



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP.410.001.09.2022

Pan
Mariusz Haładaj
Prezes
Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej
ul. Hoża 76/78
00-682 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 **Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 74-Prokuratura Generalna
Rzeczypospolitej Polskiej.**

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana Kierownik jednostki kontrolowanej	Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej ¹ , ul. Hoża 76/78, 00-682 Warszawa Mariusz Haładyj, Prezes Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, od dnia 6 lutego 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	Anna Pruszkowska, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr KGP/21/2022 z dnia 26 stycznia 2022 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 74-Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,– nadzór i kontrola sprawowane przez Prezesa PG RP w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o <i>finansach publicznych</i>³. 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: <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji dochodów budżetowych,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 74-Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie roku budżetowego,– kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad planowanych wydatków,– kontroli przestrzegania ustalonych dla części 74-Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej limitów wydatków, w tym – limitów środków na wynagrodzenia,

¹ Dalej: PG RP lub Prokuratura.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm., dalej: ufp.

- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontroli wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w ramach części 74-Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej.

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

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 74-Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Poniesione wydatki dokonywane były prawidłowo i służyły realizacji przez PG RP jej zadań określonych w ustawie z dnia 15 grudnia 2016 r. o *Prokuraturze Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*⁵. Uzyskane dochody były wyższe niż prognozowane. W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania PG RP za 2021 r. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań. Zostały one sporządzone terminowo i stosownie do przepisów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

⁴ 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.

⁵ Dz.U. z 2021 r., poz. 2180 ze zm.

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz.1564, ze zm.), Rozporządzenia 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 ze zm.) oraz Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1731).

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności⁷

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Dochody budżetowe zrealizowane w 2021 r. w części 74-PG RP wyniosły 7 332,9 tys. zł i były wyższe o 22,4% od planowanych w *ustawie budżetowej*⁸ w kwocie 5 992,0 tys. zł. W nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r.⁹ dochody budżetowe dla części 74 nie zostały zmienione. Zrealizowane w 2021 r. dochody stanowiły 116,9% dochodów uzyskanych w 2020 r. (6 274,4 tys. zł).

Najwyższe dochody uzyskane zostały w następujących paragrafach:

- §069 – *Wpływy z różnych opłat* – wyniosły 5 382,1 tys. zł (w roku 2020 wyniosły 4 557,7 tys. zł), co stanowiło wzrost o 18,1% w stosunku do 2020 r. Dochody pochodziły z tytułu rocznej opłaty abonamentowej¹⁰ za wykonywanie zastępstwa oraz wydawanie opinii prawnych, z tytułu opłaty za wykonywanie zastępstwa osoby zastępowanej, opłaty za sporządzanie opinii prawnej na zlecenie osoby zastępowanej, opłaty za przeprowadzenie mediacji przed Sądem Polubownym PG RP. Dochody osiągnięte w tym paragrafie stanowiły 73,4% całości dochodów PG RP w 2021 r.

O zrealizowaniu dochodów budżetowych z tytułu *Wpływów z różnych opłat* w wyższej kwocie niż planowano zadecydował fakt, iż wartość wykonywanych czynności zastępstwa przez Prokuratorię Generalną RP na rzecz osób zastępowanych przekraczała wartość wniesionego abonamentu i to powodowało konieczność pobrania opłaty w zakresie przewyższającym wartość uiszczanej rocznej opłaty abonamentowej.

- §063 – *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego* wyniosły 1 887,8 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (1 626,8 tys. zł) wzrosły o 17%,
- §064 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień*, tj. zwrot opłaty komorniczej/egzekucyjnej oraz zwrot zasądzonych i uzyskanych kosztów zastępstwa procesowego wyniosły 26,3 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (28,2 tys. zł) spadły o 6,6%,
- §097 – *Wpływy z różnych dochodów*, tj. m.in. zwrot kosztów szkolenia przez pracowników, z którymi wygasł stosunek o pracę oraz rekompensata za koszty odzyskiwania należności wyniosły 14,0 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (2,1 tys. zł) wzrosły o 652,3%,
- §094 – *Wpływy z rozliczeń (zwroty z lat ubiegłych)* wyniosły 13,9 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (51,4 tys. zł) zmniejszyły się ponad trzykrotnie. Na wskaźnik zrealizowania dochodów budżetowych w 2021 r. na poziomie 66,2% w tym paragrafie składają się zadania z pozycji: zwrot zaliczek wypłaconych komornikom w latach ubiegłych oraz zwrot składki ZUS z lat ubiegłych.

⁷ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. poz. 190 ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz.U. poz. 1900).

¹⁰ § 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 maja 2017 r. w sprawie osób prawnych zastępowanych przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej oraz opłat ponoszonych za usługi prawne świadczone przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, a także opłat za przeprowadzenie postępowania przed Sądem Polubownym przy Prokuratorii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2022 r., poz. 115 ze zm.) – roczna opłata abonamentowa określona w rozporządzeniu to kwota, jaką osoba zastępowana uiszcza na rzecz Skarbu Państwa (Prokuratorii Generalnej) za wykonywanie zastępstwa oraz za wydawanie opinii prawnych za rok kalendarzowy.

Realizowane przez Urząd PG RP tytuły dochodów mają nieprzewidywalny charakter, trudny do oszacowania pod względem zaistnienia zdarzenia, wartości, jak i terminu uzyskania wpływu, czego potwierdzeniem są wyżej wymienione zadania.

Wysoki procent wykonania planu wskazuje, iż prognozy wartości poszczególnych tytułów dochodów zostały niedoszacowane, w szczególności z tytułu opłat pobieranych od państwowych osób prawnych, gdzie wykonanie planu wyniosło 135,6% (plan 3 970 tys. zł, wykonanie 5 382 tys. zł).

(akta kontroli str. 35, 41-45,50)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 5 273,6 tys. zł i były wyższe o 1 546,8 tys. zł (o 41,5%) niż w 2020 r. (3 726,8 tys. zł). Zaległości wyniosły 5 197,6 tys. zł i były wyższe o 1 560,3 tys. zł (o 42,9%) niż w 2020 r. (3 637,3 tys. zł). Czynnikiem, który zadecydował o przyczynach zaległości w 2021 r. był wyższy wzrost ilości przypisanych spraw od realnie ściągniętej należności. W stosunku do zaległości trwały czynności egzekucyjne.

Największa kwota zaległości w wysokości 4 871,8 tys. zł (pochodziła od 2 224 podmiotów), wystąpiła w §063 – *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.*

Należności na tym paragrafie są przypisywane na podstawie prawomocnych wyroków sądowych, w których na rzecz Skarbu Państwa – Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej zasądzono koszty zastępstwa procesowego.

(akta kontroli str. 37, 44-45)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z ustawą budżetową po zmianach limit wydatków na 2021 r. w części 74-Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej ustalony został na 53 875,0 tys. zł, a plan finansowy po zmianach wynosił 56 065,0 tys. zł. Wydatki w tej części budżetu państwa zrealizowano w kwocie 54 031,0 tys. zł, co stanowiło 96,4 % planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2020 wydatki były niższe o 1 963,2 tys. zł, tj. o 3,5% (wydatki w 2020 r. wyniosły 55 994,2 tys. zł).

W 2021 r. plan finansowy PG RP został zwiększony ze środków rezerwy ogólnej (2 870,0 tys. zł) i rezerw celowych (2 698,7 tys. zł) o kwotę 5 568,7 tys. zł (9,9%), na podstawie pięciu decyzji ministra właściwego do spraw finansów¹¹.

W związku z niewykorzystaniem środków z rezerwy ogólnej, na wniosek Prezesa PG RP z dnia 28 grudnia 2021 r., Minister Finansów wydał decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021¹².

W związku z wygenerowanymi oszczędnościami z rezerw celowych oraz bieżących wydatków budżetowych, Prezes PG RP w dniach 21, 22 i 27 grudnia 2021 r. na podstawie art. 177 ufp wystąpił do Ministra Finansów o wydanie decyzji blokującej planowane na 2021 r. wydatki w łącznej kwocie 508,7 tys. zł (co stanowiło 0,9% planu po zwiększeniu limitu wydatków). Były to oszczędności powstałe w wyniku realizacji zadań w trakcie roku 2021, środki niewydatkowane ze względu na osiągnięcie w 2021 r. rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników Urzędu PG RP oraz zwolnienie pracowników z tytułu opłacania składek na

¹¹ Planowane przeznaczenie rezerw: sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi oraz wypłaty nagród dla pracowników Urzędu PG RP, realizacja umowy z zewnętrznym pełnomocnikiem procesowym, w celu wykonywania zastępstwa Rzeczypospolitej Polskiej w postępowaniach przed sądami lub trybunałami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych.

¹² Decyzja MF/FG5.4143.3.45.2021.MF.4071.K01 z dnia 30 grudnia 2021 r.

Fundusz Pracy. W dniu 29 grudnia 2021 r. Minister Finansów wydał decyzję¹³ w sprawie blokowania planowanych na 2021 r. wydatków o 508,7 tys. zł.

Środki z rezerw celowych w kwocie 2 649,2 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) oraz nagród dla pracowników.

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerwy celowej przyznanej w kwocie 790,0 tys. zł (29,3% kwoty otrzymanej z rezerw). Prezes Prokuratury Generalnej wydał środki z rezerwy zgodnie z przeznaczeniem, na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Urzędu PG RP, a wykorzystaną kwotę 751,3 tys. zł rzetelnie rozliczył. W wyniku niewykorzystania pełnej kwoty rezerwy, na podstawie decyzji blokującej, kwotę rezerwy zmniejszono o 38,7 tys. zł.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych – 99,6% całości wydatków (53 810,0 tys. zł). Wydatki majątkowe (171,0 tys. zł) stanowiły 0,3% łącznych wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (50,0 tys. zł) – 0,1% łącznych wydatków w części 74-Prokuraturia Generalna Rzeczypospolitej Polskiej.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia (63,3%), zrealizowane w wysokości 34 197,2 tys. zł. Były one wyższe o 1,2% od wykonania w roku poprzednim (33 796,0 tys. zł) i nie przekroczyły założonego limitu (35 750,0 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 480,8 tys. zł, tj. 12% wydatków ogółem, udokumentowanych 42 dowodami księgowymi. Próba do badań została wylosowana metodą monetarną¹⁴. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Zbadane wydatki dokonane zostały w sposób celowy, zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami, na zakupy dóbr i usług służących realizacji celów jednostki. Wydatki poniesiono m.in. na usługi prawnicze dotyczące arbitrażu międzynarodowego, czynsz za najem lokali biurowych, miejsc parkingowych, piwnic, podatek od nieruchomości, zakup urządzeń i materiałów biurowych, usługi sprzątnięcia i usługi pocztowe. Poniesione wydatki zostały rzetelnie udokumentowane.

(akta kontroli str. 7-14, 35, 58-135)

Szczegółową analizą objęto zamówienie publiczne o wartości 351,5 tys. zł, przeprowadzone w trybie podstawowym - art. 275 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁵, dotyczące zakupu komputerów. Nie stwierdzono naruszeń przepisów upzp. Zamówienie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie. Zgodnie z umową, płatność w 2021 r. została uregulowana w wysokości 351,5 tys. zł. PG RP prawidłowo wywiązała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do 1 marca 2022 r. sprawozdania o udzielonych w 2021 r. zamówieniach.

Ponadto, badaniem objęto zamówienie o wartości poniżej 130 tys. zł, na zakup sprzętu biurowego. Przedmiotem zamówienia był zakup 3 serwerów. Zamówienie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie, płatność w 2021 r. została uregulowana w wysokości 93,2 tys. zł. Zakupu dokonano zgodnie z Zarządzeniem nr 010-1/21 Prezesa Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 7 stycznia 2021 r. w

¹³ Decyzja MF/BP4.4143.16.4.2021.RC z dnia 29 grudnia 2021 r.

¹⁴ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁵ Dz.U. 2021 poz. 1129, ze zm. Dalej: upzp.

*sprawie zakupów dostaw, usług i robót budowlanych finansowanych ze środków Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*¹⁶.

Prezes PG RP zrealizował wniosek NIK dotyczący zapewnienia rzetelnego sporządzania dokumentacji w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych¹⁷. Jak wyjaśnił Prezes PG RP, poszczególni pracownicy powołani do komisji przetargowych weryfikują poprawność zapisów w dokumentacji przed złożeniem na niej podpisu. Przewodniczący i sekretarze poszczególnych komisji przetargowych dokładają wszelkiej staranności o rzetelne uzupełnianie i wpisywanie właściwych dat.

(akta kontroli str. 12, 136-440)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wynosiło 10 713,42 zł i było wyższe o 0,4% w porównaniu z 2020 r. (10 667,94 zł).

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w PGRP w 2021 r. (266 osób) było wyższe niż w 2020 r. (264 osoby).

Wydatki poniesione w 2021 r. z tytułu 19 umów zlecenia wyniosły 43,4 tys. zł:

- 14 umów dotyczyło przeprowadzenia specjalistycznych wykładów dla pracowników PG RP (w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych),
- dwie dotyczyły przeprowadzenia testu psychologicznego, a także przygotowania i przeprowadzenia ustrukturyzowanego wywiadu behawioralnego w celu sprawdzenia kompetencji kierowniczych kandydata na wiceprezesa PG RP,
- dwie dotyczyły wsparcia informatycznego dla Urzędu PG RP,
- jedna dotyczyła dokonania aktualizacji prospektu informacyjnego dla Sądu Polubownego przy PG RP.

W wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego zostały uwzględnione środki w łącznej kwocie 1 842,0 tys. zł. Środki te na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁸ zostały przesunięte do realizacji w 2022 r. – zadanie *Dodatkowy fundusz motywacyjny*.

(akta kontroli str. 38-39, 46-47, 50, 543-547)

Zobowiązania budżetu państwa w części 74-PGRP na koniec 2021 r., w całości niewymagalne, wyniosły 2 931,2 tys. zł i były niższe o 2,8% od kwoty zobowiązań na koniec 2020 r. (2 852,4 tys. zł tys. zł). Powstały one głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (2 711,3 tys. zł). Pozostałe zobowiązania (219,9 tys. zł) dotyczyły bieżącego funkcjonowania Urzędu.

(akta kontroli str. 46-47)

PG RP wykonywała budżet państwa w układzie zadaniowym w ramach funkcji¹⁹ Nr 4 – Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym, zadania 4.4 Zarządzanie mieniem państwowym i ochrona interesów Skarbu Państwa oraz podzadania 4.4.1 Zarządzanie mieniem państwowym z jednym działaniem: 4.4.1.1 Prowadzenie zbiorczej ewidencji mienia Skarbu Państwa i podzadania 4.4.2 Wykonywanie zastępstwa

¹⁶ Zmienione zarządzeniem nr 010-57/21 z dnia 29 grudnia 2021 r.

¹⁷ Wniosek pokontrolny z kontroli P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 74-Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej.

¹⁸ Dz.U. poz. 2407.

¹⁹ Od 2018 r. PGRP realizowała obowiązki w nowym układzie zadań i podzadań.

procesowego i rozstrzygnięcie sporów dotyczących praw i interesów Skarbu Państwa. W ramach ostatniego podzadania wyszczególniono pięć następujących działań:

4.4.2.1 Zastępstwo Procesowe Skarbu Państwa przed sądami, trybunałami i innymi organizacjami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych,

4.4.2.2 Zastępstwo procesowe Skarbu Państwa i innych podmiotów przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, administracyjnymi i polubownymi,

4.4.2.4 Rozstrzygnięcie sporów dotyczących praw i interesów Skarbu Państwa między państwowymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz sporów kompetencyjnych w zakresie reprezentacji procesowej Skarbu Państwa,

4.4.2.5 Nadzór nad czynnościami prawnymi państwowych osób prawnych,

4.4.2.6 Rozwiązywanie sporów, w których jedną ze stron jest Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, państwowa osoba prawna, osoba prawna z udziałem Skarbu Państwa lub państwowych osób prawnych oraz spółka kapitałowa z udziałem wymienionych podmiotów.

Celem określonym dla realizacji wymienionych podzadań było efektywne zarządzanie mieniem Skarbu Państwa oraz ochrona praw i interesów Skarbu Państwa w ramach postępowań prowadzonych przez PG RP. W podzadaniu 4.4.1 jako miernik przyjęto stosunek liczby przygotowanych raportów, sprawozdań i informacji do liczby przyjętych założeń oraz zgłoszonych zapytań (w %).

Planowany miernik na 2021 r. wynosił 100% i został w pełni wykonany. Wydatkowano w ramach podzadania kwotę 745,5 tys. zł.

W podzadaniu 4.4.2 jako miernik wyznaczono relację liczby spraw zakończonych prawomocnie minus liczba spraw przegranych z powodu błędów formalnych radców PG RP do liczby spraw zakończonych prawomocnie (w %). Planowany w 2021 r. miernik (99%) został wykonany na poziomie 100%. W ramach podzadania wydatkowano kwotę 53 277,5 tys. zł.

Natomiast w ramach funkcji Nr 11, w ramach zadania 11.4 Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, podzadania 11.4.2 Pozamilitarne przygotowania obronne realizowano dwa działania:

- 11.4.2.1 Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym. Miernikiem była tu realizacja zakupu całości wyposażenia głównego stanowiska²⁰ w 2021 r. Zaplanowana wartość miernika to 100%, natomiast został on wykonany na poziomie 99,2%. Wydatkowano na to zadanie prawie 5,0 tys. zł.
- 11.4.2.4 Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców. Miernikiem była liczba przeszkolonych pracowników w zakresie obronności w relacji do zaplanowanych do przeszkolenia (w %). Zaplanowana wartość miernika to 88%, natomiast został on wykonany na poziomie 89,5%. Wydatkowano na to zadanie 3,0 tys. zł.

Monitoring mierników prowadzony był poprzez okresowe oceny wykonania budżetu w układzie zadaniowym, na podstawie informacji pochodzących m.in. z ewidencji księgowej oraz informacji komórek organizacyjnych właściwych merytorycznie do realizacji działań objętych miernikami.

Prezes PG RP, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 upf, dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową Prokuratury Generalnej.

²⁰ Wymogi określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 27 kwietnia 2004 r. w sprawie przygotowania systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym (Dz.U. nr 98, poz. 978 ze zm.).

Udokumentowaniem prowadzonego nadzoru były protokoły z przebiegu posiedzeń Grupy Koordynującej Budżet Zadaniowy, której przewodniczył wiceprezes PG RP.

(akta kontroli str. 57, 441-542)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w zakresie wydatków poniesionych w 2021 r. oraz w zakresie nadzoru na przebiegiem realizacji budżetu ze strony dysponenta części 74-Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej:

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

sprawozdań 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 41-57)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania roczne dysponenta części 74 – PG RP zostały sporządzone prawidłowo, w obowiązujących terminach oraz zgodnie z przepisami.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w cz. 74 – PG RP w 2021 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia za-
strzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, dnia kwietnia 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

.....
podpis

Kontroler
Anna Pruszkowska
specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

²¹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

