

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi¹⁾
za rok 2017

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

Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych^{*)}

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: spotkań i narad kierownictwa oraz pracowników RDOŚ, sprawozdań za rok 2017 r., wewnętrznych audytów środowiskowych EMAS, regulaminów i zarządzeń wewnętrznych

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

Łódź, dn. 25 stycznia 2018 r.
(miejscowość, data)

Regionalny Dyrektor
Ochrony Środowiska w Łodzi

Kazimierz Perok

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

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Pomimo podjętych w 2017 r. działań zmierzających do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi, nie wszystkie elementy niniejszego procesu funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań oraz przewlekłości prowadzonych postępowań, wynikające ze znacznego skomplikowania spraw oraz konieczności pozyskania dodatkowego materiału dowodowego, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem;
- w trakcie bieżącej działalności jednostki nadal wystąpiły pojedyncze przypadki, mimo podjętych bieżących rozwiązań, w zakresie niedostatecznej komunikacji wewnętrznej i przepływu informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi w jednostce;
- nadal określone zostały braki kadrowe mogące wpłynąć na skuteczność i efektywność działania, co wynika z ilością procedowanych spraw, procedur i obowiązków ciążących na jednostce oraz zaistniałych zmian przepisów prawa, a pośrednio wykazały to zalecenia w wystąpieniach pokontrolnych kontroli zewnętrznych w jednostce.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi funkcjonowało w sposób prawidłowy, w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury i zarządzenia, a także o przepisy prawa powszechnie obowiązującego, 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 2018 r. w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi planuje się podjęcie szeregu działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, a w szczególności:

- w zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych planuje się kontynuację dotychczasowych działań, które przynoszą pozytywne efekty, polegających na bieżącym monitorowaniu ze strony kierownictwa odnośnie kierowników komórek organizacyjnych, a kierowników komórek organizacyjnych odnośnie podległych pracowników z wykorzystaniem elektronicznego systemu obiegu dokumentów oraz ustnego raportowania na cyklicznych naradach kierownictwa zagrożeń i zapobieganiu im w tym aspekcie;
- podejmowanie działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi poprzez zobowiązanie kierowników komórek organizacyjnych do organizowania cyklicznych spotkań z podległymi pracownikami celem omawiania kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych (wypracowanie jednolitego trybu postępowania) oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników;
- w zakresie braków kadrowych i wynikającej z nich częściowej realizacji zaleceń pokontrolnych kontroli przeprowadzonej przez GDOŚ dotyczącej wykonania zadań obronnych i przez Archiwum Państwowego w Łodzi dotyczącej „Przestrzegania przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach – obieg dokumentacji, stan jej zachowania, zabezpieczenia, uporządkowania i zewidencjonowania, prawidłowość funkcjonowania archiwum zakładowego oraz wykonanie zaleceń pokontrolnych”, planuje się dalszą analizę zasobów kadrowych w stosunku do ilości procedowanych spraw na poszczególnych stanowiskach pracy, zmierzającą do podjęcia czynności przy wykorzystaniu

mechanizmów prawa pracy;

- cykliczne i bieżące omawianie na naradach kierownictwa jednostki zdarzeń wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywanie bieżących metod przeciwdziałania i reakcji na zaistniałe lub prawdopodobne do zaistnienia ryzyko;
- dalsze doskonalenie systemu kontroli zarządczej poprzez podnoszenie świadomości pracowników z zakresu kontroli zarządczej.

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.

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

W 2017 r. w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi zaplanowano i wykonano szereg działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, a w szczególności:

- podejmowano działania zmierzające do poprawy komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej przede wszystkim poprzez usprawnienia bieżącej komunikacji. Kierownicy komórek organizacyjnych organizowali spotkania z podległymi pracownikami celem przekazania bieżących informacji niezbędnych do realizacji powierzonych zadań, omówieniu zaktualizowanych bądź nowych przepisów prawnych oraz odniesieniu się i omówieniu problematycznych kwestii występujących w zadaniach merytorycznych;
- usprawniano system obiegu dokumentów wewnętrznych poprzez sukcesywne wprowadzanie elektronicznego obiegu dokumentów i kontynuowanie wdrażania systemu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją oraz testowanie nowych rozwiązań dostępnych na rynku. Funkcjonujący system usprawnia proces przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, zapewnia na bieżąco lepsze monitorowanie terminowości realizowanych spraw oraz stopnia ich realizacji, a także wpłynął na ograniczenie wydatkowania środków finansowych na usługi pocztowe, oraz przy aktualnych przepisach Kodeksu postępowania administracyjnego, gdzie informację między organami administracji publicznej są przekazywane w szczególności drogą elektroniczną, znacznie usprawnił wysyłkę poprzez zintegrowanie z kontem ePUAP;
- cyklicznie i na bieżąco omawiano na naradach kierownictwa jednostki zdarzeń wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywano bieżące metody przeciwdziałaniu i reakcji na zaistniałe lub prawdopodobne do zaistnienia ryzyko. Wynikiem narad była także zmiana regulaminu organizacyjnego obejmująca likwidację oddziałów w wydziałach jednostki, która spowodowała efektywniejsze wykorzystanie potencjału kadrowego, przy zaistniałych nagłych absencjach chorobowych pracowników, ilości oraz wysokiego stopnia złożoności procedowanych spraw, co umożliwiło zachowanie ciągłości i terminowości działania urzędu;
- upowszechniano i uaktualniano wiedzę w zakresie kontroli zarządczej, a także zasad etycznego postępowania wśród pracowników jednostki na organizowanych spotkaniach załogi;
- w zakresie poprawy terminowości prowadzonych postępowań administracyjnych kontynuowano dotychczasowe działania, które przynoszą pozytywne efekty, polegające na bieżącym monitorowaniu ze strony kierownictwa odnośnie kierowników komórek organizacyjnych, a kierowników komórek organizacyjnych odnośnie podległych pracowników z wykorzystaniem elektronicznego systemu obiegu dokumentów oraz ustnego raportowania na cyklicznych naradach kierownictwa zagrożeń i zapobieganiu im w tym aspekcie;
- przeprowadzono kontrole wewnętrzne, które nie wykazały nieprawidłowości;
- w zakresie braków kadrowych, podjęto działania w pierwszym półroczu 2017 r. zapoczątkowane analizą zasobów kadrowych w stosunku do ilości procedowanych spraw w poszczególnych komórkach organizacyjnych jednostki, zmierzającą do podjęcia czynności przy wykorzystaniu mechanizmów prawa pracy oraz usprawnienia dotyczącego struktury i organizacji jednostki z uwzględnieniem kompetencji poszczególnych komórek organizacyjnych. W wyniku tej analizy przeprowadzono opisaną w tym punkcie powyżej zmianę organizacyjną jednostki oraz zatrudniono z powodu fluktuacji kadr oraz znacznego obciążenia ilością pracy personelu dodatkowych pracowników, uzupełniając braki kadrowe.

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:

W 2017 roku prowadzone były prace mające na celu opracowanie koncepcji dostosowania istniejącej struktury organizacyjnej do celów i zadań realizowanych przez RDOŚ w Łodzi, w szczególności uwzględniając stan faktyczny realizowanych zadań oraz najnowsze zmiany przepisów prawa. Wynikiem tych prac było opracowanie zarządzenia zmieniającego Regulamin Organizacyjny:

- realizowano procedury kontroli zarządczej oraz procedury zarządzania ryzykiem. Opracowany został plan działalności RDOŚ na 2017 r. z określeniem celów, zadań i mierników do wykonania. Prowadzony był stały nadzór wykonania planu w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji zadań;
- sporządzono inwentaryzację mienia, aktywów i pasywów pozostających w dyspozycji RDOŚ w Łodzi, która nie wykazała żadnych uchybień;
- kierownicy komórek organizacyjnych oprócz uaktualnienia opisów stanowisk i zakresów czynności związanych ze zmianą regulaminu organizacyjnego, wynikającą z likwidacji oddziałów w wydziałach, także na bieżąco dokonywali weryfikacji zakresów czynności oraz opisów stanowisk pracy podległych pracowników;
- w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądu, weryfikacji i uaktualnienia;
- wykorzystywano w pełni narzędzia elektroniczne (Intranet, poczta elektroniczna) oraz elektroniczny system obiegu dokumentów do przepływu informacji m.in. na bieżąco przekazywano z ich wykorzystaniem akty wewnętrzne obowiązujące w jednostce, wytyczne jednostki nadrzędnej, interpretacje przepisów prawnych oraz wzory dokumentów obowiązujących w jednostce;
- pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznawani z nowo wprowadzonymi regulacjami wewnętrznymi, a także dokumentacją dotyczącą systemu kontroli zarządczej, wdrażane dokumenty były także omawiane podczas porad kierownictwa;
- upowszechniano wytyczne w zakresie przestrzegania zasad służby cywilnej oraz zasad etycznego postępowania, a także przeciwdziałania korupcji wśród pracowników jednostki poprzez przekazywanie publikacji, artykułów fachowych oraz poruszanie dyskusji i wymiany poglądów na spotkaniach i naradach z kierownictwem i pracownikami;
- pracownicy doskonalili swoje umiejętności poprzez udział w szkoleniach specjalistycznych, samokształceniu i szkoleniach wewnętrznych;
- powołany zarządzeniem Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi Pełnomocnik ds. Systemu Zarządzania Środowiskowego, zapewnia, że system ekzarządzania i audytu (EMAS) w RDOŚ jest utrzymywany zgodnie z wymaganiami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE). W RDOŚ w Łodzi przeprowadzony został proces weryfikacji systemu zarządzania i walidacji deklaracji środowiskowej poprzez jednostkę zewnętrzną, w wyniku którego urząd utrzymał rejestrację w krajowym systemie EMAS, oraz wykonano audyty wewnętrzne w ramach systemu zarządzania środowiskowego, a także nadzorowano działania korygujące i zapobiegawcze, zorganizowano przegląd zarządzania oraz prowadzono szkolenia z zakresu funkcjonowania systemu zarządzania środowiskowego.

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 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.