

ZARZĄDZENIE Nr 3

PREZESA WYŻSZEGO URZĘDU GÓRNICZEGO

z dnia 9 stycznia 2025 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie kontroli zarządczej w urzędach górniczych w zakresie celów, zarządzania ryzykiem oraz monitorowania systemu tej kontroli

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, 1572, 1717, 1756 i 1907) oraz art. 166 ust. 2 i art. 167 ust. 1 i 10 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. – Prawo geologiczne i górnicze (Dz. U. z 2024 r. poz. 1290) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu 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 poz. 1 i 74) wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

- a) w pkt 1 po wyrazach „Samodzielnego Wydziału Organizacyjnego” dodaje się wyrazy „– Gabinetu Prezesa”,
- b) w pkt 2 po wyrazach „Samodzielnego Wydziału Organizacyjnego” dodaje się wyrazy „– Gabinet Prezesa”,
- c) pkt 3 otrzymuje brzmienie:
„3) „reakcji na ryzyko” rozumie się przez to reakcję na zagrożenie wynikające z możliwości zaistnienia albo z faktycznego zaistnienia ryzyka;”;

2) w § 10 w pkt 3 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) plan inwestycji.”;

3) w § 14:

- a) w ust. 1 w pkt 3:
 - uchyla się lit. a,
 - lit. b-d otrzymują brzmienie:
 - „b) Departamentu Energomechanicznego i Infrastruktury Podstawowej w WUG,
 - c) Departamentu Górnictwa Podziemnego i Odkrywkowego w WUG,
 - d) Departamentu Ochrony Środowiska, Gospodarki Złożem i Wiertnictwa w WUG.”;
- b) w ust. 9:
 - pkt 1 otrzymuje brzmienie:
 - „1) przesyłany w postaci elektronicznej WPS w terminie 10 dni roboczych od dnia zatwierdzenia planu działalności WUG;”;
 - w pkt 2 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
 - „opiniowany, w terminie 5 dni roboczych od dnia jego otrzymania w trybie określonym w pkt 1, przez:”;

- c) w ust. 10:
- pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) przesyłany w postaci elektronicznej WPS w terminie 10 dni roboczych od dnia zatwierdzenia planu działalności okręgowych urzędów górniczych;”
 - w pkt 2:
 - - wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„opiniowany, w terminie 5 dni roboczych od dnia jego otrzymania w trybie określonym w pkt 1, przez:”
 - - uchyla się lit. a,
 - - lit. b-d otrzymują brzmienie:
„b) Departament Energomechaniczny i Infrastruktury Podstawowej w WUG,
c) Departament Górnictwa Podziemnego i Odkrywkowego w WUG,
d) Departament Ochrony Środowiska, Gospodarki Złożem i Wiertnictwa w WUG,”
- d) po ust. 10 dodaje się ust. 10a w brzmieniu:
„10a. Plan pracy komórki, podpisany przez właściwego dyrektora, jest zatwierdzany przez właściwą osobę kierownictwa WUG, w dwóch egzemplarzach, do 31 stycznia roku, którego dotyczy plan.”
- e) ust. 11 otrzymuje brzmienie:
„11. Plan pracy okręgowego urzędu górniczego, podpisany przez właściwego dyrektora, jest zatwierdzany przez właściwą osobę kierownictwa WUG, w dwóch egzemplarzach, do 10 stycznia roku, którego dotyczy plan.”
- 4) po § 14 dodaje się § 14a w brzmieniu:
„§ 14a. 1. Plan inwestycji jest sporządzany przez Biuro Administracyjno-Gospodarcze w WUG, zwane dalej „BAG”, nie później niż w terminie 30 dni od dnia ogłoszenia ustawy budżetowej.
2. Plan inwestycji określa w szczególności:
- 1) przedmiot inwestycji;
 - 2) planowany termin realizacji inwestycji;
 - 3) planowany sposób realizacji inwestycji;
 - 4) osoby lub komórki odpowiedzialne za realizację inwestycji;
 - 5) szacunkową wartość inwestycji;
 - 6) wysokość środków finansowych przewidzianych w budżecie na realizację inwestycji.
3. Plan inwestycji jest zatwierdzany przez Prezesa WUG.
4. BAG odpowiada za aktualność planu inwestycji.”
- 5) w § 17 w pkt 2 na końcu dodaje się przecinek i dodaje się pkt 3 w brzmieniu:
„3) planu inwestycji – BAG”;
- 6) w § 18:
- a) w ust. 1 wprowadzenie do wyliczenia otrzymuje brzmienie:
„Identyfikacja ryzyk dla planu działalności WUG, planu działalności okręgowego urzędu górniczego i planu pracy, polega na:”
 - b) po ust. 2 dodaje się ust. 3 w brzmieniu:
„3. Identyfikacja ryzyk dla planu inwestycji polega na analizie:
 - 1) różnorodnych aspektów funkcjonowania WUG, komórki albo okręgowego urzędu górniczego,
 - 2) czynników zewnętrznych- mogących bezpośrednio albo pośrednio wpłynąć na realizację albo brak realizacji w całości lub w części inwestycji.”

7) po § 22 dodaje się § 22a w brzmieniu:

„§ 22a. Rejestr ryzyk dla planu inwestycji:

- 1) stanowi integralną część tego planu;
- 2) wskazuje:
 - a) cele do osiągnięcia,
 - b) wyniki identyfikacji ryzyk dla poszczególnych celów,
 - c) wyniki oceny poszczególnych ryzyk pod względem istotności,
 - d) dokonane wybory reakcji na poszczególne ryzyka,
 - e) przewidywane działania w ramach reakcji na poszczególne ryzyka,
 - f) osoby odpowiedzialne w komórce za monitoring poszczególnych ryzyk.”;

8) w § 23 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„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.”;

9) § 24 otrzymuje brzmienie:

„§ 24. 1. Komórka oraz okręgowy urząd górniczy, na podstawie wyników monitoringu ryzyk wskazanych w rejestrze ryzyk dla planu pracy, opracowuje i przesyła w postaci elektronicznej WPS:

- 1) do 10 kwietnia – za kwartał,
- 2) do 10 lipca – za półrocze,
- 3) do 10 października – za trzy kwartały roku

– okresowy przegląd ryzyk planu pracy komórki oraz planu pracy okręgowego urzędu górniczego.

2. WPS, na podstawie danych otrzymanych w trybie określonym w ust. 1, opracowuje:

- 1) do 30 kwietnia – za kwartał,
- 2) do 31 lipca – za półrocze,
- 3) do 31 października – za trzy kwartały roku

– okresowy przegląd ryzyk planu działalności WUG oraz planu działalności okręgowych urzędów górniczych.

3. W okresowym przeglądzie ryzyk zamieszcza się w szczególności:

- 1) wskazanie wszystkich ryzyk przewidzianych w rejestrze ryzyk, które zaistniały;
- 2) informację na temat stanu faktycznego ryzyk, których istotność wyrażono na poziomie 12 lub 16;
- 3) informację, jakie działania – przewidziane w rejestrze ryzyk jako reakcja na ryzyko – podjęto i jaki był ich efekt;
- 4) uzasadnienie reakcji akceptacji dla ryzyk, których istotność wyrażono na poziomie co najmniej 8;
- 5) informację o przypadkach braku realizacji w całości lub w części celów określonych we właściwym planie, pomimo podjęcia działań w ramach reakcji na ryzyko;
- 6) informacje o pojawieniu się ryzyk nieuwjętych w rejestrze ryzyk;
- 7) propozycje reakcji na ryzyka, o których mowa w pkt 6;

- 8) informację, czy zaistnienie ryzyk wiązało się z nieosiągnięciem zakładanego poziomu mierników realizacji celów.”;
- 10) po § 24 dodaje się § 24a w brzmieniu:

„§ 24a. BAG, na podstawie wyników monitoringu ryzyk wskazanych w rejestrze ryzyk dla planu inwestycji, opracowuje i przekazuje Prezesowi WUG okresowy przegląd ryzyk planu inwestycji:

- 1) do 30 kwietnia – za kwartał;
- 2) do 31 lipca – za półrocze;
- 3) do 31 października – za trzy kwartały roku.”;

- 11) w § 25:

- a) w ust. 4 po wyrazie „planu” dodaje się wyrazy „działalności WUG, planu działalności okręgowego urzędu górniczego oraz planu pracy”;
- b) w ust. 5 w pkt 2 w lit. c wyrazy „lit. a, b, c lub d” zastępuje się wyrazami „lit. b, c lub d”;
- c) w ust. 6 pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) planu działalności WUG, planu działalności okręgowych urzędów górniczych oraz planu inwestycji jest zatwierdzana przez Prezesa WUG;”;

- 12) w § 26 dotychczasową treść oznacza się jako ust. 1 i dodaje się ust. 2 w brzmieniu:

„2. W informacjach, o których mowa w ust. 1:

- 1) wskazuje się przyczyny nieosiągnięcia poszczególnych mierników realizacji celów;
- 2) zamieszcza się ocenę, czy nieosiągnięcie poszczególnych mierników realizacji celów zagraża osiągnięciu tych mierników na koniec roku.”;

- 13) po § 26 dodaje się § 26a w brzmieniu:

„§ 26a. 1. Biuro Budżetowo-Finansowe, Kadr i Szkolenia w WUG sporządza zestawienie informacji o aktualnym wykonaniu planu inwestycji w roku budżetowym w terminie do 10 dnia każdego miesiąca – za miesiąc poprzedni.

2. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, określa w szczególności:

- 1) przedmiot inwestycji;
- 2) wysokość środków finansowych przewidzianych na realizację inwestycji po zmianach;
- 3) wysokość środków finansowych zatwierdzonych na realizację inwestycji;
- 4) wysokość środków finansowych wydatkowanych dotychczas na realizację inwestycji;
- 5) określenie różnicy pomiędzy wysokością kwot, o których mowa w pkt 3 i 4.

3. Zestawienie, o którym mowa w ust. 1, niezwłocznie jest przekazywane Prezesowi WUG i Dyrektorowi Generalnemu WUG oraz do BAG.”;

- 14) § 27 otrzymuje brzmienie:

„§ 27. WPS:

- 1) sporządza na podstawie informacji, o których mowa w § 26 ust. 1 pkt 1, oraz przedstawia Prezesowi WUG, do 30 kwietnia, zbiorczą informację dotyczącą stopnia wykonania planu działalności WUG oraz planu działalności okręgowych urzędów górniczych za kwartał;
- 2) sporządza na podstawie informacji, o których mowa w § 26 ust. 1 pkt 2, oraz przedstawia Prezesowi WUG, do 31 lipca, zbiorczą informację dotyczącą stopnia wykonania planu działalności WUG oraz planu działalności okręgowych urzędów górniczych za półrocze;
- 3) sporządza na podstawie informacji, o których mowa w § 26 ust. 1 pkt 3, oraz przedstawia Prezesowi WUG, do 31 października, zbiorczą informację dotyczącą stopnia wykonania planu działalności WUG oraz planu działalności okręgowych urzędów górniczych za trzy kwartały roku.”;

15) w § 28:

- a) w ust. 1 w pkt 1 w lit. a oraz w pkt 2 po wyrazach „§ 26” dodaje się wyrazy „ust. 1”;
- b) dodaje się ust. 3 w brzmieniu:

„3. Zaakceptowane sprawozdania, o których mowa w ust. 2, niezwłocznie po akceptacji są przekazywane Sekretarzowi Dyrektora Generalnego WUG.”;

16) po § 28 dodaje się § 28a w brzmieniu:

„§ 28a. 1. BAG sporządza sprawozdanie z wykonania planu inwestycji w danym roku budżetowym.

2. Sprawozdanie z wykonania planu inwestycji jest przedstawiane do akceptacji Prezesowi WUG do 28 lutego roku następnego.

3. Zaakceptowane sprawozdanie, o którym mowa w ust. 2, niezwłocznie po akceptacji jest przekazywane Sekretarzowi Dyrektora Generalnego WUG.”;

17) w § 30 po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Zaakceptowany zbiorczy raport, o którym mowa w ust. 1, niezwłocznie po akceptacji jest przekazywany Sekretarzowi Dyrektora Generalnego WUG.”;

18) w § 32:

- a) w ust. 4 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Samodzielnemu Wydziałowi Organizacyjnemu w WUG, zwanemu dalej „WO”,” zastępuje się wyrazami „Sekretarzowi Dyrektora Generalnego WUG”;
- b) po ust. 4 dodaje się ust. 4a w brzmieniu:

„4a. Informacje, o których mowa w ust. 4, przesyłane są:

- 1) do 10 kwietnia – za kwartał roku;
- 2) do 10 lipca – za półrocze;
- 3) do 10 października – za trzy kwartały roku;
- 4) do 31 stycznia roku następnego – za rok poprzedni.”;

- c) w ust. 5 we wprowadzeniu do wyliczenia wyrazy „Naczelnik WO” zastępuje się wyrazami „Sekretarz Dyrektora Generalnego WUG, za pośrednictwem Dyrektora Generalnego WUG,”;
- d) po ust. 5 dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Zbiorcze informacje, o których mowa w ust. 5, przekazywane są:

- 1) do 30 kwietnia – za kwartał;
- 2) do 31 lipca – za półrocze;
- 3) do 31 października – za trzy kwartały roku;
- 4) do 31 stycznia roku następnego – za rok poprzedni.”;

19) po § 32 dodaje się § 32a w brzmieniu:

„§ 32a. Dyrektor okręgowego urzędu górniczego sporządza corocznie i przekazuje Prezesowi WUG do 31 stycznia oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w okręgowym urzędzie górniczym za rok poprzedni, z uwzględnieniem wymagań określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 70 ust. 6 ufp.”;

20) § 33 otrzymuje brzmienie:

„§ 33. 1. Sekretarz Dyrektora Generalnego WUG, za pośrednictwem Dyrektora Generalnego WUG sporządza corocznie i przekazuje Prezesowi WUG projekt oświadczenia o stanie kontroli zarządczej w WUG za rok poprzedni, z uwzględnieniem wymagań określonych:

- 1) w przepisach wydanych na podstawie art. 70 ust. 6 ufp;
- 2) przez ministra sprawującego nadzór nad Prezesem WUG.

2. Sporządzając projekt oświadczenia Prezesa WUG o stanie kontroli zarządczej bierze się po uwagę w szczególności:

- 1) oświadczenia o stanie kontroli zarządczej dyrektorów okręgowych urzędów górniczych;
- 2) sprawozdanie z wykonania planu działalności WUG oraz planu działalności okręgowych urzędów górniczych;
- 3) zbiorczy raport z wykonania planu działalności WUG, planu działalności okręgowych urzędów górniczych oraz planów pracy;
- 4) sprawozdanie z wykonania planu inwestycji;
- 5) wyniki monitorowania systemu kontroli zarządczej, w tym wyniku audytów i czynności sprawdzających;
- 6) wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.”.

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

Prezes Wyższego Urzędu Górniczego:
Piotr Litwa