrożono system ek zarządzania i audytu we Wspólnocie (EMAS) i uzyskano wpis w rejestrze EMAS pod nr PL 2.08-003-59

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 sporządzone 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.