

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalny Dyrektor Ochrony Środowiska w Olsztynie¹⁾
za rok 2025

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⁾

- ☒ 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 (w ramach systemu zarządzania środowiskowego EMAS),
- ☒ kontroli wewnętrznych,
- ☒ kontroli zewnętrznych,
- ☒ 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

Olsztyn, 28 stycznia 2026 r

Agata Moździerz
/-podpisany cyfrowo-/

.....
(miejscowość, data)

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

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Pomimo podjętych w 2025 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 w szczególności następujących zagadnień:

- 1) naruszeń obowiązujących przepisów prawa i procedur wewnętrznych w zakresie ochrony danych osobowych, publikacji dokumentów w PDWD oraz instrukcji kancelaryjnej, stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli wewnętrznych,
- 2) niezgodności w zakresie uzgadniania dokumentów planistycznych oraz określonych warunków realizacji przedsięwzięcia mogącego znacząco oddziaływać na środowisko, a także konieczności bieżącej aktualizacji dokumentacji dotyczącej realizacji zadań obronnych, stwierdzonych podczas przeprowadzonych kontroli zewnętrznych,
- 3) niewystarczających zasobów kadrowych niezbędnych do realizacji celów i zadań jednostki oraz monitorowania ich wykonania,
- 4) opóźnień w przekazywaniu dokumentacji kadrowej wymaganej przepisami prawa,
- 5) problemów w pozyskaniu wykwalifikowanej kadry,
- 6) przeprowadzonej samooceny kontroli zarządczej wskazującej na niewystarczającą skuteczność komunikacji wewnętrznej, przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi RDOŚ oraz niedostatecznego udziału pracowników w specjalistycznych szkoleniach.

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 2026 r.
2.	Aktualizacja Regulaminu organizacyjnego jednostki, po wejściu w życie zmian statutu RDOŚ. Uszczegółowienie w zmienionej strukturze organizacyjnej RDOŚ zadań realizowanych przez poszczególne komórki organizacyjne w celu zapewnienia terminowej realizacji zadań oraz skuteczniejszego monitorowania ich wykonania.	do końca 2026 r.
3.	Opracowanie i wdrożenie Vademecum Naczelnika opisującego procedury i terminy realizacji spraw kadrowych, wynikających z przepisów prawa.	I półrocze 2026 r.
4.	Kontynuowanie procedury sporządzania przez kierowników komórek organizacyjnych sprawozdań z terminowości realizowanych spraw, z uwzględnieniem zadań związanych z wprowadzaniem i aktualizacją	sprawozdania miesięczne

	informacji w bazie ooś, PDWD, przekazywania opinii wewnętrznych i innych dokumentów kadrowych lub sprawozdawczych.	
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 miesięcznych spotkań wewnątrz wydziałowych w celu poprawy komunikacji i zapewnienia przepływu informacji.	cykliczne spotkania Kierownictwa RDOŚ oraz organizacja spotkań z pracownikami
6.	Wdrożenie systemu Geoportal RDOŚ Olsztyn, umożliwiającego pracownikom wyszukiwanie, przeglądania i pobierania danych przestrzennych niezbędnych przy prowadzonych postępowaniach administracyjnych. Przeszkolenie pracowników z praktycznego stosowania systemu. Stworzenie baz danych dotyczących warunków zabudowy i ocen oddziaływania na środowisko. Systematycznie uzupełnianie danych przestrzennych w projekcie QGIS dotyczące stanowisk i siedlisk gatunków chronionych i form ochrony przyrody.	do końca 2026 r.
7.	Wdrożenie działań poprawiających dostępność do ogłoszeń na wolne stanowiska pracy w służbie cywilnej. Kontynuacja współpracy z uczelniami i szkołami wyższymi w celu poszerzenia możliwości pozyskiwania do pracy w RDOŚ absolwentów uczelni.	do końca 2026 r.
8.	Opracowanie Planu szkoleń na 2026 r. uwzględniającego w szczególności szkolenia specjalistyczne oraz poszukiwanie wykwalifikowanych podmiotów umożliwiających ich przeprowadzenie. Organizacja szkoleń zapewniających udział jak największej liczbie uczestników.	do końca 2026 r.

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 2025 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) wykonywania czynności kancelaryjnych, w tym tworzenia, ewidencjonowania i przechowywania dokumentów zgodnie z Zarządzeniem nr 10 GDOŚ z dn. 9 września 2014 r. w sprawie ustalenia instrukcji kancelaryjnej, jednolitego rzeczowego wykazu akt i instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i regionalnych dyrekcji ochrony środowiska wraz ze zmianami,
 - c) przestrzegania przepisów prawa (z uwzględnieniem terminowości) oraz procedur obowiązujących podczas uzgadniania usuwania drzew w obrębie pasa drogowego drogi publicznej, międzywału oraz odwołania w tych sprawach.
 Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości były podstawą do sporządzenia zaleceń pokontrolnych lub podjęcia stosownych działań korygujących.
 - 3) Przygotowano propozycję zmian do statutu RDOŚ, z uwagi na dalsze procedowanie dokumentu w 2026 r., nie przystąpiono do aktualizacji Regulaminu organizacyjnego jednostki w zakresie zmian organizacyjnych.
 - 4) 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 (w ograniczonym zakresie) celem omawiania nowych przepisów prawa, spraw problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników. W celu wypracowania jednolitego trybu postępowania organizowano spotkania tematyczne dla pracowników zajmujących się określonym obszarem działania RDOŚ.

- 5) Dokonano okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem.
- 6) Opracowano i wdrożono Politykę bezpieczeństwa informacji a także przeszkolono wszystkich pracowników z zakresu systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji oraz zapobiegania zagrożeniom z obszaru cyberbezpieczeństwa.
- 7) Przeprowadzono ankietę wśród naczelników oraz sporządzono jej analizę. Wyniki ankiety zostaną wdrożone w 2026 r.

2. Pozostałe działania:

- 1) W 2025 r., w ramach funkcjonującego w jednostce systemu zarządzania środowiskowego wg EMAS, przeprowadzono 7 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 2026 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”*.

W 2026 r. zostanie przeprowadzona w RDOŚ w Olsztynie niezależna weryfikacja i walidacja wdrożonego systemu ekozarządzania i audytu EMAS. Wyniki audytu zewnętrznego będą stanowiły podstawą do ubiegania się o utrzymanie rejestracji RDOŚ w Olsztynie w rejestrze organizacji zarejestrowanych w krajowym systemie ekozarządzania i audytu (EMAS) pod numerem PL 2.28-002-73.

- 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 sprawdzenia zgodności udostępniania danych osobowych podmiotom wnioskującym o ich uzyskanie, ograniczonego stosowania danych osobowych w rozdzielnikach prowadzonych postępowań administracyjnych, przechowywania danych osobowych w formie umożliwiającej identyfikację osoby, której dane dotyczą, przez okres nie dłuższy niż jest to niezbędne do celów, w których dane są przetwarzane a także zabezpieczenia danych przed przypadkową utratą, zniszczeniem lub uszkodzeniem. 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) Opracowano lub zaktualizowano procedury w zakresie ustanowienia dodatkowego elementu Work-Life Balance, udzielania zamówień publicznych, regulaminu pracy, regulaminu naborów w służbie cywilnej, regulaminu organizacyjnego, ewakuacji w przypadku wystąpienia pożaru lub innego zagrożenia, inwentaryzacji mienia, badań specjalistycznych dla osób niepełnosprawnych,
- 5) Dokonano wymiany przestarzałego technologicznie sprzętu komputerowego oraz zakupiono licencje do oprogramowań,

- 6) Przeprowadzono remont w siedzibie budynku w zakresie częściowej wymiany pionów wodno-kanalizacyjnych.
- 7) Przeprowadzono samoocenę systemu kontroli zarządczej oraz dokonano jej syntetycznej analizy. Wyniki samooceny zostaną omówione na naradzie kierownictwa celem podjęcia skutecznych działań, zmierzających do uregulowania kwestii podnoszonych w kwestionariuszach przez ankietowanych.

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/

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: zgodności 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.