

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim<sup>1)</sup>  
za rok 2013**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

**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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych

**Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych<sup>3)</sup>)

**Część B<sup>5)</sup>**

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:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
- samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
- procesu zarządzania ryzykiem,
- audytu wewnętrznego,
- kontroli wewnętrznych,
- kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: 1) analizę i ocenę informacji, raportów, sprawozdań sporządzanych przez naczelników wydziałów RDOŚ w Gorzowie Wlkp.; 2) informacji i sprawozdań finansowych i budżetowych sporządzanych przez Główną Księgową; 3) podczas narad i spotkań z kadrą kierowniczą i 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 29 stycznia 2014 roku  
(miejscowość, data)

Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska  
w Gorzowie Wielkopolskim

*Jan Rydzanicz*

.....  
(podpis kierownika jednostki)

Naczelnik Wydziału  
Organizacyjno-Finansowego

*Barbara Siedłowska*  
Barbara Siedłowska

*[Signature]*

## Dział II<sup>9)</sup>

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

Lp.	Zastrzeżenia dotyczące kontroli zarządczej	Element, kontroli zarządczej którego dotyczą zastrzeżenia
1.	Zastrzeżenia dotyczą przekazania korekty sprawozdań (Rb 28-UE i Rb 28- Programy) za m-c styczeń 2013 r. po terminie obowiązującym dysponenta III stopnia, jednak z zachowaniem terminu dla dysponenta II stopnia wynikającym z rozporządzenia z Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103).	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
2.	Zastrzeżenia dotyczą okresowego opóźnienia w przekazywaniu przedmiotowych dokumentów do organów kontrolujących akty prawa miejscowego zgodnie z obowiązującymi przepisami.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi

*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.	Dołożenie szczególnej staranności w sporządzaniu i kontroli sprawozdań. Nowy pracownik, który poprzez udział w szkoleniach specjalistycznych i nabyte w 2013r. doświadczenie w pracy, szczególnie przy sporządzaniu sprawozdań, stanowi skuteczne wsparcie w realizacji zadań Oddziału Finansów i Budżetu. Dzięki coraz lepszej znajomości procedur związanych z kontrolą zarządczą i zarządzania ryzykiem podjęte działania będą skuteczne.	do końca 2014 roku
2.	Podjęcie działań zmierzających do ograniczenia ryzyka kumulacji dużej ilości zadań, planowana ich ilość do wykonania będzie adekwatna do posiadanych możliwości wykonania w przewidzianym okresie.	do końca 2014 roku

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

- Wzmocniono kadrowo Oddział Finansów i Budżetu, co przyczyniło się do usprawnienia pracy i terminowej realizacji zadań.
- Zwiększono nadzór nad terminowością i poprawnością sporządzania aktów prawa miejscowego.
- Doprecyzowano prawa i obowiązki członków komisji przetargowej oraz doprecyzowano treść wymaganych dokumentów do SIWZ.

*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:

-Dokonywano oceny kontroli zarządczej w formie samooceny, na podstawie kwestionariusza – zgodnie z obowiązującym zarządzeniem, za 2013 r. samooceną objęto 88% pracowników. Objęcie badaniem, tak dużej grupy pozwoliło na wnikliwą analizę i opracowanie wytycznych na 2014r. w zakresie doskonalenia systemu kontroli zarządczej oraz systemu zarządzania ryzykiem.

-Wydano Zarządzenia wewnętrzne

Zarządzenia wewnętrzne Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp., wydane w 2013 roku	
Zarządzenie nr 8/2013 z dnia 1 marca 2013 roku	W sprawie rozliczania krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim
Zarządzenie nr 12/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 roku	Zmieniające zarządzenie w sprawie zasad przydziału i użytkowania odzieży i obuwia ochronnego pracownikom Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim oraz ekwiwalentu pieniężnego za pranie tej odzieży.
Zarządzenie nr 13/2013 z dnia 9 kwietnia 2013 roku	W sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim.
Zarządzenie nr 21/2013 z dnia 31 maja 2013 r.	W sprawie wprowadzenia Programu Zarządzania Zasobami Ludzkimi w RDOŚ w Gorzowie Wlkp
Zarządzenie nr 26/2013 z dnia 23 września 2013 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 30/2013 z dnia 8 listopada 2013 r.	W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji pełnej okresowej składników majątkowych.

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

#### Objaśnienia:

<sup>1)</sup> 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.