

OBWIESZCZENIE

PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 5 czerwca 2023 r.

**w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu zarządzenia Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego
w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym”**

1. Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy z dnia 20 lipca 2000 r. o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1461) ogłasza się w załączniku do niniejszego obwieszczenia jednolity tekst zarządzenia nr 33 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG z 2021 r. poz. 131), z uwzględnieniem zmian wprowadzonych:

- 1) zarządzeniem nr 34 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 15 listopada 2022 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 72);
- 2) zarządzeniem nr 11 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 20 lutego 2023 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 16).

2. Podany w załączniku do niniejszego obwieszczenia tekst jednolity zarządzenia nie obejmuje:

- 1) § 2 zarządzenia nr 34 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 15 listopada 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 72), który stanowi:

„§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.”;

- 2) § 2 zarządzenia nr 11 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 20 lutego 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 16), który stanowi:

„§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.”.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:
Adam Mirek

Załącznik do obwieszczenia Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego
z dnia 5 czerwca 2023 r. (Dz. Urz. WUG poz. 41)

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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.¹⁾) oraz art. 166 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2023 r. poz. 633) 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.

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414 oraz z 2023 r. poz. 412, 497, 658 i 803.

Załącznik do zarządzenia nr 33 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego
z dnia 9 marca 2018 r. (Dz. Urz. WUG z 2023 r. poz. 41)

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 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, 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 2022 r. poz. 1691) – 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.¹⁾), 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 2023 r. poz. 57), 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.

2.²⁾ Audytor może, w związku z zadaniem audytowym realizowanym w WUG, w tym czynnościami doradczymi, dokonywać niezbędnych czynności w okręgowych urzędach górniczych, zwanych dalej „OUG”, 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 naczelnika Samodzielnego Wydziału Organizacyjnego w WUG.

2.³⁾ Audytor wykonuje niezbędne czynności doradcze na rzecz dyrektorów OUG, jeżeli zostało to określone w upoważnieniu Prezesa WUG.

3.⁴⁾ 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 naczelnika Samodzielnego Wydziału Organizacyjnego w WUG, a także dyrektorów OUG oraz pozostałych pracowników wykonujących obowiązki służbowe w urzędach górniczych.

§ 19.⁵⁾ W związku z zadaniami albo czynnościami wykonywanymi przez komórkę audytu:

- 1) audytor ma prawo:
 - a) wstępu do pomieszczeń WUG, a jeżeli zostało to określone w upoważnieniu Prezesa WUG – do pomieszczeń OUG,
 - b) 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,

²⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 1 zarządzenia nr 34 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 15 listopada 2022 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 72), które weszło w życie z dniem 16 listopada 2022 r.

³⁾ Ze zmianą wprowadzoną przez § 1 pkt 2 lit. a zarządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁴⁾ Ze zmianami wprowadzonymi przez § 1 pkt 2 lit. b tiret pierwsze i drugie zarządzenia, o którym mowa w odnośniku 2.

⁵⁾ W brzmieniu ustalonym przez § 1 zarządzenia nr 11 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 20 lutego 2023 r. zmieniającego zarządzenie w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 16), które weszło w życie z dniem 21 lutego 2023 r.

- 2) pracownicy wykonujący obowiązki służbowe w WUG oraz – w przypadkach, o których mowa w § 17 ust. 2 i § 18 ust. 2 – pracownicy wykonujący obowiązki służbowe w OUG są obowiązani:
- a) udzielać audytorowi informacji i wyjaśnień,
 - b) udostępniać audytorowi dokumenty, informacje i dane oraz inne materiały, o których mowa w pkt 1 lit. b,
 - c) sporządzać, potwierdzać i przekazywać audytorowi kopie, odpisy, wyciągi, zestawienia lub wydruki, o których mowa w pkt 1 lit. b
- 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.