

ZARZĄDZENIE Nr 23

PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 9 grudnia 2025 r.

**zmieniające zarządzenie 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 2023 r. poz. 120, z późn. zm.¹⁾) oraz art. 53 ust. 1 i art. 175 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu nr 5 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 17 stycznia 2023 r. w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz rachunkowości w Wyższym Urzędzie Górniczym (Dz. Urz. WUG poz. 5, z późn. zm.²⁾) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 12 w brzmieniu:
„12) monitoring ryzyk dotyczących gospodarki finansowej oraz rachunkowości w jednostce.”
- 2) w załączniku do zarządzenia:
 - a) w § 76 w ust. 2 w pkt 2 skreśla się wyraz „Organizacyjnego”;
 - b) po dziale XI dodaje się dział XII w brzmieniu:

„DZIAŁ XII

Monitoring ryzyk dotyczących gospodarki finansowej oraz rachunkowości w jednostce

§ 348. Biuro Budżetowo-Finansowe, Kadr i Szkolenia prowadzi monitoring ryzyk dotyczących gospodarki finansowej oraz rachunkowości w jednostce w odniesieniu do następujących obszarów:

- 1) planowanie budżetowe;
- 2) księgi inwentarzowe;
- 3) ewidencja w księgach rachunkowych;
- 4) finansowanie działalności jednostki;
- 5) sprawozdawczość budżetowa i finansowa;
- 6) polityka rachunkowości jednostki;
- 7) finansowanie zadań z rezerw celowych;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 295 i 1598, z 2024 r. poz. 619, 1685 i 1863 oraz 2025 r. poz. 1218.

²⁾ Zmiany wymienionego zarządzenia zostały ogłoszone w Dz. Urz. WUG z 2023 r. poz. 15, z 2024 r. poz. 3, 46 i 88 oraz z 2025 r. poz. 11 i 22.

- 8) wydatki majątkowe;
- 9) finansowanie nowych zadań;
- 10) Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

§ 349. 1. Monitoring ryzyk, o których mowa w § 348, obejmuje identyfikację ryzyk, ich ocenę pod względem istotności oraz wybór reakcji na ryzyko.

2. Identyfikacja ryzyk polega na analizie:

- 1) różnorodnych aspektów funkcjonowania jednostki,
 - 2) czynników zewnętrznych
- mogących bezpośrednio albo pośrednio wpłynąć na realizację albo brak realizacji w całości lub w części zadań.

3. Do oceny zidentyfikowanego ryzyka pod względem istotności oraz wyboru reakcji na ryzyko stosuje się przepisy zarządzenia nr 1 Prezesa Wyższego Urzędu Górniczego z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie kontroli zarządczej w urzędach górniczych w zakresie celów, zarządzania ryzykiem oraz monitorowania systemu tej kontroli (Dz. Urz. WUG z 2023 r. poz. 1 i 74 oraz z 2025 r. poz. 4 i 10).

§ 350. Rejestr ryzyk, o których mowa w § 348, jest sporządzany przez Biuro Budżetowo-Finansowe, Kadr i Szkolenia osobno dla każdego obszaru, do 31 grudnia roku poprzedzającego i zatwierdzony przez Prezesa WUG.

§ 351. 1. Ryzyka są monitorowane na bieżąco.

2. W ramach monitoringu ryzyk dokonuje się w szczególności identyfikacji:

- 1) ryzyk przewidzianych w rejestrze ryzyk, które zaistniały;
- 2) ryzyk nieuwjętych w rejestrze ryzyk;
- 3) ustania okoliczności, które wywołują ryzyko;
- 4) powstania okoliczności, które mogą spowodować zmianę poziomu oceny:
 - a) prawdopodobieństwa zaistnienia ryzyka lub
 - b) wpływu ryzyka;
- 5) trudności w realizacji działań w ramach reakcji na ryzyko.

§ 352. 1. Biuro Budżetowo-Finansowe, Kadr i Szkolenia opracowuje okresowy przegląd ryzyk:

- 1) po drugim kwartale roku – za pierwszy i drugi kwartał roku budżetowego;
- 2) po czwartym kwartale roku – za cały rok budżetowy.

2. W okresowym przeglądzie ryzyk zamieszcza się w szczególności :

- 1) wskazanie ryzyk przewidzianych w rejestrze ryzyk, które zaistniały;
- 2) informację, jakie działania – przewidziane w rejestrze ryzyk jako reakcja na ryzyko – podjęto i jaki był ich efekt;
- 3) informacje o powstaniu nowych ryzyk nieuwjętych w rejestrze;
- 4) propozycje reakcji na ryzyka, o których mowa w pkt. 3;
- 5) informację, czy zaistnienie ryzyk wiązało się z nieprawidłowościami w obszarze finansów lub rachunkowości.

3. Okresowy przegląd ryzyk jest przedkładany Prezesowi WUG wraz ze sprawozdaniem, o którym mowa w § 308.”.

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

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:
Piotr Litwa