

**KATALOG**  
**potencjalnych nieprawidłowości lub słabości kontroli zarządczej**

1. Zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi:
  - 1)nieprzestrzeganie obowiązujących przepisów, w tym ustaw o szkolnictwie wyższym, finansach publicznych, zamówieniach publicznych, rachunkowości, kodeksie postępowania administracyjnego oraz w aktach wykonawczych do tychże ustaw, innych regulacjach, w tym wewnętrznych;
  - 2)nieważność decyzji z powodów świadczących o uchybieniach merytorycznych, w tym w szczególności skutkująca konsekwencjami finansowymi dla budżetu Uczelni lub budżetu Państwa.
2. Skuteczność i efektywność działania:
  - 1)niezrealizowanie istotnego celu lub zadania jednostki;
  - 2)brak systemu wyznaczania celów i zadań dla jednostki, komórek organizacyjnych;
  - 3)brak skutecznego monitoringu realizacji celów i zadań;
  - 4)niewłaściwa jakość pracy (np. skargi na pracowników);
  - 5)nieuzasadnione niewykonanie przychodów budżetowych;
  - 6)dokonywanie wydatków budżetowych z naruszeniem zasady celowości i oszczędności.
3. Wiarygodność sprawozdań:
  - 1)brak skutecznego systemu sprawozdawania o realizacji celów jednostki;
  - 2)błędy w sporządzanych sprawozdaniach (związane np. z niewiarygodnymi danymi, na podstawie których sporządzane są sprawozdania czy też błędami w agregowaniu danych), zaburzające obraz funkcjonowania jednostki;
  - 3)sporządzanie sprawozdań finansowych na podstawie niezatwierdzonych ksiąg rachunkowych.
4. Ochrona zasobów (fizyczna, zasobów materialnych, środków finansowych, informacji):
  - 1)braki w ważnej dokumentacji jednostki;
  - 2)przypadki wystąpienia znacznych strat w majątku jednostki, spowodowanych np. dostępem osób nieuprawnionych czy brakiem systemu rozliczania za powierzone mienie,
  - 3)sprzedaż majątku czy też likwidacja majątku z naruszeniem odpowiednich przepisów;
  - 4)nieprowadzenie ewidencji środków trwałych;
  - 5)utrata informacji chronionych (niejawne, tajemnica skarbową, dane osobowe);
  - 6)brak polityki bezpieczeństwa informacji lub jej nieprzestrzeganie;
  - 7)brak odpowiednich zabezpieczeń informacji, systemów informatycznych i dokumentów.
5. Przestrzeganie i promowanie zasad etycznego postępowania:
  - 1)mobbing – potwierdzone przypadki, mogące świadczyć o niewłaściwej atmosferze pracy;
  - 2)występowanie przypadków działania w sytuacji konfliktu interesów, zarówno wewnątrz jednostki (relacji podległości między osobami spokrewnionymi), jak i z podmiotami zewnętrznymi;
  - 3)przypadki korupcji, mogące być sygnałem o braku powszechnej świadomości i akceptacji dla obowiązujących przepisów prawa oraz zasad etyki;
  - 4)przypadki postępowań dyscyplinarnych/kar dyscyplinarnych podjętych w wyniku zachowań, mogących świadczyć o niesprzyjającej etycznemu zachowaniu atmosferze w jednostce.
6. Efektywność i skuteczność przepływu informacji:
  - 1)brak skutecznego wewnętrznego systemu obiegu informacji;
  - 2)brak skutecznego systemu obiegu informacji z podmiotami zewnętrznymi/jednostkami podległymi i nadzorowanymi;
  - 3)brak skutecznego systemu informowania o zmianach przepisów;
  - 4)brak skutecznego systemu informowania o zmianach przepisów i procedur;

- 5) nieterminowe wprowadzenie nowych zadań oraz istotnych zmian;
- 6) błędne informacje lub brak informacji wymaganych prawem na stronie internetowej, w Biuletynie Informacji Publicznej.