

ZBIORCZY RAPORT

Zidentyfikowanego ryzyka na rok 2022
w Urzędzie Gminy w Dąbrównie



23 MARCA 2022
URZĄD GMINY W DĄBRÓWNIE
ul. Kościuszki 21, 14-120 Dąbrówno

Spis treści

Wstęp – informacje ogólne	2
Analiza Arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyku na rok 2022.....	3
Wnioski końcowe	13

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.

Analiza Arkusza identyfikacji, oceny oraz określenia metody przeciwdziałania ryzyka na rok 2022.

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 2022. Arkusz identyfikacji, oceny oraz określenia metod przeciwdziałania ryzyku na rok 2022 został zatwierdzony przez Wójta Gminy Dąbrówno w dniu 20 stycznia 2022 r. Przeanalizowano 16 celów-zadań zaplanowanych do realizacji

w 2022 r. i zidentyfikowano dla tych celów 72 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, wskazano planowane metody przeciwdziałania danemu ryzyku.

Dla poszczególnych Celów – zadań określone ryzyka przedstawiają się następująco:

❖ REFERAT FINANSOWO-PODATKOWY

Cel pierwszy: Zwiększenie skuteczności działań w procesie realizacji planu finansowego jednostki.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Nadzór i koordynacja bieżącej realizacji planu finansowego.
- Przeprowadzenie szkoleń z zakresu planowania i realizacji budżetu oraz kontroli i obiegu dowodów księgowych.
- Bieżąca kontrola i analiza dowodów księgowych w zakresie terminów ich płatności oraz zapotrzebowania środków budżetowych na regulowanie należności i zobowiązań.
- Bieżące monitorowanie procesu składania przez dyrektorów/Kierowników jednostek organizacyjnych gminy miesięcznych zapotrzebowani na środki budżetowe, adekwatnych do posiadanego planu rzeczowo-finansowego, planu zamówień publicznych oraz postanowień zawartych umów.

Zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 1 poważne, 2 umiarkowane i 1 o nieznacznym stopniu istotności;

Cel drugi: Zapewnienie prawidłowości, terminowości i rzetelności sporządzanych analiz i sprawozdań finansowych za rok ubiegły.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Bieżące monitorowanie terminowości i zgodności sprawozdań finansowych, analiz, raportów do wytycznych dysponenta środków budżetowych drugiego stopnia, organów nadrzędnych, instytucji publicznonprawnych.

- Inicjowanie i monitorowanie systematycznego uzgadniania poziomu realizacji wydatków i poprawności ich zaklasyfikowania.
- Skrócenie czasu obiegu danych księgowych dotyczących obrotu ilościowo – wartościowego aktywów rzeczowych pomiędzy komórkami wewnętrznymi.
- Zapobieganie okresowemu spiętrzaniu się dokumentów lub zadań, które mogą spowodować powstanie omyłek lub błędów w ewidencji ilościowo – wartościowej

Zidentyfikowano 5 ryzyk o nieznacznym stopniu istotności;

Cel trzeci: Poprawa terminowości i efektywności działania w obszarze obiegu dokumentów i dowodów księgowych w urzędzie oraz w jednostkach podległych.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Zapewnienie spójności procedur planowania, realizacji budżetu i obiegu dokumentacji.
- Współpraca z dysponentami wewnętrznymi przy realizacji budżetu i zaspokajaniu potrzeb jednostek podległych.
- Kontynuowanie wdrażania wewnętrznych uregulowań mających na celu usprawnienie procedur planowania i realizacji budżetu oraz obiegi i kontroli dowodów księgowych, materiałowych, dokumentacji planistycznej.

Zidentyfikowano 4 ryzyka o umiarkowanym poziomie istotności;

Cel czwarty: Doskonalenie procedur i technik dokonywania oceny jakości i prawidłowości realizacji wydatków osobowych i rzeczowych.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Przeprowadzanie czynności kontrolnych w obszarze gospodarki finansowej i materiałowej.
- Eliminowanie nieprawidłowości pojawiających się w procesie realizacji budżetu.
- Wdrażanie mechanizmów kontrolnych i procedur ostrożnościowych w zakresie gospodarki finansowej.
- Weryfikacja prawidłowości realizacji wydatków budżetowych w aspekcie legalności, rzetelności i przejrzystości oraz uzyskania racjonalnej pewności, że wydatki odbywają się zgodnie z przepisami prawa w tym zakresie.
- Bieżące monitorowanie wydatków w kontekście odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych

Zidentyfikowano 2 ryzyka o umiarkowanym stopniu istotności.

Łącznie w Referacie Finansowo-Podatkowym zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 15 ryzyk, w tym dla 1 poważnego, 13 umiarkowanych i 1 nieznacznego.



❖ **REFERAT ORGANIZACYJNY I SPRAW OBYWATELSKICH:**

***Cel pierwszy: Zapewnienie technicznych dobrych warunków pracy
urzędu oraz obsługi interesantów.***

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Prowadzenie remontów pomieszczeń biurowych i pomocniczych urzędu.
- Zakup nowoczesnego i funkcjonalnego wyposażenia oraz materiałów niezbędnych do funkcjonowania urzędu.

Zidentyfikowano 5 ryzyk, w tym: 1 poważne; 1 umiarkowane i 3 o nieznacznym poziomie istotności;

Cel drugi: Zwiększenie stopnia profesjonalizmu pracowników.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Zatrudnianie pracowników z odpowiednim przygotowaniem merytorycznym i predyspozycjami do wykonywania pracy w urzędzie.
- Kierowanie pracowników na szkolenia.
- Prowadzenia naborów na wolne stanowiska.

Zidentyfikowano 3 ryzyka, w tym: 1 poważne i 2 o umiarkowanym stopniu istotności.

Cel trzeci: Zapewnienie właściwego funkcjonowania organów gminy.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Opracowywanie projektów uchwał i zarządzeń zgodnie z prawem i w odpowiednim czasie, graficznie jednolicie oraz prowadzenie na bieżąco Rejestru uchwał i zarządzeń.
- Organizacja i obsługa Sesji Rady Gminy Dąbrówno i posiedzeń jej komisji.
- Organizacja pracy Wójta Gminy Dąbrówno i jego spotkań.

Zidentyfikowano 5 ryzyk, w tym: 4 umiarkowane i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Cel czwarty: Zapewnienie wszystkim pracownikom należnych im praw pracowniczych.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Poprawne, rzetelne i zgodne z prawem prowadzenie dokumentacji pracowniczej (akt osobowych pracowników).
- Terminowe i zgodne z prawem wypłacanie pracownikom należnych wynagrodzeń i innych świadczeń związanych z zatrudnieniem.

Zidentyfikowano 6 ryzyk, w tym: 4 umiarkowane i 2 o nieznacznym stopniu istotności.

Cel piąty: Prowadzenie spraw Obywatelskich.

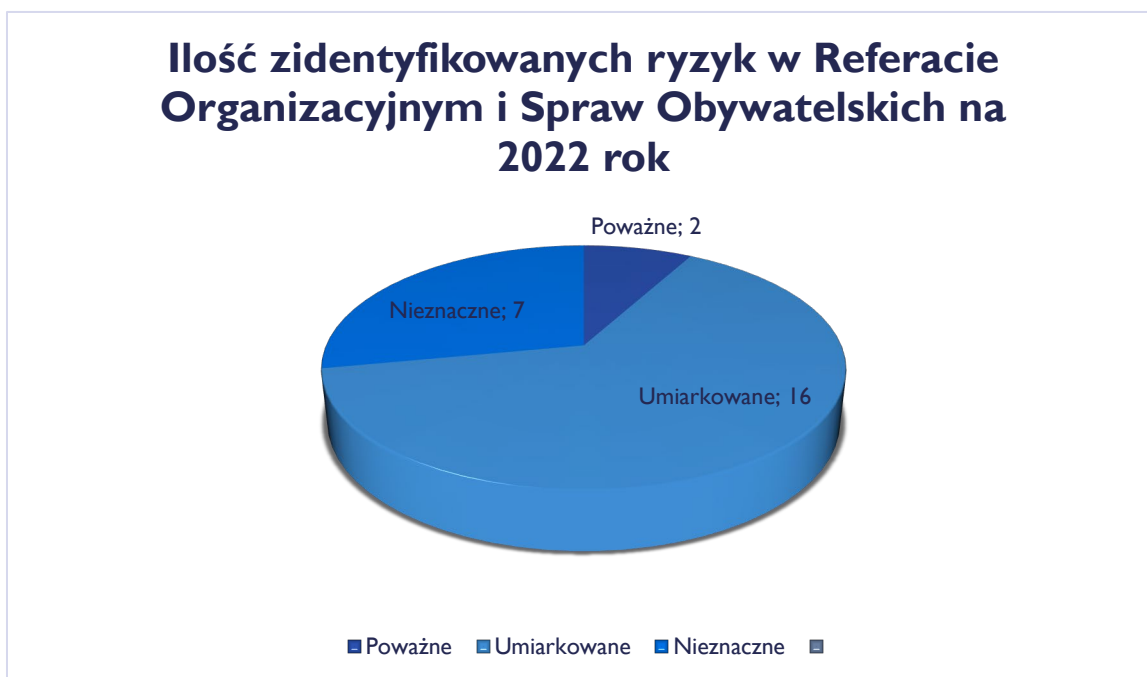
Zadania służące osiągnięciu celu:

- Prowadzenie postępowań w sprawach meldunkowych.
- Udostępniania danych z rejestru PESEL i rejestru mieszkańców.
- Terminowe wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
- Wydawanie zaświadczeń z zakresu Ewidencji Ludności i prowadzonych rejestrów.

- Przyjmowanie wniosków o nadanie osobie obowiązanej na podstawie odrębnych przepisów numerów PESEL.

Zidentyfikowano 6 ryzyk, w tym: 5 umiarkowane i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Łącznie w Referacie Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 25 ryzyk, w tym dla 2 poważnych, 16 umiarkowanych i 7 nieznacznym.



❖ REFERAT GOSPODARKI KOMUNALNEJ, OCHRONY ŚRODOWISKA I ROZWOJU LOKALNEGO:

Cel pierwszy: Zarządzanie mieniem komunalnym.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Zbywanie, oddawanie w użytkowanie wieczyste, użytkowanie, dzierżawę, najem, użyczenie, w trwałe zarząd nieruchomości oraz przekazywanie ich na cele szczególne zgodnie z obowiązującymi procedurami i przepisami.
- Efektywne pozyskiwanie dochodów budżetowych ze sprzedaży mienia komunalnego.

- Uzyskiwanie dochodów z gospodarowania majątkiem gminy w zakresie umieszczania reklam i tablic informacyjnych na budynkach, obiektach i urządzeniach użyteczności publicznej.

zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 3 umiarkowane i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Cel drugi: Gospodarka wodno-kanalizacyjna.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Realizacja zaplanowanych w budżecie na rok 2022 projektów rozbudowy i remontów infrastruktury publicznej, m.in.:
 - ✓ Budowa kanalizacji Fiugajki-Stare Miasto-Dąbrówno;
 - ✓ Remont i modernizacja oczyszczalni ścieków w Dąbrównie;
 - ✓ Remontów i modernizacja Przepompowni w Elgnowie;
 - ✓ Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Fiugajki;
 - ✓ Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków w miejscowości Lewaład Wielki.
- Uzyskiwanie dochodów za dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków.
- Wydawanie warunków przyłączenia do sieci wodno-kanalizacyjnej.

Zidentyfikowano 9 ryzyk, w tym: 3 poważne, 5 umiarkowanych i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Cel trzeci: Zapewnienie ład przestrzennego.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Aktualizacja dokumentów planistycznych (studium uwarunkowań i kierunków zagospodarowania przestrzennego; miejscowe plany zagospodarowania przestrzennego).
- Wydawanie decyzji o warunkach zabudowy i decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego.
- Wydawanie wypisów i wyrysów z m.p.z.p. oraz zaświadczeń o przeznaczeniu nieruchomości w m.p.z.p. lub w studium uwarunkowań zagospodarowania gminy.

Zidentyfikowano 3 ryzyka, w tym: 2 umiarkowane i 1 o nieznacznym stopniu istotności.

Cel czwarty: : Udzielanie zamówienia publicznego zgodnie z prawem, w sposób efektywny, oszczędny i terminowy.

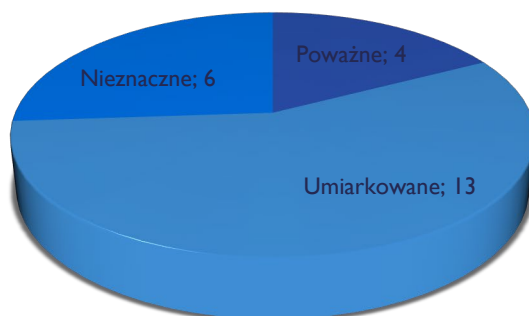
Zadania służące osiągnięciu celu:

- Przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w trybach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.
- Stosowanie wyłączenia ustawy Prawo zamówień publicznych tylko w przypadkach prawnie dozwolonych.
- Dokonywanie zamówień do 30 tys euro zgodnie z procedurami obowiązującymi w Urzędzie Gminy w Dąbrównie, w tym zakresie.

Zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 1 poważne i 3 o umiarkowanym stopniu istotności.

Łącznie dla Referatu ds. Gospodarki Komunalnej, Ochrony Środowiska i Rozwoju Lokalnego zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 20 ryzyk, w tym dla 4 poważnych, 13 umiarkowanych i 3 nieznaczących.

**Ilość zidentyfikowanych ryzyk w Referacie
Gospodarki Komunalnej i Lokalowej na 2022
rok**



■ Poważne ■ Umiarkowane ■ Nieznaczące ■

Cel pierwszy : Prowadzenie spraw obywatelskich z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Przyjmowanie oświadczeń mających wpływ na stan cywilny i rejestracji stanu cywilnego oraz wydawanie stosownych dokumentów w tym zakresie.
- Terminowe wydawanie aktów stanu cywilnego.
- Przygotowywanie i przeprowadzenie uroczystości 50-lecia pożycia małżeńskiego.

Zidentyfikowano 4 ryzyka, w tym: 3 umiarkowane i 1 nieznaczące.

Cel drugi : Terminowe i zgodne z prawem wydawanie dowodów osobistych.

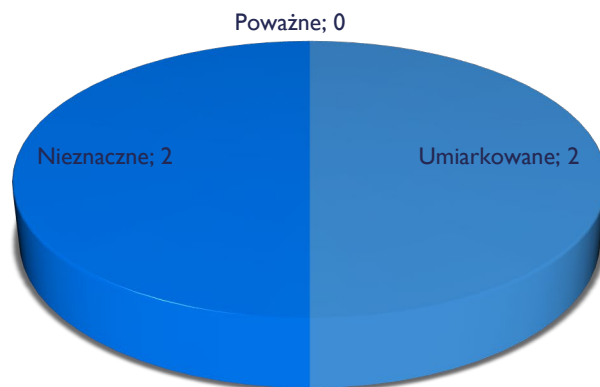
Zadania służące osiągnięciu celu:

- Zapewnienie odpowiedniego sprzętu komputerowego i infrastruktury informatycznej.
- Zapoznanie pracowników z nowymi procedurami wydawania dowodów osobistych.

Zidentyfikowano 3 ryzyka o umiarkowanym stopniu istotności.

Łącznie dla Urzędu Stanu Cywilnego zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 7 ryzyk, w tym dla 6 umiarkowanych i 1 nieznacznego.

Ilość zidentyfikowanych ryzyk w Urzędzie Stanu Cywilnego na 2022 rok



■ Poważne ■ Umiarkowane ■ Nieznaczące ■

❖ INSPEKTOR OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH:

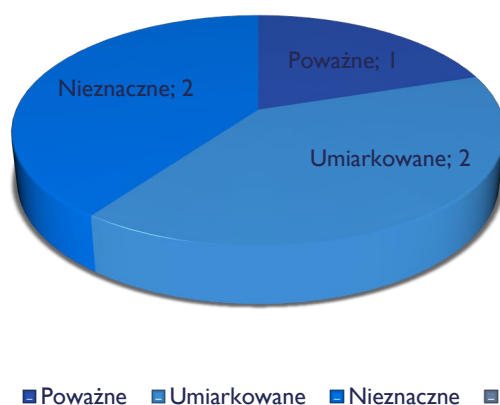
Cel: : Zapewnienie ochrony danych osobowych.

Zadania służące osiągnięciu celu:

- Zatrudnienie Inspektora Ochrony Danych, posiadającego odpowiednie kwalifikacje i certyfikaty.
- Aktualizacja procedur ochrony danych.
- Oszacowanie ryzyka i określenie metod przeciwdziałania ryzyku w zakresie ochrony danych osobowych.
- Realizacja zadań związanych z kontrolą wykonywania zadań związanych z ochroną danych osobowych.

Łącznie dla stanowiska Inspektora Ochrony Danych zidentyfikowano i określono poziom istotności dla 5 ryzyk, w tym dla 1 poważnego, 2 umiarkowanych i 2 nieznaczących.

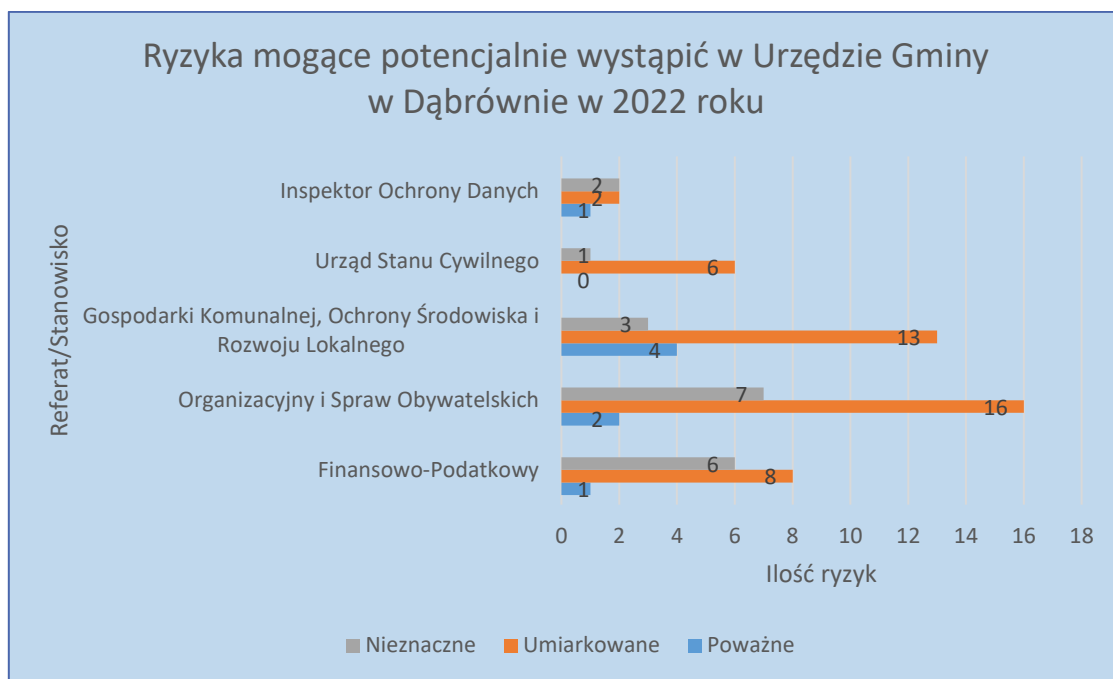
Ilość zidentyfikowanych ryzyk na stanowisku Inspektor Ochrony Danych na 2022 rok



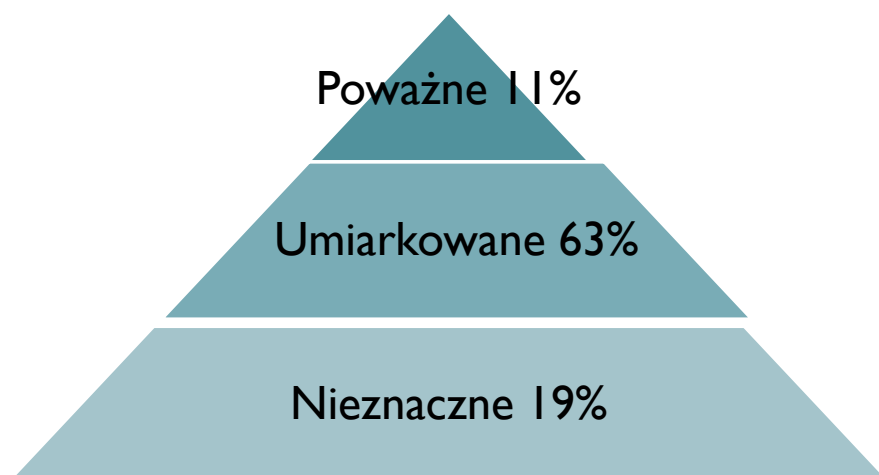
Wnioski końcowe:

Na rok 2022 ogółem w Urzędzie Gminy w Dąbrównie zidentyfikowano 72 ryzyka, w tym:

- ❖ o poważnym stopniu istotności – 8 ryzyk,
- ❖ o umiarkowanym stopniu istotności – 45 ryzyk
- ❖ o nieznacznym stopniu istotności – 19 ryzyk.



Jak wynika z powyższych danych 8 ryzyk zidentyfikowano na poziomie nieakceptowanym (ryzyko poważne), co stanowi 11% wszystkich zidentyfikowanych w 2022 roku ryzyk. Największą grupą, bo stanowiącą aż 63% jest ryzyko na poziomie umiarkowanym. Natomiast ryzyko mające najmniejszy wpływ i małe prawdopodobieństwo wystąpienia tj. ryzyko o nieznacznym poziomie istotności, stanowi 19% wszystkich zidentyfikowanych ryzyk na rok 2022.



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 gminę, dla tej grupy ryzyka także określono metody przeciwdziałania. Przyczyni się to do lepszego funkcjonowania urzędu i jeszcze sprawniejszego wykonywania 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 2022. Arkusz dostępny jest u Sekretarza Gminy.

Dąbrówno, dn. 23.03.2022 r.

Sporządził:

Sekretarz Gminy

/-/ Grażyna Halkiewicz

Zatwierdził:

Wójt

/-/ Piotr Zwaliński