

**ZARZĄDZENIE**

**MINISTRA FINANSÓW I GOSPODARKI<sup>1)</sup>**

z dnia 12 października 2025 r.

**zmieniające zarządzenie w sprawie Systemu wdrażania reform w ramach Krajowego Planu  
Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działami 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 2025 r. poz. 780) 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 działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe (Dz. Urz. Min. Fin. poz. 116 i 118 oraz z 2024 r. poz. 76) w załączniku wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 wyrazy „16 listopada 2023 r.” zastępuje się wyrazami „8 maja 2025 r.”;
- 2) w § 2:
  - a) po pkt 1a dodaje się pkt 1b w brzmieniu:

„1b) aplikacja e-Kontrola – aplikacja wchodząca w skład CST służąca do prowadzenia i dokumentowania kontroli i audytu oraz zarządzania procesami kontroli i audytu;”
  - b) pkt 13 otrzymuje brzmienie:

„13) Minister – minister właściwy do spraw budżetu, finansów publicznych i instytucji finansowych;”
- 3) załącznik nr 2 do Opisu Systemu wdrażania reform w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w dziedzinach objętych działami administracji rządowej – budżet,

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów i Gospodarki kieruje działami administracji rządowej – budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2, 3 i 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki (Dz. U. poz. 997).

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 i Gospodarki: *A. Domański*

Załącznik do zarządzenia Ministra Finansów  
i Gospodarki z dnia 12 października 2025 r.  
(Dz. Urz. Min. Fin. i Gosp. poz. 26)



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 2025 r. poz. 198).

### **3. Podział zadań między BKA a innymi KO**

3.1. KO odpowiadają za:

- 1) kontrolę;
- 2) sporządzenie w aplikacji e-Kontrola notatki pokontrolnej<sup>2)</sup>;
- 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, 6<sup>3)</sup>, 7 oraz 9 tej listy.

<sup>2)</sup> Rozdział 3 pkt 4 Wytycznych w zakresie kontroli.

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

### 3.2. BKA odpowiada za:

- 1) koordynację kontroli, w tym:
  - a) opracowanie i aktualizację harmonogramu kontroli;
  - b) wyznaczenie w aplikacji e-Kontrola członków zespołów kontrolnych przez pracowników BKA posiadających uprawnienia superkontrolera<sup>4)</sup>;
  - c) wprowadzanie do aplikacji e-Kontrola informacji o audytach i kontrolach reform przeprowadzonych w ramach KPO, w tym o audytach i kontrolach przeprowadzanych przez uprawnione organy zewnętrzne: KE, Europejski Trybunał Obrachunkowy (ETO), Europejski Urząd ds. Zwalczania Nadużyć Finansowych (OLAF) oraz Organ Odpowiedzialny za Audyt (OOA);
- 2) wykonywanie kontroli lub przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego na podstawie Instrukcji w zakresie pkt 1, 3, 4 i 6<sup>5)</sup> 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, nadużyciom finansowym, konfliktowi interesów i podwójnemu finansowaniu, dotyczących realizowanego kamienia milowego – w zakresie pkt 8 listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego;
- 4) koordynację współpracy z 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 przekazuje 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.

---

<sup>4)</sup> Superkontrolerem jest pracownik BKA posiadający w CST uprawnienia nadane przez administratora CST.

<sup>5)</sup> W zakresie zasady udziału partnerów społecznych w procesie legislacyjnym.

#### 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.

### 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 aplikacji e-Kontrola 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 Finansów<sup>6)</sup>. 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.

---

<sup>6)</sup> 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. Dokumentacja kontroli

Kontrole przeprowadzane przez KO i BKA są dokumentowane w EZD i w aplikacji e-Kontrola.

KO dokumentują kontrole w:

- 1) sporządzanej w EZD<sup>7)</sup> notatce służbowej oraz dokumentach stanowiących podstawę sporządzenia tej notatki;
- 2) aplikacji e-Kontrola, w której dla zachowania odpowiedniej ścieżki audytu dołącza się<sup>8)</sup> protokoły kontroli BKA oraz wystąpienie lub informację pokontrolną BKA, a także notatkę służbową KO.

## 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 aplikacji e-Kontrola.

## 11. Zapobieganie i wykrywanie korupcji, nadużyć finansowych i konfliktu interesów

W MF nie są tolerowane nieuczciwe zachowania oraz są wdrażane rozwiązania mające na celu zapobieganie i wykrywanie korupcji, nadużyć finansowych i konfliktu interesów<sup>9)</sup>.

---

<sup>7)</sup> W sprawie prowadzonej w EZD przez BKA.

<sup>8)</sup> Do listy sprawdzającej do weryfikacji osiągnięcia kamienia milowego.

<sup>9)</sup> 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.

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 Finansów<sup>10)</sup>;
- 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 Finansów;
- 3) zarządzeniu Ministra Finansów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Polityki zarządzania ryzykiem operacyjnym w Ministerstwie Finansów<sup>11)</sup>;
- 4) Metodyce zarządzania ryzykiem operacyjnym w Ministerstwie Finansów zatwierdzonej przez Dyrektora Generalnego MF w dniu 24 grudnia 2024 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 wszelkim nieprawidłowościom, w tym korupcji, nadużyciom finansowym i konfliktowi interesów, także w realizacji kamieni milowych KPO: A1G, A2G, A3G, A4G, A27G, A67G oraz C8G.

## **12. Zgłaszanie nieprawidłowości w realizacji KPO**

Do zgłaszania nieprawidłowości w realizacji KPO w MF stosuje się przepisy zarządzenia Ministra Finansów z dnia 18 września 2024 r. w sprawie procedury dokonywania zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Ministerstwie Finansów<sup>12)</sup>.

Informacja o sposobie zgłaszania nieprawidłowości oraz sposobie postępowania ze zgłoszeniem jest udostępniona na stronie intranetowej MF i aktualizowana na bieżąco.

## **13. Przekazywanie właściwym organom informacji o nieprawidłowościach w realizacji KPO**

W przypadku uzasadnionego podejrzenia wystąpienia naruszenia prawa, w tym korupcji, nadużyć finansowych lub konfliktu interesów, MF zgodnie z przepisami krajowymi oraz unijnymi przekazuje informację o podejrzeniu ich wystąpienia właściwym organom lub instytucjom, w tym organom dochodzeniowo-śledczym.

W razie wniesienia w tym zakresie aktu oskarżenia do sądu, informacja o takim przypadku jest przekazywana przez BKA do IK KPO i do wiadomości IOR.

---

<sup>10)</sup> Dz. Urz. Min. Fin. poz. 20.

<sup>11)</sup> Dz. Urz. Min. Fin. poz. 121.

<sup>12)</sup> Dz. Urz. Min. Fin. poz. 89.

#### **14. Informowanie IK KPO o poważnych nieprawidłowościach w realizacji KPO**

Zgodnie z rozdziałem 8 pkt 5 Wytycznych w zakresie kontroli, BKA przekazuje do IK KPO informacje o stwierdzonych w MF poważnych nieprawidłowościach w realizacji KPO. Informacje te są przekazywane kwartalnie w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia kwartału kalendarzowego. Informacje te są przekazywane również do wiadomości KO i IOR.

#### **15. Poddanie się kontroli i audytowi uprawnionych organów zewnętrznych oraz rejestracja ich wyników**

MF poddaje się kontroli i audytowi przeprowadzanym przez uprawnione organy zewnętrzne oraz inne podmioty do tego uprawnione na podstawie przepisów odrębnych lub na zlecenie tych organów oraz przekazuje informacje niezbędne do kontroli i audytu reformy, zgodnie z obowiązkami i wymogami wynikającymi z rozporządzenia 2021/241.

Zgodnie z Wytycznymi KE dotyczącymi oceny systemów kontroli wewnętrznej, ustanowionych w państwach członkowskich w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności<sup>13)</sup>, pracownik BKA rejestruje w aplikacji e-Kontrolę:

- 1) wyniki kontroli i audytu, w tym informacje identyfikacyjne, informacje dotyczące ich przebiegu i wyników oraz rekomendacje ze wskazaniem kategorii oceny (poziomu istotności) i czasu na ich wdrożenie;
- 2) informacje o stanie wdrożenia wydanych rekomendacji.

Informacje, o których mowa w pkt 2, BKA uzyskuje od KO w ramach bieżącego monitoringu. KO odpowiada za jakość i prawidłowość danych przekazywanych do BKA.

BKA odpowiada za jakość i prawidłowość danych wprowadzonych do aplikacji e-Kontrolę.

#### **16. Udostępnianie gromadzonych i przechowywanych danych w celu umożliwienia właściwym organom identyfikacji sygnałów ostrzegawczych i potencjalnych nadużyć na potrzeby audytu i kontroli**

BKA na wniosek lub żądanie uprawnionych organów zewnętrznych udostępnia tym organom dane, o których mowa w art. 22 ust. 2 lit. d ppkt (iv) rozporządzenia 2021/241.

BKA przygotowuje dane na podstawie informacji przekazanych przez KO. KO przekazuje te informacje niezwłocznie po otrzymaniu żądania BKA.

---

<sup>13)</sup> Kluczowy wymóg 6.1 ppkt (v).



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 działami 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) 2024/2509 z dnia 23 września 2024 r. w sprawie zasad finansowych mających zastosowanie do budżetu ogólnego Unii (wersja przekształcona) (Dz. Urz. UE L 2024/2509 z 26.09.2024).



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 działami 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)