

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi¹⁾
za rok 2018**

(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 publicznych⁴⁾)

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 RDOS, sprawozdań za rok 2018 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. 23 stycznia 2019 r.
(miejsowość, 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 2018 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:

- nie w pełni działający przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi, mimo podejmowanych bieżących rozwiązań,
- niewystarczająca obsada etatowa w stosunku do wykonywanych zadań. Brak wystarczających środków na zatrudnianie nowych pracowników oraz brak środków finansowych motywujących doświadczonych pracowników do pozostania w jednostce. Pracownicy na stanowiskach specjalistycznych i wyższych grup w służbie cywilnej, którzy zdobyli doświadczenie szukają perspektyw rozwojowych. Rosnące ogólne niezadowolenie, wynikające z niskiej konkurencyjności wynagrodzeń w urzędzie w odniesieniu do sektora prywatnego oraz z obciążania dodatkowymi zadaniami. Sytuację poprawiają trochę na ten moment dodatkowe środki ze źródeł zewnętrznych tj. z POPT 2014-2020. Braki kadrowe mogące wpłynąć na skuteczność i efektywność działania, co wynika z ilości procedowanych spraw, procedur i obowiązków ciążących na jednostce oraz zaistniałych zmian przepisów prawa,
- wystąpiły incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań, wynikające ze znacznego skomplikowania spraw oraz konieczności pozyskania dodatkowego materiału dowodowego, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem.

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 2019 r. w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi planuje się podjęcie kilku działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności:

- podejmowanie bieżących działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz rozstrzygania sporów kompetencyjnych i wypracowywania jednolitego trybu postępowania w zadaniach merytorycznych i organizacyjnych, a także zwracanie uwagi na przekazywanie spójnych komunikatów wewnętrznych,
- w związku z coraz większą trudnością pozyskania nowego pracownika oraz z brakiem zainteresowania stażami w RDOŚ w Łodzi przez absolwentów i przez osoby bezrobotne, podejmowane będą próby monitorowania i analizy obciążenia pracą na poszczególnych stanowiskach w poszczególnych komórkach organizacyjnych w celu efektywniejszego wykorzystania czasu pracy zatrudnionych pracowników oraz poprawy jakości pracy,
- 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,

- podniesienie poziomu wiedzy wśród pracowników z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem. 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. Szkolenia pracowników z tego zakresu,
- zapewnienie szkoleń w zakresie zmian przepisów prawa,
- przegląd procedur obowiązujących w jednostce oraz ich aktualizacja.

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 2018 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:

- w zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych kontynuowano dotychczasowe działania, które przynoszą pozytywne efekty, polegające na bieżącym monitorowaniu ze strony kierownictwa jednostki - kierowników komórek organizacyjnych, a ze strony kierowników komórek organizacyjnych - podległych pracowników. Wykorzystywano w tym celu elektroniczny system obiegu dokumentów oraz ustne raportowania na cyklicznych naradach kierownictwa zagrożeń i zapobieganiu im w tym aspekcie;
- podejmowano działania zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi poprzez organizowanie cyklicznych spotkań kierowników komórek organizacyjnych 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 oraz trudności pozyskania nowych pracowników podejmowano próby analizy zasobów kadrowych w stosunku do ilości procedowanych spraw na poszczególnych stanowiskach pracy w celu efektywniejszego wykorzystania czasu pracy pracowników zatrudnionych w jednostce, co skutkowało przesunięciem zadań pomiędzy pracownikami z uwzględnieniem ich wiedzy, zdolności i doświadczenia zawodowego;
- w sposób cykliczny i na bieżąco omawiano na naradach kierownictwa jednostki zdarzenia wiążące się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowywanie bieżących metod przeciwdziałania i reakcji na zaistniałe lub prawdopodobne do zaistnienia ryzyko;
- w celu podniesienia świadomości z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przekazano w ramach samoszkolenia materiały dotyczące tych zagadnień.

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 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 omawiane podczas narad 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, ale także wprowadzono Zarządzenie Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi w sprawie ustalenia zapobiegania zagrożeniom korupcyjnym, konfliktom interesów, naruszeniu zasad służby cywilnej oraz zasad korpusu służby cywilnej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi;
- pracownicy doskonalili swoje umiejętności poprzez udział w szkoleniach specjalistycznych, samokształceniu i szkoleniach wewnętrznych, przede wszystkim, po za szkoleniami merytorycznymi, przeprowadzono szkolenie dla 20 pracowników z nowych przepisów dotyczących ochrony danych osobowych i 52 pracowników (wszystkich obecnych w pracy pracowników) z etyki w służbie cywilnej;
- przeprowadzono kontrole wewnętrzne w obszarach, które dotychczas nie były objęte kontrolą – kontrole wykazały sprawne działanie w tych obszarach,
- w celu zmniejszenia ryzyka kumulacji dużej ilości zadań oraz uzupełnienia braków kadrowych w jednostce zatrudniono nowych pracowników do Wydziału Ochrony Przyrody i Obszarów Natura 2000 oraz Zespołu Organizacyjno-Administracyjnego, Kadry i Zamówień Publicznych.

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.