



DZIENNIK URZĘDOWY

WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

Katowice, dnia 3 lutego 2006 r.

Nr 4

TREŚĆ:

Poz.:

ZARZĄDZENIA PREZESA WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO:

- 27 — nr 23 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie dokonywania w urzędach górniczych wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych 46
- 28 — nr 24 z dnia 30 grudnia 2005 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędach górniczych 50
- 29 — nr 25 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie przeprowadzania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym, okręgowych urzędach górniczych, specjalistycznych urzędach górniczych oraz działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej 53

DECYZJE PREZESA WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO:

- 30 — nr 43 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie wydzielonego rachunku dochodów własnych dla Wyższego Urzędu Górniczego 54
- 31 — nr 44 z dnia 30 grudnia 2005 r. zmieniająca decyzję w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Wyższym Urzędzie Górniczym 55
- 32 — nr 45 z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Ochrony Powierzchni 57
- 33 — nr 1 z dnia 6 stycznia 2006 r. zmieniająca decyzję w sprawie powołania Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie 57
- 34 — nr 2 z dnia 6 stycznia 2006 r. w sprawie wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie 58

DECYZJA DYREKTORA GENERALNEGO WYŚZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

- 35 — nr 7 z dnia 30 grudnia 2005 r. zmieniająca decyzję w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej 58

27

ZARZĄDZENIE Nr 23 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

w sprawie dokonywania w urzędach górniczych wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych

Na podstawie art. 35 ust. 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. Zarządzenie określa:

- 1) tryb dokonywania w urzędach górniczych wydatków publicznych dotyczących usług, dostaw lub robót budowlanych, zwanych dalej „wydatkami publicznymi”, do których — ze względu na ich przedmiot lub wartość — nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, z późn. zm.¹⁾), zwanej dalej „ustawą”;
- 2) czynności związane z dokonywaniem wydatków publicznych.

2. Przepisów zarządzenia nie stosuje się do uzyskiwania ofert oraz realizacji umów dotyczących usług szkoleniowych, objętych postanowieniami zatwierdzonej przez Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego „Polityki szkoleniowej urzędów górniczych”.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o „jednostce” — należy przez to rozumieć departamenty i komórki równorzędne Wyższego Urzędu Górniczego oraz zespoły i stanowiska, których prace nadzoruje bezpośrednio, sprawuje nad nimi nadzór albo sprawuje nad nimi bezpośredni nadzór merytoryczny osoba kierownictwa Wyższego Urzędu Górniczego, określone w regulaminie organizacyjnym Wyższego Urzędu Górniczego, stanowiącym 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 późn. zm.²⁾), a także okręgowe urzędy górnicze i specjalistyczne urzędy górnicze.

§ 3. 1. Wniosek o dokonanie wydatków publicznych jest składany przez jednostkę do Biura Administracyjno-Budżetowego Wyższego Urzędu Górniczego, zwanego dalej „GAB”; wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, podlega zatwierdzeniu pod względem zabezpieczenia środków finansowych

przez głównego księgowego Wyższego Urzędu Górniczego.

3. Zgody na dokonanie wydatków publicznych udziela Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego.

4. W przypadku wątpliwości dotyczących przedmiotu lub wartości wydatków publicznych Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego kieruje wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, do rozpatrzenia przez komisję do przeprowadzania postępowań o udzielanie zamówień publicznych w Wyższym Urzędzie Górniczym, zwaną dalej „komisją przetargową”, powołaną na podstawie ustawy.

5. Komisja przetargowa rozstrzyga o stosowaniu albo niestosowaniu przepisów ustawy w odniesieniu do wydatków publicznych; w przypadku rozstrzygnięcia o stosowaniu przepisów ustawy w odniesieniu do wydatków publicznych, sporządzany jest protokół z posiedzenia tej komisji, zawierający w szczególności treść tego rozstrzygnięcia.

6. W przypadku podjęcia przez komisję przetargową rozstrzygnięcia o:

- 1) stosowaniu przepisów ustawy w odniesieniu do wydatków publicznych, jednostka, która wystąpiła z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, składa — w trybie określonym przez zarządzenie nr 4 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędach górniczych (Dz. Urz. WUG z 2005 r. Nr 1, poz. 1 i Nr 4, poz. 11 oraz z 2006 r. Nr 4, poz. 28) — wniosek o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- 2) niestosowaniu przepisów ustawy w odniesieniu do wydatków publicznych, wydatki te są realizowane — w trybie określonym przez dalsze przepisy niniejszego zarządzenia — przez jednostkę, która wystąpiła z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, a w przypadku Wyższego Urzędu Górniczego — przez GAB.

§ 4. 1. Zamówienia nieobjęte przepisami ustawy są poprzedzane pisemnym lub telefonicznym zapytaniem ofertowym skierowanym do co najmniej dwóch oferentów, oprócz przypadków, w których zamówienie może być wykonane tylko przez jednego oferenta.

2. Obowiązane do uzyskania ofert są:

- 1) w przypadku Wyższego Urzędu Górniczego — GAB;

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1207, Nr 145, poz. 1537 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 163, poz. 1362 i Nr 184, poz. 1539.

²⁾ Zmiany wymienionego zarządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. WUG z 2003 r. Nr 4, poz. 15, z 2004 r. Nr 5, poz. 24 oraz z 2005 r. Nr 6, poz. 22.

2) okręgowe urzędy górnicze lub specjalistyczne urzędy górnicze.

3. Spośród zgromadzonych ofert wybiera się ofertę, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu wydatków publicznych, w szczególności kosztów eksploatacji, parametrów technicznych, funkcjonalności i terminu wykonania, albo ofertę z najniższą ceną.

4. Zamówienia nieobjęte przepisami ustawy są dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem należytej staranności, zapewniając realizację zasady uzyskiwania najniższych cen.

5. Przebieg postępowania, o którym mowa w ust. 1, jest dokumentowany w formie notatki służbowej, z uwzględnieniem opisu złożonych ofert oraz przesłanek wyboru danego oferenta; wzór notatki stanowi załącznik nr 2 do zarządzenia.

§ 5. 1. Umowa dotycząca przedmiotu wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy, zwana dalej „umową nieobjętą przepisami ustawy”, jest zawierana w formie pisemnej w przypadku gdy:

- 1) wartość określonego wydatku publicznego przekroczy kwotę 5 000 złotych;
- 2) przedmiot zamówienia jest szczególnie skomplikowany, niezależnie od wartości wydatku publicznego.

2. W przypadku umów nieobjętych przepisami ustawy, innych niż wymienione w ust. 1, potwierdzeniem ich zawarcia są faktury.

3. W pisemnej umowie nieobjętej przepisami ustawy umieszcza się postanowienia zabezpieczające interesy jednostki, w szczególności postanowienia:

- 1) dotyczące kary umownej lub innego odszkodowania umownego, przysługującego w przypadku niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązania umownego przez oferenta;
- 2) precyzyjnie określające uprawnienia i obowiązki z tytułu gwarancji i rękojmi;
- 3) precyzyjnie określające przesłanki odbioru (odbiorów częściowych i odbioru końcowego) przedmiotu umowy oraz zapewniające ściśle powiązanie tych przesłanek z przesłankami płatności.

4. Pisemna umowa nieobjęta przepisami ustawy jest podpisywana:

- 1) w przypadku gdy umowa jest zawierana na rzecz okręgowego urzędu górniczego lub specjalistycznego urzędu górniczego — przez dyrektora tego urzędu w ramach posiadanego pełnomocnictwa;
- 2) w przypadkach niewymienionych w pkt 1 — przez Dyrektora Generalnego Wyższego Urzędu Górniczego.

5. W przypadku gdy pisemna umowa nieobjęta przepisami ustawy została zawarta na rzecz jednostki innej niż okręgowy urząd górniczy lub specjalistyczny urząd górniczy, kopię umowy przekazuje się tej jednostce.

6. Jednostka, na rzecz której została zawarta umowa nieobjęta przepisami ustawy, ponosi odpowiedzialność za prawidłowe wykonanie umowy zgodnie z jej postanowieniami, między innymi za dotrzymanie terminów dostaw, wykonania robót budowlanych oraz odbioru przedmiotu umowy.

7. Płatność następuje przelewem lub w formie gotówkowej na podstawie faktury opisanej przez jednostkę, na rzecz której została zawarta umowa nieobjęta przepisami ustawy, sprawdzonej pod względem formalnym i rachunkowym:

- 1) w przypadku Wyższego Urzędu Górniczego — przez Wydział Budżetowo-Księgowy GAB;
- 2) w przypadku okręgowego urzędu górniczego lub specjalistycznego urzędu górniczego — przez ten urząd.

§ 6. 1. Dokumentacja postępowania w sprawie dokonania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy jest prowadzona:

- 1) w przypadku gdy umowa została zawarta na rzecz okręgowego urzędu górniczego lub specjalistycznego urzędu górniczego — przez ten urząd;
- 2) w przypadkach niewymienionych w pkt 1 — przez GAB.

2. Dokumentacja, o której mowa w ust. 1, zawiera w szczególności:

- 1) wniosek jednostki, o którym mowa w § 3 ust. 1;
- 2) notatkę służbową, o której mowa w § 4 ust. 5;
- 3) pisemną umowę nieobjętą przepisami ustawy albo fakturę stanowiącą potwierdzenie zawarcia takiej umowy.

3. GAB oraz pozostałe jednostki są obowiązane do przechowywania, przez okres 2 lat, dokumentacji, o której mowa w ust. 1, w sposób gwarantujący jej nienaruszalność.

4. Okres przechowywania, o którym mowa w ust. 3, jest liczony od dnia 1 stycznia roku następującego po roku, w którym zawarto umowę nieobjętą przepisami ustawy.

§ 7. Traci moc zarządzenie nr 3 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 4 maja 2005 r. w sprawie dokonywania w urzędach górniczych planowanych wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych (Dz. Urz. WUG Nr 4, poz. 10 i Nr 5, poz. 18).

§ 8. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

Załączniki do zarządzenia nr 23 Prezesa Wyższego
Urzędu Górniczego z dnia 30 grudnia 2005 r. (poz. 27)

Załącznik nr 1

WZÓR

WNIOSEK O DOKONANIE PLANOWANYCH/NIEPLANOWANYCH WYDATKÓW PUBLICZNYCH

1. Oznaczenie jednostki występującej z wnioskiem o dokonanie wydatku publicznego:

.....

2. Rodzaj, zakres i sposób wykonywania robót budowlanych lub ilość, liczba i rodzaj zamawianych dostaw/usług:

.....

.....

.....

3. Szacunkowa wartość zamówienia (netto):

.....

4. Proponowany termin realizacji:

.....

.....

.....

miejsowość i data

dyrektor komórki organizacyjnej/
okręgowego urzędu górniczego/
specjalistycznego urzędu górniczego

.....

Zatwierdzam pod względem zabezpieczenia środków finansowych

.....

miejsowość i data

.....

główny księgowy Wyższego Urzędu Górniczego

Udzielam zgody na dokonanie wydatków publicznych

.....

miejsowość i data

.....

Dyrektor Generalny
Wyższego Urzędu Górniczego

NOTATKA SŁUŻBOWA

*z przebiegu postępowania w sprawie wydatku publicznego o wartości nieprzekraczającej 6 000 euro
(zamówienie nieobjęte przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych)*

1. Oznaczenie jednostki występującej z wnioskiem o dokonanie wydatku publicznego:

.....

2. Rodzaj zamawianych dostaw/usług/robót budowlanych:

.....

.....

3. Oferenci:

1) ;

2)

4. Treść złożonych ofert, w tym cena oferty:

1) oferta nr 1: ;

2) oferta nr 2:

5. Przesłanki wyboru oferty nr :

1) kryterium ceny zamówienia;

2) inne:

.....

6. Uzgodnione warunki zamówienia:

.....

.....

7. Osoba odpowiedzialna za merytoryczne prowadzenie sprawy:

.....

Podpisy osób uczestniczących w postępowaniu po stronie zamawiającego:

.....

.....

Katowice, dnia

28

ZARZĄDZENIE Nr 24 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędach górniczych

Na podstawie art. 18 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. — Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 4 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędach górniczych (Dz. Urz. WUG z 2005 r. Nr 1, poz. 1 i Nr 4, poz. 11) w załączniku do zarządzenia wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2 pkt 6 otrzymuje brzmienie:

„6) „komórce organizacyjnej” — należy przez to rozumieć departamenty i komórki równorzędne Wyższego Urzędu Górniczego oraz zespoły i stanowiska, których prace nadzoruje bezpośrednio, sprawuje nad nimi nadzór albo sprawuje nad nimi bezpośredni nadzór merytoryczny osoba kierownictwa Wyższego Urzędu Górniczego, określone w regulaminie organizacyjnym Wyższego Urzędu Górniczego, stanowiącym 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 późn. zm.²⁾);”;

2) w § 9 ust. 1a otrzymuje brzmienie:

„1a. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, podlega zatwierdzeniu pod względem zabezpieczenia środków finansowych przez głównego księgowego Wyższego Urzędu Górniczego.”;

3) w § 12 ust. 2a otrzymuje brzmienie:

„2a. W przypadku rozstrzygnięcia — na podstawie przepisów zarządzenia nr 23 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 30 grudnia 2005 r. w sprawie dokonywania w urzędach górniczych wydatków publicznych nieobjętych przepisami o zamówieniach publicznych (Dz. Urz. WUG z 2006 r. Nr 4, poz. 27) — przez komisję przetargową o stosowaniu przepisów ustawy do wydatków publicznych, objętych wnioskiem komórki organizacyjnej, okręgowego urzędu górniczego lub specjalistycznego urzędu górniczego, złożonym w trybie określonym przez wymienione zarządzenie, dokumentacja, o której mowa w ust. 1, zawiera również ten wniosek oraz protokół z posiedzenia komisji przetargowej.”;

4) załącznik nr 4 do Regulaminu udzielania zamówień publicznych w urzędach górniczych otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

¹⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 116, poz. 1207, Nr 145, poz. 1537 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 163, poz. 1362 i Nr 184, poz. 1539.

²⁾ Zmiany wymienionego zarządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. WUG z 2003 r. Nr 4, poz. 15, z 2004 r. Nr 5, poz. 24 oraz z 2005 r. Nr 6, poz. 22.

Załącznik do zarządzenia nr 24 Prezesa Wyższego
Urzędu Górniczego z dnia 30 grudnia 2005 r. (poz. 28)

„Załącznik nr 4 do Regulaminu udzielania zamówień
publicznych w urzędach górniczych

WZÓR

WNIOSEK O WSZCZĘCIE POSTĘPOWANIA O UDZIELENIE ZAMÓWIENIA PUBLICZNEGO

1. Komórka organizacyjna/okręgowy urząd górniczy/specjalistyczny urząd górniczy:

.....

2. Przedmiot zamówienia (załączyć szczegółowy opis zamówienia):

.....
.....
.....

3. Szacunkowa wartość zamówienia (netto):

.....

4. Podstawa dokonania obliczenia wartości:

.....
.....

5. Pozycja w planie rzeczowo-finansowym:

.....

6. Proponowany tryb postępowania:

.....
.....

7. Wyznaczone osoby uczestniczące w opracowaniu SIWZ:

.....
.....
.....

8. Osoba odpowiedzialna za merytoryczne prowadzenie sprawy:

.....

9. Pożądany termin wykonania zamówienia:

.....

10. Określenie warunków wymaganych od wykonawców:

.....
.....
.....

11. Wykaz żądanych dokumentów (poza wymaganymi ustawowo), jakie powinien dołączyć wykonawca:

.....
.....
.....
.....

12. Proponowane kryteria wyboru i ich znaczenie:

.....
.....
.....

13. Postanowienia umowy wymagane ze względu na rodzaj zamówienia:

.....
.....
.....

.....

miejsowość i data

dyrektor komórki organizacyjnej/
okręgowego urzędu górniczego/
specjalistycznego urzędu górniczego

.....

Zatwierdzam pod względem zabezpieczenia środków finansowych

.....

miejsowość i data

.....

główny księgowy Wyższego Urzędu Górniczego"

29

ZARZĄDZENIE Nr 25 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

w sprawie przeprowadzania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym, okręgowych urzędach górniczych, specjalistycznych urzędach górniczych oraz działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej

Na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) zarządza się, co następuje:

§ 1. Ogólnym celem przeprowadzania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym, okręgowych urzędach górniczych, specjalistycznych urzędach górniczych oraz działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej, zwanych dalej „jednostkami”, jest dostarczenie kierownictwu Wyższego Urzędu Górniczego zapewnienia, że systemy zarządzania i kontroli w tych jednostkach, w tym procedury kontroli finansowej, funkcjonują prawidłowo.

§ 2. Celem audytu wewnętrznego jest niezależna i obiektywna ocena procesów, systemów oraz procedur w zakresie gospodarki finansowej i poprzez to wniesienie wartości dodanej dla jednostki.

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

§ 4. Rola audytu wewnętrznego polega na wykonywaniu i określaniu potencjalnego ryzyka, mogącego pojawić się w zakresie gospodarki finansowej w jednostkach, oraz na badaniu i ocenianiu prawidłowości i efektywności systemów wewnętrznej kontroli finansowej, mających na celu eliminowanie lub ograniczanie takiego ryzyka. W szczególności audyt wewnętrzny obejmuje:

- 1) przegląd ustanowionych w jednostkach mechanizmów wewnętrznej kontroli finansowej oraz wiarygodności i rzetelności informacji operacyjnych i zarządczych oraz innych informacji w zakresie gospodarki finansowej;
- 2) ocenę przestrzegania przepisów prawa oraz regulacji wewnętrznych w jednostkach w zakresie gospodarki finansowej;
- 3) ocenę zabezpieczenia mienia jednostek;
- 4) ocenę efektywności i gospodarności wykorzystania zasobów jednostek;
- 5) przegląd programów i założonych projektów dotyczących gospodarki finansowej w celu ustalenia zgodności

funkcjonowania jednostek z planowanymi wynikami i celami.

§ 5. Audyt wewnętrzny może objąć zakresem swojego badania wszystkie obszary działania jednostek, w szczególności w zakresie gospodarki finansowej.

§ 6. Zakres audytu wewnętrznego nie może być ograniczony. 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 wplywania na treść ustaleń, wniosków i zaleceń.

§ 7. Audytor wewnętrzny ma dostęp do wszelkich niezbędnych informacji związanych z prowadzonym audytem wewnętrznym, w tym:

- 1) ma prawo dostępu do wszelkich dokumentów, z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych oraz przepisów o ochronie danych osobowych, do wszystkich pracowników oraz wszelkich innych źródeł informacji potrzebnych do przeprowadzenia audytu wewnętrznego i związanych z funkcjonowaniem komórki organizacyjnej Wyższego Urzędu Górniczego lub innej jednostki, w której jest przeprowadzany audyt wewnętrzny;
- 2) ma prawo dostępu do pomieszczeń jednostki z zachowaniem przepisów o ochronie informacji niejawnych;
- 3) ma prawo żądania od kierownika i pracowników audytowanej komórki organizacyjnej Wyższego Urzędu Górniczego lub innej jednostki informacji oraz wyjaśnień w celu zapewnienia efektywnego i wydajnego przeprowadzania audytu wewnętrznego.

§ 8. Audytor wewnętrzny nie jest odpowiedzialny za procesy poddawane audytowi wewnętrznemu w jednostkach, w tym za procesy zarządzania ryzykiem i procesy wewnętrznej kontroli, ale poprzez swoje badanie, wnioski i uwagi wspomaga kierownictwo Wyższego Urzędu Górniczego we właściwej realizacji tych procesów.

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

§ 10. Audytor wewnętrzny w zakresie wykonywania

swoich zadań współpracuje w razie potrzeby z audytorami zewnętrznymi oraz kontrolerami Najwyższej Izby Kontroli.

§ 11. Audytor wewnętrzny działa niezależnie i obiektywnie, co przejawia się w szczególności 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.

§ 12. Audytor wewnętrzny dysponuje swobodą w zakresie identyfikacji obszarów ryzyka w zakresie gospodarki finansowej.

§ 13. 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.

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

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

§ 16. Traci moc zarządzenie nr 2 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 25 marca 2005 r. w sprawie przeprowadzania audytu wewnętrznego w Wyższym Urzędzie Górniczym, okręgowych urzędach górniczych, specjalistycznych urzędach górniczych oraz działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej (Dz. Urz. WUG Nr 3, poz. 8 i Nr 13, poz. 48).

§ 17. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

30

DECYZJA Nr 43 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

w sprawie wydzielonego rachunku dochodów własnych dla Wyższego Urzędu Górniczego

Na podstawie art. 22 ust. 5 pkt 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) postanawia się, co następuje:

§ 1. Wydzielony rachunek dochodów własnych dla Wyższego Urzędu Górniczego, utworzony decyzją nr 17 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 18 sierpnia 2005 r. w sprawie utworzenia dla Wyższego Urzędu Górniczego wydzielonego rachunku dochodów własnych (Dz. Urz. WUG Nr 8, poz. 31), staje się wydzielonym rachunkiem dochodów własnych dla Wyższego Urzędu Górniczego, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

§ 2. Środki finansowe dochodów własnych są gromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym.

§ 3. Dochodami własnymi są dochody z odszkodowań za uszkodzone mienie oddane Wyższemu Urzędowi Górniczemu w zarząd bądź użytkowanie.

§ 4. Dochody własne są przeznaczone na odtworzenie uszkodzonego mienia, o którym mowa w § 3.

§ 5. Podstawą funkcjonowania dochodów własnych jest plan finansowy, odrębny dla każdego źródła dochodu.

§ 6. Decyzja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

31

DECYZJA Nr 44 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

zmieniająca decyzję w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Wyższym Urzędzie Górniczym

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252) oraz art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611 i Nr 189, poz. 1851, z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291, Nr 210, poz. 2135 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 180, poz. 1495 i Nr 267, poz. 2259)¹⁾ postanawia się, co następuje:

§ 1. W decyzji nr 13 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 28 czerwca 2005 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Wyższym Urzędzie Górniczym (Dz. Urz. WUG Nr 11, poz. 43 i 44) wprowadza się następujące zmiany:

1) w załączniku nr 2 do decyzji pkt 1.6.2 otrzymuje brzmienie:

„1.6.2. Pozostałe środki trwałe to takie, których wartość początkowa przekracza kwotę 300 zł brutto, a nie przekracza kwoty wymienionej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Finansuje się je ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje). Dla pozostałych środków trwałych dokonuje się 100 % odpisów amortyzacyjnych w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”, a umorzenie ich ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Koszty według rodzajów”.”;

2) w załączniku nr 5 do decyzji w pkt 3.6 tabela otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej decyzji;

3) w załączniku nr 6 do decyzji:

a) w lit. „A. Wykaz kont księgi głównej” w pkt „I. Konta bilansowe” w „Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia” po koncie „240 – Pozostałe rozrachunki” dodaje się konto „290 – Odpisy aktualizujące należności”,

b) w lit. „C. Opis kont” w pkt „I. Konta bilansowe” w „Zespole 2 – Rozrachunki i roszczenia” po pkt 3.11.4 dodaje się pkt 3.12–3.12.5 w brzmieniu:

„3.12. Konto 290 – „Odpisy aktualizujące należności”.

3.12.1. Konto 290 służy do ewidencji odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek przypisanych dotyczących przeterminowanych należności w dochodach budżetowych, ale niezapłaconych do końca danego roku budżetowego.

3.12.2. Na stronie Ma konta 290 ujmuje się naliczone, a niezapłacone odsetki – w korespondencji z kontem 750.

3.12.3. Na stronie Wn konta 290 ujmuje się zmniejszenie odpisu, w związku z zapłatą odsetek za zwłokę – w korespondencji z kontem 750.

3.12.4. Konto 290 może wykazywać saldo Ma, które oznacza wartość odsetek należnych, a jeszcze niezapłaconych do dnia bilansowego.

3.12.5. Ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie wartości odpisów według tytułów i grup należności.”;

4) w załączniku nr 7 do decyzji w „rozdziale 75001 Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej” w „WYDATKACH BUDŻETOWYCH” po „§ 4480 Podatek od nieruchomości” dodaje się „§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego”.

§ 2. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

¹⁾ Obecnie: art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

Załącznik do decyzji nr 44 Prezesa Wyższego Urzędu
Górniczego z dnia 30 grudnia 2005 r. (poz. 31)

**„WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI
FORMALNO-RACHUNKOWEJ W WYŻSZYM URZĘDZIE GÓRNICZYM**

Lp.	Rodzaj dokumentacji	Imię i nazwisko upoważnionego	Wzór podpisu upoważnionego	Imię i nazwisko zastępującego	Wzór podpisu zastępującego
1.	Dokumentacja płacy	Maria Siekierska	(—)		
		Janina Kopacz	(—)		
		Daniela Bajda	(—)		
2.	Dokumentacja zakupu materiałów, usług i towarów	Urszula Guttan	(—)	Beata Kosińska	(—)
3.	Dokumentacja rozchodu materiałów	Daniela Górską	(—)		
4.	Rozliczanie delegacji służbowych	Anna Szaraniec	(—)		
		Małgorzata Kaczmarek	(—)		

”

32

DECYZJA Nr 45 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

w sprawie wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Ochrony Powierzchni

Na podstawie art. 103 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) postanawia się, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Ochrony Powierzchni, powołanej zarządzeniem nr 18 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 22 grudnia 2005 r. w sprawie powołania Komisji do spraw Ochrony Powierzchni (Dz. Urz. WUG z 2006 r. Nr 1, poz. 8):

1) Przewodniczący — 375 zł;

2) Zastępca Przewodniczącego — 335 zł;

3) Sekretarz — 300 zł;

4) Członek — 300 zł.

§ 2. Traci moc decyzja nr 13 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 5 lutego 2004 r. w sprawie wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla członków Komisji do spraw Ochrony Powierzchni (Dz. Urz. WUG Nr 2, poz. 13).

§ 3. Decyzja wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2006 r.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

33

DECYZJA Nr 1 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 6 stycznia 2006 r.

zmieniająca decyzję w sprawie powołania Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie

Na podstawie § 3 ust. 4 statutu Wyższego Urzędu Górniczego, stanowiącego załącznik do zarządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie nadania statutu Wyższemu Urzędowi Górniczemu (M. P. Nr 13, poz. 224), postanawia się, co następuje:

§ 1. W decyzji nr 9 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 2 stycznia 2004 r. w sprawie powołania Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie (Dz. Urz. WUG Nr 1, poz. 9 oraz z 2006 r. Nr 1, poz. 21) wprowadza się następujące zmiany:

1) § 14 otrzymuje brzmienie:

„§ 14. 1. Szczegółowy tryb pracy Komisji określa Regulamin pracy Komisji uchwalony przez Komisję i zatwierdzony przez Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego.

2. Zatwierdzony regulamin, o którym mowa w ust. 1, podlega ogłoszeniu przez Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego.”;

2) po § 15 dodaje się § 15a i § 15b w brzmieniu:

„§ 15a. 1. Wydatki związane z działalnością Komisji pokrywane są z budżetu Wyższego Urzędu Górniczego.

2. Przewodniczący Komisji przygotowuje preliminarz wydatków Komisji i przedkłada go do zatwierdzenia Prezesowi Wyższego Urzędu Górniczego w terminie do końca trzeciego kwartału roku poprzedzającego rok budżetowy.

§ 15b. 1. Udział w posiedzeniach Komisji jest płatny.

2. Wysokość stawek należności za udział w posiedzeniach dla członków Komisji Prezes Wyższego Urzędu Górniczego określa w odrębnym trybie.

3. Zamiejscowi członkowie Komisji i osoby zaproszone otrzymują zwrot kosztów przejazdu oraz diety i należności za nocleg według norm ustalonych dla podróży służbowych.”.

§ 2. Przygotowanie preliminarza wydatków Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie, powołanej decyzją wymienioną w § 1, dotyczącego roku 2006 r., i przedłożenie go do zatwierdzenia Prezesowi Wyższego Urzędu Górniczego nastąpi w terminie do dnia 31 stycznia 2006 r.

§ 3. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

34

DECYZJA Nr 2 PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 6 stycznia 2006 r.

w sprawie wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie

Na podstawie art. 103 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104) postanawia się, co następuje:

§ 1. Ustala się następujące wysokości stawek należności za udział w posiedzeniach dla osób wchodzących w skład Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie, powołanej decyzją nr 9 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 2 stycznia 2004 r. w sprawie powołania Komisji do spraw Szkoleń w Górnictwie (Dz. Urz. WUG Nr 1, poz. 9 oraz z 2006 r. Nr 1, poz. 21 i Nr 4, poz. 33):

- | | |
|------------------------------|-----------|
| 1) Przewodniczący | — 375 zł; |
| 2) Zastępca Przewodniczącego | — 335 zł; |
| 3) Sekretarz | — 300 zł; |
| 4) Członek | — 300 zł. |

§ 2. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego: *Wojciech Bradecki*

35

DECYZJA Nr 7 DYREKTORA GENERALNEGO WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 30 grudnia 2005 r.

zmieniająca decyzję w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej

Na podstawie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252), art. 28a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 594, Nr 96, poz. 874, Nr 166, poz. 1611 i Nr 189, poz. 1851, z 2004 r. Nr 19, poz. 177, Nr 93, poz. 890, Nr 121, poz. 1264, Nr 123, poz. 1291, Nr 210, poz. 2135 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 14, poz. 114, Nr 64, poz. 565, Nr 180, poz. 1495 i Nr 267, poz. 2259)¹⁾ oraz art. 20 ust. 2 pkt 1 lit. g 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, z 2004 r. Nr 33, poz. 287, Nr 179, poz. 1845 i Nr 273, poz. 2703 oraz z 2005 r. Nr 10, poz. 71, Nr 132, poz. 1110 i Nr 249, poz. 2104) postanawia się, co następuje:

§ 1. W decyzji nr 4 Dyrektora Generalnego Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 15 lipca 2005 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w działającym przy Wyższym Urzędzie Górniczym Zakładzie Obsługi Gospodarczej (Dz. Urz. WUG Nr 11, poz. 45 i 46) w załączniku nr 5 do decyzji w pkt 3.6 tabela otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszej decyzji.

§ 2. Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Dyrektor Generalny Wyższego Urzędu Górniczego:
Sławomir Brodziński

¹⁾ Obecnie: art. 44 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104).

Załącznik do decyzji nr 7 Dyrektora Generalnego
Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 30 grudnia 2005 r.
(poz. 35)

**„WYKAZ OSÓB UPOWAŻNIONYCH DO DOKONYWANIA KONTROLI
FORMALNO-RACHUNKOWEJ W ZAKŁADZIE OBSŁUGI GOSPODARCZEJ**

Lp.	Rodzaj dokumentacji	Imię i nazwisko upoważnionego	Wzór podpisu upoważnionego	Imię i nazwisko zastępującego	Wzór podpisu zastępującego
1.	Dokumentacja płacy	Maria Siekierska	(-)		
		Janina Kopacz	(-)		
		Daniela Bajda	(-)		
2.	Dokumentacja zakupu materiałów, usług i towarów	Urszula Guttan	(-)	Beata Kosińska	(-)
		Małgorzata Kaczmarek	(-)	Anna Szaraniec	(-)
3.	Rozliczanie delegacji służbowych	Anna Szaraniec	(-)		
		Małgorzata Kaczmarek	(-)		

”

Wydawca: Wyższy Urząd Górniczy

Redakcja: Departament Prawny i Integracji Europejskiej Wyższego Urzędu Górniczego, ul. Poniatowskiego 31, 40-956 Katowice, tel.: (032) 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.: (032) 757 43 99, tr@pmg.katowice.pl

Rozpowszechnianie: Biuro Administracyjno-Budżetowe Wyższego Urzędu Górniczego, ul. Poniatowskiego 31, 40-956 Katowice, tel.: (032) 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.: (032) 757 43 99, tr@pmg.katowice.pl
