

Analiza ryzyka zadań kontrolnych na 2012 r.

Lp.	Opis zadania kontrolnego	Kategorie ryzyk					Priorytet Burmistrza	Data ostatniej kontroli	Ocena ryzyka po uwzględnieniu			Ocena końcowa	Ilość dni roboczych
		Finansowe waga:0,25	Jakość zarządzania waga:0,15	Kontrola wewnętrzna waga: 0,25	Czynniki zewnętrzne waga: 0,15	Czynniki operacyjne waga:0,20			Kategorii	Daty ostatniej kontroli	Priorytetu Kierownictwa		
1	Kontrola wydatków ponoszonych w dziale 710	4	2	2	2	4	0	0,3	0,725	1,025	1,025	50,00%	
2	Wykonywanie zadań w zakresie planowania przestrzennego w gminie	3	2	2	2	4	0	0,3	0,6625	0,9625	0,9625	46,95%	
3	Realizacja obowiązku udostępniania informacji publicznej	2	2	2	1	2	0	0,3	0,4625	0,7625	0,7625	37,20%	
4	Badanie prawidłowości prowadzenia ewidencji czasu pracy w UMiG	2	2	3	1	2	0,5	0,3	0,525	0,825	1,325	64,63%	
5	Kontrola prawidłowości postępowań mandatowych oraz windykacji dochodów z tytułu mandatów karnych	3	4	3	3	2	0,5	0,3	0,7375	1,0375	1,5375	75,00%	10
6	Kontrola oszczędności wydajności i celowości zakupów oraz prawidłowości dochodów w gminnych jednostkach oświatowych	4	2	2	3	3	0,5	0,2	0,7125	0,9125	1,4125	68,90%	
7	Kontrola prawidłowości realizacji dochodów gminy z usług przedszkolnych	4	2	3	3	2	0,75	0,3	0,725	1,025	1,775	86,59%	15

8	Wykorzystanie przez gminę środków uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych	3	3	2	1	2	0,5	0,3	0,5625	0,8625	1,3625	66,46%	
9	Usuwanie drzew z terenu nieruchomości gminnych i zagospodarowanie pozyskanego drewna	2	3	3	1	3	0,5	0,3	0,6125	0,9125	1,4125	68,90%	
10	Realizacja inwestycji budowy kanalizacji sanitarnej	4	1	2	3	4	0	0,3	0,725	1,025	1,025	50,00%	
11	Analiza kosztów zużycia energii w gminie	4	2	2	3	3	0,75	0,3	0,7125	1,0125	1,7625	85,98%	15
12	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	4	3	3	4	4	0	0,1	0,9	1	1	48,78%	
13	Realizacja zadań z zakresu kultury	4	3	3	3	4	0,75	0,1	0,8625	0,9625	1,7125	83,54%	10
14	Realizacja dochodów z usług SOSiR	4	2	2	3	4	0,5	0,2	0,7625	0,9625	1,4625	71,34%	10
15	Usuwanie wykrytych wad i usterek w ramach gwarancji udzielonych przez wykonawców inwestycji gminnych.	4	3	3	4	3	0,5	0,3	0,85	1,15	1,65	80,49%	10

16	Realizacja inwestycji - "Przebudowa istniejącego bezodpływowego zbiornika wodnego Łuzyk w Cyganach"	4	2	1	4	4	0,75	0,3	0,7375	1,0375	1,7875	87,20%	15
----	--	---	---	---	---	---	------	-----	--------	--------	--------	--------	----

1. Arkusz kalkulacyjny przedstawia matematyczną metodę przeprowadzenia analizy ryzyka w celu wybrania zadań kontrolnych do wykonania w rocznym planie kontroli.

2. W kolumnie "opis zadania kontrolnego" wpisuje się proponowane przez kontrolującego zadania kontrolne.

3. Kategorie ryzyk to pogrupowane w odrębne kategorie czynniki ryzyka (źródła ryzyka) występujące w różnych obszarach charakteryzującymi się tymi samymi cechami lub powodujące podobne, zbliżone do siebie, należące do tego samego rodzaju ryzyka.

4. Poszczególne kategorie ryzyk oznaczają:

- system kontroli wewnętrznej do tej kategorii zaliczamy ryzyka związane z funkcjonowaniem systemu kontroli wewnętrznej w Urzędzie np. brak procedur pisemnych, brak autoryzacji dokumentu przez przełożonego;

- czynniki operacyjne do tej kategorii zaliczamy ryzyka napotymane przy realizacji zadań przez kierowników i pracowników Urzędu np. wydanie błędnych decyzji merytorycznych; nie dopełnienie terminu realizacji zadania, itp.

- czynniki finansowe do tej kategorii zaliczamy ryzyka związane z sytuacją finansową jednostki, przepływem środków pieniężnych, rodzajem i wielkością dokonywanych operacji finansowych, źródeł finansowania operacji np. ryzyko odsetek za nieterminową zapłatę dostawcy, ryzyko naruszenia dyscypliny finansów publicznych;

- czynniki zewnętrzne do tej kategorii zaliczamy ryzyka związane z środowiskiem zewnętrznym Urzędu i jego oddziaływaniem na pracę Urzędu np. klęski żywiołowe, wzrost zapotrzebowania na świadczenia socjalne mieszkańców, niezetelność dostawców itp.

- jakość zarządzania do tej kategorii zaliczamy ryzyka związane z jakością zarządzania w Urzędzie czyli zarządzaniem zasobami będącymi w posiadaniu Urzędu (zasobami kadrowymi, majątkowymi) np. ryzyko nieprawidłowego przepływu informacji wewnątrz Urzędu, ryzyko przeciążenia pracownika zbyt szerokim zakresem obowiązków itp.

5. Dla poszczególnych kategorii ryzyka kontrolujący przypisał odpowiednie wagi wyrażające wpływ danej kategorii ryzyk na realizację celów i zadań Gminy. Wagi dla poszczególnych kryteriów ryzyka ustalane są przez kontrolującego na podstawie ich racjonalnego osądu. Łączna ich suma wynosi 1.

6. Każde zadanie kontrolne otrzymuje w odniesieniu do każdej kategorii ryzyka określoną ilość punktów w skali od 1 do 4 w oparciu o racjonalny osąd pracownika kontroli wewnętrznej. Punkty przyznaje się według poniższego zestawienia:

Punktacja	Czynniki finansowe	Kontrola wewnętrzna	Jakość zarządzania	Czynniki zewnętrzne	Czynniki operacyjne
1	Brak implikacji finansowych	Bardzo wysoka	Bardzo wysoka	Niski wpływ	Niski wpływ
2	Małe implikacje finansowe	Wysoka	Wysoka	Umiarkowany	Umiarkowany
3	Duże implikacje finansowe	Zadawalająca	Umiarkowana	Wysoki	Wysoki

4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo wysoki
---	----------------------------------	--------------	--------------	----------------------	----------------------

7. W kolumnie "Priorytet Burmistrza" określany jest priorytet danego zadania kontrolnego według opinii Burmistrza. Dla każdego z priorytetów przyznawane są wagi które wynoszą odpowiednio:

duży - 0,75
średni - 0,5
niski - 0

8. W kolumnie "Data ostatniej kontroli" uwzględniany jest czynnik ryzyka jakim jest czas jaki upłynął od ostatniego zadania kontrolnego. Przypisane wagi dla tego czynnika wynoszą:

Kontrole w 2008 i wcześniej	- 0,3 (30%)
Kontrole w 2009	- 0,2 (20%)
Kontrole w 2010	- 0,1 (10%)
Kontrole w 2011	- 0 (0%)

9. Kolumna "Ocena ryzyka po uwzględnieniu kategorii". Algorytm obliczeń jest następujący:

$[(waga\ finansowe * liczba\ punktów) + (waga\ jakość\ zarządzania * liczba\ punktów) + (waga\ kontrola\ wewnętrzna * liczba\ punktów) + (waga\ czynniki\ wewnętrzne * liczba\ punktów) + (waga\ czynniki\ operacyjne * liczba\ punktów)] / 4$ (4 to wartość maksymalna jaką można przypisać dla danego kryterium).

10. Ocena ryzyka według daty ostatniej kontroli. Obliczenia uwzględniają wynik w kolumnie "Ocena po uwzględnieniu kategorii" oraz datę przeprowadzenia ostatniej kontroli (kolumna "Data ostatniej kontroli"). Algorytm obliczeń jest następujący: wynik kolumny "Ocena po uwzględnieniu kategorii" + wartość wagi przyznana dla danego okresu określonego w kolumnie "Data ostatniej kontroli".

11. Ocena ryzyka według priorytetu Burmistrza. Obliczenia uwzględniają wynik w kolumnie "Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniej kontroli" oraz dodatkowo priorytet Burmistrza. Algorytm obliczeń jest następujący: Wynik z kolumny "Ocena ryzyka po uwzględnieniu daty ostatniej kontroli" + wartość liczbowa odpowiadająca priorytetowi Burmistrza.

12. Sprowadzenie uzyskanych wyników procentowych do wspólnego mianownika. Wynik zapisany jest w kolumnie "Ocena końcowa". Algorytm obliczeń jest następujący: Wynik kolumny "Ocena ryzyka według priorytetu Burmistrza" / 2,05 (2,05 jest wartością maksymalną jaką może uzyskać w analizie badane ryzyko).

13. Kolumna "Ilość dni roboczych" pozwala przyporządkować poszczególnym zadaniom kontrolnym odpowiednią ilość dni roboczych, według następującego zestawienia:

100% - 85% - najwyższy priorytet - co najmniej 15 dni roboczych,
85% - 70% - wysoki priorytet - od 10 - 15 dni roboczych,
70% - 40% - średni priorytet - do 10 dni roboczych,
poniżej 40% - 5 dni roboczych.

Krzysztof Tkaczyk

.....
Opracował