

ZBIORCZY RAPORT

Zidentyfikowanego ryzyka na rok 2021
w Urzędzie Gminy w Dąbrównie



7 MAJA 2021
URZĄD GMINY W DĄBRÓWNIE
ul. Kościuszki 21, 14-120 Dąbrówno

Spis treści

| | |
|---|---|
| 1. Wstęp – informacje ogólne | 2 |
| 2. Analiza Arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku na rok 2021 | 3 |
| 3. Wnioski końcowe | 6 |

1. Wstęp – informacje ogólne

W celu zwiększenia jawności i przejrzystości finansów publicznych Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 wprowadziła przepisy dotyczące szeroko rozumianej kontroli zarządczej. Jednym z kluczowych działań w ramach systemu kontroli zarządczej jest zarządzanie ryzykiem, o czym mówi art. 68. Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym, realizowanym zarówno przez kierownictwo urzędu, jak i jej pracowników. Stanowi ono podstawę utworzenia właściwego ładu organizacyjnego, tj. kombinacji procesów oraz struktur wprowadzonych przez kierownictwo dla uzyskania przepływu informacji, zarządzania, kierowania oraz monitorowania działań w organizacji, nakierowanych na realizację celów urzędu. Głównym założeniem procesu identyfikacji ryzyka jest ustalenie zdarzeń, które mogą mieć wpływ na realizację wyznaczonych celów, utrzymanie ryzyka w określonych granicach oraz rozsądne, a więc nie dające 100% pewności zapewnienie realizacji zadań urzędu. Oczekuje się, że sektor publiczny będzie zarządzał ryzykiem i tym samym chronił środki publiczne.

Zarządzanie ryzykiem w sektorze publicznym można podzielić na trzy poziomy:

1. Zarządzanie ryzykiem na poziomie danej jednostki, czyli zarządzanie ryzykiem finansowym, operacyjnym, strategicznym, które dotyczą jednej jednostki lub wydziału. nie wywierając wpływu na działalność innych jednostek sektora publicznego.
2. Zarządzanie ryzykiem na poziomie kilku jednostek, wynikające ze współpracy różnych jednostek sektora publicznego, dotyczące realizacji wspólnych zadań publicznych.
3. Zarządzanie ryzykiem na poziomie państwa, związane z polityką państwa, czyli ryzykiem o charakterze strategicznym, mającym wpływ na realizację celów państwa.

Zarządzanie ryzykiem w sektorze publicznym jest często trudniejsze niż w przedsiębiorstwie.

Przyczynami tego są:

- zmiany kierownictwa zależne od decyzji politycznych, a nie umiejętności i wiedzy,
- niska wiedza na temat zarządzania ryzykiem u osób zajmujących stanowiska kierownicze,
- częsty brak odpowiedzialności za decyzje finansowe,
- trudności w pomiarze skutków ryzyka,
- regulacje prawne, procedury obowiązujące w sektorze publicznym, których zmiany wymagają długiego procesu decyzyjnego,
- mała wiedza na temat ryzyka u pracowników,
- obojętność na ryzyko w związku z brakiem poczucia zagrożenia.

Proces zarządzania ryzykiem podzielić można na trzy główne etapy:

1. Planowanie.
2. Analizę ryzyka, w tym identyfikacja ryzyka, ocena ryzyka, hierarchizacja ryzyka.
3. Działania zapobiegające realizacji negatywnych skutków ryzyka.

Działania podejmowane w ramach wymienionych trzech etapów muszą być stale monitorowane, a wyniki ich oceny powinny być przekazywane Wójtowi oraz osobom odpowiedzialnym za poszczególne rodzaje ryzyka. W jednostkach sektora finansów publicznych najczęściej identyfikowane rodzaje ryzyka to:

- ryzyko operacyjne,
- ryzyko prawne,
- ryzyko związane z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.

Czynnikami ryzyka operacyjnego są m.in.: doświadczenie i kwalifikacje pracowników, zasady funkcjonowania poszczególnych wydziałów oraz zasady współdziałania między nimi. Ryzyko prawne wynika z błędnego opracowania lub uchwalenia regulacji prawnych. Specyficznym dla sektora publicznego rodzajem ryzyka jest ryzyko związane z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych. Jest to kompilacja trzech rodzajów ryzyka:

- ✓ ryzyka płynności – wynikającego głównie z zaciągania nadmiernych zobowiązań (przekraczających dopuszczalne progi i limity),
- ✓ ryzyka operacyjnego – powodowanego błędami pracowników np.: brak przekazania środków do właściwego organu lub zignorowanie obowiązków wynikających z przepisów o zamówieniach publicznych;
- ✓ ryzyka prawnego – najczęściej związanego z przekroczeniem uprawnień lub przygotowaniem niewłaściwej decyzji związanej np.: z wydatkowaniem środków lub zaciąganiem zobowiązań bez odpowiedniej uchwały organu stanowiącego.

2. Analiza Arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyka na rok 2021

Zgodnie z § 10 ust. 1 Zarządzenia Nr Or.0050.59.2011 Wójta Gminy Dąbrówno, z dnia 12 lipca 2011 r. w sprawie zarządzania ryzykiem w Urzędzie Gminy w Dąbrów, dokonano identyfikacji i oceny ryzyka na rok 2021. Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metod przeciwdziałania ryzyku na rok 2021 został zatwierdzony przez Wójta Gminy Dąbrówno w dniu 18 stycznia 2021 r. Przeanalizowano 13 celów-zadań zaplanowanych do realizacji w 2021 r. i zidentyfikowano dla tych celów 44 ryzyka. W arkuszu wykazano wpływ, jaki mogą wywrzeć

poszczególne ryzyka, na realizację danego celu i pokazano poziom prawdopodobieństwa ich wystąpienia oraz określono poziom istotności. W przypadkach, gdy uznano że poziom ryzyka jest poważny lub umiarkowany, wówczas wskazano planowane metody przeciwdziałania danemu ryzyku.

Dla poszczególnych Celów – zadań określone ryzyka przedstawiają się następująco:

❖ Referat Finansowo-Podatkowy:

- Cel pierwszy: „Prowadzenie ewidencji księgowej rzetelnie, terminowo i na bieżąco, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa” – zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 3 o umiarkowanym i 1 o nieznacznym stopniu istotności;
- Cel drugi: „Prowadzenie ewidencji księgowej stanu majątku Urzędu Gminy w Dąbrównie” – zidentyfikowano 3 ryzyka o nieznacznym stopniu istotności;
- Cel trzeci: „Poprawne i terminowe opracowanie budżetu i bieżąca jego aktualizacja” – zidentyfikowano 2 ryzyka o umiarkowanym poziomie istotności;
- Cel czwarty: „Poprawne i terminowe naliczanie podatków i opłat lokalnych” – zidentyfikowano 2 ryzyka, w tym: 1 o umiarkowanym i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Łącznie w Referacie Finansowo-Podatkowego zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 11 ryzyk.

❖ Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich:

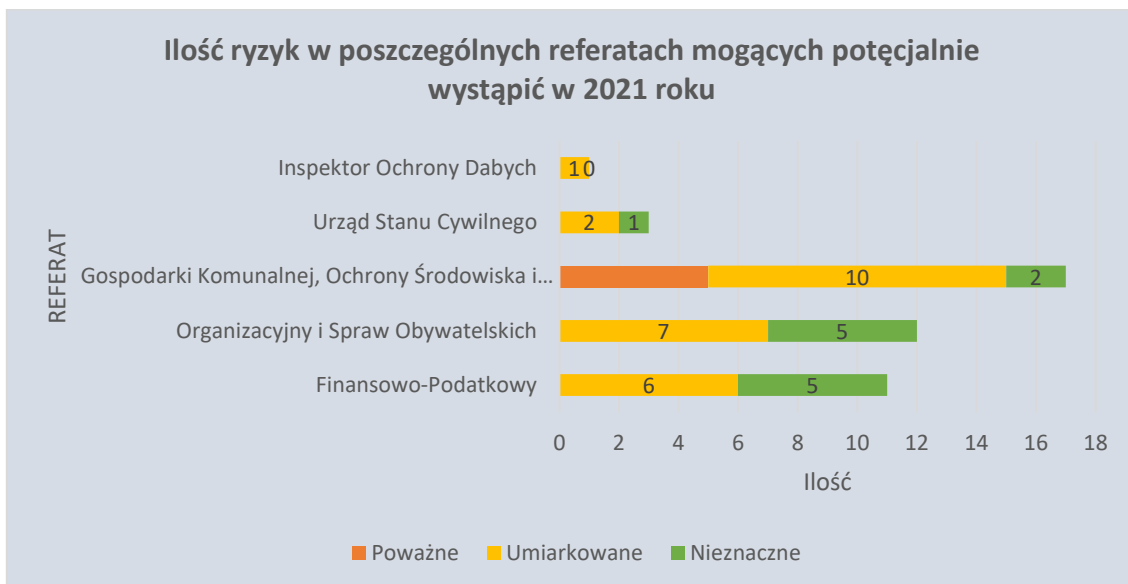
- Cel pierwszy: „Prowadzenie postępowań administracyjnych w sprawach o wymeldowanie osób, które trwale i dobrowolnie opuściły miejsce zameldowania” - zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 2 o umiarkowanym i 2 o nieznacznym poziomie istotności;
- Cel drugi: „Opracowanie projektów zarządzeń wydawanych przez Wójta w sposób zgodny z prawem, w odpowiednim czasie i graficznie jednolicie oraz ich ewidencja” – zidentyfikowano 3 ryzyka, w tym: 2 o umiarkowanym i 1 o nieznacznym stopniu istotności;
- Cel trzeci: „Poprawne, rzetelne i zgodne z prawem prowadzenie dokumentacji pracowniczej, akt osobowych pracowników” – zidentyfikowano 5 ryzyk, w tym: 3 o umiarkowanym i 2 o nieznacznym stopniu istotności.

Łącznie w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 12 ryzyk.

- ❖ Referat Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Lokalnego:
 - Cel pierwszy: „Zarządzanie mieniem komunalnym” – zidentyfikowano 3 ryzyka o umiarkowanym stopniu istotności;
 - Cel drugi: „Modernizacja i rozbudowa infrastruktury publicznej” – zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 3 o poważnym i 1 o umiarkowanym stopniu istotności;
 - Cel trzeci: "Realizacja gospodarki wodno-kanalizacyjnej” – zidentyfikowano 5 ryzyk, w tym: 1 o poważnym, 3 o umiarkowanym i 1 o nieznacznym stopniu istotności;
 - Cel czwarty: Poprawne i terminowe wydawanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz decyzji na usunięcie drzew i krzewów” – zidentyfikowano 2 ryzyka, w tym: 1 o umiarkowanym i 1 o nieznacznym stopniu istotności;
 - Cel piąty: „Poprawne przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w trybach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych” – zidentyfikowano 3 ryzyka, w tym: 1 poważne i 2 umiarkowane.

Łącznie dla Referatu ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Lokalnego zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 17 ryzyk.

- ❖ Urząd Stanu Cywilnego:
 - Cel: „Terminowe i poprawne sporządzanie aktów stanu cywilnego” - zidentyfikowano 3 ryzyka, w tym: 2 umiarkowane i 1 nieznaczące.
- ❖ Inspektor Ochrony Danych Osobowych:
 - Cel: "Zapewnienie ochrony danych osobowych” – zidentyfikowano 1 ryzyko o umiarkowanym stopniu istotności.

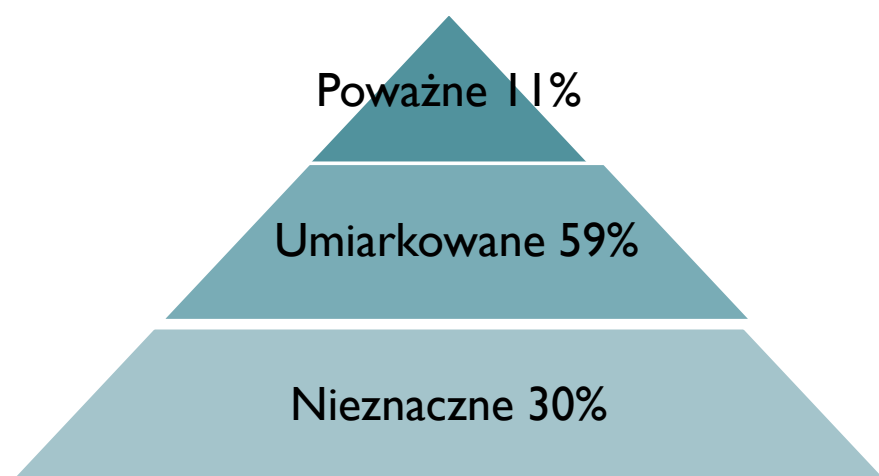


Wnioski końcowe:

Na rok 2021 ogółem w Urzędzie Gminy w Dąbrównie zidentyfikowano 44 ryzyka, w tym:

- ❖ o poważnym stopniu istotności – 5 ryzyk,
- ❖ o umiarkowanym stopniu istotności – 26 ryzyk
- ❖ o nieznacznym stopniu istotności – 13 ryzyk.

5 ryzyk zidentyfikowano na poziomie nieakceptowanym (ryzyko poważne), co stanowi 11% wszystkich zidentyfikowanych w 2021 roku ryzyk. Największą grupą, bo stanowiącą aż 59% jest ryzyko na poziomie umiarkowanym. Natomiast ryzyko mające najmniejszy wpływ i małe prawdopodobieństwo wystąpienia tj. ryzyko o nieznacznym poziomie istotności, stanowi 30% wszystkich zidentyfikowanych ryzyk na rok 2021.



Ryzyko umiarkowane, jest ryzykiem na poziomie akceptowanym i nie wymagającym określania planowanych metod przeciwdziałania jego wystąpienia. Niemniej jednak, mając na uwadze podnoszenie poziomu świadczeń realizowanych przez gminy, dla tej grupy ryzyka

także określono metody przeciwdziałania. Przyczyni się to do lepszego funkcjonowania urzędu i jeszcze sprawniejszego wykonywanie zadań. Działanie to jest nastawione na zminimalizowanie negatywnych skutków i obniżenie ryzyka z poziomu umiarkowanego do poziomu nieznacznego.

Metody przeciwdziałania ryzyku opisane zostały w Arkuszu identyfikacji, oceny oraz określenia metod przeciwdziałania ryzyku w Urzędzie Gminy w Dąbrównie na rok 2021. Arkusz dostępny jest u Sekretarza Gminy.

Dąbrówno, dn. 7.05.2021 r.

Sporządził:
Sekretarz Gminy
/-/ Grażyna Halkiewicz

Zatwierdził:
Wójt
/-/ Piotr Zwaliński