



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.03.2022

PROKURATURA REGIONALNA
w Gdańsku

-3-

25. 03. 2022

Pani
Teresa Rutkowska-Szmydyńska
Prokurator Regionalny w Gdańsku

Prokuratura Regionalna w Gdańsku
ul. Wały Jagiellońskie 38
80-853 Gdańsk

[Signature]
Kleszétow

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – wykonanie planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Gdańsku, 80-853 Gdańsk, ul. Wały Jagiellońskie 38 (dalej: „Prokuratura”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Teresa Rutkowska–Szmydyńska, Prokurator Regionalny w Gdańsku, od 11 grudnia 2018 r. (dalej: „Prokurator”).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Rafał Wieczorkowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/5/2022 z 5 stycznia 2022 r. 2. Maria Mieszalska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/32/2022 z 31 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-5)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2021 r. Prokuratury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– kontrola prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności.</i></p>

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2021 r. Prokuratury.

Uzasadnienie oceny ogólnej Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury w 2021 r. w zakresie wydatków. Badanie wydatków dysponenta III stopnia w Prokuraturze w kwocie 1661,2 tys. zł (4,3% wydatków zrealizowanych w 2021 r. przez tego dysponenta) oraz przeprowadzonych przez tego dysponenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na które w 2021 r. wydano 353,0 tys. zł, wykazało, że objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na niewykazaniu zobowiązań w kwocie 11,0 tys. zł w rocznych łącznych i jednostkowych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1, nie miała istotnego wpływu na obraz zobowiązań, przedstawiony w tych sprawozdaniach.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

1.1. Zrealizowane przez dysponenta II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. dochody budżetu państwa (1658,7 tys. zł⁴) były większe o 173,7 tys. zł (o 11,7%) od planowanych (1485,0 tys. zł) i o 439,3 tys. zł (o 36,0%) od wykonanych w 2020 r. (1219,4 tys. zł).

Główną przyczyną tego stanu było uzyskanie większych od planowanych i od wykonanych w 2020 r. wpływów

- ze spłat pożyczek mieszkaniowych⁵ (odpowiednio: o 99,1 tys. zł i o 356,4 tys. zł),
- z rozliczeń z lat ubiegłych (odpowiednio: o 5,2 tys. zł i o 108,3 tys. zł),
- ze sprzedaży składników majątkowych (odpowiednio: o 32,0 tys. zł i 39,3 tys. zł).

Ponadto m.in. uzyskane w 2021 r. wpływy z pozostałych odsetek były większe od planowanych o 21,5 tys. zł, a mniejsze od wykonanych w 2020 r. o 46,0 tys. zł.

Ww. zmiany spowodowane były – jak wynikało z wyjaśnień Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury – m.in. wcześniejszą spłatą pożyczek mieszkaniowych i wzrostem średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, który miał wpływ na wysokość odsetek od tych pożyczek. Uzyskano także m.in. wpływy

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Z tego w rozdziałach: 75505 Jednostki powszechne prokuratury – 1656,3 tys. zł i 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych – 2,4 tys. zł.

⁵ Oprocentowane pożyczki udzielone prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

ze sprzedaży telefonów komórkowych pracownikom, zbędnych samochodów służbowych, zużytego wyposażenia i sprzętu biurowego.

Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych (1189,1 tys. zł, tj. 71,7% dochodów ogółem).

Na koniec 2021 r. u dysponenta II stopnia w Prokuraturze należności pozostałe do zapłaty wyniosły 6,9 tys. zł⁶, w tym zaległości netto – 3,6 tys. zł⁷. Składały się na nie głównie należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (odpowiednio: 6,6 tys. zł i 3,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 123-131)

1.2. Zrealizowane przez dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. dochody budżetu państwa (1320,9 tys. zł⁸) były większe o 131,9 tys. zł (o 11,1%) od planowanych (1189,0 tys. zł) i o 316,4 tys. zł (o 31,5%) od wykonanych w 2020 r. (1004,5 tys. zł).

Główną przyczyną tego stanu było uzyskanie większych od planowanych i od wykonanych w 2020 r. wpływów ze spłat pożyczek mieszkaniowych (odpowiednio o 99,1 tys. zł i o 356,4 tys. zł). Ponadto m.in. uzyskane w 2021 r. wpływy z pozostałych odsetek były większe od planowanych o 21,5 tys. zł, a mniejsze od wykonanych w 2020 r. o 46,0 tys. zł.

Ww. zmiany spowodowane były – jak wynikało z wyjaśnień Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury – m.in. wcześniejszą spłatą pożyczek mieszkaniowych i wzrostem średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych, który miał wpływ na wysokość odsetek od tych pożyczek.

Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat pożyczek mieszkaniowych (1189,1 tys. zł, tj. 90,0% dochodów ogółem).

Na koniec 2021 r. u dysponenta III stopnia w Prokuraturze należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto wyniosły 3,6 tys. zł⁹. Dotyczyły zaległości z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli str. 126-130, 239-241, 137-139)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa dysponenta II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 376 492,2 tys. zł¹⁰ (100,0% planu po zmianach). Składały się na nie wydatki zrealizowane do 31 grudnia 2021 r. (374 287,0 tys. zł) i wydatki, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r.¹¹ (2205,2 tys. zł¹²).

W porównaniu do 2020 r. wydatki były większe o 24 320,4 tys. zł (o 6,9%). Wynikało to głównie ze zwiększenia wydatków na zakup usług remontowych (o 5601,6 tys. zł, tj. o 148,8%), inwestycje (o 3920,40 tys. zł, tj. o 119,0%), wynagrodzenia osobowe pracowników (o 3443,8 tys. zł, tj. o 5,4%) oraz zakup materiałów i wyposażenia (o 3150,2 tys. zł, tj. o 78,0%).

(dowód: akta kontroli str. 182-189)

⁶ W całości w rozdziale 75505.

⁷ Na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto nie wystąpiły.

⁸ W całości w rozdziale 75505.

⁹ Na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości netto nie wystąpiły.

¹⁰ W rozdziałach: 75505 – 321 796,3 tys. zł, 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne – 48 424,6 tys. zł i 75205 – 6271,3 tys. zł.

¹¹ Wydatki ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2407).

¹² W rozdziałach 75505 – 2155,6 tys. zł i 75205 – 49,6 tys. zł.

W 2021 r. Prokuratura:

- nie otrzymała środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej budżetu państwa;
- nie realizowała wydatków, które w 2020 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego;
- nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 127, 134, 184-186, 242, 312)

Największe wydatki dysponent II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. zrealizował w rozdziale 75505 (321 796,3 tys. zł, tj. 85,5% wydatków ogółem i 100,0% planu po zmianach). Przeznaczono je głównie na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi (233 789,4 tys. zł¹³), zakup materiałów i usług (33 351,3 tys. zł), koszty postępowań prokuratorskich (27 558,1 tys. zł) i wynagrodzenia bezosobowe (12 403,9 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych dysponenta II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 48 944,4 tys. zł (100,0% planowanych) i były większe od zrealizowanych w 2020 r. o 803,2 tys. zł (o 1,7%). Przeznaczono je głównie na uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (48 424,6 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych dysponenta II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 318 813,9 tys. zł¹⁴ i były większe od wydatków z tego tytułu zrealizowanych w 2020 r. o 18 395,4 tys. zł (o 6,1%). Przeznaczono je głównie na wynagrodzenia i pochodne (238 899,1 tys. zł), zakupy towarów i usług (34 296,7 tys. zł) oraz koszty postępowań prokuratorskich (27 659,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 182-189)

Wydatki na wynagrodzenia¹⁵ dysponenta II stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 221 395,6 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. były większe o 4090,7 tys. zł, tj. o 1,9%. W porównaniu do 2020 r. przeciętne zatrudnienie¹⁶ (1828 osób) było większe o 10 osób (o 0,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto) wyniosło 10 093,02 zł i było na poziomie wynagrodzenia w 2020 r. (9963,22 zł).

(dowód: akta kontroli str. 190-192)

Wydatki majątkowe dysponenta II stopnia w Prokuraturze (8733,9 tys. zł¹⁷, tj. 100% planu po zmianach) były większe od wykonanych w 2020 r. o 5122,0 tys. zł, tj. o 141,8%. Przeznaczono je na:

- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (7215,9 tys. zł), głównie na:
 - kontynuację zadania wieloletniego „Budowa budynku Prokuratury Regionalnej i Prokuratury Okręgowej w Gdańsku (Etap I – budowa budynku Prokuratury Regionalnej w Gdańsku wraz z zagospodarowaniem terenu”,
 - kontynuację zadania rozpoczętego w 2020 r. „Montaż dźwigu osobowego, instalacji klimatyzacji i wentylacji mechanicznej w budynku Prokuratury Okręgowej i Prokuratury Rejonowej w Elblągu”,
 - realizację nowych zdań: „Termomodernizacja budynków Prokuratury Rejonowej w Inowrocławiu przy Al. Ratuszowej 23 i wykonanie archiwum zakładowego prokuratur okręgu bydgoskiego oraz parkingu” i „Przystosowanie obiektu przy ul. Biskupiej 18 w Chełmie do potrzeb Prokuratury Rejonowej w Chełmie”;
- wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (1518,0 tys. zł), głównie na zakup dwunastu samochodów osobowych, 581,2 m regałów przesuwanych,

¹³ W tym wydatki w kwocie 2155,6 tys. zł, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r.

¹⁴ W tym wydatki w kwocie 2205,2 tys. zł, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r.

¹⁵ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

¹⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ W całości w rozdziale 75505.

dwóch centrali telefonicznych, czterech serwerów, czterech urządzeń wielofunkcyjnych, dwóch bramek wejściowych, trzech klimatyzatorów, dwóch przełączników sieciowych i skanera.

(dowód: akta kontroli str. 126-134, 182-189, 193)

W sprawozdaniu Rb-28 za 2021 r. wykazano zobowiązania dysponenta II stopnia w Prokuraturze na koniec 2021 r. w kwocie 21 625,9 tys. zł (mniejsze od stanu zobowiązań na koniec 2020 r. o 1229,4 tys. zł, tj. o 5,4%). Dotyczyły one głównie dodatkowych wynagrodzeń rocznych (15 412,2 tys. zł). Na koniec 2020 r. i 2021 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku kontroli (na skutek stwierdzenia nieprawidłowości opisanej w sekcji „Stwierdzona nieprawidłowość” punktu 3 niniejszego wystąpienia) dysponent II stopnia w Prokuraturze złożył korektę ww. sprawozdania, w której wykazał zobowiązania w kwocie 21 643,6 tys. zł, tj. o 17,7 tys. zł większej od wykazanej w pierwotnym sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 184-189, 333-357, 449-466, 653-654, 693)

Wydatki, które nie wygasły z upływem 2021 r. (2205,2 tys. zł) dotyczyły dodatkowych środków przyznanych prokuratorom na wynagrodzenia osobowe z pochodnymi (z przeznaczeniem na sfinansowanie funduszu motywacyjnego).

(dowód: akta kontroli str. 187-189, 194-197)

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021¹⁸ zwiększono plan wydatków dysponenta II stopnia w Prokuraturze o 2046,0 tys. zł¹⁹, z tego na remonty planowane centralnie o 1230,0 tys. zł, na wydatki majątkowe o 646,0 tys. zł i na wydatki bieżące o 170,0 tys. zł.

Prokurator w piśmie z 20 sierpnia 2021 r. otrzymała od dysponenta części budżetowej 88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury informację o możliwości przyznania dodatkowych środków. Po analizie potrzeb zgłoszonych przez podległych dysponentów Prokurator 1 września 2021 r. wystąpiła o zwiększenie planu o 9035,2 tys. zł²⁰. W ww. piśmie Prokurator wskazała m.in., że środki planowane na 2021 r. i lata ubiegłe nie zabezpieczały podstawowych potrzeb podległych dysponentów. Powodowało to częstą rezygnację z niezbędnych zakupów.

Dysponent części budżetowej 88 poinformował Prokurator:

- 26 października 2021 r. o zwiększeniu planu wydatków w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021 o 2046,0 tys. zł, z tego o 1400,0 tys. zł na zakup usług remontowych i o 646,0 tys. zł na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych;
- 22 listopada 2021 r. o wpisaniu do planu remontów (planowanych centralnie) zadań remontowych na kwotę 1230,0 tys. zł i zgodzie – na wniosek Prokurator – na przeniesienie pozostałej kwoty (170,0 tys. zł) na wydatki bieżące jednostek budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 137-161, 198-238)

Prokuratura w pismach przewodnich na etapie opracowywania projektu planu finansowego informowała, że przyznane limity środków są niewystarczające. Wskazywała również zadania, na które brak było środków uzasadniając potrzeby ich realizacji.

¹⁸ Ustawa z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

¹⁹ W rozdziale 75505.

²⁰ Z tego o 2163,0 tys. zł na zakup materiałów i wyposażenia, o 320,0 tys. zł na zakup energii elektrycznej, o 2318,5 tys. zł na zakup usług pozostałych, o 80,0 tys. zł na podróże służbowe krajowe, o 1694,7 tys. zł na wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i o 2459,0 tys. zł na zakup usług remontowych.

Jedno z 11 zadań remontowych finansowanych ze środków przyznanych w ramach ww. nowelizacji stanowiło kontynuację zadania już rozpoczętego.

Z wyjaśnień Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury wynikało, że zadania wprowadzone nowelizacją ustawy budżetowej nie będą realizowane w 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 126, 132-133, 141, 162-176)

2.2. Wydatki budżetu państwa dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 38 470,9 tys. zł²¹ (100,0% planu po zmianach). Składały się na nie wydatki zrealizowane do 31 grudnia 2021 r. (38 225,7 tys. zł) i wydatki, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r. (245,2 tys. zł²²).

W porównaniu do 2020 r. wydatki były większe o 1970,1 tys. zł (o 5,4%). Wynikało to głównie ze zwiększenia wydatków na zakup materiałów i wyposażenia (o 481,9 tys. zł, tj. o 47,9%), inwestycje (o 143,9 tys. zł²³) oraz pożyczki mieszkaniowe (w 2020 r. wydatki z tego tytułu nie wystąpiły).

Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury wyjaśniła, że wzrost wydatków wynikał m.in. z rozpoczęcia I etapu inwestycji „Budowa budynku Prokuratury Regionalnej i Prokuratury Okręgowej w Gdańsku”, a także konieczności wymiany zużytego lub wyeksploatowanego wyposażenia (sprzętu i akcesoriów komputerowych).

(dowód: akta kontroli str. 126-128, 136, 243-249)

Największe wydatki dysponent III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. zrealizował w rozdziale 75505 (33 279,9 tys. zł, tj. 86,5% wydatków ogółem i 100,0% planu po zmianach). Przeznaczono je głównie na wypłaty wynagrodzeń z pochodnymi (22 724,5 tys. zł), koszty postępowań prokuratorskich (3553,8 tys. zł), zakupy materiałów i wyposażenia (1486,9 tys. zł) oraz usług pozostałych (1260,4 tys. zł), a także na wynagrodzenia bezosobowe (1108,0 tys. zł).

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 5278,5 tys. zł (100,0% planowanych) i były większe od zrealizowanych w 2020 r. o 101,9 tys. zł (o 2,0%). Przeznaczono je głównie na uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (5191,0 tys. zł).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 32 869,9 tys. zł²⁴ i były większe od wydatków z tego tytułu zrealizowanych w 2020 r. o 1567,3 tys. zł (o 5,0%). Przeznaczono je głównie na wynagrodzenia i pochodne (22 969,7 tys. zł), zakupy towarów i usług (4253,9 tys. zł) oraz koszty postępowań prokuratorskich (3553,8 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 243-249)

Wydatki na wynagrodzenia²⁵ dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wyniosły 21 065,4 tys. zł i w porównaniu do 2020 r. były większe o 389,0 tys. zł, tj. o 1,9%. W porównaniu do 2020 r. przeciętne zatrudnienie²⁶ (147 osób) było większe o jedną osobę (o 0,7%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto) wyniosło 11 907,80 zł i było na poziomie wynagrodzenia w 2020 r. (11 793,60 zł).

(dowód: akta kontroli str. 250-252)

²¹ W rozdziałach: 75505 – 33 279,9 tys. zł i 75302 – 5191,0 tys. zł.

²² W rozdziale 75505.

²³ W 2020 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 0,1 tys. zł.

²⁴ W tym wydatki w kwocie 245,2 tys. zł, których termin realizacji przedłużono do 30 listopada 2022 r.

²⁵ Według kwartalnego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

W latach 2020 i 2021 w Prokuraturze:

- nie zawierano umów najmu personelu w celu realizacji zadań Prokuratury;
- zadania Prokuratury na podstawie umów zlecenia trwających co najmniej sześć miesięcy realizowało (odpowiednio) trzy i pięć osób, niebędących pracownikami Prokuratury. Wydatki dysponenta III stopnia w Prokuraturze z tego tytułu wyniosły (odpowiednio) 61,6 tys. zł i 154,0 tys. zł. Ww. osoby w 2021 r. wykonywały zadania polegające na:
 - digitalizacji akt postępowań przygotowawczych prowadzonych w ramach Systemu Digitalizacji Akt (dwie osoby),
 - wykonaniu czynności sekretarskich związanych z postępowaniem przygotowawczym (jedna osoba),
 - wykonaniu wyłączeń i uwierzytelnienia dokumentów postępowania przygotowawczego (dwie osoby).

(dowód: akta kontroli str. 253-274)

Z wyjaśnień Prokurator i Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury wynikało, że Prokuratura była zmuszona zawierać ww. umowy dla zapewnienia prawidłowego przebiegu niektórych postępowań i funkcjonowania jednostki. Zakresu tych zadań, mających charakter tymczasowy, powtarzalny i uzależniony od czasu trwania postępowania przygotowawczego o szczególnym charakterze, nie można było uprzednio przewidzieć.

(dowód: akta kontroli str. 137-140, 180-181)

Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w Prokuraturze (322,5 tys. zł²⁷, tj. 100,0% planu po zmianach) były większe od wykonanych w 2020 r. o 300,9 tys. zł, tj. o 1393,0%.

(dowód: akta kontroli str. 243-249)

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury na 2021 r. ujęto środki w kwocie 477,0 tys. zł na realizację zadania „Etap I – budowa budynku Prokuratury Regionalnej w Gdańsku wraz z zagospodarowaniem terenu”. W trakcie roku środki te pomniejszono o 333,0 tys. zł (do 144,0 tys. zł). Dysponent II stopnia w Prokuraturze przeznaczył środki w kwocie 333,0 tys. zł na zadania inwestycyjne innych podległych dysponentów (prokuratorów okręgowych).

(dowód: akta kontroli str. 275-279, 280-311)

W 2021 r. w ramach ww. zadania wykonano koncepcję projektowanego budynku i uzgodniono ją z Pomorskim Wojewódzkim Konserwatorem Zabytków. Wydatki z tego tytułu, z wynagrodzeniem inwestora zastępczego, wyniosły 144,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 133, 193, 275-279)

W pierwotnym planie finansowym Prokuratury na 2021 r. ujęto środki na zakupy inwestycyjne w kwocie 760,0 tys. zł. W trakcie roku środki ten cel zmniejszono o 581,5 tys. zł (do 178,5 tys. zł). Dysponent II stopnia w Prokuraturze przeznaczył środki w kwocie 581,5 tys. zł na zakupy inwestycyjne innych podległych dysponentów (prokuratorów okręgowych). Nie opracowano planu rzeczowego takich wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 275-311)

W 2021 r. w ramach ww. wydatków Prokuratura zakupiła: samochód osobowy, skaner i przełącznik sieciowy. Wydatki z tego tytułu wyniosły 178,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 133)

Z wyjaśnień Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury wynikało, że plan rzeczowy i finansowy dla dysponenta II stopnia w Prokuraturze ustalany jest przez

²⁷ W całości w rozdziale 75505.

Prokuraturę Krajową poprzez przyznanie określonych limitów, w tym na wydatki majątkowe. Po otrzymaniu limitów Prokurator dzieli przyznane kwoty na zakupy inwestycyjne zgodnie z wytycznymi Prokuratury Krajowej. W 2020 r. i w latach poprzednich na ww. cel Prokuratura Krajowa przyznawała jedynie 120,0 tys. zł. Z tego powodu ww. kwotę umieszczano tylko w planie finansowym dysponenta III stopnia w Prokuraturze, a jej podział dla innych dysponentów następował sukcesywnie w trakcie roku. Na 2021 r., po raz pierwszy od wielu lat, przyznano limit w większej kwocie (760,0 tys. zł). W związku z powyższym Prokurator wystąpiła do Prokuratora Krajowego o zgodę na zakup siedmiu samochodów. Zgodę uzyskano. Pozostałą kwotę, wzorem lat ubiegłych, pozostawiono w planie finansowym dysponenta III stopnia w Prokuraturze. Jej podział następował sukcesywnie w trakcie roku. Z uwagi na opisaną wyżej sytuację Prokuratura nie tworzyła planu rzeczowego.

(dowód: akta kontroli str. 126, 132-133)

W sprawozdaniu Rb-28 za 2021 r. wykazano zobowiązania dysponenta III stopnia w Prokuraturze na koniec 2021 r. w kwocie 1853,9 tys. zł (mniejsze od stanu zobowiązań na koniec 2020 r. o 118,1 tys. zł, tj. o 6,0%). Dotyczyły one głównie opłat za administrowanie i czynszu za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (1500,5 tys. zł). Na koniec 2020 r. i 2021 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W 2021 r. u dysponenta III stopnia w Prokuraturze nie wystąpiły wydatki lub zobowiązania z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

W wyniku kontroli (na skutek stwierdzenia nieprawidłowości opisanej w sekcji „Stwierdzona nieprawidłowość” punktu 3 niniejszego wystąpienia) dysponent III stopnia w Prokuraturze złożył korektę ww. sprawozdania, w której wykazał zobowiązania w kwocie 1871,6 tys. zł, tj. o 17,7 tys. zł większej od wykazanej w pierwotnym sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 244-249, 333-357, 449-466, 653-654, 693)

W 2021 r. dysponent III stopnia w Prokuraturze nie realizował wydatków budżetu państwa, które nie wygasły z upływem 2020 r.

Wydatki dysponenta III stopnia w Prokuraturze, które nie wygasły z upływem 2021 r. (245,2 tys. zł) dotyczyły dodatkowych środków przyznanych Prokuratorowi na wynagrodzenia osobowe z pochodnymi (z przeznaczeniem na sfinansowanie funduszu motywacyjnego).

(dowód: akta kontroli str. 194-197, 244-247)

W związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021 zwiększono (w wyniku działań opisanych w punkcie 2.1. niniejszego wystąpienia) plan wydatków bieżących dysponenta III stopnia w Prokuraturze o 87,0 tys. zł. Ww. środki wykorzystano w 2021 r. w całości.

(dowód: akta kontroli str. 137-161, 198-238)

Badanie wydatków budżetu państwa w kwocie 1661,2 tys. zł²⁸, stanowiących 4,3% wydatków ogółem poniesionych przez dysponenta III stopnia w Prokuraturze w 2021 r. wykazało, że dokonano ich z zachowaniem zasad gospodarowania

²⁸ Z tego: 61 wydatków bieżących jednostek budżetowych na łączną kwotę 1422,4 tys. zł i dwa wydatki majątkowe na łączną kwotę 238,8 tys. zł (na zakup samochodów osobowych). Badaniem objęto wydatki dokonane na podstawie 63 dowodów księgowych, dobranych: losowo z zastosowaniem metody monetarnej MUS (metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – założono: próg istotności: 2% pozapłatowych wydatków bieżących, istotność wykonawczą: 0,75 progu istotności i ryzyko statystyczne: 50%) z zapisów na koncie 130/3 dotyczących okresu od stycznia do października 2021 r. (47 dowodów na kwotę 1280,1 tys. zł) oraz celowo (16 dowodów na kwotę 381,1 tys. zł) – z populacji wydatków w kwocie 9312,7 tys. zł, odpowiadającej pozapłatowym wydatkom bieżącym dysponenta III stopnia w Prokuraturze, po ich pomniejszeniu o wydatki poniżej 1,0 tys. zł.

środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań.

(dowód: akta kontroli str. 600-602, 685-692)

W 2021 r. przeprowadzono dwa zamówienia publiczne z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁹ (w trybie podstawowym – bez przeprowadzenia negocjacji, tj. na podstawie art. 275 pkt 1 tej ustawy), o łącznej wartości 546,9 tys. zł. Zamówienia te nie skutkowały dokonaniem wydatków w 2021 r., gdyż dotyczyły świadczenia usług³⁰ w 2022 r. Łączna wartość zamówień udzielonych z wyłączeniem procedur ww. ustawy wyniosła 2122,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 109-122)

Badanie dobranych celowo dwóch postępowań o udzielenie zamówień publicznych (w trybie przetargu nieograniczonego oraz zamówienia, do którego nie zastosowano przepisów Pzp z uwagi na wartość zamówienia, nieprzekraczającą kwoty 130,0 tys. zł bez VAT), na które w 2021 r. wydano 353,0 tys. zł, wykazało, że:

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego (na usługę kompleksowego sprzątnięcia i utrzymania czystości w budynkach Prokuratury o wartości 172,7 tys. zł – na ww. usługę w 2021 r. wydano 194,7 tys. zł), przygotowano, przeprowadzono, udzielono i zrealizowano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³¹,
- postępowanie, do którego nie zastosowano przepisów prawa zamówień publicznych (na dostawę sprzętu komputerowego o wartości 128,7 tys. zł – na dostawę ww. sprzętu w 2021 r. wydano 158,3 tys. zł), przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi udzielania zamówień publicznych,
- realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów,
- poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 6-92)

W Prokuraturze prawidłowo wywiązano się z obowiązku publikacji w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2021 r. przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych 25 lutego 2022 r., tj. w terminie, o którym mowa w art. 82 ust. 2 Prawa zamówień publicznych (do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie).

(akta kontroli str. 93-122)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury w 2021 r. w zakresie wydatków. Badanie wydatków dysponenta III stopnia w Prokuraturze w kwocie 1661,2 tys. zł (4,3% wydatków zrealizowanych w 2021 r. przez tego dysponenta) oraz przeprowadzonych przez tego dysponenta postępowań o udzielenie zamówień publicznych, na które w 2021 r. wydano 353,0 tys. zł, wykazało, że objęte badaniem wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, w sposób celowy i oszczędny, w granicach kwot planowanych i w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań. Nie stwierdzono również nieprawidłowości w objętych badaniem postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego.

²⁹ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm. (dalej: „Pzp”).

³⁰ Sprzątnięcia i utrzymania czystości oraz ochrony osób, mienia i obiektów Prokuratury.

³¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 1834, ze zm.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta II i III stopnia w Prokuraturze (łącznych i jednostkowych):

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania dysponenta II i III stopnia w Prokuraturze (łączne i jednostkowe) w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z). Dodatkowo kontrolą objęto łączne i jednostkowe sprawozdania miesięczne Rb-27 i Rb-28 za grudzień 2021 r. w zakresie poprawności formalnej i terminowości ich sporządzenia.

Dysponent III stopnia w Prokuraturze złożył (z własnej inicjatywy) korektę jednostkowego sprawozdania Rb-28 za 2021 r. Przyczyną korekty było niewykazanie w sprawozdaniu pierwotnym wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie ww. korekty).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta II stopnia w Prokuraturze na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Prokuratury, za wyjątkiem sprawozdania jednostkowego Rb-Z1, w którym zaniżono o 11,0 tys. zł kwotę zobowiązań, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Na skutek:

- ujęcia zobowiązań do niewłaściwego okresu rozliczeniowego (do 2022 r., zamiast do 2021 r.) zaniżono o 11,0 tys. zł kwotę zobowiązań w sprawozdaniach jednostkowym i łącznym Rb-28;
- nieujęcia wynikających z ksiąg rachunkowych zobowiązań w kwocie 11,0 tys. zł zaniżono o tę kwotę zobowiązania w jednostkowym i łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1.

Ww. sprawozdania łączne i jednostkowe zostały sporządzone i przekazane terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym (za wyjątkiem ww. sprawozdań jednostkowych i łącznych Rb-28 i Rb-BZ1, w których zaniżono o 11,0 tys. zł kwoty zobowiązań) i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 125, 187-189, 241, 246-249, 313-599)

Dyrektor Finansowo-Administracyjna Prokuratury wyjaśniła, że Prokuratura sprawowała nadzór nad sporządzaniem sprawozdań przez podległe jednostki przez:

- stosowanie wewnętrznych mechanizmów kontrolnych, w tym: podziału obowiązków w obszarze sprawozdawczości, przynajmniej dwustopniowej autoryzacji danych, weryfikacji poprawności otrzymanych danych, w tym sprawdzanie ich pod względem formalno-rachunkowym,
- sprawowanie kontroli merytorycznej w ramach prowadzonych kontroli finansowo-gospodarczych (opracowanie i realizacja planu kontroli i sporządzenie rocznego sprawozdania z działalności kontrolnej).

(akta kontroli str.137, 142)

W 2021 r. Prokuratura zaplanowała i przeprowadziła trzy kontrole w trzech jednostkach podległych, z tego jedną w zakresie zasad przyznawania i realizacji

pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2020 r. i dwie w zakresie oceny prawidłowości i terminowości odprowadzania dochodów budżetowych. Działalność kontrolowanych jednostek oceniono pozytywnie nie formułując uwag i wniosków.

(akta kontroli str. 177-179)

Stwierdzona
nieprawidłowość

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W jednostkowych rocznych sprawozdaniach Prokuratury RB-28 i RB-BZ1 za 2021 r. nie wykazano zobowiązań w łącznej kwocie 10 955,79 zł, wynikającej z wystawionej 24 stycznia 2022 r. noty nr 14/2022, obciążającej Prokuratorę kosztami użytkowania części wspólnych nieruchomości w grudniu 2021 r., których termin płatności przypadał na 10 lutego 2022 r. Notę pierwotnie ujęto w księgach rachunkowych 2022 r., a po sporządzeniu sprawozdania rocznego Rb-28 (przed sporządzeniem rocznego sprawozdania Rb-BZ1) przebiegowano do grudnia 2021 r.

Wskutek ww. nieprawidłowości zaniżono o ww. kwotę zobowiązania w jednostkowych i łącznych sprawozdaniach Prokuratury Rb-28 i Rb-BZ1, z tego w sprawozdaniach:

- Rb-28 w: § 426 o 4075,21 zł, w § 427 o 69,34 zł, w § 430 o 6477,67 zł, w § 448 o 256,37 zł i w § 452 o 77,20 zł, przy czym kwoty zobowiązań wykazane w sprawozdaniu jednostkowym były zgodne z wynikającymi z ksiąg rachunkowych w dniu sporządzenia sprawozdania,
- Rb-BZ1: o 10 955,79 zł w zadaniu 2.2.1.1. „Prowadzenie i nadzór nad postępowaniami przygotowawczymi, udział w postępowaniu przed sądami i Trybunałami, działalność pozakarna”, przy czym kwota zobowiązań wykazana w sprawozdaniu jednostkowym była niezgodna z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w dniu sporządzenia sprawozdania.

(akta kontroli str. 246-249, 333-357, 372-374, 381-395, 653-654, 693)

Z wyjaśnień Prokurator i Dyrektor Finansowo-Administracyjnej Prokuratury wynikało, że przyczyną nieprawidłowego sporządzenia jednostkowego sprawozdania Rb-28 było błędne zakwalifikowanie ww. zobowiązań do roku 2022 zamiast do grudnia 2021 r. Po sporządzeniu tego sprawozdania dokonano stosownej korekty zapisów w księgach rachunkowych. Pomyłka spowodowana była tym, że zasugerowano się numerem noty i datą jej sporządzenia. Wynikała ona z nadmiernego obciążenia pracowników Działu Finansowo-Księgowego Prokuratury z powodu długotrwałej nieobecności (od 1 lutego 2022 r.) Głównej Księgowej oraz wakatu (od 1 stycznia 2022 r.) na stanowisku związanym bezpośrednio z księgowaniem wydatków i sporządzaniem sprawozdań. W 2022 r. nie wyznaczono w Prokuraturze osoby do zastępowania Głównej Księgowej. Na stanowisku, któremu zastępowanie zostanie powierzone jest wakat, a inni pracownicy zatrudnieni w Dziale Finansowo-Księgowym Prokuratury nie posiadają odpowiedniej wiedzy.

(akta kontroli str.449-455)

Z wyjaśnień Zastępcy Prokuratora, która podpisała roczne łączne i jednostkowe sprawozdania Rb-Z1 wynika ponadto, że sporządzając sprawozdania Rb-BZ1 kierowano się potrzebą zapewnienia zgodności danych ze złożonym już (przed dokonaniem korekty) sprawozdaniem Rb-28.

W dniu 16 marca 2022 r. (po zakończeniu czynności kontrolnych) sporządzono korekty sprawozdań jednostkowych i łącznych Rb-28 i Rb-BZ1, w których ujęto m.in. opisane wyżej zobowiązania.

(akta kontroli str.456--466)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny ich poprawność. Stwierdzona nieprawidłowość, polegająca na niewykazaniu zobowiązań w kwocie 11,0 tys. zł w rocznych łącznych i jednostkowych sprawozdaniach Rb-28 i RB-BZ1, nie miała istotnego wpływu na obraz zobowiązań, przedstawiony w tych sprawozdaniach.

V. Uwagi i wnioski

Uwzględniając przedstawione przez jednostkę po zakończeniu czynności kontrolnych działania, polegające na sporządzeniu korekt jednostkowych i łącznych sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 za 2021 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Gdańsk, dnia 25 marca 2022 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura NIK w Gdańsku
Dyrektor

p.o. DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Tomasz Skłoboszowski
podpis

Kontroler

Rafał Wieczorkowski
główny specjalista kontroli państwowej


.....
podpis

³² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

