

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim¹⁾
za rok 2012**

(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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim

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

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 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,
- audytu wewnętrznego,
- X kontroli wewnętrznych,
- X kontroli zewnętrznych,
- X innych źródeł informacji: 1) poprzez wnikliwą analizę i ocenę informacji i sprawozdań sporządzanych przez naczelników wydziałów RDOŚ w Gorzowie Wlkp.; 2) informacji i sprawozdań finansowych oraz budżetowych sporządzanych przez Główną Księgową; 3) podczas narad i spotkań z kadrą kierowniczą oraz spotkań z wszystkimi pracownikami, omawiam sprawy bieżące, sprawy związane z realizacją zadań i ich terminowością, działalnością Jednostki pod względem organizacyjnym i finansowym.

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

Gorzów Wielkopolski, dnia 24 stycznia 2013 roku
(miejsowość, data)

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska
w Gorzowie Wielkopolskim

Jan Rydzanica

.....
(podpis kierownika jednostki)

Naczelnik Wydziału
Organizacyjno-Finansowego

Barbara Siedłowska
Barbara Siedłowska

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim w 2012 roku nie wszystkie elementy kontroli zarządczej były realizowane w sposób zadowalający.

Słabość kontroli zarządczej, w obszarze zgodności działalności z przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi:

- dotyczyła pojawiających się sporadycznie błędów w sprawozdaniach budżetowych tj. za miesiąc marzec (Rb-23 i Rb-28 i Rb-70). Dane ujęte w tych sprawozdaniach były prawdziwe i zgodne ze stanem faktycznym, a powstałe błędy w Rb-23 polegały na niewypełnieniu wiersza 14, z którego wynika źródło pochodzenia środków wykazanych na rachunku bieżącym dochodów, natomiast w Rb-28 i Rb-70 polegały na błędnym ujęciu wynagrodzeń w ramach POPT 2007-2013 w paragrafie 4020 zamiast w paragrafie 4010 oraz w sprawozdaniu budżetowym Rb-28 za miesiąc wrzesień. Korekta dotyczyła wykazanego zaangażowania w paragrafie 4210, które ujęto na podstawie błędnego zapisu księgowego. Dokonane korekty sprawozdań przekazano dwa dni po terminie wymaganym dla dysponenta III stopnia, wynikającym z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103);
- ze względu na kumulację dużej ilości zadań związanych z planami ochrony rezerwatów przyrody, nastąpiło okresowe opóźnienie w przekazywaniu przedmiotowych dokumentów do organów kontrolujących akty prawa miejscowego, zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- kontrola procedury wyłonienia wykonawcy poprzez przeprowadzenie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy prawo zamówień publicznych na usługę „Opracowanie projektów planów zadań ochronnych dla obszarów Natura 2000: Projektowany Specjalny Obszar Ochrony PLH080012, wykazała mało precyzyjne określenie wymaganych dokumentów w SIWZ oraz brak indywidualizacji odpowiedzialności członków komisji przetargowej.

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

- w celu zapewnienia skutecznego nadzoru i kontroli zobowiązano Głównego Księgowego do szczególnej staranności w sporządzaniu i kontroli sprawozdań oraz zatrudniono nowego pracownika, który będzie współuczestniczył w dokonywaniu zapisów księgowych i w sporządzaniu sprawozdań;
- w celu ograniczenia ryzyka kumulacji dużej ilości zadań, planowana ich ilość do wykonania będzie adekwatna do posiadanych możliwości wykonania w przewidzianym okresie;
- podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników poprzez uczestniczenie w szkoleniach specjalistycznych.

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:

- Dokonywano oceny kontroli zarządczej w formie samooceny, na podstawie kwestionariusza – zgodnie z obowiązującym zarządzeniem, ale za 2012 r. samooceną objęto 97,5% pracowników. Objęcie badaniem, tak dużej grupy pozwoliło na wnikliwą analizę i opracowanie wytycznych na 2013r. w zakresie doskonalenia systemu kontroli zarządczej oraz systemu zarządzania ryzykiem.
- W związku z brakiem dostatecznej kadry podział obowiązków w Oddziale Finansów i Budżetu nie był adekwatny dla zapewnienia skutecznej i terminowej realizacji zadań, w miesiącu grudniu 2012 r. Oddział został wzmocniony kadrowo, co przyczyni się do usprawnienia pracy i terminowej realizacji zadań.
- Zwiększono nadzór nad terminowością i poprawnością sporządzania aktów prawa miejscowego.
- W ogłaszanych przetargach szczegółowo określano wymagane dokumenty, w każdym zarządzeniu powołującym komisję przetargową określano obowiązki poszczególnych członków komisji.

2. Pozostałe działania:

W celu sprawniejszego zarządzania dokumentacją i zadaniami pracowników oraz terminowością załatwiania spraw w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. w grudniu 2012r rozpoczęto wdrażanie programu komputerowego o nazwie „SYSTEM ZARZĄDZANIA DOKUMENTAMI I ZADANIAMI PRACOWNIKÓW” – e-DOK.

W celu sprawnego zarządzania Jednostką, Regionalny Dyrektor w 2012r. wydał zarządzenia wewnętrzne dotyczące:

Zarządzenie nr 2 /2012 z dnia 17 stycznia 2012 r.	Zmieniające zarządzenie w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
---	---

Zarządzenie nr 4 /2012 z dnia 8 lutego 2012 r.	W sprawie powołania pełnomocnika do spraw ochrony informacji niejawnych w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska
Zarządzenie nr 5/2012 z dnia 8 lutego 2012 r.	W sprawie zatwierdzenia instrukcji dotyczącej sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. oraz zakresu i warunków stosowania środków bezpieczeństwa fizycznego w celu ich ochrony
Zarządzenie nr 21/2012 z dnia 17.04.2012r	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzania postępowania i udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pod nazwą : Opracowanie projektu planu zadań ochronnych dla obszarów natura 2000, tj. Obszaru Specjalnej Ochrony Puszcza barlinecka PLB080001
Zarządzenie nr 22/2012 z dnia 18.04.2012 r.	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzania postępowania i udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pod nazwą : Opracowanie projektu planu zadań ochronnych dla obszarów natura 2000, tj. Lasy Dobrosułowskie PLH080037
Zarządzenie nr 23/2012 z dnia 18.04.2012 r.	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzania postępowania i udzielenie zamówienia publicznego na realizację zadania pod nazwą : Opracowanie projektu planu zadań ochronnych dla obszarów natura 2000 Dolina Ilanki PHL080009 oraz Ujście Ilanki PLH080015
Zarządzenie nr 25/2012 z dnia 06 czerwca 2012 r.	W sprawie powołanie komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udziale zamówienia publicznego na realizację zadania polegającego na dostawie fabrycznie nowego samochodu osobowo-terenowego z napędem na 4 koła dla potrzeb Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
Zarządzenie nr 26/2012 z dnia 11 czerwca 2012 r.	Zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
Zarządzenie nr 34/2012 z dnia 3 września 2012 r.	W sprawie ustalenia zasad korzystania z samochodów służbowych w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
Zarządzenie nr 38/2012 z dnia 3 października 2012 r.	W sprawie powołania komisji do oceny przydatności składników rzeczowych majątku ruchomego do dalszego użytkowania będącego na stanie Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
Zarządzenie nr 40/2012 z dnia 17 października 2012 r.	W sprawie zmiany załącznika Nr 2 do Procedury kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 9/2011 z dnia 17 lutego 2011r. w sprawie kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp.
Zarządzenie nr 52/2012 z dnia 7 listopada 2012 r.	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udziale zamówień publicznych na realizację zadań polegających na opracowaniu projektów planów zadań ochronnych dla obszaru Natura 2000
Zarządzenie nr 53/2012 z dnia 7 listopada 2012 r.	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówień publicznych na realizację zadań polegających na opracowaniu projektów planów zadań ochronnych dla obszarów Natura2000.
Zarządzenie nr 54/2012 z dnia 7 listopada 2012r.	W sprawie powołania Komisji przetargowej do przeprowadzenia postępowania o udzielenia zamówień publicznych na realizację zadań polegających na opracowaniu projektów planów zadań ochronnych dla obszarów Natura2000.

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.