



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Białymstoku

LBI.410.001.02.2022



01304721

Dariusz Renczyński
Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku
Regionalna Izba Obrachunkowa
ul. Jana Klemensa Branickiego 13, 15-085 Białystok

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Białymstoku

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Białymstoku
ul. Akademicka 4, 15-267 Białystok
T +48 85 874 81 00, F +48 85 874 81 33
lbi@nik.gov.pl

Dane identyfikacyjne

| | |
|-------------------------------------|--|
| Numer i tytuł kontroli | P/22/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 80 – <i>Regionalne izby obrachunkowe</i> |
| Jednostka kontrolowana | Regionalna Izba Obrachunkowa w Białymstoku, ul. Jana Klemensa Branickiego 13, 15-085 Białystok (dalej: „RIO” lub „Izba”) |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Dariusz Renczyński – Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku (dalej: „Prezes RIO”) |
| Podstawa prawna podjęcia kontroli | Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Białymstoku |
| Kontroler | Marek Ozga – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBI/9/2022 z dnia 11 stycznia 2022 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4) |

I. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli
Zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa,
- poprawność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, ze szczegółowym badaniem wybranej próby,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- dokonanie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych RIO,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych w tym zakresie procedur kontroli zarządczej.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, zwana dalej „ustawą o NIK”.

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Regionalnej Izby Obrachunkowej.

Zbadane 7,5% wydatków pozapłacowych Izby poniesiono w granicach limitu określonego planem finansowym w sposób celowy i oszczędny. Realizowano je terminowo, zgodnie z zawartymi umowami. Prawidłowo przeprowadzano też postępowania w sprawie zamówień publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej, prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami i dającej zapewnienie wiarygodności zdarzeniom w niej zawartych. W ocenie NIK stosowany w RIO system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Na powyższą ocenę nie miała wpływu incydentalna nieprawidłowość związana z pominięciem w ewidencji księgowej Izby na koniec grudnia 2021 r. kwoty 0,4 tys. zł należnej Skarbowi Państwa z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed Regionalną Komisją Orzekającą ds. naruszenia dyscypliny finansów publicznych przy RIO³, usunięta w trakcie kontroli NIK.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁴ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2021 r. dochody RIO⁵ wyniosły 122,6 tys. zł i były o 26,6 tys. zł (o 27,7%) wyższe od planowanych i o 4,4 tys. zł (o 3,5%) niższe niż w 2020 r. Struktura pozyskiwanych środków nie uległa zmianom w porównaniu do lat poprzednich. Ich głównym źródłem były wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (66,6 tys. zł, tj. 54,3% dochodów ogółem) oraz z tytułu organizowanych szkoleń (47,6 tys. zł, tj. 38,8 %). Pozostałe środki pozyskano z tytułu naliczonych kar i kosztów postępowania przed RKO oraz ze zwrotów z lat ubiegłych. Uzyskane kwoty w całości i terminowo przekazano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁶.

Niższa realizacja dochodów budżetowych, w porównaniu do roku poprzedniego dotyczyła głównie wpływów z tytułu naliczonych kar i kosztów postępowania przed RKO (o 3,9 tys. zł niższych) oraz z tytułu najmu składników majątkowych i zwrotów z lat ubiegłych (odpowiednio 0,4 tys. zł i 0,3 tys. zł).
(akta kontroli str.19-25, 300-301)

Główna księgowa Izby wyjaśniła, że na etapie planowania nie ma możliwości określenia wysokości dochodów z tytułu kosztów postępowania i kar nałożonych przez RKO. Na niższe dochody wpływ miał także wzrost zachorowań na COVID-19 i nałożone obostrzenia sanitarne.
(akta kontroli str.269-270)

Według ewidencji księgowej, na koniec 2021 (tak jak w 2020 r.) RIO nie posiadało należności pozostałych do zapłaty. W księgach rachunkowych Izby, do dnia kontroli, nie ujęto należnej na koniec 2021 r. opłaty z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed RKO w wysokości 0,4 tys. zł, która stanowiła w całości zaległość netto. Sprawa opisana szerzej w obszarze 3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe, w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.
(akta kontroli str.26-28)

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

³ Dalej „RKO”

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ RIO realizowała dochody budżetowe w rozdziale 75015 – „Regionalne izby obrachunkowe”.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 259.

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

2. Wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa w części 80 *Regionalne izby obrachunkowe*⁷ zostały zrealizowane przez RIO w kwocie 6.455,4 tys. zł, co stanowiło 99,96% planu po zmianach (6.458 tys. zł)⁸. W porównaniu do 2020 roku były one wyższe o 218,4 tys. zł (o 3,5%), głównie za sprawą większych wydatków na wynagrodzenia pracowników. Izba nie realizowała w 2021 r. wydatków, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego.

(akta kontroli str. 43-48, 115)

Struktura wydatków RIO nie ulegała zmianom w porównaniu do lat poprzednich. Główną ich grupę stanowiły wydatki bieżące, które w 2021 r. wyniosły 6.440,5 tys. zł (99,8% wydatków poniesionych ogółem) i były wyższe o 222,4 tys. zł (o 2,6%) od zrealizowanych 2020 r. Wzrosły przede wszystkim wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, które w 2021 r. wyniosły 5.446,2 tys. zł (84,6% wydatków bieżących), tj. o 228,8 tys. zł (o 4,4%) więcej niż rok wcześniej. Z kolei 14,9 tys. zł wyniosły wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych, całość zaplanowanych środków na 2021 r., które były o 9,9 tys. zł (o 198%) wyższe niż w 2020 r.⁹

W 2021 r. Izba nie planowała i nie wydatkowała środków na wydatki majątkowe, nie korzystała ze środków pochodzących z rezerw (ogólnej i celowej) jak też żadne środki ujęte w planie finansowym RIO nie zostały zablokowane. Do końca 2021 r. nie wystąpiły przypadki zgłoszenia części posiadanych środków jako wydatków niewygasających wraz z upływem roku budżetowego 2021.

(akta kontroli str. 5, 115-116, 301-304)

2.1.1. Przeciętne zatrudnienie¹⁰ w RIO w 2021 r. wyniosło 59 etatów¹¹ (o jeden więcej niż rok wcześniej), w tym 49 w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 10 etatów członków Kolegium RIO. Zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania¹², Kolegium RIO w Białymstoku liczyć ma 13 członków. W 2021 r. nieobsadzone pozostawały dwa wakaty członków Kolegium RIO. W tym czasie zasiadało w nim dziewięciu etatowych i dwóch pozaetatowych członków. Pomimo organizowanych konkursów na członka Kolegium – z zachowaniem terminów i procedur¹³ przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzania konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej¹⁴ – nie udało się uzyskać pełnej obsady. W okresie od września 2017 r. do grudnia 2021 r. przeprowadzono łącznie siedem postępowań konkursowych¹⁵. W dwóch konkursach nie złożono żadnej oferty¹⁶, a w pięciu pozostałych złożono po jednej. Komisja konkursowa w dwóch przypadkach nie dopuściła do dalszego postępowania kandydatów (ze względów formalnych), a w pozostałych trzech kandydaci zostali zakwalifikowani do dalszego etapu. Jedna kandydatka nie została powołana do Kolegium w wyniku weryfikacji kandydatury przez MSWiA, jedna została powołana w skład Kolegium 1 października 2021 r., a postępowanie konkursowe trzeciego kandydata wg stanu na dzień 1 marca 2022 r. było w trakcie. Na koniec 2021 r. Kolegium RIO składało się z 10 członków etatowych i dwóch pozaetatowych, a jeden etat nie został obsadzony. Jako

⁷ W rozdziale 75015 *Regionalne izby obrachunkowe*.

⁸ Plan wydatków Izby pierwotnie wynosił 6.182 tys. zł. Został on zwiększony per saldo o 276 tys. zł, tj. o 287 tys. zł zwiększono wydatki w §§ 4010, 4110 i 4120 w związku z utworzeniem dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników, a o 11 tys. zł pomniejszono środki w §4700 *Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w wyniku ustaleń dokonanych podczas narady prezesów izb*.

⁹ Wykorzystano je głównie na ekwiwalenty ubraniowe dla pracowników RIO i zakup szkieł korekcyjnych.

¹⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹¹ Według danych zawartych w sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70) za IV kwartał 2021 r.

¹² Dz. U. Nr 176, poz. 1747.

¹³ Pierwszy konkurs na dwa wakaty pozaetatowych członków Kolegium RIO zorganizowano odpowiednio 26 września 2017 r. tj. 25 dni po upływie kadencji dotychczasowych członków Kolegium RIO.

¹⁴ Dz.U. Nr 130, poz. 1396, ze zm.

¹⁵ Tj. 26 września 2017 r., 12 marca 2018 r., 25 czerwca 2019 r., 18 lipca 2019 r., 7 października 2019 r. i 29 listopada 2021 r.

¹⁶ Tj. 26 września 2017 r. i 25 czerwca 2019 r.

przyczyny nieobsadzenia wakujących stanowisk Prezes RIO wskazywał brak ofert potencjalnych kandydatów bądź składanie pojedynczych ofert, które z przyczyn formalnych nie mogły być dopuszczone do postępowania konkursowego¹⁷.

(akta kontroli str. 257-259, 269-270, 353-390, 437-438)

Wyższe niż w 2020 r. średnioroczne zatrudnienie w Izbie – o jeden etat w grupie etatowych członków Kolegium RIO – wynikało z powołania w grudniu 2021 r. dziesiątego etatowego członka Kolegium RIO (wcześniej pełnił on funkcję o charakterze pozaetatowego członka Kolegium).

Na wynagrodzenia osobowe pracowników Izby¹⁸ w 2021 r. wydatkowano 4.607,0 tys. zł (100% planu po zmianach). Było to o 205,4 tys. zł (4,7%) więcej niż w 2020 r. (4.401,6 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wyniosło ogółem 6.092 zł, tj. o 137 zł (o 2,3%) więcej niż rok wcześniej, w tym 5.606 zł w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń i 8.474 zł w grupie pracowników objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (Prezes, zastępca Prezesa oraz ośmiu etatowych członków Kolegium RIO), tj. odpowiednio o 49 zł i 349 zł więcej (0,9% i 4,3%). Jak wyjaśniła główna księgowa RIO, wzrost wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia był wynikiem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021¹⁹ i utworzeniem dodatkowego funduszu motywacyjnego dla pracowników²⁰.

(akta kontroli str. 115, 257, 259, 270)

Izba wykorzystała w 2021 r. na nagrody pracowników 127,7 tys. zł (2,96% środków planowanych i wydatkowanych na wynagrodzenia²¹). Ponadto wypłaciła trzy nagrody jubileuszowe (36,6 tys. zł) oraz dwie odprawy (43,2 tys. zł). RIO wypłaciła również jednej osobie 1.897 zł tytułem ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Główna księgowa wyjaśniła, że dotyczył on pracownika rezygnującego z pracy w Izbie, który korzystał z urlopu wypoczynkowego w okresie poprzedzającym rozwiązanie umowy o pracę. Wskazała, że w trakcie tego urlopu do Izby wpłynęło zwolnienie na okres od 8 do 30 września 2021 r. (do dnia rozwiązania stosunku pracy), w związku z tym niemożliwe stało się wykorzystanie urlopu w naturze.

(akta kontroli str. 260-271)

W lipcu 2021 r. Prezes RIO rozwiązał za porozumieniem stron umowę z pracownikiem w związku z jego przejściem na emeryturę, a następnie dzień po rozwiązaniu dotychczasowego stosunku pracy ponownie go zatrudnił na to samo stanowisko pracy z tym samym uposażeniem, wypłacając jednorazowo pracownikowi 41.237 zł tytułem odprawy i nagrody jubileuszowej (do których pracownik był uprawniony).

(akta kontroli str. 275-276)

Prezes RIO wyjaśnił, że w wyniku rozład kadrowych w Izbie (zbieg terminu przejścia pracownika na emeryturę zamiar zgłoszony w marcu 2021 r., rezygnacji w lipcu z pracy innej osoby i przeniesienia w tym samym czasie inspektora kontroli do pracy w Białymstoku) doszło do zagrożenia realizacji planu kontroli w Zespole w Suwałkach. Dodał, że na jego prośbę osoba ... przygotowana formalnie do przejścia na emeryturę wyraziła w lipcu 2021 r. gotowość przepracowania jeszcze określonego czasu ... nie rezygnując jednakże z ustalenia prawa do emerytury. Wskazał też, że nie organizowano postępowania kwalifikacyjnego, ponieważ osoba ta była pracownikiem o wysokim poziomie merytorycznym i doświadczeniu. Nie jest możliwe zatrudnienie w Izbie w wyniku naboru inspektora kontroli, który od momentu zatrudnienia zacznie realizować w pełnym zakresie zadania objęte planem kontroli. Czas od zatrudnienia inspektora do momentu jego wyszkolenia na poziomie umożliwiającym samodzielną realizację zadań w ramach planu kontroli trwa około 2 lat. Prezes RIO stwierdził, iż trzykrotnie podejmowane w II połowie 2021 r. próby naboru na stanowisko młodszego

¹⁷ Dotyczyło to konkursów na członka Kolegium RIO niezgłaszanego przez organ stanowiący j.s.t., w których Komisja konkursowa dopuściła jednego kandydata który złożył ofertę, lecz stosownie do dyspozycji §10 rozporządzenia MSWiA w sprawie szczegółowych warunków przeprowadzenia konkursu na członków kolegium regionalnej izby obrachunkowej, w przypadku dopuszczenia do konkursu mniej niż dwóch kandydatów RIO zobligowane było do niezwłocznego ogłaszania nowego konkursu.

¹⁸ Wydatki w §§ 4010 i 4040.

¹⁹ Dz. U. poz. 1900.

²⁰ Na podstawie ustawy z dnia 14 października 2021 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2021 oraz ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1901).

²¹ Wydatki w §4010.

inspektora w Zespole w Suwałkach nie przyniosły efektu. Wskazał przy tym, że Izba nie ma formalnego obowiązku przeprowadzania publicznych postępowań kwalifikacyjnych, mimo to je przeprowadza. RIO nie posiadała wewnętrznych uregulowań lub procedur określających zasady naboru na wolne miejsca pracy w Izbie. (akta kontroli str. 272-274)

2.1.2. W 2021 r. Izba wydatkowała na wynagrodzenia bezosobowe (§4170) 114 tys. zł. Było to o 22,1 tys. zł (o 16,2%) mniej niż w 2020 r. Ze środków tych sfinansowano głównie wynagrodzenia pozaetatowych członków Kolegium RIO i uczestników posiedzeń RKO (105,4 tys. zł) oraz cztery umowy zlecenia²² (8,6 tys. zł). W latach 2020-2021 nie korzystano z usług osób wykonujących zadania merytoryczne lub pomocnicze Izby na podstawie umowy na wynajem personelu. (akta kontroli str. 277-292)

2.1.3. Badaniem objęto 73 pozycje wydatków o łącznej wartości 483,3 tys. zł, co stanowiło 7,5% ogółu wydatków RIO. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (MUS) na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących wydatków pozapłacowych²³. (akta kontroli str. 255-256, 293-299)

Poddane analizie wydatki były dokonywane terminowo do wysokości określonej w planie finansowym RIO, na zakupy i usługi zmierzające do realizacji zadań jednostki oraz zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²⁴. Służyły one głównie zapewnieniu sprawnego funkcjonowania Izby i Kolegium RIO, osiągnięciu właściwych warunków pracy pracowników, w tym sfinansowaniu kosztów m.in. remontu łazienki w siedzibie RIO, zakupu komputerów mobilnych, odnowienia i aktualizacji licencji wykorzystywanego oprogramowania komputerowego oraz usługi dozoru i ubezpieczenia użytkowanych obiektów. Zakupione laptopy prawidłowo ujęto w ewidencji RIO i rozdysponowano. (akta kontroli str. 293-299, 305-311, 314-315, 445)

2.1.3.1. W 2021 r. jednorazowe wydatki RIO nie przekraczały kwoty 130 tys. zł i stosownie do postanowień art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ Izba przy dokonywaniu zakupów towarów i usług nie była zobligowana do stosowania trybów i procedur przewidzianych w upzp. Nie opracowywano też planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r., gdyż jak wyjaśnił Prezes RIO posiadane środki finansowe zabezpieczały jedynie podstawowe potrzeby funkcjonowania Izby. Dodał, że żadna z komórek organizacyjnych nie zgłosiła w 2021 r. potrzeby organizacji postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego. Wdrożono i wykorzystywano natomiast przy udzielaniu zamówień publicznych zasady wynikające z Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130.000 zł²⁶ oraz zarządzenia w sprawie kontroli zarządczej w RIO²⁷. (akta kontroli str. 112, 316-323)

Badanie prawidłowości postępowania przy udzieleniu trzech zamówień publicznych o łącznej wartości 168,8 tys. zł²⁸, wykazało, że zamówień udzielono dostawcom lub wykonawcom którzy zaproponowali najniższą cenę, uzyskując planowane efekty, a wykonanie usług i dostaw właściwie udokumentowano. (akta kontroli str. 324-350)

Analizowane zamówienia prowadzone były zgodnie z obowiązującym w Izbie Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł. Przy czym w dokumentacji prowadzonego postępowania w sprawie udzielenia zamówienia (jednego z trzech badanych) na dostawę i montaż klimatyzatorów, o wartości 15,7 tys. zł, nie było formalnej zgody Prezesa Izby (lub upoważnionej przez niego osoby) na przystąpienie

²² Dwie zawarte z jedną osobą na czas zastępstwa etatowego pracownika w zakresie utrzymania czystości i porządku w siedzibie RIO (2,3 tys. zł) oraz dwie umowy zawarte z różnymi podmiotami na kilkudniowe szkolenia pracownicze (6,3 tys. zł) odpowiednio z zakresu ewidencji, sprawozdawczości dochodów i wydatków budżetowych oraz z Mobbingu i przeciwdziałania mobbingowi.

²³ Z badanej populacji wyłączono zapisy dokonane w §§ 401-408, 411-414, 418, 420 i 444 oraz na kwotę poniżej 1.000 zł.

²⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

²⁵ Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. - dalej „upzp”.

²⁶ Określony zarządzeniem Prezesa RIO Nr 5/2020 z 22 grudnia 2020 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł.

²⁷ Zarządzenie Prezesa RIO Nr 4/21 z 26 lutego 2021 r.

²⁸ Dotyczyło to dostawy klimatyzatorów do Zespołu Zamiejscowego RIO Białystok w Suwałkach (15,7 tys. zł), remontu łazienki w budynku RIO w Białymstoku (34 tys. zł) oraz usług społecznych – pełnienia usługi ochrony mienia oraz zabezpieczenia obiektu wraz z terenem należącym do RIO w Białymstoku przy ul. J.K. Branickiego 13 (119,1 tys. zł).

do wyboru wykonawcy zamówienia we wskazany sposób, o której mowa w §3 obowiązującego w RIO „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 000 zł”.
(akta kontroli str.324-329)

Prezes RIO wyjaśnił: *Zamówienie na dostawę i montaż klimatyzacji w oddziale RIO w Suwałkach, w mojej ocenie, przeprowadzone zostało zgodnie z procedurą określoną w Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł. Potrzeba udzielenia zamówienia została trafnie zidentyfikowana przez kierownika biura i przedstawiona mi, ze szczególnym omówieniem uwarunkowań zamówienia tego typu urzędów oraz wskazaniem sposobu wyboru wykonawcy, bezpośrednio w trakcie spotkania roboczego. Po otrzymaniu informacji z komórki księgowości, że planowany wydatek na zakup urzędów ma pokrycie w planie finansowym, zleciłem kierownikowi biura jego realizację w oparciu o Regulamin. Analiza zebranych ofert oraz wybór wykonawcy były przeprowadzone w stałym kontakcie ze mną i pod moim nadzorem, co znalazło odzwierciedlenie w notatce z wyboru oferty z dnia 15 grudnia 2021 r. Postanowienie § 3 Regulaminu nie określa jako wymaganej pisemnej formy dla czynności uzyskania zgody na przystąpienie do wyboru wykonawcy zamówienia ze wskazaniem sposobu wyboru.*
(akta kontroli str. 112-113)

NIK zauważa, że chociaż Regulamin nie określa wymogu pisemnego uzyskania zgody na poszczególne czynności w trakcie realizowanych zamówień, to w trakcie innych badanych postępowań akceptacje były dokonywane przez Prezesa RIO pisemnie. Przy zamówieniu na zakup klimatyzatorów akceptacji udzielono po dokonaniu wyboru dostawcy urzędów.

RIO sporządziło terminowo roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach informując, że nie udzielało żadnych zamówień publicznych oprócz zamówień klasycznych, których wartość była mniejsza niż 130 000 zł. Ich suma wynosiła 407,1 tys. zł. Powyższe sprawozdanie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 28 lutego 2022 r.
(akta kontroli str. 481-494)

2.1.4. Na koniec 2021 r. zobowiązania RIO wyniosły 379,4 tys. zł²⁹, tj. o 23,6 tys. zł (o 6,6%) więcej niż na koniec 2020 r. Były to w całości zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz pochodnymi oraz z tytułu dopłat pracodawcy do Pracowniczych Planów Kapitałowych, które ujęto na właściwych kontach ewidencji księgowej.
(akta kontroli str.117, 304, 391-418)

2.2. W 2021 r. RIO nie korzystała ze środków z budżetu Unii Europejskiej, ani z innych źródeł zagranicznych.
(dowód: akta kontroli str.5, 43-48,115, 302)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez RIO planu finansowego na 2021 r. w zakresie wydatków. Analiza 73 pozycji wydatków o łącznej wartości 483,3 tys. zł, dobranych metodą monetarną, wykazała że środkami budżetowymi dysponowano w sposób celowy i gospodarny. Wydatków dokonywano prawidłowo, do wysokości określonej planem finansowym, w sposób efektywny i terminowy.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

3.1 Sprawozdania

RIO nie opracowało własnych procedur sporządzania sprawozdań, ponieważ w ocenie głównej księgowej nie było potrzeby powielania już ustalonych zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁰.
(akta kontroli str. 111, 419)

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzanych w RIO rocznych sprawozdań jednostkowych za 2021 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

²⁹ RIO nie posiadała zobowiązań wymagalnych na koniec 2021 r.

³⁰ Dz. U z 2020 r. poz. 1564 ze zm.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).
(akta kontroli str. 422-438)

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (na dzień ich sporządzenia), odpowiadały danym ujętym w plikach JPK_KR Izby wygenerowanych za 2021 r. i przedstawiały prawdziwy stan dochodów i wydatków oraz zobowiązań Izby w 2021 r. z wyjątkiem danych o należnościach, co opisano w pkt 3.2 w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.
(akta kontroli str. 141, 230-233)

Sprawozdania Izby zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz podpisane przez osoby uprawnione, tj. Prezesa i główną księgową RIO. Wszystkie sprawozdania sporządzono przed terminem określonym w rozporządzeniach: w sprawie sprawozdawczości budżetowej³¹ w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym³² i w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³³ oraz terminowo przekazano Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji. Stosowany w Izbie system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań. Polegał on m.in. na określeniu w zakresach czynności pracowników Ich uprawnień w zakresie prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych i finansowych, prowadzeniu wstępnej bieżącej i następczej kontroli operacji finansowych a także okresowym monitorowaniu i raportowaniu Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji o realizowanym planie finansowym.
(akta kontroli str. 82-91, 103-107, 299, 439)

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 1 marca 2022 r. tj. przed upływem ustawowego terminu na sporządzenie sprawozdań RIO skorygowano sprawozdania Rb-27 i Rb-N za 2021 r. (w związku z usunięciem nieprawidłowości szerzej opisanej w pkt 3.2 w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”) oraz Rb-BZ-1³⁴.
(akta kontroli str. 427, 430-431, 433)

3.2 Księgi rachunkowe

Obowiązujące w Izbie zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Prezesa RIO³⁵ spełniały wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³⁶ i były dostosowane do zakresu działalności prowadzonej przez Izbę. Określono w nich w szczególności: rok obrotowy i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze, metody wyceny składników aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych metodą komputerową. Stosowany w Izbie zakładowy plan kont spełniał wymagania rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami

³¹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), uchylone z dniem 22 stycznia 2022 r., ale mające zastosowanie do sprawozdań za 2021 rok.

³² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

³³ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. poz. 2396).

³⁴ W kolumnach 3, 4 i 5 zmieniono informacje o wysokości planu wg ustawy budżetowej na rok 2021 zamieszczając dane dostosowane do wielkości w opublikowanej 21 października 2021 r. ustawie z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

³⁵ Zarządzenie Nr 2/2021 z 8 lutego 2021 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont. Poprzednio obowiązywało zarządzenie Prezesa RIO Nr 1/2018 z 2 stycznia 2018 r. w tej samej sprawie.

³⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

Rzeczypospolitej Polskiej³⁷. Wdrożono również instrukcje obiegu i kontroli dokumentów księgowych³⁸ oraz aktualne procedury inwentaryzacji³⁹.

RIO zorganizowała system rachunkowości i kontroli zarządczej, który w sposób racjonalny zapewniał poprawność prowadzenia ksiąg rachunkowych m.in. poprzez [1] jednoznaczne określenie obowiązków głównej i starszej księgowej Izby (zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych i zdarzeń gospodarczych oraz sporządzanie sprawozdań budżetowych i finansowych); [2] powierzenie, wyznaczonym w odrębnych rejestrach, pracownikom zadań związanych z kontrolą merytoryczną formalno-rachunkową i możliwością zatwierdzania dowodów do wypłaty; [3] dostępność do aktualnej dokumentacji eksploatacyjnej systemu FK Tytan SQL. (akta kontroli str. 49-67, 70-108, 446-448)

W Izbie, zadania związane z zarządzaniem i korzystaniem z zasobów informatycznych rachunkowości, powiązane z Systemem Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji, a w szczególności z „Instrukcją zarządzania systemem informatycznym”. Dotyczyło to w szczególności systemu przydzielania pracownikom uprawnień do korzystania z zasobów informatycznych rachunkowości, rejestrem tych użytkowników i z zarządzaniem uprawnieniami, zakresami odpowiedzialności i uprawnień oraz procedurami tworzenia kopii zapasowych, postępowania w przypadku awarii systemu lub utraty danych. Jak wskazał Prezes RIO wynikało to z wielkości i specyfiki funkcjonowania Izby.

(akta kontroli str. 450-457)

W grudniu 2021 r. wprowadzono w RIO zarządzenie w sprawie polityki zarządzania ryzykiem⁴⁰. Jednak wytypowanie i opracowanie rejestru występujących w Izbie ryzyk, w tym dotyczących systemu księgowego i sprawozdawczości przewidziano do 15 marca 2022 r.

(akta kontroli str. 68-69)

Prezes RIO stwierdził, że prowadzona w Izbie kontrola zarządcza⁴¹ identyfikuje ryzyka związane z księgowością jako zdarzenia dotyczące prawidłowości funkcjonowania systemu, w tym w zakresie terminowego i prawidłowego sporządzania sprawozdań. Dodał, że w ramach kontroli zarządczej ryzyka te są minimalizowane i w jego ocenie Izba zapewnia w zakresie bieżącej i następczej kontroli operacji finansowych wiarygodność sporządzanych sprawozdań budżetowych. Główna księgowa stwierdziła również że RIO posiada zidentyfikowane przez audytora wewnętrznego⁴² ryzyka swej działalności, w tym m.in. związane z naruszeniem dyscypliny budżetowej przy sporządzaniu sprawozdań, braku właściwej kontroli głównego księgowego czy też braku odzwierciedlenia stanu faktycznego w ewidencji zdarzeń gospodarczych ujmowanych w księgach rachunkowych. Zdarzeniom występującym w obszarach księgowości i sprawozdawczości przypisano średni poziom ryzyka. Dodała, iż *w związku z jednorodnym rodzajem działalności jaką prowadzi Izba ryzyka te są ciągłe aktualne. Na ich podstawie wprowadzone zostały obowiązujące mechanizmy kontroli.*

(akta kontroli str. 110-111, 458-480)

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych RIO przeprowadzono z wykorzystaniem danych zawartych w plikach JPK_KR za 2021 r. na próbie 126 dowodów o łącznej wartości 615,4 tys. zł objętych szczegółowym badaniem wydatków, w tym 73 wylosowane metodą monetarną (483,1 tys. zł) oraz 53 dowodów o wartości 132,1 tys. zł, wyselekcjonowanych na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych spośród populacji liczącej 1.399 dowodów o wartości 6.577,9 tys. zł (9,4% populacji). Stwierdzono, że funkcjonujący system rachunkowości i kontroli finansowej zapewniał m.in.:

³⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

³⁸ Zawarte w zarządzeniu w sprawie ustalenia zakładowego planu kont.

³⁹ Zarządzenie Prezesa RIO Nr 3/2021 z 8 lutego 2021 r. w sprawie instrukcji inwentaryzacyjnej – poprzednio obowiązywało zarządzenie Nr 4/2018 z 4 maja 2018 r.

⁴⁰ Zarządzenie Prezesa RIO Nr 9/2021 z 15 grudnia 2021 r. w sprawie polityki zarządzania ryzykiem w Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku. Poprzednio zagadnienia te regulowało zarządzenie Prezesa RIO Nr 4/09 z 28 grudnia 2009 r. w sprawie procedur finansowej kontroli zarządczej i obiegu dokumentów finansowych.

⁴¹ Zarządzenie Nr 4/21 z 26 lutego 2021 r. w sprawie procedur kontroli zarządczej w RIO – poprzednio obowiązywało zarządzenie Nr 4/09 z 28 grudnia 2009 r. w sprawie procedur finansowej kontroli zarządczej i obiegu dokumentów finansowych.

⁴² Osoba zatrudniana w Izbie do 2020 r.

- Poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, gdyż w księgach ujęto kompletne i poprawne zapisy w zakresie danych identyfikacyjnych, opisu, wartości operacji, dat operacji i dowodu.
- Wiarygodność ksiąg rachunkowych, zachowana została bowiem zasada ciągłości bilansowej - salda kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2020 r. zostały właściwie wprowadzone do ksiąg rachunkowych 2021 r. jako bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2021 r., a obroty dzienników za 2021 r. były zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont księgi głównej na dzień 31 grudnia 2021 r. i danymi wynikającymi z wygenerowanych bezpośrednio z systemu plików JPK_KR. (akta kontroli str. 230-233)

Użytkowany w izbie system FK⁴³ zawierał obligatoryjne elementy ksiąg rachunkowych (dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald), zapewniał ciągłość numeracji zapisów w dzienniku, poprawne księgowanie zdarzeń gospodarczych bez braków do właściwych okresów sprawozdawczych, z zachowaniem sekwencji dat (operacji, dowodu, księgowania), wymuszał – opcja przewidziana w polityce rachunkowości – zamykanie miesięcy, pozwalając jednak na pracę na przełomie dwóch miesięcy i roku (otwarte dwa po dwa okresy). Księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań budżetowych RIO prowadzone były prawidłowo. (akta kontroli str. 50-67)

W wyniku analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono jednak, że pominięto w nich w 2021 roku należność w kwocie 0,4 tys. zł, co szerzej opisano poniżej w sekcji „Stwierzone nieprawidłowości”.

W 38 z 73 badanych przypadkach, wybranych metodą monetarną MUS, zaksięgowano wydatki o wartości 244,6 tys. zł (tj. 50,6% wydatków objętych tym badaniem) z pominięciem konta rozrachunkowego. W polityce rachunkowości Izby przyjęto uproszczenie polegające na księgowaniu zapłaconych zgodnie z terminem płatności faktur za materiały i usługi bezpośrednio w koszty z pominięciem kont rozrachunkowych. Mechanizm ten nie dotyczył dowodów księgowych, które wpłynęły do Izby w okresach przejściowych, tj. do 3 dnia każdego miesiąca, a dotyczących miesiąca poprzedniego i do 18 stycznia dotyczących grudnia roku ubiegłego. (akta kontroli str. 293-299)

W ocenie głównej księgowej stosowane uproszczenie było właściwe i dopuszczalne, ponieważ RIO jest jednostką z ograniczonym planem finansowym, w którym około 84% stanowią wydatki płacowe. W efekcie Izba dysponuje niewielką kwotą na zakupy, co umożliwia *wnikliwe sprawdzenie kwot do zapłaty ... zaksięgowane operacje zawsze po zakończeniu miesiąca są dokładnie sprawdzane i nie ma niebezpieczeństwa że wystąpią błędy w księgowaniu. Jeżeli taka sytuacja wystąpi to w następnym miesiącu jest możliwość dokonania korekty.* (akta kontroli str. 351-352)

Analiza zbioru 155 zapisów o wartości 912,3 tys. zł wprowadzonych do systemu księgowego za okres od 1 stycznia do 28 lutego 2022 r. nie wykazała nieprawidłowości w zakresie poprawnego ujmowania operacji do właściwych okresów księgowania. (akta kontroli str. 185)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W ewidencji księgowej Izby w 2021 r. nie wykazano kwoty 0,4 tys. zł należnej Skarbowi Państwa z tytułu orzeczonych kosztów postępowania przed RKO⁴⁴. Do końca 2021 roku zaległość nie została uregulowana. Powyższe stanowiło naruszenie art. 6 ustawy o rachunkowości, w myśl którego, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Konsekwencją nieujęcia ww. należności w ewidencji było niewykazanie jej również w sprawozdaniach budżetowych: Rb-27 rocznym i Rb-N za IV kwartał, sporządzonych przez RIO 24 stycznia 2022 r. (akta kontroli str. 26-42, 424, 428-429)

⁴³ TYTAN SQL 4.1 wprowadzony zarządzeniem Prezesa RIO Nr 3/1/2011 z 4 maja 2011 r. w sprawie wprowadzenia nowego programu finansowo-księgowego.

⁴⁴ Orzeczenie RKO z 10 września 2020 r. sygn. akt DFP-RKO-540-6/14/20.

Prezes RIO podał, że Komórka księgowości nie została w stosownym czasie powiadomiona, przez pracownika odpowiedzialnego za wystawienie i monitorowanie realizacji wezwań do zapłaty, o wezwaniu ukaranego do uiszczenia orzeczonych kosztów postępowania. Organem odpowiedzialnym za monitorowanie i dochodzenie należności wynikających z orzeczonych kar pieniężnych i kosztów postępowania jest Przewodniczący RKO przy RIO, jako osoba kierująca pracami Komisji, a także pracownik WIAiS (Wydział Informacji Analiz i Szkoleń), któremu powierzone zostały obowiązki związane z obsługą biurową RKO. Zaistniałe uchybienie ma charakter jednostkowy (...). Jednakże w celu zapewnienia wyeliminowania podobnych sytuacji w przyszłości poleciłem odrębnym pismem pracownikowi odpowiedzialnemu za obsługę biurową RKO bieżące przekazywanie do komórki księgowości wysyłanych wezwań do zapłaty, upomnień i innych dokumentów związanych z egzekwowaniem orzeczonych przez RKO kosztów postępowania i kar pieniężnych.
(akta kontroli str. 112, 114)

W trakcie kontroli ewidencja księgowa Izby została uzupełniona o brakujący wpis (kwotę orzeczonej należności ujęto w ewidencji na koncie 221). Dokonano również 1 lutego 2022 r. – w obowiązujących terminach⁴⁵ – stosownej korekty złożonych sprawozdań budżetowych Rb-27 i Rb-N.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez RIO sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sporządzono je bowiem prawidłowo i we właściwych terminach przekazano Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji. Dane zawarte w sprawozdaniach odpowiadały zapisom ewidencji księgowej, prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami i dającej zapewnienie wiarygodności zdarzeniom w niej zawartych. Odzwierciedlały one też prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań Izby w budżetowym roku 2021. Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca pominięcia w księgach rachunkowych Izby należności w kwocie 0,4 tys. zł nie miała wpływu na ocenę kontrolowanej działalności, ponieważ miała charakter jednostkowy i w trakcie kontroli NIK została usunięta.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z wyeliminowaniem stwierdzonej w trakcie kontroli nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosku pokontrolnego.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden kierownikowi jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

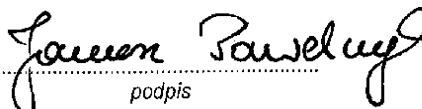
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Białymstoku.

Białystok, dnia 23 marca 2022 r.

Kontroler
Marek Ozga
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

p.o. DYREKTOR DELEGATURY
Najwyższej Izby Kontroli w Białymstoku
Janusz Pawelczyk


.....
podpis

⁴⁵ Określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej i w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.