

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Łodzi¹⁾
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 kierowanym/kierowanych przeze mnie dziale/działach administracji rządowej³⁾~~
w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Łodzi

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁴⁾)

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: spotkań i narad kierownictwa oraz pracowników RDOŚ, sprawozdań za rok 2025 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.

Regionalny Dyrektor
Ochrony Środowiska w Łodzi

Grzegorz Socha
/dokument podpisany elektronicznie/

(podpis ministra/kierownika jednostki)

Łódź, 29 stycznia 2026 r.

(miejscowość, data)

_____* 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 Łodzi, nie wszystkie elementy niniejszego procesu funkcjonowały bez zastrzeżeń. Nieprawidłowości dotyczyły następujących zagadnień:

- duże obciążenie pracowników obowiązkami,
- ograniczone zasoby kadrowe w stosunku do ilości, intensywności i złożoności zadań,
- napływ dokumentacji niskiej jakości,
- rozbieżność w interpretacji przepisów prawa,
- nie w pełni działający przepływ informacji pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi oraz między pracownikami, mimo podejmowanych sukcesywnie bieżących rozwiązań,
- braki w przekazywaniu do archiwum zakładowego dokumentów przez komórki organizacyjne, wynikające z ilości dokumentacji archiwalnej,
- w trakcie samooceny kontroli zarządczej za 2025 rok stwierdzono brak świadomości wśród pracowników o istnieniu celów do osiągnięcia lub zadań do realizacji w innej formie niż regulamin organizacyjny (np. plan działalności) oraz nieznajomość procesu identyfikacji ryzyk i możliwych działań podejmowanych w celu ich ograniczenia;
- Kontrola NIK dotycząca „Działań na rzecz ograniczenia negatywnego wpływu odkrywkowej eksploatacji kopalni na wody podziemne i powierzchniowe” negatywnie oceniła działanie RDOŚ w Łodzi na rzecz ograniczenia negatywnego wpływu odkrywkowej eksploatacji kopalni na wody podziemne i powierzchniowe i zaleciła ponowną identyfikację ryzyk odnoszących się do zadań skontrolowanych przez NIK w celu zapewnienia adekwatnych i skutecznych mechanizmów kontroli w celu zapewnienia monitorowania sposobu uwzględnienia decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach w decyzjach następczych.

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 2026 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:

- bieżące uzupełnianie braków kadrowych, poprzez zatrudnienie pracowników (dodatkowe 2 etaty),
- monitorowanie równomierności rozdysponowania spraw pomiędzy pracowników stosownie do zajmowanych stanowisk, wiedzy, kompetencji i doświadczenia oraz zapewnienie zastępowalności pracowników w razie absencji,
- organizacja spotkań i szkoleń wewnętrznych z radcą prawnym,
- organizacja narad tematycznych i organizacyjnych z kierownikami komórek organizacyjnych i radcą prawnym,
- wypracowywanie i przekazywanie spójnych wytycznych do realizacji zadań,

- poprawa skuteczności i efektywności działania poprzez poprawę jakości pracy,
- kontynuacja procesu archiwizacji dokumentów w komórkach organizacyjnych, polegająca na sukcesywnym uporządkowaniu i przygotowywaniu dokumentacji zgromadzonej w komórkach organizacyjnych i przekazywaniu jej do archiwum zakładowego,
- zapewnienie szkoleń dla pracowników urzędu w zakresie zmian przepisów prawa i nowych przepisów oraz systemów, m.in. KPA, ochrony środowiska i przyrody, doręczeń elektronicznych, dostępności, systemu KSeF,
- dalsza weryfikacja dokumentów dokumentacji niearchiwalnej i wystąpienie do Archiwum Państwowego z wnioskiem o wydanie zgody na brakowanie oraz kontynuacja procesu archiwizacji dokumentów w komórkach organizacyjnych, w tym monitorowanie terminowości przekazywania dokumentów,
- zapoznanie poprzez przekazanie przepisów prawa i materiałów dydaktycznych a także szkoleń wewnętrznych z systemem kontroli zarządczej,
- dokonanie okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem,
- bieżące monitorowanie pracowników z wykorzystaniem elektronicznego obiegu dokumentów. W miarę potrzeb i możliwości przesuwaniem zadań pomiędzy pracownikami z uwzględnieniem ich wiedzy, zdolności i doświadczenia zawodowego,
- upowszechnianie wytycznych w zakresie zasad etyki korpusu służby cywilnej, w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad 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.

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 2025 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 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 oraz zwiększono obsadę kadrową o 1,5 etatu,
- regularnie przekazywano, w miarę możliwości kadrowych i czasowych przez komórki organizacyjne dokumentacji do archiwum zakładowego,
- podejmowano działania zmierzających do poprawy komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi, poprzez omawiania kwestii problematycznych, występujących w zadaniach merytorycznych oraz przekazywania najistotniejszych informacji dotyczących ogółu pracowników,
- przekazywano spójne komunikaty wewnętrzne,
- zwiększono skuteczność i efektywność działania poprzez poprawę jakości pracy,
- wykorzystywano w pełni narzędzia elektroniczne (Intranet, poczta elektroniczna, ePuap, edoręczenia) 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, w tym upowszechniano wytyczne w zakresie przeciwdziałania korupcji oraz przestrzegania zasad służby cywilnej oraz zasad etyki korpusu służby cywilnej,
- zapewniono większej grupie pracowników szkoleń z aktualizacji wiedzy dotyczącej działalności jednostki, w tym także bezpłatnych szkoleń w systemie on-line,
- 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 oraz omawiano zaistniałe problemy oraz ryzyko ich zaistnienia na naradach kierownictwa,

- w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądów, weryfikacji i uaktualnienia,
- kontynuowano cykliczne narady kierownictwa jednostki celem omówienia bieżących spraw organizacyjnych jednostki, realizacji nowych zadań wynikających z unormowań prawnych, a także wszystkich zdarzeń wiążących się z możliwością wystąpienia ryzyka oraz koniecznością wdrożenia odpowiednich mechanizmów kontroli (działań korygujących i zapobiegawczych). Informacje ze spotkań przekazywano pracownikom RDOŚ,
- w celu podniesienia świadomości z zakresu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem przekazano materiały dotyczące tych zagadnień,
- dokonano okresowego przeglądu mierników i ryzyk celem określenia skuteczności podejmowanych działań w zakresie zarządzania ryzykiem,
- 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:

- wdrożono zalecenia dotyczące kontroli zewnętrznych,
 - w celu zapewnienia zgodności aktów wewnętrznych z przepisami prawa dokonywano ich przeglądu, weryfikacji i uaktualnienia;
 - zakupiono sprzęt komputerowy, który zapewni wymianę zużytego sprzętu oraz ciągłość działania jednostki, także w określonym w kodeksie pracy trybie pracy zdalnej, co pozwoli na nieprzerwaną pracę urzędu,
 - doposażono stanowiska pracy w meble biurowe i akcesoria, celem poprawy komfortu pracy i zwiększenia skuteczności realizacji zadań;
 - podejmowano działania mające na celu promowanie pozytywnego wizerunku jednostki jako instytucji publicznej poprzez uczestnictwo w konferencjach branżowych w roli prelegentów oraz obejmowanie ważnych lokalnych wydarzeń i akcji społecznych patronatem,
- Podejmowanie działań w zakresie poprawy komunikacji poprzez powiadamianie o najistotniejszych informacjach dotyczących ogółu pracowników z wykorzystaniem dostępnych narzędzi elektronicznych,
- umożliwiano pracownikom udział w szeregu bezpłatnych szkoleń i spotkań, w szczególności w formie on-line, konferencjach, warsztatach oraz dostępu do fachowej literatury i aktów prawnych,
 - 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.