



**Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji**

Warszawa, dnia 7 kwietnia 2011 r.

**Pan
Marcin Dziurda
Prezes
Prokuratury Generalnej
Skarbu Państwa**

P/10/060
KGP-4100-11-01/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹ (dalej *ustawa o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli² przeprowadziła w Prokuraturze Generalnej Skarbu Państwa³, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 74.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 4 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 74 – Prokuratura Generalna Skarbu Państwa.

1. Dochody budżetu państwa w części 74 zrealizowane zostały w wysokości 40,5 tys. zł i nie były zaplanowane w *ustawie budżetowej na rok 2010*⁴. Prokuratura Generalna od początku swojego działania, tj. od 2006 r. nie planowała dochodów budżetowych z uwagi na trudności w ich oszacowaniu. Dochodami PGSP były przede wszystkim zwroty kosztów zastępstwa procesowego (39,8 tys. zł).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

³ Dalej: Prokuratura Generalna lub PGSP.

⁴ Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. – Dz. U. Nr 19, poz. 102.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., należności PGSP wyniosły 47,2 tys. zł i były niższe od analogicznych w 2009 r. o 9,5 tys. zł, tj. o 16,7% (56,7 tys. zł). Były to głównie należności z tytułu zasądzonych na rzecz PGSP kosztów zastępstwa procesowego. Zaległości netto (bez odsetek) na koniec 2010 r. wyniosły 33,8 tys. zł i były wyższe o 25,8% od wykazanych w roku poprzednim (26,9 tys. zł). NIK nie wnosi uwag w zakresie windykacji tych należności.

Dochody budżetowe gromadzone na rachunku bankowym Prokuraturii Generalnej były terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

2. W ocenie NIK, Prokuratura Generalna rzetelnie i celowo planowała swoje wydatki na 2010 r. NIK nie wnosi uwag do legalności i gospodarności realizowanego w 2010 r. planu wydatków. W *ustawie budżetowej na rok 2010* w części 74 zaplanowano wydatki w wysokości 25 259 tys. zł. W trakcie 2010 r. kwotę tę zwiększono dwukrotnie (w lutym i wrześniu 2010 r.) o 17 470 tys. zł ze środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie kosztów obsługi prawnej Skarbu Państwa w związku z prowadzonymi oraz wszczętymi nowymi postępowaniami arbitrażowymi. Zrealizowane wydatki wyniosły 42 178,1 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 550,9 tys. zł, tj. o 1,3%. Największą pozycję wydatków, w wysokości 15 086 tys. zł (35,8%), stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 27 017 tys. zł (64%), w tym głównie zakupy usług pozostałych na kwotę 23 371,7 tys. zł i zakupy inwestycyjne w wysokości 74,2 tys. zł (0,2%).

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 3,3 tys. zł zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w dniu 31 grudnia 2010 r.

2.1. NIK nie wnosi zastrzeżeń do sposobu wydatkowania środków otrzymanych z rezerw budżetowych. Środki te w kwocie 17 470 tys. zł wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów związanych z działalnością pełnomocników procesowych Rzeczypospolitej Polskiej w postępowaniach arbitrażowych *ad hoc* przeciwko Rzeczypospolitej Polskiej, wszczętych na podstawie dwustronnych umów o popieraniu i ochronie inwestycji, jak również z działaniem pełnomocników prawnych Skarbu Państwa w międzynarodowym arbitrażu handlowym. Nie wykorzystano kwoty 324,6 tys. zł, stanowiącej oszczędności na wynagrodzeniach niektórych pełnomocników procesowych i w związku z tym nie wnioskowano o nią w grudniu 2010 r.

2.2. Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w PGSP, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 142 osoby i było niższe od planowanego po zmianach o 3 osoby, tj. o 2,1%. Zatrudnienie w PGSP wzrosło o 9 osób tj. o 6,8% w porównaniu do 2009 r. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, wzrost zatrudnienia w Prokuraturii Generalnej był w pełni uzasadniony m.in. wzrostem liczby nowych spraw sądowych z 2 636 zarejestrowanych w 2009 r. do 4 715 spraw w 2010 r.

Łączne wydatki na wynagrodzenia⁵ w części 74 wyniosły 12 813,5 tys. zł i stanowiły 97,4% wielkości planowanej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 7 519,7 zł. W porównaniu do 2009 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego było niższe o 236,5 zł tj. o 3%.

2.3. W 2010 r. na wydatki majątkowe przeznaczono kwotę 76 tys. zł, z czego wydatkowano 74,2 tys. zł (tj. 97,6%). Prokuratura Generalna zakupiła zestawy komputerowe z drukarkami oraz serwery wraz z oprogramowaniem. NIK nie wnosi uwag co do celowości powyższych zakupów.

2.4. W 2010 r. Prokuratura Generalna przeprowadziła 7 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 559,9 tys. zł (jeden przetarg nieograniczony, jedno postępowanie w trybie zapytania o cenę oraz pięć postępowań w trybie zamówienia z wolnej ręki). Skontrolowano trzy postępowania na łączną kwotę 279,1 tys. zł, tj. 0,66 % wydatków zrealizowanych przez PGSP w 2010 r. Skontrolowane postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶.

3. NIK pozytywnie ocenia pod względem rzetelności i legalności sporządzanie i ewidencjonowanie dowodów księgowych oraz prowadzenie sprawozdawczości budżetowej.

Przeprowadzony przegląd analityczny ksiąg rachunkowych nie wykazał nieprawidłowości. Badaniem zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych Prokuraturii Generalnej objęto 97 dowodów księgowych dotyczących operacji gospodarczych o wartości 22 259,1 tys. zł (tj. 52,8% zrealizowanych wydatków), wybranych losowo przy wykorzystaniu statystycznej metody monetarnej⁷. Łączna wartość populacji podlegającej ocenie wynosiła 24 956,5 tys. zł. Wyselekcjonowaną próbę dowodów i zapisów księgowych poddano badaniu bezpośredniemu. Badania skuteczności kontroli dokonano pod względem

⁵ Wynagrodzenie łączne obejmujące §§ 4010, 4040.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem.

poprawności dowodów, kompletności i poprawności w zakresie bieżącej dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu w dzienniku. W badanej próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono także nieprawidłowości w sposobie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów w tej próbie.

Uwzględniając wyniki ekstrapolacji, NIK wydaje pozytywną opinię w zakresie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

Sporządzone przez Prokuratorię Generalną roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych na koniec miesiąca grudnia 2010 r., Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-Z i Rb-N pokazywały rzetelny obraz dochodów i wydatków PGSP w 2010 r., a także zobowiązań i należności na dzień 31 grudnia 2010 r. PGSP terminowo przekazała sprawozdania budżetowe. NIK pozytywnie ocenia przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji aktywów i pasywów, ujętych w księgach rachunkowych oraz odpowiednie jej udokumentowanie zgodnie z art. 26 i 27 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁸.

4. NIK nie zgłasza uwag do realizacji przez Prokuratorię Generalną wydatków w układzie zadaniowym.

W ramach budżetu zadaniowego Prokuratoria Generalna wyróżniła jedno zadanie, na realizację którego przeznaczyła w 2010 r. kwotę 42 178 tys. zł, z planowanych 42 729 tys. zł, co stanowiło 98,7% wykonania planu.

W ramach funkcji 5 *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa*, wyodrębniono zadanie 5.3. *Wykonywanie zastępstwa procesowego oraz działalność opiniodawczo-legislacyjna* oraz podzadanie 5.3.1. *Wykonywanie zastępstwa procesowego przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi, sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych*. Do monitorowania zadania 5.3. i podzadania 5.3.1., na które w 2010 r. przeznaczono kwotę 42 178 tys. zł, użyto miernika: liczba spraw zakończonych prawomocnie minus liczba spraw przegranych z powodu błędów formalnych radców PGSP do liczby spraw zakończonych prawomocnie. Miernik ten w 2010 r. wynosił 99,9% (planowany 99%).

5. NIK nie wnosi uwag do funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz audytu. Obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w Prokuratorii Generalnej zaistniał dopiero

⁸ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

we wrześniu 2010 r., po uzyskaniu środków z rezerwy ogólnej budżetu i przekroczeniu progu łącznej kwoty wydatków w wysokości 40 000 tys. zł. W związku z tym, że umowę na prowadzenie audytu wewnętrznego w PGSP zawarto 16 września 2010 r. oraz fakt przeprowadzenia kompleksowej kontroli działalności Prokuratury przez MSP i niestwierdzenia nieprawidłowości oraz braku nieprawidłowości przy ocenie stanu kontroli zarządczej przeprowadzonej przez niezależnego audytora zewnętrznego, nie przeprowadzono w 2010 r. w PGSP zadań audytowych. Natomiast zgodnie z planem przeprowadzone zostały kontrole wewnętrzne.

6. Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag, zawartych w tym wystąpieniu.

Dyrektor
Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa
i Prywatyzacji
z up.
(-)Lech Oniszczenko
Wicedyrektor