

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi<sup>1)</sup>  
za rok 2020**

(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 ~~kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej<sup>3)</sup>/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<sup>4)</sup>)

**Część A<sup>4)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**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 C<sup>6)</sup>**

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:<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: spotkań i narad kierownictwa oraz pracowników RDOŚ, sprawozdań za rok 2020 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. 26 stycznia 2021 r.  
(miejscowość, data)

**Regionalny Dyrektor  
Ochrony Środowiska w Łodzi**

*Kazimierz Perək*

(podpis ministra/kierownika jednostki)

\* Niepotrzebne skreślić.



## Dział II<sup>9)</sup>

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

Pomimo podjętych w 2020 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:

- ograniczone zasoby kadrowe w stosunku do intensywności i złożoności zadań, spowodowane przede wszystkim rosnącym ogólnym niezadowoleniem, wynikającym z niskiej konkurencyjności wynagrodzeń w urzędzie w odniesieniu do sektora prywatnego oraz z obciążania dodatkowymi zadaniami. Sytuację poprawiają 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,
- nie w pełni działający przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi oraz między pracownikami, mimo podejmowanych bieżących rozwiązań,
- wystąpiły nadal incydentalne przypadki nieterminowej realizacji zadań, wynikające ze znacznego skomplikowania spraw oraz konieczności pozyskania dodatkowego materiału dowodowego, co może świadczyć o niedostatecznym zarządzaniu ryzykiem,
- brak świadomości wśród pracowników o istnieniu celów do osiągnięcia lub zadań do realizacji w innej formie niż regulamin organizacyjny (np. plan działalności) oraz niezajomość procesu identyfikacji ryzyk i możliwych działań podejmowanych w celu ich ograniczenia.

Zaznaczyć należy, iż największym ryzykiem w roku 2020 okazało się szerzenie się wirusa SARS-CoV-2, które wywarło istotny wpływ na niemal wszystkie sfery działalności jednostki. W RDOŚ w Łodzi kadra kierownicza i pracownicy zostali postawieni przed nowymi wyzwaniami jakimi jest zabezpieczenie zdrowia i życia ludzkiego w sytuacji niepełnej znajomości zagrożenia oraz zabezpieczenie nieprzerwanego i nadal efektywnego działania jednostki.

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 2021 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:

- w zakresie ograniczeń kadrowych, stała poprawa skuteczności i efektywności działania poprzez poprawę jakości pracy oraz monitorowanie poziomu obciążenia pracą w poszczególnych komórkach organizacyjnych,
- podejmowanie bieżących działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi oraz rozstrzygania sporów kompetencyjnych, a także zwracanie uwagi na przekazywanie spójnych komunikatów wewnętrznych,
- 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,

- przeanalizowanie istniejących procedur pod kątem ich aktualności, przystępności i dostępności dla pracowników, a także ponowne zakomunikowanie ich pracownikom,
- upowszechnienie wytycznych w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad służby cywilnej oraz zasad etyki korpusu służby cywilnej,,
- podniesienie poziomu wiedzy wśród pracowników z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem. Szkolenia pracowników z tego zakresu oraz 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.
- zapewnienie większej grupie pracowników szkoleń specjalistycznych i szkoleń w zakresie zmian przepisów prawa,
- dalsze przeciwdziałanie ryzyku związanemu z zachorowalnością na COVID-19 pracowników oraz staranie się o ciągłość pracy urzędu.

*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:**

W 2020 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 przede wszystkim elektroniczny system obiegu dokumentów;
- podejmowano działania zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, pomimo pracy zdalnej i zachowania dystansu, przede wszystkim z wykorzystaniem środków komunikacji na odległość: poprzez omawiania kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników;
- przekazywanie spójnych komunikatów wewnętrznych,
- 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 celu podniesienia świadomości z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przekazano materiały dotyczące tych zagadnień,
- zaktualizowano i ujednolicono Regulamin Organizacyjny Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi do zmienionego statutu jednostki,
- pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznawani z nowo wprowadzonymi regulacjami wewnętrznymi.

*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:

- wykorzystywano w pełni narzędzia elektroniczne (Intranet, poczta elektroniczna) oraz elektroniczny system obiegu dokumentów do przepływu informacji m.in. na bieżąco przekazywano z ich wykorzystaniem nie tylko polecenia i informacje w okresie pandemii, ale także akty wewnętrzne obowiązujące w jednostce, wytyczne jednostki nadrzędnej, interpretacje przepisów prawnych oraz wzory dokumentów obowiązujących w jednostce;
- wdrożono zalecenia dotyczące kontroli problemowej wykonywania zadań obronnych w RDOŚ w Łodzi,
- w celu podniesienia sprawności realizacji zadań zatrudniono czterech pracowników,
- w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądu, weryfikacji i uaktualnienia;
- wykonano audyty wewnętrzne w ramach systemu zarządzania środowiskowego,
- w związku z wystąpieniem pandemii COVID-19 wprowadzono zarządzenia Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie ustalenia zasad pracy w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi w czasie epidemii koronawirusa COVID-19 oraz z dnia 21 kwietnia 2020 r. w sprawie ograniczenia sposobu wykonywania zadań przez Regionalną Dyrekcją Ochrony Środowiska w Łodzi, które umożliwiało w czasie COVID-19 osobisty kontakt z pracownikami urzędu z zachowaniem niezbędnej ostrożności. Dołożono wszelkich starań, aby w jak największym stopniu zapewnić ciągłość i terminowość przyjmowania i rozpatrywania spraw, przy zachowaniu szczególnych środków ostrożności i zachowania reżimu sanitarnego. W RDOŚ w Łodzi obowiązuje praca w systemie pracy zdalnej w sposób rotacyjny, a pracownicy do których istnieją wątpliwości czy nie mieli kontaktu z osobą zarażoną lub czy nie są zarażeni, przechodzą z systemu rotacyjnego pracy na całkowitą pracę zdalną.

*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.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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).
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.