

Obszary ryzyka wg działów i rozdziałów szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków									
Lp.	Obszar	Podobszar	Ryzyko(małe,średnie,duże)						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)	liczba punktów	
1	Rolnictwo i łowiectwo								
		melioracje wodne(1008)	2	2	2	2	1	1,85	
		łzby rolnicze(1030)	1	2	1	1	1	1,2	
2	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną i wodę(400)							0	
		Dostarczanie wody(40002)	2	3	3	2	2	2,45	
3	Transport i łączność(600)							0	
		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	
4	Gospodarka mieszkaniowa(700)							0	
		Gospodarka gruntami i nieruchomościami(70005)	3	3	3	3	2	2,85	
5	Działalność usługowa(710)							0	
		Plany zagospodarowania przestrzennego(71004)	1	3	3	3	2	2,35	
		Opracowania geodezyjne i kartograficzne(71014)	1	1	2	2	1	1,4	
		Cmentarze(71035)	1	2	1	2	2	1,5	
6	Informatyka(720)		3	2	2	2	3	2,4	
7	Administracja publiczna							0	
		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	Badanie udostępniania informacji publicznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, w tym informacji co do których istnieje obowiązek ich umieszczania w BIP.
									Badanie efektywności polityki szkoleniowej funkcjonującej w Urzędzie
									Analiza efektywności kosztów ponoszonych z tytułu podróży służbowych

										Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznego przedszkola
		Gimnazja(80110)	3	3	3	1	2	2,55		
		Dowożenie uczniów do szkół(80113)	2	1	2	2	1	1,65		
		Zespoły ekonomiczno-administracyjne szkół(80114)	3	3	3	1	2	2,55		
		Lice ogólnokształcące(80120)	1	1	2	3	1	1,55		
		Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli(80146)	2	1	1	1	2	1,4		
13	Ochrona zdrowia(851)							0		
		Szpitala ogólne(85111)	2	1	2	3	1	1,8		
		zwalczanie narkomanii(85153)	2	2	2	3	2	2,15		
		Przeciwdziałanie alkoholizmowi(85154)	2	2	2	3	2	2,15		
14	Pomoc społeczna(852)							0		
		Osrodki wsparcia(85203)	3	2	2	3	1	2,25		
		Świadczenia rodzinne, zaliczka alimentacyjna oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowne z ubezpieczenia społecznego(85212)	2	3	2	3	2	2,35		Badanie prawidłowości udzielania i rozliczenia stypendiów szkolnych, świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego
		Składki na ubezpieczenia zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej(85213)	2	3	1	1	2	1,8		
		Zasiłki i pomoc w naturze oraz składniki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe(85214)	1	3	3	2	2	2,2		
		Dodatki mieszkaniowe(85215)	2	3	3	2	2	2,45		
		Zasiłki stałe(85216)	1	2	2	3	2	1,9		
		Ośrodki pomocy społecznej(85219)	3	3	3	1	3	2,7		Kontrola wykonywania zadań w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej
		Usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze(85228)	3	2	2	2	3	2,4		
		Opłaty za pobyt w domu pomocy społecznej	1	1	2	3	1	1,55		
		Dożywianie dzieci w szkołach	2	3	2	2	2	2,2		

15	Edukacyjna opieka wychowawcza(854)		3	3	2	2	1	2,3	
16	Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska(900)							0	
		Gospodarka ściekowa i ochrona środowiska(90001)	3	3	3	2	3	2,85	Kontrola wykonania zadań w zakresie ochrony środowiska
		Oczyszczanie miast i wsi(90003)	3	2	2	1	1	1,95	
		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach(90004)	3	2	2	1	1	1,95	
		Oświetlenie ulic placów i dróg(90015)	2	2	2	1	2	1,85	
		Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska(90019)	3	3	1	1	2	2,05	
		Pozostała działalność zakup usług remontowych(90095 par.4270)	3	3	2	2	2	2,45	Kontrola wykonania zadań remontowych w obszarze gospodarki komunalnej
17	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego(921)							0	
		Domy i osrodki kultury, świetlice i kluby(92109)	3	3	3	2	3	2,85	
		Pozostala działalność - inwestycje(92195 par. 6050)	3	3	3	2	3	2,85	
18	Kultura fizyczna i sport(926)							0	
								0	
		Institucje kultury fizycznej(92604)	3	3	3	1	3	2,7	
		Zadanie w zakresie kultury fizycznej i sportu(92605)	3	2	2	3	2	2,4	
								0	
Inne obszary ryzyka									
19	inwestycje		3	3	3	3	3	3	Kontrola wykonania wybranego zadania inwestycyjnego

20	dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych		3	2	2	3	2	2,4	Ocena prawidłowości rozliczenia dotacji celowych z budżetu Gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.
21	Jednostki pomocnicze gminy		2	2	2	2	2	2	Analiza wydatków ponoszonych przez jednostki pomocnicze gminy pod kątem efektywności, oszczędności i celowości
22	Sprawozdawczość finansowa gminy		3	3	2	1	3	2,45	
23	Mienie gminne		3	2	3	2	3	2,65	Kontrola prawidłowości realizacji dochodów z umów dzierżawy, użyczenia mienia gminnego




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	czynniki zewnętrzne	jakość zarządzania
1			niski wpływ		
2			umiarkowany wpływ		
3			wysoki wpływ		

Stopień ryzyka w danym obszarze 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)

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

	małe ryzyko	-	wartość ryzyka ≤ 1,7
	średnie ryzyko	-	1,7 < wartość ryzyka ≤ 2,34
	duże ryzyko	-	wartość ryzyka > 2,34