

## Obszary ryzyka wg działów i rozdziałów szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków

Lp.	Obszar	Podobszar	Ryzyko(małe, średnie, duże)					Liczba punktów	Tematy ewentualnych zadań kontrolnych
			system kontroli waga:0,25	czynniki operacyjne waga:0,20	czynniki finansowe waga:0,25	czynniki zewnętrzne waga:0,15	jakość zarządzania waga:0,15		
1	Rolnictwo i łowiectwo (010)		1,5	2	2	1,5	1	1,65	
		Melioracje wodne (01008)	2	2	3	2	1	2,1	
		Izby rolnicze (01030)	1	2	1	1	1	1,2	
2	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną (400)		2	3	3	2	2	2,45	
		Dostarczanie wody (40002)	2	3	3	2	2	2,45	
3	Transport i łączność (600)		1,75	2,5	2,5	2,75	1,75	2,24	
		Drogi publiczne powiatowe (60014)	1	3	3	3	1	2,2	
		Drogi publiczne gminne (60016)	2	3	3	3	2	2,6	
		Drogi wewnętrzne (60017)	2	3	3	3	2	2,6	
		Pozostałą działalność (60095)	2	1	1	2	2	1,55	
4	Turystyka (630)		2	3	1	2	2	1,95	
		Pozostała działalność (63095)	2	3	1	2	2	1,95	
5	Gospodarka mieszkaniowa (700)		3	3	3	3	2	2,85	
		Gospodarka gruntami i nieruchomościami (70005)	3	3	3	3	2	2,85	
6	Działalność usługowa (710)		1,67	2	2	2	1,67	1,87	Kontrola wydatków ponoszonych w dziale 710
		Plany zagospodarowania przestrzennego (71004)	2	3	3	2	2	2,45	Wykonywanie zadań w zakresie planowania przestrzennego w Gminie
		Opracowania geodezyjne i kartograficzne (710014)	1	2	2	2	1	1,6	
		Cmentarze (71035)	2	1	1	2	2	1,55	
7	Informatyka (720)		3	2	2	2	3	2,4	
		Pozostałą działalność (72095)	3	2	2	2	3	2,4	
8	Administracja publiczna (750)		2	2	2	1,6	1,8	1,91	

	<b>Administracja publiczna (750)</b>	Urzędy Wojewódzkie (75011)	1	1	2	2	1	1,4	
		Rady Gmin (75022)	2	2	2	1	1	1,7	
		Urzędy Gmin (75023)	3	3	3	1	3	2,7	Realizacja obowiązku udostępniania informacji publicznej
									Badanie prawidłowości prowadzenia ewidencji czasu pracy w UMiG
		Kwalifikacja wojskowa (75045)	2	1	1	3	1	1,55	
		promocja jednostek samorządu terytorialnego (75075)	2	3	2	1	3	2,2	
<b>9</b>	<b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony państwa oraz sądownictwa (751)</b>		1	2	1	2	1	1,35	
		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa (75101)	1	2	1	2	1	1,35	
<b>10</b>	<b>Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa (754)</b>		2	1,25	1,5	2,5	2	1,8	
		Komendy wojewódzkie Policji (75404)	1	1	1	3	1	1,3	
		Ochotnicze straże pożarne (75412)	2	2	2	3	2	2,15	
		Obrona cywilna (75414)	2	1	1	3	2	1,7	
		Straże gminne (75416)	3	1	2	1	3	2,05	Kontrola prawidłowości postępowań mandatowych oraz windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych
<b>11</b>	<b>Obsługa długu publicznego (757)</b>		3	2	3	1	3	2,5	
		Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego (75702)	3	2	3	1	3	2,5	

12	Różne rozliczenia finansowe (758)		1,5	1	2	2,5	2	1,75	
		Różne rozliczenia finansowe (75814)	1	1	2	3	2	1,7	
		Rezerwy ogólne i celowe (75818)	2	1	2	2	2	1,8	
13	Oświata i wychowanie (801)		2,1	1,8	2,5	2,5	1,9	2,17	Kontrola oszczędności wydajności i celowości zakupów oraz prawidłowości dochodów w gminnych jednostkach oświatowych
		Szkoły podstawowe (80101)	2	2	3	3	2	2,4	
		Oddziały przedszkolne (80103)	2	2	2	3	2	2,15	
		Przedszkola (80104)	2	2	3	3	2	2,4	Kontrola prawidłowości realizacji dochodów gminy z usług przedszkolnych
		Inne formy wychowania przedszkolnego (80106)	2	1	2	3	2	1,95	
		Gimnazja (80110)	2	2	3	3	2	2,4	
		Dowożenie uczniów do szkół (80113)	2	1	2	2	1	1,65	
		Zespoły obsługi ekonomicznoadministracyjnej szkół (80114)	3	3	3	1	2	2,55	
		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (80146)	2	1	1	1	2	1,4	
		Stołówki szkolne i przedszkolne (80148)	2	2	3	3	2	2,4	
		Pozostała działalność (80195)	2	2	3	3	2	2,4	
14	Ochrona zdrowia (851)		2	1,67	1,67	2,33	2	1,9	
		Szpitale ogólne (85111)	2	1	1	3	2	1,7	
		Zwalczanie narkomanii (85153)	2	2	1	2	2	1,75	
		Przeciwdziałanie alkoholizmowi (85154)	2	2	3	2	2	2,25	Wykorzystanie przez gminę środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

15	Pomoc społeczna (852)		1,91	2,18	2,09	2,27	1,36	1,98	
		Domy pomocy społecznej (85202)	2	1	2	3	1	1,8	
		Ośrodki wsparcia (85203)	1	3	2	3	1	1,95	
		Wspieranie rodziny (85206)	2	3	1	2	1	1,8	
		Świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego (85212)	2	3	2	3	1	2,2	
		Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej (85213)	2	2	1	1	1	1,45	
		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (85214)	2	3	3	2	2	2,45	
		Dodatki mieszkaniowe (85215)	2	2	3	3	1	2,25	
		Zasiłki stałe (85216)	2	1	2	3	1	1,8	
		Ośrodki pomocy społecznej (85219)	2	3	3	1	3	2,45	
		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze (85228)	2	2	2	2	2	2	
Pozostała działalność (85295)	2	1	2	2	1	1,65			
16	Edukacyjna opieka wychowawcza (854)		1,5	2	1,5	2	1,5	1,68	
		Pomoc materialna dla uczniów (85415)	1	2	1	1	2	1,35	
		Pozostała działalność (85495)	2	2	2	3	1	2	
17	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (900)		2,33	2,50	2,67	2,33	1,17	2,28	
		Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska (90001)	3	3	3	2	1	2,55	Usuwanie drzew z terenu nieruchomości gminnych i zagospodarowanie pozyskanego drewna
		Oczyszczanie miast i wsi (90003)	3	3	3	3	1	2,7	Realizacja inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej
		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach (90004)	2	2	2	1	1	1,7	

	<b>Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (900)</b>	Oświetlenie ulic, placów i dróg (90015)	2	1	3	2	2	2,05	<b>Analiza kosztów zużycia energii w Gminie</b>
		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska (90019)	2	3	2	3	1	2,2	
		Pozostała działalność (90095)	2	3	3	3	1	2,45	<b>Badanie prawidłowości realizacji zadań polegających na zarządzaniu budynkami i lokalami stanowiącymi mieszkaniowy i użytkowy zasób Gminy Nowa Dęba oraz lokalami mieszkalnymi i użytkowymi stanowiącymi własność Gminy Nowa Dęba we wspólnotach mieszkaniowych</b>
<b>18</b>	<b>Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (921)</b>		<b>3</b>	<b>2,5</b>	<b>2,5</b>	<b>2,5</b>	<b>2</b>	<b>2,55</b>	
		Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby(92109)	3	3	3	2	3	2,85	<b>Realizacja zadań z zakresu kultury</b>
		Pozostała działalność (92195)	3	2	2	3	1	2,25	
<b>19</b>	<b>Kultura fizyczna (926)</b>		<b>2,67</b>	<b>1,33</b>	<b>2,33</b>	<b>1,67</b>	<b>1,67</b>	<b>2,02</b>	
		Obiekty sportowe (92601)	2	1	1	1	1	1,25	
		Institucje kultury fizycznej (92604)	3	2	3	1	3	2,5	<b>Realizacja dochodów z usług SOSiR</b>
		Zadania w zakresie kultury fizycznej (92605)	3	1	3	3	1	2,3	

Inne obszary ryzyka									
20	Inwestycje		3	3	3	3	1	2,7	Usuwanie wykrytych wad i usterek w ramach gwarancji udzielonych przez wykonawców inwestycji gminnych.
21	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych		3	2	3	3	1	2,5	
22	Sprawozdawczość finansowa gminy		3	3	1	1	1	1,9	
23	Mienie komunalne		3	3	3	1	2	2,55	

Przy ocenie obszarów(podobszarów ryzyka wzięto pod uwagę wpływ 5 czynników tj. systemu kontroli wewnętrznej, czynniki operacyjne czynniki finansowe, czynniki zewnętrzne i jakość zarządzania. Każdemu z czynników przypisano inne wartości wagowe, które odzwierciedlają istotność danego czynnika ryzyka. Każdy obszar oceniony został pod kątem wpływu danego czynnika w skali od 1 do 3 zgodnie z tabelą:

Pkt	System kontroli	czynniki operacyjne	czynniki finansowe	czynniki zewnętrzne	jakość zarządzania
1		niski wpływ			
2		umiarkowany wpływ			
3		wysoki wpływ			

Stopień ryzyka w danym obszarze(podobszarze) liczony jest według algorytmu:

Wartość ryzyka dla danego obszaru=(waga kontrola wewnętrzna \* liczba punktów)+(waga czynniki operacyjne \* liczba punktów)+(waga czynniki finansowe \* liczba punktów)+(waga czynniki zewnętrzne \* liczba punktów)+(waga jakość zarządzania \* liczba punktów)

W obszarach ryzyka, w których występują podobszary punktację ryzyka wpisuje się tylko dla podobszarów, natomiast wartość ryzyka dla całego obszaru stanowi średnia arytmetyczna oceny ryzyka ze wszystkich podobszarów.

Wartości ryzyka podzielono na trzy grupy, które ilustrują stopień ryzyka w danym obszarze



małe ryzyko  
średnie ryzyko  
duże ryzyko

wartość ryzyka  $\leq 1,7$   
 $1,7 < \text{wartość ryzyka} \leq 2,34$   
wartość ryzyka  $> 2,34$