

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska¹⁾
za rok 2015

(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 działach administracji rządowej³⁾~~ w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych*

Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych⁷⁾)

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: Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej przedkładane do GDOŚ przez dyrektorów komórek organizacyjnych GDOŚ oraz regionalnych dyrektorów ochrony środowiska. Bieżący monitoring stanu spraw w departamentach prowadzących postępowania administracyjne.

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

Warszawa, 11.02.2016
(miejsowość, data) (podpis ministra/kierownika jednostki)

GENERALNY DYREKTOR
OCHRONY ŚRODOWISKA
p.o. Jakub Dziubiński

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Lp.	Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej	Element kontroli zarządczej, którego dotyczą zastrzeżenia
1	W toku przeprowadzonego w GDOŚ audytu wewnętrznego stwierdzono nieskuteczną i nieefektywną współpracę pomiędzy komórkami organizacyjnymi GDOŚ – tj. DOOS-IWOŚ i BAK-WI.	Skuteczność i efektywność działania, oraz Efektywność i skuteczność przepływu informacji, oraz Zarządzanie ryzykiem
2	W trakcie samooceny systemu kontroli zarządczej przeprowadzonej za 2015 rok w GDOŚ stwierdzono problemy w zakresie: komunikacji wewnętrznej, niewystarczające zasoby kadrowe oraz ograniczoną możliwość udziału w szkoleniach, co może utrudniać realizację powierzonych zadań.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz Efektywność i skuteczność przepływu informacji oraz Skuteczność i efektywność działania
3	Do końca 2015 roku nie wprowadzono planowanych zmian do regulacji wewnętrznych w zakresie obsługi skarg i wniosków będących efektem zaleceń audytu wewnętrznego.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, oraz Skuteczność i efektywność działania
4	W zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych w 2015 r. pomimo znacznego zredukowania zaległości administracyjnych, nie zakończono całkowicie procesu wychodzenia z zaległości administracyjnych.	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, oraz Skuteczność i efektywność działania.

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.

Lp.	Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej ¹	Termin realizacji
1	W zakresie poprawy terminowości prowadzenia postępowań administracyjnych planuje się kontynuację dotychczasowych działań polegających na monitoringu ze strony kierownictwa GDOŚ stanu spraw w departamentach prowadzących postępowania administracyjne. W 2016 roku planuje się zakończenie procesu wychodzenia z zaległości administracyjnych.	Do końca 2016 roku
2	Wprowadzenie zmian do regulacji wewnętrznych w zakresie obsługi skarg i wniosków będących efektem zaleceń audytu wewnętrznego.	Do końca 2016 roku
3	Przeprowadzenie ponownej analizy ryzyka (wspólnie przez DOOS-IWOŚ i BAK-WI) związanego z realizacją zadań związanych z prowadzeniem Bazy danych o ocenach oddziaływania przedsięwzięć na środowisko oraz strategicznych ocenach oddziaływania na środowisko oraz podjęcie działań mających na celu przeciwdziałanie zidentyfikowanym ryzykom.	Do końca czerwca 2016 roku

¹ Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

4	Dokonanie przeglądu funkcjonowania regulacji wewnętrznych w zakresie przepływu informacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi GDOŚ. Ewentualne wprowadzenie rozwiązań mających na celu poprawę komunikacji wewnętrznej w oparciu o wyniki przeglądu.	Do końca 2016 roku
---	---	--------------------

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:

Lp.	Działania, które zostały zaplanowane na 2015 r.
1	W celu realizacji zadania związanego z poprawą terminowości w zakresie prowadzenia postępowań administracyjnych w 2015 roku podjęto następujące działania: 1) Prowadzony jest monitoring ilości prowadzonych postępowań administracyjnych, 2) Planowanie nieobecności pracowników następuje w sposób gwarantujący ciągłość prac. Pomimo podjętych działań, zwiększenia terminowości orzekania oraz dużego obciążenia pracą pracowników, nie udało się zlikwidować wszystkich zaległych spraw występujących na dzień 31.12.2014 r. tj. 132 szt. Do przyczyn zaliczyć należy m.in. ograniczone zasoby ludzkie, skomplikowany charakter spraw, stwierdzone braki w materiale dowodowym wymagające uzupełnienia, konieczność przeprowadzania dodatkowego postępowania wyjaśniającego, konieczność przeprowadzenia postępowania z udziałem społeczeństwa oraz nierównomierny stopniem napływania spraw do GDOŚ. Tym nie mniej liczba zaległości administracyjnych zmniejszyła się o 45 sprawy (tj. o 34%) do 87 szt. na dzień 31.12.2015 r., a realizacja zadania będzie kontynuowana w 2016 r.
2	W 2015 r. w zakresie zarządzania bezpieczeństwem informacji w GDOŚ przyjęto następujące dokumenty: 1) Zarządzenie Nr 1 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 26 stycznia 2015 r. w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, 2) Harmonogram opracowania i wdrożenia polityki bezpieczeństwa informacji w GDOŚ z dnia 13 lutego 2015 r., 3) Polityka bezpieczeństwa w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska z dnia 29 kwietnia 2015 r.
3	Prowadzenie prac mających na celu wprowadzenie zmian do regulacji wewnętrznych w zakresie obsługi skarg i wniosków będących efektem zaleceń audytu wewnętrznego, w tym m.in. przygotowanie projektu (Biuro Prawne we współpracy z Wydziałem Zarządzania Systemem Informacji o Środowisku i Promocji w Biurze Administracyjno-Kadrowym) nowego zarządzenia wewnętrznego w sprawie trybu postępowania ze skargami i wnioskami oraz przyjmowanie interesantów w sprawach skarg i wniosków w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska. W ocenie audytu wewnętrznego, podjęte przez GDOŚ w 2015 r. działania pozwalały, na stwierdzenie że zalecenia przedstawione w sprawozdaniu z audytu znajdują się w trakcie realizacji, a brak ich wdrożenia wynikał z uzasadnionych przesłanek.
4	W odniesieniu do zidentyfikowanego przez audyt wewnętrzny ryzyka w zakresie zgodności działania z celami kontroli zarządczej dot. dokumentacji zamówień publicznych objęto większym nadzorem zarówno przez Przewodniczącego Komisji Przetargowej i Sekretarza Komisji Przetargowej jak i Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych i Administracji i/lub Kierownika Zespołu ds. Zamówień Publicznych kompletność dokumentacji związanej z postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego w tym umieszczania jej w uporządkowanych segregatorach.
5	W dniu 31 lipca 2015 r. weszło w życie nowe zarządzenie, którego zapisy dostosowały proces podnoszenia kwalifikacji przez pracowników GDOŚ do możliwości finansowych i organizacyjnych Urzędu. Zwiększono nadzór nad prawidłową realizacją zapisów zarządzenia.

6	Celem rzetelnego rozpoznawania potrzeb finansowych oraz możliwości realizacji zadań zwiększono nadzór na komórkami merytorycznymi - dyrektorzy komórek organizacyjnych przekazują do Zespołu Finansowo – Księgowego Biura Administracyjno-Kadrowego co kwartał informację w zakresie wykorzystania środków, w tym głównie środków przyznanych w ramach rezerwy celowej poz. 59. Pozwoliło to na bieżąco monitorować poziom wydatkowania środków oraz w przypadku uzyskanych oszczędności były dokonywane korekty w planie wydatków budżetowych. Podjęto działania aby zmaksymalizować poziom wykorzystania zagranicznych środków bezzwrotnych. Został wzmocniony nadzór nad realizowanymi w ramach środków z UE projektami. Pozwoliło to na efektywniejsze wykorzystanie przyznanych środków.
7	Podjęto pracę nad nowymi zasadami (polityki) rachunkowości oraz procedurami obiegu i kontroli dowodów finansowo- księgowych w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska dysponenta II i III stopnia. Zasady te zostały zatwierdzone w dniu 27 lutego 2015 roku.
8	W oparciu o obowiązujące zarządzenie Nr 2 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska, 30 lipca 2015 r. został powołany Zespół do spraw kontroli zarządczej w GDOŚ. W skład Zespołu weszli przedstawiciele wszystkich komórek organizacyjnych. Po wprowadzeniu w GDOŚ zmian w strukturze organizacyjnej stworzono stanowisko głównego specjalisty ds. ekozarządzania i kontroli zarządczej, któremu przypisano obowiązki związane z koordynacją kontroli zarządczej w GDOŚ. Jest on jednocześnie Przewodniczącym Zespołu do spraw kontroli zarządczej w GDOŚ. Zespół pracuje regularnie a jednym z jego zadań jest wprowadzanie usprawnień w funkcjonowaniu kontroli zarządczej.

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:

brak

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 sporządza 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, przestrzeganie i promowanie 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, przestrzeganie i promowanie 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.