

Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej

Prezesa Zarządu Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie¹⁾

za rok 2024

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*

Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie

(~~nazwa/nazwy działu/działów administracji rządowej/nazwa jednostki sektora finansów publicznych~~*)

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:

a) Sprawozdanie z wykonania Planu działalności WFOŚiGW w Lublinie na rok 2024,

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

Stanisław Mazur

Prezes Zarządu

Lublin, dnia 17 lutego 2025 roku

WFOŚiGW w Lublinie

(miejsce, data)

/podpisano cyfrowo/
(podpis ~~ministra~~/kierownika jednostki)*

* Niepotrzebne skreślić.

Dział II⁹⁾

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.
 - 1) Kontrola PIP: stosowano postanowienia umowne, których treść jest mniej korzystna dla pracownika od powszechnie obowiązujących przepisów prawa pracy;
 - 2) Kontrola PIP: zaleciła dokonanie przeglądu i zaktualizowania treści pisemnych informacji o podstawowych warunkach zatrudnienia, o których mowa w art. 29 §3 kodeksu pracy, z uwzględnieniem min, postanowień dotyczących obowiązujących pracowników okresów wypowiedzenia oraz norm czasu pracy;
 - 3) Kontrola PIP: w aktach osobowych Jakuba Budzyńskiego i Iwony Jurczyńskiej znajdują się dokumenty wskazujące na zastosowanie wobec pracowników innych kar niż przewidziane w przepisach prawa pracy o odpowiedzialności porządkowej pracowników;
 - 4) Kontrola PIP: w treści świadectw pracy nie wykazywano liczby dni i godzin urlopu wypoczynkowego wykorzystanego przez pracownika w roku ustania stosunku pracy z uwzględnieniem stażu pracy warunkującego wymiar urlopu wypoczynkowego, liczby miesięcy pozostawania w zatrudnieniu w ostatnim roku, zasady zaokrąglania niepełnych miesięcy kalendarzowych zatrudnienia

- pracownika w górę do pełnych miesięcy oraz zasady zaokrąglania w górę niepełnego dnia urlopu przy ustalaniu wymiaru urlopu pracowników pozostających w zatrudnieniu;
- 5) Kontrola PIP: przeanalizować zasadność aktualizacji postanowień „Regulaminu przeciwdziałania mobbingowi i dyskryminacji w WFOŚiGW w Lublinie” poprzez wykreślenie odrębnego trybu postępowania, w tym wyłaniania składu komisji antymobbingowej i antydyskryminacyjnej, w przypadku ewentualnych skarg zawierających zarzut dopuszczania się nieakceptowalnych zachowań przez osoby zarządzające zakładem pracy w imieniu pracodawcy;
 - 6) Kontrola PIP: określenie w Regulaminie pracy faktycznie stosowanego systemu czasu pracy pozostającego w zgodzie z postanowieniami umowy o pracę zawartej z pracownikiem;
 - 7) Kontrola PIP: nie ustalono w uzgodnieniu z Dominikiem Kisielem obowiązującego pracownika rozkładu czasu pracy pozostający w zgodzie z postanowieniami umowy o pracę zawartej z pracownikiem;
 - 8) Kontrola PIP: dostosowano postanowień „Zasad wynagradzania pracowników Biura WFOŚiGW w Lublinie” do obowiązujących przepisów prawa pracy poprzez usunięcie z treści dokumentu postanowień określających zasady wynagradzania pracownika zarządzającego w imieniu pracodawcy zakładem pracy – tj. Głównej Księgowej;
 - 9) Kontrola PIP: dokonywano potrącenia z wynagrodzenia Piotra Marosza, sum egzekwowanych na pokrycie należności innych niż alimentacyjne, ponad kwotę stanowiącą połowę wynagrodzenia pracownika, ustaloną po odliczeniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, zaliczki na podatek dochodowy, wpłat do pracowniczego planu kapitałowego;
 - 10) Kontrola PIP: zaktualizować zasady przydziały pracownikom środków ochrony indywidualnej ustalonych w Zarządzeniu nr 22/2022 Prezesa Zarządu z dnia 15 marca 2022 roku o środki należne pracownikom Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli Przedsięwzięć wykonujących zadania poza siedzibą pracodawcy wynikające ze specyfiki pracy na zajmowanym stanowisku;
 - 11) Kontrola PIP: nie uwzględniano nagród wypłacanych pracownikom na podstawie §6 „Zasad wynagradzania pracowników WFOŚiGW w Lublinie” w podstawie naliczenia wynagrodzenia za czas urlopu, ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz innych świadczeń, do ustalenia których stosuje się zasady obowiązujące przy ustalaniu wynagrodzenia za urlop lub ekwiwalentu, w tym przysługującego dodatkowego wynagrodzenia rocznego, nagród jubileuszowych, odpraw emerytalno-rentowych;
 - 12) Kontrola PIP: nie zamieszczano na skierowaniach na profilaktyczne badania lekarskie pracowników Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli Przedsięwzięć, którzy w podróży służbowych kierują samochodem służbowym lub prywatnym, opisu stanowiska pracy uwzględniającego odbywanie podróży służbowych połączonych z prowadzeniem pojazdu mechanicznego i ewentualnym przewożeniem innych pracowników.;
 - 13) Kontrola NIK: nieprawidłowo sporządzano i nierzetelnie weryfikowano dokumentację merytoryczną, stanowiącą podstawę wypłaty dotacji na realizację

- PP CzP;
- 14) Kontrola NIK: nierzetelnie weryfikowano kwoty dotacji pozostałe do wypłaty w ramach umów zawartych na realizację PP CzP;
 - 15) Kontrola NIK: nierzetelnie wykazywano informacje w przelewach dotacji;
 - 16) Kontrola NIK: nie raportowano do CST2021 wszystkich zakończonych umów o dofinansowanie przedsięwzięć spełniających wymogi ujęcia ich w tych raportach;
 - 17) Kontrola NIK: nieprawidłowości wskazują na nie w pełni skuteczny system kontroli zarządczej w funkcjonujący w WFOŚiGW w Lublinie w zakresie sporządzania i weryfikacji dokumentów stanowiących podstawę wypłaty dotacji na realizację przedsięwzięć w ramach PP CzP;
2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, w tym zrealizowane:
- 1) Zastrzeżenia - wnioski PIP w zakresie od 1)-10) oraz 12) zostały zrealizowane i uwagi na bieżąco są stosowane;
 - 2) Zastrzeżenie- wniosek PIP 11) zalecenie jest realizowane poprzez doprecyzowywanie treści uzasadnień przyznawania nagród pracownikom, poprzez bardziej szczegółowe wskazywanie w uzasadnieniach wzorowego wypełniania obowiązków, przejawiania inicjatywy w pracy, podnoszenia jakości i wydajności pracy;
 - 3) Dokonano zmiany struktury organizacyjnej WFOŚiGW w Lublinie, co usprawniło weryfikację wniosków oraz umożliwiło skuteczną kontrolę wszystkich dokumentów na każdym etapie. Ponadto, nowy podział obowiązków przypisany do poszczególnych komórek organizacyjnych, pozwolił na bardziej precyzyjne procedowanie programu Czyste Powietrze w zakresie sprawdzania poprawności sporządzanej dokumentacji;
 - 4) W celu wyeliminowania błędów podczas weryfikacji kwot dotacji wdrożono dodatkową funkcjonalność w systemie Prolan uwzględniającą wszystkie przygotowane przez Specjalistów Wydziału Realizacji Przedsięwzięć dyspozycje, co pozwala na poprawną weryfikację kwot pozostałych do wypłaty;
 - 5) Wprowadzono dwuetapową weryfikację przelewów: 1. lista do weryfikacji generowana z poziomu programu Prolan zawiera pełną treść przelewu, którą Specjalista Wydziału Ekonomiczno-Księgowego porównuje z dyspozycjami wypłaty w zakresie: dane kontrahenta, numer rachunku bankowego, kwota, treść przelewu i potwierdza to podpisem, 2. z poziomu Banku generowana jest lista zleceń tworzona na podstawie importu przelewów z systemu Prolan i porównywana jest kwota zbiorcza ze zweryfikowaną wcześniej listą z systemu Prolan;
 - 6) Przesłano do NFOŚiGW listę umów celem zaraportowania do CST informacji o udzielonych grantach. W ramach tej partii danych przekazano 141 umów, w tym znalazły się również umowy wskazane w pkt. 2.3 wystąpienia pokontrolnego NIK. Ponadto zmodyfikowano skrypty przygotowujące dane do eksportu na potrzeby CST, w taki sposób, by opisane wystąpieniu pokontrolnym przypadki pominiętych umów nie pojawiły się w przyszłości;

- 7) Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie podjął działania mające na celu zniwelowanie błędów i zminimalizowanie ryzyka negatywnych skutków na funkcjonowanie jednostki. Działania te mają charakter zarówno organizacyjny, jak i merytoryczny.

Dział III¹⁰⁾

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

- 1) Inspektor Ochrony Danych Osobowych prowadził szkolenia pracowników jednostki ze szczególnym uwzględnieniem kwestii dotyczących naruszeń ochrony danych. Szkoleniom poddawani byli zarówno dotychczasowi pracownicy Funduszu, jak i nowozatrudnieni;
- 2) Uszczelniono sposób przekazywania dokumentów zawierających dane osobowe pomiędzy komórkami organizacyjnymi Funduszu;
- 3) Wykonano kontrole przedsięwzięć w ilości zapewniającej wypełnienie progu minimum 5% w ramach Programu Czyste Powietrze oraz wdrożenie działań mających na celu doprowadzenie do zgodności z zapisami Umowy o udostępnienie środków z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej;
- 4) Zgłoszono do Archiwum Państwowego w Lublinie zamiar przekazania materiałów archiwalnych (kat. A) z lat 1993-1998. Obecnie przechowywane są w archiwum zakładowym. Przesłano ewidencję przekazywanych materiałów. WFOŚiGW w Lublinie oczekuje na dalsze kroki Archiwum Państwowego w przedmiotowym zakresie, w postaci ekspertyzy materiałów archiwalnych;
- 5) Zobowiązano pracowników, przede wszystkim kierowników komórek organizacyjnych, do ścisłego przestrzegania przepisów kancelaryjno-archiwalnych, w szczególności w zakresie prawidłowego zakładania teczek z aktami spraw, prowadzenia spisów spraw, kwalifikacji i klasyfikacji dokumentacji oraz prawidłowego porządkowania dokumentacji i regularnego jej przekazywania do archiwum zakładowego;
- 6) Uzupełniono opisy teczek aktowych o wszystkie wymagane elementy określone w § 25 obowiązującej Instrukcji kancelaryjnej;
- 7) Przekazanie do archiwum zakładowego w stanie uporządkowanym, kompletnymi rocznikami, akt spraw zakończonych znajdujących się dotąd w komórkach organizacyjnych (na stanowiskach pracy);
- 8) Oznaczono wszystkie jednostki aktowe poprawnymi sygnaturami archiwalnymi - zgodnie z aktualnie obowiązującą Instrukcją w sprawie organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego;
- 9) Spaginowano materiały archiwalne (kat. A) znajdujących się w teczkach aktowych w sposób ciągły, zgodnie z Instrukcją kancelaryjną.

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 2022 r. poz. 1188), 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. 2022 poz. 1654 z późn. zm.).
- 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.