

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) Niewłaściwa organizacja pracy-niewłaściwy podział obowiązków (przeciążenie niektórych pracowników (zadaniami) Duża absencja pracowników; b) Często zmieniające się przepisy prawa. Niewłaściwa i niezgodna z przepisami praw dokumentacja; c) Nieprawidłowość realizacji sposobu podstawy programowej | a) 1 b) 1 c) 1 d) 1,1,1 e) 1 | a) 1 b) 2 c) 2 d) 3,2,2 e) 1 | a) 1 b) 2 c) 2 d) 3,2,2 e) 1 | Nadzór dyrektora i kontrole wewnętrzne. | a) Przydzielenie obowiązków na piśmie zgodnie ze stanowiskiem, jednakowo dla każdego pracownika na tym samym stanowisku, właściwy system kontroli wewnętrznej, właściwe delegowanie uprawnień etc.etc.; b) Efektywny program szkoleń dla nauczycieli. Właściwe delegowanie uprawnień; c) Organizacja zastępstw za nieobecnych nauczycieli w sposób efektywny, systematyczna | Rok szkolny 2019/2020 |

Br

4

| | | | | | |
|--|--|--|--|---|---|
| | | | | <p>przez uczycieli, brak systematyczności i rzetelności w uzupełnianiu dokumentów;</p> <p>d) Dopuszczenie przez dyrektora do dokonania wydatku powodującego przekroczenie kwoty wydatków ustalonej w rocznym planie finansowym, nieprzekazanie do budżetu zaplanowanych dochodów lub nieterminowe przekazanie tych dochodów, przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy o ryzyko braku</p> | <p>kontrola dokumentów;</p> <p>d) Bieżący nadzór nad wykonaniem planu finansowego. Działanie zgodnie z obowiązującym obiegiem dokumentów, weryfikacja operacji księgowych i gospodarczych przed i po realizacji, przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości;</p> <p>e) Zaplanowanie środków na przeglądy stanu technicznego budynku w budżecie przedszkola, stworzenie bezpiecznych warunków przechowywania dokumentów, wykonywanie kopii zapasowych w formie elektronicznej, przestrzeganie regulaminów i procedur wewnętrznych.</p> |
|--|--|--|--|---|---|

8

Zw

| | | | | | | | | | | | | | |
|----|---|--|---|---|---------------------------------------|---------------------------------------|--|---|--|------------|--|--|--|
| | | ochrona danych osobowych; brak zabezpieczeń, właściwego oprogramowania etc. etc. | <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, niedopasowanie systemów do bazy sprzętowej, niestabilność zatrudnienia;</p> <p>c) Zbyt mała liczba osób zatrudnionych, brak odpowiednich finansów.</p> | <p>a) 1,4</p> <p>b) 3</p> <p>c) 1</p> | <p>a) 1,3</p> <p>b) 3</p> <p>c) 2</p> | <p>a) 1,12</p> <p>b) 9</p> <p>c) 2</p> | <p>Kontrola zarządcza prowadzona przez kierownika jednostki, audyt wewnętrzny zlecony w uzasadnionych przypadkach przez Burmistrza Miasta Brzeziny.</p> | <p>a) Wzrost poziomu zatrudnienia, zacieśnienie współpracy z innymi instytucjami o charakterze artystycznym; Angażowanie innych miejskich instytucji do współpracy w celu organizowania ważnych wydarzeń artystycznych i kulturalnych na terenie miasta, pozyskiwanie finansów ze źródeł zewnętrznych;</p> <p>b) Zakup odpowiedniego oprogramowania potrzebnego do prowadzenia działalności wydawniczej, zatrudnianie osób na umowy-zlecenia w przypadku nieobecności pracownika odpowiedzialnego za</p> | Na bieżąco | | | |
| 2. | Miejski Dom Kultury w Brzezinach | | | | | | | | | | | | |

Zw

8

| | | | | | | | | | | |
|-----------|--|--|--|------------------------------|------------------------------|--|--|---|---|--|
| | | | | | | | | | 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.) | |
| 3. | Szkoła Podstawowa nr 1 w Brzezinach | a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Finansowe d) Operacyjne - zawodowe | a) Niewystarczające informacje dotyczące prawa oświatowego, skutkujące brakiem przestrzegania procedur i złą organizacją pracy. Nieprawidłowe zabezpieczenie dokumentów, niewłaściwy przeływ informacji. Naruszenie podstaw i zasad instrukcji | a) 2 b) 2 c) 2 d) 2 | a) 1 b) 3 c) 1 d) 2 | a) Ważne b) Ważne c) Bardzo ważne d) Bardzo ważne | Kontrola i obserwacja prowadzonych zajęć, kontrola i monitoring przestrzegania obowiązujących norm etycznych, kontrole zewnętrzne. | a) Aktualizacja przepisów prawa, realizacja obowiązujących procedur, instrukcji i regulaminów, dyscyplina pracy, Wewnętrzne i zewnętrzne doskonalenie zawodowe. Poprawny przeływ informacji zwrotnych; b) Realizacja zatwierdzonych harmonogramów zastępstw i dyżurów oraz zasad kodeksu etycznego. Kontrola | Na bieżąco | |

Zw

| | | | | |
|--|---|--|--|--|
| | <p>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) Nieprawidłowości w polityce finansowej, sferze dotyczącej rachunkowości, wydatków i inwentaryzacji. Błędy rachunkowe i sprawozdawcze. Nieprzemysłane wydatki oraz niegospodarność w kwestiach</p> | | | <p>rejestrów zwolnień lekarskich. Motywowanie nauczycieli do dokształcania; 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 inwentaryzacji; d) Przestrzeganie procedur BHP, monitoring, obserwacja i kontrola pracy. Bieżące szkolenia BHP. Przebieg techniczny pomieszczeń i budynku szkoły, konserwacja sprzętu. Aktualizacja regulaminów i procedur oraz kontrola ich przestrzegania. Doposażenie szkoły we właściwy sprzęt.</p> |
|--|---|--|--|--|

| | | | | | | | | | |
|----|--------------------------------------|--|--|---|---|---|---|--|----------------------------------|
| 4. | Przedszkole nr 3 w Brzezinach | <p>a) Legislacyjne wewnętrzne</p> <p>b) Zawodowe</p> <p>c) Finansowe</p> <p>d) Strategiczne - operacyjne</p> | <p>składni, owych majątkowych;</p> <p>d) Wypadki na terenie szkoły, naruszenie dyscypliny pracy.</p> <p>Awaryjność urzędzeń i sprzętów.</p> <p>Nieprzestrzeżenie zasad zawartych w regulaminach.</p> <p>Zdarzenia losowe.</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p> <p>d) 1</p> <p>e) 1</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p> <p>d) 1</p> <p>e) 1</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 1</p> <p>c) 1</p> <p>d) 1</p> <p>e) 1</p> | <p>Nadzór dyrektora oraz przeglądy i kontrole zewnętrzne.</p> | <p>Organizacja próbnych ewakuacji.</p> | <p>Systematycznie na bieżąco</p> |
| | | <p>a) Brak informacji o wymaganiach prawnych związanych z prowadzeniem nadzoru pedagogicznego;</p> <p>b) Brak sprzętu komputerowego i oprogramowania potrzebnego do prowadzenia strony internetowej, nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur ochrony danych osobowych;</p> <p>c) Nauczyciele nie wykazują inicjatywy w poszukiwaniu</p> | <p>a) Bieżąca aktualizacja przepisów, dostosowywanie zadań do możliwości osób prowadzących ewaluacje wewnętrzna;</p> <p>b) Stałe kontrolowanie stanu technicznego sprzętu komputerowego, zapisy umowy na prowadzenie podmiotowej strony BIP;</p> <p>c) Informacje o działaniach przedszkola w prasie lokalnej, na stronie internetowej przedszkola, w gazecie przedszkolnej. Przeszkolenie personelu przedszkola</p> | | | | | | |

| | | | | | | | |
|------------------|---|--|---|---|---|--|--|
| | <p>podm. . . ow do współpracy; d) Ryzyko uszkodzeń wymienionych instalacji, tj. elektrycznej, wod.-kan., które nie są wydajne; d) Złe zaplanowanie wydatków na kolejny rok budżetowy, niecelowe i nadmierne wydatki; e) Złe rozplanowanie działań związanych z realizacją projektu. Brak realizacji poszczególnych zadań w określonym rzez WFOŚiGW w Łodzi w terminie ;</p> | | | | | <p>w zakresie komunikacji interpersonalnej; 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,</p> | <p>Na bieżąco</p> |
| <p>5.</p> | <p>Szkola Podstawowa nr 3 w Brzezinach</p> | <p>a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Wewnętrzne – operacyjne d) Zawodowe e) Finansowe</p> | <p>a) 4 b) 1 c) 3 d) 2 e) 1</p> | <p>a) 1 b) 1 c) 1 d) 3 e) 1</p> | <p>a) 4 b) 1 c) 3 d) 6 e) 1</p> | <p>Kontrola wykonywana na bieżąco przez kierownika jednostki, finansowa kontrola</p> | <p>a) Bieżąca aktualizacja przepisów, prenumeraty fachowych portali doradczych, informacja cyfrowa z portali MEN, CKE,</p> |

Zw

8

| | | | | | |
|--|--|--|--|-----------------|--|
| | | <p>zawodowego nauczycieli, negatywny wizerunek placówki;</p> <p>c) Nieprawidłowe obchodzenie się z dokumentami (ujawnianie danych, dostęp do danych, przechowywanie dokumentów);</p> <p>d) Możliwość zaistnienia wypadków pracowników i z udziałem uczniów;</p> <p>e) Ryzyko związane z prowadzeniem dokumentacji księgowej, opracowaniem i wdrożeniem procedur wydatkowania środków finansowych, przeprowadzenie inwentaryzacji składników majątkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami etc.</p> | | <p>wętrzna,</p> | <p>OKE, kuratorium;</p> <p>b) Realizowanie i monitoring zapisów Regulaminu pracy w szkole celem utrzymania akceptowalnego poziomu istotności;</p> <p>c) Bieżąca aktualizacja przepisów, dokumentacji kadrowej pracowników w oparciu o instrukcję kancelaryjną i archiwizacyjną;</p> <p>d) Prowadzenie skutecznego nadzoru i bieżące monitorowanie stanu technicznego pomieszczeń i sprzętu celem przeciwdziałania do akceptowalnego poziomu istotności;</p> <p>e) Bieżące monitorowanie zasobów finansowych jednostki, prowadzenie przez pracowników administracji dokumentacji zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa,</p> |
|--|--|--|--|-----------------|--|

Zw

8

| | | | | | | | | | | |
|----|---|---|--|---|---|--|---|--|--|------------|
| 6. | Miejska Biblioteka Publiczna w Brzezinach | <p>a) Operacyjne - prawne</p> <p>b) Operacyjne - zawodowe</p> <p>c) Społeczne</p> <p>d) Finansowe</p> <p>e) Finansowe</p> | <p>a) Nieprawidłowości w przestrzeganiu procedur ochrony danych osobowych;</p> <p>b) Małe zaangażowanie pracowników będących na ścieżce awansu zawodowego w działalność biblioteki;</p> <p>c) Naruszenie zasad etycznych poprzez rosnący poziom trudności w komunikacji między pracownikami;</p> <p>d) Niespodziewane wydatki, niezaplanowane w budżecie na stwierdzone usterki czy naprawy;</p> <p>e) Niezadawalający</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 4</p> <p>c) 1</p> <p>d) 2</p> <p>e) 3</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 4</p> <p>c) 1</p> <p>d) 2</p> <p>e) 3</p> | <p>a) 1</p> <p>b) 16</p> <p>c) 1</p> <p>d) 4</p> <p>e) 9</p> | Nadzór dyrektora, kontrola i stałe monitorowanie zajęć. | <p>a) Monitoring wdrażania procedur, instrukcji oraz regulaminów w zakresie organizacji pracy i zgodnie z zapisami prawa;</p> <p>b) Nadzór dyrektora nad młodymi pracownikami poprzez przydzielanie opiekunów stażu.</p> <p>Monitoring wdrażania procedury w zakresie organizacji pracy i zgodnie z bieżącymi przepisami prawa;</p> <p>c) Postępowanie zgodnie z Kodeksem Etyki i wytycznymi audytu wewnętrznego;</p> <p>d) Systematyczne prowadzenie specjalistycznych przeglądów budynku, ogrodu i pomieszczeń.</p> <p>Korzystanie z zasobów ludzkich.</p> <p>Ubezpieczenie budynku;</p> | opracowanie i wdrożenie procedur i regulaminów w zakresie obrotu środkami finansowym szkoły etc. | Na bieżąco |
|----|---|---|--|---|---|--|---|--|--|------------|

Bw

| | | | | | | | | | | |
|--|---|---|---------------------------------------|------------------------------|--|---|--|---|--|--|
| | | | proce przeprowadzania inwentaryzacji. | | | | | | e) Prawidłowo prowadzona dokumentacja arkuszy spisu z natury, powołanie zespołu inwentaryzacyjnego z wiedzą na ww. temat. Ścisłe trzymanie się zapisów Instrukcji inwentarzowej. | |
| 7. Szkoła Podstawowa nr 2 w Brzezinach | a) Wewnętrzne - legislacyjne b) Organizacyjne c) Finansowe c) Zawodowe | a) Organizacja pracy szkoły niezgodna z aktualnymi przepisami prawa oświatowego. Nieznajomość przepisów prawa przez nauczycieli. Prowadzenie dokumentacji niezgodnie z przepisami prawa. Nieprawidłowe zabezpieczenie dokumentacji, zły przepływ informacji; b) Naruszenie przyjętych zasad etycznych. Nadmierna absencja. Zachowania rutynowe powodujące | a) 1 b) 2 c) 1 d) 1 | a) 1 b) 2 c) 1 d) 1 | a) Ważne b) Ważne c) Bardzo ważne d) Bardzo ważne | Kontrola dyrektora jednostki w odniesieniu do realizowanych zadań, kontrole zewnętrzne. | | a) Aktualizacja dokumentów zgodnie z przepisami prawa, realizacja obowiązujących procedur, instrukcji i regulaminów, dyscyplina pracy. Informowanie nauczycieli o zmianach w przepisach prawa. Bieżące doskonalenie zawodowe. Właściwy przepływ informacji zwrotnych; b) Przestrzegane harmonogramów zastępstw i dyżurów oraz zasad Kodeksu etycznego nauczyciela i pracowników niepedagogicznych. Kontrola rejestru zwolnień lekarskich. Bieżące | Bieżące reagowanie na zaistniałe nieprawidłowości. | |

| | | | | | | | | | |
|-----------|--|--|--|---|---|---|---|---|-------------------|
| | | | <p>konfliktową atmosferę. Nieprawidłowości w realizacji podstawy programowej.</p> <p>c) Nieprawidłowości w polityce finansowej, sferze dotyczącej rachunkowości, wydatków i inwentaryzacji. Błędy rachunkowe i sprawozdawcze. Nieracjonalne wydatki oraz niegospodarność w kwestiach składników majątkowych; d) Wypadki na terenie szkoły, naruszanie dyscypliny pracy. Awaryjność urządzeń i sprzętu multimedialnego.</p> | <p>a) 2 b) 4 c) 2 d) 2 e) 4</p> | <p>a) 3 b) 3 c) 3 d) 2 e) 3</p> | <p>a) 6 b) 12 c) 6 d) 4 e) 12</p> | <p>Kontrola zarządcza prowadzona na bieżąco przez kierownika jednostki, audyt</p> | <p>monitorowanie realizacji podstawy programowej; c) Poprawne i przejrzyste prowadzenie dokumentacji finansowo – księgowej. Wdrażanie procedur związanych z finansami szkoły. Racjonalizacja planu finansowego. Poprawna komunikacja na linii dyrektor- wydział księgowości. Przestrzeganie procedur procesu inwentaryzacji; d) Realizacja procedur BHP, obserwacja i kontrola. Bieżące szkolenia BHP. Przeгляд techniczny pomieszczeń i budynku szkoły, konserwacja sprzętu.</p> | <p>Na bieżąco</p> |
| <p>8.</p> | <p>Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach</p> | <p>a) Środowiskowe b) Technologiczne c) Finansowe d) Zewnętrzne e) Społeczne</p> | <p>a) Niskie oddziaływanie promocyjne na środowisko zewnętrzne mogące skutkować</p> | <p>a) 2 b) 4 c) 2 d) 2 e) 4</p> | <p>a) 3 b) 3 c) 3 d) 2 e) 3</p> | <p>a) 6 b) 12 c) 6 d) 4 e) 12</p> | <p>Kontrola zarządcza prowadzona na bieżąco przez kierownika</p> | <p>a) Promocja w lokalnej prasie w zakresie informacji na temat wykonywanych prac i ich zakresie z naciskiem na efekty i</p> | <p>Na bieżąco</p> |

Bw

9

| | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| | | | <p>utrata klientów w związku z długą przerwą spowodowaną pandemią koronawirusa;</p> <p>b) Uruchomienie obiektu pływalni po przerwie spowodowanej pandemią koronawirusa może spowodować ewentualne problemy z funkcjonowaniem urządzeń oraz mniejszą liczbą klientów co może skutkować problemami finansowymi jednostki;</p> <p>c) Niedobory finansowe i niedostateczny nadzór nad majątkiem Centrum, braki wyposażenia i materiałów niezbędnych do utrzymania i funkcjonowania obiektów;</p> <p>d) Problemy w</p> | | | <p>wewnętrzny zlecony w uzasadnionych przypadkach przez Burmistrza Miasta Brzeziny, kontrole wewnętrzne.</p> | | | | | | <p>korzyści dla klientów (ich bezpieczeństwa zdrowotnego) po otwarciu obiektu pływalni do użytkowania;</p> <p>b) Bieżące monitorowanie prac modernizacyjnych i uczestnictwo w procesie instalacyjnym urządzeń. Wczesne informowania o gotowości oraz stworzonych warunkach sanitarnych w odniesieniu do bezpieczeństwa obiektów;</p> <p>c) Częstsze kontrole wewnętrzne dotyczące majątku oraz rozbudowa sieci monitoringu obiektów oraz powiększenie zakresu odpowiedzialności za majątek pracownikom. Wypracowanie jasnych zasad komunikacji pomiędzy pracownikami a biurem Centrum;</p> <p>d) Odpowiednio skonstruowane umowy lub porozumienia oraz</p> |
|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Dw

8

| | | | | | | | | | |
|----|---|--|---|--------------------------------------|---|---|--|--|------------|
| 9. | Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Brzezinach | a) Legislacyjne b) Zawodowe c) Finansowe d) Wewnętrzne e) Zewnętrzne | a) Ryzyko związane z częstymi zmianami prawa, niejednolitym orzecznictwem, brakiem jednoznacznej interpretacji przepisów prawa; b) Ryzyko związane z działalnością – | a) 3 b) 2 c) 2 d) 1 e) 3 | a) Średnie b) Małe c) Małe d) Nieznaczne e) Średnie | Kontrola wykonywana przez kierownika ośrodka, sprawowana również w oparciu o wyniki samooceny kontroli zarządczej | Tolerowanie – bezwzględny nadzór i monitoring. Bieżące działania zmierzające do zminimalizowania ryzyka. | bieżące monitorowanie działalności stowarzyszeń na obiektach Centrum przez pracowników i dyrektora, a także przez osoby odpowiedzialne w mieście za rozliczenia dotacji; e) Odpowiednio wczesne opracowanie szczegółowego zakresu prac z uwzględnieniem aspektów mających wpływ na wykonanie tych zadań, które są niezbędne do dalszego rozwoju infrastruktury w oparciu o złożone wnioski aplikacyjne o środki zewnętrzne. | Na bieżąco |
|----|---|--|---|--------------------------------------|---|---|--|--|------------|

Dw

8

realizacja
wydanych decyzji
dot. świadczeń z
mops związane z
błędym
naliczeniem
przyznanego
świadczenia,
wyplata
nienależnie
przyznanego
świadczenia,
- planowanie
decyzji związane z
przeprowadzeniem
wywiadów
środowiskowych,
kompletowaniem
wniosków o
pomoc,
zachowaniem
terminów
załatwiania spraw,
wydawaniem
decyzji bez
zabezpieczenia
środków,
nieprawidłowo
wydanymi
decyzjami,
niestosowaniem
przepisów i
rozporządzeń;
c) Ryzyko
finansowe –
budżetowe

związane z
planowaniem
dochodów i
wydatków, z
nieprawidłowościami przy
wykorzystaniu
środków oraz
terminowe i
rzetelne
sporządzanie
sprawozdań,
oszustwa i
kradzieże
związane ze stratą
środków
finansowych
będące wynikiem
przestępstwa lub
wykroczenia;
d) Ryzyko
administracyjne
związane z
dostępem
pracowników do
systemów,
programów
informatycznych,
związane z
ochroną zawartych
w nich danych
oraz
udostępnianiem
danych osobom
nieuprawnionym,
e) Ryzyko

Bw

4

| | | | | | | | | | |
|-----|--------------------------------|---|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|---|------------|
| 10. | Muzeum Regionalne w Brzezinach | a) Operacyjne b) Zewnętrzne/Finansowe c) Zewnętrzne d) Finansowe | związane z infrastrukturą, wyposażeniem, bazą lokalową, środkami łączności. | a) 1 b) 2 c) 1 d) 2 | a) 1 b) 3 c) 2 d) 2 | a) 1 b) 6 c) 2 d) 4 | Kontrola bieżąca sprawowana przez Dyrektora Muzeum | a) W bieżącym roku Muzeum Regionalne zaplanowało organizację sześciu wystaw czasowych, w tym dwóch plenerowych. Jedną z nich związana będzie z koniecznością zakupu systemu do zawieszania i jego instalacji na murze muzeum. Koszt tego systemu nie jest duży, jednakże w br. priorytet mają wydatki związane z dostosowaniem pomieszczeń muzeum do ich funkcjonowania po remoncie oraz organizacją nowej przestrzeni magazynowej); b) Monitorowanie terminu otwarcia konkursów, przygotowanie jak najlepszej aplikacji, ubieganie się o dotację celową w przypadku | Na bieżąco |
|-----|--------------------------------|---|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|--|---|------------|

| | | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|
| | | | | | <p>spowiadane brakiem środków na opracowanie sesji naukowej i wydanie publikacji zawierającej materiały z sesji.</p> | | | | | <p>pozytywnej oceny ekspertów w MKiDN; c) Realizacja imprez plenerowych obarczona jest zawsze dużym ryzykiem związanym z wystąpieniem niesprzyjających warunków pogodowych. Większość z tych wydarzeń odbywa się jednak w porze letniej, co zmniejsza istotność ryzyka; d) Organizacja sesji wymaga zabezpieczenia nakładów finansowych, stała konieczna stała współpraca z CUW. W przypadku braku środków budżetowych planuje się przesunięcie wydania publikacji na początek 2021 roku.</p> |
|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|

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.

Bw

Zarządzanie ryzykiem w poszczególnych jednostkach organizacyjnych miasta Brzeziny kształtowane jest 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 nieznacznego nakładu czasu/zasobów, lecz problem nie spowoduje trwałej szkody i wywrze mały wpływ na wyniki finansowe. Może spowodować | 1 |

Zw

Q

| | | |
|----------------------|--|---|
| | krótkotrwałe lub niewielkie zakłócenia w działalności. | |
| 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. Wyrzwe 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. Wyrzwe 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. Wyrzwe istotny wpływ na wyniki finansowe i stanie się ważnym wydarzeniem publicznym. Doprowadzi do niezrealizowania kluczowego celu. | 5 |

4. Mapa ryzyka

Skutek

| | | | | | |
|---------------|---|------|---------|---------|--------------|
| katastrofalny | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 |
| 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 |

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 | |

Bw

- Ad.1) W Przedszkolu nr 1 w Brzezinach ryzyko organizacyjne, legislacyjne – 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 Miejskim Domu Kultury w Brzezinach ryzyko 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 małe, 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

Dw

jego wystąpienia są średnie, wymaga wzmoczonego nadzoru ze strony kierownika jednostki oraz 1) prowadzenia 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, pozbawione wzmoczonego nadzoru może wywrzeć istotny wpływ na wyniki finansowe oraz doprowadzić do niezrealizowania kluczowego celu.

Ad.9) W Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Brzezinach ryzyka 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. oraz zarządzenia Nr 96/2019 Burmistrza Miasta Brzeziny z dnia 8 maja 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

Zw

jednostek dokładają wszelkich starań, aby regulacja 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.

Kolejnym czynnikiem wpływającym na prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka w każdej 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, Miejskim Domu Kultury oraz w Centrum Kultury Fizycznej w Brzezinach.

KIEROWNIK
Biura Kontroli i Kontroli
Ilona Barucka

.....
(Sporządził/a)

BURMISTRZ
Ilona Skipor

.....
(Akceptujący)