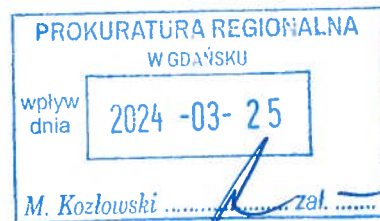




NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.1.6.2024



Pan
Paweł Pik
Prokurator Regionalny w Gdańsku
Prokuratura Regionalna w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 38
80-853 Gdańsk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Gdańsku, 80-853 Gdańsk, ul. Waly Jagiellońskie 38 (dalej: „Prokuratura”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Pik, Prokurator Regionalny w Gdańsku, od 8 lutego 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełniła Teresa Rutkowska–Szmydyńska, Prokurator Regionalny w Gdańsku, od 11 grudnia 2018 r. do 29 stycznia 2024 r. (dalej: „Prokurator”).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontroler	Agnieszka Zamorska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/20/2024 z 9 lutego 2024 r. (akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Prokuratury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
Zakres kontroli	Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2023 r. Prokuratury.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury w 2023 r. w zakresie wydatków. Badanie wydatków dysponenta III stopnia w kwocie 2500,4 tys. zł (5,4% wydatków zrealizowanych w 2023 r. przez tego dysponenta), w tym przeprowadzonych przez tego dysponenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na które w 2023 r. wydatkowano 744,1 tys. zł, wykazało, że objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdanie w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zrealizowane przez dysponenta II stopnia w 2023 r. dochody budżetu państwa (2127,6 tys. zł⁴) były wyższe o 1327,6 tys. zł (o 166,0%) od planowanych (800,0 tys. zł) i o 801,0 tys. zł (o 60,4%) od wykonanych w 2022 r. (1326,7 tys. zł).

Główną przyczyną tego stanu było uzyskanie wyższych od planowanych i od wykonanych w 2022 r. wpływów

- ze spłat pożyczek mieszkaniowych⁵ (odpowiednio: o 591,2 tys. zł i o 345,2 tys. zł),
- z rozliczeń z lat ubiegłych (odpowiednio: o 298,0 tys. zł i o 225,5 tys. zł),
- z różnych dochodów (odpowiednio: o 214,8,0 tys. zł i 159,4 tys. zł).

Ponadto m.in. uzyskane w 2023 r. wpływy z pozostałych odsetek były wyższe od planowanych o 181,8 tys. zł i od wykonanych w 2022 r. o 128,7 tys. zł.

Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych (1144,2 tys. zł, tj. 53,8% dochodów ogółem).

Na koniec 2023 r. u dysponenta II stopnia należności pozostałe do zapłaty ogółem wyniosły 30,2 tys. zł⁶, w tym zaległości netto – 3,6 tys. zł. Dotyczyły one m.in. należności z tytułu z różnych dochodów (24,7 tys. zł) a także opłat i kosztów

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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 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.

⁴ Z tego w rozdziałach: 75505 Jednostki powszechnie prokuratury – 2110,5 tys. zł i 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnie właściwe w sprawach wojskowych – 17,2 tys. zł.

⁵ Oprocentowane pożyczki udzielone prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

⁶ W tym 24,7 tys. zł w rozdziale 75205 i 5,5 tys. zł w rozdziale 75505.

sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (3,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 123-150, 164-170)

1.2. Zrealizowane przez dysponenta III stopnia w 2023 r. dochody budżetu państwa (1464,7 tys. zł⁷) były wyższe o 808,7 tys. zł (o 123,3%) od planowanych (656,0 tys. zł) i o 494,4 tys. zł (o 51%) od wykonanych w 2022 r. (970,3 tys. zł).

Główną przyczyną tego stanu było uzyskanie wyższych od planowanych i od wykonanych w 2022 r. wpływów ze spłat pożyczek mieszkaniowych (odpowiednio o 591,2 tys. zł i o 345,2 tys. zł). Ponadto m.in. uzyskane w 2023 r. wpływy z pozostałych odsetek były wyższe od planowanych o 181,1 tys. zł i od wykonanych w 2022 r. o 129,9 tys. zł.

Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych (1144,2 tys. zł, tj. 78,11% dochodów ogółem).

Na koniec 2023 r. u dysponenta III stopnia nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 123-150, 183-185)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa dysponenta II stopnia w 2023 r. wyniosły 469 952,3 tys. zł⁸ (99,9% planu po zmianach).

W porównaniu do 2022 r. wydatki były wyższe o 61 462,5 tys. zł (o 15,1%). Wynikało to głównie ze zwiększenia wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (o 34 017,8 tys. zł, tj. o 22,7%), świadczenia społeczne (o 12 045,1 tys. zł, tj. o 23,3%) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (o 4419,9 tys. zł, tj. o 13,0%) oraz zakup usług remontowych (o 4268,3 tys. zł, tj. o 141,7%).

(akta kontroli str. 123-150, 155-162, 171-178)

Wydatki budżetu państwa ujęte w planie finansowym dysponenta II stopnia na 2023 r. zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerwy celowej poz. 74⁹ o 29 123,2 tys. zł. Zwiększenie dotyczyło wydatków bieżących w łącznej kwocie 21 777,7 tys. zł oraz świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 7345,5 tys. zł.

Na podstawie badania dotyczącego wykorzystania środków z ww. rezerwy w kwocie 29 123,2 tys. zł, tj. 100 % środków, o które zwiększono plan wydatków z ww. rezerwy celowej ustalono, że wykorzystano z przeznaczeniem na sfinansowanie wypłaty kwot zwiększonego wynagrodzenia środki w łącznej kwocie 29 113,5 tys. zł.

Przyczyną niewykorzystania środków w kwocie 9,7 tys. zł¹⁰ była różnica pomiędzy kwotą przyznanej rezerwy celowej, do ustalenia której przyjęto szacunkowe wyliczenie na podstawie poniesionych wydatków w okresie styczeń-grudzień 2023 r., a naliczeniem rzeczywistych kwot niezbędnych do wypłaty wyrównania wynagrodzeń prokuratorów i asesorów za 2023 r.

(akta kontroli str. 351-353, 356-358, 360-364)

W 2023 r. Prokuratura:

- nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa;

⁷ W całości w rozdziale 75505.

⁸ W rozdziałach: 75505 – 396 075,4 tys. zł, 75302 – 63 696,2 tys. zł i 75205 – 10 180,7 tys. zł.

⁹ Rezerwa na sfinansowanie wypłaty kwot zwiększonego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 10a ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023.

¹⁰ Zwrot nastąpił w dniu 29 grudnia 2023 r.

- nie realizowała wydatków, które w 2022 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 329, 692-695)

Największe wydatki dysponent II stopnia w 2023 r. zrealizował w rozdziale 75505 (396 075,4 tys. zł, tj. 84,3% wydatków ogółem i 100,0% planu po zmianach). Przeznaczono je głównie na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi (291 607,9 tys. zł), koszty postępowań prokuratorskich (38 406,9 tys. zł) i wynagrodzenia bezosobowe (14 527,1 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych dysponenta II stopnia w 2023 r. wyniosły 64 373,0 tys. zł (100,0% planowanych) i były wyższe od zrealizowanych w 2022 r. o 12 207,0 tys. zł (o 23,4%). Przeznaczono je głównie na uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (63 696,2 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych dysponenta II stopnia w 2023 r. wyniosły 397 830,0 tys. zł i były wyższe od wydatków z tego tytułu zrealizowanych w 2022 r. o 59 573,2 tys. zł (o 17,6%). Przeznaczono je głównie na wynagrodzenia i pochodne (299 909,6 tys. zł), zakupy towarów i usług (38 089,6 tys. zł) oraz koszty postępowań prokuratorskich (38 658,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 171-181)

Wydatki na wynagrodzenia¹¹ dysponenta II stopnia w 2023 r. wyniosły 282 664,5 tys. zł (100% planowanych na 2023 r.) i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 39 392,4 tys. zł, tj. o 16,2 %. Przeciętne zatrudnienie¹² w 2023 r. (1867 osób) było wyższe w porównaniu do 2022 r. o 17 osób, tj. o 0,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. (12 615,7 zł) w porównaniu do 2022 r. (10 959,4 zł) zwiększyło się o 1656,3 zł, tj. o 15,1%.

Powyższe wynikało – jak wyjaśniła Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury – ze zwiększenia limitu zatrudnienia w dziale 752 o dwa etaty w grupie orzeczniczej oraz w dziale 755 o sześć i pół etatu w grupie urzędniczej (w tym zwiększenie o sześć etatów asystenckich oraz pół etatu w administracji) oraz mniejszej liczby osób pobierających zasiłki z ubezpieczenia społecznego w 2023 r. Ponadto w podwyżce wynagrodzenia uwzględniono średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 107,8% w zakresie pracowników opłacanych z § 4010, a w grupie orzeczniczej § 4030 wypłacono wyrównania wynagrodzeń za 2023 r. wynikające ze środków wyżej opisanej rezerwy celowej.

(akta kontroli str. 81-96, 118-122)

Wydatki majątkowe dysponenta II stopnia (7749,3 tys. zł¹³, tj. 100% planu po zmianach) były niższe od wykonanych w 2022 r. o 10 317,6 tys. zł, tj. o 57,1%. Przeznaczono je na:

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (6761,9 tys. zł), w tym na:
 - kontynuację zadania wieloletniego „Budowa budynku Prokuratury Regionalnej i Prokuratury Okręgowej w Gdańsku. Etap I – budowa budynku Prokuratury Regionalnej w Gdańsku wraz z zagospodarowaniem terenu” (255,1 tys. zł),
 - kontynuację zadań rozpoczętych w 2022 r. takich jak: „Przebudowa budynku przy ul. Biskupiej dla Prokuratury Rejonowej w Chelmie” (3420,0 tys. zł) oraz „Przebudowa budynku Prokuratury Rejonowej w Pucku” (2553,0 tys. zł),
 - realizację nowych zadań takich jak: „Montaż rolet zewnętrznych na elewacji południowej budynku prokuratur rejonowych w Gdańsku” (259,9 tys. zł),

¹¹ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹² W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹³ W rozdziale 75205 -234,8 tys. zł, a w rozdziale 75505 – 7514,5 tys. zł.

„Montaż gazowego systemu gaśniczego w serwerowni budynku prokuratur rejonowych w Gdańsku” (239,9 tys. zł) i „Budowa przyłącza wodociągowego i kanalizacyjnego do budynku Prokuratury Rejonowej w Chełmnie” (34,0 tys. zł);

- wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (987,4 tys. zł), m.in. na: zakup czterech samochodów osobowych, czterech kontenerów do przechowywania dowodów rzeczowych, bramy wjazdowej, kotła c.o., pieca gazowego, niszczarki, 17 regałów przesuwanych, dwóch centrali telefonicznych, klimatyzatora do serwerowni.

(akta kontroli str. 118-122, 171-178, 182, 334-350)

W sprawozdaniu Rb-28 za 2023 r. wykazano zobowiązania dysponenta II stopnia na koniec 2023 r. w kwocie 27 252,6 tys. zł (wyższe od stanu zobowiązań na koniec 2022 r. o 3103,1 tys. zł, tj. o 12,8%). Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych (19 554,2 tys. zł). Na koniec 2022 r. i 2023 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 173-178)

2.2. Wydatki budżetu państwa dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 46 591,9 tys. zł¹⁴ (100,0% planu po zmianach).

W porównaniu do 2022 r. wydatki były wyższe o 5486,0 tys. zł (o 13,4%). Wynikało to głównie ze zwiększenia wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników (o 2986,8 tys. zł, tj. o 24,1%) oraz uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (o 1200,6 tys. zł, tj. o 21,5%).

Wydatki budżetu państwa ujęte w planie finansowym dysponenta III stopnia na 2023 r. zostały zwiększone w trakcie roku środkami z rezerwy celowej poz. 74¹⁵ o 2549,0 tys. zł. Zwiększenie dotyczyło wydatków bieżących w łącznej kwocie 1764,3 tys. zł oraz świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 784,7 tys. zł.

Na podstawie badania dotyczącego wykorzystania środków z ww. rezerwy celowej w kwocie 2549,0 tys. zł, tj. 100 % środków, o które zwiększono plan wydatków z ww. rezerwy ustalono, że zgodnie z przeznaczeniem wykorzystano na wyrównanie wynagrodzeń w grupie orzeczniczej środki w łącznej kwocie 2549,0 tys. zł.

Największe wydatki dysponent III stopnia w 2023 r. zrealizował w rozdziale 75505 (39 805,6 tys. zł, tj. 85,4% wydatków ogółem i 100,0% planu po zmianach). Przeznaczono je głównie na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi (28 662,9 tys. zł), koszty postępowań prokuratorskich (3690,3 tys. zł), wynagrodzenia bezosobowe (1544,1 tys. zł), zakupy materiałów i wyposażenia (1399,3 tys. zł) oraz usług pozostałych (1263,0 tys. zł).

(akta kontroli str. 155-163, 186-193, 351, 354-355, 359)

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 6931,6 tys. zł (100,0% planowanych) i były wyższe od zrealizowanych w 2022 r. o 1249,1 tys. zł (o 22,0%). Przeznaczono je głównie na uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (6786,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 187-193, 196-212)

Wydatki bieżące jednostek budżetowych dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 39 012,0 tys. zł i były wyższe od wydatków z tego tytułu zrealizowanych w 2022 r. o 3997,9 tys. zł (o 11,4%). Przeznaczono je głównie na wynagrodzenia i pochodne

¹⁴ W rozdziałach: 75505 – 39 805,6 tys. zł i 75302 – 6786,3 tys. zł.

¹⁵ Rezerwa na sfinansowanie wypłaty kwot zwiększonego wynagrodzenia, o którym mowa w art. 10a ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 - uchylona z dniem 1 stycznia 2024 r.

(28 662,9 tys. zł), zakupy towarów i usług (4388,3 tys. zł) oraz koszty postępowań prokuratorskich (3690,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 187-194)

Wydatki na wynagrodzenia¹⁶ dysponenta III stopnia w 2023 r. wyniosły 26 613,9 tys. zł (100% planowanych na 2023 r.) i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 3430,9,0 tys. zł, tj. o 14,8% - głównie w wyniku otrzymania środków z rezerwy celowej poz. 74¹⁷. Przeciętne zatrudnienie¹⁸ w 2023 r. (149 osób) było wyższe w porównaniu do 2022 r. o dwie osoby, tj. o 0,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. (14 921,8 zł) w porównaniu do 2022 r. (13 112,0 zł) zwiększyło się o 1809,8 zł, tj. o 13,8%.

W latach 2022 i 2023 zadania Prokuratury na podstawie umów zlecenia¹⁹ realizowało odpowiednio 16 i 14 osób, niebędących pracownikami Prokuratury. Wydatki dysponenta III stopnia z tego tytułu wyniosły odpowiednio 375,5 tys. zł i 297,6 tys. zł. Ww. osoby w 2023 r. wykonywały zadania polegające na:

- skanowaniu i digitalizacji akt postępowań przygotowawczych prowadzonych w ramach Systemu Digitalizacji Akt, sporządzania kserokopii materiałów i ich uwierzytelniania oraz numerowania akt ww. postępowań (13 osób),
- świadczeniu usług kompleksowego doradztwa dotyczącego przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wyłonienie wykonawcy w czterech procedurach (jedna osoba).

Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury wyjaśniła, że zadania polegające na digitalizacji akt postępowań przygotowawczych prowadzonych w 2023 r. realizowali pracownicy Prokuratury oraz uzupełniająco osoby zatrudnione na podstawie umowy zlecenia, z uwagi na konieczność wykonania czynności niezbędnych do zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Prokuratury. Zakresu tych zadań, mających charakter tymczasowy, powtarzalny i uzależniony od czasu trwania postępowania przygotowawczego o szczególnym charakterze, nie można było uprzednio przewidzieć. Ponadto wskazała, że usługi kompleksowego doradztwa w ww. zakresie zlecano w związku ze znikomą liczbą postępowań o udzielenie zamówienia publicznego²⁰ (średnio dwa lub trzy w roku) oraz kosztami zatrudnienia wyspecjalizowanego pracownika, które przewyższałyby koszt²¹ zlecenia ww. usług.

(akta kontroli str. 44-80, 97-122)

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia (648,2,5 tys. zł²², tj. 100,0% planu po zmianach) były wyższe od wykonanych w 2022 r. o 239,0 tys. zł, tj. o 58,4%.

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury na 2023 r. ujęto środki w kwocie 1611,0 tys. zł na realizację wieloletniego zadania inwestycyjnego pn. „Budowa budynku Prokuratury Regionalnej i Prokuratury Okręgowej w Gdańsku”. W trakcie roku środki te pomniejszono o 1355,9 tys. zł (do 255,1 tys. zł²³).

Z części nadwyżki powstałej na ww. zadaniu tj. za łączną kwotę 533,8 tys. zł zrealizowano trzy nowe zadania inwestycyjne pn.: „Montaż rolet zewnętrznych na elewacji południowej budynku prokuratur rejonowych w Gdańsku” (259,9 tys. zł), „Montaż gazowego systemu gaśniczego w serwerowni budynku prokuratur rejonowych w Gdańsku” (239,9 tys. zł) i „Budowa przyłącza wodociągowego

¹⁶ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁷ vide: przypis 15.

¹⁸ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

¹⁹ Trwających trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres.

²⁰ O wartości powyżej 130,0 tys. zł netto.

²¹ Który łącznie wyniósł w 2023 r. 16,9 tys. zł.

²² W całości w rozdziale 75505.

²³ W ramach ww. zadania zapłacono Inwestorowi Zastępcemu i Projektantowi za realizację etapu II i VI łączną kwotę w wysokości 253,1 tys. zł oraz dokonano opłaty administracyjnej za wycinkę drzewa w kwocie 2,0 tys. zł.

i kanalizacyjnego do budynku Prokuratury Rejonowej w Chełmnie" (34,0 tys. zł). Pozostała kwota w wysokości 822,1 tys. zł została przekazana do dyspozycji Prokuratury Krajowej.

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury na 2023 r. ujęto ponadto środki na zakupy inwestycyjne w kwocie 375,0 tys. zł. W trakcie roku środki ten cel zwiększono o 18,1 tys. zł (do 393,1 tys. zł). W 2023 r. w ramach ww. wydatków Prokuratura zakupiła m.in.: dwa samochody osobowe, cztery kontenery do przechowywania dowodów rzeczowych, niszczarkę do dokumentów, klimatyzator do serwerowni.

(akta kontroli str. 155-163, 186-193, 195, 330-333, 339-350)

Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury wyjaśniła, że Prokuratura, po otrzymaniu limitów finansowych z Prokuratury Krajowej dla dysponenta II stopnia, dokonuje podziału przyznanych limitów finansowych (za wyjątkiem §§ 6050, 6060 i 4270) na podległe jednostki III stopnia. Przydział limitów finansowych w §§ 6050 i 4270 określa Prokuratura Krajowa. Ponadto wskazała, że limit wydatków majątkowych w zakresie § 6060, przyznawany corocznie przez Prokuraturę Krajową, wyniósł w 2023 r. dla prokuratur z regionu gdańskiego jedynie 440,0 tys. zł w zakresie działu 755 i 220,0 tys. zł w zakresie działu 752. W zakresie działu 755 kwota limitu była umieszczana tylko w budżecie Prokuratury Regionalnej w Gdańsku – jej podział następował sukcesywnie w trakcie roku budżetowego na pilne wnioski podległych jednostek. Z uwagi na niskie kwoty limitów w zakresie § 6060 Prokuratura nie dokonuje podziału limitu na jednostki z obszaru regionu gdańskiego i nie tworzy planu rzeczowego. W zakresie działu 752 plan dotyczył wydatków majątkowych dla jednostek posiadających działki wojskowe tj. w Gdańsku i Bydgoszczy.

(akta kontroli str. 118-122)

W sprawozdaniu Rb-28 za 2023 r. wykazano zobowiązania dysponenta III stopnia na koniec 2023 r. w kwocie 2239,8 tys. zł (wyższe od stanu zobowiązań na koniec 2022 r. o 263,9 tys. zł, tj. o 13,4%). Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych (1927,6 tys. zł). Na koniec 2022 r. i 2023 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W 2023 r. u dysponenta III stopnia nie wystąpiły wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

W 2023 r. dysponent III stopnia nie realizował wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2022 r.

(akta kontroli str. 118-122, 151-154, 187-193)

Badanie wydatków budżetu państwa w kwocie 2500,4 tys. zł²⁴, stanowiących 5,4% wydatków ogółem poniesionych przez dysponenta III stopnia w 2023 r. wykazało, że dokonano ich z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. 6-43, 213-328)

²⁴ Z tego: 67 wydatków bieżących jednostek budżetowych na łączną kwotę 1956,6 tys. zł i pięć wydatków majątkowych na łączną kwotę 543,8 tys. zł. Badaniem objęto wydatki dokonane na podstawie 72 dowodów księgowych, dobranych: losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono: próg istotności: 2% pozapłacowych wydatków bieżących, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności i ryzyko statystyczne: 50%) z zapisów na koncie 130/3 dotyczących okresu od stycznia do grudnia 2023 r. (47 dowodów na kwotę 1499,8 tys. zł) oraz celowo (25 dowodów na kwotę 1000,6 tys. zł) – z populacji wydatków w kwocie 10 062,4 tys. zł, odpowiadającej pozapłacowym wydatkom bieżącym dysponenta III stopnia, po ich pomniejszeniu o wydatki poniżej 1,0 tys. zł.

W 2023 r. przeprowadzono cztery zamówienia publiczne z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (dwa w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp i dwa w trybie podstawowym – negocjacje fakultatywne, tj. na podstawie art. 275 pkt 2 Pzp), o łącznej wartości 1 733,6 tys. zł. Jedno²⁶ z ww. zamówień skutkowało dokonaniem wydatków w 2023 r. w łącznej kwocie 83,5 tys. zł, a pozostałe trzy dotyczyły świadczenia usług²⁷ w 2024 r. Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustawy wyniosła 2466,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 365-387, 396-404)

Badanie trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych (jednego²⁸ w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp oraz dwóch postępowań, do których nie zastosowano przepisów Pzp z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty 130,0 tys. zł netto), na które w 2023 r. wydatkowano łącznie 744,1 tys. zł²⁹, wykazało, że:

- postępowanie w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 1 Pzp (na świadczenie usługi ochrony osób, mienia i obiektów Prokuratury) przygotowano, przeprowadzono, udzielono i zrealizowano zgodnie z przepisami Pzp,
- dwa postępowania, do których nie zastosowano przepisów Pzp z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą kwoty 130,0 tys. zł netto (na dostawę papieru kserograficznego) przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych,
- realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów,
- poniesione z tytułu realizacji zamówienia wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 445-499)

W Prokuraturze prawidłowo wywiązano się z obowiązku publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień w 2023 r. oraz jego aktualizacji.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2023 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 28 lutego 2024 r., tj. w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 Pzp³⁰.

(akta kontroli str. 388-395, 405-444)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury w 2023 r. w zakresie wydatków. Badanie wydatków dysponenta III stopnia w kwocie 2500,4 tys. zł (5,4% wydatków zrealizowanych w 2023 r. przez tego dysponenta), w tym przeprowadzonych przez tego dysponenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na które w 2023 r. wydatkowano 744,1 tys. zł,

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm. (dalej: „Pzp”).

²⁶ Dostawa tonerów i bębnow do drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych na potrzeby Prokuratury.

²⁷ W tym: wykonania badań wyprzedzających wykopaliskowych dla zadania „Budowa budynku Prokuratury Regionalnej w Gdańsku wraz z zagospodarowaniem terenu”, świadczenia usługi kompleksowego sprzątnięcia i utrzymania czystości w budynkach Prokuratury oraz świadczenia usługi ochrony osób, mienia i obiektów Prokuratury.

²⁸ Dobranego celowo z dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2022 r.

²⁹ W tym zamówienia, na które wydatkowano odpowiednio: 584,5 tys. zł, 123,1 tys. zł i 36,5 tys. zł.

³⁰ W trakcie kontroli w dniu 14 marca 2024 r. z inicjatywy Prokuratury złożono korektę ww. sprawozdania w związku z omyłkowym wykazaniem w sekcji IX łącznej wartości udzielonych zamówień bez podatku od towarów i usług (w złotych) niższej o 15,45 zł (2 005 403,05 zł zamiast 2 005 418,50 zł).

wykazało, że objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

OBSZAR

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta II i III stopnia (łącznych i jednostkowych):

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania dysponenta II i III stopnia (łączne i jednostkowe) w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. tj. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Dodatkowo kontrolą objęto łączne i jednostkowe sprawozdania miesięczne Rb-27 i Rb-28 za miesiąc kwiecień i październik 2023 r. oraz Rb-Z za II kwartał 2023 r. w zakresie poprawności formalnej i terminowości ich sporządzenia.

W trakcie kontroli NIK z inicjatywy dysponenta III stopnia dokonano korekty jednostkowego sprawozdania Rb-28 za 2023 r. poprzez zwiększenie kwoty zobowiązań o 3,2 tys. zł (sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie ww. korekty). Ponadto dysponent II stopnia dokonał korekty łącznego sprawozdania Rb-27 za 2023 r. w związku z korektami jednostkowych sprawozdań Rb-27 za 2023 r. sporządzonymi przez dwóch podległych dysponentów III stopnia³¹.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta II stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Prokuratury były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Ww. sprawozdania łączne i jednostkowe zostały sporządzone i przekazane terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury wyjaśniła, że Prokuratura sprawowała nadzór nad sporządzaniem sprawozdań przez podległe jednostki m.in. przez: stosowanie wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, w tym: podziału obowiązków w obszarze sprawozdawczości, przynajmniej dwustopniowej autoryzacji danych, weryfikacji poprawności otrzymanych danych, w tym sprawdzanie ich pod względem formalno-rachunkowym, sporządzanie łącznych sprawozdań finansowych po weryfikacji zgodności sprawozdań rocznych z otrzymaną od jednostek ewidencją księgową oraz opracowanie i realizację planu kontroli finansowo-gospodarczych w podległych jednostkach.

W 2023 r. Prokuratura zaplanowała i przeprowadziła w podległych jednostkach³² dwie kontrole w zakresie prawidłowości sporządzenia sprawozdań budżetowych, w wyniku których nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 500-689)

³¹ Prokuraturę Okręgową w Gdańsku i Włocławku.

³² W Prokuraturze Okręgowej w Gdańsku i Toruniu w terminie od 2 do 31 października 2023 r.

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 sprawozdanie w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność.

V. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

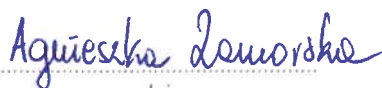
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³³ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. 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.

Gdańsk, dnia 25 marca 2024 r.

Kontroler

Agnieszka Zamorska
specjalista kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

p. o. Dyrektora

Tomasz Ślaboszowski



podpis



³³ 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.

