



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.07.2022

Pan
Rafał Łazarczyk
Prokurator Okręgowy

Prokuratura Okręgowa w Gliwicach
ul. Dubois 16
44-100 Gliwice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Gliwicach, ul. Dubois 16, 44-100 Gliwice ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Łazarczyk, Prokurator Okręgowy ² od dnia 23 października 2020 r. (akta kontroli str.3)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontrolerzy	Jerzy Piasecki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/35/2022 z 9 lutego 2022 r. Iwona Potocka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/34/2022 z 9 lutego 2022 r. (akta kontroli str. 1-2)

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	Ocenie podlegały w szczególności: <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. Ponadto, przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none">– analiza porównawcza wykonania planu dochodów budżetowych,– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza stanu zobowiązań,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dalej: Prokuratura.

² Dalej: PO.

³ Dz.U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. – planu finansowego Prokuratury Okręgowej w Gliwicach.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 8,3% wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych. Nie wystąpiły przypadki niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków. Zamówienia publiczne zostały przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶ oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁷, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁸, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁹. Reguły kontroli zarządczej ustalone w Prokuraturze zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych i sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej¹⁰ kontrolowanej działalności

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

1.1. W 2021 r. Prokuratura zrealizowała dochody budżetowe w kwocie 159,9 tys. zł, co stanowiło 205% kwoty pierwotnie planowanej (78,0 tys. zł) oraz 138% kwoty dochodów wykonanych w 2020 r. (116,2 tys. zł). Dochody w całości zrealizowano w dziale 755 (Wymiar sprawiedliwości), w rozdziale 75505 (Jednostki powszechnie prokuratury)¹¹. Wyższa w porównaniu do pierwotnego planu realizacja dochodów wynikała w szczególności ze zwrotu przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych nienależnych składek na Fundusz Pracy od wypłaconego prokuratorowi wynagrodzenia po wygaśnięciu stosunku służbowego (§ 0940¹²) oraz z uzyskania

⁴ 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.

⁵ Dz. U. z 2021 r. poz. 305; dalej: ustawa o finansach publicznych lub ufp.

⁶ Tekst jednolity: Dz.U. z 2021 r., poz. 1129; dalej: Pzp.

⁷ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2020 r. poz.1564).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. poz. 2396 ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. 2021 r., poz. 1731).

¹⁰ 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.

¹¹ Dochody wykonano w paragrafach: 6,9 tys. zł w § 0630 (Opłaty sądowe i koszty sądowe oraz inne opłaty), 0,3 tys. zł w § 0750 (Dochody z najmu i dzierżawy), 2,5 tys. zł w § 0870 (Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych), 0,8 tys. zł w § 0970(Wpływy z pozostałych odsetek), 71,7 tys. zł w § 0940 (Wpływy z lat ubiegłych), 53,6 tys. zł w § 0950 (Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów), 24,1 tys. zł w § 0970 (Wpływy z różnych dochodów).

¹² Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych. Plan 45 tys. zł, wykonanie 71,7 tys. zł.

kar umownych od Poczty Polskiej w związku z nierzetelnym świadczeniem w badanym okresie usług pocztowych (§ 0950¹³).

(akta kontroli str. 9 i 240)

Plan dochodów na 2021 r. opracowano w wysokości przewidywanego wykonania roku 2020.

(akta kontroli str. 281-281)

1.2. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. kwota należności Prokuratury pozostałych do zapłaty wynosiła 0,5 tys. zł¹⁴ i w całości dotyczyła działu 755, rozdziału 75505, § 0940¹⁵. W porównaniu do stanu na 31 grudnia 2020 r.¹⁶ kwota należności pozostałych do zapłaty zmalała o 0,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 10)

Na koniec 2021 r. nie wystąpiły należności przedawnione, ani zaległości netto¹⁷.

OBSZAR 2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. W planie finansowym na 2021 r.¹⁸ wydatki ustalone zostały w wysokości 79 782,0 tys. zł, a w wyniku zmian wprowadzonych w trakcie roku, kwota ta ostatecznie wyniosła 82 091,0 tys. zł. Łączne wydatki w 2021 r. wyniosły 82 091,0 tys. zł (stanowiąc pełne wykonanie kwoty ujętej w planie po zmianach), w tym wydatki wykonane wyniosły 81 604,1 tys. zł, a pozostała kwota 486,9 tys. zł stanowiła wartość wydatków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego (wydatki niewygasające).

(akta kontroli str. 11-12)

Na wydatki Prokuratury według grup ekonomicznych w 2021 r. składały się: wydatki bieżące¹⁹ stanowiące 89,3% wydatków ogółem, świadczenia na rzecz osób fizycznych²⁰ - 10,3% oraz wydatki majątkowe²¹ - 0,4%. Struktura wydatków, według grup ekonomicznych w 2021 r. w porównaniu z 2020 r. uległa nieznacznej zmianie, gdyż Prokuratura na 2020 r. nie planowała wydatków majątkowych.

(akta kontroli str. 11-12)

Prokuratura nie realizowała w 2021 r. wydatków z budżetu środków europejskich, ani z rezerwy ogólnej i z rezerw celowych.

(akta kontroli str. 12)

2.2. Przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze w przeliczeniu na pełne etaty (według Rb-70) w 2021 r. wyniosło 451 osób i było niższe od zatrudnienia w 2020 r. o 6 osób (1%), co wynikało głównie z przejścia prokuratorów w stan spoczynku oraz przejściem do innych jednostek prokuratury. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie

¹³ Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów. Plan 6 tys. zł wykonanie 53,6 tys. zł.

¹⁴ Dotyczyła korekty rozliczeń za wykonaną opinię dla Prokuratury w związku z dwukrotnym wydaniem postanowienia prokuratora o przyznaniu wynagrodzenia dla biegłego w wysokości 480,0 zł.

¹⁵ Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych.

¹⁶ Według stanu na 31 grudnia 2020 r. kwota należności wynosiła 1 183,86 zł i dotyczyła rozliczenia kosztów centralnego ogrzewania siedziby Prokuratury Rejonowej w Wodzisławiu Śląskim za 2019 r.

¹⁷ Należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty już minął i mogą być egzekwowane.

¹⁸ Plan finansowy po nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900).

¹⁹ W wysokości 73 326,5,6 tys. zł.

²⁰ W wysokości 8 424,1 tys. zł.

²¹ W wysokości 340,4 tys. zł.

w 2021 r. wynosiło 10,0 tys. zł i było wyższe o 0,2 tys. zł (2%) w porównaniu do 2020 r.

(akta kontroli str. 12-13,16 i 240)

Kwota wydatków poniesionych przez Prokuraturę w 2021 r. na wynagrodzenia osobowe wyniosła 58 403,8 tys. zł²² i była wyższa o 1 277,7 tys. zł (2,2%) w porównaniu do 2020 r.²³ (57 126,1 tys. zł). Stanowiła 100% kwoty określonej w planie finansowym po zmianach.

(akta kontroli str. 11 i 240)

W 2021 r. Prokuratura zawarła łącznie 12 umów zleceń (trwających 6 miesięcy lub dłużej albo powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres) z osobami wykonującymi zadania pomocnicze²⁴, w tym z trzema osobami zatrudnionymi w Prokuraturze na zadania związane z pracami porządkowymi²⁵. Łączne wydatki związane z zawartymi umowami zleceń w 2021 r. wyniosły 208 tys. zł, a w 2020 r. wyniosły 177 tys. zł.

(akta kontroli str. 13 i 18-44)

2.3. W dniu 17 lutego 2021 Prokurator Regionalny ustalił plan dochodów i wydatków dla Prokuratury, w którym nie przewidział środków na zadania w §§ 6050²⁶ i 6060²⁷ dla Prokuratury. W dniu 4 czerwca 2021 r. Prokurator Regionalny zmienił plan dochodów i wydatków budżetowych Prokuratury i ustalił wydatki majątkowe w § 6060 w wysokości 200 tys. zł z przeznaczeniem na najpilniejsze potrzeby jednostki. Kolejnych zwiększeń planu w § 6060 dokonano m.in. w wyniku prośby PO z 9 lipca 2021 r. skierowanej do Prokuratora Krajowego o przyznanie środków w ramach § 6060 w wysokości 130 tys. zł i wyrażenie zgody na zakup samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury. W uzasadnieniu prośby podano m.in., że Prokuratura dysponuje łącznie ośmioma samochodami, których wiek oscyluje w przedziale od 10-14 lat, a w dwóch przypadkach 17 i 21 lat, a przebieg w skrajnym przypadku wynosi 389 tys. km. Wszystkie posiadane samochody uzyskano nieodpłatnie, m.in. z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, Ministerstwa Sprawiedliwości, Sądu Apelacyjnego w Katowicach. Podano, że użytkowane samochody generują wysokie koszty napraw a w przypadku awarii pojazdu dana jednostka nie dysponuje w ogóle środkiem transportu, co zakłóca bieżącą pracę i powoduje konieczność doraźnego wykorzystywania pojazdów z jednostek ościennych. W dniu 29 października 2021 r. Prokurator Regionalny poinformował PO, iż w związku nowelizacją ustawy budżetowej na 2021 r.²⁸ dokonano zwiększenia wydatków w § 6060 o 110 tys. zł. W dniu 26 listopada 2021 r. Prokuratura dokonała zakupu samochodu osobowego za kwotę 110 tys. zł.

(akta kontroli str. 89-122, 135-137, 140-142, 150-151)

Wydatki majątkowe Prokuratury zrealizowane w 2021 r. wyniosły 340,4 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach (340,4 tys. zł). Środki te wykorzystano na

²² Wg Rb -28 wydatki na wynagrodzenie za 2021 r. wyniosło 58 403,8 tys. zł i stanowiło 71,2% łącznych wydatków Prokuratury w 2021 r.

²³ Wg Rb -28 wydatki na wynagrodzenie za 2020 r. wyniosło 57 126,1 tys. zł i stanowiło 71,8% łącznych wydatków Prokuratury w 2020 r.

²⁴ W zakresie usuwania i naprawy urządzeń sanitarnych, usterek i awarii, utrzymanie porządku wokół budynku w Prokuraturze Rejonowej w Rudzie Śląskiej, Tarnowskich Górach, Gliwice-Wschód i Gliwice-Zachód, w Ośrodku zamiejscowym Prokuratury Rejonowej w Piekarach Śląskich, prowadzenie poczty przychodzącej oraz rejestrowanie poczty wypływającej drogą elektroniczną, wykonywanie kserokopii pism i akt, realizację zadań obronnych i obrony cywilnej.

²⁵ W zakresie utrzymania należytego stanu terenu otaczającego budynki Prokuratury Rejonowej w Jastrzębiu Zdroju, Zabrze, Wodzisławiu Śląskim, usuwanie wszystkich bieżących usterek.

²⁶ Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

²⁷ Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

²⁸ Dz.U. 2021, poz.1900

sfinansowanie trzech zadań, tj. zakupu i uruchomienia windy do siedziby jednostki podległej – 216,6 tys. zł (63,6 % wydatków majątkowych), zakupu samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury – 110,2 tys. zł (32,4%) oraz zakupu urządzenia gaśnicowego w celu poprawy dostępności osób niepełnosprawnych do budynku jednostki podległej – 13,6 tys. zł (4%).

(akta kontroli str. 123-126)

2.4. Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków za 2021 r. wysokość zobowiązań Prokuratury wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 4 909,2 tys. zł. Dane te były zgodne z ewidencją księgową. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie wystąpiły również przypadki niewykazywania zobowiązań w ciągu roku i jednoczesnego wykazania na koniec roku wydatków lub zobowiązań z tytułu odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań. Główne pozycje zobowiązań na koniec 2021 r. zostały wykazane w rozdziale 75505 w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: w § 4040 w kwocie 3 888,3 tys. zł (dodatkowe wynagrodzenie roczne), w § 4110 w kwocie 240,0 tys. zł (składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego) oraz w § 4610 w kwocie 394,3 tys. zł (koszty postępowania prokuratorskiego).

(akta kontroli str. 299-300)

2.5. Prokuratura nie wniosowała i nie otrzymała środków na zadania ujęte w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2020 nie wygasają z upływem roku budżetowego²⁹.

(akta kontroli str. 240)

2.6. Pismem z dnia 24 listopada 2021 r. Prokurator Regionalny z Katowic, poinformował PO o przyznaniu w 2021 r. dodatkowych środków w planie finansowym dla Prokuratury w ramach dodatkowego funduszu motywacyjnego w wysokości 974,0 tys. zł (z zastrzeżeniem, że 50% dodatkowego funduszu motywacyjnego powinno być wydatkowane do końca 2021 r., a pozostałe 50% kwoty otrzymanego zwiększenia wraz z pochodnymi należało zgłosić do wykazu wydatków niewygasających w 2021 r. celem wydatkowania w 2022 r.). Prokuratura w dniu 30 listopada 2021 r. w systemie TREZOR dokonała – zgodnie z ww. poleceniem Prokuratora Regionalnego, zgłoszenia o dodatkowe środki w wysokości 487 tys. zł³⁰ (tj. 50% dodatkowego funduszu motywacyjnego), z terminem realizacji do 30 listopada 2022 r. W dniu 4 marca 2022 r. dokonano wypłaty ww. środków.

(akta kontroli str. 127-134, 301-305)

2.7. Szczegółowym badaniem objęto wydatki w kwocie 6 752,9 tys. zł, tj. 8,3% wydatków poniesionych w 2021 r. ze środków budżetu państwa³¹. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta księgowego 130 – Rachunek bieżący. Próba badawcza obejmowała wylosowane metodą monetarną (MUS³²) 46 dowodów/zapisów dotyczących wydatków na kwotę ogółem 6 475,4 tys. zł oraz dobrane celowo dziesięć³³ wydatków na łączną kwotę 277,5 tys. zł. Wydatki objęte ww. próbą badawczą obejmowały grupę wydatków majątkowych (dwa dowody

²⁹ Dz. U. poz. 2422.

³⁰ Fundusz motywacyjny w wysokości 410,3 tys. zł wraz z pochodnymi w wysokości 76,7 tys. zł.

³¹ Wydatki poniesiono w wysokości 81 604,1 tys. zł.

³² Próbę wydatków wylosowano metodą monetarną ze zbioru wydatków bieżących z wyłączeniem wydatków w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420 i 444, wydatków poniżej 1000 zł oraz z wyłączeniem powtarzalnych grup wydatków tj.: opłat eksploatacyjnych i za media.

³³ Osiem wydatków dotyczących umów zleceń w łącznej kwocie 7,6 tys. zł oraz wydatki objęte postępowaniami o zamówienie publiczne - zakup windy za kwotę 211,3 tys. zł i zakup papieru dla Prokuratury za kwotę 58,6 tys. zł.

o łącznej wartości 321,3 tys. zł), grupę wydatków bieżących (33 dowody o łącznej wartości 608 tys. zł) oraz grupę wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych (21 dowodów o łącznej wartości 5 823,6 tys. zł).

Ustalono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami³⁴, z przeznaczeniem na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Badanie wykazało, że wydatki były rzetelnie skalkulowane oraz zostały poniesione w sposób gospodarny i celowy. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 153-154)

2.8. Plan finansowy Prokuratury na 2021 r. został przyjęty 17 lutego 2021 r., a 11 marca 2021 r. PO zatwierdził plan postępowań o udzielenie zamówień publicznych na 2021 r., który tego samego dnia zamieszczono na stronie internetowej Prokuratury³⁵ zgodnie z wymogami art. 23 Pzp. Dnia 24 lutego 2022 r. Prokuratura przekazała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie z udzielonych zamówień³⁶ stosownie do art. 82 Pzp.

(akta kontroli str. 155-159 i 172-186 i 272-274)

Szczegółowe badanie, którym objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych: jedno w trybie zamówienia klasycznego³⁷ oraz jedno z wyłączeniem stosowania przepisów art. 2 ust.1 pkt 1³⁸ Pzp, nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp oraz zarządzeniem Prokuratora Okręgowego z 15 stycznia 2021 r. nr 1/2010 w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady udzielania zamówień publicznych w Prokuraturze Okręgowej w Gliwicach. W umowach zawartych przez Prokuraturę w wyniku ww. postępowań prawidłowo określono przedmiot zamówienia, termin realizacji zadania oraz wysokość wynagrodzenia wykonawcy. Realizacja zamówień (pod kątem przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy) była zgodna z treścią zawartych umów. Kwota wydatków poniesionych przez Prokuraturę w wyniku realizacji umów zawartych na podstawie badanych postępowań wyniosła 269,9 tys. zł (0,3% wydatków 2021 r.). Wydatki poniesione z tytułu realizacji ww. zamówień były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 187-220)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki zostały rzetelnie skalkulowane i poniesione zgodnie z planem finansowym na cele służące realizacji zadań Prokuratury.

³⁴ W szczególności z ustawą o finansach publicznych.

³⁵ <https://www.gov.pl/web/po-gliwice/plan-postepowan-o-udzielenie-zamowien-na-rok-2021>

³⁶ W 2021 r. Prokuratura udzieliła łącznie dwóch zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art. 2 ust.1 pkt. 1 Pzp.

³⁷ Postępowanie PO VII WB 261.2.2021 na zadanie pn. „Wymiana dźwigu osobowego w budynku Prokuratury Rejonowej w Rybniku w formule „zaprojektuj i wybuduj”, wydatek Prokuratury w 2021 r. w kwocie 156 910,57 zł (netto) – 211 252,50 zł (brutto).

³⁸ Postępowanie 3014-7.262.372.2021 na podstawie wniosku Wydziału Budżetowo- Administracyjnego Prokuratury z dnia 17 grudnia 2021 r. na dostawę 3200 ryz papieru kserograficznego na potrzeby Prokuratury i jednostek jej podległych, wydatek Prokuratury w 2021 r. w kwocie 48 680,0 zł (netto) – 58 646,40 zł (brutto).

OBSZAR 3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez Prokuraturę rocznych sprawozdań budżetowych za 2021 r.:

- 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 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).

Kwoty wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym (wykazano wszystkie tytuły odpowiadające treści ekonomicznej poszczególnych pozycji tych sprawozdań) i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 241-519)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, NIK nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

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 piśmie³⁹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach. Prawo zgłaszania zastrzeżeń,

³⁹ 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.

zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Katowice, dnia 25 marca 2022 r.

Kontroler
Jerzy Piasecki
Gł. specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach

.....