



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 15 kwietnia 2011 r.

**Pan
Marcin Włodarczyk
Prokurator Okręgowy
w Słupsku**

LGD-4100-006-01/2011
P/10/187

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹*), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Prokuraturze Okręgowej w Słupsku (dalej „Prokuratura”). Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2010 r. przez Prokuraturę Okręgową w Słupsku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 05 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w zakresie wykonywanym przez Prokuraturę, realizowanego zarówno w części 37 – „Sprawiedliwość” jak i w części 88 – „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury”. Powyższa ocena wynika z przedstawionych niżej ustaleń.

1. Prokuratura w roku 2010 w wyniku rozdzielenia funkcji Ministra Sprawiedliwości i Prokuratora Generalnego zgodnie z *ustawą z dnia 09 października 2009 r. o zmianie ustawy o prokuraturze oraz niektórych innych ustaw²* ponosiła wydatki i dochody w ramach części 37 – „Sprawiedliwość”, a począwszy od 31 marca 2010 r. w ramach odrębnej części 88 – „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury”. Przekazanie składników majątkowych między dysponentami części 37 i 88 nastąpiło według

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

² Dz.U. Nr 178, poz. 1375 ze zm.

opracowanych przez Prokuratora Okręgowego, zgodnie z wymogami *art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*³, zasad (polityki) rachunkowości, na podstawie sporządzonych na dzień 30 marca 2010 roku sprawozdań finansowych.

2. W 2010 r. Prokuratura zrealizowała dochody ogółem w dziale 755 w części 37 w kwocie 9.327,00 zł, stanowiącej 131% kwoty dochodów planowanych (7.100,00 zł) oraz w części 88 w kwocie 27.934,93 zł, stanowiącej 405% kwoty planowanej (6.900,00 zł). Zwiększone dochody w części 88 wynikały ze zwiększonych wpływów za usługi ksero, które planowano w kwocie 4.500,00 zł, a uzyskano kwotę 20.587,18 zł (§ 0970) oraz zwrotu składek PFRON-u planowanych w kwocie 2.400 zł, a uzyskano zwrot w kwocie 7.047,75 zł (§ 0690). Uzyskane dochody były pobierane prawidłowo i terminowo przekazane na właściwy rachunek. Nie wystąpiły zaległości z tytułu uzyskanych dochodów.
3. Wydatki Prokuratury w 2010 r. ogółem w części 37 wyniosły 4.723.066,00 zł, co stanowiło 100% kwoty planowanej, w tym na wynagrodzenia wydatkowano 3.738.749,15 zł, co stanowiło 79,2% wydatków. Natomiast wydatki w części 88 zamknęły się kwotą 13.417.913,52 zł i zostały wykonane w 100%. W wydatkach budżetowych w części 37 w rozdziale 75505 przy wydatkach w kwocie 4.354.011,18 zł wydatki na wynagrodzenia stanowiły 85,9 % (3.738.749,15 zł), a w części 88 przy wydatkach w kwocie 12.255.613,17 zł wydatki na wynagrodzenia stanowiły 73,75% (9.038.264,97 zł), wydatki bieżące 16,76% (2.054.442,38 zł) i wydatki majątkowe 9,49% (1.162.905,82 zł, w tym inwestycja 1.049.999,99 zł). Niewykorzystane środki (w kwocie 14.757,48 zł) zostały zwrócone terminowo na rachunek wydatków dysponenta głównego.

Na podstawie badania 132 dokumentów źródłowych dotyczących wydatków bieżących (niepodlegających przepisom *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁴) na łączną kwotę 1.698.405,60 zł, stwierdzono, że wydatki były uzasadnione i celowe oraz że zrealizowane zostały w granicach zaplanowanych kwot.

4. Wg stanu na dzień 31.12.2010 r. Prokuratura posiadała jedynie zobowiązania niewymagalne, których termin płatności przypadał w 2011 r. w łącznej kwocie 1.070341,11 zł, w tym m.in. 865.476,43 zł w § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne, 45.201,41 zł w § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne.

³ Dz.U.z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2010r., Nr 113,poz.759 ze zm.

5. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji planu zatrudnienia. Przeciętne zatrudnienie na koniec 2010 r. wyniosło 158.10 etatu i było niższe o 2,96 etatu od zatrudnienia w 2009 r.. W 2010 roku nastąpił wzrost przeciętnego wynagrodzenia brutto ogółem w części 37 i 88 razem z kwoty 5.951,41 zł w 2009 r. do 6.309,14 zł w 2010 r. tj. o 6 %.
6. Dane z ksiąg rachunkowych prawidłowo przeniesiono do sprawozdań budżetowych:
- rocznych za 2010 r.: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2010 r.,
 - kwartalnych (za 4 kwartały 2010 r.): Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń.

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i rzetelnie.

W związku z powyższym NIK opiniuje pozytywnie ww. sprawozdania: Rb-23, Rb-27, Rb-N oraz Rb-Z.

7. Obowiązujące w Prokuraturze zasady (polityka) rachunkowości spełniały wymogi *art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości*. W opracowanej dokumentacji opisującej zasady rachunkowości przyjęto i zatwierdzono do stosowania system księgowości komputerowej Firmy Albit w wersji 3.00. Stwierdzono jednak, że w 2010 r. wykorzystywano zmienioną wersję 7.0 systemu księgowości bez zatwierdzenia do stosowania przez kierownika jednostki w wyniku niedopatrzania, czym naruszono wymóg *art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości*. Wersja systemu została zatwierdzona do użytkowania w trakcie trwania kontroli NIK tj. w dniu 24 stycznia 2011 r.
8. Pozytywnie ocenia się prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami wynikającymi z *ustawy o rachunkowości*; w zakresie ich rzetelności i poprawności formalnej dowodów księgowych do nich wprowadzonych, dokonanych na tej podstawie zapisów księgowych oraz wpływu tych operacji na sprawozdawczość budżetową (bieżącą i roczną).

Przeprowadzone w celu oceny skuteczności systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej (badania zgodności) oraz rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) badanie 122 dokumentów źródłowych wybranych losowo (1 398 984,09

zł) i 10 dokumentów wybranych celowo (299.421,48 zł) i odpowiadających im zapisów księgowych – nie wykazało nieprawidłowości.

9. W 2010 r. Prokuratura nie miała obowiązku dokonania pełnej inwentaryzacji w drodze spisu z natury rzeczowych aktywów trwałych. Dokonano inwentaryzacji środków pieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, które zostały rozliczone stosownie do przepisu *art. 26 ustawy o rachunkowości*. Sporządzono protokoły z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze weryfikacji sald na dzień 31 grudnia 2010 r.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.