



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
*Delegatura w Katowicach*

LKA.410.001.06.2020

Pani  
Elżbieta Tkaczewska-Kuk  
Prokurator Okręgowy w Katowicach  
ul. Wita Stwosza nr 31  
40-042 Katowice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. – wykonanie planu finansowego Prokuratury Okręgowej w Katowicach.

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Katowicach <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Tkaczewska-Kuk, Prokurator Okręgowy w Katowicach <sup>2</sup> , od dnia 1 lutego 2019 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Piotr Wolny <sup>3</sup>  (akta kontroli str. 7-11)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>4</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Andrzej Pakuła, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/42/2020 z 4 lutego 2020 r.</li><li>2. Lucyna Mol, Inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/43/2020 z 4 lutego 2020 r.</li><li>3. Marcin Wesoły, Główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/44/2020 z 4 lutego 2020 r.</li></ol> (akta kontroli str.1-6)

# II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Prokuratury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> <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"><li>– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,</li><li>– analiza realizacji wydatków budżetu państwa,</li><li>– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analiza stanu zobowiązań,</li></ul>

<sup>1</sup> Zwana dalej: „Prokuraturą” lub „PO”.

<sup>2</sup> Zwana dalej: „Prokuratorem”.

<sup>3</sup> W okresie od 9 marca 2016 r. do 31 stycznia 2019 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., zwana dalej: „ustawą o NIK”.

- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

### III. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Prokuratury Okręgowej w Katowicach.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Plan finansowy Prokuratury na 2019 r. w zakresie objętych kontrolą wydatków zrealizowany został z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup>. W wyniku badania 11,2% łącznej kwoty wydatków pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania oraz 100,0% kwot przyznanych ze środków rezerwy celowej pod kątem wykorzystania ich zgodnie z przeznaczeniem, nieprawidłowości nie stwierdzono. Objęte badaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, w warunkach istniejącego systemu mechanizmów kontroli zarządczej. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27 dwóch kwot zrealizowanych dochodów niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ze względu na niski wymiar i jednostkowy charakter, nie miała istotnie negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>8</sup> kontrolowanej działalności

**OBSZAR**

#### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2019 r. dochody wyniosły łącznie 403,1 tys. zł i były wyższe o 51,8 tys. zł (16,8%) od kwoty zaplanowanej na ten rok oraz niższe o 186,1 tys. zł (31,6%) od kwoty dochodów budżetowych zrealizowanych w 2018 r. Głównym źródłem uzyskanych dochodów budżetowych był najem powierzchni użytkowej (§ 075) w wysokości 262,1 tys. zł<sup>9</sup>. Najwyższe wykonanie dochodów budżetowych w stosunku do przyjętego planu oraz zrealizowanych w 2018 r. dochodów dotyczyło wpływów z różnych dochodów (§ 097) zrealizowanych w kwocie 22,8 tys. zł<sup>10</sup> i wpływów z opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2019 r., poz. 1843, zwane dalej: „Pzp”.

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Stanowiące 65,0% zrealizowanych w 2019 r. dochodów Prokuratury, które w porównaniu do 2018 r. zostały wykonane w wysokości wyższej o 10,9 tys. zł (o 4,3%).

<sup>10</sup> Co stanowiło 2 280% planu na 2019 r. (1,0 tys. zł) i 110,7% tych dochodów zrealizowanych w 2018 r. (20,6 tys. zł).

(§ 063) zrealizowanych w kwocie 33,3 tys. zł<sup>11</sup>. Na niższe wykonanie dochodów w 2019 r. w porównaniu z 2018 r. miało głównie wpływ niższe wykonanie dochodów z tytułu wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (§ 094), które wyniosły 61,8 tys. zł<sup>12</sup> oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z nienależytego wykonania umów oraz odszkodowań (§ 095), które wyniosły 8,1 tys. zł<sup>13</sup>.

Na koniec 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności do zapłaty w wysokości 254,6 tys. zł, w tym zaległości netto 233,4 tys. zł<sup>14</sup>. W stosunku do roku 2018 należności ogółem zwiększyły się o 40,4 tys. zł (15,9%) natomiast zaległości netto wzrosły o 19,2 tys. zł (9,0%). Najwyższe zaległości dotyczyły należności z tytułu rozliczeń umowy najmu powierzchni Prokuratury pod działalność gastronomiczną w łącznej wysokości 80,0 tys. zł<sup>15</sup> i zasądzonych kosztów postępowania sądowego w wysokości 49,9 tys. zł wobec osoby fizycznej z tytułu przegranych procesów sądowych.

(akta kontroli str. 54, 58, 63, 74-79, 227-228)

OBSZAR

## 2. Wydatki

### 2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

W pierwotnym planie finansowym na 2019 r. wydatki Prokuratury ustalone zostały w wysokości 130 523,0 tys. zł<sup>16</sup>, a w wyniku 72 zmian wprowadzonych w trakcie roku, kwota ta ostatecznie wyniosła 132 642,4 tys. zł. Zrealizowane w 2019 r. wydatki wyniosły 132 637,2 tys. zł i stanowiły 100,0% kwoty ujętej w planie po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 8 820,8 tys. zł (7,1%)<sup>17</sup>.

W 2019 r. największe wydatki poniesiono w rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* w § 4030 *Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów* – 49 943,2 tys. zł (37,7% wydatków Prokuratury ogółem w 2019 r.), w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 18 811,1 tys. zł (14,2%) i w § 6050 *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych* – 15 884,9 tys. zł (12,0%). W porównaniu do roku 2018 wydatki te uległy zwiększeniu o odpowiednio: 3 269,0 tys. zł (7,0%), 1 579,3 tys. zł (9,2%) i 4 496,7 tys. zł (39,5%)<sup>18</sup>.

(akta kontroli str.101-129, 190-191 i 287-294)

Największy procentowo wzrost wydatków w 2019 r. w stosunku do 2018 r. wystąpił w dwóch rozdziałach: 75205 *Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych*, ze 138,0 tys. zł w 2018 r. do 989,4 tys. zł w 2019 r. (o 617,0%) i wynikał z rozpoczęcia od marca 2019 r. funkcjonowania w ramach Prokuratury Rejonowej Katowice Południe Działu do Spraw Wojskowych<sup>19</sup> oraz 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* z 11 707,8 tys. zł do 12 822,7 tys. zł (o 9,5%) i wynikał ze zmiany wysokości kwoty wynagrodzenia zasadniczego<sup>20</sup>.

(akta kontroli str.102-110, 119-120 i 188-190)

Istotne odchylenia w 2019 r., w stosunku do 2018 r. wystąpiły głównie w rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* i dotyczyły wydatków:

<sup>11</sup> Co stanowiło 151,4% planu na 2019 r. (22,0 tys. zł) i 171,7% tych dochodów wykonanych w 2018 r. (19,4 tys. zł).

<sup>12</sup> Co stanowiło 88,3% planu na 2019 r. (70,0 tys. zł) i 25,9% takich wpływów w 2018 r. (238,3 tys. zł).

<sup>13</sup> Co stanowiło 81,0% planu na 2019 r. (10,0 tys. zł) i 27,8% takich wpływów w 2018 r. (29,1 tys. zł).

<sup>14</sup> Należności, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane.

<sup>15</sup> Z czego należność główna wyniosła 21,8 tys. zł, odsetki 38,0 tys. zł, rozliczenia z lat ubiegłych za media 10,5 tys. zł, koszty egzekucyjne i komornicze 2,4 tys. zł, i koszty sądowe 7,3 tys. zł.

<sup>16</sup> Co stanowiło 105,4% wykonanych wydatków Prokuratury w 2018 r. (kwoty 123 816,4 tys. zł).

<sup>17</sup> W tym: w dziale 752 wyższe o 851,4 tys. zł (o 617,0%), w dziale 753 wyższe o 1 114,9 tys. zł (o 9,5%) i w dziale 755 wyższe o 6 854,6 tys. zł (o 6,1%) od wydatków w tych działach zrealizowanych przez Prokuraturę w 2018 r.

<sup>18</sup> W 2018 r. zrealizowane wydatki w ww. paragrafach wyniosły odpowiednio: 46 674,2 tys. zł, 17 231,8 tys. zł i 11 388,2 tys. zł.

<sup>19</sup> Zwanego dalej: „DdSW”.

<sup>20</sup> Komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z 9 sierpnia 2018 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2018 r. (M.P. z 2018 r., poz. 472).

- osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń (§ 3020) które w 2019 r. wyniosły 29,7 tys. zł (30,8% takich wydatków poniesionych w 2018 r. w kwocie 96,3 tys. zł), co wynikało głównie z wypłaconej w 2018 r. odprawy pośmiertnej oraz zmniejszonego zapotrzebowania zgłaszanego w tym zakresie przez prokuratorów i urzędników Prokuratury na zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, a także wydatków na zagraniczne podróże służbowe,
- na zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§ 4340), które w 2019 r. wyniosły 10,0 tys. zł (217,4% wydatków poniesionych w 2018 r. w kwocie 4,6 tys. zł), co wynikało z rzeczywistych potrzeb prokuratorów prowadzących postępowania w tym zakresie.

(akta kontroli str.102-110 i 190-193)

W latach 2018-2019 PO nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 102-103, 140-141)

Na podstawie szczegółowego badania dokumentów dotyczących wydatków w kwocie 14 817,2 tys. zł (11,2 % wydatków PO w 2019 r.) stwierdzono, że poniesiono je w ramach limitów określonych planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami, na zakupy dostaw i usług służących realizacji zadań Prokuratury oraz na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń i świadczenia społeczne.

Doboru próby wydatków do badania dokonano na podstawie zapisów księgowych z konta 130 – *Rachunek bieżący jednostki*. Próba obejmowała 67 zapisów, w tym: 46<sup>21</sup> wylosowanych metodą monetarną (MUS<sup>22</sup>) i 21 zapisów<sup>23</sup> dobranych celowo<sup>24</sup>.

W ramach powyższej próby badaniem pod kątem prawidłowości stosowania przepisów Pzp objęto 45 zapisów na łączną kwotę 14 634,3 tys. zł<sup>25</sup>, z czego 12 zapisów na łączną kwotę 638,1 tys. zł<sup>26</sup> dotyczyło wydatków badanych pod kątem zasadności wyboru trybów udzielenia zamówień publicznych określonych w Pzp<sup>27</sup>, 16 zapisów na łączną kwotę 13 715,8 tys. zł<sup>28</sup> dotyczyło wydatków badanych pod kątem zastosowania ustawowych przesłanek wyłączenia Pzp<sup>29</sup>, a pozostałe 17 zapisów na łączną kwotę 162,6 tys. zł<sup>30</sup> dotyczyło badania pod kątem prawidłowości dokonania wydatków bez zastosowania Pzp<sup>31</sup>.

(akta kontroli str. 387-388, 404-416)

Zgodnie z art. 13a ust. 1 Pzp w dniu 6 marca 2019 r., tj. po upływie 19 dni od dnia przyjęcia planu finansowego jednostki<sup>32</sup> sporządzono plan postępowań o udzielenie zamówień na 2019 r. i zamieszczono go na stronie internetowej Prokuratury<sup>33</sup>.

(akta kontroli str. 295-303)

<sup>21</sup> 59,7% badanych zapisów, na kwotę 14 564,7 tys. zł ( 11,0% ogółu wydatków Prokuratury w 2019 r.).

<sup>22</sup> Metoda doboru z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>23</sup> 27,3% badanych zapisów, na kwotę 252,5 tys. zł (0,2% wydatków Prokuratury w 2019 r.).

<sup>24</sup> Pozostałe częściowe wydatki stanowiące uzupełnienie wydatków z próby losowej, dobrane celem zapewnienia kompletności skontrolowanego wydatku oraz wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń i świadczenia społeczne.

<sup>25</sup> Stanowiących: 58,4% liczby badanych zapisów i 98,8% kwoty badanej próby.

<sup>26</sup> Stanowiących: 15,6% liczby badanych zapisów i 4,3% kwoty badanej próby.

<sup>27</sup> W tym: siedem zamówień na kwotę 546,2 tys. zł w trybie art. 39-46 Pzp (w trybie przetargu nieograniczonego), dwa zamówienia na kwotę 10,3 tys. zł w trybie art. 66-68 Pzp (w trybie zamówienia z wolnej ręki) i trzy zamówienia na kwotę 81,5 tys. zł w trybie art. 70-77 Pzp (w trybie zapytania o cenę).

<sup>28</sup> Stanowiących: 20,8% liczby badanych zapisów i 92,6% kwoty badanej próby.

<sup>29</sup> W tym: 10 zapisów na łączną kwotę 13 677,6 tys. zł podlegających wyłączeniu na podstawie art. 4d ust. 1 pkt 8 Pzp, cztery zapisy na kwotę 31,6 tys. zł podlegających wyłączeniu na podstawie art. 4 ust. 8 Pzp i dwa zapisy na kwotę 6,6 tys. zł podlegających wyłączeniu z zastosowaniem art. 138 g Pzp.

<sup>30</sup> Stanowiących: 22,1% liczby badanych zapisów i 1,1% kwoty badanej próby.

<sup>31</sup> W tym: 15 zapisów na kwotę 151,5 tys. zł dot. wydatków zleconych przez prokuratorów na podstawie art. 93, art. 193 i art. 204 – 206 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks postępowania karnego (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 30) i dwóch zapisów na kwotę 11,1 tys. zł dot. zapłaty należnych podatków (VAT i od nieruchomości).

<sup>32</sup> Plan finansowy z 15 lutego 2019 r.

<sup>33</sup> W dniu 7 marca 2019 r.

W wyniku szczegółowej kontroli postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>34</sup> (przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę, montaż oraz rozmieszczenie mebli metalowych do nowej siedziby Prokuratur Rejonowych Sosnowiec – Północ oraz Sosnowiec – Południe w Sosnowcu) na kwotę 390,7 tys. zł brutto, pod kątem prawidłowości zastosowania właściwego trybu, przygotowania i przeprowadzenia postępowania oraz udzielenia zamówienia zgodnie z Pzp, nieprawidłowości nie stwierdzono. Zawarte w wyniku ww. postępowania umowy zrealizowano prawidłowo pod względem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji oraz wysokości wynagrodzenia wykonawców. Przedmiot zamówienia służy realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 304-340)

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych NIK (3 marca 2020 r.) nie przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych<sup>35</sup> rocznego sprawozdania o udzielonych w 2019 r. zamówieniach z uwagi na techniczne problemy występujące po stronie tego Urzędu, uniemożliwiające sporządzenie i przesłanie sprawozdania w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Pzp<sup>36</sup>. Według komunikatu Prezesa UZP zamieszczonego na stronie UZP, problemy techniczne spowodowane były przeciążeniem serwerów, co jednak nie rodziło negatywnych konsekwencji w stosunku do zamawiających.

(akta kontroli str. 198-200)

W 2019 r. plan wydatków PO zwiększony został<sup>37</sup> o 683,9 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa w części 83, poz. 73<sup>38</sup>, z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń pracowników w IV kwartale 2019 r. w dziale 755, rozdziale 75505 (w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 571,6 tys. zł oraz § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 98,3 tys. zł i § 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych w kwocie 14,0 tys. zł). Z ww. kwoty Prokuratura wydatkowała 679,3 tys. zł (99,3%)<sup>39</sup>. Środki wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem oraz pismem Prokuratora Generalnego<sup>40</sup>.

(akta kontroli str. 121-128)

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze w 2019 r. wyniosło 682,4 etaty i było wyższe w porównaniu do 2018 r. o 12,2 etatu. Stan zatrudnienia na koniec 2019 r. wynosił 689,9 etatów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 9,1 tys. zł i w porównaniu do 2018 r. było wyższe o 6,4%. Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) w 2019 r. wyniosły 69 375,3 tys. zł i nie przekroczyły zaplanowanych na ten cel środków finansowych. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 5 469,3<sup>41</sup> tys. zł (7,9%).

(akta kontroli str. 66-67, 231)

<sup>34</sup> Postępowanie o numerze PO VII WB 261.12.2019.

<sup>35</sup> Zwanego dalej: „UZP”.

<sup>36</sup> Do dnia 1 marca 2020 r.

<sup>37</sup> Decyzją Prokuratury Regionalnej RP VI WBA 3103.1.2019 z 30 września 2019 r.

<sup>38</sup> Zgodnie z decyzją budżetową Prokuratora Generalnego PK VI B 3103.90.2019 z 19 września 2019 r., wydaną w oparciu o decyzję Ministra Finansów MF/FS2.4143.3.54.2019.MF.3823 z 10 września 2019 r.

<sup>39</sup> W tym: 100% planowanych wydatków (571,6 tys. zł) w § 4010, 97,9% (96,2 tys. zł) planowanych wydatków w § 4110 i 84,1% (11,4 tys. zł) planu tych wydatków w § 4120. Niewydatkowana kwota 4,6 tys. zł wynikała z niższych od planowanych wysokości odprowadzonych składek od tych wynagrodzeń.

<sup>40</sup> Pismo PK VI B 3121.98.2019 z 16 września 2019 r. w sprawie podwyższenia od 1 października 2019 r. wynagrodzenia zasadniczego wszystkich urzędników, asystentów i innych pracowników powszechnych jednostek prokuratury w wysokości 450,00 zł brutto oraz odpowiednią kwotą dodatku z tytułu wysługi lat.

<sup>41</sup> W tym kwota 621,0 tys. zł dotyczyła wynagrodzeń związanych z rozpoczęciem funkcjonowania w 2019 r. w ramach struktury Prokuratury działów do spraw wojskowych, utworzonych rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 1 lutego 2019 r. w sprawie utworzenia Działu do spraw Wojskowych w Prokuraturze Rejonowej Katowice-Południe w Katowicach oraz zmiany rozporządzenia w sprawie utworzenia w prokuraturach okręgowych i prokuraturach rejonowych komórek organizacyjnych do spraw wojskowych, ustalenia ich siedzib i obszarów właściwości (Dz.U. poz.245).

Wydatki majątkowe Prokuratury w 2019 r. zrealizowano w kwocie 16 002,6 tys. zł<sup>42</sup>, co stanowiło 96,1% planu pierwotnego na 2019 r. (16 655,0 tys. zł<sup>43</sup>) i 100,0% planu po zmianach (16 002,9 tys. zł<sup>44</sup>). Spośród trzech zadań inwestycyjnych, przewidzianych do realizacji w planie pierwotnym na 2019 r.<sup>45</sup>, zrealizowano jedno zadanie - ukończono (realizowaną od 2017 r.) budowę siedziby dwóch prokuratur rejonowych w Sosnowcu za kwotę 15 885,1 tys. zł<sup>46</sup>. Pozostałe dwa zadania nie zostały zrealizowane w związku z brakiem ofert w przetargu ogłoszonym przez Urząd Miasta Bytom na termomodernizację i przebudowę budynku Prokuratury Rejonowej w Bytomiu oraz przesunięciem finansowania<sup>47</sup> na kolejny rok planowanych robót związanych z inwentaryzacją i opracowaniem koncepcji zjazdów z budowy nowej siedziby prokuratury Regionalnej w Katowicach<sup>48</sup>. Wydatki PO na zakupy inwestycyjne (na potrzeby Prokuratury Rejonowej Katowice Południe DdSW) w 2019 r. wyniosły 117,8 tys. zł. Nie zrealizowano części z pierwotnie planowanych zakupów inwestycyjnych<sup>49</sup> w kwocie 32,0 tys. zł czego powodem, wg wyjaśnień Zastępcy Prokuratora, była decyzja dysponenta wyższego stopnia o pilnym zakupie samochodu osobowego na potrzeby prokuratury w regionie i przeznaczeniu środków na ten cel.

(akta kontroli str. 193, 196 i 453-483)

W 2019 r. na świadczenia społeczne (§ 3110 w dziale 753, rozdziale 75302) wydatkowano 12 822,7 tys. zł, co stanowiło 109,5% zrealizowanych wydatków w 2018 r.<sup>50</sup> i 100,0% planu po zmianach na 2019 r. Powyższe wydatki poniesiono na sfinansowanie uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku<sup>51</sup> (10 438,0 tys. zł) i uposażeń rodzinnych<sup>52</sup> (2 384,7 tys. zł).

W wyniku szczegółowego badania próby dokumentów dotyczących zrealizowanych w kwietniu 2019 r. wypłat świadczeń społecznych na łączną kwotę 158,3 tys. zł (1,2% wydatków z tego tytułu w 2019 r.), z tego: 10 uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku na kwotę 116,0 tys. zł i pięciu wypłat uposażeń rodzinnych na łączną kwotę 42,3 tys. zł, stwierdzono że należne świadczenia społeczne w badanej próbie wypłacono w wysokościach ustalonych w indywidualnych decyzjach dotyczących uposażeń prokuratorów lub uposażeń rodzinnych oraz komunikatach Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych<sup>53</sup> i Szefa Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych<sup>54</sup>.

(akta kontroli str. 131-139, 142-187 i 341-361)

Zobowiązania ogółem Prokuratury na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 7 883,4 tys. zł i były wyższe o 734,3 tys. zł (9,3%) od stanu na koniec 2018 r. Całość zobowiązań

<sup>42</sup> W tym: 15 884,9 tys. zł w rozdziale 75505 i 117,8 tys. zł w rozdziale 75205.

<sup>43</sup> Z czego: 16 540,0 tys. zł w rozdziale 75505 i 115,0 tys. zł w rozdziale 75205.

<sup>44</sup> W tym: 15 885,1 tys. zł w rozdziale 75505 i 117,8 tys. zł w rozdziale 75205.

<sup>45</sup> Budowa nowej siedziby prokuratur rejonowych w Sosnowcu (Prokuratury Rejonowej Sosnowiec Północ i Prokuratury Rejonowej Sosnowiec Południe) – wg planu pierwotnego za kwotę 13 630,0 tys. zł, Budowa nowej siedziby Prokuratury Regionalnej w Katowicach – wg planu pierwotnego wydatków w kwocie 349,0 tys. zł oraz Termomodernizacja i przebudowa pomieszczeń siedziby Prokuratury Rejonowej w Bytomiu (zadanie planowane z udziałem właściciela nieruchomości – Urzędu Miasta Bytom) – wg planu pierwotnego wydatków w kwocie 2 529,0 tys. zł.

<sup>46</sup> Pierwotny plan wydatków na realizację zadania w kwocie 13 630,0 tys. zł został ostatecznie zwiększony o kwotę 2 643,6 tys. zł i zmniejszony (w wyniku oszczędności przy ostatecznym rozliczeniu umowy) o kwotę 388,4 tys. zł i wyniósł 15 885,1 tys. zł.

<sup>47</sup> Na wniosek Prokuratora RP VI WB 0303.5.2019 z 28 listopada 2019 r., zaakceptowany przez Prokuratora Krajowego – pismo Biura Budżetu i Majątku Prokuratury Krajowej PK VI B 3122.75.2019 z 10 grudnia 2019 r.

<sup>48</sup> Jednocześnie pierwotny plan wydatków został skorygowany: zmniejszony o 3 266,4 tys. zł oraz zwiększony o 2 643,6 tys. zł.

<sup>49</sup> W ramach których planowano zakupić: drukarki do etykiet inwentaryzacyjnych na potrzeby Wydziału VII Prokuratury oraz niszczarki o 6 stopniu bezpieczeństwa wg. normy DIN 66399 na potrzeby kancelarii tajnej Prokuratury.

<sup>50</sup> 11 707,8 tys. zł.

<sup>51</sup> Odpowiednio: 86 takich prokuratorów w okresie styczeń - maj, 85 w okresie czerwiec – lipiec, 84 w sierpniu oraz 83 w okresie wrzesień – grudzień 2019 r.

<sup>52</sup> Odpowiednio dla: 23 osób w okresie luty-maj, 24 osób w styczniu, czerwcu, lipcu i w okresie październik – grudzień oraz 25 osób w okresie sierpień – wrzesień 2019 r.

<sup>53</sup> Komunikat z dnia 28 lutego 2019 r. (M.P. z 2019 r., poz. 202).

<sup>54</sup> Komunikat z dnia 23 stycznia 2019 r. (M.P. z 2019 r., poz. 133).

PO stanowiły zobowiązania niewymagalne. Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 6 027,0 tys. zł (76,5%), kosztów postępowań prokuratorskich (m.in. opinii, wykonanych ekspertyz i badań) w wysokości 778,0 tys. zł (9,9%), faktur dotyczących działalności bieżącej (zakup energii elektrycznej, ochrona, sprząatanie, administrowanie budynkiem) w łącznej wysokości 443,1 tys. zł (5,6%). Na wzrost poziomu zobowiązań w porównaniu do roku poprzedniego wpływ miało utworzenie w 2019 r. DdSW oraz naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi obliczone od zwiększonych w 2019 r. wynagrodzeń<sup>55</sup>.

(akta kontroli str. 82-85, 89-91, 232-246, 248-249 i 274-275)

W latach 2018-2019 w PO nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem tych lat budżetowych.

(akta kontroli str.140-141)

Prokuratura została zwolniona przez dysponenta części z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniach półrocznych i rocznych z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym<sup>56</sup>.

(akta kontroli str.197)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Skontrolowane wydatki (11,2 % łącznej kwoty wydatków) były dokonywane w sposób legalny, celowy, gospodarny i rzetelny. Kontrola wydatków ze środków przyznanych z rezerwy celowej wykazała, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, a poniesione wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Objęte badaniem postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono zgodnie z przepisami Pzp.

**OBSZAR**

### **3. Sprawozdawczość.**

Opis stanu  
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2019 r. przez Prokuraturę:

- o stanie środków na rachunkach bankowych 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dane wykazane w sprawozdaniach: Rb-23, Rb-28, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z były zgodnie z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zostały sporządzone

<sup>55</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1872) wynagrodzenie roczne ustala się w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracownika w ciągu roku kalendarzowego, za który przysługuje to wynagrodzenie, uwzględniając wynagrodzenie i inne świadczenia ze stosunku pracy przyjmowane do obliczenia ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy, a także wynagrodzenie za urlop wypoczynkowy oraz wynagrodzenie za czas pozostawania bez pracy przysługujące pracownikowi, który podjął pracę w wyniku przywrócenia do pracy.

<sup>56</sup> Pismo Prokuratora Regionalnego RP IV F 3112.1.2017 z 13 lipca 2017 r.

prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz przekazane odbiorcom w obowiązującym terminie. Stwierdzono równocześnie, że kwoty ujęte w dwóch pozycjach w sprawozdaniu Rb-27<sup>57</sup> z wykonania planu dochodów budżetu państwa, były niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, co szczegółowo opisano poniżej, w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 44-45, 55-57, 63, 68-71, 82-88, 95-100, 229,362-366)

W Prokuraturze w ramach systemu kontroli zarządczej obowiązywały procedury sporządzania sprawozdań i innych informacji<sup>58</sup>. Za kluczowe ryzyka występujące w procesie sporządzania sprawozdań w ww. procedurze wskazano m.in. przedstawienie w sprawozdaniu nierzetelnych danych, natomiast jako narzędzie kontroli - weryfikację przez osobę sprawdzającą oraz weryfikację na podstawie danych z innego źródła.

W latach 2018-2019 księgi rachunkowe i sprawozdawczość nie były przedmiotem audytu. W 2019 r. dysponent wyższego stopnia przeprowadził ocenę prawidłowości przebiegu procesu sporządzania sprawozdań budżetowych, do którego nie wniesiono uwag.

(akta kontroli str. 207-219)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27 wykazano dane w części niezgodne z ewidencją księgową:

- w kolumnie 7 (*należności*), w wierszu § 0640 *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* wykazano kwotę 129 588,15 zł, która była o 9,43 zł (0,007%) wyższa od kwoty zaewidencjonowanej na koncie 221-0630 *wpływy z tytułu opłat w postępowaniu prokuratorskim* (129 578,72 zł),
- w kolumnie 7 (*należności*), w wierszu § 0920 *Wpływy z pozostałych odsetek* wykazano kwotę 70 725,20 zł, która była o 9,43 zł (0,01%) niższą od kwoty zaewidencjonowanej na koncie 221-092 *pozostałe odsetki* (70 734,63 zł).

(akta kontroli str. 28, 56-57)

Z wyjaśnień Prokuratora wynika, że przyczyną błędnego ujęcia należności w sprawozdaniu<sup>59</sup> było przeoczenie pracowników (sporządzającego i sprawdzającego sprawozdanie). W trakcie niniejszej kontroli NIK w Prokuraturze sporządzono i przesłano 14 lutego 2020 r. do Prokuratury Regionalnej korektę sprawozdania Rb-27 w zakresie powyższych danych.

(akta kontroli str. 61-65)

Ze względu na niski wymiar i jednostkowy charakter stwierdzona nieprawidłowość nie miała istotnie negatywnego wpływu na kontrolowaną działalność.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

<sup>57</sup> Przekazanym w dniu 6 lutego 2020 r., który stanowił korektę sprawozdania pierwotnego z dnia 3 lutego 2020 r.

<sup>58</sup> Zatwierdzone przez Prokuratora Okręgowego i wprowadzone w dniu 9 stycznia 2018 r.

<sup>59</sup> Przesłanym 3 lutego 2020 r., tj. w ustawowym terminie (do 6 lutego).

## V. Uwagi

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, zwraca uwagę na konieczność zapewnienia sporządzania sprawozdań finansowych zawierających dane zgodne z ewidencją księgową.

## 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwagi oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Katowice, dnia 27 marca 2020 r.

**Kontroler**  
**Andrzej Pakuła**  
**Gł. specjalista kontroli państwowej**

**Najwyższa Izba Kontroli**  
**Delegatura w Katowicach**

.....

