

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Ministra Klimatu i Środowiska¹⁾
za rok 2025
(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 **kierowanych przeze mnie działach administracji rządowej³⁾ klimat i środowisko**

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:
 - opinii Komitetu Audytu o stanie kontroli zarządczej w działach: klimat i środowisko;
 - oświadczeń częściowych o stanie kontroli zarządczej:
 - członków Kierownictwa Ministerstwa,
 - dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa,
 - organów podległych lub nadzorowanych,
 - kierowników jednostek podległych lub nadzorowanych.

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

.....
Warszawa, 30-04-2026

Paulina Hennig-Kloska
Minister Klimatu i Środowiska
Ministerstwo Klimatu i Środowiska
/ – podpisany cyfrowo/

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej zostały zidentyfikowane w jednostkach nadzorowanych i podległych:

- a) Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej – w zakresie ujawnienia w okresie sprawozdawczym kolejnych przypadków potencjalnych nieprawidłowości i nadużyć finansowych w ramach dofinansowanych przedsięwzięć związanych z realizacją Programu Priorytetowego Czyste Powietrze. Poprawy wymaga jakość i terminowość obsługi wniosków związanych z Programem przez wojewódzkie fundusze ochrony środowiska i gospodarki wodnej oraz certyfikacja wydatków ponoszonych w ramach Programu w części finansowanej z programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS);
- b) parki narodowe – w zakresie realizacji ustaleń pokontrolnych, wdrożenia procedur w obszarze zarządzania zasobami ludzkimi oraz aktualizacji zasad zarządzania ryzykiem, organizacji i kontroli finansowej.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej zostały zidentyfikowane w nadzorowanych centralnych organach administracji rządowej:

- c) Prezes Państwowej Agencji Atomistyki – w zakresie zasad planowania kontroli, mechanizmów kontrolnych oraz przewlekłości postępowań kontrolnych w trybie zdalnym, zarządzania zasobami materialnymi i informatycznymi;
- d) Główny Inspektor Ochrony Środowiska – w zakresie terminowego rozstrzygnięcia postępowań administracyjnych.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej zidentyfikowane w Ministerstwie Klimatu i Środowiska:

- e) Zidentyfikowano słabości kontroli zarządczej w zakresie komunikacji między komórkami organizacyjnymi.

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 odniesieniu do pkt. 1 a) – wzmocnienie nadzoru komórki merytorycznej Ministerstwa (DFE) w obszarze monitorowania i kontroli Programu Priorytetowego Czyste Powietrze. Usprawnienie przepływu bieżących informacji i bezpośredniej komunikacji z NFOŚiGW oraz wfośigw.

W odniesieniu do pkt. 1 b) – w ramach nadzoru komórki merytorycznej Ministerstwa (DOP) wyegzekwowane zostaną działania mające na celu doprecyzowanie procedur związanych z zasobami ludzkimi oraz zarządzania ryzykiem, organizacji i kontroli finansowej.

W odniesieniu do pkt. 1 c) – modyfikacja i doprecyzowanie zasad planowania i prowadzenia kontroli poprzez aktualizację procedury i instrukcji wewnętrznej w zakresie przeprowadzania kontroli dozorowych oraz opracowanie instrukcji dotyczącej przygotowania rocznego planu

kontroli. Aktualizacja procedury w sprawie zasad ewidencji składników majątku Państwowej Agencji Atomistyki oraz instrukcji inwentaryzacyjnej.

W odniesieniu do pkt. 1 d) – wzmocnienie nadzoru komórki merytorycznej Ministerstwa (DIŚ) poprzez raportowanie o stanie zaległości postępowań administracyjnych w cyklu 3-miesięcznym.

W odniesieniu do pkt. 1 e) – wdrożenie inicjatyw poprawiających komunikację wewnętrzną i integrację zespołów.

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.

1.1. Opóźnienia w tworzeniu aktów prawnych oraz naruszenia prawa Unii Europejskiej.

Działania Departamentu Prawnego i komórek merytorycznie odpowiedzialnych polegały w szczególności na: monitorowaniu etapów prac legislacyjnych w cyklu cotygodniowym; raportowaniu Członkom Kierownictwa stanu prac legislacyjnych; zgłaszaniu projektów do wykazu prac legislacyjnych prowadzonym przez Rządowe Centrum Legislacji. Ponadto pracownicy Departamentu Prawnego przeprowadzili dla pracowników Ministerstwa cykl szkoleń z zakresu procesu prawodawczego w Unii Europejskiej.

1.2. Niedobory środków trwałych stwierdzone w ramach inwentaryzacji przeprowadzonej w Ministerstwie Klimatu i Środowiska za 2023 r.

Działania polegały na opracowaniu i wdrożeniu instrukcji gospodarowania składnikami majątkowymi. W komórkach organizacyjnych wyznaczono osoby odpowiedzialne za współpracę w zakresie gospodarowania majątkiem. Uporządkowano ewidencję majątku, w tym ujednociono nazwy komórek organizacyjnych oraz uzupełniono brakujące numery fabryczne. Podjęto prace nad ujednoceniem procedury zmiany lokalizacji składników majątkowych, w szczególności poprzez wykorzystanie systemu zgłoszeń oraz szablonów w EZD. W wyniku podjętych działań, po przeprowadzeniu w 2025 r. inwentaryzacji majątku poprzez spis z natury, w drodze wyjaśnień nie stwierdzono niedoborów.

1.3. Nieprawidłowości w Głównym Inspektoracie Ochrony Środowiska.

Działania Departamentu Instrumentów Środowiskowych polegały na zwiększeniu częstotliwości monitorowania zaległości z cyklu 6-miesięcznego do cyklu 3-miesięcznego. Mimo wzmocnienia nadzoru problemem są nadal niewystarczające zasoby kadrowe.

1.4. Nieprawidłowości w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe.

Działania polegały w szczególności na: wystosowaniu rekomendacji do podjęcia przez PGL Lasy Państwowe w perspektywie do 2027 r., które umożliwią trwałe zabezpieczenie przed nieprawidłowościami m.in. poprzez wprowadzenie transparentnych procedur gospodarowania środkami finansowymi na wszystkich poziomach zarządzania. Wśród kluczowych zaleceń MKiŚ znajdują się: 1) przeprowadzenie reformy systemu kontroli wewnętrznej oraz wdrożenie nowoczesnego systemu kontrolingu działalności PGL LP z uwzględnieniem wyników kontroli oraz audytów realizowanych przez podmioty zewnętrzne; 2) przegląd, ocena i poprawa transparentności procesu wydatkowania środków na cele społecznie użyteczne – wdrożenie obiektywnych kryteriów i zasad przekazywania środków na cele społecznie użyteczne, jak również wprowadzenie rozwiązań umożliwiających bieżący monitoring oraz informowanie opinii publicznej na temat wydatkowania środków na cele społecznie użyteczne; 3) wypracowanie kompleksowej koncepcji realizacji wspólnych przedsięwzięć jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, samorządów i innych podmiotów zewnętrznych; 4) zwiększenie transparentności systemu finansowania prac badawczych dotyczących

szeroko pojętego leśnictwa.

1.5. Nieprawidłowości w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Działania polegały w szczególności na wznowieniu w marcu 2025 r. realizacji Programu Czyste Powietrze w pełnym zakresie, na zmienionych zasadach, ukierunkowanych przede wszystkim na efektywniejsze wydatkowanie środków, w tym poprzez zapobieganie zawyżaniu kosztów przedsięwzięć, ograniczeniu nieuczciwych praktyk i zwiększeniu bezpieczeństwa beneficjentów. Wprowadzono zmiany mające na celu wzmocnienie mechanizmów weryfikacji wydatków przedkładanych do rozliczenia przez wykonawców i ograniczenie możliwości dokonywania nadużyć. NFOŚiGW oraz wfośiGW zwiększyły skalę działań kontrolnych, co przyczyniło się do wzmocnienia mechanizmów ochrony interesów finansowych UE i środków publicznych. Uruchomiono systemy do rejestracji spraw prowadzonych przez organy ścigania oraz wyłączano z certyfikacji wydatki związane z podejrzeniem nieprawidłowości. Utrzymywano stałe kontakty z organami ścigania, w tym z Prokuraturą Europejską. Kontynuowano działania na rzecz poprawy przepływu informacji, w tym poprzez cykliczne spotkania robocze z przedstawicielami instytucji zaangażowanych w realizację PPCP, przede wszystkim NFOŚiGW i wfośiGW. Departament Funduszy Europejskich przewiduje utrzymanie i w miarę potrzeby modyfikację dotychczasowych mechanizmów monitorowania i kontroli realizacji PPCP, w tym w celu zapobiegania, identyfikowania i korygowania ewentualnych nieprawidłowości i nadużyć finansowych oraz przyspieszenia procesów wnioskowania o płatność i certyfikowania wydatków przewidzianych do refundacji ze środków programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 (FEnIKS).

1.6. Problemy w komunikacji wewnętrznej.

Działania polegały m.in. na wdrożeniu systemu komunikacji wewnętrznej intranet w nowej formule oraz uruchomieniu nowego dodatku tj. funkcji komentowania. Publikowano w intranecie m.in. informacje kadrowe, szkoleniowe, wydarzenia bieżące. W IV kw. 2025 r. przeprowadzono trzecie badanie „Jakim pracodawcą jest MKiŚ”. Efektem badania były m.in. warsztaty z prezentacją wyników dla kadry kierowniczej oraz wypracowanie działań doskonalących komunikację wewnętrzną. Organizowano spotkania Członków Kierownictwa z dyrektorami w celu poprawy komunikacji między komórkami organizacyjnymi.

2. Pozostałe działania:

.....
.....
.....
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.*