Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 40/2020

Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 137

im. prof. Adama Kamińskiego w Łodzi

z dnia 30.11.2020r.

**PRZYKŁADOWY KATALOG RYZYK**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **L.P.** | **RYZYKO** |  |
| 1. | Wykorzystanie środków niezgodnie z przeznaczeniem lub niezgodnie z obowiązującymi procedurami. |  |
| 2. | Nienależne pobranie środków. |  |
| 3. | Pobranie środków w nadmiernej wysokości. |  |
| 4. | Przyznanie środków bez zachowania lub z naruszeniem procedur. |  |
| 5. | Przekazanie środków bez zachowania lub z naruszeniem procedur. |  |
| 6. | Nie dochodzenie nienależnie pobranych środków. |  |
| 7. | Prowadzenie ksiąg rachunkowych niezgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości. |  |
| 8. | Wskazanie nierzetelnych danych w sprawozdaniach finansowych. |  |
| 9. | Niezachowanie terminów sporządzania sprawozdań finansowych. |  |
| 10. | Niezachowanie terminów sporządzania sprawozdań budżetowych. |  |
| 11. | Wskazanie nierzetelnych danych w sprawozdaniach budżetowych. |  |
| 12. | Niezachowanie zasad inwentaryzacji składników majątku. |  |
| 13. | Niezachowanie terminów inwentaryzacji składników majątku. |  |
| 14. | Nieudokumentowanie przeprowadzonej inwentaryzacji. |  |
| 15. | Nieterminowość realizacji zamówień publicznych przez wykonawców. |  |
| 16. | Niedostateczne rozeznanie rynku przy udzielaniu zamówień publicznych do 30.000 euro. |  |
| 17. | Dobór nieodpowiednich kryteriów oceny ofert. |  |
| 18. | Przekroczenie upoważnienia do dokonywania wydatków. |  |
| 19. | Przekroczenie upoważnienia do zaciągania zobowiązań. |  |
| 20. | Nieprawidłowości w opłacaniu składek. |  |
| 21. | Nieuprawniony dostęp do informacji poufnych. |  |
| 22. | Włamanie do systemu informatycznego. |  |
| 23. | Konieczność wypłaty odszkodowań. |  |
| 24. | Konieczność zapłaty kar umownych. |  |
| 25. | Błędne rozstrzygnięcia administracyjne. |  |
| 26. | Nadmierny czas od wniosku do dostarczenia produktu –nieterminowość. |  |
| 27. | Naruszenie procesu legislacji, usterki prawne, proceduralne. |  |
| 28. | Brak integralności danych w systemach informatycznych. |  |
| 29. | Zwłoka, opóźnienia działania, przekroczenie terminów. |  |
| 30. | Brak wyegzekwowania opłat, utrata środków. |  |
| 31. | Błędy w rozstrzygnięciach, decyzje wadliwe. |  |
| 32. | Błędy formalno – rachunkowe (np. błędna klasyfikacja budżetowa). |  |
| 33. | Niezgodność sprawozdania z księgami rachunkowymi. |  |
| 34. | Sprawozdanie nierzetelnie lub niejasno przedstawia sytuację majątkową i finansową jednostki. |  |
| 35. | Niezgodność ewidencji z ustawą o rachunkowości. |  |
| 36. | Błędy i niekompletność danych. |  |
| 37. | Nieaktualne dane w bazach danych. |  |
| 38. | Brak określonej odpowiedzialności. |  |
| 39. | Niewystarczające kompetencje zawodowe. |  |
| 40. | Niewystarczające zabezpieczenia, kary. |  |
| 41. | Niedotrzymanie warunków umowy. |  |
| 42. | Zbyt niskie uczestnictwo, frekwencja. |  |
| 43. | Utrata zaufania. |  |
| 44. | Awaria teletransmisji danych. |  |
| 45. | Niewystarczające zabezpieczenia, kary. |  |
| 46. | Utrata wizerunku. |  |
| 47. | Ryzyko pożaru. |  |
| 48. | Ryzyko wypadku. |  |
| 49. | Ryzyko utraty życia. |  |
| 50. | Nieprecyzyjne określenie obowiązków. |  |
| 51. | Zapłaty odsetek karnych. |  |
| 52. | Zapłaty grzywny. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 53. | Nieodpowiednia struktura organizacyjna. |  |
| 54. | Awaria systemu. |  |
| 55. | Nieuprawniona zmiana danych. |  |
| 56. | Indolencja (nieprzestrzeganie procedur). |  |
| 57. | Przedawnienie należności. |  |
| 58. | Rosnący poziom nie wyegzekwowanych należności. |  |
| 59. | Błędy w systemach informatycznych. |  |
| 60. | Nie obsadzone stanowiska. |  |
| 61.  | Rotacja pracowników. |  |
| 62. | Rosnący poziom skarg i działań dyscyplinarnych. |  |
| 63. | Marnotrawstwo. |  |
| 64. | Oszustwo. |  |
| 65. | Łapownictwo. |  |
| 66. | Brak planowania działań. |  |
| 67. | Rosnąca liczba pozwów sądowych. |  |
| 68. | Zachwianie płynności finansowej. |  |
| 69. | Rosnące, w tym nieplanowane zadłużenie. |  |
| 69. | Zmniejszone wpływy z tytułu podatków dochodowych. |  |
| 70. | Zmniejszone wpływy z tytułu podatków i opłat lokalnych. |  |
| 71. | Niedostateczny budżet na realizację zadań. |  |
| 72. | Nieznajomość przez pracowników uregulowań prawnych koniecznych do realizacji zadań. |  |
| 73. | Zagrożenia fizyczne – kradzież, powódź, zalanie. |  |
| 74. | Katastrofy budowlane. |  |
| 75. | Utrata danych. |  |
| 76. | Występowanie różnic inwetaryzacyjnych. |  |
| 77. | Niewłaściwe zabezpieczenie zasobów informatycznych. |  |
| 78. | Narażenie systemu na awarie, wirusy. |  |
| 79. | Nieterminowe świadczenie usług na rzecz urzędu– remonty, naprawy, konserwacje. |  |
| 80. | Niski poziom świadczonych usług na rzecz Urzędu. |  |
| 81. | Niewłaściwy przepływ informacji wewnętrznych i zewnętrznych. |  |
| 82. | Zaciąganie zobowiązań wobec dostawców, kontrahentów bez zabezpieczonych środków. |  |
| 83. | Przekroczenie planu finansowego. |  |
| 84. | Fluktuacja kadr. |  |
| 85. | Brak aktualizowanej, zapisanej polityki, zasad, kryteriów. |  |
| 86. | Opóźnienia w aktualizacji bazy. |  |
| 87. | Świadczenie przydzielone z naruszeniem zasad i kryteriów. |  |
| 88. | Nietrafne kryteria merytoryczne naboru pracownika. |  |
| 89. | Brak wpływu bezpośredniego przełożonego na wybór. |  |
| 90. | Brak motywacji do osiągania celów. |  |
| 91. | Brak właściwie dobranych szkoleń. |  |
| 92. | Brak motywacji do zdobywania potrzebnych umiejętności. |  |
| 93. | Nieprawidłowości w naliczaniu świadczeń. |  |
| 94. | Nieterminowe wypłaty. |  |
| 95. | Dublowanie pracy. |  |
| 96.  | Brak wyczerpującej informacji dla klienta  |  |
| 97. | Nieautoryzowany przelew środków pieniężnych. |  |
| 98. | Niezgodność wypłat z zawartymi umowami. |  |
| 99. | Nieprawidłowe naliczenie składek ZUS |  |
| 100. | Nieprawidłowe naliczenie zaliczek na podatek dochodowy |  |
| 101. | Nieterminowa wypłata wynagrodzeń |  |
| 102. | Nieujawnieni elementów wyposażenia o wartości nie wymagającej zawarcia umowy w księgach inwentarzowych. |  |
| 103. | Niezgodność wysokości kwot przelewów z kwotami wynikającymi z umów lub dokumentów będących podstawą zapłaty. |  |
| 104. | Nieterminowość dokonania przelewów na rzecz dostawców towarów i usług. |  |
| 105. | Nieautoryzowana wypłata gotówki |  |
| 106. | Włamania do systemów. |  |
| 107. | Niedopasowanie systemów do bazy sprzętowej. |  |
| 108. | Zatrzymanie pracy systemów informatycznych. |  |
| 109. | Brak przepływu informacji o błędach w systemach informatycznych. |  |
| 110. | Wykorzystywanie nielegalnego oprogramowania. |  |
| 111. | Nieuprawnione wdrożenie zmian w oprogramowaniu i bazach danych. |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 112. | Wysoki stopień skomplikowania działalności. |  |
| 113. | Nieadekwatność informacji na podstawie, których podejmuje się decyzje. |  |
| 114. | Utrata informacji. |  |
| 115. | Niedawne zmiany kluczowych pracowników. |  |
| 116. | Naruszenie poufności informacji. |  |
| 117. | Znaczny wzrost zadań jednostki. |  |
| 118. | Wdrażanie nowych technologii. |  |
| 119. | Niewłaściwe planowanie projektu. |  |
| 120. | Niepowodzenie projektu. |  |
| 121. | Wdrażanie nie sprawdzanych rozwiązań. |  |
| 122. | Zakłócenia w dostawach energii. |  |
| 123. | Przerwy w łączności telefonicznej. |  |
| 124. | Przerwy w dostępie do Internetu. |  |
| 125. | Przerwy w dostępie do poczty elektronicznej. |  |
| 126. | Zmiany stóp procentowych. |  |
| 127. | Zmiany kursów walut. |  |
| 128. | Inflacja. |  |
| 129. | Dług publiczny. |  |
| 130. | Zmiany polityczne na stanowiskach strategicznych. |  |
| 131. | Nowe przepisy prawa. |  |
| 132. | Zmiana przepisów. |  |
| 133. | Brak regulacji prawnej w danym zakresie. |  |
| 134. | Skomplikowane bądź niejasne przepisy. |  |
| 135. | Naciski grup interesu. |  |
| 136. | Presja polityczna. |  |
| 137. | Niestabilni dostawcy. |  |
| 138. | Monopolistyczna pozycja dostawców. |  |
| 139. | Zmiany wysokości dochodów. |  |