



DZIENNIK URZĘDOWY

Wyższego Urzędu Górniczego

Katowice, dnia 1 kwietnia 2014 r.

Poz. 39

ZARZĄDZENIE Nr 16

PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 27 marca 2014 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 2013 r. poz. 885, 938 i 1646 oraz z 2014 r. poz. 379) oraz art. 166 ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. — Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. Nr 163, poz. 981 oraz z 2013 r. poz. 21 i 1238) 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, określonych i ogłoszonych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na podstawie art. 273 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, stanowiącą załącznik do zarządzenia.

§ 2. Traci moc zarządzenie nr 13 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 3 lutego 2012 r. w sprawie „Karty audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym” (Dz. Urz. WUG poz. 40).

§ 3. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2014 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:
w. o. *Mirosław Koziura*

Załącznik do zarządzenia nr 16 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 27 marca 2014 r. (poz. 39)

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 ich zadań przez ocenę kontroli zarządczej oraz czynności doradcze. Działania te prowadzą do usprawnienia funkcjonowania urzędów górniczych.

§ 2. Ocena kontroli zarządczej obejmuje w szczególności jej adekwatność, skuteczność i efektywność.

§ 3. 1. Komórką audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów o finansach publicznych jest stanowisko audytora wewnętrznego w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego w WUG, zwane dalej „komórką audytu”.

2. Kierownikiem komórki audytu wewnętrznego w rozumieniu przepisów o finansach publicznych jest osoba zatrudniona na stanowisku audytora wewnętrznego w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego w WUG, zwana dalej „audytorem”.

§ 4. Podległość służbową audytora określa art. 280 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 5. 1. Komórka audytu samodzielnie wykonuje:

- 1) zadania zapewniające, mające na celu ocenę funkcjonowania kontroli zarządczej w obszarze objętym zadaniami;
- 2) czynności doradcze, na wniosek osób kierownictwa WUG lub za zgodą tych osób;
- 3) czynności niewymienione w pkt 1 i 2, jeżeli ich wykonywanie przez audytora nie jest sprzeczne:
 - a) z przepisami powszechnie obowiązującymi,
 - b) ze standardami audytu wewnętrznego dla jednostek sektora finansów publicznych, określonymi i 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”.

2. Czynności doradcze są wykonywane na rzecz osób kierownictwa WUG oraz osób kierujących komórkami WUG. Na podstawie upoważnienia Prezesa WUG audytor może wykonywać niezbędne czynności doradcze na rzecz osób kierujących OUG lub SUG.

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 kierujących komórkami WUG oraz urzędami górniczymi.

§ 6. Audyt jest przeprowadzany w WUG. Na podstawie upoważnienia Prezesa WUG audytor może, w związku z zadaniem audytowym lub czynnościami doradczymi wykonywanymi w WUG, dokonywać niezbędnych czynności w OUG lub SUG.

§ 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 audytowanej jednostki.

§ 10. Audytor zaangażowany uprzednio w zarządzanie lub działalność operacyjną nie może uczestniczyć przez okres roku w audycie obszaru, za który odpowiadał. Termin ten biegnie od końca roku kalendarzowego, 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 osobom kierownictwa WUG.

§ 13. Audytor jest obowiązany do:

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

§ 14. W celu prawidłowego wykonywania zadań audytorowi przysługuje prawo wglądu do dokumentów, uzyskiwania informacji i danych oraz dostępu do innych materiałów, w tym utrwalonych na informatycznych nośnikach danych, a także sporządzania kopii, odpisów, wyciągów zestawień lub wydruków, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej oraz o ochronie danych osobowych.

§ 15. Roczny plan audytu jest przygotowywany w oparciu o udokumentowaną analizę ryzyka wszystkich zidentyfikowanych obszarów działania WUG.

§ 16. Audyt funkcjonuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego, z uwzględnieniem standardów audytu.