

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Bydgoszczy¹⁾**

za rok 2024

(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 Bydgoszczy.

(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⁾

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: audyt zewnętrzny w ramach systemu zarządzania środowiskowego EMAS

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

Regionalny Dyrektor
Ochrony Środowiska w Bydgoszczy

dr Ewa Papińska
/podpisano elektronicznie/

Bydgoszcz, 31 stycznia 2025 r.
(miejscowość, data)

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

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W roku 2024 podjęto działania zmierzające do prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy. Nie wszystkie elementy niniejszego procesu funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- 1) w trakcie samooceny kontroli zarządczej za 2023 rok w RDOŚ stwierdzono potrzebę analizy przez przełożonych podległym pracownikom otrzymanych na piśmie zakresów czynności na swoim stanowisku pracy, jak i wydawanych uprawnień, delegowanych pisemnie m.in.: upoważnienia, pełnomocnictwa i zarządzenia,
- 2) w trakcie samooceny kontroli zarządczej za 2023 rok w RDOŚ stwierdzono potrzebę analizy na każdy rok kalendarzowy opracowywania rejestru ryzyka i szans wraz z jego postępowaniem,
- 3) w trakcie sprawozdania z wykonania planu działalności miernik określający stopień realizacji celu nie został osiągnięty m.in.: przyczyną nieosiągnięcia celu jest mniejsza liczba wypłaconych odszkodowań, która wynika głównie ze znacznej liczby wniosków rozpatrzonych negatywnie ze względu na braki formalne lub merytoryczne (25 takich wniosków). Część wniosków wpłynęła także pod koniec roku co uniemożliwiało ich rozpatrzenie i wypłacenie odszkodowań nastąpi w roku 2025, mniejsza ilość wpływających spraw do tut. Organu oraz czynniki nie zależne od RDOŚ.
- 4) w trakcie roku podjęto działania zwiększające powierzchnię magazynową, ale nadal zaistniały braki w przekazywaniu do archiwum zakładowego dokumentów przez komórki organizacyjne,
- 5) braki w przekazywaniu do archiwum zakładowego dokumentów przez komórki organizacyjne, wynikające z ilości dokumentacji archiwalnej,
- 6) dotyczących wykonywania zadań obronnych, że należy dokonać weryfikacji zadań w Regulaminie organizacyjnym RDOŚ i uzupełnić o zapisy dotyczące wykonywania i współuczestniczenia w realizacji, przez wszystkie komórki organizacyjne RDOŚ, zadań obronnych należących do właściwości Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska i RDOŚ.

Należy nadmienić, że większość obszarów kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy funkcjonowało w sposób prawidłowy, w oparciu o obowiązujące w jednostce procedury i zarządzenia, a także o przepisy prawa powszechnie obowiązujące.

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 roku 2025 w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy planuje się podjęcie kilku działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, w szczególności:

- sprawy kadrowe – oprócz uzupełniania wolnych wakatów poprzez ogłoszenie naborów, realizowana będzie stała poprawa skuteczności i efektywności działania poprawy pracy oraz monitorowanie poziomu obciążenia pracą w poszczególnych komórkach organizacyjnych RDOŚ, w ramach posiadanych środków finansowych,
- szkolenia - zapewnienia szkoleń dla pracowników urzędu w zakresie zmian przepisów prawa i nowych przepisów m.in. zmiany w KPA, ochrony środowiska i przyrody, prawa wodnego, doręczeniach elektronicznych,
- archiwizacja – dalsza weryfikacja dokumentów dokumentacji niearchiwalnej i wystąpienie do Archiwum Państwowego z wnioskiem o wydanie zgody na brakowanie do listopada 2025 roku; zapewnienie zwiększenia powierzchni magazynowej dla zarchiwizowanej dokumentacji oraz kontynuacja procesu archiwizacji dokumentów w komórkach organizacyjnych (monitorowanie terminowości przekazywania dokumentów),
- archiwizacja - archiwizacja dokumentów polegająca na sukcesywnym przygotowywaniu dokumentacji zgromadzonej w komórkach organizacyjnych i przekazywaniu jej do archiwum zakładowego,
- archiwizacja – wystąpiono do Archiwum Państwowego o prolongatę terminów przekazywania spraw zamkniętych do 2022 roku włącznie jako realizację zaleceń po kontrolnych w Archiwum Zakładowym, zgodę otrzymano termin do 31.12.2025r.,
- archiwizacja – przeszkolić wewnętrznie pracowników RDOŚ w Bydgoszczy w zakresie stosowania obowiązujących przepisów kancelaryjno-archiwalnych, termin do 31.03.2025r.,
- archiwizacja – uporządkować całość materiałów archiwalnych przechowywanych w archiwum zakładowym zgodnie z obowiązującymi przepisami kancelaryjno-archiwalnymi do VI 2025,
- upowszechnianie wytycznych w zakresie zasad etyki korpusu służby cywilnej, w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad służby cywilnej,
- podnoszenie 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.

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 roku 2024 w celu usprawnienia systemu kontroli zarządczej w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Bydgoszczy zaplanowano i wykonano szereg działań zmierzających do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, a w szczególności:

- w zakresie braków kadrowych oraz trudności pozyskiwania nowych pracowników dokonywano analizy zasobów kadrowych w stosunku do ilości procedowanych spraw na poszczególnych stanowiskach pracy w celu efektywniejszego wykorzystania czasu pracy pracowników zatrudnionych w jednostce, skutkowało przesunięciem zadań pomiędzy pracownikami z uwzględnieniem ich wiedzy, zdolności i doświadczenia zawodowego,
- w zakresie prac związanych z przestrzeganiem trybu i zasad przekazywania dokumentacji do Archiwum Zakładowego z komórek organizacyjnych regularne przekazywanie w miarę możliwości kadrowych i czasowych dokumentacji do archiwum zakładowego,
- wystąpiono z wnioskiem do Archiwum Państwowego o wydanie zgody na brakowanie dokumentacji niearchiwalnej,
- wydzielono materiały archiwalne na oddzielne regały oraz poprawiono spisy zdawczo-odbiorcze kat. „A” , w taki sposób aby każda pojedyncza teczka na spisie stanowiła oddzielną pozycję spisu,
- zapewnienie większej grupie pracowników szkoleń z aktualizacji wiedzy dotyczącej m.in. kodeksu postępowania administracyjnego, prawa wodnego, ochrony przyrody i nowych przepisów o doręczeniach elektronicznych,
- pracownicy jednostki na bieżąco byli zapoznawani z nowo wprowadzonymi regulacjami wewnętrznymi, w tym neutralności politycznej, upowszechniano wytyczne w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad służby cywilnej oraz zasad etyki korpusu służby cywilnej.

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 regulaminami wewnętrznymi, a także dokumentacją dotyczącą systemu kontroli zarządczej, wdrażane dokumenty były omawiane podczas narad kierownictwa,
- pracownicy doskonalili swoje umiejętności poprzez udział w szkoleniach centralnych, specjalistycznych, samokształceniu i szkoleniach wewnętrznych, przede wszystkim po za szkoleniami merytorycznymi,
- w celu zmniejszenia ryzyka kumulacji ilości zadań oraz uzupełnienia braków kadrowych w jednostce zatrudniono nowych pracowników do Wydziału Spraw Terenowych, Wydziału Ochrony Przyrody,
- umożliwiono pracownikom udział w organizowanych przez GDOŚ oraz innych rdoś szkoleniach, w celu aktualizacji oraz poszerzenia posiadanej wiedzy specjalistycznej,
- kontynuowano proces utrzymania systemu ekozarządzania i audytu EMAS, którego jednym z elementów jest identyfikacja aspektów środowiskowych, celów i zadań środowiskowych oraz przegląd zarządzania, a także przeprowadzane są cykliczne wewnętrzne audyty środowiskowe, w wyniku których określone zostają działania korygujące i zapobiegawcze, odnoszące się do zadań poszczególnych komórek organizacyjnych.

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.