

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie¹⁾
za rok 2024

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 Olsztynie**

Część A⁴⁾

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

Część B⁵⁾

x 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⁾

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych⁸⁾,
- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji: oświadczeń naczelników wydziałów w zakresie realizacji kontroli zarządczej w kierowanych komórkach organizacyjnych oraz miesięcznych sprawozdań naczelników wydziałów w zakresie terminowości realizowanych spraw.

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

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA

w Olsztynie

Agata Moździerz

/-podpisany cyfrowo-/

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
W OLSZTYNIE

Agata Moździerz

Olsztyn, 29 stycznia 2025 r

.....
(miejscowość, data)

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

* Niepotrzebne skreślić.

NACZELNIK WYDZIAŁU
ORGANIZACYJNO-ADMINISTRACYJNEGO

Jolanta Chelchowska

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Pomimo podjętych w 2024 r. działań zmierzających do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, nie wszystkie elementy powyższego procesu, funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- 1) przeprowadzone kontrole wewnętrzne potwierdziły naruszenia obowiązujących przepisów prawa i procedur wewnętrznych w zakresie ochrony danych osobowych oraz publikacji dokumentów w PDWD,
- 2) przeprowadzona kontrola zewnętrzna wykazała niezgodności w zakresie realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem i zwalczaniem inwazyjnych gatunków obcych roślin i zwierząt w przyrodzie,
- 3) stwierdzono niedostateczne procedury wewnętrzne w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa informacji,
- 4) przeprowadzona samoocena kontroli zarządczej wskazała na niewystarczającą skuteczność komunikacji wewnętrznej, przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi RDOŚ, niedostateczny udział pracowników w specjalistycznych szkoleniach oraz wiedzę w zakresie działań mających na celu ograniczenie zidentyfikowanych zagrożeń/ryzyk.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w RDOŚ w Olsztynie 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 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.

W celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie w 2025 r. planuje się podjęcie szeregu działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w RDOŚ w Olsztynie, a w szczególności:

Lp.	Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej ¹⁾	Termin realizacji
1.	Objęcie kontrolą wewnętrzną obszarów działalności jednostki dotychczas niekontrolowanych lub tych, w których w roku poprzednim stwierdzono uzasadnione zastrzeżenia. Objęcie wewnętrznym audytem środowiskowym wszystkich znaczących aspektów środowiskowych oraz pozostałych aspektów środowiskowych, które dotychczas nie były przedmiotem wewnętrznego audytu środowiskowego.	do końca 2025 r.
2.	Przygotowanie zmian do statutu RDOŚ oraz aktualizacja Regulaminu organizacyjnego jednostki.	do końca 2025 r.
3.	Opracowanie i wdrożenie Polityki bezpieczeństwa informacji.	do końca 2025 r.
4.	Kontynuowanie procedury sporządzania przez kierowników komórek organizacyjnych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw, z uwzględnieniem zadań związanych z wprowadzaniem i aktualizacją informacji w bazie ooś, PDWD, przekazywania opinii wewnętrznych i innych dokumentów kadrowych lub sprawozdawczych.	sprawozdania miesięczne
5.	Realizacja działań zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez organizację narad kierownictwa RDOŚ celem omówienia bieżących spraw oraz kwestii problematycznych. Kontynuowanie procedury przekazywania najistotniejszych informacji poruszanych podczas spotkań kierownictwa RDOŚ podległym pracownikom. Organizacja spotkań tematycznych dla pracowników celem wypracowania jednolitego trybu postępowania w określonych obszarach działania. Organizacja spotkań wewnątrz wydziałowych w celu poprawy komunikacji i zapewnienia przepływu informacji.	cykliczne spotkania Kierownictwa RDOŚ oraz organizacja spotkań z pracownikami

6.	Przeprowadzenie ankiety wśród naczelników w zakresie badania potrzeb szkoleniowych danego wydziału.	I półrocze 2025 r.
7.	Zwiększenie świadomości pracowników RDOŚ w zakresie identyfikacji, zgłaszania oraz podejmowania działań zmierzających do minimalizacji zagrożeń/ryzyk poprzez organizację spotkań Naczelników Wydziałów z podległymi pracownikami.	do końca 2025r.

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. W celu usprawnienia w 2024 r. procesu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie, podjęto następujące działania:

1) Naczelnicy wydziałów kontynuowali procedurę składania miesięcznych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw. Przedkładany dokument uwzględniał terminową realizację bieżących spraw będących w kompetencjach wydziału, ale także kwestie związane z wprowadzaniem danych do bazy ooś i PDWD oraz informację w zakresie terminowego przekazywania pomiędzy komórkami organizacyjnymi opinii wewnętrznych, dokumentów kadrowych lub sprawozdawczych.

2) Przeprowadzono kontrole wewnętrzne w zakresie:

a) przestrzegania zapisów ustawy o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie (...) oraz procedury wewnętrznej – zarządzenia nr 3 Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Olsztynie z dnia 20 stycznia 2020 r. w zakresie przekazywania dokumentów do publikacji w publicznie dostępnym wykazie danych o dokumentach zawierających informacje o środowisku i jego ochronie,

b) terminowości wprowadzania danych do bazy danych o ocenach oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko oraz strategicznych ocenach oddziaływania na środowisko,

c) przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur obowiązujących podczas uzgadniania projektów dokumentów decyzji o warunkach zabudowy oraz miejscowych planów zagospodarowania przestrzegania.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych lub podjęcia stosownych działań korygujących. Należy zauważyć, że wyniki kontroli wewnętrznych w zakresie wprowadzania danych do bazy ooś, wynikające z realizacji zaleceń pokontrolnych NIK, wskazują na prawidłową realizację procesu.

3) kontynuowano działania zmierzające do poprawy komunikacji pomiędzy wydziałami poprzez organizację narad Kierownictwa RDOŚ celem omówienia bieżących spraw, przypadków trudnych lub problematycznych oraz zdarzeń (przypadków) wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz wypracowania metod przeciwdziałania ryzyku. Ponadto Naczelnicy Wydziałów organizowali spotkania z podległymi pracownikami celem omawiania nowych przepisów prawa, spraw problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników. W celu wypracowania jednolitego trybu postępowania w zakresie uzgadniania projektów decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego, decyzji o warunkach zabudowy oraz szacowania szkód wyrządzonych przez zwierzęta objęte ochroną prawną, organizowano spotkania tematyczne dla pracowników zajmujących się określonym obszarem działania RDOŚ.

4) dokonano okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.

5) opracowano lub zaktualizowano procedury w zakresie dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami, rozliczania czasu pracy, przydzielania środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, organizacji i funkcjonowania stałego dyżuru, zgłaszania przypadków naruszeń prawa, powołania Pełnomocnika ds. bezpieczeństwa informacji, postępowania z incydentami cyberbezpieczeństwa, zadań wykonywanych w ramach obrony Ojczyzny oraz postępowania z oświadczeniami majątkowymi.

Ponadto wdrożono zalecenia Szefa Służby Cywilnej poprzez dostosowanie procedur wewnętrznych w zakresie organizacji naborów i służby przygotowawczej w RDOŚ w Olsztynie, a także poprawy standardów zarządzania zasobami ludzkimi poprzez zastosowanie dodatkowego elementu Work Life Balance,

6) przeszkolono wszystkich pracowników z zakresu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz zapobiegania zagrożeniom z obszaru cyberbezpieczeństwa, a wybrane stanowiska pracy z zakresu Dyrektywy NIS2 – wdrażania i zarządzania cyberbezpieczeństwa.

2. Pozostałe działania:

- 1) W 2024 r. została przeprowadzona w RDOŚ w Olsztynie niezależna weryfikacja i walidacja wdrożonego systemu ek zarządzania i audytu EMAS. Wyniki przeprowadzonego audytu zewnętrznego umożliwiły podjęcie decyzji o utrzymaniu ważności certyfikacji PRS S.A. dla systemu zarządzania potwierdzającej jego zgodność z wymaganiami normy EMAS. To z kolei umożliwiło utrzymanie rejestracji organizacji w rejestrze organizacji zarejestrowanych w krajowym systemie ek zarządzania i audytu (EMAS) pod numerem PL 2.28-002-73.

Ponadto w 2024 r., w ramach funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania środowiskowego wg EMAS, przeprowadzono 6 audytów wewnętrznych, które miały na celu ocenę tego systemu, pod względem skuteczności i efektywności, w tym jego zgodności z polityką środowiskową oraz przestrzeganiem wymagań prawnych i innych dotyczących ochrony środowiska. Audyty obejmowały pośrednie i bezpośrednie aspekty środowiskowe, tj. te aspekty środowiskowe, które uznano za znaczące oraz pozostałe, które są poddawane audytowi cyklicznie – co kilka lat.

W następstwie przeprowadzonych wewnętrznych audytów środowiskowych stwierdzono kilka niezgodności, co skutkowało wystawieniem dwóch kart działań korygujących. Ponadto audytorzy wewnętrzni wskazali spostrzeżenia związane przede wszystkim z nieprawidłowościami w zakresie stosowania w organizacji instrukcji kancelaryjnej. Stwierdzone niezgodności i spostrzeżenia, w tym konieczne do podjęcia działania naprawcze, zostaną omówione podczas przeglądu zarządzania systemem zarządzania środowiskowego, który odbędzie się do końca II kwartału 2025 r.

W ramach systemu poddano ponownej analizie wszystkie aspekty środowiskowe w jednostce. W ramach tego procesu zidentyfikowano 15 aspektów środowiskowych bezpośrednich, w tym 1 znaczący (Realizacja działań ochronnych w zakresie ochrony przyrody) oraz 73 aspekty środowiskowe pośrednie (powiązane z realizowanymi procesami merytorycznymi), w tym 13 znaczących. Najistotniejszy wpływ na środowisko RDOŚ w Olsztynie jest wpływem pośrednim związanym z realizacją ustawowych zadań przypisanych Regionalnemu Dyrektorowi Ochrony Środowiska w Olsztynie. Niemniej bezpośrednie aspekty środowiskowe, które dla jednostki okazały się nieznaczące, są zachowywane jako dobre praktyki „zielonej administracji” i opisane w dokumencie: „Rejestr dobrych praktyk w zakresie korzystania ze środowiska w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Olsztynie”.

- 2) Przeprowadzono audyty w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE. W ramach audytów dokonano weryfikacji pomieszczeń wskazanych do wykonywania pracy zdalnej oraz pomieszczeń w siedzibie RDOŚ w których przetwarzane są dane osobowe w celu stwierdzenia właściwego przechowywania i zabezpieczenia dokumentacji. Stwierdzone w trakcie audytów spostrzeżenia były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych. Ponadto dokonano aktualizacji procedur wewnętrznych w zakresie przetwarzania danych osobowych w RDOŚ w Olsztynie.
- 3) Zapewniono właściwe gospodarowanie majątkiem Regionalnej Dyrekcji poprzez bieżącą jego ewidencję.
- 4) Na podstawie uzyskanej zgody Archiwum Państwowego dokonano brakowania 858 teczek dokumentacji niearchiwalnej z lat 2010-2019.
- 5) Wyłoniono wykonawcę na opracowanie i wdrożenie Polityki bezpieczeństwa informacji w jednostce w 2025 r.
- 6) Przeprowadzono samoocenę systemu kontroli zarządczej oraz dokonano jej syntetycznej analizy. Wyniki samooceny zostaną omówione na radzie kierownictwa celem podjęcia skutecznych działań, zmierzających do uregulowania kwestii podnoszonych w kwestionariuszach przez ankietowanych.
- 7) Przeszkolono kadrę kierowniczą RDOŚ z zakresu zdalnego zarządzania zespołem.
- 8) Naczelnicy wydziałów na bieżąco dokonywali weryfikacji zakresów czynności oraz opisów stanowisk pracy podległych pracowników.

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

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
w Olsztynie

Agata Moździerz
/podpisany cyfrowo/

REGIONALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
W OLSZTYNIE

Agata Moździerz

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.

