

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej
Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska¹⁾
za rok 2011
(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 kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

tj. Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych³⁾)

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⁾

- 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: oświadczeń o stanie kontroli zarządczej przekazanych przez regionalnych dyrektorów ochrony środowiska.

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

Warszawa, 29.02.2012r.
.....
(miejsowość, data)

GENERALNY DYREKTOR
OCHEŃNY ŚRODOWISKA
.....
(podpis ministra/kierownika jednostki)

Michał Kiełszpiał

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

W Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska 2011 r. nie wszystkie elementy kontroli zarządczej były realizowane w sposób zadowalający.

W ubiegłym roku zostały wdrożone procedury zarządzania ryzykiem, wprowadzone przez zarządzenie Nr 47 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 22 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia systemu zarządzania ryzykiem w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. Został stworzony rejestr ryzyk na 2011 r. niemniej jednak zabrakło bardziej systematycznego monitorowania ryzyk w ciągu roku.

System kontroli zarządczej został w 2011 roku wdrożony według procedury kontroli zarządczej wprowadzonej zarządzeniem Nr 4 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 31 stycznia 2011 r. w sprawie kontroli zarządczej w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska - zgodnie ze standardami określonym w „Komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” z dnia 16 grudnia 2009 r. Wyznaczono cele, zadania i ich mierniki na 2011 r., jednak słabością okazało się powiązanie ich w niewystarczającym stopniu z budżetem zadaniowym.

Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska nie posiada archiwum jak również występują braki w zakresie zapewnienia ciągłości działania urzędów służących zapewnieniu bezpieczeństwa teleinformatycznego systemów informatycznych.

W regionalnych dyrekcjach ochrony środowiska w 2011 r. nie wszystkie elementy kontroli zarządczej były realizowane w sposób zadowalający. W większości jednostek miało miejsce wyznaczenie na 2011 r. celów i zadań wraz z ich miernikami a także zidentyfikowanie ryzyk prognozowanych na 2011 r., jak również ich monitorowanie i określenie metod przeciwdziałania im.

Większość obszarów kontroli zarządczej w rdoś funkcjonowała w sposób prawidłowy w oparciu o obowiązujące w urzędach procedury i zarządzenia, regulujące poszczególne obszary funkcjonowania kontroli zarządczej w urzędzie - zgodnie ze standardami określonym w „Komunikacie Ministra Finansów w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” z dnia 16 grudnia 2009 r.

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 Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska i regionalnych dyrekcjach ochrony środowiska wdrożony został w 2011 r. system zarządzania ryzykiem, co pozwoli na zidentyfikowanie ryzyk na 2012 r. (w większym stopniu powiązanych z budżetem zadaniowym), a także monitorowanie tych ryzyk oraz określenie metod ich przeciwdziałania.

W ubiegłym roku w GDOŚ i rdoś wdrożone zostały procedury określające funkcjonowanie kontroli zarządczej, dzięki czemu możliwe jest zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Proces ten jest stale doskonalony.

Zarówno w GDOŚ jak i w rdoś dostrzegana jest potrzeba doskonalenia procedur wewnętrznych regulujących funkcjonowanie kontroli zarządczej.

Ponadto Generalna Dyrekcja Ochrony Środowiska planuje pozyskać pomieszczenie na archiwum, jak również zaplanowano środki finansowe w celu zapewnienia ciągłości działania urzędów służących zapewnieniu bezpieczeństwa teleinformatycznego systemów informatycznych.

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 Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska oraz regionalnych dyrekcjach ochrony środowiska w 2011 r. wdrożony został system zarządzania ryzykiem, co pozwoliło na zidentyfikowanie ryzyk na 2011 r. a także monitorowanie tych ryzyk oraz określenie metod ich przeciwdziałania. Ponadto zarówno w GDOŚ i rdoś wdrożone zostały procedury określające funkcjonowanie kontroli zarządczej, wg których wyznaczone zostały cele, zadania i ich mierniki na 2011 r.

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:

Ze względu na nowelizację ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, która weszła w życie 26 listopada 2011 r., dostosowano wewnętrzne procedury GDOŚ do zmian w ww. ustawie.

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.