



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.08.2022

Pan
Tomasz Janeczek
Prokurator Regionalny w Katowicach

Prokuratura Regionalna w Katowicach
ul. Wita Stwosza 31
40-042 Katowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Katowicach ¹ , ul. Wita Stwosza 31, 40-042 Katowice
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Janeczek, Prokurator Regionalny w Katowicach od 9 marca 2016 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 Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	1. Marcin Wesoły, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/19/2022 z 19 stycznia 2022 r. 2. Lucyna Mol, inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr LKA/18/2022 z 19 stycznia 2022 r.

(akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. Prokuratury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 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.

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

- analizy porównawczej wykonania planu dochodów budżetowych,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dalej: Prokuratura.

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

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury na 2021 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 4,3% wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Nie wystąpiły przypadki niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Zamówienia publiczne zostały przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ i ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶ oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Reguły kontroli zarządczej ustalone w Prokuraturze zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

1.1. Dochody budżetowe dysponenta II stopnia

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2021 r. (jako dysponenta II stopnia) dochody wyniosły łącznie 2 784,3 tys. zł i były wyższe o 1 008,3 tys. zł (56,8%) od kwoty zaplanowanej na ten rok¹¹ oraz wyższe o 552,9 tys. zł (24,8%) od kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych w 2020 r.¹² Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (§ 0700) w wysokości 2 097,7 tys. zł, stanowiące 75,4% zrealizowanych w 2021 r. dochodów. Wyższe

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

⁴ Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp.

⁵ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843; dalej: ustawa Pzp z 2004 r.

⁶ Tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1129; dalej: ustawa Pzp z 2019 r.

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020 r. poz.1564 ze zm.).

⁸ 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 ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2021 r., poz. 1731).

¹⁰ 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.

¹¹ Zgodnie z planem finansowym po nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900) dalej: ustawa o zmianie ustawy budżetowej – w wysokości 1 776,0 tys. zł.

¹² W wysokości 2 231,4 tys. zł.

od zaplanowanych wykonanie dochodów wynikało głównie z wcześniejszych spłat całości lub części udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów¹³.

(akta kontroli str. 338, 367)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2021 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 1 713,9 tys. zł, w tym zaległości netto w wysokości 1 627,3 tys. zł. Dotyczyły one głównie wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów¹⁴ oraz wpływów z pozostałych odsetek¹⁵. W porównaniu do kwoty należności pozostałych do zapłaty na koniec roku poprzedniego¹⁶, w 2021 r. nastąpił wzrost tych należności o 8%.

(akta kontroli str. 338-339, 367)

1.2. Dochody budżetowe dysponenta III stopnia

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2021 r. (jako dysponenta III stopnia) dochody wyniosły łącznie 2 318,0 tys. zł i były wyższe o 902,0 tys. zł (63,7%) od kwoty zaplanowanej na ten rok¹⁷ oraz wyższe o 554,3 tys. zł (31%) od kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych w 2020 r.¹⁸ Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (§ 0700) w wysokości 2 097,7 tys. zł, stanowiące 90,5% zrealizowanych w 2021 r. dochodów.

Wyższe od zaplanowanych wykonanie dochodów wynikało głównie z wcześniejszych spłat całości lub części udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów¹⁹, a także były konsekwencją podniesienia, w związku ze zmianą prognozowanego średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem²⁰, stóp procentowych ustalonych dla pożyczek udzielonych prokuratorom²¹.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2021 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 16, 39, 335, 354-355)

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetowe dysponenta II stopnia

W planie finansowym na 2021 r.²² wydatki ustalone zostały w wysokości 331 510 tys. zł, a w wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku, kwota ta ostatecznie wyniosła 341 275,5 tys. zł. Łączne wydatki w 2021 r. wyniosły 341 275,2 tys. zł (stanowiąc niemal pełne wykonanie kwoty ujętej w planie po zmianach), w tym wydatki wykonane wyniosły 335 635,8 tys. zł, a pozostała kwota 5 639,4 tys. zł stanowiła wartość wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem

¹³ § 0700 – w planie finansowym po nowelizacji budżetowej założono wykonanie na poziomie 1 239 tys. zł, wykonanie wyniosło 2 097,7 tys. zł.

¹⁴ § 950 – należności na koniec 2021 r. w wysokości 1 292,6 tys. zł.

¹⁵ § 920 – należności na koniec 2021 r. w wysokości 224,3 tys. zł.

¹⁶ W wysokości 1 586,0 tys. zł.

¹⁷ Zgodnie z planem finansowym po nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 – w wysokości 1 416,0 tys. zł.

¹⁸ W wysokości 1 763,7 tys. zł.

¹⁹ § 0700 – w planie finansowym po nowelizacji budżetowej założono wykonanie na poziomie 1 239 tys. zł, wykonanie wyniosło 2 097,7 tys. zł.

²⁰ W związku z ustawą o zmianie ustawy budżetowej.

²¹ § 920 *Wpływy z pozostałych odsetek* - w planie finansowym po nowelizacji budżetowej założono wykonanie na poziomie 171 tys. zł, wykonanie wyniosło 212 tys. zł.

²² Plan finansowy po nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

roku budżetowego (wydatki niewygasające). W porównaniu do 2020 r.²³ wydatki te były wyższe o 20 819,1 tys. zł (6,5%).

W 2021 r. największe wydatki poniesiono w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* w § 4030 *Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów* – 136 022,1 tys. zł (39,9% wydatków Prokuratury ogółem w 2021 r.), w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 62 817,9 tys. zł (18,4%) i w rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* w § 3110 *Świadczenia społeczne* – 36 279,7 tys. zł (11,6%).

(akta kontroli str. 344-346, 368-372)

W 2021 r. Prokuratura jako dysponent II stopnia nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa bądź z rezerw celowych.

(akta kontroli str. 340-341)

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. uległo niewielkiemu zwiększeniu z 1 729 do 1 742 osób (wzrost o 1%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie²⁴ w 2021 r. wynosiło 10,3 tys. zł i było wyższe o 0,1 tys. zł (o 1%) w porównaniu do 2020 r.

(akta kontroli str. 347)

2.2. Wydatki budżetowe dysponenta III stopnia

W planie finansowym Prokuratury (dysponenta III stopnia) na 2021 r.²⁵ wydatki ustalone zostały w wysokości 40 551 tys. zł, a w wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku, kwota ta ostatecznie wyniosła 35 633,5 tys. zł. Łączne wydatki w 2021 r. wyniosły 35 633,5 tys. zł (stanowiąc pełne wykonanie kwoty ujętej w planie po zmianach), w tym wydatki wykonane wyniosły 35 344,7 tys. zł, a pozostała kwota 288,8 tys. zł stanowiła wartość wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego (wydatki niewygasające). W porównaniu do 2020 r.²⁶ wydatki roku 2021 były wyższe o 1 673,5 tys. zł (4,9%).

W 2021 r. największe wydatki poniesiono w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* w § 4030 *Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów* – 11 093,0 tys. zł (31,4% wykonanych wydatków Prokuratury ogółem w 2021 r.), w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 8 442,4 tys. zł (23,9%) i w rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* w § 3110 *Świadczenia społeczne* – 4 316,2 tys. zł (12,2%).

(akta kontroli str. 26-27, 352)

Największy kwotowo spadek wydatków w stosunku do planu finansowego pierwotnego²⁷ (łącznie dla całego planu nastąpił spadek o 4 871,5 tys. zł) wystąpił w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* w § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* - o 1 765 tys. zł²⁸ (35,9% całości spadku), w § 4450 *Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów* –

²³ Wydatki w 2020 r. wyniosły 320 456,1 tys. zł.

²⁴ Według sprawozdań Rb-70.

²⁵ Plan finansowy po nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą o zmianie ustawy budżetowej.

²⁶ Wydatki Prokuratury w 2020 r. wyniosły 33 960 tys. zł.

²⁷ Tj. planu przed ww. nowelizacją ustawy budżetowej – plan finansowy ustalony w wysokości 40.505 tys. zł.

²⁸ Z 4 812 tys. zł do 3 046,7 tys. zł. Zaplanowane w § 4000 wydatki zostały zrealizowane w ramach rozdziału 75050 § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* (1 524,9 tys. zł), § 4220 *Zakup środków żywności* (3,7 tys. zł), § 4260 *Zakup energii* (401,6 tys. zł), § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* (24,6 tys. zł), § 4300 *Zakup usług pozostałych* (476,4 tys. zł), § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* (38,6 tys. zł) i § 4400 *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* (576,9 tys. zł) – zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz.U. z 2021 r., poz. 740).

o 1 278 tys. zł²⁹ (26%) i w § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* – o 1 418 tys. zł³⁰ (28,8%). Ww. zmiana wysokości wydatków w § 4000 i § 4610 wynikała głównie z przekazania części środków ujętych pierwotnie w planie finansowym Prokuratury do planu finansowego nowo tworzonej Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu oraz w przypadku § 4450 z wycofania się przez trzech wnioskodawców z ubiegania się o przyznanie pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych.

(akta kontroli str. 47-48, 352-353)

Istotny procentowo wzrost wydatków w 2021 r. w stosunku do 2020 r. wystąpił w rozdziale 75050 w § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń* z 15,9 tys. zł w 2020 r. do 106,8 tys. zł w 2021 r. (o 571,7%) i spowodowany był wypłatą odpraw pośmiertnych w związku ze zgonem prokuratora oraz urzędnika Prokuratury oraz w § 4280 *Zakup usług zdrowotnych* z 4,8 do 24,6 tys. zł (412,5%) w związku z badaniami przeprowadzanymi na obecność wirusa SARS-CoV-2.

(akta kontroli str. 50, 352-353)

W 2021 r. Prokuratura nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich, ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa bądź z rezerw celowych. Zarządzeniem nr 36/21 Prokuratora Generalnego z dnia 22 grudnia 2021 r. o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w Prokuraturze Regionalnej w Katowicach dokonano blokady w dziale 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* w rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne*, w § 3110 *Świadczenia społeczne* na kwotę 55,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 21, 40)

Wydatki Prokuratury w podziale na grupy ekonomiczne obejmowały wydatki bieżące w kwocie 30 912,8 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 4 457,9 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 262,8 tys. zł. Plan finansowy po zmianach został w pełni wykonany w zakresie każdej z ww. grup ekonomicznych. W porównaniu do roku poprzedniego nastąpił wzrost wydatków bieżących o 5,9%³¹ i świadczeń na rzecz osób fizycznych o 6,9%³² oraz wystąpił spadek wydatków majątkowych o 56,2%³³. Struktura wydatków nie uległa zmianie.

(akta kontroli str. 41)

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. pozostało na poziomie roku 2020 wynosząc 143 osób. Według sprawozdania Rb-70 przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wynosiło 12,6 tys. zł i było wyższe o 0,3 tys. zł (o 2,4%) w porównaniu do 2020 r. Kwota wydatków poniesionych w 2021 r. na wynagrodzenia osobowe³⁴ wyniosła 21 112 tys. zł³⁵ i stanowiła 100% kwoty określonej w planie finansowym po zmianach.

(akta kontroli str. 23, 352)

W 2021 r. kontynuowano zatrudnienie jednej osoby wykonującej usługi konserwatorskie w siedzibie Prokuratury na podstawie umowy zlecenia.

(akta kontroli str. 24, 42)

²⁹ Z 1 696 tys. zł do 418 tys. zł.

³⁰ Z 3 973 tys. zł do 2 555,2 tys. zł.

³¹ W 2020 r. wydatki bieżące wyniosły 29 189,3 tys. zł.

³² W 2020 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 170,7 tys. zł.

³³ W 2020 r. wydatki majątkowe wyniosły 600 tys. zł.

³⁴ § 4010, § 4030, § 4040 z wyłączeniem wydatków niewygasających.

³⁵ Wg Rb-70 wynagrodzenie za 2020 r. wyniosło 20 759 tys. zł.

W 2021 r. Prokuratura zrealizowała wydatki majątkowe o łącznej wartości 262,8 tys. zł, w tym w ramach § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* 100,7 tys. zł i w ramach § 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* 162,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 352)

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury w ramach § 6050 nie zaplanowano wydatków majątkowych. Ich ujęcie w planie nastąpiło w dniu 3 sierpnia 2021 r.³⁶ w związku z akceptacją przez Prokuratora Generalnego³⁷ wniosku Prokuratury z 2 lipca 2021 r.³⁸ o wprowadzenie do Planu Budownictwa Inwestycyjnego na rok 2021 zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa stropu w pomieszczeniach Samodzielnego Działu do Spraw Ochrony Informacji Niejawnych RP w Katowicach*. Konieczność realizacji przedmiotowego zadania wynikała z zaleceń pokontrolnych ujętych w protokole pokontrolnym z 10 lutego 2021 r. stanowiącym sprawozdanie z przebiegu inwentaryzacji (kontroli) za 2020 r. dokumentów/materiałów niejawnych zgromadzonych w kancelarii tajnej Prokuratury i dotyczących potrzeby zapewnienia należytego przechowywania materiałów niejawnych Prokuratury. Zadanie inwestycyjne zostało zrealizowane w 2021 r.

(akta kontroli str. 99-116, 138-139, 353-353)

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury w ramach § 6060 ujęto środki na wydatki majątkowe w wysokości 810,0 tys. zł. Kwota ww. środków została określona w piśmie Prokuratora Generalnego z 9 lutego 2021 r.³⁹ informującym o wysokości dochodów i wydatków budżetowych przyjętych do planu finansowego Prokuratury na 2021 r. Wcześniej⁴⁰, w ramach planowania budżetowego w zakresie § 6060, Prokuratura zgłosiła do Prokuratury Krajowej potrzeby jednostek prokuratury regionu katowickiego w tym zakresie. Do dnia 1 marca 2021 r. tj. do dnia utworzenia nowej jednostki organizacyjnej Prokuratury tj. Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu⁴¹, na rzecz powstającej jednostki podległej wydatkowano środki w łącznej kwocie 136,1 tys. zł z przeznaczeniem na zakup dwóch zestawów komputerowych klasy TEMPEST wraz z dodatkowym sprzętem spełniające wymagania norm NATO za kwotę 121,2 tys. zł⁴² oraz sprzętu ochrony zasilania w sieciach za kwotę 14,9 tys. zł⁴³. Następnie Prokurator, na podstawie posiadanego upoważnienia Prokuratora Generalnego⁴⁴, dokonał przeniesienia pozostałej kwoty 673,9 tys. zł na rzecz realizacji, wytypowanych jako najpilniejsze, zadań inwestycyjnych przez jednostki podległe.

(akta kontroli str. 98-99, 140-189, 194-228, 264-267, 352-353)

W związku z wejściem w życie 22 października 2021 r. ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021⁴⁵ o 46 tys. zł zwiększeniu uległ plan wydatków Prokuratury w rozdziale 75505 w § 6060 *Wydatki na zakupy*

³⁶ Zaplanowano kwotę wydatków w wysokości 96 252 zł, następnie pismem z 7 września 2021 r. Prokurator Generalny zaakceptował zwiększenie wartości kosztorysowej zadania o 4 422 zł (zmiana planu finansowego nastąpiła 14 września 2021 r.).

³⁷ Pismem nr PK VI B 211.31.2021 z 22 lipca 2021 r.

³⁸ Pismo nr RP VI WBA 210.1.2021.

³⁹ Nr PK VI B3102.1.2021.

⁴⁰ Pismem nr RP VI WBA 3100.2.2020 z dnia 27 stycznia 2020 r.

⁴¹ Prokuratura Okręgowa w Sosnowcu została utworzona z dniem 1 marca 2021 r. - rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 9 lutego 2021 r. (Dz.U. poz. 277).

⁴² Odbioru sprzętu dokonano 11 lutego 2021 r. (na podstawie umowy nr 50/2020 z dnia 24 listopada 2020 r. Prokuratura została obciążona fakturą z 12 lutego 2021 r., która została zapłacona 26 lutego 2021 r.).

⁴³ Odbioru sprzętu dokonano 21 stycznia 2021 r. (na podstawie umowy nr 7/2021 z dnia 21 stycznia 2021 r. Prokuratura została obciążona fakturą z 27 stycznia 2021 r., która została zapłacona 1 lutego 2021 r.).

⁴⁴ Nr 3/2021 z 9 lutego 2021 r.

⁴⁵ Dz. U. poz. 1900.

inwestycyjne jednostek budżetowych. Środki w wysokości 26 tys. zł przeznaczono na zakup specjalistycznej niszczarki do niszczenia materiałów niejawnych⁴⁶, której potrzebę zakupu przedstawiono Prokuraturze Krajowej pismem z dnia 13 września 2021 r.⁴⁷ Pozostała kwota 20 tys. zł w dniu 18 listopada 2021 r. została przeniesiona na rzecz nowopowstałej Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu – w związku z wynikającą z wdrożenia Portalu Wewnętrznego Prokuratury PROK-SYS, koniecznością wyposażenia tej jednostki w sprzęt informatyczny (skaner A3).

(akta kontroli str. 40, 185, 192, 229-235, 349)

Zobowiązania Prokuratury, według stanu na 31 grudnia 2021 r., wynosiły 1 796,8 tys. zł, z czego największe wystąpiły w paragrafach 4040 *dotatkowe wynagrodzenie roczne*: 1 506,8 tys. zł, 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne*: 124,6 tys. zł, oraz 4610 *koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*: 55,2 tys. zł. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, ani przypadki zapłaty odsetek od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 26-27, 40, 43)

W 2020 r. nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i zostały przeniesione na rok następny. Z kolei w 2021 r. kwota niezrealizowanych w tym roku wydatków, które zostały przeniesione na 2022 r.⁴⁸ wyniosła 288,8 tys. zł z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny (z terminem realizacji do 30 listopada 2022 r.).

(akta kontroli str. 40, 352)

Szczegółową kontrolą objęto 44 wybranych z zastosowaniem statystycznej metody monetarnej MUS⁴⁹ wydatków o łącznej wartości 1 362,6 tys. zł oraz trzy dobrane celowo⁵⁰ wydatki na sumę 155,2 tys. zł – łącznie 1 517,8 tys. zł (4,3% wszystkich poniesionych wydatków⁵¹). Wydatki objęte ww. próbą badawczą obejmowały grupę wydatków majątkowych (jeden dowód o wartości 121,2 tys. zł), grupę wydatków bieżących (45 dowody o łącznej wartości 1 394,6 tys. zł) oraz grupę wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych (jeden dowód o wartości 2,0 tys. zł). Badanie wykazało, że wydatki były rzetelnie skalkulowane i zostały poniesione w sposób gospodarny i celowy. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 60-82)

Prokuratura nie planowała na 2021 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w związku z tym nie sporządziła planu postępowań, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy Pzp. W 2021 r. Prokuratura nie wszczęła postępowań, których wartość szacunkowa przekraczała równowartość kwoty 130,0 tys. zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp z 2019 r. W badanym okresie Prokuratura prowadziła jedno postępowanie w trybie określonym w art. 66 ustawy Pzp z 2004 r.⁵² (zamówienie z wolnej ręki), które wszczęte zostało w 2020 r., po uprzednio prowadzonym, a następnie w części unieważnionym postępowaniu o zamówienie publiczne w formie przetargu nieograniczonego.

⁴⁶ Przyjęcie środka trwałego nastąpiło 22 grudnia 2021 r. – dowód OT nr 3/2021.

⁴⁷ Nr 2003-7.3121.1.2021.

⁴⁸ Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasną z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

⁴⁹ Wydatki zostały wylosowane spośród wydatków bieżących pozapłacowych z wyłączeniem kwot poniżej 1.000 zł oraz wydatków ujętych w paragrafie 4450 *Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów*.

⁵⁰ Wytypowano wydatki zrealizowane w okresie listopad – grudzień 2021 r.

⁵¹ W wysokości 35 344,7 tys. zł.

⁵² W brzmieniu obowiązującym dla zamówień wszczętych do 31 grudnia 2020 r.

Badanie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie próby dobranych w sposób celowy dwóch postępowań, tj.:

- wyżej opisanego postępowania przeprowadzonego w trybie zamówienia z wolnej ręki, zainicjowanego w 2020 r. i zakończonego w 2021 r. W wyniku ww. postępowania dokonano zakupu sprzętu informatycznego z przeznaczeniem dla nowo utworzonej jednostki podległej (Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu) i poniesiono w 2021 r. wydatek w łącznej wysokości 235,1 tys. zł;
- zamówienia o najwyższej wartości wśród zamówień podprogowych⁵³ zrealizowanego w 2021 r., którego przedmiotem był zakup sprzętu informatycznego⁵⁴. Realizacja zamówienia została poprzedzona dokonaniem analizy rynku⁵⁵, a następnie przekazaniem zapytań ofertowych do trzech firm. Nabyty sprzęt informatyczny o łącznej wartości 76,3 tys. zł przekazano pracownikom Prokuratury.

Ww. zamówienia publiczne zostały przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi⁵⁶. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów, a poniesione z tytułu ich realizacji wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury i nowo tworzonej jednostki podległej. Dnia 1 marca 2022 r. Prokuratura przekazała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach stosownie do art. 82 ustawy Pzp z 2019 r.

(akta kontroli str. 28-37, 51-59, 350-351)

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. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i poniesione zgodnie z planem finansowym na cele służące realizacji zadań Prokuratury. Zamówienia publiczne były udzielane zgodnie z przepisami ustaw Pzp oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia, przez Prokuraturę jako dysponenta środków budżetowych II stopnia, rocznych, łącznych sprawozdań budżetowych za 2021 r. oraz sprawozdań jednostkowych jako dysponenta III stopnia:

- 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).

⁵³ Tj. zamówienia, do udzielenia którego z uwagi na wartość zamówienia nie zastosowano ustawy Pzp.

⁵⁴ 13 szt. notebooków i dwie stacje dokujące

⁵⁵ Zestawienie ofert z sieci internet.

⁵⁶ Zarządzenie nr 52/19 w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych i Zarządzenie nr 52/21 z 1 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania w Prokuraturze Regionalnej w Katowicach Procedury dokonywania zakupów towarów i usług o wartości nieprzekraczającej kwoty 130,0 tys. zł.

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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Prokuraturę (jako dysponenta II stopnia) na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki (jako dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wymienione powyżej sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym (wykazano wszystkie tytuły odpowiadające treści ekonomicznej poszczególnych pozycji tych sprawozdań) i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 268-335)

Prokuratura w 2021 r. prowadziła w Banku Gospodarstwa Krajowego rachunek bankowy dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁵⁷ oraz cztery rachunki bankowe (dla różnych walut) dla sum depozytowych – zgodnie z art. 196 ust. 1 pkt 5 upf. Środki zgromadzone na ww. rachunkach pomocniczych w łącznej kwocie 86 095,9 tys. zł⁵⁸ zostały wykazane w poz. 56 sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych.

(akta kontroli str. 319, 348)

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. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej, a w przypadku sprawozdań łącznych zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi jednostek podległych oraz terminowo przekazane do właściwych adresatów.

V. Wnioski i uwagi

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK nie formułuje uwag ani 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
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁵⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

⁵⁷ Dz. U. z 2021 r. poz. 746 ze zm.

⁵⁸ W tym 86 079,8 tys. zł na rachunkach sum depozytowych oraz 16,1 tys. na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

⁵⁹ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Katowicach. 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.

Katowice, dnia 25 marca 2022 r.

Kontroler
Marcin Wesoly
Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....