



KPB.430.3.2024

Nr ewid. 52/2024/P/24/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2023 r.
w części 88 – Powszechnie jednostki
organizacyjne prokuratury

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Tomasz Sordyl
/podpisano elektronicznie/

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Banaś
/podpisano elektronicznie/

Warszawa, czerwiec 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
2. OCENA OGÓLNA.....	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ	12
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE.....	13
4. INFORMACJE DODATKOWE.....	14
5. ZAŁĄCZNIKI	15
5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY.....	15
5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	16
5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	17
5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	18
5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	20
5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	21
5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY	22
5.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	23

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa w 2023 r. w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek podległych.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,

- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,

- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

Jednostki kontrolowane

Prokuratura Krajowa, Prokuratura Regionalna w Gdańsku, Prokuratura Regionalna w Katowicach, Prokuratura Okręgowa w Gdańsku, Prokuratura Okręgowa w Katowicach

Dysponentem części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury jest Prokurator Generalny, któremu bezpośrednio podlega dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia – Prokurator Krajowy. Prokurator Generalny ustanowił także 11 bezpośrednio mu podległych dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia – prokuratorów regionalnych, którym podlegało bezpośrednio 46 prokuratorów okręgowych (dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia)¹. Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze², prokuratura wykonuje zadania w zakresie ścigania przestępstw oraz stoi na straży praworządności. Powszechnymi jednostkami organizacyjnymi prokuratury są: Prokuratura Krajowa (dalej: PK), prokuratury regionalne (dalej: PR), prokuratury okręgowe (dalej: PO) i prokuratury rejonowe.

W ramach części 88 finansowano zadania z zakresu strzeżenia praworządności i czuwania nad ściganiem przestępstw realizowane przez prokuraturę, poprzez m.in. prowadzenie i nadzorowanie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych oraz sprawowanie funkcji oskarżyciela publicznego przed sądami.

W 2023 r. w części 88 dochody wyniosły 20 956,1 tys. zł (0,004% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 3 834 786 tys. zł (0,581% ogółu wydatków budżetu państwa), a budżetu środków europejskich w kwocie 6 560,5 tys. zł (0,009% ogółu wydatków budżetu środków europejskich).

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych wydatkach w części 88 zostały przedstawione w załączniku 5.1. do niniejszej Informacji.

W kontrolowanych jednostkach prokuratury zrealizowane dochody stanowiły 25,3% dochodów budżetu państwa w części 88, wydatki stanowiły 16,7% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 88, a wydatki budżetu środków europejskich w Prokuraturze Krajowej stanowiły 100% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 88.

Wykaz jednostek objętych kontrolą wraz z ocenami kontrolowanej działalności stanowi załącznik nr 5.2. do Informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Zarządzenie Nr 6/16 Prokuratora Generalnego z dnia 9 marca 2016 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części budżetowej, której dysponentem jest Prokurator Generalny (ze zm.).

² Dz. U. z 2024 poz. 390.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa
w 2023 r. w części 88 -
Powszechne jednostki
organizacyjne
prokuratury

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury przez Prokuratora Generalnego, na podstawie wyników kontroli Prokuratora Krajowego, Prokuratora Regionalnego w Gdańsku, Prokuratora Regionalnego w Katowicach, Prokuratora Okręgowego w Gdańsku i Prokuratora Okręgowego w Katowicach.

Wszystkie jednostki objęte kontrolą w części 88 otrzymały ocenę pozytywną⁴.

Badanie szczegółowe przeprowadzone na próbie 10,1% wydatków budżetu państwa (64 691,7 tys. zł) poniesionych w jednostkach objętych kontrolą wykazało, że były one dokonywane z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ Ustalone nieprawidłowości dotyczyły m.in.: braku należytego udokumentowania realizacji umów zlecenia dotyczących usług doradztwa (Prokuratura Krajowa), odpłatnego zlecenia pracownikom prokuratury rejonowej podległej PO w Gdańsku zadań należących do ich zakresu obowiązków służbowych, niezyskania od wykonawcy robót budowlanych wykazu przepracowanych godzin w ramach danej umowy z wyszczególnieniem roboczogodzin osób pozbawionych wolności (PO w Katowicach).

Badanie szczegółowe obejmujące 67,1% wydatków z budżetu środków europejskich (4 401,1 tys. zł) wykazało, że były one realizowane terminowo i zgodnie z umowami o dofinansowanie projektu.

Analiza dziesięciu zamówień publicznych udzielonych przez kontrolowane jednostki wykazała, że co do zasady były one przygotowane i zrealizowane zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ lub procedurami wewnętrznymi. Nieprawidłowości stwierdzone w PO w Gdańsku dotyczyły m.in.: niewłaściwego określenia w SWZ przesłanek wykluczenia wykonawcy z postępowania, nieterminowego udostępnienia informacji o kwocie przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia, zamieszczenia w umowach niedozwolonych postanowień oraz udzielenia zamówienia publicznego pomimo nieprzedłożenia przez wykonawcę wymaganych dokumentów.

Dysponent części 88 realizował czynności nadzorcze i kontrolne wobec podległych jednostek w zakresie realizacji budżetu, w tym opracowywał okresowe analizy dotyczące wykorzystania środków publicznych oraz prowadził kontrole dotyczące gospodarki finansowej.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury i sprawozdań jednostkowych kontrolowanych jednostek, w tym Prokuratury Krajowej. Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 88 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych PK (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość (i rzetelność – na podstawie badania

⁴ 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.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm. (dalej: ufp).

⁶ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.), dalej: ustawa Pzp.

ksiąg rachunkowych w PO w Gdańsku) sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W PO w Gdańsku stwierdzono nieprawidłowości dotyczące m.in. zawyżonego stanu należności w sprawozdaniu Rb-27, opóźnienia w ewidencjonowaniu zaangażowania oraz księgowania zdarzeń do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, które z uwagi na kwotę stanowiącą mniej niż 1% wydatków jednostki ogółem nie skutkowały obniżeniem oceny.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wydatków budżetowych i zamówień publicznych nie miały istotnego wpływu na realizację planów finansowych kontrolowanych prokuratur, tym samym nie spowodowały obniżenia ogólnej oceny pozytywnej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury przedstawiona została w załączniku nr 5.3. do Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r., kontrola dochodów budżetowych w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2023⁷ (po nowelizacji) dochody budżetu państwa w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 9 707 tys. zł. Wykonanie dochodów wyniosło 20 956,1 tys. zł, tj. 215,9% kwoty planowanej, i było wyższe o 6 613 tys. zł (o 46,1%) od dochodów uzyskanych w 2022 r.

Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (12 089,3 tys. zł, co stanowiło 57,7% wykonania), a także wpływy z pozostałych odsetek (w tym dotyczących ww. pożyczek), z różnych dochodów oraz z rozliczeń /zwrotów z lat ubiegłych.

Dochody Prokuratury Krajowej wyniosły 539,9 tys. zł, tj. 174,7% kwoty planowanej. Wpływy pochodziły przede wszystkim ze spłat pożyczek udzielonych prokuratorom na cele mieszkaniowe (280,7 tys. zł), a także odsetek ze spłat ww. pożyczek (171,8 tys. zł). Wyższa niż planowana kwota dochodów wynikała głównie z większych niż przewidywane wpłat z tytułu pożyczek i odsetek, a także nieplanowanych zdarzeń, takich jak wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych oraz kar i odszkodowań wynikających z umów.

Kontrolowane jednostki zrealizowały dochody w łącznej wysokości 5 311,6 tys. zł⁸, co stanowiło 25,3% dochodów budżetowych uzyskanych w części.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 5.4. do Informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Należności pozostałe do zapłaty na koniec roku w części 88 wyniosły 20 902,6 tys. zł, w tym zaległości netto 16 344,2 tys. zł⁹. Należności były wyższe względem 2022 r. o 11,2% (o 2 113 tys. zł), a zaległości o 6,6% (o 1 013,8 tys. zł). Wynikały one głównie z nieregulowanych kar wraz z odsetkami naliczonych za nieterminową lub niewłaściwą realizację umów. Wzrost należności i zaległości był spowodowany przede wszystkim zwiększeniem wartości odsetek od należności z tytułu kar umownych przypadających Prokuraturze Krajowej.

Na koniec 2023 roku w Prokuraturze Krajowej wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 15 913,5 tys. zł (76,8% należności w części 88), w tym 12 675,5 tys. zł stanowiły zaległości netto. Należności dotyczyły kar umownych wraz z odsetkami naliczonych czterem kontrahentom przez Prokuraturę Krajową. Wzrost należności na koniec 2023 r. w porównaniu ze stanem na koniec 2022 roku wyniósł 1 245,8 tys. zł (o 8,5%), a zaległości o 976,9 tys. zł (8,4%), co było spowodowane naliczeniem wymagalnych odsetek.

Dysponent części 88 sprawował nadzór nad realizacją budżetu zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, m.in. poprzez dokonywanie okresowych analiz realizacji planu dochodów, obejmujących także monitorowanie stanu należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 poz. 256 ze zm.), ustawa z dnia 7 lipca 2023 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 1574).

⁸ Suma dochodów zrealizowanych w Prokuraturze Krajowej oraz Prokuraturze Regionalnej w Gdańsku i PR w Katowicach (dysponenci II stopnia), która obejmuje kwoty dochodów wykonane w Prokuraturze Okręgowej w Gdańsku i PO w Katowicach (dysponenci III stopnia).

⁹ Dane na podstawie skorygowanego sprawozdania Rb-27 z dnia 29 kwietnia 2024 r.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Plan wydatków budżetu państwa w części 88 w znowelizowanej ustawie budżetowej na 2023 r. został ustalony w wysokości 3 605 683 tys. zł, a na koniec roku, w wyniku m.in. otrzymania środków z rezerw celowych, wynosił 3 840 094,1 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 3 834 786 tys. zł, tj. 99,9% kwoty planowanej, i były one wyższe od wydatków poniesionych w 2022 r. o 554 997,4 tys. zł, tj. o 16,9%.

Zwiększone **wykonanie wydatków** w 2023 r. względem roku poprzedniego wystąpiło w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych (o 101 112,2 tys. zł, tj. 24,4%) oraz wydatków bieżących jednostek budżetowych (o 128 881,9 tys. zł, tj. 19,7%). Wzrost ten był spowodowany głównie wypłatą zwiększonego uposażenia prokuratorów, także prokuratorów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych, w związku z art. 10a ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023¹⁰.

Minister Finansów przyznał w części 88 środki z **rezerw celowych** budżetu państwa w łącznej wysokości 234 411,1 tys. zł, w tym:

- na realizację przez Prokuraturę Krajową projektu pn. „Usprawnienie procesów zarządzania procesami i usługami IT oraz eksploatacją infrastruktury techniczno-systemowej w jednostkach organizacyjnych prokuratury” w ramach programu PO Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (poz. 8),
- na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 59),
- na wypłatę zwiększonego wynagrodzenia prokuratorów, o którym mowa w art. 10a ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (poz. 74).

Środki pochodzące z rezerw celowych zostały wykorzystane w 99,9%, a pozostała część w kwocie 241,8 tys. zł (poz. 74) wynikała z oszczędności na wynagrodzeniach prokuratorów po dokonaniu końcowego rozliczenia list płac, z uwzględnieniem zwolnień lekarskich, przeniesień prokuratorów do innych jednostek i przechodzenia w stan spoczynku.

W 2023 roku plan finansowy Prokuratury Krajowej został zwiększony środkami z rezerw celowych poz. 8 i 74 w łącznej wysokości 9 943,8 tys. zł, które zostały wykorzystane niemal w całości (98,6%).

W wyniku szczegółowego badania trzech decyzji zwiększających plan wydatków z rezerwy celowej poz. 8¹¹ o kwotę 460,6 tys. zł z przeznaczeniem na realizację projektu „Usprawnienie procesów zarządzania procesami i usługami IT oraz eksploatację infrastruktury techniczno-systemowej w jednostkach organizacyjnych prokuratury” ustalono, że kierowane wnioski były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb. Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na realizację kolejnych etapów projektu określonych w umowie na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych związanych z przygotowaniem i wdrożeniem procedur zarządzania w obszarze IT oraz wdrożeniem powiązanych narzędzi informatycznych w ramach ww. projektu współfinansowanego z budżetu środków europejskich.

Dysponent części 88 podjął dwie decyzje o **zablokowaniu planowanych wydatków** budżetu państwa na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 pkt 2 ufp w łącznej wysokości 4 835,4 tys. zł¹². Blokady obejmowały wnioski zgłoszone przez Prokuraturę Krajową i dysponentów drugiego stopnia dotyczące nadmiaru posiadanych środków finansowych przeznaczonych na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne.

¹⁰ W związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 8 listopada 2023 r. o niezgodności z konstytucją zasad wynagradzania sędziów określonych w ustawie z dnia 1 grudnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 (Dz. U. poz. 2666, ze zm.), decyzją Ministra Finansów zwiększono budżet części 88 o środki z rezerwy celowej przeznaczone na sfinansowanie skutków wypłaty zwiększonego wynagrodzenia zasadniczego prokuratorów w kwocie 231 116,4 tys. zł.

¹¹ Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

¹² Zarządzenie Prokuratora Generalnego nr 25/23 z dnia 15 listopada 2023 r. o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych Prokuratury w 2023 r. w wysokości 4 283,8 tys. zł, zarządzenie Prokuratora Generalnego nr 32/2023 z dnia 18 grudnia 2023 r. o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych Prokuratury w 2023 r. na kwotę 551,6 tys. zł.

Dysponent części 88 nie zrealizował dwóch wniosków o dokonanie blokady wydatków majątkowych złożonych przez jednostki podległe w dniach 18 i 22 grudnia 2023 r. w łącznej wysokości 6,6 tys. zł, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp. Dyrektor Biura Budżetu i Majątku Prokuratury Krajowej, wykonujący zadania dysponenta części, wyjaśnił, że nie podjął decyzji o zablokowaniu wydatków i pozostawił te środki do dyspozycji kierowników jednostek z uwagi na niskie kwoty zgłoszone do blokady wydatków budżetowych i późny termin wniosków o decyzję blokującą (ostatnie dni grudnia 2023 r.).

NIK zwraca uwagę, że w celu sprawnego i gospodarnego zarządzania środkami budżetu państwa dysponenti powinni niezwłocznie podejmować decyzje o blokowaniu wydatków w przypadku stwierdzenia nadmiaru środków, niezależnie od kwoty, co umożliwi ich efektywne wykorzystanie. Na konieczność niezwłocznego blokowania planowanych wydatków budżetowych wskazała też Minister Finansów w piśmie skierowanym do dysponentów budżetu państwa w sprawie blokowania planowanych wydatków oraz procedury pracy w systemie Trezor¹³.

Struktura wydatków zrealizowanych w części 88, według grup ekonomicznych, kształtowała się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych (83,5%), w tym na wynagrodzenia i pochodne (59,3%) oraz pozostałe wydatki bieżące (24,2%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (13,4%),
- wydatki majątkowe (3%).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Wydatki na **świadczenia na rzecz osób fizycznych** w części 88 wyniosły 515 213,6 tys. zł i były wyższe o 24,4% (o 101 112,2 tys. zł) niż w roku poprzednim. W ramach tych wydatków zrealizowano wypłaty uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych, waloryzowane w trakcie roku ze środków m.in. rezerwy celowej na sfinansowanie zwiększonego uposażenia, w związku z art. 10a ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023. Średniorocznie świadczenia z tytułu uposażeń w stanie spoczynku wypłacono 2379 prokuratorom i 589 członkom rodzin.

W Prokuraturze Krajowej wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 41 406,6 tys. zł i w porównaniu do 2022 r. były wyższe o 26,3% (tj. o 8 620 tys. zł).

Koszty **wynagrodzeń według Rb-70** w części 88 wyniosły 2 274 379,3 tys. zł i w porównaniu do roku poprzedniego były wyższe o 294 706,8 tys. zł, tj. o 14,9% (blisko 86% zwiększenia dotyczyło skutku wzrostu uposażenia prokuratorów). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2023 r. wyniosło 12 849 zł i było o 1 600 zł wyższe względem roku poprzedniego (tj. o 14,2%), w tym:

- przeciętne wynagrodzenie pracowników (status 01) wzrosło średnio o 202 zł do kwoty 6751 zł miesięcznie,
- przeciętne uposażenia prokuratorów (status 09) wzrosły średnio o 3732 zł do kwoty 21 715 zł miesięcznie.

Koszty wynagrodzeń według Rb-70 w Prokuraturze Krajowej (dysponent III stopnia) wyniosły 83 647,1 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2022 r. o 6 106,1 tys. zł (7,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2023 r. wyniosło 17 649 zł i było wyższe o 1 515 zł, tj. o 9,4%, niż w roku poprzednim, w tym:

- przeciętne wynagrodzenie pracowników (status 01) wzrosło średnio o 79 zł do kwoty 11 384 zł miesięcznie,
- przeciętne uposażenia prokuratorów (status 09) wzrosły średnio o 7 106 zł do kwoty 42 262 zł miesięcznie.

Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej i w części 88 wynikał z dwukrotnego zwiększenia podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratorów (7,8% w ustawie budżetowej oraz 13,07% z rezerwy celowej wskutek orzeczenia Trybunału Konstytucyjnego), jak też waloryzacji wynagrodzeń pracowników, wzrostu dodatków stażowych, wypłaty dodatków

¹³ Pismo nr BP2.412.7.2023 z 26 października 2023 r. przekazane w systemie Trezor 3.0.

motywacyjnych, odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2023 r. przeciętne zatrudnienie w 2023 r. w części 88 wyniosło 14 751 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), co w porównaniu do 2022 r. stanowiło zwiększenie o 85 osób¹⁴. Istotny wzrost zatrudnienia nastąpił wśród asystentów prokuratorów (o 88 osób), na co wpływ miało przyznanie w ustawie budżetowej na 2023 r. dodatkowych limitów finansowych na zatrudnienie 70 asystentów prokuratorów w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości.

Przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze Krajowej w 2023 r. wyniosło 395 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe niż w 2022 r. o sześć osób, co wynikało z okresowej fluktuacji kadr.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 5.6 do Informacji.

W ramach ustawy budżetowej na 2023 r. w części 88 na **wydatki majątkowe** (bez współfinansowania projektów z udziałem środków UE) zaplanowano kwotę 114 862 tys. zł z przeznaczeniem na 19 zadań budownictwa inwestycyjnego (ok. 88,5 mln zł) i zakupy inwestycyjne, m.in. sprzęt komputerowy oraz licencje i oprogramowanie. Największe planowane inwestycje dotyczyły budowy i przebudowy siedzib jednostek prokuratury: w Krakowie, w Sosnowcu oraz w Opolu Lubelskim.

W ramach wydatków majątkowych zrealizowano 31 zadań inwestycyjnych o wartości 92 510 tys. zł¹⁵ oraz zakupy inwestycyjne w łącznej kwocie 23 939 tys. zł. Istotne efekty rzeczowe uzyskane w wyniku poniesionych wydatków w części 88 to:

- przebudowa budynku w Krakowie przy ul. Lubicz dla potrzeb krakowskich jednostek prokuratury (35 663 tys. zł),
- rozbudowa z nadbudową budynku Prokuratury Okręgowej w Sosnowcu (15 760 tys. zł),
- budowa budynku Prokuratury Rejonowej w Ostrowie Wielkopolskim (9 514 tys. zł),
- budowa budynku dla Prokuratury Rejonowej w Opolu Lubelskim (4 919 tys. zł),
- budowa budynku dla Prokuratury Rejonowej w Przysusze (4 882 tys. zł),
- rozbudowa systemu urządzeń i obsługi środowiska do wykonywania kopii zapasowych w głównych serwerowniach Prokuratury Krajowej (5 644 tys. zł).

W 2023 r. w Prokuraturze Krajowej plan w zakresie wydatków majątkowych wynosił 16 203,2 tys. zł i obejmował realizację 17 zadań (zakupów inwestycyjnych), z których w całości wykonano 16, a dostawę systemu kontroli dostępu przesunięto do realizacji na rok 2024 ze względu na opóźnienia przy podpisaniu umowy z wykonawcą. W ramach wydatków majątkowych w Prokuraturze Krajowej sfinansowano m.in. rozbudowę systemu PROK-SYS (6 731,4 tys. zł¹⁶), odnowienie serwisu gwarancyjnego urządzeń kopii zapasowych wraz z rozbudową środowiska kopii zapasowych i zakup licencji na oprogramowanie.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 5.5 do Informacji.

Szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetowe ponoszone w kontrolowanych pięciu jednostkach na próbie 434 dowodów księgowych w łącznej wysokości 64 691,7 tys. zł, tj. 10,1% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach (641 075,8 tys. zł). Doboru próby dokonano na podstawie wylosowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów z zastosowaniem metody MUS oraz doboru celowego. Kontrola wykazała, że wydatki – co do zasady – zrealizowano zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami na zadania służące realizacji celów statutowych jednostek.

Stwierdzone w wyniku kontroli wydatków nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) w Prokuraturze Krajowej wskazano na brak należytego udokumentowania realizacji siedmiu umów zlecenia dotyczących usług doradztwa Prokuratorowi Generalnemu i Prokuratorowi Krajowemu w 2023 r., a same umowy nie w pełni zabezpieczyły interes Skarbu Państwa z uwagi na brak określenia zasad rozliczenia wykonanych zadań będących podstawą wypłaty wynagrodzenia (łącznie kwota wydatków 497,8 tys. zł);

¹⁴ W związku ze zmianą metodologii wyliczania stanu zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego w Instrukcji sporządzania sprawozdania Rb-70 zawartej w załączniku nr 35 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej różnica nie jest wprost porównywalna.

¹⁵ W 2023 r. do planu wprowadzono 14 zadań inwestycyjnych o wartości 4 842 tys. zł, w tym pięć zadań było rozpoczętych w latach wcześniejszych, a w dwóch pozycjach planu inwestycyjnego nie wydatkowano środków (rozstrzygnięcie przetargów przeniesiono na 2024 r.).

¹⁶ W tym: 1 411,4 tys. zł z budżetu środków europejskich oraz 263,2 tys. zł w ramach współfinansowania.

- 2) w Prokuraturze Okręgowej w Gdańsku stwierdzono 12 przypadków odpłatnego zlecenia pracownikom Prokuratury Rejonowej w Sopocie zadań należących do zakresu ich obowiązków w ramach umowy o pracę (na łączną kwotę 29,3 tys. zł);
- 3) w Prokuraturze Okręgowej w Katowicach nie wyegzekwowano od wykonawcy robót budowlanych prowadzonych w budynku Prokuratury Rejonowej w Bytomiu realizacji obowiązku przekazania, po zakończeniu każdego miesiąca, wykazu przepracowanych godzin w ramach danej umowy z wyszczególnieniem roboczogodzin osób pozbawionych wolności (miesięczne raporty zawierały łączne dane – dla wszystkich czterech realizowanych umów), co uniemożliwiało monitorowanie osiągnięcia wartości wskaźnika zatrudnionych skazanych ustalonego dla danej umowy.

Ponadto, NIK zwróciła uwagę, że wydatek na zakup sprzętu komputerowego na potrzeby 58 jednostek organizacyjnych prokuratury, zrealizowany w wysokości 20 185,7 tys. zł, został w całości poniesiony z budżetu Prokuratury Krajowej, a pozostałe jednostki prokuratury nie partycypowały w kosztach zakupu sprzętu komputerowego pomimo zawartego porozumienia o wspólnym przeprowadzeniu postępowania (w tym m.in. ustalenia zasad wzajemnych rozliczeń między jednostkami). Skutkiem braku współfinansowania zakupu, w PK nastąpiło istotne zwiększenie poziomu wydatków bieżących względem roku poprzedniego (o ok. 10% względem wykonania wydatków w 2022 r.).

W opinii NIK, przyjęty sposób finansowania przez Prokuraturę Krajową wspólnego zakupu sprzętu komputerowego dla innych jednostek prokuratury może zniekształcać analizę potrzeb i realizacji budżetu pod względem proporcjonalności wydatków bieżących, zwłaszcza w zakresie kosztów użytkowania i utrzymania sprzętu, ponoszonych w kolejnych latach.

Szczegółowym badaniem prawidłowości **udzielania zamówień publicznych** objęto 10 postępowań prowadzonych przez pięć kontrolowanych jednostek, w wyniku których wydatkowano w 2023 r. środki publiczne w wysokości 23 285,9 tys. zł. Spośród zbadanych postępowań jedno przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 132 Pzp (umowa ramowa na zakup sprzętu komputerowego), jedno w trybie podstawowym zgodnie z art. 275 Pzp (usługa sprzątnięcia pomieszczeń biurowych), a w ośmiu przypadkach zamówienia udzielono bez stosowania przepisów Pzp z uwagi na ich wartość.

W wyniku szczegółowego badania sposobu przygotowania, przeprowadzenia i udzielenia zamówień publicznych w dziewięciu kontrolowanych jednostkach nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zgodności z zasadami wynikającymi z Pzp i regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielenia zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Pzp.

Stwierdzone w Prokuraturze Okręgowej w Gdańsku nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) błędnego określenia w specyfikacji warunków zamówienia (SWZ) przesłanek wykluczenia wykonawcy z postępowania,
- 2) nieterminowego udostępnienia informacji o kwocie jaką zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- 3) zamieszczenia w zawartych umowach niedozwolonych postanowień dotyczących kar umownych za opóźnienie,
- 4) braku zamieszczenia w umowie postanowień dotyczących łącznej maksymalnej wysokości kar dochodzonych przez wykonawcę,
- 5) niewłaściwego sporządzania protokołu z postępowania w zakresie dotyczącym wykazu załączników,
- 6) udzielenia zamówienia publicznego pomimo nieprzedłożenia przez wykonawcę dokumentów wymaganych w SWZ.

NIK zwróciła też uwagę na naruszenie w Prokuraturze Krajowej wymogów formalnych określonych w wewnętrznych zasadach udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów¹⁷ poprzez niewskazanie we wniosku o zlecenie usług na czynności eksperckie i doradcze podstawy wyłączenia tego zamówienia ze stosowania ustawy Pzp oraz przyczyny braku zgłoszenia postępowania do planu zamówień. W opinii NIK możliwość dokonania weryfikacji przyczyn niezgłoszenia zakupu do planu zamówień pozwala na zachowanie wymaganej przejrzystości dokonywanych wydatków, w tym prawidłowości wyłączenia zamówienia ze stosowania przepisów Pzp.

¹⁷ Zarządzenie nr 81/23 Prokuratora Krajowego z dnia 7 września 2023 r., poprzedzone zarządzeniem nr 139/2020 Prokuratora Krajowego z dnia 22 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych i dokonywania zakupów finansowanych ze środków publicznych w Prokuraturze Krajowej.

Opisy ustalonych nieprawidłowości w obszarze wydatków i zamówień publicznych zostały przedstawione w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do kierowników właściwych jednostek.

Zobowiązania w części 88 na koniec 2023 roku wyniosły 221 096,7 tys. zł (w całości niewymagalne)¹⁸. Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, a także wydatków bieżących na zakup energii i usług pozostałych oraz kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Na koniec 2023 roku w Prokuraturze Krajowej wystąpiły zobowiązania niewymagalne w wysokości 8 970,6 tys. zł, które dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zobowiązań z tytułu usługi serwisu pogwarancyjnego macierzy i usługi transmisji danych

Dysponent części sprawował **nadzór i kontrolę** nad wydatkowaniem środków publicznych przez jednostki organizacyjne prokuratury, w tym: prowadził kontrole w zakresie gospodarki finansowej, monitorował realizację zadań z budżetu państwa oraz opracowywał kwartalne analizy dotyczące wykonania planu finansowego.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W części 88 plan wydatków budżetu środków europejskich po zmianach wyniósł 6 560,5 tys. zł, w wyniku m. in. zwiększenia w trakcie roku planu finansowego o środki z rezerwy celowej nr 98 na realizację projektu „Usprawnienie procesów zarządzania procesami i usługami IT oraz eksploatację infrastruktury techniczno-systemowej w jednostkach organizacyjnych prokuratury” w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 w łącznej wysokości 2 240,5 tys. zł.

Wydatki w zakresie budżetu środków europejskich w części 88 realizowano jedynie w Prokuraturze Krajowej, a wykonanie wyniosło 100% planu, tj. 6 560,5 tys. zł. Środki wykorzystano na realizację dwóch projektów: „Usprawnienie procesów zarządzania procesami i usługami IT oraz eksploatacją infrastruktury techniczno-systemowej w jednostkach organizacyjnych prokuratury” (3 553,2 tys. zł) oraz „Przygotowanie i wdrożenie metodyki prowadzenia postępowania przygotowawczego w sprawach karnych z wykorzystaniem systemu digitalizacji akt” (3 007,3 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich w wysokości 4 401,4 tys. zł (tj. 67,1% wydatków). Stwierdzono, że wydatki zostały poniesione zgodnie z zadaniami określonymi w porozumieniach o dofinansowanie oraz z zawartymi umowami m.in. na świadczenie usług doradczych i szkoleniowych oraz wdrożenie procedur zarządzania w obszarze IT, a także rozbudowę systemu PROK-SYS. Zlecenia płatności do Banku Gospodarstwa Krajowego były przekazywane w czasie pozwalającym na terminowe uregulowanie zobowiązań.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5.7. do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2023 r. przez dysponenta części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury, a także rocznych sprawozdań jednostkowych Prokuratury Krajowej i kontrolowanych jednostek:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

¹⁸ Dane na podstawie skorygowanego sprawozdania Rb-28 z dnia 29 kwietnia 2024 r.

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 88 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych jednostek. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość (i rzetelność – na podstawie badania ksiąg rachunkowych w PO w Gdańsku) sporządzonych sprawozdań.

Dysponent części sprawował nadzór nad zapewnieniem wiarygodności i prawidłowości sprawozdań, także w układzie zadaniowym oraz w zakresie operacji finansowych. Weryfikacja sprawozdań budżetowych była dokonywana m.in. z wykorzystaniem narzędzi systemu TREZOR, tzw. reguł sprawdzających.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Kontrolę ksiąg rachunkowych zrealizowano w Prokuraturze Okręgowej w Gdańsku (dysponent budżetu państwa trzeciego stopnia).

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 106 zapisów księgowych, w powiązaniu z dowodami i zapisami związanymi z całą transakcją, o łącznej wartości 6 113,9 tys. zł (46 zapisów o wartości 3 024,8 tys. zł wylosowanych metodą monetarną MUS i 60 zapisów o wartości 3 089,1 tys. zł dotyczących dochodów i wydatków dobranych celowo, w tym na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz analizy należności i zobowiązań z tytułu dochodów i wydatków budżetowych nierozliczonych na dzień 31 grudnia 2023 r.).

W obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych stwierdzono nieprawidłowości, które z uwagi na wartość stanowiącą mniej niż 1% wydatków jednostki ogółem nie skutkowały obniżeniem oceny. Dotyczyły one:

- zawyżonego stanu należności w sprawozdaniu Rb-27 (termin zapłaty dwóch faktur przypadał na 2024 r.),
- braku zgodności sald ośmiu kont księgi głównej w bilansie otwarcia 2023 r. i bilansie zamknięcia 2022 r.,
- opóźnienia w ewidencjonowaniu zaangażowania wynikającego z trzech umów,
- dziewięciu przypadków zaksięgowania zdarzeń do późniejszych okresów sprawozdawczych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, operacje gospodarcze ujęto na odpowiednich kontach księgi głównej i kontach pomocniczych, a zapisy księgowe zawierały elementy wymagane art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne realizowano w okresie od 4 stycznia do 2 kwietnia 2024 r. Ostatnie wystąpienie pokontrolne zostało podpisane 22 kwietnia 2024 r.

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Prokuratora Generalnego oraz Prokuratora Krajowego i Zastępcy Prokuratora Generalnego, Prokuratora Regionalnego w Gdańsku, Prokuratora Regionalnego w Katowicach, Prokuratora Okręgowego w Gdańsku i Prokuratora Okręgowego w Katowicach.

W wystąpieniu skierowanym do Prokuratora Krajowego i Zastępcy Prokuratora Generalnego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o podjęcie działań w celu zapewnienia należytego przygotowania umów na usługi doradcze i rzetelnego rozliczania ich realizacji.

W wystąpieniu do Prokuratora Okręgowego w Gdańsku NIK wniosła o:

- 1) wdrożenie procedur kontroli zarządczej zapewniających eliminację zlecenia własnym pracownikom zadań należących do zakresu ich czynności.
- 2) wskazywanie w SWZ podstaw wykluczenia z postępowania zgodnych z przepisami Pzp,
- 3) podawanie informacji o kwocie jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia najpóźniej przed otwarciem ofert,
- 4) wprowadzenie do umów zawieranych w trybie Pzp zobowiązań wykonawcy z tytułu kar umownych dotyczących okoliczności, za które wykonawca ponosi odpowiedzialność,
- 5) wprowadzenie w umowach postanowienia określającego łączną maksymalną wysokość kar umownych, których mógłby dochodzić wykonawca,
- 6) wskazywanie wśród załączników do protokołu postępowania wszystkich wymaganych dokumentów,
- 7) zawieranie wszystkich umów z wykonawcami po spełnieniu przez nich wymagań SWZ, w tym dotyczących złożenia dokumentów,
- 8) podjęcie działań mających na celu bieżące ujmowanie w księgach rachunkowych zaangażowania wydatków wynikającego z wszystkich zawieranych umów,
- 9) podjęcie działań organizacyjnych mających na celu usprawnienie obiegu dokumentów finansowo-księgowych w sposób umożliwiający księgowanie dokumentów do właściwych okresów sprawozdawczych.

W wystąpieniu do Prokuratora Okręgowego w Katowicach NIK wniosła o podjęcie działań w celu wyegzekwowania od wykonawcy robót budowlanych, prowadzonych w budynku na potrzeby Prokuratury Rejonowej w Bytomiu, obowiązku przekazywania miesięcznych wykazów wszystkich przepracowanych godzin z wyszczególnieniem roboczogodzin osób pozbawionych wolności, sporządzonych odrębnie dla każdej z umów, na podstawie których roboty te były realizowane.

Informację o liczbie wniosków pokontrolnych, stanie ich realizacji oraz wniesionych przez kierowników kontrolowanych jednostek zastrzeżeniach do wystąpień pokontrolnych przedstawiono poniżej:

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
5	3	11

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1.	Prokuratura Krajowa	1		1	
2.	Prokuratura Okręgowa w Gdańsku	9	3	6	
3.	Prokuratura Okręgowa w Katowicach	1		1	

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
5	x	x

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2023				Udział w wydat- kach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Prokuratura Krajowa	395	539,9	251 845,3	83 647,1	6,6
2.	Prokuratura Regionalna w Białymstoku	993	661,9	228 895,3	148 707,1	6,0
3.	Prokuratura Regionalna w Gdańsku	1 867	2 127,6	469 952,3	282 664,5	12,2
4.	Prokuratura Regionalna w Katowicach	1 791	2 644,1	433 544,8	270 621,0	11,3
5	Prokuratura Regionalna w Krakowie	1 498	1 849,2	395 539,9	231 028,9	10,3
6	Prokuratura Regionalna w Lublinie	1 245	1 813,6	327 406,2	190 144,6	8,5
7	Prokuratura Regionalna w Łodzi	1 262	1 616,2	328 866,6	190 578,7	8,6
8	Prokuratura Regionalna w Poznaniu	1 120	1 647,0	290 305,6	171 711,8	7,6
9	Prokuratura Regionalna w Rzeszowie	665	1 609,6	159 386,9	96 378,0	4,1
10	Prokuratura Regionalna w Szczecinie	932	1 111,5	218 866,1	141 476,6	5,7
11	Prokuratura Regionalna w Warszawie	1 537	3 409,9	382 668,1	250 563,2	10,0
12	Prokuratura Regionalna we Wrocławiu	1 445	1 925,5	354 069,4	216 857,8	9,2

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Prokuratura Krajowa	Dariusz Korneluk	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
2.	Prokuratura Regionalna w Gdańsku	Paweł Pik	P	Delegatura NIK w Gdańsku
3.	Prokuratura Regionalna w Katowicach	Jakub Cema	P	Delegatura NIK w Katowicach
4.	Prokuratura Okręgowa w Gdańsku	Michał Rzeźnik	P	Delegatura NIK w Gdańsku
5.	Prokuratura Okręgowa w Katowicach	Elżbieta Tkaczewska - Kuk	P	Delegatura NIK w Katowicach

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Oceny wykonania budżetu w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury dokonano stosując kryteria¹⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2023 roku*²⁰.

Dochody (D) ²¹ :	20 956,1 tys. zł
Wydatki (W) ²² :	3 834 786 tys. zł
Łączna kwota (G = D + W):	3 834 786 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie (Wd = D : G):	0,0
Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G):	1,0

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): 527,1 tys. zł, co stanowi 0,01% wydatków ogółem w części 88 (w tym: brak należytego udokumentowania realizacji umów zlecenia dotyczących usług doradztwa w Prokuraturze Krajowej – 497,8 tys. zł, odpłatne zlecenie pracownikom prokuratury rejonowej podległej PO w Gdańsku zadań należących do ich zakresu obowiązków z umowy o pracę – 29,3 tys. zł), a także stwierdzone uchybienia w obszarze zamówień publicznych w ww. jednostkach. Powyższe nieprawidłowości, wskazujące na zawodność mechanizmów kontroli zarządczej, nie miały istotnego wpływu na ocenę ogólną prawidłowości wykonania budżetu państwa w zakresie wydatków w części 88.

Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena dochodów i wydatków (ŁO ²³) $\text{ŁO} = 5 \times 1,0 =$	5 pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

²¹ Wysokość dochodów prezentujemy w przypadku każdej części, jednakże w częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

²² Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich.

²³ $\text{ŁO} = \text{Od} \times \text{Wd} + \text{Ow} \times \text{Ww}$

5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 88 – Powszechne jednostki organizacyjne PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury, w tym:		14 343,1	9 707,0	20 956,1	146,1	215,9
1.	Dział 752 Obrona narodowa	26,0	7,0	22,3	85,8	318,2
1.1.	75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	26,0	7,0	22,3	85,8	318,2
1.1.1.	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1,0	2,0	1,3	139,0	66,2
1.1.2.	0830 Wpływy z usług	4,3	3,0	14,2	331,3	472,7
1.1.3.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	5,0	0,0	0,2	3,5	-
1.1.4.	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	3,8	2,0	5,8	154,4	289,4
1.1.5.	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	11,8	0,0	0,0	0,0	-
1.1.6.	0970 Wpływ z różnych dochodów	0,2	0,0	0,8	419,9	-
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	14 317,1	9 700,0	20 933,9	146,2	215,8
2.1.	75505 Jednostki powszechne prokuratury	14 317,1	9 700,0	20 933,9	146,2	215,8
2.1.1.	0570 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	20,5	5,0	21,6	105,5	432,4
2.1.2.	0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1,0	0,0	0,0	0,0	-
2.1.3.	0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	440,9	459,0	435,3	98,7	94,8
2.1.4.	0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	0,2	2,0	0,9	379,6	42,8
2.1.5.	0690 Wpływy z różnych opłat	0,0	0,0	0,1	-	-

2.1.6.	0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	9 071,7	5 634,0	12 089,3	133,3	214,6
2.1.7.	0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	301,2	222,0	310,9	103,2	140,1
2.1.8.	0830 Wpływy z usług	60,7	53,0	81,4	134,2	153,6
2.1.9.	0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	428,3	54,0	276,5	64,5	512,0
2.1.10.	0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1 836,1	2 824,0	3 721,4	202,7	131,8
2.1.11.	0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	556,2	102,0	1 300,8	233,9	1 275,3
2.1.12.	0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	912,5	137,0	1 038,2	113,8	757,8
2.1.13.	0970 Wpływ z różnych dochodów	434,3	208,0	1 546,8	356,2	743,6
2.1.14	0990 Wpłaty z tytułu konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa	253,5	0,0	110,6	43,6	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury, w tym:		3 279 788,6	3 605 683,0	3 840 094,1	3 834 786,0	116,9	106,4	99,9
1.	Dział 752 Obrona narodowa	69 999,1	83 995,0	88 611,4	88 587,7	126,6	105,5	100,0
1.1.	75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych, w tym:	69 999,1	83 995,0	88 611,4	88 587,7	126,6	105,5	100,0
1.1.1.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	10 298,7	1 099,0	13 093,9	13 093,0	127,1	1191,4	100,0
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	409 933,6	456 090,0	514 713,5	509 790,6	124,4	111,8	99,0
2.1.	75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	409 933,6	456 090,0	514 713,5	509 790,6	124,4	111,8	99,0
3.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	2 799 855,9	3 065 598,0	3 236 769,1	3 236 407,6	115,6	105,6	100,0
3.1.	75505 Jednostki powszechne prokuratury, w tym:	2 799 855,9	3 065 598,0	3 236 769,1	3 236 407,6	115,6	105,6	100,0
3.1.1.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	228 102,8	281 990,0	254 595,5	254 546,2	111,6	90,3	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2022			Wykonanie 2023			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾ w tym:		14 666	1 979 672,5	11 248,7	14 751	2 274 379,3	12 848,7	114,2
1.	Dział 752 Obrona narodowa	342	49 408,5	12 039	362	59 423,8	13 680	113,6
1.1.	75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	342	49 408,5	12 039	362	59 423,8	13 680	113,6
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	153	12 973,2	7 066	160	14 158,4	7 374	104,4
	07 Asesorzy prokuratorscy	15	2 067,1	11 484	13	2 214,2	14 194	123,6
	09 Sędziowie i prokuratorzy	42	11 017,1	21 859	45	14 454,8	26 768	122,5
	10 Żołnierze i funkcjonariusze	100	21 012,1	17 510	106	25 686,8	20 194	115,3
	17 Asystenci prokuratorów	32	2 339,0	6 091	38	2 909,6	6 381	104,8
1.2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	14 324	1 930 264,0	11 230	14 389	2 214 955,5	12 828	114,2
	75505 Jednostki powszechne prokuratury	14 324	1 930 264,0	11 230	14 389	2 214 955,5	12 828	114,2
	01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	14 324	547 423,3	11 230	14 389	2 214 955,5	12 828	114,2
	07 Asesorzy prokuratorscy	6 978	56 387,0	6 537	6 990	565 084,8	6 737	103,0
	09 Sędziowie i prokuratorzy	430	1 237 750,4	10 928	429	66 526,4	12 923	118,3
	10 Żołnierze i funkcjonariusze	5 745	370,2	17 954	5 717	1 486 987,2	21 675	120,7
	17 Asystenci prokuratorów	1	88 333,1	30 850	1	333,3	27 775	90,0

¹⁾ wg załącznika nr 34 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – Powszechne
JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	2022	2023		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem, w tym:		4 754,1	4 320,0	6 560,5	6 560,5	138,0	151,9	100,0
1.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	4 754,1	4 320,0	6 560,5	6 560,5	138,0	151,9	100,0
1.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój na lata 2014–2020	4 754,1	4 320,0	6 560,5	6 560,5	138,0	151,9	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2023 z dnia 15 grudnia 2022 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 256, ze zm.).

5.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Minister Sprawiedliwości Prokurator Generalny
9. I Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy
10. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej