



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR.410.001.07.2020

Pan Marek Woźniak
Prokurator Regionalny w Krakowie
Prokuratura Regionalna w Krakowie
ul. Cystersów 18, 31-553 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r., w części 88 – Prokuratura Krajowa

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44
lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Krakowie ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Woźniak, Prokurator Regionalny w Krakowie od 10 marca 2016 r. (akta kontroli str. 3)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	1. Marcin Stolarczyk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/23/2020 z 10 stycznia 2020 r. 2. Wojciech Zdasień, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/37/2020 z 24 stycznia 2020 r. (akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Prokuratury na 2019 r. 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 2019 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">– analizy wykonania planu dochodów,– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,– analizy realizacji wydatków budżetu państwa,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków Prokuratury,– analizy wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,– analizy stanu zobowiązań,– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz stosowanych 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: PR lub Prokuratura.

² Dz. U. z 2019 r., poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury na 2019 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku szczegółowej kontroli ponad 6% wydatków Prokuratury zrealizowanych w 2019 r. stwierdzono, iż zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych, a uzyskane efekty rzeczowe służyły realizacji ustawowych zadań jednostki.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2019 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. sporządzone przez Prokuraturę. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. wysokość dochodów budżetowych zrealizowanych na obszarze PR (dysponent II stopnia) wyniosła 1 053 tys. zł, co stanowiło 126,9% planu finansowego na 2019 r. oraz 86,6% wykonania dochodów w 2018 r. Spadek dochodów budżetowych w stosunku do roku poprzedniego o 163 tys. zł został spowodowany głównie zmniejszeniem dochodów z tytułu wpływów z opłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (spadek o 81 tys. zł) oraz zmniejszeniem dochodów w § 0950 – *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* (spadek o 85 tys. zł).

Stan należności jednostek obszaru PR (dysponent II stopnia) na 31 grudnia 2019 r. wyniósł 11 tys. zł, w tym zaległości netto wynosiły 8 tys. zł⁵. W stosunku do stanu na 31 grudnia 2018 r. stan należności uległ zmniejszeniu o 12 tys. zł, natomiast stan zaległości netto zanotował spadek o 16 tys. zł.

(akta kontroli str. 67-68, 73-74)

W 2019 r. wysokość zrealizowanych dochodów budżetowych PR (dysponent III stopnia) wyniosła 845 tys. zł, co stanowiło 113,8% planu finansowego na 2019 r. oraz 91,3% wykonania dochodów w 2018 r.

Spadek dochodów budżetowych w stosunku do roku 2018 r. o 80 tys. zł został spowodowany głównie zmniejszeniem dochodów z tytułu wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (spadek o 81 tys. zł). Według stanu na 31 grudnia 2018 r. oraz na

³ 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.

⁴ 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.

⁵ Zaległości netto na 31 grudnia 2019 r. stanowiły wyroki oraz postanowienia sądów przyznające Skarbowi Państwa – Prokuraturze Okręgowej w Krakowie i podległym prokuraturom rejonowym kwoty z tytułu: zwrotu kosztów procesu, zwrotu kosztów postępowania odwoławczego, zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Z informacji uzyskanych w toku kontroli wynika, że toczyły się postępowania egzekucyjne prowadzone przez komorników sądowych.

31 grudnia 2019 r. w PR (jako dysponent III stopnia) nie było należności pozostałych do zapłaty.

(akta kontroli str. 9-10)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Prokuratury w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) w 2019 r. wyniosły 243 185 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach, a także 100,1% wydatków przyjętych w ustawie budżetowej. W stosunku do 2018 r. wykonanie wydatków wzrosło o 17 885 tys. zł. Wzrost wydatków wynikał m.in., ze wzrostu wydatków w § 3110 – *Świadczenia społeczne* (3 190 tys. zł), w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (3 708 tys. zł), w § 4030 – *Wynagrodzenia osobowe prokuratorów* (8 962 tys. zł) oraz w § 4610 – *Koszty postępowania prokuratorskiego* (2 752 tys. zł).

W 2019 r. plan finansowy obszaru PR (dysponent II stopnia) został zwiększony o 2 035 tys. zł ze środków rezerw celowych budżetu państwa. Środki przeznaczone były na zwiększenie planu wynagrodzeń pracowników jednostek obszaru Prokuratury – podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi od 1 października 2019 r.⁶ oraz na uregulowanie zobowiązań wymagalnych związanych z kosztami postępowań przygotowawczych⁷. Wydatkowanie środków z rezerwy celowej przekazanych dla obszaru PR na podwyżki wynagrodzeń wyniosło łącznie 1 484 tys. zł, co stanowiło 99,4% kwoty przyznanych środków przyznanych z rezerwy celowej. Wykorzystanie środków z rezerwy celowej na pokrycie zobowiązań związanych z kosztami postępowań przygotowawczych wyniosło 100% przyznanych środków, tj. 542 tys. zł.

Łączna wysokość zobowiązań jednostek obszaru PR na 31 grudnia 2019 r. wynosiła 15 840 tys. zł⁸, w tym m.in. 11 402 tys. zł – zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2019 r. (§ 4040), a także 1 900 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń (§§ 4110, 4120). Zobowiązania z tytułu kosztów postępowania prokuratorskiego (§ 4610) wyniosły 1 033 tys. zł. W stosunku do roku poprzedniego zobowiązania obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) na 31 grudnia 2019 r. wzrosły się o 2 648 tys. zł, co było spowodowane głównie zwiększeniem zobowiązań w dziale 755, rozdziale 75505 z tytułu: dodatkowych wynagrodzeń rocznych (§ 4040) o 1 154 tys. zł, zobowiązań w § 4110 o 1 271 tys. zł, a także zobowiązań w zakresie kosztów

⁶ Środki z rezerwy celowej budżetu państwa część 83, poz. 73 zostały przekazane w związku z zapisami zawartego 4 lipca 2019 r. porozumienia pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości – Prokuratorem Generalnym a przedstawicielami Sztabu Protestacyjnego Miasteczka Pracowników Sądów i Prokuratury oraz w uzgodnieniu z Radą Główną Związku Zawodowego Prokuratorów i Pracowników Prokuratury RP. Przyjęto, iż od 1 października 2019 r. wynagrodzenie zasadnicze wszystkich urzędników, asystentów i innych pracowników powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury miało wzrosnąć o 450 zł brutto oraz o odpowiednią kwotę dodatku z tytułu wysługi lat. Decyzją Prokuratora Generalnego nr PK.VI.B.3103.90.2019 z 19 września 2019 r. zwiększono plan wydatków budżetowych obszaru PR o 1 493 tys. zł.

⁷ Decyzjami: z 23 oraz 24 grudnia 2019 r. Prokurator Generalny przyznał dla obszaru PR środki z rezerwy celowej budżetu państwa część 83 poz. 16 - *Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa* w łącznej wysokości 542 tys. zł na uregulowanie zobowiązań wymagalnych związanych z kosztami postępowań przygotowawczych. Przyznane środki, decyzjami Prokuratora Regionalnego w Krakowie: z 23 oraz 27 grudnia 2019 r., zostały w całości przekazane podległym jednostkom (Prokuratury Okręgowe w Kielcach, w Krakowie i w Nowym Sączu) na wydatki w paragrafach: 4610 oraz 4170.

⁸ Na 31 grudnia 2019 r. na obszarze PR nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

postępowania prokuratorskiego (§ 4610) o 231 tys. zł. Na koniec 2018 r. zobowiązania ogółem wyniosły 13 192 tys. zł.

(akta kontroli str. 73-74)

Wydatki Prokuratury (dysponent III stopnia) w 2019 r. wyniosły 24 580 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach, a także 80,1% wydatków przyjętych w ustawie budżetowej. W stosunku do 2018 r. wykonanie wydatków wzrosło o 2 936 tys. zł⁹. Wzrost wydatków w stosunku do roku poprzedniego wynikał m.in., ze wzrostu wydatków w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej: w § 3110 – *Świadczenia społeczne* (577 tys. zł), w § 4010 - *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (479 tys. zł), w § 4030 – *Wynagrodzenia osobowe prokuratorów* (541 tys. zł) oraz w § 4610 – *Koszty postępowania prokuratorskiego* (985 tys. zł).

Wydatki bieżące w 2019 r. wyniosły 24 150 tys. zł, co stanowiło 98,3% wydatków ogółem. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) oraz świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2019 r. wyniosły 18 968 tys. zł, co stanowiło 77,2% wydatków ogółem. W stosunku do 2018 r. kwota tych wydatków wzrosła o 1 757 tys. zł. Wydatki bieżące bez wynagrodzeń i świadczeń na rzecz osób fizycznych wyniosły w 2019 r. 5 612 tys. zł, co stanowiło 22,8% wydatków ogółem i oznaczało wzrost w stosunku do 2018 r. o 2 892 tys. zł.

Zaplanowane w budżecie wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§§ 3110, 3020, 3030) w wysokości 4 148 tys. zł zostały wykonane zgodnie z planem i stanowiły 16,9% wydatków ogółem. W 2018 r. było to 16,8%. W grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych dominowały (98,4%) wydatki w § 3110 *Świadczenia społeczne* 4 080 tys. zł, w tym uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku 3 495 tys. zł.

W 2019 r. zrealizowane wydatki na wynagrodzenia wyniosły 13 626 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki na wynagrodzenia w 2019 r. stanowiły 105,6% wynagrodzeń wypłaconych w 2018 r. Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. wyniosło 112 etatów i było o 4 etaty wyższe niż w 2018 r. Wzrost zatrudnienia zanotowano w grupie osób na stanowiskach asystenci prokuratorów o 2 etaty oraz grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (również o 2 etaty). Wynagrodzenia w 2019 r. w stosunku do roku poprzedniego były wyższe o 1 104 tys. zł, co wynikało głównie ze wzrostu wynagrodzeń wypłaconych we wszystkich grupach zatrudnienia¹⁰.

W 2019 r. łączne wydatki Prokuratury dotyczące umów zleceń wyniosły 33 tys. zł i dotyczyły umowy nr 17/2018 z 27 grudnia 2018 r. (wraz z aneksem z 22 stycznia 2019 r.) oraz umowy nr 4/2019 z 24 czerwca 2019 r. zawartych z osobą fizyczną, których przedmiotem było wykonywanie następujących czynności: bieżące konserwacje oraz naprawy w budynkach PR (ul. Cystersów 18, ul. Mogilska 17), prace pielęgnacyjne wokół budynku przy ul. Cystersów 18 oraz inne prace zlecone. Ponadto w 2019 r. Prokuratura wydatkowała 9 tys. zł z tytułu pięciu umów o dzieło zawartych z czterema osobami fizycznymi. Umowy dotyczyły m.in. prac związanych z porządkiem archiwum zakładowego, ogłoszenia autorskiego wykładu na temat: *Obsługa programu Import Wizard*, przeprowadzenia szkolenia na temat: *Wykrywanie kłamstwa i manipulacji w niewerbalnej komunikacji* dla pracowników PR oraz jednostek podległych. W latach 2018-2019 nie realizowano wydatków wynikających z umów zawartych z agencją pracy tymczasowej na zatrudnianie osób wykonujących zadania podstawowe lub pomocnicze.

⁹ Wydatki zrealizowane w 2019 r. stanowiły 113,6% wydatków zrealizowanych w 2018 r.

¹⁰ W grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynagrodzenia wzrosły o 260 tys. zł, w grupie prokuratorów o 589 tys. zł, natomiast w grupie asystentów prokuratorów o 255 tys. zł.

Plan finansowy Prokuratury (dysponent III stopnia) na 2019 r. pierwotnie zakładał wydatki majątkowe w łącznej kwocie 1 400 tys. zł, w tym: 1 300 tys. zł w § 6050 oraz 100 tys. zł w § 6060. Kwota ujęta w planie wydatków § 6060 w trakcie roku budżetowego została rozdysponowana na podległe PR jednostki zgodnie ze zgłaszanymi przez nie potrzebami. Zmiany w § 6050 wynikały z decyzji podejmowanych przez Prokuraturę Krajową.

Wykonanie wydatków w § 6050 wyniosło 430 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach. Środki wydatkowano na sfinansowanie kosztów utrzymania nabytej w 2018 r. nieruchomości przy ulicy Lubicz 25 w Krakowie do czasu ukończenia inwestycji. W sprawie prawidłowości klasyfikowania wydatków związanych z ww. nieruchomością – tj. czy wydatki ujmować w § 6050, czy też pokrywać w ramach środków w paragrafach wydatków bieżących: 4260, 4300, itp. – Prokurator Regionalny zwrócił się do dyrektora Biura Budżetu i Majątku Prokuratury Krajowej pismem z 26 lutego 2018 r. W odpowiedzi z 7 marca 2018 r. zastępca dyrektora Biura Budżetu i Majątku Prokuratury Krajowej przedstawił opinię w zakresie klasyfikowania kosztów dostosowania realizowanej inwestycji. Stwierdził m.in., iż koszty związane ze zużyciem mediów, ochroną budynku, ubezpieczeniem należy kwalifikować do kosztów przystosowania środka trwałego do użytku i finansować z wydatków majątkowych (§ 6050) do czasu oddania budynku do użytku, natomiast koszty związane z podatkiem od nieruchomości oraz opłatą z tytułu trwałego zarządu należy finansować z wydatków bieżących.

W 2019 r. plan finansowy PR zwiększono o 156 tys. zł. Środki przeznaczone były na zwiększenie planu wynagrodzeń pracowników Prokuratury – podwyżki wynagrodzeń wraz z pochodnymi od 1 października 2019 r.¹¹ Wykorzystano łącznie 155 tys. zł, co stanowiło 99% środków przyznaných.

W 2019 r. PR ani nie otrzymała żadnych środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, ani nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich. W latach 2018-2019 w PR nie było także wydatków niewygasających.

(akta kontroli str. 4-5, 11-19, 40-41, 72)

Łączna kwota zobowiązań na 31 grudnia 2019 r. wynosiła 1 287 tys. zł, w tym m.in. 970 tys. zł – zobowiązania z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2019 r. (§ 4040), a także 81 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń (§§ 4110, 4120). Ponadto w ramach zobowiązań wykazanych na koniec 2019 r. zidentyfikowano:

- 26 pozycji łącznie na 86 tys. zł, które dotyczyły wydatków do poniesienia w § 4610 – *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego*;
- 8 pozycji łącznie na 51 tys. zł, które dotyczyły wydatków do poniesienia w § 6050 – *Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych*, i były związane z bieżącym utrzymaniem zakupionego w 2018 r. i planowanego do modernizacji budynku pod adresem ul. Lubicz 25 w Krakowie.

W stosunku do roku poprzedniego zobowiązania Prokuratury na 31 grudnia 2019 r. wzrosły się o 115 tys. zł, co było spowodowane głównie zwiększeniem zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych, które zwiększyły się o 114 tys. zł. Na koniec 2018 r. zobowiązania ogółem wyniosły 1 172 tys. zł.

¹¹ Środki z rezerwy celowej budżetu państwa część 83, poz. 73 zostały przekazane w związku z zapisami zawartego 4 lipca 2019 r. porozumienia pomiędzy Ministrem Sprawiedliwości – Prokuratorem Generalnym a przedstawicielami Sztabu Protestacyjnego Miasteczka Pracowników Sądów i Prokuratury oraz w uzgodnieniu z Radą Główną Związku Zawodowego Prokuratorów i Pracowników Prokuratury RP. Przyjęto, iż od 1 października 2019 r. wynagrodzenie zasadnicze wszystkich urzędników, asystentów i innych pracowników powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury miało wzrosnąć o 450 zł brutto oraz o odpowiednią kwotę dodatku z tytułu wysługi lat.

W toku badań kontrolnych, w tym szczegółowej kontroli dowodów księgowych wynikających z wylosowanych zapisów, nie ujawniono przypadków powstania w 2019 r. zobowiązań wymagalnych, co skutkowałoby koniecznością naliczenia i zaewidencjonowania kwoty odsetek od tych zobowiązań¹².

Łączna kwota skontrolowanych szczegółowo wydatków wynikająca z wylosowanych zapisów¹³ wyniosła 1 333 tys. zł¹⁴, co stanowiło 5,4% wydatków ogółem zrealizowanych przez Prokuraturę (dysponent III stopnia) w 2019 r. W wyniku analizy dokumentacji związanej z wybraną próbą wydatków stwierdzono, iż ich realizacja była zgodna z zasadami gospodarowania środkami publicznymi¹⁵. Nie stwierdzono, aby wydatki zostały nierzetelnie skalkulowane. Dokonywano ich do wysokości kwot ujętych w planie finansowym Prokuratury. W ramach skontrolowanych szczegółowo wydatków zidentyfikowano dwa wydatki majątkowe łącznie na 25 tys. zł, które zostały ujęte w § 6050 i dotyczyły kosztów utrzymania (energia elektryczna, ochrona) nabytej w 2018 r. nieruchomości przy ulicy Lubicz 25 w Krakowie¹⁶.

Skontrolowane dowody (rachunki, faktury) zostały sprawdzone pod względem formalnorachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty ze środków budżetowych. Na rachunkach lub fakturach innych niż dotyczące kosztów postępowania widniały adnotacje dyrektora Finansowo-Administracyjnego o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym. Faktury lub rachunki dotyczące kosztów postępowania prokuratorskiego (§ 4160 lub § 4170) były każdorazowo zatwierdzane merytorycznie przez dwóch prokuratorów Prokuratury Regionalnej (prokurator referent oraz jego przełożony).

Dodatkowo w ramach doboru celowego skontrolowano wydatki Prokuratury (dysponent III stopnia) łącznie na 194 tys. zł, w tym: 155 tys. zł (środki z rezerwy celowej przeznaczone na wynagrodzenia) oraz 39 tys. zł (wydatki na umowy zlecenia i umowy o dzieło). Łączna kwota skontrolowanych wydatków¹⁷ wyniosła 1 527 tys. zł, co stanowiło 6,2% ogółu wydatków poniesionych przez Prokuraturę w 2019 r.

(akta kontroli str. 15-20, 23-35, 40-41, 60, 61)

W 2019 r. przeprowadzono jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zamówienia na usługi społeczne (znak sprawy: RP VI WBA 261.1.2019), które zostało poddane szczegółowej kontroli¹⁸. Celem postępowania było wyłonienie podmiotu świadczącego usługi ochrony osób i mienia w obiekcie Prokuratury przy ulicy Lubicz 25 w Krakowie. W toku analizy dokumentacji źródłowej nie stwierdzono faktów lub okoliczności mogących świadczyć o tym, iż zamawiający przeprowadził postępowanie w sposób naruszający przepis art. 138o ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹, zgodnie z którym zamawiający udziela zamówienia w sposób przejrzysty, obiektywny i niedyskryminujący. Łączna wartość zamówienia do realizacji w okresie od

¹² Nie stwierdzono również, aby w 2019 r. Prokuratura zapłaciła jakiegokolwiek odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

¹³ Wartość wylosowanych zapisów wyniosła łącznie 1 270 tys. zł (46 zapisów).

¹⁴ W tym: wydatki bieżące – 1 308 tys. zł, wydatki majątkowe – 25 tys. zł.

¹⁵ Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869, ze zm., dalej: *ustawa o finansach publicznych*) wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz tak, aby uzyskać najlepsze efekty z danych nakładów albo optymalizując dobór metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, a także w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.

¹⁶ Zadanie inwestycyjne pn. Przebudowa budynku w Krakowie przy ulicy Lubicz dla potrzeb krakowskich jednostek prokuratury.

¹⁷ Wynikających zarówno z wylosowanych zapisów, jak i doboru celowego.

¹⁸ Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 170 tys. zł (39 427,60 euro).

¹⁹ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843.

1 kwietnia 2019 r. do 30 czerwca 2020 r. (objętego umową nr RP VI WBA 261.1.2019 z 29 marca 2019 r.) nie mogła przekroczyć 225 173,04 zł.

W 2019 r. na realizację umowy z 29 marca 2019 r. dotyczącej ochrony fizycznej osób i mienia na terenie budynków i ich otoczenia, położonych przy ul. Lubicz 25 w Krakowie, wydatkowano łącznie 119 923,68 zł.

(akta kontroli str. 36-39, 64)

Na podstawie analizy dokumentacji, w tym szczegółowo zbadanej próby wydatków, jak również wybranych dokumentów sprawozdawczych (Rb-BZ1 za 2019 r.), ustalono, że środki z budżetu Prokuratury na 2019 r. były wydatkowane w związku z realizacją ustawowych zadań jednostki²⁰, a uzyskiwane efekty rzeczowe służyły temu celowi. W ramach budżetu zadaniowego wyodrębniono m.in. następujące zadania:

- zadanie nr 2.2. *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę* – wydatki w wysokości 20 500 tys. zł,
- zadanie nr 13.2. *Świadczenia społeczne* – wydatki w wysokości 4 080 tys. zł.

(akta kontroli str. 13-14, 23-34, 60-61, 65-66)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Prokuratury w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa przez Prokuraturę w 2019 r., w zakresie wydatków. Zrealizowane w 2019 r. wydatki na poziomie 100% planu po zmianach, służyły zadaniom Prokuratury, a sposób ich wydatkowania był zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań jednostkowych Prokuratury (dysponent III stopnia) za 2019 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) 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki 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 i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania poddane kontroli stanowiły element składowy sprawozdań zbiorczych, które Prokuratura, pełniąc funkcję dysponenta II stopnia, sporządzała i przekazywała do Prokuratury Krajowej. W toku badań kontrolnych nie stwierdzono, aby nie wywiązywano się z obowiązku terminowego sporządzania i przekazywania tych sprawozdań.

(akta kontroli str. 42-59, 62-63, 73-75)

²⁰ Zadania i kompetencje prokuratur zostały szczegółowo wskazane w art. 2 i art. 3 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2019 r., poz. 740, ze zm.)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności Prokuratury 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. Dane w sprawozdaniach jednostkowych wynikały z zapisów w ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości 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 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.

Kraków, marca 2020 r.

Kontroler

Marcin Stolarczyk
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....

