



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie

LLU.410.001.04.2020

**Pan
Jerzy Ziarkiewicz
Prokurator Regionalny w Lublinie**

Prokuratura Regionalna w Lublinie
20-950 Lublin, ul. Okopowa 2A

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Lublinie (dalej: Prokuratura Regionalna lub Prokuratura), 20-950 Lublin, ul. Okopowa 2A
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Ziarkiewicz, Prokurator Regionalny w Lublinie (dalej: Prokurator Regionalny), od dnia 12 września 2018 r.
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 Lublinie
Kontroler	Edward Szempruch, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLU/22/2020 z dnia 6 lutego 2020 r.

(akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. Prokuratury Regionalnej w Lublinie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.

Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2019 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:

- analiza wykonania planu dochodów,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków oraz wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza systemu kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

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

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm. (dalej: ustawa o NIK).

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Lublinie w 2019 r.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Objęte kontrolą wydatki (10,5% wydatków ogółem dysponenta III stopnia) poniesiono z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez Prokuraturę Regionalną roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

1.1. Dochody budżetowe dysponenta II stopnia

W 2019 r. Prokuratura Regionalna, zrealizowała dochody w wysokości 1 059,8 tys. zł, tj. o 234,8 tys. zł (28,5%) wyższe od planowanej w ustawie budżetowej na 2019 rok⁵ i o 162,8 tys. zł (13,3%) niższe od wykonanych w 2018 r. (1 222,6 tys. zł). Wyższa realizacja planu dochodów w 2019 r. wynikała przede wszystkim z wyższych wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty Prokuratury Regionalnej, wg sprawozdania Rb-27 wyniosły 268,9 tys. zł, tj. były o 20,3 tys. zł (8,2%) wyższe niż na koniec 2018 r. (248,6 tys. zł). Kwota zaległości wyniosła 14,8 tys. zł i była o 228,5 tys. zł niższa niż na koniec 2018 r. (243,3 tys. zł). Zaległości na koniec 2019 r. dotyczyły naliczonych kar umownych w związku z nienależytym wykonaniem przez kontrahentów przedmiotu zamówienia.

(akta kontroli str. 301-305, 405-406)

1.2. Dochody budżetowe dysponenta III stopnia

Zrealizowane przez Prokuraturę Regionalną, dochody budżetowe wyniosły 867,8 tys. zł, co stanowiło 131,9% kwoty planowanej w ustawie budżetowej na 2019 r. (658,0 tys. zł) i 88,6% kwoty uzyskanej w 2018 r. (979,5 tys. zł). Dochody uzyskano w szczególności z tytułu spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (730,6 tys. zł) oraz wpływów z odsetek od tych pożyczek (114,0 tys. zł). Wpływy te stanowiły ogółem 97,3% dochodów Prokuratury wykonanych w 2019 r. Wyższa realizacja dochodów wynikała przede wszystkim z całkowitej spłaty dwóch pożyczek oraz dokonanie w dwóch przypadkach spłaty raty ponad ustalony harmonogram spłaty pożyczki w danym roku.

Na koniec 2019 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych należności pozostałe do zapłaty nie wystąpiły.

(akta kontroli str. 112-114, 297-300)

² 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.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm. (dalej: ufp).

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 Ustawa z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1. Wydatki budżetowe dysponenta II stopnia

Wydatki zrealizowane w 2019 r. przez Prokuraturę Regionalną wyniosły 213 382,2 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 106,9% wydatków wykonanych w 2018 r. (199 621,3 tys. zł).

Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na: wynagrodzenia osobowe pracowników, prokuratorów i asesorów wraz z pochodnymi – 140 813,9 tys. zł (66,0% wydatków), uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku – 32 959,9 tys. zł (15,4%) oraz pokrycie kosztów postępowań prokuratorskich – 15 032,7 tys. zł (7,0%). Wydatki i zakupy inwestycyjne wyniosły 2 261,3 tys. zł (1,1%).

W trakcie roku budżetowego plan wydatków Prokuratury Regionalnej został zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu państwa część 88, pozycje: 08, 16 i 73, dział 755, rozdział 75505 o kwotę 3 138,6 tys. zł, z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń pracowników w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 r. (1 251,2 tys. zł), przebudowę i rozbudowę budynku przy ul. Narutowicza 32 i 32b w Lublinie na potrzeby Prokuratury Rejonowej Lublin – Północ (327,4 tys. zł) oraz na regulowanie zobowiązań wymagalnych związanych z kosztami prowadzonych postępowań przygotowawczych (1 560,0 tys. zł). Otrzymane środki wydatkowano w kwocie 3 128,1 tys. zł (99,7%) zgodnie z celem określonym w decyzjach Prokuratora Generalnego⁶. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 10,5 tys. zł (0,3%) dotyczyły składek na Fundusz Pracy, nienaliczonych od wynagrodzeń pracowników, którzy ukończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) oraz od pracowników, którzy wrócili z urlopów macierzyńskich w okresie ostatnich trzech lat.

Zaplanowane w budżecie Prokuratury Regionalnej w 2019 r. wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (233,6 tys. zł) zostały wykonane w 100%, zgodnie z planem rzeczowym i finansowym. W stosunku do roku poprzedniego wydatki te były wyższe o 50,1 tys. zł (27,3%).

W 2019 r. Prokurator Generalny nie wydawał decyzji w sprawie blokowania planowanych wydatków Prokuratury Regionalnej w trybie art. 177 ufp.

(akta kontroli str. 161-169, 329-339, 407-408, 410-412, 427-437)

Zobowiązania Prokuratury na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 12 928,8 tys. zł i były wyższe o 1 457,4 tys. zł (o 12,7%) od zobowiązań na koniec 2018 r. (11 471,4 tys. zł). Zobowiązania wynikały głównie z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia – 10 387,1 tys. zł (80,3%) oraz kosztów prowadzonych postępowań prokuratorskich – 1 111,4 tys. zł (8,6%). Na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Wydatki z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań w łącznej kwocie 24,7 tys. zł wystąpiły w podległej jednostce, tj. w Prokuraturze Okręgowej w Lublinie.

(akta kontroli str. 329-331, 410-412, 424-426)

2.1.2. Wydatki budżetowe dysponenta III stopnia

W 2019 r. wydatki Prokuratury Regionalnej wyniosły 22 111,3 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 117,7% wydatków wykonanych w 2018 r.

⁶ Nr PK VI B 3103.17.2019 z 21 marca 2019 r., Nr PK VI B 3103.90.2019 z 19 września 2019 r. i Nr PK VI B 3103.153.2019 z 23 grudnia 2019 r.

(18 790,0 tys. zł). Zrealizowanie wydatków w kwocie większej niż w 2018 r. wynikało głównie ze wzrostu wynagrodzeń prokuratorów oraz uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku, a także wzrostu zatrudnienia w Prokuraturze Regionalnej.

Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na: wynagrodzenia osobowe pracowników i prokuratorów wraz z pochodnymi – 13 219,3 tys. zł (59,8% wydatków), uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku – 4 096,1 tys. zł (18,5%), wydatki rzeczowe – 1 854,2 tys. zł (8,4%) oraz pokrycie kosztów prowadzonych postępowań prokuratorskich – 1 289,9 tys. zł (5,8%).

Zaplanowane w budżecie Prokuratury Regionalnej wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 18,8 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach i 83,2% wydatków poniesionych na ten cel w 2018 r. (25 tys. zł).

W trakcie roku budżetowego plan wydatków Prokuratury Regionalnej został zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu państwa część 88, poz. 73, dział 755, rozdział 75505 o kwotę 127,7 tys. zł, z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń pracowników w okresie od 1 października do 31 grudnia 2019 r. Szczegółowym badaniem objęto 100% środków finansowych otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa. Ustalono, że otrzymane środki finansowe wydatkowano w kwocie 127,4 tys. zł (99,8%) zgodnie z celem określonym w decyzji Prokuratora Generalnego⁷, tj. na zwiększenie wynagrodzeń pracowników Prokuratury Regionalnej. Niewykorzystane środki finansowe w kwocie 0,3 tys. zł (0,2%) dotyczyły składek na Fundusz Pracy, nienaliczonych od wynagrodzeń pracowników, którzy ukończyli 55 lat (kobiety) i 60 lat (mężczyźni) oraz od pracowników, którzy wrócili z urlopów macierzyńskich w okresie ostatnich trzech lat. Kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym po zmianach nie została przekroczona.

(akta kontroli str. 120-129, 161-169, 306-308, 413-415)

Przeciętne zatrudnienie⁸ w Prokuraturze Regionalnej w 2019 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 97 osób i było o 16 osób wyższe niż w 2018 r. Wzrost zatrudnienia był spowodowany utworzeniem w strukturze organizacyjnej Prokuratury Regionalnej nowego Wydziału ds. Przestępczości Finansowo-Skarbowej, co wiązało się z zatrudnieniem nowych osób, w tym ekspertów ds. finansowo-skarbowych i prokuratorów do prowadzenia spraw z tego zakresu.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2019 r. na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 10 594,28 zł i w porównaniu do 2018 r. nie uległo zmianie.

W Prokuraturze Regionalnej w 2019 r. zatrudniona była jedna osoba na umowę inną niż umowa o pracę. Była to osoba zatrudniona na umowę zlecenia i zajmowała się wykonywaniem zadań audytowych i doradczych. Poniesione w 2019 r. wydatki z tego tytułu wyniosły 29,1 tys. zł.

Wydatki majątkowe Prokuratury Regionalnej wyniosły 35,8 tys. zł⁹, co stanowiło 100% planu po zmianach i 28,4% wydatków wykonanych w 2018 r. (126,1 tys. zł). Wydatki poniesione zostały na zakupy niezbędne do realizacji zadań Prokuratury Regionalnej, tj. na zakup bramowego detektora metalu za kwotę 18,5 tys. zł oraz systemu telewizji dozorowej za kwotę 17,3 tys. zł¹⁰.

(akta kontroli str. 115, 129-130, 132-141, 161-169, 371)

⁷ Nr PK VI B 3103.90.2019 z dnia 19 września 2019 r.

⁸ Według sprawozdania RB-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

⁹ Kwota wydatków majątkowych według planu finansowego Prokuratury Regionalnej wynosiła 80 tys. zł, jednak decyzjami Nr RP VI WBA 3103.1.64.2019 z dnia 19 września 2019 r. i Nr RP VI WBA 3103.1.104.2019 z dnia 28 listopada 2019 r. Prokurator Regionalny (jako dysponent II stopnia) dokonał zmian w planie finansowym jednostki na 2019 r., tj. kwotę 44,2 tys. zł przeniósł do podległych jednostek, tj. do Prokuratur Okręgowych w Lublinie i Radomiu.

¹⁰ W 2019 r. Prokuratura Regionalna w ramach poniesionych wydatków majątkowych zrealizowała najpilniejsze potrzeby na terenie właściwości swojego działania i podległych Prokuratur Okręgowych. Zadania te nie stanowiły załącznika do ustawy budżetowej na 2019 r.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2 314,1 tys. zł, stanowiącej 10,5% wydatków Prokuratury Regionalnej poniesionych w 2019 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych, odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Prokuratury Regionalnej. Badaniem objęto wydatki zaksięgowane w 387 pozycjach, w tym w grupie wydatków majątkowych dwa wydatki na kwotę 35,8 tys. zł oraz 385 wydatków bieżących na kwotę 2 278,3 tys. zł. Próba wydatków w kwocie 1 438,3 tys. zł (6,5% wydatków ogółem wg Rb-28) została wylosowana metodą monetarną¹¹, a dobrana celowo wyniosła 875,8 tys. zł (4%). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Płatności za zakupione towary i usługi dokonywane były z zachowaniem terminów wynikających z zawartych umów lub faktur.

(akta kontroli str. 143-150, 161-217)

W ramach badania próby wydatków, wydatki w łącznej kwocie 306,2 tys. zł (13,2%) skontrolowano pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych¹². Zbadano 14 zamówień publicznych udzielonych na łączną kwotę 600,5 tys. zł, w tym: dwa przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie przepisów Pzp: w 2019 r. o wartości szacunkowej 246 tys. zł¹³ i w 2018 r. o wartości szacunkowej 181,3 tys. zł¹⁴ oraz 12 zamówień przeprowadzonych z wyłączeniem stosowania przepisów ustawy Pzp. Łącznie na realizację tych 14 zamówień w 2019 r. wydatkowano kwotę 306,2 tys. zł.

W wyniku analizy postępowań nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp oraz wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień publicznych¹⁵. Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2019 r. zamówieniach przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Pzp.

Ustalono, że udzielając w 2019 r. dwóch zamówień na najem dwóch kserokopiarek od tego samego dostawcy (o wartości szacunkowej odpowiednio: 23,6 tys. zł oraz 8,7 tys. zł), Prokuratura Regionalna dokonała szacowania wartości każdego zamówienia oddzielnie, zamiast całego zamówienia łącznie¹⁶.

Wydatki Prokuratury Regionalnej z tytułu najmu kserokopiarek (było to łącznie siedem kserokopiarek wynajmowanych od tego samego dostawcy na podstawie sześciu umów¹⁷) wyniosły w 2019 r. ogółem 54,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 161-169, 199-236, 391-393)

¹¹ Metoda monetarna polega na wyborze próby dowodów i zapisów księgowych z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹² Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) dalej: Pzp.

¹³ W 2019 r. Prokuratura Regionalna nie dokonywała wydatków budżetowych z tytułu realizacji przedmiotowego zamówienia. Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 27 grudnia 2019 r., na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Wartość udzielonego zamówienia wynosiła 210,7 tys. zł.

¹⁴ Umowa z wybranym wykonawcą została zawarta w dniu 27 grudnia 2018 r., na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Wartość udzielonego zamówienia wynosiła 153 tys. zł, z tego w 2019 r. wydatkowano 140 tys. zł.

¹⁵ Zarządzenie Nr 73/16 Prokuratora Regionalnego w Lublinie z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania środkami publicznymi dotyczącymi zamówień o wartości szacunkowej netto nieprzekraczającej równowartości w złotych kwoty 30.000 euro.

¹⁶ Była to umowa najmu kserokopiarki model BIZHUB C258 z 13 marca 2019 r., zawarta na czas określony, tj. do 13 marca 2022 r. oraz umowa najmu kserokopiarki model BIZHUB C258 z 11 lutego 2019 r., zawarta na czas określony, tj. do 11 lutego 2022 r.

¹⁷ Oprócz ww. dwóch umów Prokuratura Regionalna zawarła w latach wcześniejszych jeszcze cztery umowy najmu kserokopiarek z tym samym wykonawcą, które obowiązywały w 2019 r. Były to: umowa najmu kserokopiarki model BIZHUB 558 z 5 listopada 2018 r., zawarta na czas określony, tj. do 4 listopada 2021 r.; umowa najmu dwóch kserokopiarek model BIZHUB 558 z 29 maja 2017 r., zawarta na czas określony, tj. do 31 maja 2020 r.; umowa najmu kserokopiarki model BIZHUB 554e z 1 września 2014 r., zawarta na czas określony, tj. do 31 sierpnia 2017 r., a następnie przedłużana aneksami: nr 1 z 1 września 2014 r. do 31 sierpnia 2019 r., nr 2 z 30 sierpnia 2019 r. do 30 września 2019 r. i nr 3 z 20 września 2019 r. do 31 sierpnia 2021 r. oraz umowa najmu kserokopiarki model BIZHUB C224e z 13 marca 2015 r., zawarta na czas określony, tj. do 12 marca 2019 r.

Dyrektor Finansowo-Administracyjny Prokuratury Regionalnej wyjaśniła, że w okresie zawierania umów na najem kserokopiarek w jednostkach organizacyjnych prokuratury następowały istotne i duże zmiany organizacyjne (m.in. powołane zostały nowe jednostki, do pracy w Prokuraturze Regionalnej delegowanych zostało 28 osób z jednostek podległych, zwiększyła się znacząco liczba prowadzonych spraw charakteryzujących się znacznym stopniem skomplikowania itd.). Wiązało się to m.in. z koniecznością doposażenia Prokuratury w odpowiedni sprzęt w związku ze wzrostem zatrudnienia, ilości prowadzonych spraw i ilości kserowanych dokumentów. Jednak dopiero w 2020 r. stało się możliwe kompletne i całościowe oszacowanie potrzeb Prokuratury w zakresie zapewnienia odpowiedniej ilości kserokopiarek. Dlatego też podjęto starania zmierzające do rozwiązania wszystkich dotychczasowych umów najmu kserokopiarek. W związku z tym, że kontrahent wyraził zgodę na ich rozwiązanie za porozumieniem stron, po rozwiązaniu umów zostanie wszczęta właściwa procedura, w wyniku której zostanie zawarta jedna kompleksowa umowa na najem kserokopiarek dla całej jednostki.

(akta kontroli str. 396-400)

Zobowiązania Prokuratury Regionalnej na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 1 160,0 tys. zł i były wyższe o 243,1 tys. zł (o 26,5%) od zobowiązań na koniec 2018 r. (916,9 tys. zł). Zobowiązania wynikały głównie z: naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r. i pochodnych od tego wynagrodzenia – 1 013,8 tys. zł (87,4%), kosztów prowadzonych postępowań prokuratorskich - 50,0 tys. zł (4,3%), wynagrodzeń bezosobowych - 38,8 tys. zł (3,3%) oraz zakupu pozostałych usług 33,9 tys. zł (2,9%).

Na koniec 2019 r. zobowiązania wymagalne w Prokuraturze Regionalnej nie wystąpiły. Nie wystąpiły również wydatki z tytułu kar i odsetek wynikających z nieterminowego regulowania zobowiązań.

(akta kontroli str. 306-308)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Prokuratura Regionalna, jako dysponent II stopnia wydatkowała środki finansowe z budżetu UE. Wydatki te dotyczyły zadania realizowanego przez Prokuraturę Okręgową w Lublinie pn. „Przebudowa i rozbudowa budynku przy ul. Narutowicza 32 i 32b w Lublinie na potrzeby Prokuratury Rejonowej Lublin - Północ” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Wartość całego zadania wynosiła 17 363,0 tys. zł, w tym 6 966,6 tys. zł stanowiły środki z budżetu UE. W 2019 r. na realizację ww. zadania wydatkowano ogółem 6 313,1 tys. zł, w tym 4 131,8 tys. zł z budżetu UE, tj. 100% planu po zmianach. W trakcie roku budżetowego plan wydatków budżetu środków europejskich Prokuratury Regionalnej został zwiększony środkami z rezerwy celowej budżetu państwa część 88, pozycja 98, dział 755, rozdział 75505 o kwotę 1 855,1 tys. zł, z przeznaczeniem na przebudowę i rozbudowę budynku przy ul. Narutowicza 32 i 32b w Lublinie na potrzeby Prokuratury Rejonowej Lublin – Północ. Otrzymane środki wydatkowano w kwocie 1 855,1 tys. zł (tj. 100%) zgodnie z celem określonym w decyzji Prokuratora Generalnego¹⁸.

(akta kontroli str. 407-412, 419-423, 430, 437)

Prokuratura Regionalna, jako dysponent III stopnia, w 2019 r. nie realizowała projektów finansowanych z budżetu UE.

(akta kontroli str. 115, 119, 306-328)

¹⁸ Nr PK VI B 3103.17.2019 z 21 marca 2019 r.

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Prokuratura Regionalna (jako dysponent II stopnia) wykorzystwała środki z budżetu państwa w wysokości 213 382,2 tys. zł na realizację dwóch zadań, w ramach dwóch funkcji państwa w układzie zadaniowym, z tego 180 422,3 tys. zł (84,6%) przeznaczono na zadanie 2.2. *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę*, natomiast 32 959,9 tys. zł (15,4%) na zadanie 13.2. *Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych*.

(akta kontroli str. 384-388)

Jako dysponent III stopnia Prokuratura Regionalna na realizację zadania 2.2. *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę* przeznaczyła 18 015,2 tys. zł (81,5% wydatków), a na zadanie 13.2. *Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych* – 4 096,1 tys. zł (18,5%).

W 2019 r. Prokuratura Regionalna zrealizowała m.in. następujące wartości mierników, określających stopień realizacji celu:

- wskaźnik pozostałości spraw karnych na następny okres sprawozdawczy zaplanowany na poziomie 15,00 wykonano w wysokości 16,80;
- wskaźnik skuteczności ścigania planowany na poziomie 61,00 wykonano w wysokości 88,60;
- wskaźnik efektywności postępowania sądowego zaplanowany na poziomie 84,00 wykonano w wysokości 84,92;
- wskaźnik skuteczności apelacji zaplanowany na poziomie 62,00 wykonano w wysokości 63,88;
- wskaźnik terminowości przeprowadzania postępowania skargowego planowany na poziomie 92,00 wykonano w wysokości 100,00.

(akta kontroli str. 379-382, 401-404)

Prokuratura Regionalna (jako dysponent II i III stopnia) w 2019 r. została zwolniona przez Prokuraturę Krajową z obowiązku ujmowania celów i mierników w półrocznym i rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

(akta kontroli str. 383)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2019 r. przez Prokuraturę Regionalną w zakresie wydatków. Skontrolowane wydatki zostały poniesione w sposób zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2019 r. przez Prokuraturę Regionalną (jako dysponenta II stopnia) i sprawozdań jednostkowych Prokuratury (jako dysponenta III stopnia):

- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez Prokuraturę Regionalną na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Prokuratury Regionalnej (jako dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, zgodnie z przepisami rozporządzeń w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰ oraz sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²¹.

Zakładowy Plan Kont pozwalał na sporządzanie sprawozdań w wymaganej szczegółowości, zgodnie z § 20 ust. 1 pkt 4 lit. b rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej²².

(akta kontroli str. 11-111, 276-390)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prokuraturę Regionalną roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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.

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.).

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

²¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

²² Dz. U. poz. 1911, ze zm.

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 Delegatury NIK w Lublinie. 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.

Lublin, dnia 23 marca 2020 r.

Kontroler:
Edward Szempruch
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
Podpis

.....
Podpis