

**ZARZĄDZENIE NR 33**

**MINISTRA RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

z dnia 20 listopada 2022 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej**

Na podstawie art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.<sup>1)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.**

W zarządzeniu nr 49 Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 29 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowych w Ministerstwie Rodziny i Polityki Społecznej (Dz. Urz. Min. Rodz. i Pol. Społ. poz. 51 oraz z 2022 r. poz. 19) w załączniku wprowadza się następujące zmiany:

1) w § 2:

a) pkt 16 otrzymuje brzmienie:

„16) podpisie – rozumie się przez to czytelny podpis (imię i nazwisko) bez użycia pieczęci imiennej lub podpis nieczytelny z użyciem pieczęci imiennej, umożliwiający jednoznaczną identyfikację osoby, która go złożyła oraz, w przypadku obiegu elektronicznego dokumentów, podpis złożony w formie elektronicznej, w obowiązującym w jednostce systemie obiegu dokumentów;”;

b) po pkt 17 dodaje się pkt 18 w brzmieniu:

„18) dokumencie wewnętrznym – rozumie się przez to dokument wystawiony na potrzeby własne jednostki dokumentujący przeprowadzenie operacji gospodarczej wewnątrz jednostki.”;

2) w § 6:

a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. W przypadku dokumentów finansowych przekazanych do jednostki wyłącznie w formie elektronicznej oraz dokumentów wewnętrznych dopuszcza się ich obieg w formie elektronicznej, w obowiązującym w jednostce systemie obiegu dokumentów.”;

b) po ust. 12 dodaje się ust. 12a w brzmieniu:

„12a. W przypadku dokumentów finansowych, o których mowa w ust. 11 i 12, których obieg odbywa się w formie określonej w ust. 1a, data wpływu do jednostki oraz do komórki powinna zostać odzwierciedlona poprzez wskazanie tej daty w treści opisu merytorycznego.”;

3) w § 7:

---

<sup>1)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768 i 1964.

- a) w ust. 6 w pkt 7 kropkę zastępuje się średnikiem i dodaje pkt 7a w brzmieniu:  
„7a) wskazanie daty wpływu do jednostki oraz do komórki – w przypadku dokumentów finansowych przekazywanych za pośrednictwem obowiązującego w jednostce systemu obiegu dokumentów.”,
- b) ust. 9 otrzymuje brzmienie:  
„9. Opis dokumentów księgowych związanych z realizacją programów i projektów finansowanych lub współfinansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej oraz inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, zwanego dalej „KPO”, jest uzupełniany o dodatkowe dane, których zakres wynika z umów i wytycznych obowiązujących przy realizacji tych projektów i inwestycji.”,
- c) po ust. 11 dodaje się ust. 11a w brzmieniu:  
„11a. W przypadku podpisu złożonego w formie elektronicznej, w obowiązującym w jednostce systemie obiegu dokumentów, dane dotyczące imienia i nazwiska kierownika komórki oraz daty złożenia podpisu muszą być umieszczone w treści dokumentu, wraz z adnotacją „podpisano elektronicznie”.
- d) po ust. 15 dodaje się ust. 15a w brzmieniu:  
„15a. W zakresie umów o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego lub wynikających z tych umów wniosków o płatność lub równoważnych dokumentów finansowanych w ramach KPO nie stosuje się przepisów ust. 5 oraz ust. 6 pkt 1–6.”,
- e) ust. 20 otrzymuje brzmienie:  
„20. W przypadku dokumentów wewnętrznych, zawierających dyspozycje dokonania wydatków, których poniesienie nie wynika z otrzymanych przez jednostkę zewnętrznych dokumentów finansowych, w szczególności: dyspozycji dokonania opłat sądowych, wniosków o wypłatę dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu kosztów zastępstwa sądowego, wniosków o wypłatę wynagrodzenia dla niezależnych członków Komitetu Audytu i wniosków o dokonanie zwrotu wadium lub zabezpieczeń należytego wykonania umów wniesionych w związku z postępowaniami o udzielenie zamówień publicznych, potwierdzenie kontroli merytorycznej, o którym mowa w ust. 10, może zostać dokonane również w formie elektronicznej, w obowiązującym w jednostce systemie obiegu dokumentów.”,
- f) w ust. 24 skreśla się wyrazy „(pieczęć imienna)”,
- g) ust. 30 otrzymuje brzmienie:  
„30. Na podstawie zatwierdzonego dokumentu uprawnieni pracownicy komórki właściwej do spraw finansowych autoryzują polecenia przelewu lub zlecenia płatności.”,
- h) po ust. 33 dodaje się ust. 33a w brzmieniu:  
„33a. Zapisy w księgach rachunkowych dotyczące wydatków w ramach KPO realizowanych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A., zwany dalej „PFR”, są dokonywane na podstawie informacji udostępnionych drogą elektroniczną.”;
- 4) w § 11:
- a) w ust. 22 skreśla się wyrazy „wraz z pieczęcią imienną”,
- b) ust. 23 otrzymuje brzmienie:  
„23. Dokumenty, o których mowa w ust. 20, są przekazywane przez komórkę właściwą do spraw socjalnych do komórki właściwej do spraw finansowych niezwłocznie po ich sporządzeniu, nie później niż do 20. dnia danego miesiąca.”,
- c) po ust. 23 dodaje się ust. 23a w brzmieniu:  
„23a. Dokumenty, o których mowa w ust. 20, przekazane do komórki właściwej do spraw finansowych po terminie, o którym mowa w ust. 23, zostaną uwzględnione i rozliczone w miesiącu następnym.”,
- d) w ust. 26 skreśla się wyrazy „(pieczęć imienna)”,
- 5) w § 12:
- a) ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Dokumentem finansowym w zakresie udzielania dofinansowania projektu finansowanego ze środków europejskich jest umowa o dofinansowanie projektu lub wynikający z umowy wniosek o płatność będący podstawą przekazania płatności zaliczkowej. W przypadku KPO dokumentem finansowym w zakresie udzielania dofinansowania dla przedsięwzięcia jest umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego lub wynikający z tej umowy wniosek o płatność lub równoważny dokument.”,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podmioty, którym udzielono dotacji celowej z budżetu państwa lub dofinansowania projektu finansowanego ze środków europejskich, są wybierane w postępowaniu konkursowym lub konkurencyjnym lub wskazane w odrębnych przepisach.”,

c) ust. 17 otrzymuje brzmienie:

„17. Umowy lub porozumienia przed przekazaniem do komórki właściwej do spraw finansowych podlegają kontroli merytorycznej na zasadach, o których mowa w § 7 ust. 4 pkt 1–5, 11 i 11a, oraz są rejestrowane w rejestrach prowadzonych w komórkach. Umowa posiada numer zawierający co najmniej: symbol komórki prowadzącej rejestr/numer kolejny z rejestru/rok zawarcia umowy. W przypadku programów finansowanych ze środków europejskich lub w ramach KPO numery umów wynikają z zasad obowiązujących w tym zakresie.”,

d) w ust. 18 skreśla się wyrazy „wraz z imienną pieczętą”,

e) po ust. 19 dodaje się ust. 19a w brzmieniu:

„19a. W przypadku opisu merytorycznego dokumentów dotyczących KPO nie podaje się klasyfikacji wydatku według podziałek klasyfikacji budżetowej (część, dział, rozdział, paragraf) oraz w układzie zadaniowym w szczególności: funkcja, zadanie, podzadanie, działanie, podaje się natomiast elementy wynikające z wzoru zlecenia wypłaty określonego w umowie finansowania inwestycji pomiędzy Ministerstwem a PFR, o ile nie zostały one ujęte bezpośrednio w dokumentach będących podstawą wypłaty środków.”,

f) w ust. 22 skreśla się wyrazy „(pieczętka imienna)”;

g) w § 13 ust. 1 i 2 otrzymują brzmienie:

„1. Do umów i porozumień, na podstawie których następuje przekazanie środków na realizację:

- 1) programów współfinansowanych z budżetu środków europejskich, w tym KPO,
- 2) programu, o którym mowa w art. 62d ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 690, z późn. zm.<sup>2)</sup>),
- 3) ustawowych zadań Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych,
- 4) ustawowych zadań FS,
- 5) programów, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 5 sierpnia 2022 r. o ekonomii społecznej (Dz. U. poz. 1812)

– przepis § 12 stosuje się odpowiednio.

2. Dowodem stanowiącym podstawę zatwierdzenia rozliczenia przekazanych środków przez podmioty uczestniczące w realizacji programów i zadań wymienionych w ust. 1 jest:

- 1) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 – zatwierdzony wniosek o płatność lub inny równoważny dokument;
- 2) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 – raport z wykonania zadania częściowy/końcowy;
- 3) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3 – informacja o zatwierdzeniu rozliczenia dotacji;
- 4) w przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 4 i 5 – sprawozdanie z realizacji zadania/programu.”;

7) w § 14:

- a) uchyla się ust. 2,
- b) w ust. 6 skreśla się wyrazy „wraz z pieczętą”,

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 830, 1079, 1383, 1561, 1812 i 2140.

- c) w ust. 9 skreśla się wyrazy „(pieczętka imienna)”;
- 8) w § 15:
  - a) w ust. 6 skreśla się wyrazy „wraz z pieczętka”,
  - b) w ust. 9 skreśla się wyrazy „(pieczętka imienna)”;
- 9) w § 17 ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Zarejestrowane dokumenty są przekazywane do właściwej merytorycznie komórki celem przeprowadzenia ich kontroli merytorycznej, zgodnie z procedurą opisaną w § 7 ust. 2–11a.”;
- 10) uchyla się rozdział 13.

## § 2.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia, z mocą od dnia 16 maja 2022

**MINISTER RODZINY  
I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

*Marlena Małąg*

