

Załącznik nr 2

do Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie
oraz w jednostkach organizacyjnych

Rejestr ryzyk występujących w jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny

Numer ryzyka	Właściciel ryzyka	Kategoria ryzyka	Opis ryzyka	W	P	Punktowa ocena ryzyka	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne	Wymagane działania	Termin wykonania
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Przedszkole nr 1 w Brzezinach	a) Organizacyjne b) Legislacyjne c) Operacyjne - dydaktyczne d) Finansowe e) Organizacyjne	a) Prowadzenie spraw niezgodnie z obowiązującymi przepisami, brak badań okresowych, wstępnych i kontrolnych lub ich wykonanie z przekroczeniem terminów; b) Nieprzestrzeganie przepisów prawa zamówień publicznych; c) Nieprawidłowość realizacji sposobu podstawy programowej przez nauczycieli; d) Niedokonanie zmian w planie	a) 2 b) 2 c) 2 d) 2 e) 3	a) 2 b) 2 c) 2 d) 2 e) 1	a) 4 b) 4 c) 4 d) 4 e) 3	Nadzór dyrektora i kontrole wewnętrzne.	a) Podział pracy w oparciu o odpowiednie stanowiska, np. BHP i SIP oraz szkolenia pracowników; b) Szkolenia w zakresie udzielania zamówień publicznych, posiadanie potwierżeń dokonania rozeznania rynku, zatwierdzenie przez upoważnione osoby dokumentacji dot. postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; c) Obserwacja zajęć dydaktycznych, analiza dokumentacji (karty pracy, plany miesięczne, dzienniki	Rok szkolny 2018/2019

Dw

					<p>dotychczas w ciągu roku, nieprawidłowo naliczony odpis na ZFSS;</p> <p>e) Małe zaangażowanie w pracę pracowników odbywających staż (zmiennosc liczby grup).</p>					<p>zajęc), realizacja kół zainteresowań;</p> <p>d) Analiza/kontrola (okresowa) realizacji planu dochodów – sprawdzenie zgodności, kontrola zgodności z Regulaminem ZFSS;</p> <p>e) Właściwe delegowanie uprawnień, stosowanie odpowiedniej polityki zastępstw, wykorzystywanie maili do przesyłania informacji.</p>	
2.	Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach	<p>a) Wewnętrzne – organizacyjne</p> <p>b) Operacyjne</p> <p>c) Finansowe</p>	<p>a) Brak stabilności zatrudnienia, brak odpowiednich finansów;</p> <p>b) Awaria sprzętu, nieodpasowanie systemów do bazy sprzętowej, niestabilność</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 5</p> <p>c) 5</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 3</p> <p>c) 3</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 15</p> <p>c) 15</p>	<p>Kontrola zarządzana przez prowadzona przez kierownika jednostki, audyt wewnętrzny zlecony w uzasadnionych przypadkach</p>	<p>a) Wzrost poziomu zatrudnienia, zacieśnienie współpracy z innymi instytucjami o charakterze artystycznym;</p> <p>b) Zakup odpowiedniego</p>	Na bieżąco		

			Za...udnienia; c) Zbyt mała liczba osób zatrudnionych, brak odpowiednich finansów.			przez Burmistrza Miasta Brzeziny.	oprogramowania potrzebnego do prowadzenia działalności wydawniczej, zatrudnianie osób na umowy-zlecenia w przypadku nieobecności pracownika odpowiedzialnego za skład gazety, pozyskiwanie ogłoszeniodawców i reklamodawców; c) Angażowanie innych instytucji miejskich do organizowania ważnych wydarzeń artystycznych i kulturalnych na terenie miasta, pozyskiwanie sponsorów, zatrudnianie dodatkowych osób na umowy-zlecenia (czerwiec 2019 r.)	Na bieżąco
3.	Szkoła Podstawowa nr 1 w Brzezinach	a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Finansowe d) Operacyjne - zawodowe	a) Niewystarczające informacje dotyczące prawa oświatowego, skutkujące	a) 2 b) 2 c) 2 d) 2	a) Ważne b) Ważne c) Bardzo ważne d) Bardzo ważne	Kontrola i obserwacja prowadzonych zajęć, kontrola i monitoring przestrzegania	a) Aktualizacja przepisów prawa, realizacja obowiązujących procedur, instrukcji i regulaminów,	

Handwritten signature

		<p>braniem przestrzegania procedur i złą organizacją pracy. Nieprawidłowe zabezpieczenie dokumentów, niewłaściwy przeływ informacji. Naruszenie podstaw i zasad instrukcji kancelaryjnej i archiwizacyjnej; b) Małe zaangażowania ze strony pracowników, brak przestrzegania przyjętych zasad etycznych. Nadmierna absencja. Zachowania powodujące konfliktową atmosferę. Nieprawidłowości w organizacji procesu dydaktycznego i realizacji podstawy programowej; c)</p>			<p>obowiązujących norm etycznych, kontrolę zewnętrzne.</p>	<p>dyscyplina pracy, Wewnętrzne i zewnętrzne doskonalenie zawodowe. Poprawny przeływ informacji zwrotnych; b) Realizacja zatwierdzonych harmonogramów zastępstw i dyżurów oraz zasad kodeksu etycznego. Kontrola rejstru zwolnień lecarskich. Motywowanie nauczycieli do doksztalcania; c) Wzorcowe i przejrzyste prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej. Przestrzeganie procedur związanych z finansami szkoły. Racjonalizacja planu finansowego. Właściwa komunikacja na linii dyrektor - księgowość. Rzetelność procesu inventaryzacji; d) Przestrzeganie procedur BHP, monitoring,</p>
--	--	--	--	--	--	--

Dm

4.	Przed szkole nr 3 w Brzezinach	a) Legislacyjne b) Operacyjne-wewnętrzne c) Zawodowe d) Technologiczne e) Strategiczne - operacyjne f) Finansowe	a) Brak informacji o wymaganiach prawnych związanych z prowadzeniem nadzoru pedagogicznego; b) Brak sprzętu komputerowego i oprogramowania	a) 1 b) 1 c) 1 d) 1 e) 1 f) 4	a) 1 b) 1 c) 1 d) 1 e) 1 f) 16	Nadzór dyrektora oraz przeglądy i kontrole zewnętrzne.	a) Bieżąca aktualizacja przepisów, dostosowywanie zadań do możliwości osób prowadzących ewaluacje wewnętrzną; b) Stałe kontrolowanie stanu technicznego sprzętu komputerowego,	obszerwacja i kontrola pracy. Bieżące szkolenia BHP. Przegląd techniczny pomieszczeń i budynku szkoły, konserwacja sprzętu. Aktualizacja regulaminów i procedur oraz kontrola ich przestrzegania. Doposażenie szkoły we właściwy sprzęt. Organizacja próbnych ewakuacji.	Systematycznie na bieżąco
----	---------------------------------------	---	---	--	---	--	---	--	---------------------------

		<p>po..zebnego do prowadzenia strony internetowej, nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur ochrony danych osobowych;</p> <p>c) Nauczyciele nie wykazują inicjatywy w poszukiwaniu podmiotów do współpracy;</p> <p>d) Ryzyko uszkodzeń wymienionych instalacji, tj. elektrycznej, wod.-kan., które nie są wydajne;</p> <p>d) Złe zaplanowanie wydatków na kolejny rok budżetowy, niecelowe i nadmierne wydatki;</p> <p>e) Nieterminowe złożenie wniosku, błędnie opracowane zadania i niemożliwe do</p>			<p>zapisy umowy na prowadzenie podmiotowej strony BIP;</p> <p>c) Informacje o działaniach przedszkola w prasie lokalnej, na stronie internetowej przedszkola, w gazecie przedszkolnej.</p> <p>Przeszkolenie personelu przedszkola w zakresie komunikacji interpersonalnej;</p> <p>d) Bieżąca kontrola pomieszczeń przedszkola oraz naprawa lub konserwacja zepsutego sprzętu i wyposażenie przedszkola. Bieżąca aktualizacja instrukcji, zasad postępowania w określonych sytuacjach, aktualizacja planów ewakuacji.</p> <p>Zabezpieczenie przedszkola w sprzęt gaśniczy – przeglądy p.poż. i próbne alarmy p.poż.</p> <p>Przeprowadzenie okresowych</p>
--	--	---	--	--	--

Zw

			<p>re...zacji cele; f) Brak środków finansowych na przeprowadzenie modernizacji.</p>				<p>przeглядów technicznych budynku, instalacji wewnętrznych etc. Zapewnienie środków na naprawy w budżecie przedszkola, zgodnie z terminami przeглядów; d) Planowanie budżetu w porozumieniu z Centrum Usług Wspólnych UM Brzeziny. Dokonywanie zakupów zgodnie z faktycznymi potrzebami przedszkola. e) Bieżące monitorowanie ogłoszeń o konkursach na stronie WFOŚiGW w Łodzi, wnikliwa analiza warunków uczestnictwa w konkursie, nadzorowanie poprawności wypełnienia wniosku, f) Bieżące konsultacje z Burmistrzem i Radą Miasta. Planowanie wykonania prac w piwnicy przedszkola we własnym zakresie,</p>	
--	--	--	--	--	--	--	---	--

Handwritten signature

5.	Szkoła Podstawowa nr 3 w Brzezinach	a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Wewnętrzne – operacyjne d) Zawodowe e) Finansowe	a) Dezorganizacja funkcjonowania struktury administracyjnej placówki; b) Utrata autorytetu zawodowego nauczycieli, negatywny wizerunek placówki; c) Nieprawidłowe obchodzenie się z dokumentami (ujawnianie danych, dostęp do danych, przechowywanie dokumentów); d) Możliwość zaistnienia wypadków pracowników i z udziałem uczniów; e) Ryzyko związane z prowadzeniem dokumentacji księgowej, opracowaniem i wdrożeniem procedur	a) 4 b) 1 c) 3 d) 2 e) 1	a) 1 b) 1 c) 1 d) 3 e) 1	a) 4 b) 1 c) 3 d) 6 e) 1	Kontrola wykonywana na bieżąco przez kierownika jednostki, finansowa kontrola wewnętrzna,	przy udziale pracowników przedszkola.	Na bieżąco
a) Bieżąca aktualizacja przepisów, prenumeraty fachowych portali doradczych, informacja cyfrowa z portali MEN, CKE, OKE, kuratorium; b) Realizowanie i monitoring zapisów Regulaminu pracy w szkole celem utrzymania akceptowalnego poziomu istotności; c) Bieżąca aktualizacja przepisów, dokumentacji kadrowej pracowników w oparciu o instrukcję kancelaryjną i archiwizacyjną; d) Prowadzenie skutecznego nadzoru i bieżące monitorowanie stanu technicznego pomieszczeń i sprzętu celem przeciwdziałania do akceptowalnego poziomu istotności; e) Bieżące									

6.	Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach	a) Operacyjne - prawne b) Operacyjne - zawodowe c) Społeczne d) Finansowe e) Finansowe	a) Nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur ochrony danych osobowych; b) Małe zaangażowanie pracowników będących na ścieżce awansu zawodowego w działalność biblioteki; c) Naruszenie zasad etycznych poprzez rosnący poziom trudności w komunikacji między	a) 1 b) 4 c) 1 d) 2 e) 3	a) 1 b) 16 c) 1 d) 4 e) 9	Nadzór dyrektora, kontrola i stałe monitorowanie zajęć.	a) Monitoring wdrażania procedur, instrukcji oraz regulaminów w zakresie organizacji pracy i zgodnie z zapisami prawa; b) Nadzór dyrektora nad młodymi pracownikami poprzez przydzielanie opiekunów stażu. Monitoring wdrażania procedury w zakresie organizacji pracy i zgodnie z bieżącymi przepisami prawa; c) Postępowanie zgodnie z Kodeksem Etyki i wytycznymi	monitorowanie zasobów finansowych jednostki, prowadzenie przez pracowników administracji dokumentacji zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa, opracowanie i wdrożenie procedur i regulaminów w zakresie obrotu środkami finansowym szkoły etc.
----	--	--	---	--------------------------------------	---------------------------------------	---	---	---

Dw

		<p>pracownikami; d) Niespodziewane wydatki, niezaplanowane w budżecie na stwierdzone usterki czy naprawy; e) Niezadawalający proces przeprowadzania inwentaryzacji.</p>		<p>a) 1 b) 2 c) 1 d) 1</p>		<p>a) Wewnętrzne - legislacyjne b) Organizacyjne b) Finansowe c) Zawodowe</p>	<p>Szkola Podstawowa nr 2 w Brzezinach</p>	
<p>audytu wewnętrznego; d) Systematyczne prowadzenie specjalistycznych przeglądów budynku, ogrodu i pomieszczeń. Korzystanie z zasobów ludzkich. Ubezpieczenie budynku; e) Prawidłowo prowadzona dokumentacja arkuszy spisu z natury, powołanie zespołu inwentaryzacyjnego z wiedzą na ww. temat. Ścisłe trzymanie się zapisów Instrukcji inwentarzowej.</p>				<p>a) 1 b) 2 c) 1 d) 1</p>	<p>a) Organizacja pracy szkoły niezgodna z aktualnymi przepisami prawa oświatowego. Nieznajomość przepisów prawa przez nauczycieli. Prowadzenie dokumentacji niezgodnie z przepisami prawa. Nieprawidłowe zabezpieczenie</p>	<p>a) Ważne b) Ważne c) Bardzo ważne d) Bardzo ważne</p>	<p>Kontrola dyrektora jednostki w odniesieniu do realizowanych zadań, kontrole zewnętrzne.</p>	<p>a) Aktualizacja dokumentów zgodnie z przepisami prawa, realizacja obowiązków procedur, instrukcji i regulaminów, dyscyplina pracy. Informowanie nauczycieli o zmianach w przepisach prawa. Bieżące doskonalenie zawodowe. Właściwy przepływ informacji</p>
							<p>Bieżące reagowanie na zaistniałe nieprawidłowości.</p>	

Dw

		<p>dokumentacji, zły przepływ informacji;</p> <p>b) Naruszenie przyjętych zasad etycznych.</p> <p>Nadmierna absencja.</p> <p>Zachowania rutynowe powodujące konfliktową atmosferę.</p> <p>Nieprawidłowości w realizacji podstawy programowej.</p> <p>c)</p> <p>Nieprawidłowości w polityce finansowej, sferze dotyczącej rachunkowości, wydatków i inwentaryzacji.</p> <p>Błędy rachunkowe i sprawozdawcze.</p> <p>Nieracjonalne wydatki oraz niegospodarność w kwestiach składników majątkowych;</p> <p>d) Wypadki na terenie szkoły, naruszenie</p>			<p>zwrotnych;</p> <p>b) Przestrzegane harmonogramów zastępstw i dyżurów oraz zasad Kodeksu etycznego nauczyciela i pracowników niepedagogicznych.</p> <p>Kontrola rejestru zwolnień lekarskich.</p> <p>Bieżące monitorowanie realizacji podstawy programowej;</p> <p>c) Poprawne i przejrzyste prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej. Wdrażanie procedur związanych z finansami szkoły.</p> <p>Racjonalizacja planu finansowego.</p> <p>Poprawna komunikacja na linii dyrektor- wydział księgowości.</p> <p>Przestrzeganie procedur procesu inwentaryzacji;</p> <p>d) Realizacja procedur BHP, obserwacja i kontrola. Bieżące szkolenia BHP.</p> <p>Przegląd techniczny</p>
--	--	---	--	--	--

Zw

		dyscypliny pracy. Awaryjność urządzeń i sprzętu multimedialnego.	a) 2 b) 3 c) 1 d) 2 e) 3	a) 2 b) 3 c) 2 d) 3 e) 3	a) Niskie oddziaływanie promocyjne na środowisko zewnętrzne mogące skutkować utratą klientów w związku z małą atrakcyjnością klientów; b) Uruchomienie obiektu pływalni po przerwie modernizacyjnej może spowodować ewentualne problemy z funkcjonowaniem nowych urządzeń, co może skutkować przerwami w udostępnianiu infrastruktury; c) Brak odpowiedniej infrastruktury, zasobów sprzętowych i	a) Środowiskowe b) Technologiczne c) Finansowe d) Zewnętrzne e) Społeczne	Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach	8.
pomieszczeń i budynku szkoły, konserwacja sprzętu.	a) Promocja w lokalnej prasie w zakresie informacji na temat wykonywanych prac i ich zakresie z naciskiem na efekty i korzyści dla klientów po przerwie technologicznej; b) Bieżące monitorowanie prac modernizacyjnych i uczestnictwo w procesie instalacyjnym urzędzeń. Wczesne sprawdzenia pracy urzędzeń i przetestowanie w obiekcie odpowiednio wcześniej przed udostępnieniem dla korzystających; c) Modernizacja istniejącej infrastruktury własnymi zasobami kadrowymi i sprzętowymi oraz współpraca z PUP w	Kontrola zarządcza prowadzona na bieżąco przez kierownika jednostki, audyt wewnętrzny zlecony w uzasadnionych przypadkach przez Burmistrza Miasta Brzeziny, kontrole wewnętrzne.	a) 4 b) 9 c) 2 d) 6 e) 9					Na bieżąco

Dw

			<p>korowych do tworzenia oferty nowych usług, co może skutkować niższymi przychodami z usług dodatkowych;</p> <p>d) Niedostateczny nadzór nad stanem majątku Centrum, braki wyposażenia i materiałów niezbędnych do utrzymania i funkcjonowania obiektów;</p> <p>e) Problemy z wyłonieniem wykonawcy na realizację zadania inwestycyjnego w zaplanowanym czasie.</p>			<p>Brzezinach oraz uczelniami wyższymi celem pozyskiwania kadry inżynierskiej posiadającej odpowiednie kwalifikacje do prowadzenia zajęć;</p> <p>d) Częstsze kontrole wewnętrzne dotyczące majątku oraz rozbudowa sieci monitoringu obiektów oraz powiększenie zakresu odpowiedzialności za majątek pracownikom.</p> <p>Wypracowanie jasnych zasad komunikacji pomiędzy pracownikami a biurem Centrum;</p> <p>e) Odpowiednio wcześnie opracowanie szczegółowego zakresu prac z uwzględnieniem aspektów mających wpływ na wyłonienie branżowego wykonawcy, który sprosta zadaniu.</p> <p>Obwarowanie się zapisami w umowie chroniącymi interesy zamawiającego w</p>	
--	--	--	--	--	--	--	--

Zu

<p>9.</p> <p>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach</p>	<p>a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Finansowe d) Wewnętrzne e) Zewnętrzne</p>	<p>a) Ryzyko związane z częstymi zmianami prawa, niejednolitym orzecznictwem, brakiem jednoznacznej interpretacji przepisów prawa; b) Ryzyko związane z działalnością – realizacja wydanych decyzji dot. świadczeń z ops związane z błędym naliczeniem przyznanego świadczenia, wypłata mianalnie przyznanego świadczenia, - planowanie</p>	<p>a) 3 b) 2 c) 2 d) 2 e) 3</p>	<p>a) 3 b) 2 c) 2 d) 2 e) 3</p>	<p>a) Średnie b) Małe c) Małe d) Małe e) Średnie</p>	<p>Kontrola wykonywana przez kierownika ośrodka, sprawowana również w oparciu o wyniki samooceny kontroli zarządczej</p>	<p>Tolerowanie – bezwzględny nadzór i monitoring. Bieżące działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka.</p>	<p>Na bieżąco</p>
--	---	---	---	---	--	--	---	-------------------

	<p>k. ...związane ze stratą środków finansowych będące wynikiem przestępstwa lub wykroczenia;</p> <p>d) Ryzyko administracyjne związane z dostępem pracowników do systemów, programów informatycznych, związane z ochroną zawartych w nich danych oraz udostępnianiem danych osobom nieuprawnionym,</p> <p>e) Ryzyko związane z infrastrukturą, wyposażeniem, bazą lokalową, środkami łączności.</p>												
10.	<p>Muzeum Regionalne w Brzezinach</p>		<p>a) Operacyjne b) Zewnętrzne/Finansowe c) Zewnętrzne d) Finansowe</p>	<p>a) Ryzyko związane z organizacją wystaw czasowych, w tym wystawy związanej z setną</p>	<p>a) 1 b) 2 c) 3 d) 2</p>	<p>a) 3 b) 3 c) 3 d) 2</p>	<p>a) 3 b) 6 c) 9 d) 4</p>	<p>Kontrola bieżąca sprawowana przez Dyrektora Muzeum</p>	<p>a) W bieżącym roku Muzeum Regionalne zaplanowało organizację tylko jednej wystawy czasowej poświęconej II wojnie światowej</p>			<p>Kwiecień - listopad</p>	

Be

			<p>rocznicą odzyskania niepodległości z powodu remontu obiektu;</p> <p>b) Ryzyko związane z zabezpieczeniem wkładu własnego na poczet realizacji projektu oraz w zakresie opracowania konkurencyjnej aplikacji;</p> <p>c) Ryzyko związane z organizacją cyklicznych imprez z powodu remontu obiektu;</p> <p>d) Ryzyko spowodowane brakiem środków na opracowanie sesji naukowej i wydanie publikacji zawierającej materiały z sesji.</p>				<p>(80 rocznica wybuchu). Powodem jest planowana na okres kwiecień - listopad rewitalizacja budynków i terenu Muzeum. By prace zakończyły się w terminie należy nadzorować poszczególne etapy projektu (procedury wyłonienia wykonawcy, tempo prac budowlanych);</p> <p>b) Monitorowanie terminu otwarcia konkursów, przygotowanie jak najlepszej aplikacji, ubieganie się o dotację celową w przypadku pozytywnej oceny ekspertów w MKiDN;</p> <p>c) W większości wydarzeń cyklicznych będą one mogły się odbyć tylko przy sprzyjającym harmonogramie prac remontowych;</p> <p>d) Organizacja sesji wymaga zabezpieczenia nakładów finansowych, stąd</p>	
--	--	--	--	--	--	--	---	--

Dr

									konieczna stała współpraca z CUW. W przypadku obszernej publikacji brak ryzyka związanego z czynnikiem finansowym, ponieważ środki zostały zabezpieczone w projekcie „Zaginione miasto”.
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Proces zarządzania ryzykiem został wdrożony we wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny. Każdy z kierowników jednostki organizacyjnej określił wpływ danego ryzyka na wykonywanie powierzonych zadań oraz prawdopodobieństwo jego wystąpienia. Iloczyn wpływu danego ryzyka na jego prawdopodobieństwo wskazuje na skutki tego ryzyka, tj. następstwa oraz konsekwencje jakie towarzyszą wystąpieniu danego ryzyka.

Zarządzanie ryzykiem w poszczególnych jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny kształtuje się w oparciu, o poniższą ocenę i przedstawia następująco :

1. Prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka (tabela punktowa)

Prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka	Opis szczegółowy	Wartość punktowa prawdopodobieństwa
Rzadkie	Przypadki wystąpienia ryzyka będą pojedyncze	1
Mało prawdopodobne	Ryzyko będzie się krystalizować okazjonalnie, bądź w wyniku zbiegu niezwykłych okoliczności	2
Średnie	Ryzyko będzie się materializować w miarę często, bądź w wyniku równoczesnego występowania różnych problemów i okoliczności	3

Żu

Prawdopodobne	Ryzyko bardzo prawdopodobne, wystąpi w nadchodzącym roku, o ile nie zostanie zmniejszone (lub ryzyko będzie systematycznie narastać)	4
Prawie pewne	Ryzyko prawie na pewno wystąpi w najbliższym roku	5

2. Skutki wystąpienia ryzyka (tabela punktowa)

Skutek wystąpienia ryzyka	Opis szczegółowy	Wartość punktowa skutków
Nieznacznym	Rozwiązanie problemu będzie wymagało nieznanego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności.	1
Mały	Rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów. Usunięcie skutków (powstałych strat) będzie wymagało czasu. Może mieć wpływ na wyniki finansowe, których ranga będzie wymagała ujawnienia. Może spowodować zakłócenia w działalności.	2
Średni	Rozwiązanie problemu będzie wymagało umiarkowanego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie trudne. Wywrze wpływ na wyniki finansowe i może stać się ważnym wydarzeniem publicznym. Może doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.	3

Poważny	Rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu/zasobów – w tym kierownictwa wyższego szczebla. Wyrzuce istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem publicznym. Prawdopodobnie doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.	4
Katastrofalny	Rozwiązanie problemu będzie wymagało dużego nakładu czasu/zasobów, w tym kierownictwa wyższego szczebla. Usunięcie skutków (strat) będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Wyrzuce istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu.	5

4. Mapa ryzyka

Skutek

	5	10	15	20	25
katastrofalny					
poważny	4	8	12	16	20
średni	3	6	9	12	15
mały	2	4	6	8	10
nieznaczny	1	2	3	4	5
	bardzo rzadkie lub prawie niemożliwe	małe	średnie	wysokie	prawie pewne

Du

SKUTEK:	Prawdopodobieństwo	ISTOTNOŚĆ: (funkcja wpływu i prawdopodobieństwa)
1 – nieznaczny	1 – bardzo rzadkie lub prawie niemożliwe	niska – 1 – 6
2 – mały	2 – małe	średnia – 8 - 12
3 – średni	3 – średnie	wysoka – 15 – 25
4 – poważny	4 – wysokie	
5 – katastrofalny	5 – prawie pewne	

Ad.1) W Przedszkolu nr 1 w Brzezinach ryzyka organizacyjne, legislacyjne, operacyjne – dydaktyczne oraz finansowe kształtują się na niskim poziomie istotności, co oznacza że ich skutek jest nieznaczny, a prawdopodobieństwo wystąpienia bardzo rzadkie. Nadzór dyrektora oraz sprawowane kontrole wewnętrzne mają zapobiec prowadzeniu spraw niezgodnie z obowiązującymi przepisami, nieprawidłowościami w realizacji sposobu podstawy programowej przez nauczycieli, nieprawidłowościami podczas udzielania zamówień publicznych etc.etc.

Ad.2) W Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach ryzyka operacyjne i finansowe, kształtują się na wysokim poziomie istotności. Niedopasowanie systemów do bazy sprzętowej, niestabilność zatrudnienia, zbyt mała liczba osób zatrudnionych mogą mieć katastrofalne skutki dla zrealizowania kluczowego celu jednostki. Usunięcie strat będzie bardzo trudne lub wręcz niemożliwe. Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka jest średnie, ale wymaga wzmoczonego nadzoru ze strony kierownictwa jednostki oraz przeprowadzenia doraźnych kontroli wewnętrznych.

Ad.3) W Szkole Podstawowej nr 1 w Brzezinach ryzyka legislacyjne, zawodowe, finansowe kształtują się na niskim poziomie istotności,

prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest m. , ale pozbawione nadzoru może spowodować zakłócenia w działalności całej jednostki. Wobec powyższego kierownictwo jednostki jest nastawione na kontrole i obserwację prowadzonych zajęć, kontrole i monitoring przestrzegania obowiązujących norm etycznych oraz kontrole zewnętrzne.

Ad.4) W Przedszkolu nr 3 w Brzezinach szczególnie wysokie ryzyko dotyczy sfery finansowej, brak środków finansowych na przeprowadzenie modernizacji, przy nieodpowiednim zaplanowaniu wydatków mogłoby mieć skutek katastrofalny i nie doprowadzić do zrealizowania kluczowego celu. Nadzór dyrektora, przeglądy i kontrole zewnętrzne mają zapobiec ryzyku bądź zminimalizować jego skutki.

Ad.5) W Szkole Podstawowej nr 3 w Brzezinach, wszystkie ryzyka kształtują się na niskim poziomie istotności. Wpływ, na określone ryzyko w jednostce jest na ogół mały, a prawdopodobieństwo jego wystąpienia średnie. Mechanizmy kontroli utrzymują się na poziomie kontroli wewnętrznej oraz kontroli bieżącej wykonywanej przez kierownika jednostki.

Ad.6) W Miejskiej Bibliotece Publicznej ryzyko operacyjne utrzymuje się na wysokim poziomie istotności. Brak zaangażowania pracowników będących na ścieżce awansu zawodowego w działalność biblioteki, niesie ryzyko niewykonania wszystkich statutowych zadań jednostki. Przeciwdziałanie ryzyku, którego skutek może być katastrofalny polega na nadzorze Dyrektora sprawowanymi nad młodymi pracownikami poprzez przydzielanie opiekunów stażu oraz monitoring wdrażania procedury w zakresie organizacji pracy i zgodnie z bieżącymi przepisami prawa. Na średnim poziomie istotności utrzymuje się ryzyko finansowe związane z przeprowadzeniem inwentaryzacji. Jako że, skutek i prawdopodobieństwo jego wystąpienia są średnie, wymaga wzmoczonego nadzoru ze strony kierownika jednostki oraz przeprowadzenia w przyszłości kontroli wewnętrznej.

Ad.7) W Szkole Podstawowej nr 2 w Brzezinach ryzyka wewnętrzne, organizacyjne, zawodowe oraz finansowe kształtują się na niskim poziomie istotności. Nie będą miały zbyt znaczącego wpływu na funkcjonowanie jednostki, a prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest małe lub bardzo rzadkie.

Ad.8) W Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach ryzyka kształtują się na niskim bądź średnim poziomie istotności. Ryzyka technologiczne i społeczne wymagają bieżącego monitoringu ze strony kierownika jednostki, ponieważ mogą się materializować w miarę często, bądź w wyniku

równoczesnego występowania różnych problemów i okoliczności. Ryzyko technologiczne, prawne i ekonomiczne, powiązane z wzmocnionym nadzorem może wywrzeć istotny wpływ na wyniki finansowe oraz doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.

Ad.9) W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach ryzyko szczególnie istotne jak zawodowe, finansowe i wewnętrzne kształtują się na niskim poziomie istotności, skutek ich wystąpienia nie ma większego wpływu na funkcjonowanie jednostki, a prawdopodobieństwo jest małe lub średnie.

Ad.10) W Muzeum Regionalnym w Brzezinach największe ryzyko ma charakter wewnętrzny i kształtuje się na średnim poziomie istotności. Ryzyko związane z organizacją cyklicznych imprez jest konsekwencją zaplanowanego remontu obiektu. Aby ryzyko nie wywarło wpływu na wynik finansowy jednostki, zastosowano mechanizmy kontrolne w postaci bieżącej kontroli nad harmonogramem prac remontowych.

Na podstawie analizy ryzyka przeprowadzonej przez kierowników komórek jednostek organizacyjnych miasta Brzeziny, za pośrednictwem Kwestionariuszy zarządzania ryzykiem, koordynator kontroli zarządczej dokonał oceny adekwatności i efektywności mechanizmów kontrolnych mających na celu ograniczenie ryzyka, poprzez analizę zidentyfikowanych ryzyk i reakcji na ich wystąpienie.

We wszystkich jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny, kierownicy jednostek dokonali analizy ryzyka na 2019 r., zgodnie z wytycznymi wynikającymi z zarządzenia Nr 7/2017 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 10 stycznia 2017 r. w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w Urzędzie Miasta Brzeziny i jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny, ze zmianą wynikającą z zarządzenia Nr 31/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 19 lutego 2019 r.

Z informacji zawartych w Kwestionariuszach zarządzania ryzykiem wynika, że źródłem nieprawidłowości w wielu obszarach funkcjonowania jest ryzyko legislacyjne związane z częstymi zmianami przepisów prawa, niejednolitym orzecznictwem oraz brakiem jednoznacznej interpretacji przepisów. Daje to podstawę do wielu uchybień i wymaga szczególnej koncentracji w każdej sferze działalności określonej jednostki. Kierownicy jednostek dokładają wszelkich starań, aby regulacje wewnętrzne odpowiadały wszystkim wymogom prawnym, niemniej jednak ryzyko kształtuje się na poziomie prawdopodobieństwa, którego skutki mogą być bardzo trudne do usunięcia lub wręcz niemożliwe i mogą wywrzeć istotny wpływ na wyniki finansowe jednostki.

Złw

Kolejnym czynnikiem wpływającym na prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka w każdym z jednostek jest czynnik finansowy. Ryzyko to ma u podstaw złe planowanie w oparciu, o posiadany budżet. Przeciwdziałanie temu ryzyku polega na bieżącym kontrolowaniu wszystkich wydatków, tworzeniu planów finansowych w oparciu, o wskazówki Głównego Księgowego, poprawnym i przejrzystym prowadzeniu dokumentacji finansowo-księgowej, aplikowaniu, o środki zewnętrzne w przypadku organizacji przedsięwzięć wykraczających poza posiadane zasoby finansowe jednostki etc.etc.

Wśród ryzyk wpływających na poprawne funkcjonowanie jednostek pojawiają się ryzyka organizacyjne oraz operacyjne spowodowane brakiem zasobów kadrowych bądź małym zaangażowaniem pracowników w powierzone zadania. Ryzyko chociaż nieznaczne wymaga bieżącego nadzoru oraz racjonalnego delegowania uprawnień zgodnie ze stanowiskami pracy.

W ocenie koordynatora kontroli zarządczej, istnieje potrzeba przeprowadzenia kontroli doraźnych w zakresie ponoszenia wydatków bieżących, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 44 ust. 1 pkt 3, ust.2, ust.3 i ust.4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077 z późn.zm.) w Miejskiej Bibliotece Publicznej w Brzezinach oraz w Centrum Promocji i Kultury w Brzezinach.

KIEROWNIK,
Biura Audytu i Kontroll
Marta Barucka

.....
(Sporządził/a)

28.04.2019 r.

BURMISTRZ

Mona Skibińska
.....
Mona Skibińska
(Akceptujący)

30.04.2019r.