



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji

KGP – 4100-10-01/2013
P/13/052

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 92, F +48 22 444 55 94
kgp@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/052 - Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji
Kontroler	1. Grażyna Cirko, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr 85013 z dnia 14 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa, ul. Hoża 76/78, 00-628 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Rodkiewicz, p.o. Prezesa Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa (dowód: akta kontroli str. 3-5)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 74 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Uzasadnienie oceny ogólnej

W ustawie budżetowej na rok 2012² dochody w części 74 nie były planowane. Zostały zrealizowane w wysokości 43,6 tys. zł. Były one rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa podejmowano przewidziane prawem działania w celu odzyskania należności budżetu państwa.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 26 396,4 tys. zł.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 28,1% zrealizowanych w części 74 PGSP wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Prezes Prokuratorii Generalnej – dysponent części 74, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu, zgodnie z art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*³ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

¹Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej: ufp.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 74 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012, dochody budżetu państwa w części 74 nie były planowane z uwagi na ich nieprzewidywany i nadzwyczajny charakter. Zrealizowane dochody wyniosły 43,6 tys. zł, z tego z tytułu wpływów z różnych dochodów 41,9 tys. zł (§ 0970), oraz wpływów z różnych opłat 1,7 tys. zł (§ 0690). w rozdziale 75003 - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa w dziale 750- Administracja publiczna.

(dowód: akta kontroli str. 395-397, 404-405)

.Na podstawie kontroli 4 dowodów księgowych i odpowiadającym im zapisom księgowym na koncie 221 na łączną kwotę 21,9 tys. zł stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów, a należności z nich wynikające zostały uregulowane przez zobowiązane podmioty.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 558)

Według stanu na 31 grudnia 2012 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 25,1 tys. zł. Stanowiły one zaległości z tytułu omyłkowo zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego na rzecz Skarbu Państwa – Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa. W 2012 r., podobnie jak w 2011 r., w PGSP nie było należności, które uległy przedawnieniu, jak również nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru oraz odroczeń należności budżetu państwa. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były niższe o 3,8 tys. zł, a zaległości niższe o 2,7 tys. zł. Zaległości dotyczyły sześciu wyroków sądowych w których zasądzono zwrot kosztów sądowych na rzecz Skarbu Państwa-Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa.

Zmniejszenie stanu należności wynikało przede wszystkim z wyegzekwowania w wyniku prowadzonych postępowań egzekucyjnych kwoty 28,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 395-405, 408, 465)

Ocena cząstkowa

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

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012, wydatki budżetu państwa w części 74 zostały zaplanowane w wysokości 31 580 tys. zł. Kwota wydatków zgłoszona przez dysponenta do projektu budżetu w kwietniu 2011 r. w tej części budżetu państwa wyniosła 41 587 tys. zł, tj. była wyższa o 31,7 % od kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Przy planowaniu wysokości wydatków uwzględniono wzrost kosztów usług prawniczych ponoszonych na zapewnienie zastępstwa procesowego w międzynarodowym arbitrażu inwestycyjnym przez międzynarodowe kancelarie prawne.

W dniu 4 stycznia 2012 r. Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa poinformowała Ministerstwo Finansów, że po oszacowaniu kosztów wykonywanego przez zewnętrzne

kancelarie prawnicze zastępstwa procesowego Rzeczypospolitej Polskiej oraz Skarbu Państwa w postępowaniach arbitrażowych – z wysokim prawdopodobieństwem można przewidywać, że koszty usług prawniczych w planie wydatków części 74 projektu budżetu na 2012 r. będą znacząco niższe, od przewidzianej na ten cel kwoty 19 387 tys. zł. Część prowadzonych postępowań arbitrażowych zakończyła się bowiem pod koniec 2011 r., natomiast wpływ nowych tego rodzaju spraw był mniejszy niż w latach poprzednich. W tym samym piśmie z dnia 4 stycznia 2012 r. Prokuratura Generalna poinformowała, że wydatki w paragrafie 430 części 74 budżetu będą w 2012 r. o co najmniej 10 000 tys. zł niższe od przewidzianych wówczas w projekcie ustawy budżetowej.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zmniejszone per saldo o kwotę 5 183,6 tys. zł, w tym kwotę 3 600 tys. zł zablokowaną w październiku 2012 r. przez Prezesa Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa. Blokady tej dokonano po analizie zobowiązań wynikających z zawartych umów na zewnętrzne usługi prawnicze w postępowaniach międzynarodowych, a także uwzględnieniu ewentualnych – koniecznych do poniesienia w 2012 r. – wydatków niezbędnych do ochrony interesów Skarbu Państwa w kontynuowanych lub nowych arbitrażach międzynarodowych.

(dowód: akta kontroli str. 409-412, 490-522, 551-555)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 74 PGSP wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z niższych wydatków na zewnętrzne usługi prawnicze w postępowaniach międzynarodowych.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w części 74 wydatki wyniosły 26 396,4 tys. zł, tj. 83,6% planu po zmianach. W związku z utrzymaniem się tendencji spadkowej w zakresie wydatków na zewnętrzne usługi prawnicze⁴, na podstawie art.177 § 1 pkt 3 w związku z art.177 § 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w październiku 2012 r. zostały zablokowane planowane wydatki budżetowe w części 74 – Prokuratura Generalna Skarbu Państwa w kwocie 3 600 tys. zł.

W porównaniu do 2011 r. zrealizowane wydatki były niższe o 10 705,5 tys. zł, tj. o 29%. Zrealizowane wydatki w 99,9% dotyczyły działu 750 Administracja publiczna i wyniosły 26 395,4 tys. zł, tj. 83,6 % planu po zmianach. Poniesione zostały one przede wszystkim: na wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) –12 616,7 tys. zł, zakup usług pozostałych (§ 4300) – 5 795,9 tys. zł oraz opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe (§ 4400) – 2 450,5 tys. zł. W dziale 752 – Obrona narodowa wydatkowano 1 tys. zł, co stanowiło 25% planu po zmianach. Powyższą kwotę przeznaczono na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170).

Badaniem objęto wydatki w wysokości 7 428,8 tys. zł, tj. 28,1 % wydatków części 74. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Prokuratura Generalna Skarbu Państwa dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi, zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych.

Liczba nowych spraw sądowych zarejestrowanych w PGSP w 2012 r. wyniosła ogółem 4 709, z tego przed Sądem Najwyższym 358, przed sądami powszechnymi i polubownymi 4 351. W 2012 r. zakończono 4 160 spraw.

(dowód: akta kontroli str. 551-555, 572-606)

⁴ W latach 2010-2012 wyniosły one kolejno: 22 212 tys. zł, 15 615 tys. zł oraz 4 557 tys. zł.

Kontrolą objęto dwa postępowania o zamówienie publiczne na kwotę 414,5 tys. zł, z czego jedno w trybie z wolnej ręki na kwotę 260 tys. zł na świadczenie usług pocztowych na rzecz PGSP w 2013 r. i jedno w trybie przetargu nieograniczonego, które dotyczyło dostawy dwóch samochodów osobowych. Na realizację umowy na dostawę samochodów wydatkowano 164,6 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej wymienionych zamówień nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁵. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe dotyczące dostawy samochodów prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

W 2012 r. Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa nie otrzymała dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 449, 527-532)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 26 172 tys. zł, tj. 83,5% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 10 704,3 tys. zł, tj. o 29%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (60,5%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne zrealizowane w wysokości 15 975,4 tys. zł, (35,1 %) oraz zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 9 260 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia⁶ wyniosły 12 616,7 tys. zł (47,8%) i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 61 tys. zł.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie⁷ w 2012 r. w części 74 wyniosło 149 osób i utrzymało się na tym samym poziomie jak w 2011 r.

Przeciętne wynagrodzenie⁸ w 2012 r. wynosiło 7 553,5 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było niższe o 20,7 zł, tj. o 0,3 %.

W 2012 r. w Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa wydatkowano 11 tys. zł⁹ na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych siedmiu umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych (szkolenia), jednej umowy zlecenia (szkolenie obronne) i jednej umowy o dzieło, zawartych z osobami fizycznymi nie będącymi pracownikami jednostki. Z pracownikami kontrolowanej jednostki nie zawarto tego typu umów. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie te umowy. W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Zlecone prace zostały wykonane i sfinansowane zgodnie z umowami, prawidłowo odebrane, a wydatków dokonano w ramach limitu określonego w planie finansowym.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 20,6 tys. zł, tj. 93,6% planu po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 90,7%, tj. o 9,8 tys. zł. Wyższa niż 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych była wynikiem wyższych wydatków na zwrot kosztów zakupu okularów korygujących wzrok dla pracowników. Najwyższe wydatki poniesiono na: wynagrodzenia osobowe pracowników – w kwocie 12 616,7 tys. zł (47,8%) oraz zakup usług pozostałych 5 795,9 tys. zł (21,9%).

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 224,4 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach i były niższe od wykonania w 2011 r. o 1,2 tys. zł, z czego w dziale 750 Administracja publiczna – 224,4 tys. zł (100 %). Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2012 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki inwestycyjne w 2012 r. poniesiono na zakup dwóch urządzeń wielofunkcyjnych¹⁰ (59,8 tys. zł) oraz dwóch samochodów służbowych (164,6 tys. zł).

Zobowiązania w części 74 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 1 232,7 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2011 r. (1 137,5 tys. zł). Główną pozycję

⁵ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków.

⁷ W przeliczeniu na pełne etaty.

⁸ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁹ W §: 417- Wynagrodzenia bezosobowe.

¹⁰ Urządzenia do kopiowania, skanowania i drukowania.

(1 093,2 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń, które w porównaniu z rokiem poprzednim wzrosły o 4,9%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 413-422, 423-428, 551-557)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

3.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem nr 011-39/08 ze zm. z dnia 30 września 2008 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości w PGSP, dysponent części nr 74, pełniący jednocześnie funkcję dysponenta III stopnia, ustanowił procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych w PGSP. Procedury dotyczyły w szczególności: metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, stosowanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych systemu rachunkowego, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe w systemie informatycznym, systemu ochrony danych księgowych w systemie informatycznym. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, zapewniały one prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

(dowód akta kontroli str. 85-165, 166-247,)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Prawidłowość i rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa (dysponenta trzeciego stopnia):

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb - 23),
- a także
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w *rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*¹¹ i z dnia 4 marca

¹¹Dz. U. Nr 20, poz. 103.

2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹².

(dowód: akta kontroli str. 394-403, 409-412, 436, 451-458, 467-472, 551-555)

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 43,6 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 26 396,4 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 2 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 429-436)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 43,6 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 395-396, 401-403)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 26.396,4 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 0,0 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240.

(dowód: akta kontroli str. 409-411, 451-454, 467-472, 551-555)

W PGSP nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str.455-458)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*¹³. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str.524-526)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków

¹²Dz. U. Nr 43, poz. 247.

¹³Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa posiadała opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁴.

(dowód: akta kontroli, str. 85-165)

W Prokuraturii Generalnej ewidencja finansowo-księgowa była prowadzona w systemie księgowości komputerowej System QNTemida edycja 2012 wydanie 4. Stosownie do założeń kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. nie przeprowadzano kontroli systemu, gdyż nie był on w okresie ostatnich 4 lat zmieniany i modyfikowany i jego funkcjonowanie nie było kwestionowane przez Najwyższą Izbę Kontroli w poprzednich kontrolach.

(dowód: akta kontroli, str. 166-262, 406-407)

Badanie przeprowadzono w Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa w zakresie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych (testy kontroli) oraz wiarygodności zapisów księgowych pod kątem prawidłowości wartości transakcji (zgodność z fakturą oraz zgodność faktury z umową, zamówieniem), okresu księgowania, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych (a w konsekwencji ujęcia w sprawozdaniach budżetowych). Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2012 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. (wg daty księgowania) na koncie 130 - subkonto wydatków. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy:

- dotyczące wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości,
- będące poleceniami przelewu i stanowiącymi wyciągi bankowe - jako zapisy wtórne do zapisów obrazujących faktury i dokumenty im równoważne,
- dotyczące transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 50 zł),

Z określonego w powyższy sposób zbioru dokonano losowania próby 80 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych statystyczną metodą monetarną¹⁵ na kwotę 7 428,8 tys. zł. Niezależnie badaniu poddano także dowody (zapisy) księgowe dobrane w sposób celowy. Wydatki objęte badaniem stanowiły 28,1% zrealizowanych wydatków w części 74.

W zakresie spełnienia wymogów formalnych dotyczących poprawności dowodu, kontroli bieżącej i dekretacji dowodu oraz poprawności zapisu dowodu w księgach rachunkowych kontrolą objęto próbę dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 7 428,8 tys. zł, z tego o wartości 6 511,2 tys. zł wylosowanych obligatoryjnie metodą statystyczną oraz o wartości 917,6 tys. zł dobranych losowo. W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

(dowód: akta kontroli str. 533-545)

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości:

¹⁴ Dz. U. z 20013 r., poz. 330., dalej: uor.

¹⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

5. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Prezes Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę według zasad określonych w art. 175 ufp., nad całością gospodarki finansowej oraz realizacją właściwych procedur, a także nad prawidłowością i terminowością pobierania dochodów, zgodnością wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowością wykorzystania środków finansowych.

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

IV. Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny, wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 25 marca 2013 r.

Kontroler
(-)Grażyna Cirko
główny specjalista kp.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

Dyrektor
wz.
(-)Lech Oniszczenko
Wicedyrektor