

**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

.....
(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 angażowanie 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.