

Załącznik nr 2

do Procedury zarządzania ryzykiem w Urzędzie
oraz w jednostkach organizacyjnych

Rejestr ryzyk występujących w Urzędzie Miasta Brzeziny

Num er ryzyk a	Właściciel ryzyka	Kategoria ryzyka	Opis ryzyka	W	P	Punkt owa ocena ryzyka	Funkcjonujące mechanizmy kontrolne	Wymagane działania	Termin wykonania
1.	Wydział Projektów Rozwojowych	3 a) Organizacyjne – wewnętrzne b) Operacyjne c) Zawodowe	4 a) Jednoczesna nieobecność w pracy wszystkich pracowników Wydziału PR, skutkująca wpływem terminu na złożenie dokumentacji aplikacyjnej; b) Nieprzygotowanie wniosków o dofinansowanie w wymaganym terminie; c) Nieumiejętność koordynacji zawartych umów skutkująca zwrotem dofinansowania;	5 a) 1 b) 3 c) 1	6 a) 3 b) 3 c) 1	7 a) 3 b) 9 c) 1	8 Kontrola zarządcza wykonywana przez Naczelnika Wydziału	9 a) Zachowanie ciągłości pracy, nienachodzące na siebie terminy urlopów pracowników Wydziału; b) Bieżący kontakt z przełożonymi w celu uzyskania szybkiej informacji w zakresie aplikowania o dofinansowanie i innych pożądaných informacji. Stała współpraca z innymi komórkami organizacyjnymi. Zapewnienie posiadania pfu/dokumentacji technicznej, studium wykonalności i	10 Na bieżąco

2.	Wydział Rozwoju Infrastruktury i Mienia	a) Finansowe b) Legislacyjne i finansowe c) Legislacyjne i operacyjne d) Finansowe e) Operacyjne	a) Ryzyko finansowe skutkujące naruszeniem finansów publicznych wynikające z całokształtu zadań z zakresu zamówień publicznych; b) Ryzyko naruszenia ustawy Pzp oraz ryzyko finansowe skutkujące naruszeniem	a) 4 b) 5 c) 3,4,3 d) 4 e) 2	a) 4 b) 4 c) 2,2,3 d) 2 e) 2	a) 16 b) 20 c) 6,8,9 d) 8 e) 4	Bieżąca kontrola sprawowania przez Naczelnika Wydziału	a) Bieżąca kontrola; b) j.w. c) j.w. d) j.w. e) j.w.	zabezpieczenia środków w budżecie jednostki; c) Bieżący kontakt z innymi komórkami organizacyjnymi oraz z pracownikami instytucji przyznającej dofinansowanie. Systematyczne szkolenia pracowników Wydziału i udział w organizowanych przez w/w instytucje spotkaniach informacyjnych.	Na bieżąco
----	--	--	---	--	--	--	--	--	---	------------

dyscypliny finansów publicznych wynikające z prowadzenia procesów inwestycyjnych miasta Brzeziny (przygotowanie i realizacja inwestycji);
c) Ryzyko związane z naruszeniem ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym, ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, ustawy o ochronie środowiska;
d) ryzyko finansowe skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, w związku z realizacją zadań wynikających ze stosowania ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj.: nabywanie, zbywanie nieruchomości, oddawanie w użytkowanie wieczyste, podziały

nieru...omości etc.;	e) Ryzyko operacyjne związane z przygotowaniem i realizacją planów i programów rozwoju gospodarczego miasta Brzeziny.											
3.	Wydział Organizacji i Kadr	a) Operacyjne b) Zewnętrzne	a) Zatrzymanie pracy systemów, awaria sprzętu, brak energii elektrycznej, nielegalne oprogramowanie; b) Wyciek danych osobowych.	a) 2 b) 2	a) 3 b) 3	a) 6 b) 6	Kontrola sprawowana przez Naczelnika Wydziału/Sekretarza Miasta				a) Przestrzeganie instrukcji wykorzystania sprzętu, bieżąca kontrola sprzętu, zabezpieczenie pomieszczeń biurowych; b) Przestrzeganie instrukcji i przepisów RODO, szkolenia pracowników, zabezpieczenia sprzętu i pomieszczeń biurowych.	Na bieżąco
4.	Wydział Zarządzania Jednostkami	a) Finansowe/Legislacyjne b) Administracyjne c) Operacyjne d) Operacyjne e) Administracyjne f) Proceduralne	a) Ryzyko finansowe skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych oraz ryzyko prawne skutkujące naruszeniem przepisów ustawy o działalności pożytku	a) 4 b) 3 c) 3 d) 3 e) 4 f) 1	a) 3 b) 3 c) 3 d) 3 e) 3 f) 2	a) 12 b) 9 c) 9 d) 9 e) 12 f) 2	Bieżący nadzór sprawowany przez Naczelnika Wydziału, kontrole zewnętrzne, audyt wewnętrzny.				a) Kontrola w zakresie przyznania dofinansowania na realizację zadania publicznego; b) Kontrola w zakresie terminowości przyznania stypendiów i zasiłków szkolnych, stosowania kryteriów	Systematycznie na bieżąco

Bur

	<p>publicznego i o wolontariacie; b) Ryzyko administracyjne skutkujące naruszeniem przepisów ustawy o systemie oświaty oraz stwierdzeniem nieważności decyzji oraz ryzyko finansowe skutkujące zwrotem dotacji; c) Ryzyko operacyjne skutkujące naruszeniem przepisów ustawy z dnia 26 października o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi oraz ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym; d) Ryzyko operacyjne skutkujące naruszeniem przepisów rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia</p>				<p>dochodowych decydujących o przyznaniu w/w świadczenia, kontrola w zakresie rozliczenia dotacji celowej z budżetu państwa; c) Bieżący Nadzór nad wykonywaniem zadań wynikających z miejskiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych uchwalany corocznie przez Radę Miasta; d) Bieżący nadzór nad prowadzeniem rejestru instytucji kultury, przy użyciu elektronicznych nośników informacji w systemie informatycznym, a także rejestracja instytucji kultury w księdze rejestrowej; e) Weryfikacja wniosków złożonych przez pracodawców posiadających kwalifikacje do prowadzenia kształcenia zawodowego młodocianego</p>
--	---	--	--	--	---

[Handwritten signature]

5.	Wydział Spraw Obywatelskich	<p>a) Operacyjne - systemowe</p> <p>b) Zewnętrzne</p>	<p>26 stycznia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia i udostępniania rejestru instytucji kultury. Ryzyko zarządzania wiedzą skutkujące dokonaniem wpisu w rejestrze przez nieuprawnioną osobę;</p> <p>e) Ryzyko administracyjne skutkujące naruszeniem przepisów ustawy Prawo oświatowe oraz stwierdzeniem nieważności decyzji - skutkujące naruszeniem przepisów ustawy o postępowaniu w sprawach dotyczących pomocy publicznej;</p> <p>f) Ryzyko proceduralne skutkujące naruszeniem przepisów ustawy Karta Nauczyciela.</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p>	<p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p>	Bieżący nadzór sprawowany przez Naczelnika	<p>a) Analizowanie każdej sprawy w sposób indywidualny,</p>	Na bieżąco
			<p>pracownika;</p> <p>f) Kontrola nad opracowaniem procedur dot. przeprowadzenia awansu zawodowego przez organ założycielski</p>						

	<p>c) Wewnętrzne d) Wewnętrzne - systemowe</p>	<p>z ustawy o ewidencji ludności, ustawy o dowodach osobistych, ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego, Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, Prawa Prywatnego Międzynarodowego, ustawy o Zmianie Imienia i Nazwiska, oraz ustawy o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy, odbywa się w przewidzianym stopniu w oparciu o system informatyczny.</p> <p>W związku z czym istnieje konieczność utrzymania ciągłości pracy systemów informatycznych;</p> <p>b) Ryzyko wynikające z realizacji zadań narzuconych przepisami ustawy o powszechnym</p>	<p>d) 1</p>	<p>d) 1</p>	<p>d) 1</p>	<p>Wzrost / Kierownik USC</p>	<p>weryfikacja zgodności dokumentów i stanu faktycznego ze stanem prawnym – realizacja bez zbędnej zwłoki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;</p> <p>b) Realizacja bez zbędnej zwłoki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;</p> <p>c) Analizowanie każdej sprawy w sposób indywidualny, weryfikacja zgodności dokumentów i stanu faktycznego ze stanem prawnym – realizacja bez zbędnej zwłoki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;</p> <p>d) Realizacja bez zbędnej zwłoki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.</p> <p>Aktualizacja rejestru wyborców na bieżąco.</p>
--	--	--	-------------	-------------	-------------	-------------------------------	--

Zaw

6.	Wydział Finansowy/ Referat Podatków	a) Finansowe b) Operacyjne/Finansowe	<p>obowiazku obrony RO oraz ustawy o zarzadzaniu kryzysowym. Przypadki wystąpienia ryzyka - pojedyncze;</p> <p>c) Ryzyko związane z wykonywaniem zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi;</p> <p>d) Ryzyko systemowe wynikające z realizacji zadań narzuconych przepisami Kodeksu Wyborczego.</p>	a) 2 b) 4	a) 2 b) 1	a) 4 b) 4	Bieżący nadzór sprawowany przez Skarbnika Miasta	a) Codzienne monitorowanie dokumentów w celu terminowej realizacji zobowiązań. Bieżąca egzekucja zaległości poprzez wystawianie upomnień i wezwań do zapłaty oraz tytułów wykonawczych; b) Dokonywanie bieżących i okresowych analiz	Na bieżąco
----	--	---	--	--------------	--------------	--------------	--	---	------------

			brak działań windykacyjnych, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych					windykacyjnych, podatków i opłat lokalnych
--	--	--	---	--	--	--	--	--

Proces zarządzania ryzykiem został wdrożony we wszystkich komórkach organizacyjnych Urzędu Miasta Brzeziny. Każdy z Wydziałów/Referatów 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 komórkach Urzędu Miasta 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
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
Nieznaczny	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. Wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się istotnym wydarzeniem	4

Bw

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

4. Mapa ryzyka

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

Fw

8

Prawdopodobieństwo		
<u>SKUTEK:</u>	<u>PRAWDOPODOBIENSTWO:</u>	<u>ISTOTNOŚĆ:</u> (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 Wydziale Projektów Rozwojowych ryzyka zawodowe kształtują się na niskim poziomie istotności, zaś operacyjne na średnim. Ryzyko to może wywrzeć poważny skutek jeżeli czynności je poprzedzające zostaną pozbawione nadzoru bądź będą wynikały z braku dostatecznej organizacji. Ryzyka w Wydziale kształtują się na takim samym poziomie jak w roku 2019 r. i zostały zidentyfikowane i ocenione.

Ad.2) W Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia ryzyka finansowe i legislacyjne spowodowane naruszeniem przepisów ustawy o zamówieniach publicznych oraz wynikające z prowadzenia procesów inwestycyjnych kształtują się na wysokim poziomie istotności. Wymagają szczególnej koordynacji, ponieważ skutek wystąpienia takiego ryzyka będzie katastrofalny, wywrze istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym.

Ryzyka w Wydziale kształtują się na takim samym poziomie jak w roku 2019 r. i zostały w podobny zidentyfikowane i ocenione.

Ad.3) W Wydziale Organizacji i Kadr ryzyka operacyjne i zewnętrzne kształtują się na niskim poziomie istotności, prawdopodobieństwo ich wystąpienia jest małe, ale pozbawione nadzoru może spowodować zakłócenia w działalności całej jednostki.

Ryzyka w Wydziale kształtują się na takim samym poziomie jak w roku 2019 r. i zostały w podobny zidentyfikowane i ocenione.

Ad.4) W Wydziale Zarządzania Jednostkami ryzyka pojawiły się w każdym obszarze merytorycznym w zakresie powierzonych zadań. W dwóch

Dw

obszarach, tj. finansowym i proceduralnym ryzyku kształtuje się na średnim poziomie istotności. Źródle z zadań Wydziału wymaga bieżącej kontroli i nadzoru ze strony Naczelnika Wydziału. Zaniechanie mogłoby doprowadzić do naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenia przepisów ustawowych, zwrotem udzielonej dotacji, stwierdzeniem nieważności decyzji administracyjnych etc.etc.

Ryzyka w Wydziale kształtują się na takim samym poziomie jak w roku 2019 r. i zostały w podobny zidentyfikowane i ocenione.

Ad.5) W Wydziale Spraw Obywatelskich ryzyka systemowe - wewnętrzne, operacyjne, zewnętrzne kształtują się na niskim poziomie istotności, mają nieznaczny skutek oraz bardzo rzadkie prawdopodobieństwo wystąpienia.

Ad.6) W Wydziale Finansowym ryzyko finansowe kształtuje się na niskim poziomie istotności. Prawdopodobieństwo jego wystąpienia jest małe, podobnie jak i jego skutki, ale zaniechanie czynności kontrolnych mogłoby doprowadzić do poważnych skutków finansowych, stać się ważnym wydarzeniem publicznym i doprowadzić do nierealizowania kluczowego celu. Wobec powyższego wymagają bieżącego monitorowania codziennej pracy Wydziału.

W Referacie Podatków w Wydziale Finansowym, ryzyko finansowe, skutkujące naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest mało prawdopodobne jednak skutek jego wystąpienia może mieć istotny wpływ na wyniki finansowe i stać się istotnym wydarzeniem publicznym. Pod nieobecność Kierownika Referatu (z powodu długotrwałej absencji chorobowej) bieżąca kontrola sprawowana przez Skarbnika Miasta wpływa na utrzymanie niskiego poziomu istotności.

Ryzyka w Wydziale kształtują się na takim samym poziomie jak w roku 2019 r. i zostały w podobny zidentyfikowane i ocenione.

Na podstawie analizy ryzyka przeprowadzonej przez kierowników komórek organizacyjnych Urzędu 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.

Na tym etapie należy zaznaczyć, że kierownicy komórek organizacyjnych urzędu podejmują działania prewencyjne w celu ograniczenia ryzyka, niemniej jednak obszary szczególnie narażone na ryzyko pozostają niezmiennie w stosunku do roku poprzedniego, co jest zjawiskiem niepokojącym. Świadczy to bowiem o tym, że reakcja na wystąpienie ryzyka lub jego ograniczenie jest niewystarczająca.

Obszary szczególnie narażone na wystąpienie ryzyka dot. sfery zamówień publicznych, realizacji inwestycji oraz dyscypliny finansów publicznych.

Zw

8

Najwyższa istotność ryzyka ukształtowana na poz. nie średnim wystąpiła w Wydziale Projektó. Rozwojowych, Wydziale Rozwoju, Infrastruktury i Mienia oraz Wydziale Zarządzania Jednostkami, co wskazuje na potrzebę wzmocnienia kontroli zarządczej przez osoby decyzyjne, jak również przeprowadzenia doraźnej kontroli wewnętrznej, za wyjątkiem zakresów przedmiotowych uprzednio kontrolowanych przez zewnętrzne organy kontroli.

**KIEROWNIK,
Biura Audytu i Kontroli**
Małgorzata Barucka
Małgorzata Barucka

.....
(Sporządził/a)

URMISTRZ
Ilona Skipper
Ilona Skipper

.....
(Akceptujący)