

Analiza ryzyka zadań kontrolnych na rok 2011 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	Badanie udostępniania informacji publicznej w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba, w tym informacji co do których istnieje obowiązek ich umieszczenia w BIP	1	3	4	1	2	0	0,3	0,5625	0,8625	0,8625	53,91%	10
2	Badanie efektywności polityki szkoleniowej funkcjonującej w Urzędzie	2	3	4	2	2	0,15	0,3	0,6625	0,9625	1,1125	69,53%	10
3	Analiza efektywności kosztów ponoszonych z tytułu podróży służbowych	2	3	3	1	2	0,15	0,3	0,5625	0,8625	1,0125	63,28%	10
4	Badanie sposobu rozpatrywania skarg i wniosków w Urzędzie	1	2	3	1	4	0,15	0,3	0,5625	0,8625	1,0125	63,28%	10
5	Analiza wydatków ponoszonych na funkcjonowanie OSP pod kątem zgodności z zasadami gospodarowania środkami publicznymi	3	2	3	2	3	0,3	0,3	0,675	0,975	1,275	79,69%	15
6	Badanie prawidłowości prowadzenia Ewidencji księgowej podatków lokalnych oraz rozliczeń inkasentów.	3	3	3	1	4	0,3	0,3	0,725	1,025	1,325	82,81%	15

7	Kontrola oszczędności, wydajności i celowości zakupów oraz prawidłowości dochodów w gminnych jednostkach oświatowych	4	3	3	1	4	0,3	0,1	0,7875	0,8875	1,1875	74,22%	10
8	Analiza kosztów wydatków z tytułu wynagrodzeń za godziny ponadwymiarowe i za zastępstwo	3	3	3	1	3	0,15	0,3	0,675	0,975	1,125	70,31%	10
9	Kontrola wykonania zadań w przedszkolach gminnych.	3	3	3	2	3	0,15	0,2	0,7125	0,9125	1,0625	66,41%	10
10	Prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu gminy dla niepublicznego przedszkola	3	2	2	4	2	0,3	0,3	0,6375	0,9375	1,2375	77,34%	15
11	Badanie prawidłowości udzielania i rozliczenia stypendiów szkolnych, świadczeń rodzinnych i świadczeń z funduszu alimentacyjnego	3	3	3	1	4	0,15	0,3	0,725	1,025	1,175	73,44%	10
12	Kontrola wykonywania zadań w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej	3	2	3	3	4	0,3	0,1	0,7625	0,8625	1,1625	72,66%	10

13	Kontrola wykonania zadań w zakresie ochrony środowiska	2	3	3	2	4	0,15	0,3	0,7	1	1,15	71,88%	10
14	kontrola wykonania zadań remontowych w obszarze gospodarki komunalnej	4	3	3	3	4	0,15	0,3	0,8625	1,1625	1,3125	82,03%	15
15	Kontrola wykonania wybranego zadania inwestycyjnego	4	3	3	4	4	0,3	0	0,9	0,9	1,2	75,00%	15
16	Ocena prawidłowości rozliczenia dotacji celowych z budżetu Gminy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych.	3	2	3	4	4	0,3	0,2	0,8	1	1,3	81,25%	15
17	Kontrola prawidłowości realizacji dochodów z umów dzierżawy, użyczenia mienia gminnego	3	2	4	2	3	0,3	0,3	0,7375	1,0375	1,3375	83,59%	15
18	Analiza wydatków ponoszonych przez jednostki pomocnicze gminy pod kątem efektywności, oszczędności i celowości	2	2	3	1	3	0,3	0,3	0,575	0,875	1,175	73,44%	10
20									0	0	0	0,00%	10

.....
Opracował

Wyjaśnienie dotyczące arkusza kalkulacyjnego

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, nierzetelność 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.
3. 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.
3. 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	Jakość Zarządzania	Kontrola Wewnętrzna	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	Umiarkowana	Zadawalająca	Wysoki	Wysoki
4	Kluczowy system finansowy	Niska	Niska	Bardzo wysoki	Bardzo Wysoki

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

- duży - 0,30 (30%)
- średni - 0,15 (15%)
- niski - 0 (0%)

5. 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 2007 i wcześniej - 0,3 (30%)
kontrole w 2008 - 0,2 (20%)
kontrole w 2009 - 0,1 (10%)
kontrole w 2010 - 0 (0%)

6. 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).

7. 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".

8. 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.

9. 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" / 1,6 (1,6 jest wartością maksymalną jaką może uzyskać badane ryzyko).

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

100% - 75% - najwyższy priorytet - co najmniej 15 dni roboczych,

75% - 50% - wysoki priorytet - od 10 - 15 dni roboczych,

50% - 30% - średni priorytet - do 10 dni roboczych,

poniżej 30% - 5 dni roboczych.