



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.1.5.2024

Pan
Jakub Cema
Prokurator Regionalny

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Katowicach ¹ , 40-042 Katowice, ul. Wita Stwosza 31.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jakub Cema, Prokurator Regionalny w Katowicach od 7 lutego 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Tomasz Pietreczek, Prokurator Regionalny w Katowicach, od 23 listopada 2023 r. do 30 stycznia 2024 r., Tomasz Janeczek, Prokurator Regionalny w Katowicach, od 9 marca 2016 r. do 22 listopada 2023 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	<ol style="list-style-type: none">1. Anna Loppe, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/32/2024 z 23 stycznia 2024 r.2. Lucyna Mol, Starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/10/2024 z 5 stycznia 2024 r.3. Krzysztof Sokół, Starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/11/2024 z 5 stycznia 2024 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-11)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Prokuratury na 2023 r. 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 wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności 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">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy budżetowej,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,– kontroli prawidłowości udzielenia i realizacji wybranego zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,

¹ Dalej: Prokuratura.

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

- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

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

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

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

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 5,1% 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 regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie⁵.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁶, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸. 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 częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

1.1 Dochody budżetowe dysponenta II stopnia

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2023 r. (jako dysponenta II stopnia) dochody wyniosły łącznie 2 644,1 tys. zł i były wyższe o 1 071,1 tys. zł (68 %) od kwoty zaplanowanej na ten rok¹⁰ oraz wyższe o 32,9 tys. zł (1,3 %) od kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych w 2022 r.¹¹ Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (§ 0700) w wysokości 1 652,7 tys. zł, stanowiące 62,5% zrealizowanych w 2023 r. dochodów ogółem

³ 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.

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.; dalej: *ustawa o finansach publicznych* lub *ufp*.

⁵ Zarządzenie nr 52/21 Prokuratora Regionalnego w Katowicach z dnia 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 tys. zł”.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2022 r. poz. 144 ze zm.).

⁷ 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. z 2023 r., poz. 652).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2021 r., poz. 1731).

⁹ 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.

¹⁰ Zaplanowano 1 574,0 tys. zł.

¹¹ W wysokości 2 611,2 tys. zł.

i równocześnie stanowiące realizację 233,7% planowanych dochodów w tym paragrafie. Wyższe wykonanie dochodów w tym paragrafie związane było z wcześniejszą spłatą udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów¹².

(akta kontroli str. 397, 880)

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2023 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w łącznej wysokości 2 370,5 tys. zł, z tego zaległości netto 1 564,3 tys. zł. Najwyższe należności pozostałe do zapłaty pozostawały w Prokuraturze Okręgowej w Katowicach¹³ i Prokuraturze Okręgowej w Bielsku-Białej¹⁴, tj. odpowiednio: 1 471,1 tys. zł¹⁵ i 897,9 tys. zł¹⁶, z tego zaległości netto wyniosły odpowiednio: 664,9 tys. zł i 897,9 tys. zł. W porównaniu do 2022 r. nastąpił wzrost należności pozostałych do zapłaty o 282,4 tys. zł (o 13,5%)¹⁷, zmniejszyły się zaległości netto o 488,6 tys. zł¹⁸ (o 23,8%).

(akta kontroli str. 397-403, 946)

1.2 Dochody budżetowe dysponenta III stopnia

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2023 r. (jako dysponenta III stopnia) dochody wyniosły łącznie 2 116,2 tys. zł i były wyższe o 895,2 tys. zł (73,3%) od kwoty zaplanowanej na ten rok¹⁹ oraz wyższe o 131,0 tys. zł (6,6%) od kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych w 2022 r.²⁰ Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (§ 0700) w wysokości 1 652,7 tys. zł, stanowiące 78,1% zrealizowanych w 2023 r. dochodów.

Wyższe od zaplanowanych wykonanie dochodów wynikało głównie z wcześniejszych spłat całości lub części udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów²¹.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2023 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, których termin płatności przypadał do końca 2023 r.

(akta kontroli str. 19, 21-22, 174-177)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

¹² W §0700 – w planie finansowym założono wykonanie na poziomie 707,0 tys. zł, wykonanie wyniosło 1 652,7 tys. zł.

¹³ Dalej: PO w Katowicach.

¹⁴ Dalej: PO w Bielsku-Białej.

¹⁵ Dotyczyły przede wszystkim wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920) w wysokości 310,3 tys. zł i wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) w wysokości 972,6 tys. zł.

¹⁶ Dotyczyły przede wszystkim wpływów z pozostałych odsetek (§ 0920) w wysokości 288,7 tys. zł i wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (§ 0950) w wysokości 609,2 tys. zł.

¹⁷ Na koniec 2022 r. wynosiły 2 088,1 tys. zł.

¹⁸ Z kwoty 2 052,9 tys. zł do kwoty 1 564,3 tys. zł.

¹⁹ Zaplanowano 1 221,0 tys. zł.

²⁰ W wysokości 1 985,3 tys. zł.

²¹ § 0700 – w planie finansowym po nowelizacji budżetowej założono wykonanie na poziomie 707,0 tys. zł, wykonanie wyniosło 1652,7 tys. zł.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetowe dysponenta II stopnia

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym na 2023 r. wydatki ustalone zostały w wysokości 393 458,0 tys. zł. W wyniku zmian dokonanych w trakcie roku, kwota ta ostatecznie wyniosła 433 859,7 tys. zł. Łączne wydatki w 2023 r. wyniosły 433 544,8 tys. zł (stanowiąc niemal pełne wykonanie kwoty ujętej w planie po zmianach).

W 2023 r. najwyższe wydatki poniesiono w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* w § 4030 *Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów* w wysokości 178 447,5 tys. zł (41,2% ogółem wykonanych wydatków Prokuratury w 2023 r.), § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* w wysokości 73 276,4 tys. zł (16,9%), § 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* w wysokości 26 187,7 tys. zł (6,0%) i § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* w wysokości 20 698,3 tys. zł (4,8%).

(akta kontroli str. 413-428, 885-887)

W 2023 r. Prokuratura jako dysponent II stopnia nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa. Nie wystąpiły wydatki niewygasające.

(akta kontroli str. 58, 378, 454)

Prokuratura realizowała wydatki z rezerwy celowej w łącznej wysokości 27 778,5 tys. zł. Środki te wydatkowane były na wyrównanie wynagrodzeń prokuratorów jednostek prokuratury regionu katowickiego²² w wysokości 26 340,5 tys. zł oraz na termomodernizację budynku Prokuratury Rejonowej w Bytomiu w wysokości 1 437,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 32-33, 55, 59)

Przeciętne zatrudnienie w 2023 r. uległo, w stosunku do 2022 r., niewielkiemu zwiększeniu z 1772 do 1790 osób (wzrost o 1%). Przeciętne miesięcznie wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2023 r. wyniosło 12,6 tys. zł²³ i było wyższe o 1,6 tys. zł (wzrost o 14,5%) w porównaniu do 2022 r. Kwota wydatków poniesionych w 2023 r. na wynagrodzenia osobowe²⁴ wyniosła 270 621,0 tys. zł i stanowiła 100% kwoty określonej w planie finansowym po zmianach.

(akta kontroli str. 531-538, 885-887, 938)

2.2 Wydatki budżetowe dysponenta III stopnia

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym Prokuratury (dysponenta III stopnia) na 2023 r. wydatki ustalone zostały w wysokości 45 529,0 tys. zł. W wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku²⁵, kwota ta ostatecznie wyniosła 42 664,0 tys. zł. Łączne wydatki w 2023 r. wyniosły 42 350,0 tys. zł (99,3% wykonania kwoty ujętej w planie po zmianach). W porównaniu do 2022 r.²⁶ wydatki były wyższe o 5 153,4 tys. zł (13,9%).

²² w związku z nowelizacją 21 grudnia 2023 r. ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2023 rok (Dz.U. poz. 2777).

²³ Iloraz miesięcznie wypłaconych wynagrodzeń i przeciętnego zatrudnienia.

²⁴ W rozdziale 75202 §4010, 4030, 4040, 4050, 4060, 4070, w rozdziale 75505 §4010, 4030, 4040.

²⁵ W tym w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej ustawą o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 7 lipca 2023 r. (Dz.U. z 2023 r. poz. 1574), dalej: *nowelizacja ustawy budżetowej z dnia 7 lipca 2023 r.*

²⁶ Wykonanie wydatków: 37 196,6 tys. zł.

W Prokuraturze nie wystąpiły wydatki niewygasające do przeniesienia na 2023 r. i na 2024 r.

(akta kontroli str. 29, 57, 62-68, 182-183, 206-207, 416-417)

W 2023 r. największe wydatki poniesiono w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* w § 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów – 14 757,8 tys. zł (34,8% wydatków ogółem), w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 10 190,1 tys. zł (24,1%) oraz w rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* w § 3110 Świadczenia społeczne – 6 007,5 tys. zł (14,2%).

(akta kontroli str. 57)

Kwota wydatków Prokuratury na koniec 2023 r.²⁷ była o 3 179,0 tys. zł (tj. o 7%) niższa, niż kwota ujęta w pierwotnym planie²⁸. W rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* nastąpił wzrost o 581,5 tys. zł²⁹ (10,7%), a w rozdziale 75505 *Jednostki powszechnie prokuratury* nastąpił spadek o 3 760,5 tys. zł (9,4%)³⁰. Najwyższy kwotowo spadek wydatków w odniesieniu do planu pierwotnego wystąpił w paragrafie § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki* - o 3 714,8 tys. zł³¹, § 4450 *Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów* - o 1 000,0 tys. zł (100% pierwotnego planu) – tj. brak wykonania, gdyż w 2023 r. nie udzielono żadnej pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów z powodu braku wniosków o ich udzielenie.

(akta kontroli str. 57, 206-207)

Prokurator Generalny decyzją budżetową z dnia 19 lipca 2023 r.³² dokonał zwiększenia w dziale 755 rozdziale 75505 § 4000 planu finansowego Prokuratury o 1 700,0 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie niezbędnych potrzeb związanych z zapewnieniem ciągłości działania jednostek prokuratury, w tym w szczególności wydatków na zakup energii. W pierwotnym planie wydatków Prokuratury ujęto kwotę na ten cel w wysokości 1 574,0 tys. zł. W związku z analizą przewidywanego wykonania planu wydatków budżetowych przeprowadzoną przez jednostki prokuratury regionu katowickiego Prokuratura zawnioskowała o zmniejszenie jej wydatków w rozdziale 75505 § 4000 o kwotę 3 000,0 tys. zł oraz zwiększenie wydatków poszczególnych prokuratur okręgowych³³.

(akta kontroli str. 730-732, 736-764)

Pierwotny plan Prokuratury dotyczący wydatków na zakupy inwestycyjne (§ 6060) w 2023 r. wyniósł 400,0 tys. zł. W dniu 4 kwietnia 2023 r. Prokurator Regionalny w Katowicach dokonał zmiany planu tych wydatków poprzez zmniejszenie o kwotę 400,0 tys. zł. Środki te, po wcześniejszej analizie dotyczącej potrzeb podległych jednostek, rozdzielono na podległe prokuratury okręgowe z przeznaczeniem

²⁷ 42 350,0 tys. zł.

²⁸ 45 529,0 tys. zł.

²⁹ W planie pierwotnym ujęto kwotę 5 426,0 tys. zł, wykonanie wyniosło 6 007,5 tys. zł.

³⁰ W planie pierwotnym ujęto kwotę 40 103,0 tys. zł, wykonanie wyniosło 36 342,5 tys. zł.

³¹ Zrealizowano 44,2% pierwotnego planu w §4000 ustalonego w wysokości 6 657,0 tys. zł, wykonanie wyniosło 2 942,2 tys. zł.

³² Nr 1001-6.3103.47.2023.

³³ Dla PO w Katowicach o 989,0 tys. zł, Prokuratury Okręgowej w Gliwicach (dalej: PO w Gliwicach) o 392,0 tys. zł, PO w Bielsku-Białej o 280,0 tys. zł, Prokuratury Okręgowej w Częstochowie (dalej: PO w Częstochowie) o 389,0 tys. zł i Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu (dalej: PO w Sosnowcu) 950,0 tys. zł.

na zakupy inwestycyjne³⁴. Następnie, ze względu na konieczność zakupu specjalistycznej biblioteki taśmowej do archiwizacji przetwarzanych danych, Prokurator Generalny decyzją budżetową z dnia 26 września 2023 r.³⁵ dokonał zmiany w planie finansowym Prokuratury poprzez zwiększenie wydatków w rozdziale 75505 § 6060 o kwotę 45,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 52-53, 57, 800-871)

Wzrost wydatków w 2023 r. w odniesieniu do 2022 r. wystąpił w rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* § 4030 *Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów* z 12 700,8 tys. zł do 14 757,8 tys. zł (o 16,2%) i związany był z wypłatą zwiększonego wynagrodzenia zasadniczego prokuratorów³⁶, w § 4260 *Zakup energii* z 408,1 tys. zł do 1 190,5 tys. zł (o 191,7%), m.in. związany z ze wzrostem cen energii elektrycznej i w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* z 9 428,1 tys. zł do 10 190,1 tys. zł (8,1%), związany przede wszystkim ze wzrostem wynagrodzeń pracowników sfery budżetowej³⁷.

(akta kontroli str. 30-32, 54, 57)

W 2023 r. Prokuratura nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich oraz rezerwy ogólnej. Prokuratura zrealizowała wydatki z rezerwy celowej w wysokości 2 371,5 tys. zł, która przeznaczona została na wyrównanie wynagrodzeń prokuratorów w związku z nowelizacją 21 grudnia 2023 r. ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2023 rok³⁸.

(akta kontroli str. 32-50, 54, 58-60)

Prokuratura zgłosiła³⁹ do dysponenta głównego potrzebę dokonania blokady wydatków w rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* § 3110 *świadczenia społeczne* na łączną kwotę 313,9 tys. zł. Wynikało to z mniejszej liczby odejść prokuratorów w stan spoczynku w stosunku do wielkości, którą zakładano w trakcie prac nad ustawą budżetową.

(akta kontroli str. 33-39, 51, 617)

Wydatki Prokuratury w podziale na grupy ekonomiczne obejmowały w 2023 r. wydatki bieżące w kwocie 36 212,9 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 6 100,3 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 36,8 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 12,9%⁴⁰ i świadczeń na rzecz osób fizycznych o 23,5%⁴¹ oraz wystąpił spadek wydatków majątkowych o 78,4%⁴². Struktura wydatków nie uległa zmianie.

(akta kontroli str. 879)

³⁴ Zwiększenie w dziale 755, rozdziale 75505 § 6060 w planach wydatków prokuratur okręgowych na kwotę ogółem 400,0 tys. zł, w tym 95,0 tys. zł dla PO w Katowicach, 63,2 tys. zł dla PO w Gliwicach, 58,8 tys. zł dla PO w Bielsku-Białej i 183,0 tys. zł dla PO w Częstochowie.

³⁵ Nr 1001-6.3103.79.2023.

³⁶ Na podstawie ustawy z dnia 21 grudnia 2023 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2023 rok (Dz.U. poz. 2777).

³⁷ Wynikającym z ustawy budżetowej na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz.U. poz. 256).

³⁸ Dz. U. poz. 2666 ze zm.

³⁹ Po dokonaniu kwartalnej analizy wykonania budżetu za III kwartał 2023 r. na podstawie §104 pkt 8 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 kwietnia 2016 r. Regulamin wewnętrznego urzędowania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (Dz.U. z 2023 r. poz. 1115, ze zm.) i przekazaniu tej analizy do dysponenta głównego 26 października 2023 r. oraz przeprowadzeniu kolejnych analiz 7-15 grudnia 2023 r.

⁴⁰ W 2022 r. wydatki bieżące wyniosły 32 086,2 tys. zł.

⁴¹ W 2022 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 940,1 tys. zł.

⁴² W 2022 r. wydatki majątkowe wyniosły 170,3 tys. zł.

Według sprawozdania Rb-70, przeciętne zatrudnienie w 2023 r. wynosiło 149 osób i było wyższe w porównaniu z 2022 r. o dwie osoby⁴³ (1,4%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wynosiło 14,9 tys. zł⁴⁴ i było wyższe o 1,4 tys. zł (o 10,4%) w porównaniu do 2022 r.⁴⁵ Kwota wydatków poniesionych w 2023 r. na wynagrodzenia osobowe⁴⁶ wyniosła 26 679,7 tys. zł i stanowiła 100% kwoty określonej w planie finansowym po zmianach.

(akta kontroli str. 208-209, 229, 245)

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 2 141,5 tys. zł, w tym 46 wydatków wybranych z zastosowaniem statystycznej metody monetarnej MUS⁴⁷ o łącznej wartości 1 108,6 tys. zł oraz dobranych celowo 56 wydatków na sumę 1 032,9 tys. zł (tj. 5,1% wszystkich poniesionych wydatków⁴⁸). Badane wydatki znajdowały się w grupie: wydatków bieżących pozapłacowych – 101 wydatków o wartości 2 113,9 tys. zł, majątkowych – jeden wydatek o wartości 27,6 tys. zł. Objęte próbą wydatki służyły realizacji celów jednostki, dokonywane były zgodnie z planem finansowym, poniesione zostały w sposób gospodarny i celowy. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem kar lub opłat.

(akta kontroli str. 69-77)

W 2023 r. zawarto jedną umowę o dzieło obejmującą przeprowadzenie szkolenia z zakresu tematyki bezpieczeństwa i obronności państwa skierowanego do kadry kierowniczej. Nie zawierano umów zleceń.

(akta kontroli str. 56, 244)

Prokuratura nie planowała na 2023 r. postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w związku z tym nie sporządziła planu postępowań, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴⁹.

(akta kontroli str. 246-254)

W 2023 r. Prokuratura nie wszczęła postępowań, których wartość szacunkowa była równa lub przekraczała równowartość kwoty 130,0 tys. zł, określonej w art. 2 ust. 1 pkt 1 Pzp, nie przeprowadzono również postępowań skutkujących wydatkiem w kwocie wyższej niż 50 tys. zł netto. Z kolei w 2022 r. Prokuratura przeprowadziła dwa postępowania o zamówienia publiczne, które skutkowały w 2023 r. wydatkami w kwotach wyższych niż 50 tys. zł netto, w tym dotyczące:

- 1) usługi sprzątnięcia pomieszczeń biurowych: 113,9 tys. zł netto⁵⁰ (wartość szacunkowa 114 tys. zł),
- 2) sukcesywnych dostaw materiałów biurowych: 123,3 tys. zł netto⁵¹ (wartość szacunkowa 113,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 255-284, 341)

⁴³ W 2022 r. wynosiło 147 osób.

⁴⁴ Iloraz miesięcznie wypłaconych wynagrodzeń i przeciętnego zatrudnienia.

⁴⁵ W 2022 r. wynosiło 13,5 tys. zł.

⁴⁶ § 4010, § 4030, § 4040.

⁴⁷ Wydatki zostały wylosowane spośród wydatków bieżących pozapłacowych z wyłączeniem kwot poniżej 1,0 tys. zł oraz wydatków ujętych w paragrafach: 4010 *wynagrodzenia osobowe pracowników*, 4030 *wynagrodzenia osobowe*, 4040 *dotatkowe wynagrodzenie roczne*, 4110 *składki na ubezpieczenia społeczne*, 4120 *składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy*, 4140 *wpłaty na PFRON*, 4440 *odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych*, 4710 *wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający* i 3110 *świadczenia społeczne*.

⁴⁸ W wysokości 42 350,0 tys. zł

⁴⁹ Dz.U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.; dalej: *ustawa Pzp lub Pzp*.

⁵⁰ 140,2 tys. zł brutto.

⁵¹ 151,6 tys. zł brutto.

Badanie prawidłowości postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono na podstawie zamówienia o najwyższej wartości szacunkowej⁵² wśród ww. zamówień podprogowych⁵³, którego przedmiotem był zakup usług sprzątnięcia pomieszczeń biurowych. Realizacja zamówienia została poprzedzona dokonaniem analizy rynku⁵⁴, negocjacjami przeprowadzonymi z firmą, która wykonywała usługę sprzątnięcia w 2022 r. oraz badaniem poziomu zadowolenia pracowników Prokuratury z dotychczasowej współpracy z tym podmiotem. W wyniku realizacji umowy nr 43/2022 zawartej 30 grudnia 2022 r., której przedmiotem było świadczenie usług sprzątnięcia, Prokuratura wydatkowała w 2023 r. 128,5 tys. zł brutto (104,5 tys. zł netto)⁵⁵. Umowa, o której mowa wyżej, została ujęta w „Wykazie umów” prowadzonym w Prokuraturze zgodnie z zarządzeniem nr 62/19 Prokuratora Regionalnego w Katowicach z dnia 14 czerwca 2019 r. w sprawie prowadzenia zestawień zawartych umów na zakup towarów, usług lub robót budowlanych oraz druków wstępnej oceny celowości wydatku.

(akta kontroli str. 256, 285-324, 366-374)

Zamówienie na usługę sprzątnięcia pomieszczeń zostało przygotowane i przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w okresie objętym kontrolą zarządzeniem nr 52/21 Prokuratora Regionalnego w Katowicach z dnia 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 tys. zł”.

(akta kontroli str. 286-304, 325-331)

Realizacja ww. zamówienia (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartej z wykonawcą umowy, a poniesione z tytułu jej realizacji wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 287-288, 305-314, 319-324, 342-365)

Dnia 29 lutego 2024 r. Prokuratura przekazała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach stosownie do art. 82 Pzp.

(akta kontroli str. 985-1004)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowanego w 2023 r. przez Prokuraturę 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 regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.

⁵² 114,0 tys. zł.

⁵³ Tj. zamówień, do udzielenia których z uwagi na wartość zamówienia nie zastosowano Pzp.

⁵⁴ Zestawienie ofert z sieci Internet.

⁵⁵ W wyniku realizacji ww. umowy Prokuratura wydatkowała ogółem 140,2 tys. zł brutto (113,9 tys. zł netto), w tym jedna płatność (11,7 tys. zł brutto, 9,5 tys. zł netto) za usługi wykonane w grudniu 2023 r. została dokonana w styczniu 2024 r.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań przez Prokuraturę jako dysponenta II stopnia i sprawozdań jednostkowych Prokuratury jako dysponenta III stopnia:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) za 2023 r. i za wrzesień 2023 r.,
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) za 2023 r. i za maj 2023 r.,
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) za 2023 r. i za czerwiec 2023 r.,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) za 2023 r.

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(akta kontroli str. 379-464-485)

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Prokuraturę (jako dysponenta II stopnia) na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 84-85, 93-126, 379-540, 951-957, 979-984)

Na podstawie badania ww. sprawozdań ustalono, iż w sprawozdaniach łącznych, sporządzonych przez Prokuraturę jako dysponenta II stopnia, wprowadzono zmiany wynikające z dokonanych korekt sprawozdań jednostkowych. Dotyczyło to sprawozdań: z wykonania planu dochodów budżetowych za 2023 r. (Rb-27)⁵⁶, z wykonania planu wydatków budżetu państwa za czerwiec 2023 r. (Rb-28)⁵⁷, z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2023 r. (Rb-BZ1)⁵⁸.

(akta kontroli str. 396-403, 429-464, 501-519, 530-540)

Prokuratura przeprowadzała kwartalne oraz roczną ocenę realizacji budżetu (jako dysponent II i III stopnia), w których monitorowane było wykonanie planu

⁵⁶ Korektę złożyła PO w Katowicach. Pierwotna wersja złożona 6 lutego 2024 r. została odrzucona przez Prokuraturę z uwagi na podwójny podpis elektroniczny. Poprawiona wersja została złożona w tym samym dniu.

⁵⁷ Korekty złożyły: Prokuratura (jako dysponent III stopnia) – pierwotna wersja złożona 10 lipca 2023 r. została odrzucona przez Prokuraturę (jako dysponenta II stopnia) ze względu na konieczność zmiany zaangażowania i zobowiązań w §§ 4210 i 4610, poprawiona wersja została złożona 12 lipca 2023 r.; PO w Bielsku-Białej – pierwotna wersja złożona 10 lipca 2023 r. została odrzucona przez Prokuraturę, ponieważ wykonanie + zobowiązania przekraczały kwotę zaangażowania w § 4610, poprawiona wersja została złożona w tym samym dniu.

⁵⁸ Korekty złożyły: PO w Częstochowie – pierwotna wersja złożona 15 lutego 2024 r. została odrzucona przez Prokuraturę z uwagi na błędne wykazanie planu wg ustawy budżetowej (nie uwzględniono nowelizacji ustawy budżetowej), poprawioną wersję złożono 20 lutego 2024 r.; PO w Sosnowcu – pierwotna wersja złożona 15 lutego 2024 r. została odrzucona przez Prokuraturę z powodu jw., poprawiona wersja została złożona 20 lutego 2024 r.; PO w Katowicach – pierwotna wersja złożona 19 lutego 2024 r. została odrzucona przez Prokuraturę, ponieważ została nieprawidłowo podpisana, poprawiona wersja została złożona 20 lutego 2024 r. Sprawozdanie łączne zostało złożone 23 lutego 2024 r.

finansowego. Podejmowane przez Prokuraturę działania w zakresie kontroli zarządczej były dostosowane do funkcjonowania oraz realizacji zadań.

(akta kontroli str. 541-799)

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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych ujętych w ewidencji księgowej, a w przypadku sprawozdań łącznych – zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi podległych prokuratur oraz terminowo przekazane do właściwych adresatów.

OBSZAR

V. Uwagi i wnioski

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 pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK 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 21 marca 2024 r.

Kontroler

Anna Loppe

Gł. specjalista kontroli państwowej

**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

⁵⁹ 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.