

**Zarządzenie Nr 2/2024**  
**Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Czysty Region”**  
**z dnia 5 lutego 2024 r.**

**w sprawie wprowadzenia Planu audytu wewnętrznego Biura Związku Międzygminnego**  
**„Czysty Region” w Kędzierzynie-Koźlu na rok 2024**

Na podstawie art. 283 ust. 1 w związku z art. 276 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.<sup>1</sup>) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. z 2018 r. poz. 506) zarządza się, co następuje:

§ 1. Wprowadza się Plan audytu wewnętrznego Biura Związku Międzygminnego „Czysty Region” w Kędzierzynie-Koźlu na rok 2024, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Traci moc Zarządzenie Nr 28/2023 z dnia 21 grudnia 2023 r. Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Czysty Region” w Kędzierzynie-Koźlu w sprawie Planu audytu wewnętrznego Biura Związku Międzygminnego „Czysty Region” w Kędzierzynie-Koźlu na rok 2024

§ 3. Wykonanie zarządzenia powierzam Audytorowi Wewnętrznemu - prowadzącemu audyt w Związku Międzygminnym „Czysty Region” na podstawie umowy zlecenia.

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem wydania.

Przewodnicząca Zarządu  
Związku Międzygminnego  
„Czysty Region”

*Karina Kacperczyk (-)*

.....

podpis kierownika jednostki

Audytor wewnętrzny

*Lilianna Kornek (-)*

.....

podpis audytora wewnętrznego

---

<sup>1</sup> Zmiany tekstu jednolitego ustawy ogłoszono w Dz. U. z 2023 r., poz. 1273, 497, 1407, 1641, 1872 i 1693

Załącznik do Zarządzenia Nr 2/2024  
Przewodniczącego Zarządu  
Związku Międzygminnego „Czysty Region”  
z dnia 2 lutego 2024 r.

## **PLAN AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNYM „CZYSTY REGION” NA ROK 2024**

Istotne informacje dla przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

1	Nazwa jednostki, w której przeprowadzony jest audyt wewnętrzny	<b>Związek Międzygminny „Czysty Region”</b>
2	Liczba osób zatrudnionych na stanowisku audytora wewnętrznego	Usługa na umowę zlecenie od dnia 1 lipca 2022 roku – 1 osoba

Zgodnie z art. 64 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r., poz. 509 z późn. zm.) w celu wspólnego wykonywania zadań publicznych gminy mogą tworzyć związki międzygminne. Na tej podstawie powstał Związek Międzygminny „Czysty Region”, którego działalność została zarejestrowana w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji 2 lipca 2008 r.

Zadania Związku Międzygminnego „Czysty Region” w Kędzierzynie – Koźlu określa statut.

### **Analiza obszarów ryzyka**

W wyniku analizy dokonanej przez audytora wewnętrznego, zostały wyodrębnione następujące obszary ryzyka, które pokrywają się z obszarami działalności Związku Międzygminnego „Czysty Region”:

1. Działalność pionu Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego, któremu podlegają:
  - 1) stanowisko ds. księgowości budżetowej,
  - 2) Wydział opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym:
    - stanowisko ds. wymiaru opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
    - stanowisko ds. księgowości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
    - stanowisko ds. egzekucji opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
    - stanowisko ds. deklaracji.

2. Wydział gospodarki odpadami, w tym:
- stanowisko ds. kontroli szczelności systemu;
  - stanowisko ds. organizacji systemu gospodarki odpadami;
  - Biuro informacji i obsługi mieszkańców;
  - stanowisko ds. sprawozdawczości i rozliczania umów.

3. Wydział zamówień publicznych i inwestycji:
- stanowisko ds. zamówień publicznych;
  - stanowisko ds. budowy i eksploatacji PSZOK;
  - stanowisko gospodarcze do obsługi PSZOK;

Ponadto wydział ten zajmuje się pozyskiwaniem funduszy zewnętrznych na działalność statutową Związku;

4. Stanowiska samodzielne:

- 1) Stanowisko ds. kadr, płac, organizacji Biura Związku i archiwum,
- 2) Stanowisko ds. kancelarii ogólnej i obsługi sekretariatu,
- 3) Stanowisko ds. edukacji i kontaktu z mediami,

## **Opis metody analizy ryzyka**

W trakcie wykonywania analizy ryzyka posługiwano się pojęciami, których definicje zamieszczono poniżej:

**Analiza ryzyka** – metoda oceny podatności obszaru (procesu) na czynniki ryzyka.

**Czynniki ryzyka** – zdarzenia, działania, zaniechanie działań, które mogą spowodować wystąpienia ryzyka.

**Kategorie ryzyka** – pogrupowane w ograniczoną liczbę kategorii czynniki ryzyka.

**Waga ryzyka** – wpływ danego czynnika ryzyka (lub danej kategorii czynników ryzyka) na badany obszar (system, proces) wyrażony poprzez przypisanie temu czynnikowi relatywnej wagi.

**Właściciel ryzyka** – osoba lub referat/jednostka organizacyjna odpowiedzialna za przygotowanie planów działań ograniczających prawdopodobieństwa wystąpienia ryzyka jak również działań zmieniających potencjalną strategię materializowania się ryzyka.

**Ryzykiem** – nazywamy możliwość wystąpienia dowolnego zdarzenia, działania lub brak działania, którego skutkiem może być:

- szkoda w majątku lub wizerunku jednostki;
- brak osiągnięcia wyznaczonych celów i zadań;
- utrata „szansy” - nie wykorzystanie możliwości, osiągnięcie mniej niż było możliwe (brak gospodarności).

Ocena ryzyka została przeprowadzona przy pomocy metody matematycznej z wykorzystaniem arkusza kalkulacyjnego. Do analizy ryzyka sformułowano cztery podstawowe kategorie ryzyka:

- **wrażliwość** - miara ryzyka, związanego z ocenianą jednostką, czyli tego, co może się nie udać i jakie to spowoduje konsekwencje np. ryzyko związane z utratą lub uszkodzeniem majątku, nie wykrytym błędem lub błędnie skalkulowanym zobowiązaniem lub ryzyko niekorzystnej opinii publicznej, odpowiedzialności prawnej.
- **złożoność** - czynnik ryzyka, który odzwierciedla możliwość przeoczenia błędów lub nieprawidłowości z powodu złożonego środowiska. Ocena złożoności zależy m.in. od ilości i stopnia trudności stosowanych w trakcie procesu regulacji, wzajemnych powiązanych i współzależnych działań, czasu przetwarzania, liczby etapów procesu.
- **Materialność/istotność** – wielkość środków finansowych, jakie są wydatkowane lub gromadzone w trakcie procesu stanowiącego obszar ryzyka, ryzyko straty w pojedynczej operacji, możliwe bezpośrednie i pośrednie konsekwencje finansowe w przypadku zajścia zdarzenia ( w tym koszty działań naprawczych),
- **stabilność** zmiany w ludziach/systemach, ilość zmian prawnych i organizacyjnych, ich zakres i terminy (reorganizacja, nowe systemy, rotacja personelu).

Dla każdego wytypowanego obszaru ryzyka, w każdej kategorii dokonano oceny zagrożeń w skali od 1 do 4 punktów.

Pkt.	Materialność / istotność	Wrażliwość	Stabilność	Złożoność
1 pkt.	Brak implikacji finansowych	Mała	Bardzo wysoka	Mała
2 pkt.	Małe implikacje finansowe	Umiarkowana	Stabilny	Średnia
3pkt.	Duże implikacje finansowe	Duża	Znaczące zmiany	Duża
4 pkt.	Kluczowy system finansowy	Bardzo duża	Niska stabilność	Bardzo duża
Waga modelu	0,30	0,30	0,20	0,20

Dla każdej z wybranych kategorii ryzyka ustalono wagi, czyli znaczenie danej kategorii ryzyka. Wagi winne być znormalizowane, tj. suma wag winna wynosić 1,00 lub 100%. Wybrane kategorie ryzyka powinny mieć przynajmniej 10% (0,1) wpływu na jednostkę badaną. Wagi dla poszczególnych kategorii ustalone są przez audytora na podstawie profesjonalnego osądu. Iloczyn wartości wagi danej kategorii i wartości natężenia (wartość skali) przypisanego tej kategorii ryzyka, to ważona wartość ryzyka. Suma ważonych wartości, to ryzyko dla danej jednostki audytowanej.

Audytór wewnętrzny przypisał najwyższe wagi dla kryteriów: materialność / istotność oraz wrażliwość ze względu na fakt, iż:

- im większa wartość operacji finansowych związanych z badanym obszarem lub obszarów powiązanych, tym większe mogą być konsekwencje finansowe wynikające z wadliwego działania systemu.

- im większa wrażliwość, tym większe prawdopodobieństwo utraty lub uszkodzenia majątku, wystąpienia błędów i nieprawidłowości będących wynikiem spełnienia się ryzyka

nieodłącznego. Ryzyko nieodłączne związane jest ze stopniem skomplikowania danego procesu, jego stabilnością, ważnością z punktu widzenia pozostałych obszarów.

Uwzględniono również czas, jaki upłynął od ostatniego audytu, przypisując następujące wagi:

- 20% - 2022 r. i wcześniej,
- 0% - 2023 r.

oraz priorytety kierownika – Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Czysty Region”, którym przypisano następujące wagi:

- 60 % - wysoki (1-3 punktów),
- 30 % - średni (4-6 punktów),
- 10 % mały (7-9 punktów).

#### Całkowita ocena

Lp.	Nazwa obszarów - zadania	Kategorie ryzyka					priorytety kierownictwa	data ostatniego audytu – pokazana w	Ocena ryzyka (%)				KOLEJNOŚĆ
		wrażliwość	złożoność	istotność/materialność	stabilność	po uwzględnieniu			końcowa				
						kryteriów				daty ostatniego audytu	priorytet kierownika		
0,3	0,2	0,3	0,2	%	%								
1	Księgowość budżetowa	2	2	2	2	60	20	0,50	70	130	72,22	3	
2	Zamówienia publiczne	3	4	3	4	10	0	0,95	95	105	58,33	8	
3	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	2	2	2	2	60	20	0,50	70	130	72,22	2	
4	Gospodarka odpadami komunalnymi	2	2	4	2	60	20	0,65	70	135	75	1	
5	Kadry, płace, organizacja Biura Związku i archiwum	3	3	3	3	30	20	0,75	95	125	69,44	4	
6	Prowadzenia kancelarii ogólnej i obsługi sekretariatu	4	3	3	3	30	20	0,82	102	122	67,78	5	
7	Budowa i eksploatacja PSZOK	4	4	4	4	10	0	1,00	100	110	61,11	6	
8	Pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania	4	4	4	4	10	0	1,00	100	110	61,11	7	
9	Edukacja i kontakt z mediami	2	2	2	2	30	20	0,50	80	110	61,11	9	

Po zidentyfikowaniu obszarów największego ryzyka, mając na uwadze priorytety kierownika jednostki i zawodowy osąd audytora, wskazano obszary gdzie przeprowadzone zostaną zadania audytowe w roku 2024, jak i w latach następnych.

Planowane zadania zapewniające i planowany czas na ich zrealizowanie w osobodniach w 2024 roku.

Lp.	Temat zadania zapewniającego	Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzania zadania (ilość osobodni)	Uwagi
1	Ocena realizacji zadań w Wydziale gospodarki odpadami	Wydział gospodarki odpadami	I półrocze 2024 r. 22 osobodni.	Audytor przeprowadza jeden audyt - usługodawca
2	Ocena realizacji zadań w Wydziale opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	Wydział opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	I i II półrocze 2024 r. 22 osobodni.	
3	Ocena realizacji zadań na stanowisku ds. księgowości budżetowej	Stanowisko ds. księgowości budżetowej	II półrocze 2024 r. 22 osobodni	

Razem w 2024 r.: 75 osobodni.

Realizacja zadań zapewniających: 66 osobodni.

Pozostały czas w ilości 9 osobodni zostanie przeznaczony na sporządzenie Planu audytu na 2025 r., sporządzenie sprawozdania z wykonania Planu audytu za 2023 r. oraz na samokształcenie.

### Planowane czynności doradcze

Czynności doradcze będą przeprowadzane przez audytora wewnętrznego w miarę zachodzących potrzeb we wszystkich obszarach wymagających takich czynności.

### Cykl audytu

Zidentyfikowano dziewięć obszarów ryzyka w Związku Międzygminnym „Czysty Region” – trzy zadania zostały ujęte w planie audytu na 2024 rok.

Oceniając ekspozycję na ryzyko związane z funkcjonowaniem Związku Międzygminnego „Czysty Region”, audytor wewnętrzny wytypował - koncentrując się przede wszystkim na systemach funkcjonalnych, 9 obszarów działania, wymagających przeprowadzenia audytu wewnętrznego. Biorąc pod uwagę zasoby osobowe – audytor wewnętrzny może przeprowadzić 3 zadania zapewniające w jednym roku, zatem przy niezmiennych zasobach osobowych komórki audytu wewnętrznego, zadania zapewniające we wszystkich obszarach audytu mogą zostać przeprowadzone w „cyklu audytu” wynoszącym 3 lata.

## Realizacja zadań zapewniających w kolejnych latach

Nazwa obszaru	Planowany termin przeprowadzania zadania zapewniającego
Stanowisko ds. Kadry, płac, organizacja Biura Związku i archiwum	2025
Stanowisko ds. prowadzenia kancelarii ogólnej i obsługi sekretariatu	2025
Stanowisko ds. budowy i eksploatacji PSZOK	2025
Stanowisko ds. pozyskiwanie zewnętrznych źródeł finansowania	2026
Stanowisko ds. zamówień publicznych	2026
Stanowisko ds. edukacji i kontaktu z mediami	2026

Przewodnicząca Zarządu  
Związku Międzygminnego  
„Czysty Region”

*Karina Kacperczyk (-)*

.....

podpis kierownika jednostki

Audytor wewnętrzny

*Lilianna Kornek (-)*

.....

podpis audytora wewnętrznego