

**RAPORT Z SAMOCENY**  
**SYSTEMU KONTROLI ZARZĄDCZEJ ZA II Półrocze 2018**

Lp.	Ryzyko	Tak	Nie	Nie wiem	Uwagi
1	Nie opracowanie w jednostce zasad (polityki) rachunkowości		X		
2	Opracowanie w jednostce zasad (polityki) rachunkowości niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa		X		
3	Prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości obowiązującą w jednostce i/lub przepisami prawa		X		
4	Wykazywanie w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niewynikających z dowodów księgowych		X		
5	Nierzetelne prowadzenie planu finansowego		X		
6	Dokonywanie przekroczeń limitów wydatków określonych w planie finansowym		X		
7	Niesporządzanie wszystkich wymaganych sprawozdań budżetowych		X		
8	Nierzetelna sprawozdawczość budżetowa		X		
9	Nieterminowe dokonywanie wypłat wynagrodzeń		X		
10	Nieterminowe dokonywanie wydatków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy		X		
11	Nieterminowe dokonywanie wydatków z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych		X		
12	Niedokonywanie operacji gospodarczych na kontach rozrachunkowych na podstawie danych wynikających z dowodów księgowych		X		
13	Niedochodzenie dochodów budżetowych		X		
14	Nieterminowe odprowadzanie dochodów na rachunek gminy		X		
15	Nieaktualna struktura organizacyjna		X		

16	Niewłaściwy podział obowiązków		X		
17	Brak lub nieprawidłowo prowadzona dokumentacja pracownicza		X		
18	Błędne naliczanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń		X		
19	Brak skutecznego kanału przepływu informacji		X		
20	Przekazywanie informacji nierzetelnych w niewłaściwym czasie i formie		X		
21	Nieprzestrzeganie warunków bezpieczeństwa i higieny pracy		X		
22	Występowanie postaw nieetycznych wśród pracowników		X		
23	Akceptowanie postaw nieetycznych przez pracowników		X		
24	Brak stałego nadzoru nad działalnością jednostki		X		
25	Niezapewnienie mechanizmów umożliwiających zachowanie ciągłości działalności jednostki		X		
26	Nienależyta staranność w postępowaniu z zasobami jednostki		X		
27	Zaniechanie działań w zakresie bezpieczeństwa danych i systemów informatycznych		X		
28	Brak zapewnienia bezpieczeństwa osób korzystających z obsługi dokonywanej przez jednostkę		X		
29	Niewykonywanie działalności statusowej jednostki		X		
30	Wykonywanie działalności wykraczającej poza zakres określony w statucie jednostki		X		
31	Wprowadzenie dużej ilości zmian legislacyjnych oraz przepisów niejednoznacznych		X		
32	Pogorszenie się sytuacji makroekonomicznej regionu i mikroekonomicznej jednostki		X		
33	Wystąpienie sytuacji o charakterze kryminalnym		X		
34	Wystąpienie sytuacji o charakterze klęski żywiołowej		x		