

Katowice, dnia 9 marca 2018 r.

Poz. 54

ZARZĄDZENIE Nr 33

PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 9 marca 2018 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 2017 r. poz. 2077 oraz z 2018 r. poz. 62) oraz art. 166 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2017 r. poz. 2126) 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 31 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 17 października 2017 r. w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 53).

§ 4. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:
Adam Mirek

Załącznik do zarządzenia nr 33 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 9 marca 2018 r. (poz. 54)

KARTA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W WYŻSZYM URZĘDZIE GÓRNICZYM

§ 1. Celem audytu wewnętrznego 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 od 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, zwanego dalej „audytem”, 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 i 2203 oraz z 2018 r. poz. 106) – Dyrektorowi Generalnemu WUG.

§ 5. Audytor ma bezpośredni i pozbawiony ograniczeń dostęp do osób kierownictwa WUG.

§ 6. 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 monitorujące, w celu ustalenia stanu realizacji przez WUG zaleceń audytora;
- 4) czynności sprawdzające, będące czynnościami służącymi dokonaniu oceny sposobu wdrożenia i skuteczności zaleceń audytora, zrealizowanych przez WUG;
- 5) czynności niewymienione w pkt 1–4, 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”.

§ 7. 1. Okresowy audyt w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 18 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2017 r. poz. 570), jest przeprowadzany przez audytora.

2. Prezes WUG może zlecić przeprowadzenie okresowego audytu w zakresie bezpieczeństwa informacji, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 18 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, usługodawcy niezatrudnionemu w WUG.

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

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

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

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

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

§ 12. 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.

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

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

§ 15. 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.

§ 16. 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.

§ 17. 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.

§ 18. 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.

§ 19. Audytor 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.

§ 20. 1. Raz na rok jest przeprowadzana wewnętrzna ocena lub samoocena audytu.

2. Wyniki wewnętrznej oceny lub samooceny audytu są przekazywane Prezesowi WUG oraz Dyrektorowi Generalnemu WUG.