

WYBRANE RYZYKA DO ANALIZY JAKOŚCIOWEJ W MIEJSKIM OŚRODKU POMOCY SPOŁECZNEJ W OSTRÓDZIE

L.p.	Nr ryzyka	Zdefiniowane (i wybrane) ryzyka	Zakres ryzyka	Właściciele ryzyk	Podział ryzyk:
					O – operacyjne
Kategoria I . RYZYKO FINANSOWE					
1	1	Nieprzewidziane wydatki z budżetu	Ryzyko nadmiernych lub nieprzewidzianych wydatków z budżetu, wynikłe z: <ul style="list-style-type: none"> niedoszacowania wartości zadania ujętego w budżecie do sfinansowania w danym roku budżetowym, konieczności zlecenia robót (usług) dodatkowych, uprzednio niemożliwych do przewidzenia, związanych z realizacją danego zadania, wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz dóbr inwestycyjnych z powodu wyżej stopy inflacji niż prognozowana w ustawie budżetowej na dany rok, konieczności pokrycia skutków klęsk żywiołowych. 	MOPS	O- operacyjne
2	2	Zamówień publicznych	Ryzyko związane z podejmowaniem decyzji lub udzielaniem zamówień publicznych innym podmiotom, wynikłe z: <ul style="list-style-type: none"> niewłaściwego opracowania specyfikacji istotnych warunków zamówienia (siwz) (nieprecyzyjne określenie przedmiotu zamówienia), wpływu oferentów na wyniki postępowania. 	Pracownik MOPS odpowiedzialny za zamówienia publiczne	O- operacyjne

3	3	Odpowiedzialności finansowej	Ryzyko dochodzenia przez osoby fizyczne i inne podmioty kwot pieniężnych tytułem odszkodowań, odsetek ustawowych, kosztów procesowych, w wyniku błędnych decyzji lub nieprzestrzegania procedur postępowania lub procedur administracyjnych.	Pracownicy MOPS	O – operacyjne
4	4	Realizacji programów (projektów) współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej lub z innych środków zewnętrznych niepodlegających zwrotowi	Ryzyko niezachowania wymaganej procedury związanej z wydatkowaniem i rozliczeniem środków otrzymanych przez MOPS na dofinansowanie zadania (projektu, programu operacyjnego).	Pracownicy MOPS	O – operacyjne
Kategoria II. RYZYKO DZIAŁALNOŚCI					
5	5	Regulacji wewnętrznych	Ryzyko związane z brakiem kompletności i adekwatności regulacji prawnych wymaganych do podjęcia przez dyrektora MOPS zarządzeń.	Pracownicy MOPS	O – operacyjne
6	6	Organizacji i podejmowania decyzji	Ryzyko: <ul style="list-style-type: none"> • niedostosowania struktury organizacyjnej do wymogów zabezpieczających wykonanie zadań, • opóźnienia w terminowym podejmowaniu wymaganych decyzji przez dyrektora MOPS, • wystąpienia opóźnień w realizacji zadań, których przyczyną jest brak odpowiedniej koordynacji wykonawstwa przez poszczególnych pracowników MOPS, 	Pracownicy MOPS	S – strategiczne

			<ul style="list-style-type: none"> • nadmiaru kompetencji w ręku jednego urzędnika, • braku procedur umożliwiających dowolność podejmowania decyzji. 		
7	7	Nieznajomości uregulowań prawnych koniecznych do realizacji zadań	<p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> • błędnych decyzji, w tym administracyjnych, • nieprawidłowo zaciągniętych zobowiązań. 	Pracownicy MOPS	O – operacyjne
8	8	Nieprecyzyjnych przepisów prawnych	<p>Ryzyko błędnej interpretacji podstaw prawnych wykonywania zadań skutkujące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • błędami w stosowaniu prawa – możliwych do skorygowania- skutkujące ewentualnym przekroczeniem terminu wykonania zadań, • błędami nieusuwalnymi - konsekwencją których są straty, nieprawidłowo zaciągnięte zobowiązania albo roszczenia odszkodowawcze. 	Pracownicy MOPS	S – strategiczne
9	9	Narażenia systemu informatycznego na awarie, wirusy, włamania do systemu	Ryzyko utraty lub zawłaszczenia baz danych zgromadzonych w systemie informatycznym.	Stanowisko informatyka MOPS	O – operacyjne
10	10	Kontroli zarządczej	<p>Ryzyko nieprawidłowo funkcjonującej kontroli zarządczej z powodu:</p> <ul style="list-style-type: none"> • niestosowania obowiązujących procedur kontroli, 	Pracownicy MOPS Audytor wewnętrzny	S – strategiczne

			<ul style="list-style-type: none"> • zaniechania samokontroli albo // czynności kontrolnych lub nadzorczych ze strony Dyrektora MOPS, • błędnego ustalenia stanu faktycznego w trakcie czynności kontrolnych. 		
11	11	Utraty reputacji	Ryzyko:	Pracownicy MOPS	S – strategiczne
			<ul style="list-style-type: none"> • negatywnych opinii środowiska zewnętrznego spowodowanych niewykonaniem lub nienależytym wykonaniem zadań publicznych, • wzrostu liczby uzasadnionych skarg na działalność Dyrektora i pracowników MOPS. 		
12	12	Braku reakcji na zdefiniowane nieprawidłowości	Ryzyko wynika z:	Pracownicy MOPS	S – strategiczne
			<ul style="list-style-type: none"> • niewdrożenia mechanizmów eliminujących nieprawidłowości, • kumulacji nieprawidłowości i ich negatywnych skutków. 		
Kategoria III. RYZYKO ZEWNĘTRZNE					
13	13	Gospodarcze	Ryzyko związane ze:	Pracownicy MOPS	O – operacyjne
			<ul style="list-style-type: none"> • świadczeniem przez podmioty zewnętrzne usług na niskim poziomie, • znacznym wahaniem cen rynkowych towarów i usług planowanych do zakupu w celu realizacji zadań MOPS. 		

Kategoria IV. RYZYKO ZASOBÓW LUDZKICH

14	14	Braku bieżącego kierownictwa i nadzoru nad pracownikami	<p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> nieprawidłowej organizacji pracy i podziału obowiązków między pracowników, braku aktualizacji pism powierzających pracownikom obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność, braku odpowiedzialności osobistej pracownika, braku przejrzystości w działaniu i rozwiązań antykorupcyjnych, niewykonywania samooceny przez pracowników. 	dyrektor MOPS	S – strategiczne
15	15	Zastępstw za długotrwale nieobecnych pracowników	<p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> niepozyskania na rynku pracy pracowników o wymaganych kwalifikacjach i doświadczeniu zawodowym, niewykonania lub nienależytego wykonania zadań. 	dyrektor MOPS	O – operacyjne
16	16	Wprowadzenia nowych zadań bez zabezpieczenia kadrowego	<p>Ryzyko:</p> <ul style="list-style-type: none"> wynikłe z braku środków finansowych na wzrost 	dyrektor MOPS	O – operacyjne

			zatrudnienia, • niewykonania lub należytego wykonania zadań.		
17	17	Braku pożądaných cech osobistych wymaganych od pracownika samorządowego	Ryzyko nieprzestrzegania obowiązujących zasad dobrej administracji, zdefiniowanych w Europejskim Kodeksie Dobrej Administracji.	dyrektor MOPS	S – strategiczne
18	18	Niezachowania bezpieczeństwa i higieny pracy	Ryzyko wystąpienia wypadków przy pracy lub chorób zawodowych oraz roszczeń pracowniczych z tego tytułu.	dyrektor MOPS	O – operacyjne

PARAMETRY SZACOWANIA RYZYKA:

KATEGORIE RYZYK					
RYZYKO FINANSOWE		RYZYKO DZIAŁALNOŚCI	KONTROLA ZARZĄDCZA	RYZYKO ZEWNĘTRZNE	RYZYKO ZASOBÓW LUDZKICH
1	Niskie	Niskie	Niskie	Niskie	Niskie
2	Umiarkowane	Umiarkowane	Umiarkowane	Umiarkowane	Umiarkowane
3	Wysokie	Wysokie	Wysokie	Wysokie	Wysokie
4	Bardzo wysokie	Bardzo wysokie	Bardzo wysokie	Bardzo wysokie	Bardzo wysokie
Waga modelu : 4 =	0,25	0,25	0,20	0,10	0,20

CECHY BĘDĄCE PODSTAWĄ ANALIZY ZIDENTYFIKOWANYCH RYZYK:

I. Istotność:

- **bez względu na wartość** - rozumiana jako sytuacja, w której charakter stwierdzonej nieprawidłowości wymaga, aby była ona ujawniona niezależnie od kwoty lub stopnia odchylenia od stanu wymaganego,
- **ze względu na kontekst** – oznacza sytuację w której nieprawidłowość o nieznaczej wartości lub stanu odchylenia od stanu oczekiwanego ma lub może mieć znaczące konsekwencje,
- **ze względu na wartość** – oznacza liczbę punktów procentowych, której nie może przekraczać wartość nieprawidłowości stwierdzonych w wyniku kontroli,
- **ze względu na efektywność** - oznacza konieczność działania skutecznego, sprawnego, prowadzonego z należytą starannością i dobrą praktyką,
- **ze względu na oszczędność** - oznacza konieczność postępowania, w wyniku którego użyte zasoby (w tym środki finansowe) są wykorzystane w sposób zapewniający optymalizację kosztów, przy zachowaniu wymaganej jakości.

II. Jakość zarządzania:

- **ze względu na operatywność kierownictwa** – oznacza „zaufanie” do kadry kierowniczej bezpośrednio odpowiedzialnej za wdrożenie i utrzymanie obowiązującego systemu kontroli zarządczej , przy uwzględnieniu kwalifikacji, praktyki oraz doświadczenia tej kadry ,
- **ze względu na zaangażowanie w system kontroli zarządczej** - oznacza zaangażowanie kadry w przyjęty system zarządzania i kontroli zarządczej (procedury ,instrukcje, zasady, mechanizmy) służący do uzyskania racjonalnej pewności, że cele Urzędu zostaną osiągnięte, a także współdziałanie kadry podczas czynności kontrolnych i audytowych,
- **ze względu na stopień monitorowania-** oznacza zdolność kadry do ciągłego śledzenia przebiegu i postępów w realizacji zadań oraz ich efektów, w powiązaniu z odpowiednim systemem mierników, takich jak: np. terminy, cele ilościowe, cele jakościowe,
- **ze względu na możliwość wystąpienia negatywnych mechanizmów** – oznacza podatność systemu na wystąpienie czynników negatywnych, takich jak: :1) nadmiar kompetencji w ręku jednego urzędnika; 2) dowolność w podejmowaniu decyzji; 3) lekceważenie dokumentacji i sprawozdawczości; 4) słabość systemu kontroli zarządczej; 5) nierówny dostęp do informacji; 6) brak odpowiedzialności osobistej; 7) brak rozwiązań antykorupcyjnych; 8) brak przejrzystości w działaniu;

III. Jakość środowiska wewnętrznego:

- **ze względu na występowanie obszarów/operacji wysokiego ryzyka-** oznacza dziedziny lub operacje charakteryzujące się wysokim ryzykiem, nieodłącznie związanym z charakterem działalności, operacji, struktur zarządzania, które mogą być źródłem błędów lub nieprawidłowości,

- **ze względu na środowisko systemu kontroli zarządczej** - oznacza ogólne podejście, świadomość i działanie kadry dotyczące systemu kontroli zarządczej w tym przestrzeganie standardów kontroli,
- **ze względu na poziom kwalifikacji kadry** - oznacza poziom kompetencji zawodowej kadry (kwalifikacje formalne), poziom zdolności i wydolności decyzyjnych , przestrzeganie własnych kompetencji, zdolność do należytej organizacji pracy oraz posiadanie i przestrzeganie wymaganych wartości etycznych.

IV. Spełnianie funkcji Urzędu

- **ryzyko operacyjne** - oznacza ocenę ryzyka jako **nieodłącznie związanego z realizacją funkcji Urzędu**, pod względem m.in. możliwości wystąpienia ryzyka prawnego, ryzyka finansowego, rynkowego, szkód w aktywach rzeczowych, ryzyka związanego ze szczególnym statusem klienta zewnętrznego, ryzyka zakłócenia działalności z powodu awarii systemów informatycznych, ryzyka wykonania transakcji, ryzyka błędów księgowych, sprawozdawczych, ryzyka zatrudnienia , ryzyka roszczeń odszkodowawczych itp.
- **ryzyko strategiczne** – oznacza ocenę ryzyka w powiązaniu z naczelną orientacją (misją) Urzędu, czyli dominującego kierunku działania, który determinuje wytyczne dla postępowania kierownictwa i konieczność dokonywania oceny ryzyka w powiązaniu z sytuacjami jakie zachodzą w otoczeniu - przy uwzględnieniu własnego potencjału kadrowego, organizacyjnego, finansowego i informacyjnego. Ocena ryzyka strategicznego ma charakter kompleksowy i jest związana z utrzymaniem wymaganego poziomu funkcjonowania Urzędu jako jednostki dominującej w systemie organizacyjnym samorządu gminnego.