

**Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej  
Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska<sup>1)</sup>  
za rok 2012**

(rok, za który składane jest oświadczenie)

**Dział I<sup>2)</sup>**

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 rządowej<sup>3)</sup>/w kierowanej przeze mnie jednostce sektora finansów publicznych\*

**.Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska**

(nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych<sup>4)</sup>)

**Część A<sup>4)</sup>**

w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

**Część B<sup>5)</sup>**

- 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 C<sup>6)</sup>**

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:<sup>7)</sup>

- monitoringu realizacji celów i zadań,
  - samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>8)</sup>,
  - procesu zarządzania ryzykiem,
  - audytu wewnętrznego, kontroli wewnętrznych,
  - kontroli zewnętrznych,
- innych źródeł informacji: .....

GENERALNY DYREKTOR  
OCHRONY ŚRODOWISKA

*Michał Kłotysz*

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

*Warszawa, 14.02.13*

GENERALNY DYREKTOR  
OCHRONY ŚRODOWISKA

.....  
(miejsowość, data) (podpis ministra/kierownika jednostki)

*Michał Kłotysz*

\* Niepotrzebne skreślić.

## Dział II<sup>9)</sup>

### 1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Lp.	Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej	Element kontroli zarządczej, którego dotyczą zastrzeżenia
1	Sprawy z zakresu orzecznictwa administracyjnego oraz skargi i wnioski nie były załatwiane w terminach przewidzianych przepisami prawa - zarówno w GDOŚ, jak i w RDOŚ	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
2	Funkcjonujący w GDOŚ w roku 2012 mechanizm monitoringu wewnętrznego nie pozwalał na generowanie pełnej informacji zarządczej w zakresie terminowości załatwiania spraw	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
3	Istniejąca struktura organizacyjna nie jest w pełni dostosowana do celów i zadań realizowanych przez GDOŚ	Skuteczność i efektywność działania
4	Naruszenie zasad etycznego postępowania (prowadzone postępowania dyscyplinarne)	Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania
5	Ograniczone powiązanie poszczególnych procesów kontroli zarządczej oraz ograniczona adekwatność zaprojektowanego systemu kontroli zarządczej w GDOŚ	Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi
6.	Niewystarczająca skuteczność komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej	Efektywność i skuteczność przepływu informacji

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 <sup>1</sup>	Termin realizacji
1	Dalsza realizacja Planu działań naprawczych w GDOŚ, którego celem jest wyjście z zaległości w sprawach z zakresu orzecznictwa administracyjnego oraz w sprawach z zakresu skarg i wniosków. Wdrożenie skutecznych narzędzi, w tym elektronicznych, pozwalających na monitorowanie stanu spraw w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Realizacja niektórych działań przy wsparciu osób współpracujących z GDOŚ w oparciu o umowy cywilno-prawne.	do końca 2013 r.
2	Wdrożenie skutecznych narzędzi, w tym elektronicznych, pozwalających na monitorowanie stanu spraw w poszczególnych komórkach organizacyjnych.	do końca 2013 r.
3	Wprowadzenie Planu działalności komórek organizacyjnych oraz sprawozdawczości pozwalających na skuteczniejszy monitoring realizowanych celów, zadań oraz związanych z nimi ryzyk.	od początku 2013 r.

<sup>1</sup> 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	Zmiana struktury organizacyjnej.	2013 r.
5	Upowszechnianie zasad etycznego postępowania wśród pracowników oraz wzmocnienie świadomości pracowników związanej z mobbingiem – w tym przeprowadzenie szkoleń z tego zakresu.	I. połowa 2013 r.
6	Wdrożenie w GDOŚ wewnętrznej procedury regulującej zasady komunikacji. Przekazanie procedury w formie zalecenia do RDOŚ.	II. połowa 2013 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 III<sup>10)</sup>

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

#### 1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

- W związku ze stwierdzoną ograniczoną poprawnością funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w GDOŚ, wdrożono usprawnienia w jej funkcjonowaniu polegające na zintegrowaniu procesów wyznaczania celów i zadań oraz zarządzania ryzykiem, a także wzmocnieniu powiązań pomiędzy planowaniem na poziomie poszczególnych komórek organizacyjnych a budżetem zadaniowym. Głównym zadaniem zrealizowanym w powyższym zakresie było wdrożenie Zarządzenia Nr 2 Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie kontroli zarządczej oraz zarządzania ryzykiem w Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska.
- Zgodnie z planem uzupełniono braki w zakresie zapewnienia ciągłości działania urządzeń służących zapewnieniu bezpieczeństwa teleinformatycznego systemów informatycznych poprzez zakup systemu wykrywania i sygnalizacji pożaru oraz systemu automatycznego gaszenia gazem, systemu powiadamiania o awariach oraz dostosowanie pomieszczenia serwerowni do wymogów systemu gaszenia gazem; a także zakup, montaż i uruchomienie zapasowego urządzenia klimatyzacyjnego.
- Generalna Dyrekcja prowadziła działania mające na celu pozyskanie pomieszczenia na archiwum. Rozmowy z zarządcą budynku przy ul. Wawelskiej 52/54, w którym mieści się siedziba GDOŚ, przyniosły skutek w postaci przyznania pomieszczeń na archiwum zakładowe w 2013 r.
- W regionalnych dyrekcjach ochrony środowiska prowadzono monitoring procesu realizacji wyznaczonych celów i zadań wraz z ich miernikami oraz procesu zarządzania ryzykiem, co pozwoliło na podniesienie jakości funkcjonowania systemu kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem.

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:

W Generalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska wdrożono *Plan naprawczy* mający na celu usunięcie zaległości w orzecznictwie administracyjnym istniejących w GDOŚ. W ramach realizowanego *Planu naprawczego* wprowadzono monitoring i sprawozdawczość spraw z zakresu orzecznictwa administracyjnego w poszczególnych departamentach. Wprowadzono ponadto istotne zmiany organizacyjne wewnątrz departamentów, pozwalające na zwiększenie kontroli i lepsze warunki zarządzania zadaniami (m.in. powstały nowe komórki organizacyjne wewnątrz departamentów, przesunięto pracowników do komórek, w których istniały największe zaległości).

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

### Objaśnienia:

- <sup>1)</sup> 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.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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).
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> 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.
- <sup>6)</sup> 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.
- <sup>7)</sup> Znakiem "X" zaznaczyć odpowiednie wiersze. W przypadku zaznaczenia punktu "innych źródeł informacji" należy je wymienić.
- <sup>8)</sup> 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.
- <sup>9)</sup> Dział II sporządzany jest w przypadku, gdy w dziale I niniejszego oświadczenia zaznaczono część B albo C.
- <sup>10)</sup> 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.