

Katowice, dnia 17 października 2017 r.

Poz. 53

**ZARZĄDZENIE Nr 31**

**PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO**

z dnia 17 października 2017 r.

**w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym”**

Na podstawie art. 280 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.<sup>1)</sup>) oraz art. 166 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2016 r. poz. 1131, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Zatwierdza się oraz wprowadza się do stosowania „Kartę audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym”, opracowaną zgodnie ze standardem 1000, zamieszczonym w Międzynarodowych Standardach Praktyki Zawodowej Audytu Wewnętrznego, będącym jednym ze standardów audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

**§ 2.** „Karta audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” stanowi załącznik do zarządzenia.

**§ 3.** Traci moc zarządzenie nr 16 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 27 marca 2014 r. w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 39).

**§ 4.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:  
*Adam Mirek*

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1948, 1984 i 2260 oraz z 2017 r. poz. 60, 191, 659, 933, 935, 1089, 1475, 1529 i 1537.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2016 r. poz. 1991 oraz z 2017 r. poz. 60, 202, 1089, 1215 i 1566.

Załącznik do zarządzenia nr 31 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 17 października 2017 r. (poz. 53)

## KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W WYŻSZYM URZĘDZIE GÓRNICZYM

**§ 1.** Celem audytu wewnętrznego, zwanego dalej „audytem”, jest wspieranie osób kierownictwa Wyższego Urzędu Górniczego, zwanego dalej „WUG”, w realizacji celów i zadań urzędów górniczych przez:

- 1) systematyczną ocenę kontroli zarządczej,
  - 2) czynności doradcze
- prowadzące do usprawnienia funkcjonowania urzędów górniczych.

**§ 2.** Systematyczna ocena kontroli zarządczej obejmuje w szczególności jej adekwatność, skuteczność i efektywność.

**§ 3. 1.** Komórką audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów o finansach publicznych jest Samodzielne Stanowisko do spraw Audytu Wewnętrznego, zwane dalej „komórką audytu”.

2. Kierownikiem komórki audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów o finansach publicznych jest osoba zatrudniona na stanowisku audytora wewnętrznego w komórce audytu, zwana dalej „audytorem”.

**§ 4.** W zakresie spraw związanych z funkcjonowaniem audytu wewnętrznego kierownik komórki audytu podlega bezpośrednio Prezesowi WUG, a w zakresie spraw, o których mowa w art. 25 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1889) – Dyrektorowi Generalnemu WUG.

**§ 5.** Komórka audytu wykonuje samodzielnie:

- 1) zadania zapewniające, będące działaniami podejmowanymi w celu dostarczenia niezależnej i obiektywnej oceny kontroli zarządczej w obszarach objętych zadaniami;
- 2) czynności doradcze, na wniosek osób kierownictwa WUG albo za zgodą tych osób;
- 3) czynności sprawdzające, będące czynnościami służącymi dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń audytora, zrealizowanych przez WUG;
- 4) czynności niewymienione w pkt 1–3, jeżeli ich wykonywanie przez audytora nie jest sprzeczne:
  - a) z przepisami powszechnie obowiązującymi,
  - b) ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, ogłoszonymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanymi dalej „Standardami audytu”.

**§ 6.** Audyt funkcjonuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, z uwzględnieniem:

- 1) Standardów audytu;
- 2) Definicji audytu wewnętrznego;
- 3) Kodeksu etyki Instytutu Auditorów Wewnętrznych.

**§ 7.** Audytem mogą być objęte wszystkie obszary działania WUG, chyba że wyłączają to przepisy powszechnie obowiązujące.

**§ 8.** Komórka audytu nie odpowiada za wdrażanie i stan kontroli zarządczej, a jedynie, przez jej ocenę, wspomaga osoby kierownictwa WUG w jej usprawnianiu.

**§ 9.** Audytor nie może być zaangażowany w zarządzanie i działalność operacyjną WUG.

**§ 10. 1.** Audytor zaangażowany uprzednio w zarządzanie lub działalność operacyjną WUG nie może uczestniczyć przez okres roku w audycie obszaru, za który odpowiadał.

2. Okres, o którym mowa w ust. 1, rozpoczyna się pierwszego dnia następującego po roku kalendarzowym, w którym audytor zaprzestał wykonywania czynności w danym obszarze.

§ 11. Niezależnie od upływu czasu audytor nie może oceniać czynności, których dokonywał osobiście.

§ 12. Wszelkie próby naruszenia niezależności audytora oraz niezgodnego z prawem wpływu na sposób wykonywania przez niego zadań są zgłaszane Prezesowi WUG oraz Dyrektorowi Generalnemu WUG.

§ 13. Audytor jest obowiązany do:

- 1) bezstronnego, niezależnego i obiektywnego ustalania okoliczności faktycznych, wyciągania wniosków i formułowania zaleceń;
- 2) unikania konfliktu interesów mogącego wpłynąć na jego bezstronność, niezależność lub obiektywizm.

§ 14. 1. Roczny plan audytu jest przygotowywany w oparciu o przeprowadzoną przez audytora analizę ryzyka.

2. Analiza, o której mowa w ust. 1, uwzględnia sposób zarządzania ryzykiem w WUG.

§ 15. 1. Audyt jest przeprowadzany w WUG.

2. Audytor może, w związku z zadaniem audytowym realizowanym w WUG, w tym czynnościami doradczymi, dokonywać niezbędnych czynności w okręgowych urzędach górniczych, zwanych dalej „OUG”, lub Specjalistycznym Urzędzie Górniczym, zwanym dalej „SUG”, jeżeli zostało to określone w upoważnieniu Prezesa WUG.

§ 16. 1. Czynności doradcze są wykonywane na rzecz osób kierownictwa WUG, dyrektorów komórek organizacyjnych w WUG oraz naczelników samodzielnych wydziałów w WUG.

2. Audytor wykonuje niezbędne czynności doradcze na rzecz dyrektorów OUG lub SUG, jeżeli zostało to określone w upoważnieniu Prezesa WUG.

3. Celem czynności doradczych jest przysporzenie wartości i usprawnienie procesów realizowanych w urzędach górniczych, zarządzania ryzykiem i kontroli, z zachowaniem zasady, że audytor nie przejmuje obowiązków osób kierownictwa WUG, dyrektorów komórek organizacyjnych w WUG oraz naczelników samodzielnych wydziałów w WUG, a także dyrektorów OUG i SUG oraz pozostałych pracowników urzędów górniczych.

§ 17. Audytor wewnętrzny ma prawo wstępu do pomieszczeń WUG, a jeżeli zostało to określone w upoważnieniu Prezesa WUG – do pomieszczeń OUG lub SUG, oraz prawo wglądu do wszelkich dokumentów, informacji i danych oraz do innych materiałów związanych z funkcjonowaniem urzędów górniczych, w tym utrwalonych na informatycznych nośnikach danych w rozumieniu przepisów o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, jak również do sporządzania ich kopii, odpisów, wyciągów, zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej oraz przepisów o ochronie danych osobowych.