

Warszawa, dnia 5 sierpnia 2024 r.

Poz. 76

ZARZĄDZENIE

MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 1 sierpnia 2024 r.

zmieniające zarządzenie w sprawie Systemu wdrażania reform w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2024 r. poz. 1050) zarządza się, co następuje:

§ 1. W zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 listopada 2022 r. w sprawie Systemu wdrażania reform w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 116 i 118) w załączniku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 wyrazy „dnia 29 sierpnia 2022 r.” zastępuje się wyrazami „odpowiednio w dniu 6 grudnia 2023 r. i dniu 16 listopada 2023 r.”;
- 2) w § 2 po pkt 1 dodaje się pkt 1a w brzmieniu:
„1a) aplikacja SKANER – aplikacja wchodząca w skład CST służąca do weryfikacji informacji o podmiotach i osobach na podstawie danych z rejestrów;”;
- 3) w § 3 w pkt 5 wyrazy „Departament Ryzyka Podatkowego w MF” zastępuje się wyrazami „Departament Analiz Krajowej Administracji Skarbowej”;
- 4) w § 5:
 - a) pkt 1 otrzymuje brzmienie:
„1) potwierdzają zapoznanie się z dokumentami, o których mowa w rozdziale 8 pkt 13 Wytycznych w zakresie kontroli;”;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2023 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 2710).

- b) w pkt 2 po wyrazach „wykonywanych kontroli” dodaje się wyrazy „, , a w uzasadnionych przypadkach aplikację SKANER”;
- 5) załącznik nr 2 do Opisu Systemu wdrażania reform w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego zarządzenia.

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

Minister Finansów wz.: *J. Drop*

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów
z dnia 1 sierpnia 2024 r. (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 76)



Rzeczpospolita
Polska

Sfinansowane przez
Unię Europejską
NextGenerationEU



SZCZEGÓŁOWA PROCEDURA KONTROLI OSIĄGNIĘCIA KAMIENI MIŁOWYCH W RAMACH REFORM REALIZOWANYCH PRZEZ MINISTERSTWO FINANSÓW W KRAJOWYM PLANIE ODBUDOWY I ZWIĘKSZANIA ODPORNOŚCI W DZIEDZINACH OBJĘTYCH DZIAŁAMI ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ – BUDŻET, FINANSE PUBLICZNE I INSTYTUCJE FINANSOWE

1. Wykaz skrótów:

- 1) harmonogram kontroli – harmonogram, o którym mowa w rozdziale 3 pkt 6 Wytycznych w zakresie kontroli;
- 2) Instrukcja – Instrukcja w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej oraz postępowania wyjaśniającego w Ministerstwie Finansów, stanowiąca załącznik do zarządzenia nr 15/BZK/2017 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej oraz postępowania wyjaśniającego w Ministerstwie Finansów.

2. Cel procedury

Niniejsza procedura stanowi wypełnienie przez MF obowiązku określonego w rozdziale 2 pkt 4 i rozdziale 3 pkt 1 Wytycznych w zakresie kontroli, polegającego na zapewnieniu funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej, o którym mowa w art. 22 ust. 1 rozporządzenia 2021/241, oraz obowiązku wynikającego z art. 141g pkt 3 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2024 r. poz. 324 i 862).

3. Podział zadań między BKA a innymi KO

3.1. KO odpowiadają za:

- 1) kontrolę;
- 2) sporządzenie w CST notatki pokontrolnej²⁾;
- 3) wypełnienie listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego.

KO uwzględnia informacje przedstawione przez BKA w zakresie pkt 1, 3, 4, 6 i 8 listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego oraz dokonuje analizy mającej na celu odpowiedź na pytania określone w pkt 2, 5, 6³⁾, 7 oraz 9 tej listy.

3.2. BKA odpowiada za:

²⁾ Rozdział 3 pkt 4 Wytycznych w zakresie kontroli.

³⁾ Jeżeli w przypadku danego kamienia milowego miały zastosowanie inne zasady horyzontalne Unii Europejskiej niż zasada udziału partnerów społecznych w procesie legislacyjnym.

- 1) koordynację kontroli, w tym:
 - a) opracowanie harmonogramu kontroli,
 - b) wyznaczenie w CST członków zespołów kontrolnych przez pracowników BKA posiadających uprawnienia superkontrolera⁴⁾;
- 2) wykonywanie kontroli lub przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego na podstawie Instrukcji w zakresie pkt 1, 3, 4 i 6⁵⁾ listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego, a w przypadku kamieni milowych A1G i A2G – wykonywanie kontroli lub przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego reformy ram fiskalnych w pełnym zakresie listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego;
- 3) przedstawienie informacji o zgłoszonych nieprawidłowościach dotyczących zapobiegania korupcji, nadużyć finansowych, konfliktu interesów i podwójnego finansowania, dotyczących realizowanego kamienia milowego – w zakresie pkt 8 listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego;
- 4) koordynację współpracy z Europejskim Urzędem ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz jednostką koordynującą zwalczanie nadużyć finansowych (AFCOS) w zakresie prowadzonych przez te instytucje dochodzeń dotyczących KPO.

4. Planowanie kontroli

4.1. Harmonogram kontroli

IOR przekazuje BKA harmonogram, określony w załączniku nr 2a do Porozumienia, na podstawie którego BKA przygotowuje harmonogram kontroli. Harmonogram kontroli przekazuje się IOR, KO oraz IK KPO. W przypadku zgłoszenia uwag przez IK KPO do harmonogramu kontroli, zgodnie z rozdziałem 3 pkt 6 Wytycznych w zakresie kontroli, BKA uwzględnia niezwłocznie te uwagi lub przekazuje IK KPO stosowne wyjaśnienia.

KO przekazują niezwłocznie IOR i BKA informację o ryzyku zmiany harmonogramu, określonego w załączniku nr 2a do Porozumienia. W takim przypadku BKA dokonuje zmiany harmonogramu kontroli, o której informuje IOR oraz IK KPO.

4.2. Plan kontroli

Zgodnie z § 3 ust. 1 i 2 Instrukcji, BKA prowadzi kontrolę zgodnie z rocznym planem kontroli, który jest przedstawiany do zatwierdzenia Dyrektorowi Generalnemu MF w terminie do dnia 20 grudnia roku poprzedzającego rok, na który plan jest opracowywany.

4.3. Program kontroli

Przeprowadzenie przez BKA kontroli poprzedza opracowanie programu kontroli na podstawie § 7 ust. 1 Instrukcji.

⁴⁾ Superkontrolerem jest pracownik BKA posiadający w CST uprawnienia nadane przez administratora CST.

⁵⁾ W zakresie zasady udziału partnerów społecznych w procesie legislacyjnym.

5. Wszczęcie kontroli

KO przekazuje BKA informację o osiągnięciu kamienia milowego w ramach realizacji reformy, o której mowa w rozdziale 3 pkt 7 lit. a Wytycznych w zakresie kontroli. Na podstawie tej informacji BKA zakłada sprawę w EZD oraz przygotowuje program kontroli i zawiadomienie o planowanej kontroli.

Po wyznaczeniu w CST członków zespołu kontrolnego, BKA przekazuje im informację o terminach kontroli. Informacja jest przekazywana również IOR.

Pracownicy MF przeprowadzający kontrolę nie realizują zadań związanych z przygotowaniem i wdrożeniem reformy. Przed zatwierdzeniem przez superkontrolera składu zespołu kontrolnego, BKA sprawdza, czy zostały zachowane zasady niezależności i rozdziału funkcji. Sprawdzenie to jest dokumentowane w liście kontrolnej.

Sprawdzenie jest dokonywane w oparciu o udostępnione przez KO, na wniosek dyrektora BKA na podstawie § 8 Instrukcji, opisy stanowisk pracy pracowników KO przeprowadzających kontrolę oraz dostępną dokumentację związaną z osiągnięciem danego kamienia milowego w ramach realizacji reformy.

Przed przystąpieniem do kontroli BKA weryfikuje, czy członkowie zespołu kontrolnego wypełnili oświadczenie, o którym mowa w części I w pkt 2.2.1 Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz zasad przyjmowania i przekazywania prezentów w Ministerstwie Finansów⁶⁾. Pracownicy KO i BKA wypełniają oświadczenie, którego wzór stanowi załącznik do niniejszej procedury.

6. Uprawnienia pracowników KO przeprowadzających kontrolę

Do pracowników KO przeprowadzających kontrolę stosuje się odpowiednio § 13 Instrukcji.

7. Dokumentacja kontroli

Kontrole przeprowadzane przez KO i BKA są dokumentowane w EZD i CST.

KO dokumentują kontrole w:

- 1) sporządzanej w EZD⁷⁾ notatce służbowej oraz dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia tej notatki;
- 2) w CST, w którym dla zachowania odpowiedniej ścieżki audytu dołącza się⁸⁾ protokół kontroli BKA oraz wystąpienie lub informację pokontrolną BKA, a także notatkę służbową KO.

⁶⁾ Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz zasad przyjmowania i przekazywania prezentów w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 65).

⁷⁾ W sprawie prowadzonej w EZD przez BKA.

⁸⁾ Do listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego.

8. Wykorzystanie Arachne

BKA weryfikuje, czy Arachne jest odpowiednio wykorzystywane w kontroli przeprowadzanej przez KO:

- 1) do analizy ryzyka i wyboru zakresu przedmiotowego i podmiotowego kontroli;
- 2) w kontrolach krzyżowych.

9. Monitoring kontroli

BKA monitoruje terminowość kontroli KO przez poszczególne zespoły kontrolne. W przypadku zagrożenia lub naruszenia terminu zakończenia kontroli przez zespoły kontrolne w KO dyrektor BKA informuje o tym IOR.

10. Zakończenie kontroli

BKA przekazuje wystąpienie lub informację pokontrolną do wiadomości członków zespołów kontrolnych.

KO sporządza notatkę pokontrolną na podstawie listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego, którą dołącza do CST.

11. Zapobieganie i wykrywanie korupcji i konfliktu interesów

W MF nie są tolerowane nieuczciwe zachowania oraz są wdrażane rozwiązania mające na celu zapobieganie i wykrywanie korupcji i konfliktu interesów⁹⁾.

Wdrażając reformy w ramach KPO, pracownicy MF są zobowiązani do przestrzegania zasad określonych w szczególności w:

- 1) zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 lutego 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Ministerstwie Finansów¹⁰⁾;
- 2) zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz zasad przyjmowania i przekazywania prezentów w Ministerstwie Finansów¹¹⁾;
- 3) zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 7 lutego 2022 r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem operacyjnym w Ministerstwie Finansów¹²⁾;

⁹⁾ Zgodnie z art. 61 ust. 3 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającego rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz. Urz. UE L 193 z 30.07.2018, str. 1-222, z późn. zm.) konflikt interesów istnieje wówczas, gdy bezstronne i obiektywne pełnienie funkcji podmiotu upoważnionego do działań finansowych lub innej osoby, o których mowa w ust. 1 tego przepisu, jest zagrożone z uwagi na względy rodzinne, emocjonalne, sympatie polityczne lub związki z jakimkolwiek krajem, interes gospodarczy lub jakiegokolwiek inne bezpośrednie lub pośrednie interesy osobiste.

¹⁰⁾ Dz. Urz. Min. Fin. poz. 20.

¹¹⁾ Dz. Urz. Min. Fin. poz. 65.

¹²⁾ Dz. Urz. Min. Fin. poz. 10.

- 4) zarządzeniu nr 5/BKA/2022 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 25 marca 2022 r. w sprawie wprowadzenia Metodyki zarządzania ryzykiem operacyjnym w Ministerstwie Finansów, zmienionym zarządzeniem nr 1/DST/2023 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 20 stycznia 2023 r.

MF w ramach polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom zobowiązuje się do przestrzegania norm prawnych, etycznych i moralnych na najwyższym poziomie oraz zasad rzetelności, obiektywizmu i uczciwości, w szczególności zapewnia realizację działań w taki sposób, aby było postrzegane jako instytucja przeciwna nieprawidłowościom, korupcji i konfliktowi interesów, w tym dla następujących kamieni milowych KPO: A1G, A2G, A3G, A4G, A27G, A67G oraz C8G.

BKA opracowuje do celów informacyjnych, udostępnia na stronie intranetowej MF i aktualizuje opis sposobu zgłaszania informacji o nieprawidłowościach we wdrażaniu reform w ramach KPO i dalszego postępowania z taką informacją.

12. Przekazywanie informacji o nieprawidłowościach we wdrażaniu KPO

W przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia korupcji lub konfliktu interesów, MF przekazuje, zgodnie z krajowymi oraz unijnymi przepisami, właściwym organom lub instytucjom, w tym organom dochodzeniowo-śledczym, informację o podejrzeniu ich wystąpienia. W przypadku wniesienia w tym zakresie aktu oskarżenia do sądu, informacja o takim przypadku jest przekazywana przez BKA do IK KPO i do wiadomości IOR.

13. Informowanie IK KPO o poważnych nieprawidłowościach

Zgodnie z rozdziałem 8 pkt 5 Wytycznych w zakresie kontroli, BKA przekazuje do IK KPO informacje o stwierdzonych w MF poważnych nieprawidłowościach w trybie kwartalnym (kwartał kalendarzowy) w terminie 1 miesiąca po zakończeniu kwartału. Informacje te są przekazywane do wiadomości KO i IOR.

14. Poddanie się kontroli i audytowi

MF poddaje się kontroli i audytowi wykonywanemu przez instytucję audytującą KPO, KE, OLAF, Europejski Trybunał Obrachunkowy, inne podmioty do tego uprawnione na podstawie przepisów odrębnych lub na zlecenie tych instytucji oraz przekazuje informacje niezbędne do kontroli i audytu reformy zgodnie z obowiązkami i wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241.

Załącznik do Szczegółowej procedury kontroli osiągnięcia kamieni milowych w ramach reform realizowanych przez Ministerstwo Finansów w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe

WZÓR

OŚWIADCZENIE O BEZSTRONNOŚCI I BRAKU KONFLIKTU INTERESÓW

Ja, niżej podpisana/y

.....
(imię i nazwisko)

.....
(nazwa komórki organizacyjnej, w której pracuje pracownik)

- Oświadczam, że zapoznałam(-em) się z treścią art. 61 *rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) 2018/1046 z dnia 18 lipca 2018 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii, zmieniającego rozporządzenia (UE) nr 1296/2013, (UE) nr 1301/2013, (UE) nr 1303/2013, (UE) nr 1304/2013, (UE) nr 1309/2013, (UE) nr 1316/2013, (UE) nr 223/2014 i (UE) nr 283/2014 oraz decyzję nr 541/2014/UE, a także uchylającego rozporządzenie (UE, Euratom) nr 966/2012* (Dz. Urz. UE L 193 z 30.7.2018, str. 1, z późn. zm.).

Oświadczam, że zapoznałam(-em) się z treścią dokumentów:

-
- 1) Szczegółowa procedura kontroli osiągnięcia kamieni milowych w ramach reform realizowanych przez Ministerstwo Finansów w Krajowym Planie Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działaniami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe,
 - 2) Wytyczne Komisji Europejskiej dotyczące unikania konfliktu interesów i zarządzania takimi konfliktami na podstawie rozporządzenia finansowego,
 - 3) Wytyczne dotyczące oceny systemów kontroli wewnętrznej ustanowionych w państwach członkowskich w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
 - 4) Rekomendacje postępowań antykorupcyjnych przy udzielaniu zamówień publicznych,
 - 5) Konflikt interesów w zamówieniach publicznych. Praktyczny poradnik,
 - 6) Konflikt interesów. Czym jest i jak go unikać? Poradnik dla pracowników administracji rządowej,

7) Identyfikowanie przypadków konfliktu interesów w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych w ramach działań strukturalnych. Praktyczny przewodnik dla kierowników – i przyjmuję je do stosowania.

....., dnia

(miejscowość)

.....

(podpis)