



# DZIENNIK URZĘDOWY

## WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

Katowice, dnia 30 listopada 2004 r.

Nr 8

**TREŚĆ:**

Poz.:

**DECYZJE DYREKTORA GENERALNEGO WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO:**

- 36** — nr 7 z dnia 6 października 2004 r. w sprawie zasad wykonywania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym . . . . . 83
- 37** — nr 8 z dnia 16 listopada 2004 r. zmieniająca decyzję w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Wyższego Urzędu Górniczego . . . . . 85

**36**

**DECYZJA Nr 7 DYREKTORA GENERALNEGO WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO**

z dnia 6 października 2004 r.

**w sprawie zasad wykonywania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym**

Na podstawie § 11 ust. 2 regulaminu organizacyjnego Wyższego Urzędu Górniczego, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 1 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 8 lipca 2002 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego Wyższego Urzędu Górniczego (Dz. Urz. WUG Nr 1, poz. 2, z 2003 r. Nr 4, poz. 15 oraz z 2004 r. Nr 5, poz. 24), postanawia się, co następuje:

§ 1. Ustala się zasady wykonywania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym, stanowiące załącznik do decyzji.

§ 2. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego:  
*Sławomir Brodziński*

Załącznik do decyzji nr 7 Dyrektora Generalnego Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 6 października 2004 r. (poz. 36)

**ZASADY WYKONYWANIA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO W WYŻSZYM URZĘDZIE GÓRNICZYM**

1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego jest dostarczenie kierownictwu Wyższego Urzędu Górniczego zapewnienia, że mechanizmy zarządzania i kontroli wewnętrznej funkcjonują prawidłowo.

2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów, systemów oraz procedur i poprzez to wniesienie wartości dodanej dla Wyższego Urzędu Górniczego.

3. Audyt wewnętrzny obejmuje czynności o charakterze oceniającym, zapewniającym oraz doradczym. Podstawowym zadaniem audytu wewnętrznego są czynności o charakterze oceniającym i zapewniającym. Działania o charakterze doradczym mogą być wykonywane, o ile ich charakter nie narusza zasady obiektywizmu i niezależności audytora wewnętrznego.

4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykrywaniu i określaniu potencjalnego ryzyka, mogącego się pojawiać

w ramach działalności Wyższego Urzędu Górniczego, oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości i efektywności systemów kontroli wewnętrznej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka. W szczególności audyt wewnętrzny obejmuje:

- 1) przegląd ustanowionych w Wyższym Urzędzie Górnicychym mechanizmów kontroli wewnętrznej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych, zarządczych i finansowych;
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych Wyższego Urzędu Górniczego;
- 3) ocenę zabezpieczenia mienia Wyższego Urzędu Górniczego;
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów Wyższego Urzędu Górniczego;
- 5) przegląd programów i założonych projektów w celu ustalenia zgodności funkcjonowania Wyższego Urzędu Górniczego z planowanymi wynikami i celami.

5. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania Wyższego Urzędu Górniczego.

6. Zakresem audytu wewnętrznego można objąć również działalność podległych jednostek organizacyjnych z uwagi na brak wyodrębnienia budżetów tych jednostek i gromadzenie oraz wydatkowanie środków pieniężnych przez Wyższy Urząd Górniczy.

7. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczany. Audytor wewnętrzny niezwłocznie powiadamia kierownictwo Wyższego Urzędu Górniczego o wszelkich próbach ograniczania zakresu audytu wewnętrznego, polegających na odmowie udzielenia informacji, ograniczeniu dostępu do dokumentów, próbie niezgodnego z przepisami wpływania na treść ustaleń, wniosków i zaleceń.

8. Audytor wewnętrzny ma dostęp do wszelkich niezbędnych informacji, w tym:

- 1) ma prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem komórki Wyższego Urzędu Górniczego lub jednostki podległej, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny;
- 2) ma prawo dostępu do pomieszczeń Wyższego Urzędu Górniczego lub jednostki podległej z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych;

3) ma prawo żądania od kierownika i pracowników audytowanej komórki Wyższego Urzędu Górniczego lub jednostki podległej informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.

9. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu oraz za procesy zarządzania ryzykiem i procesy kontroli wewnętrznej w Wyższym Urzędzie Górnicychym lub w jednostce podległej, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomaga kierownictwo Wyższego Urzędu Górniczego we właściwej realizacji tych procesów.

10. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za wykrywanie przestępstw, ale powinien posiadać wiedzę pozwalającą mu zidentyfikować znamiona przestępstwa.

11. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania swoich zadań współpracuje w razie potrzeby z audytorami zewnętrznymi oraz kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

12. Audytor wewnętrzny działa niezależnie i obiektywnie, co przejawia się między innymi w tym, iż:

- 1) Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego sprawuje nad nim bezpośredni nadzór merytoryczny;
- 2) jest niezależny w wykonywaniu swoich działań i podlega tylko przepisom prawa oraz regulacjom wewnętrznym Wyższego Urzędu Górniczego;
- 3) postępuje zgodnie ze „Standardami audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych” oraz „Kodeksem etyki audytora wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych”, określonymi przez Ministra Finansów;
- 4) nie bierze udziału w działaniach podlegających lub mogących podlegać jego ocenie.

13. Audytor wewnętrzny dysponuje swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka.

14. Audytor wewnętrzny sporządza sprawozdanie z przeprowadzenia audytu wewnętrznego, w którym przedstawia w sposób jasny, rzetelny i zwięzły ustalenia i wnioski poczynione w trakcie audytu wewnętrznego.

15. Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego ma pełny wgląd w każdym momencie w akta bieżące audytu wewnętrznego dotyczące zrealizowanych bądź realizowanych zadań.

16. Kierownicy audytowanych komórek Wyższego Urzędu Górniczego lub jednostek podległych mają wgląd w akta zadań realizowanych w ich komórkach zarówno w trakcie audytu, jak i po jego zakończeniu.

## 37

### DECYZJA Nr 8 DYREKTORA GENERALNEGO WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 16 listopada 2004 r.

#### zmieniająca decyzję w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Wyższego Urzędu Górniczego

Na podstawie art. 104 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. — Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94, Nr 106, poz. 668 i Nr 113, poz. 717, z 1999 r. Nr 99, poz. 1152, z 2000 r. Nr 19, poz. 239, Nr 43, poz. 489, Nr 107, poz. 1127 i Nr 120, poz. 1268, z 2001 r. Nr 11, poz. 84, Nr 28, poz. 301, Nr 52, poz. 538, Nr 99, poz. 1075, Nr 111, poz. 1194, Nr 123, poz. 1354, Nr 128, poz. 1405 i Nr 154, poz. 1805, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 135, poz. 1146, Nr 196, poz. 1660, Nr 199, poz. 1673 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 166, poz. 1608 i Nr 213, poz. 2081 oraz z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 99, poz. 1001, Nr 120, poz. 1252 i Nr 240, poz. 2047) oraz art. 20 ust. 2 pkt 1 lit. c ustawy z dnia 18 grudnia 1998 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 1999 r. Nr 49, poz. 483, Nr 70, poz. 778 i Nr 110, poz. 1255, z 2001 r. Nr 102, poz. 1116, Nr 111, poz. 1194, Nr 128, poz. 1403 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 150, poz. 1237, Nr 153, poz. 1271, Nr 238, poz. 2025 i Nr 240, poz. 2052, z 2003 r. Nr 228, poz. 2256 i 2257 oraz z 2004 r. Nr 33, poz. 287 i Nr 179, poz. 1845) postanawia się, co następuje:

§ 1. W decyzji nr 1 Dyrektora Generalnego Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 14 maja 2004 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Wyższego Urzędu Górniczego (Dz. Urz. WUG Nr 3, poz. 18) w załączniku do decyzji wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 w pkt 5 po lit. c dodaje się lit. d i e w brzmieniu:

„d) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r. Nr 101, poz. 926, z późn. zm.<sup>2)</sup>), zwanej dalej „ustawą o ochronie danych osobowych”,

e) ustawy z dnia 22 stycznia 1999 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. Nr 11, poz. 95, z późn. zm.<sup>3)</sup>), zwanej dalej „ustawą o ochronie informacji niejawnych”,”;

2) w § 3 w pkt 3 lit. d i e otrzymują brzmienie:

„d) ustawą o ochronie danych osobowych,

e) ustawą o ochronie informacji niejawnych;”;

3) w § 15:

a) po ust. 3 dodaje się ust. 3a—3h w brzmieniu:

„3a. Rozkład i wymiar czasu pracy reguluje rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 14 kwietnia 2000 r. w sprawie zasad ustalania rozkładu i wymiaru czasu pracy pracowników urzędów administracji rządowej (Dz. U. Nr 28, poz. 350 oraz z 2002 r. Nr 24, poz. 246).

3b. Przez dobę należy rozumieć 24 kolejne godziny, poczynając od godziny 7<sup>00</sup>.

3c. Przez tydzień należy rozumieć 7 kolejnych dni, poczynając od pierwszego dnia okresu rozliczeniowego.

3d. Pora nocna obejmuje czas pomiędzy godziną 22<sup>00</sup> a 6<sup>00</sup>. Za pracę w porze nocnej przysługuje dodatek do wynagrodzenia przewidziany w art. 151<sup>8</sup> Kodeksu pracy.

3e. Pracownikowi przysługuje w każdej dobie prawo do co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku.

3f. Pracownikowi przysługuje w każdym tygodniu prawo do co najmniej 35 godzin nieprzerwanego odpoczynku, obejmującego co najmniej 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku dobowego.

3g. Odpoczynek, o którym mowa w ust. 3f, powinien przypadać w niedzielę. Niedziela obejmuje 24 kolejne godziny, poczynając od godziny 7<sup>00</sup>.

3h. W przypadkach dozwolonej pracy w niedzielę odpoczynek, o którym mowa w ust. 3f, może przypadać w innym dniu niż niedziela.”,

b) ust. 14 otrzymuje brzmienie:

„14. Urzędnikowi służby cywilnej za pracę poza normalnymi godzinami pracy wykonywaną w porze nocnej przysługuje czas wolny w tym samym wymiarze.”;

4) w § 21 ust. 9 otrzymuje brzmienie:

„9. Urlop wypoczynkowy pracownik jest obowiązany wykorzystać do końca roku kalendarzowego.”;

5) § 24 otrzymuje brzmienie:

„§ 24. Za czas zwolnień od pracy wymienionych w

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2002 r. Nr 153, poz. 1271 oraz z 2004 r. Nr 25, poz. 219 i Nr 33, poz. 285.

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 12, poz. 136 i Nr 39, poz. 462, z 2001 r. Nr 22, poz. 247, Nr 27, poz. 298, Nr 56, poz. 580, Nr 110, poz. 1189, Nr 123, poz. 1353 i Nr 154, poz. 1800, z 2002 r. Nr 74, poz. 676, Nr 89, poz. 804 i Nr 153, poz. 1271, z 2003 r. Nr 17, poz. 155 oraz z 2004 r. Nr 29, poz. 257.

§ 23 pkt 4, 5, 8 i 10–13 przysługuje wynagrodzenie za pracę.”;

6) § 27 otrzymuje brzmienie:

- „§ 27. 1. Pracownikowi wychowującemu co najmniej 1 dziecko do lat 14 przysługuje w ciągu roku zwolnienie od pracy na 2 dni, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia.
2. Oświadczenie pracownika o zamiarze lub o braku zamiaru korzystania z uprawnienia określonego w ust. 1 pracownik składa do akt osobowych do dnia 31 stycznia roku, w którym to uprawnienie przysługuje.”;

7) w § 42 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Pracownik jest obowiązany uprzedzić bezpośrednio przełożonego o przyczynie i przewidywanym okresie nieobecności w pracy, jeżeli przyczyna tej nieobecności jest z góry wiadoma lub możliwa do przewidzenia.”;

8) po § 45 dodaje się § 45a w brzmieniu:

„§ 45a. Po przepracowaniu co najmniej 25 lat pracownik otrzymuje zegarek pamiątkowy, z tym że zegarek przyznaje się tylko jeden raz.”.

§ 2. Decyzja wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia podania do wiadomości pracowników poprzez wywieszenie na tablicy informacyjnej.

Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego:  
*Sławomir Brodziński*

---

**Wydawca:** Wyższy Urząd Górniczy

**Redakcja:** Departament Prawny i Integracji Europejskiej Wyższego Urzędu Górniczego, ul. Poniałowskiego 31, 40-956 Katowice, tel.: 2511-471 do 4 w. 131  
pri@wug.gov.pl

**Skład i druk:** Przedsiębiorstwo Miernictwa Górniczego Sp. z o.o., Oddział Poligrafii, ul. Mikołowska 100A, 40-065 Katowice, tel.: 757 43 99, tr@pmg.katowice.pl

**Rozpowszechnianie:** Biuro Administracyjno-Budżetowe Wyższego Urzędu Górniczego, ul. Poniałowskiego 31, 40-956 Katowice, tel.: 2511-471 do 4 w. 121  
gab@wug.gov.pl

---

Tłoczono z polecenia Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego w Przedsiębiorstwie Miernictwa Górniczego Sp. z o.o., Oddział Poligrafii  
ul. Mikołowska 100A, 40-065 Katowice, tel.: 757 43 99, tr@pmg.katowice.pl