**ZARZĄDZENIE NR 275/2021 Wójta Gminy Inowrocław**

z dnia 6 stycznia 2021 r.

**w sprawie zidentyfikowanego ryzyka w Urzędzie Gminy Inowrocław.**

Na podstawie art. 68 i art. 69 ust. l pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz § 5 załącznika do Zarządzenia Nr 90/2011 Wójta Gminy Inowrocław z 28 września 2011 r. w sprawie wprowadzenia „Procedury zarządzania ryzykiem" w Urzędzie Gminy Inowrocław zarządza się, co następuje:

§ l. Uznaje się ryzyko wysokie dla zadań wymienionych w załączniku Nr l do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Uznaje się ryzyko średnie dla zadań wymienionych w załączniku Nr 2 do niniejszego zarządzenia.

§ 3. Zobowiązuje się osoby odpowiedzialne za realizację zadań do podjęcia działań celem zmniejszenia występujących ryzyk, uznanych w § l i w § 2, do poziomu akceptowanego i do bieżącego monitorowania zidentyfikowanych ryzyk.

§ 4. Traci moc Zarządzenie Nr 144/2020 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie zidentyfikowanego ryzyka w Urzędzie Gminy Inowrocław.

§ 5. Wykonanie Zarządzenia powierza się Sekretarzowi Urzędu Gminy Inowrocław.

§ 6. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

**Załącznik nr l do Zarządzenia nr 275/2021 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 6 stycznia 2021 r.**

**WYKAZ ZADAŃ, DLA KTÓRYCH ZIDENTYFIKOWANO RYZYKO WYSOKIE**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Zadanie | Opis ryzyka | Istotność | Osoba odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Gospodarka odpadowa (ustawa o odpadach) | Zewnętrzne i prawne:  - nielegalne składowanie odpadów stałych;  - nielegalne wywożenie  odpadów stałych (np. wywóz śmieci do lasu, dzikie wysypiska),  - niekontrolowane skażenie środowiska;  - skomplikowane prawo, długotrwała procedura, trudność w egzekwowaniu wykonania decyzji nakazującej usunięcie odpadów. | 18 | Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska |
| 2 | Utrzymanie porządku i czystości na terenie Gminy – odpady stałe komunalne | Prawne: - konieczność dostosowania modelu gospodarki odpadami do częstych zmian przepisów prawnych, skomplikowane prawo, nakładanie nowych obowiązków na gminy  - trudność wyegzekwowania obowiązków wynikających z ustawy (np. długi proces decyzyjny), skomplikowana procedura przetargowa  Zewnętrzne:  - nieosiągnięcie poziomów recyklingu odzysku oraz redukcji składowania bioodpadów;  - niewłaściwa segregacja odpadów  - nierzetelna sprawozdawczość,  - nieuruchomienie PSZOK dla mieszkańców;  Finansowe:  - nakładanie nowych obowiązków na gminy bez wsparcia finansowego,  - niemożność ściągnięcia należności za wywóz nieczystości, brak informacji o zmianach na terenie nieruchomości,  - brak środków finansowych na wywóz ścieków i odpadów,  Organizacyjne: - zmiany kluczowych pracowników,  - awaria sprzętu i innych narzędzi  - inne priorytety podmiotów współpracujących | 18 | Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska |
| 3 | Inwestycje - ocena realizacji inwestycji | Opóźnienia wykonawców inwestycji i błędy przy ich realizacji. | 16 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 4 | Opłaty za zagospodarowanie odpadów | Finansowe:  - niedostateczne środki otrzymane z tytułu opłat, poziom wpływów niższy niż zaplanowany,  - nieprawidłowe naliczenie opłat,  - nieterminowe płatności,  - nieegzekwowanie należnych opłat, utrata środków,  - zbyt duża ilość wniosków  o umorzenie opłaty,  - błędne księgowanie opłaty (nieodpowiednie konta),  - nierzetelne wypełnianie przekazów,  - zawodność programu do naliczania opłaty,  - brak informacji bieżących o zmianach na terenie nieruchomości, zatajanie ilości osób faktycznie zamieszkujących nieruchomość;  - bardzo częsta zmiana deklaracji przez mieszkańców. | 12 | Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska |
| 5 | Windykacja należności | Prawne:  - nieewidencjonowanie należności,  - nieskuteczne stosowanie metod windykacji,  - opóźnione uruchomienie czynności windykacyjnych,  - nieskuteczne monitorowanie i windykacja należności,  - nieprawidłowe dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności,  - nieprawidłowe postępowanie wobec przyjętych zasad dotyczących umarzania, odraczania lub rozkładania na raty należności pieniężnych,  - zawodność programu do naliczania opłaty  Finansowe:  - przedawnienie należności,  - rosnący poziom niewyegzekwowanych należności,  - uszczuplenie dochodów gminnych,  - niepodejmowanie czynności zmierzających do egzekucji administracyjnej świadczeń pieniężnych. | 12 | Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska |
| 6 | Zakup usług remontowych | Niezgodność kosztów remontu z dokumentacją. Konieczność wykonania robót dodatkowych. | 10 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 7 | Zamówienia publiczne | Nieprawidłowe dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Niestosowanie się do procedur. | 10 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 8 | Drogi gminne | Nieprawidłowe utrzymanie dróg (odśnieżanie, wykaszanie poboczy, bieżące remonty dróg, organizacja ruchu, oznakowanie). | 8 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 9 | Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Gminy | Nieterminowe regulowanie płatności przez najemców. | 6 | Kierownik Referatu Finansowo – Księgowego |
| 10 | Windykacja należności | Nieterminowe regulowanie należności. Przedawnienie należności. | 8 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 11 | Dotacje i subwencje | Nieterminowy wpływ środków finansowych do budżetu gminy. Nieterminowe rozliczenie dotacji. Zmiany przepisów i nakładanie nowych obowiązków na samorządy bez zapewnienia wystarczających źródeł finansowania. | 18 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 12 | Wynajem budynków, mieszkań i lokali. Użyczenie i zamiany lokali komunalnych | Nieterminowe regulowanie płatności. | 6 | Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej i rolnictwa |
| 13 | Zmiany kadrowe w urzędzie gminy | Konieczność przygotowania nowo przyjmowanych pracowników do prawidłowego wykonywania obowiązków zawodowych. | 12 | Sekretarz Urzędu Gminy, kierownicy poszczególnych referatów. |
| 14 | Funkcjonowanie świetlic | Niedostateczne środki finansowe przeznaczane na funkcjonowanie świetlic. Funkcjonowanie ich niezgodne z potrzebami lokalnych społeczności. | 4 | Sekretarz Urzędu Gminy. Kierownik Referatu Promocji i Kultury. |
| 15 | Podatki i opłaty lokalne | Nieterminowe płatności.  Poziom wpływów niższy niż zaplanowany | 8 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 16 | Wydatki inwestycyjne | Wzrost kosztów inwestycyjnych. Nieprawidłowo rozliczenie inwestycji. | 6 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 17 | Komunikacja gminna | Nieprzestrzeganie ustalonego rozkładu jazdy przyczyną niezadowolenia i skarg mieszkańców. | 6 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 18 | Opłata adiacencka | Nieprawidłowe naliczanie wysokości opłaty adiacenckiej. | 4 | Stanowisko ds. gospodarki mieszkaniowej i rolnictwa |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 275/2021 Wójta Gminy Inowrocław z dnia 6 stycznia 2021 r.** | | | | |
| **WYKAZ ZADAŃ DLA KTÓRYCH ZIDENTYFIKOWANO RYZYKO ŚREDNIE** | | | | |
| **L.p.** | **Zadanie** | **Opis ryzyka** | **Istotność** | **Osoba odpowiedzialna za zarządzanie ryzykiem** |
| 1 | Decyzje o ustaleniu warunków zabudowy i lokalizacji inwestycji celu publicznego. | Nieuregulowane stosunki własnościowe właścicieli nieruchomości niepozwalające prawidłowo określić strony postępowania. | 6 | Stanowisko ds. planowania i  zagospodarowania  przestrzennego |
| 2 | Miejscowy plan zagospodarowania przestrzennego | Wielkość budżetu nie pozwalająca na realizacje, w pełni zgłoszonych potrzeb. | 4 | Stanowisko ds. planowania i  zagospodarowania  przestrzennego |
| 3 | Komunalizacja mienia Skarbu Państwa na własność gminną | Przedłużający się okres rozpatrywania wniosków przez Wojewodę. | 4 | Stanowisko ds. gospodarki gruntami. |
| 4 | Zbywanie gruntów komunalnych (użytkowanie wieczyste, użyczenie, trwały zarząd) | Nieprawidłowości w obszarze organizacji przetargów na zbycie nieruchomości. | 2 | Stanowisko ds. gospodarki gruntami. |
| 5 | System zarządzania kryzysowego | Ryzyko organizacji zarządzania kryzysowego na terenie gminy Inowrocław w sposób niezapewniający bezpieczeństwa mieszkańcom. | 6 | Stanowisko ds. zarządzania kryzysowego, obrony cywilnej i spraw wojskowych |
| 6 | Komunikacja gminna | Nieprawidłowości przy rozliczeniach z przewoźnikiem. Niestosowanie się do rozkładu jazdy. Niespełnianie wymogów co do taboru. Brak ostatecznego uregulowania tej kwestii w przepisach. | 4 | Kierownik Referatu Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Zamówień Publicznych |
| 7 | Plany finansowe | Nieprawidłowa analiza kosztów utrzymania oraz innych wydatków związanych z funkcjonowaniem i realizacją zadań prowadząca do okresowego braku środków finansowych na koncie gminy. | 3 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 8 | Wynajęcie lokali mienia komunalnego (świetlic wiejskich, D.K. w Górze, świetlic środow. i budynków OSP) | Niewłaściwe pobieranie należności za udostępnienie pomieszczeń. Niesolidni wynajmujący. | 4 | Stanowisko ds. sołectw i świetlic, sołtysi |
| 9 | Zatrudnianie pracowników | Brak pracowników o odpowiednich kwalifikacjach, umiejętnościach i doświadczeniu | 3 | Stanowisko ds. pracowniczych, kadr i robót publicznych. Sekretarz urzędu gminy. |
| 10 | Bezpieczeństwo logiczne i fizyczne | Ryzyko zewnętrzne - atak hakerów. Możliwość kradzieży sprzętu informatycznego z danymi wrażliwymi. | 3 | Stanowisko ds. administracji sieci informatycznej i stron internetowych, BIP |
| 11 | Sprawozdawczość budżetowa | Niezgodność sprawozdań z księgami rachunkowymi | 3 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 12 | Zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów | Prawne: - bardzo częste zmiany przepisów prawnych, niespójność przepisów, skomplikowane przepisy, - nieterminowe wydanie lub wykonanie decyzji,  - decyzje wydane z naruszeniem obowiązujących przepisów,  - nielegalne wycinki drzew,  - trudności w ustaleniu właściciela gruntu,  - trudności w egzekwowaniu wykonania prac nasadzeniowych,  Finansowe: - nieprawidłowe naliczanie opłat za usuwanie drzew  i krzewów,  - niepobieranie kar za samowolne usunięcie drzew i krzewów,  - brak środków finansowych na realizację nasadzeń, zadrzewień  Organizacyjne: - zmiany kluczowych pracowników, | 3 | Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska |
| 13 | Gospodarka mieniem - księgowość | Nieprawidłowe umorzenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. | 3 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 14 | Współpraca z organizacjami pozarządowymi | Naciski zewnętrzne, naciski grup na wysokość dotacji. Nieterminowe i niewłaściwe rozliczenie dotacji | 3 | Kierownik Referatu Spraw Społecznych |
| 15 | Organizacja imprez dla społeczności gminnej. | Udział w imprezach różnych środowisk. Ryzyko związane z organizacją i przeprowadzenie takich imprez. | 4 | Dyrektor Publicznej Biblioteki w Jaksicach, Kierownik Referatu Promocji i Kultury |
| 16 | Sprzedaż nieruchomości | Brak chętnych do nabycia nieruchomości, lub sprzedaż nieruchomości za niższą cenę niż zakładano. | 4 | Stanowisko ds. gospodarki  gruntami |
| 17 | Dochody budżetowe | Nieterminowe regulowanie zobowiązań. Zmiany stóp procentowych, kursów walut, inflacja. Rosnące koszty. | 4 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 18 | Wydatki budżetowe | Nieterminowe regulowanie zobowiązań. Zmiany stóp procentowych, inflacja. | 4 | Kierownik Referatu Finansowo - Księgowego |
| 19 | Inwentarz środków trwałych i nietrwałych | Ryzyko niezgodności składników majątkowych znajdujących się w pomieszczeniach z zapisami w księgach inwentarzowych i księgowych, | 4 | Stanowisko ds. gospodarczych urzędu |