



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura NIK w Szczecinie

LSZ.410.001.02.2021

Artur Maludy  
Prokurator Regionalny  
Prokuratura Regionalna  
w Szczecinie  
ul. Adama Mickiewicza 153  
71-260 Szczecin

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Szczecinie <sup>1</sup> , ul. Adama Mickiewicza 153, 71-260 Szczecin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Artur Maludy, Prokurator Regionalny <sup>2</sup> , od 7 grudnia 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Bogusław Wójcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/3/2021 z 12 stycznia 2021 r. 2. Ewelina Czerepska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/12/2021 z 14 stycznia 2021 r. 3. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/18/2021 z 19 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-7)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 r. Prokuratury Regionalnej w Szczecinie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenię podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>– realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,</li></ul> 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"><li>– analizy wykonania planu dochodów,</li><li>– analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>– kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury w trakcie roku budżetowego,</li><li>– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy budżetowej,</li><li>– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>– analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>– analizy stanu zobowiązań,</li><li>– analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań oraz procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

<sup>1</sup> Dalej: Prokuratura Regionalna lub Prokuratura.

<sup>2</sup> Dalej: Prokurator Regionalny.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200; dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

**OCENA OGÓLNA** Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. Prokuratury Regionalnej w Szczecinie.

**Uzasadnienie oceny ogólnej** W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości, które miałyby istotny wpływ na realizację planu finansowego Prokuratury w 2020 r.

W wyniku szczegółowej kontroli 4,1% wydatków zrealizowanych w 2020 r. stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych, a uzyskane efekty rzeczowe służyły realizacji ustawowych zadań jednostki.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez Prokuraturę roczne sprawozdania budżetowe za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości tych sprawozdań.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość polegająca na zwłoce w publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, nie miała istotnego wpływu na realizację planu finansowego Prokuratury w 2020 r.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

#### 1. Dochody budżetowe

**OBSZAR**

Opis stanu faktycznego

W 2020 r. wysokość dochodów budżetowych zrealizowanych na obszarze Prokuratury Regionalnej (dysponent II stopnia) wyniosła 591,8 tys. zł, co stanowiło 101,2% planu finansowego na 2020 r. oraz 57,9% wykonania dochodów w 2019 r. Spadek dochodów budżetowych w stosunku do roku poprzedniego o 430,3 tys. zł spowodowany był przede wszystkim mniejszymi wpływami ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (o 410,9 tys. zł) oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (o 29,4 tys. zł).

Stan należności jednostek obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) na 31 grudnia 2020 r. wyniósł 511,6 tys. zł, w tym zaległości netto 504,7 tys. zł<sup>7</sup>. W odniesieniu do stanu na 31 grudnia 2019 r. należności uległy zmniejszeniu o 175,7 tys. zł (tj. 25,6%), a zaległości netto zmniejszeniu o 169,5 tys. zł (tj. 25,1%).

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 242, 273, 293)

Prokuratura (dysponent III stopnia) zrealizowała dochody w wysokości 394,6 tys. zł, co stanowiło 96,7% planu finansowego na 2020 r. oraz 48,4% wykonania dochodów w 2019 r. Główne źródła dochodów stanowiły: spłaty oprocentowanych pożyczek

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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>5</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>6</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>7</sup> Zaległości netto na 31 grudnia 2020 r. dotyczyły głównie kar i odszkodowań wynikających z umów (450,6 tys. zł) oraz odsetek (47,9 tys. zł).

udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych 301,8 tys. zł); pozostałe odsetki (85,8 tys. zł); grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych (3,5 tys. zł); usługi (2 tys. zł). W porównaniu do 2019 r. dochody ogółem były niższe o 48,4%, co było związane ze zmniejszeniem wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (410,9 tys. zł). Według stanu na 31 grudnia 2019 w Prokuraturze nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, natomiast na 31 grudnia 2020 r. wynosiły one 0,3 tys. zł<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 10, 274-276)

Prokurator Regionalny wyjaśnił, że wysokie wykonanie dochodów w 2019 r. było wynikiem wcześniejszej całkowitej spłaty pożyczki na cele mieszkaniowe przez jednego z prokuratorów.

(dowód: akta kontroli str. 291, 293)

## OBSZAR 2. Wydatki

Opis stanu faktycznego

Wydatki obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) w 2020 r. wyniosły 167 049,2 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Wzrost wykonania wydatków o 15 377,3 tys. zł (tj. o 10,1%) w odniesieniu do 2019 r. spowodowany był głównie zwiększeniem wydatków na świadczenia społeczne (1 324,3 tys. zł), wynagrodzenia osobowe pracowników (6 188,2 tys. zł), wynagrodzenia osobowe prokuratorów (4 682,7 tys. zł), składki na ubezpieczenia społeczne (1 237,3 tys. zł) oraz koszty postępowania prokuratorskiego (1 034 tys. zł).

(akta kontroli str. 11-12, 244-245)

Łączna wysokość zobowiązań jednostek obszaru Prokuratury na 31 grudnia 2020 r. wynosiła 9 874,5 tys. zł<sup>9</sup>, w tym m.in. z tytułu: dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2020 r. oraz składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń – 8 358,8 tys. zł; wynagrodzeń bezosobowych – 203,7 tys. zł; zakupu energii – 205,7 tys. zł, zakupu usług pozostałych – 336,1 tys. zł; kosztów postępowania prokuratorskiego – 504,4 tys. zł. W odniesieniu do roku poprzedniego zobowiązania obszaru Prokuratury na 31 grudnia 2020 r. wzrosły o 209,8 tys. zł, co było spowodowane głównie zwiększeniem zobowiązań w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdziale 75302 – Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne z tytułu świadczeń społecznych o 152,8 tys. zł oraz dziale 755 – Wymiar sprawiedliwości, rozdziale 75505 – Jednostki powszechne prokuratury z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych o 649,9 tys. zł, przy jednoczesnym zmniejszeniu zobowiązań z tytułu: wynagrodzeń bezosobowych o 197 tys. zł, zakupu materiałów i wyposażenia o 74,2 tys. zł, zakupu usług pozostałych o 24,2 tys. zł oraz kosztów postępowań prokuratorskich o 204,8 tys. zł. Na koniec 2019 r. zobowiązania ogółem wyniosły 7 077,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 30-31, 244-245)

W 2020 r. plan finansowy obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) został zwiększony o 164,1 tys. zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (pozycja rezerwy 8<sup>10</sup>) z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Środki zostały

<sup>8</sup> Należność została wpłacona 5 stycznia 2021 r. i odprowadzona na dochody budżetowe 7 stycznia 2021 r.

<sup>9</sup> Na 31 grudnia 2020 r. na obszarze Prokuratury nie odnotowano zobowiązań wymagalnych.

<sup>10</sup> Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej.

rozdysponowane na podległe jednostki<sup>11</sup>.

(akta kontroli str.13-29)

Wydatki Prokuratury (dysponent III stopnia) w 2020 r. wyniosły 18 771,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach, a także 93,4% wydatków przyjętych w ustawie budżetowej<sup>12</sup>. W odniesieniu do 2019 r. wykonanie wydatków wzrosło o 2 254,4 tys. zł<sup>13</sup>. Wzrost wydatków względem roku poprzedniego spowodowany był m.in. wzrostem wydatków na: świadczenia społeczne (184,1 tys. zł), wynagrodzenia osobowe pracowników (739,4 tys. zł), wynagrodzenia osobowe prokuratorów (890 tys. zł), zakup materiałów i wyposażenia (128,2 tys. zł) oraz koszty postępowania prokuratorskiego (127,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 32-33, 194-195, 274-275)

W 2020 r. Prokuratura nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, ani nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich. W okresie objętym kontrolą w Prokuraturze nie wystąpiły również wydatki niewygasające.

(akta kontroli str.32-33, 36-37)

Decyzją Ministra Finansów z 19 czerwca 2020 r. Prokuratura (dysponent III stopnia) otrzymała środki z rezerwy celowej poz. 8 w kwocie 20 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2. Otrzymane środki w całości zostały wydatkowane na zakup indywidualnych zestawów ochrony biologicznej<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 38-40, 365-367)

W badanym okresie, korzystając z uprawnienia określonego w art. 177 ustawy o finansach publicznych, Prokurator Regionalny 14 grudnia 2020 r. złożył wniosek o decyzję blokującą wydatki budżetowe w dziale 753, rozdziale 75302, § 3110, na kwotę 218,2 tys. zł. Zarządzeniem Prokuratora Generalnego z 14 grudnia 2020 r. dokonano blokady ww. wydatków budżetowych. Decyzją z 30 grudnia 2020 r. Minister Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej dokonał zmian w budżecie Prokuratury, zmniejszając planowane wydatki o zablokowaną kwotę. Jako podstawę tej decyzji wskazano art. 15zi pkt 6 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych<sup>15</sup> oraz art. 69 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw<sup>16</sup>. W uzasadnieniu decyzji wskazano, że środki zablokowane zostały przeniesione do rezerwy celowej poz. 75 „Rezerwa na wpłatę do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”.

(akta kontroli str. 41-43, 295)

Wydatki bieżące w 2020 r. wyniosły 16 258,1 tys. zł, tj. 86,6% wydatków ogółem, z tego 13 821,7 tys. zł stanowiły wynagrodzenia z pochodnymi, a 2 436,4 tys. zł pozostałe wydatki bieżące. Z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych wydatkowano 2 370 tys. zł (12,6%)<sup>17</sup>, natomiast wydatki majątkowe wyniosły

<sup>11</sup> Odpowiednio: Prokuratura Regionalna (dysponent III stopnia) – 20 tys. zł, Prokuratury Okręgowe w: Szczecinie – 64,1 tys. zł, Koszalinie i Gorzowie Wielkopolskim po 40 tys. zł.

<sup>12</sup> Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).

<sup>13</sup> Wydatki zrealizowane w 2020 r. stanowiły 113,7% wydatków zrealizowanych w 2019 r.

<sup>14</sup> W skład zestawu wchodziły: kombinezon ochrony biologicznej klasy 3, osłony na buty, półmaska ochronna FFP3 z zaworkiem, okulary ochronne, rękawice nitylowe, worek na odpady medyczne.

<sup>15</sup> Dz.U. poz. 1842, ze zm., dalej: ustawa o COVID-19.

<sup>16</sup> Dz. U. poz. 568, ze zm.

<sup>17</sup> Z tego 2 357,9 tys. zł w § 3110 - Świadczenia społeczne - na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

143,7 tys. zł (0,8%). W odniesieniu do 2019 r. kwota wydatków wzrosła o: 1 990,7 tys. zł (13,9%) w grupie wydatków bieżących, 172,7 tys. zł (7,9%) w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz 91 tys. zł (172,6%) w grupie wydatków majątkowych. Wydatki na wynagrodzenia wzrosły ogółem o 1 748,4 tys. zł (14,5%).  
(akta kontroli str. 33-34)

Przeciętne zatrudnienie w 2020 r. wyniosło 92,5 etatu i było o jeden etat niższe w porównaniu do stanu na koniec 2019 r. Zanotowano zmniejszenie w grupie osób na stanowiskach asystenci prokuratorów o dwa etaty oraz zwiększenie w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń o jeden etat. Wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto<sup>18</sup> dotyczył wszystkich grup zatrudnienia i kształtował się na poziomie od ośmiu do 17%<sup>19</sup>.  
(akta kontroli str. 44-52)

W 2020 r. Prokuratura nie wydatkowała środków na realizację umów zleceń. Środki w łącznej wysokości 80,5 tys. zł, wydatkowane na wynagrodzenia bezosobowe, dotyczyły wynagrodzeń wypłaconych biegłym i tłumaczom. Wypłaty realizowane były na podstawie postanowień wydawanych przez prokuratorów.  
(akta kontroli str. 44, 54-65, 146)

W 2020 r. sytuacja epidemiczna COVID-19 miała wpływ na tryb świadczenia pracy przez pracowników Prokuratury. W związku z ogłoszeniem ustawy o COVID-19 oraz rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii<sup>20</sup>, Prokurator Regionalny wydał zarządzenie w sprawie wprowadzenia zasad regulujących pracę zdalną w Prokuraturze<sup>21</sup>, w tym m.in. określił system rotacyjny dyżurów prokuratorów, pozostających do dyspozycji kierowników komórek organizacyjnych oraz wskazał na konieczność zapewnienia przez tych kierowników właściwej i odpowiadającej im kadrowo obsługi sekretariatów w ilości nie mniejszej niż 1/3 normalnego stanu etatowego każdej komórki. W zarządzeniu wskazano również, że pracodawca miał prawo kontrolować wykonywanie pracy zdalnej oraz żądać od pracownika informacji o jej wynikach poprzez wypełnienie stosownego formularza.  
(akta kontroli str. 66-80)

Udział procentowy osób świadczących pracę w trybie zdalnym<sup>22</sup> w okresie od marca do grudnia 2020 r. sukcesywnie malał i wynosił odpowiednio: po 100% w marcu i kwietniu, 99,2% w maju. W kolejnych miesiącach nie wystąpiły przypadki świadczenia pracy w trybie zdalnym<sup>23</sup>. W celu umożliwienia pracownikom wykonywania pracy zdalnej Prokuratura nie poniosła dodatkowych wydatków.  
(akta kontroli str. 53, 299)

Prokurator Regionalny wyjaśnił, że w związku z realizacją zaleceń sanitarnych w zakresie przeciwdziałania epidemii COVID-19 zmniejszył się koszt szkoleń, gdyż większość szkoleń odbywała się zdalnie. W 2019 r. koszty w tym zakresie wynosiły 66,9 tys. zł, zaś w 2020 r. 2,6 tys. zł. Jednocześnie w związku z wprowadzeniem pracy w trybie zmianowym i wydłużeniem czasu pracy prokuratury oraz wykonywaniem czynności poza siedzibą jednostki wzrosły koszty zakupu energii<sup>24</sup>

<sup>18</sup> W przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego.

<sup>19</sup> Odpowiednio: w statusie zatrudnienia: „1” – Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń – o 1 050,9 tys. zł, ( 17%); „9” – Prokuratorów – 1 624,2 zł, (8%) „17” – Asystentów prokuratorów – 767,1 zł (15%).

<sup>20</sup> Dz.U. poz. 491, ze zm.

<sup>21</sup> Zarządzenie Nr 70/20 Prokuratora Regionalnego w Szczecinie z dnia 30 marca 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad regulujących pracę zdalną, obowiązujących w Prokuraturze Regionalnej w Szczecinie.

<sup>22</sup> Obliczony jako iloraz liczby osób pracujących w trybie zdalnym do przeciętnej liczby osób zatrudnionych w poszczególnych miesiącach (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych według metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70).

<sup>23</sup> W pełnym dziennym wymiarze czasu pracy.

<sup>24</sup> Co wynikało także ze wzrostu cen energii.

ze 103,8 tys. zł w 2019 r. do 120,8 tys. zł w 2020 r. oraz delegacji odpowiednio: z 26,9 tys. zł do 37,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 299)

Pierwotny plan finansowy Prokuratury zakładał wydatki majątkowe w wysokości 75 tys. zł związane z zakupem sprzętu transportowego. W trakcie roku budżetowego na podstawie decyzji PK VI B.3103.79.2020 Prokuratora Generalnego z 9 października 2020 r. kwota środków w tej grupie wydatków została zwiększona o 69 tys. zł. Przyczyną zwiększenia wysokości środków był zaplanowany przez jednostkę zakup samochodu osobowego typu bus. Środki w wysokości 143,8 tys. zł zostały wydatkowane 16 grudnia 2020 r.

(akta kontroli str. 101, 106, 286, 309-312, 707-711)

Łączna kwota zobowiązań Prokuratury na 31 grudnia 2020 r. wynosiła 1 030,6 tys. zł, w tym m.in. 853,9 tys. zł z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych za 2020 r., oraz 64,3 tys. zł z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń. Pozostałe zobowiązania dotyczyły przede wszystkim poniesienia wydatków związanych z: zakupem usług pozostałych – 53,1 tys. zł, wynagrodzeniami bezosobowymi – 16,5 tys. zł, kosztami postępowań sądowych i prokuratorskich – 16,2 tys. zł, zakupem energii – 11,1 tys. zł, zakupem materiałów i wyposażenia – 8,8 tys. zł. W odniesieniu do roku poprzedniego zobowiązania Prokuratury na 31 grudnia 2019 r. wzrosły o 97,4 tys. zł (tj. 10,4%), co było spowodowane głównie zwiększeniem zobowiązań z tytułu dodatkowych wynagrodzeń rocznych o 69,9 tys. zł oraz zakupem usług pozostałych o 13 tys. zł. Na koniec 2019 r. zobowiązania ogółem wyniosły 933,2 tys. zł.

W toku badań kontrolnych, w tym szczegółowej kontroli dowodów księgowych wynikających z wylosowanych zapisów, nie ujawniono przypadków powstania w 2020 r. zobowiązań wymagalnych<sup>25</sup>.

(akta kontroli str. 35, 125-136, 194-195, 271-272, 274)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków Prokuratury (dysponent III stopnia) na łączną kwotę 762,8 tys. zł, tj. 4,1% wydatków poniesionych w 2020 r. Badanie zostało przeprowadzone na próbie wydatków dobranych losowo metodą MUS<sup>26</sup> na podstawie udostępnionych danych z systemu finansowo-księgowego (dziennika) za okres styczeń - październik 2020 r.<sup>27</sup> oraz celowo spośród wydatków zrealizowanych w okresie styczeń – grudzień 2020 r., w tym jednego wydatku majątkowego<sup>28</sup>, oraz wydatków poniesionych w związku z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19<sup>29</sup>.

Skontrolowane wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z planem finansowym i dotyczyły zakupu dostaw i usług służących realizacji celów jednostki. Dowody księgowe potwierdzające wydatki zostały zweryfikowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez osoby upoważnione.

(akta kontroli str. 137-173, 360-370)

<sup>25</sup> Nie stwierdzono również, aby w 2020 r. Prokuratura zapłaciła odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

<sup>26</sup> Próbę tę do badania wyznaczono ze zbioru zapisów księgowych, z którego wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych (ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości) oraz transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł).

<sup>27</sup> Tj. 14 zapisów księgowych w grupie wydatków bieżących (pozapłacowych) na łączną kwotę 191,6 tys. zł (w tym wydatek na kwotę 39,8 tys. zł dotyczący zakupu indywidualnych zestawów ochrony biologicznej, związanych z przeciwdziałaniem pandemii COVID-19, który w kwocie 20 tys. zł został zrefundowany środkami z przyznanej rezerwy celowej poz. 8).

<sup>28</sup> Wydatek ujęty w § 6060 związany z zakupem samochodu osobowego.

<sup>29</sup> Tj. 46 zapisów księgowych w grupie wydatków bieżących (pozapłacowych) na łączną kwotę 571,2 tys. zł (w tym wydatek majątkowy na kwotę 143,6 tys. zł).

W 2020 r. Prokuratura przeprowadziła łącznie cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>30</sup> na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>31</sup>. Badanie prawidłowości udzielenia zamówienia pn. *Świadczenie kompleksowej usługi w zakresie utrzymania czystości w obiekcie i na terenie przyległym do budynku Prokuratury Regionalnej w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 151 d, 153 i Brzozowskiego 1,2*<sup>32</sup> przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, wykazało, że postępowanie przygotowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami upzp, z wyjątkiem nieopublikowania w wymaganym terminie ogłoszenia o udzielaniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>33</sup>. Wydatki poniesione z tytułu realizacji tego zamówienia w 2020 r. wyniosły 113,5 tys. zł i były zgodne z umową, celowe, gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 314, 401-409)

W kontrolowanym okresie Prokuratura przeprowadziła łącznie trzynaście postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, każde o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro<sup>34</sup>. W wyniku analizy dwóch postępowań, tj. *Świadczenie kompleksowej obsługi prawnej dla Prokuratury Regionalnej w Szczecinie*<sup>35</sup> oraz *Dostawa nowego samochodu Toyota Proace Verso, wersja Family dla Prokuratury Regionalnej w Szczecinie*<sup>36</sup> stwierdzono, że przestrzegano wewnętrznych regulacji dotyczących udzielania zamówień publicznych<sup>37</sup>. Wydatki poniesione w 2020 r. z tytułu realizacji tych postępowań (odpowiednio 11,7 tys. zł i 143,6 tys. zł) były zgodne z umową, celowe, gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 315, 341-356, 375-400, 637-644)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na *Świadczenie kompleksowej usługi w zakresie utrzymania czystości w obiekcie i na terenie przyległym do budynku Prokuratury Regionalnej w Szczecinie przy ul. Mickiewicza 151d, 153 i Brzozowskiego 1,2*<sup>38</sup>, zostało opublikowane w BZP dopiero 26 stycznia 2021 r., tj. po upływie 271 dni od dnia, w którym minął termin na jego opublikowanie<sup>39</sup>. Powyższe było niezgodne z wymogiem określonym w art. 95 ust. 1 upzp, według którego termin zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP wynosił nie później niż 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 485-503, 655-660, 673)

Prokurator Regionalny wyjaśnił: (...) *W świetle obowiązującego od dnia 8 marca 2020 r. przepisu art. 6 ust. 1 ustawy o COVID-19 do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów upzp (...). Na podstawie § 1 ust. 1 oraz ust. 2 pkt 2-3 i 6 zawartej (...)*

<sup>30</sup> Z tego trzy postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego jedno na podstawie art. 138o na usługi społeczne. W wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto pięć umów na łączną kwotę 942,9 tys. zł.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1843, ze zm. (obowiązująca do 31 grudnia 2020 r.), dalej: upzp.

<sup>32</sup> Wartość zamówienia wyniosła 141,6 tys. zł netto/ 170,2 tys. zł brutto.

<sup>33</sup> Dalej: BZP.

<sup>34</sup> W wyniku przeprowadzonych postępowań zawarto trzynaście umów na łączną kwotę 602 tys. zł.

<sup>35</sup> Umowa zawarta 23 stycznia 2020 r. o wartości 11,4 tys. zł netto/ 14 tys. zł brutto.

<sup>36</sup> Umowa zawarta 26 października 2020 r. o wartości 116,7 tys. zł netto/ 143,6 tys. zł brutto.

<sup>37</sup> Określonych w Zarządzeniu nr 89/17 Prokuratora Regionalnego w Szczecinie z dnia 31 maja 2017 r. w sprawie zasad wykonywania w Prokuraturze Regionalnej w Szczecinie ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Prokuratury Regionalnej w Szczecinie.

<sup>38</sup> Ogłoszenie o zamówieniu opublikowano pod nr 520584 w BZP 5 marca 2020 r.

<sup>39</sup> Umowa została zawarta 30 marca 2020 r., a termin na opublikowanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w BZP minął 29 kwietnia 2020 r.

umowy (...) wykonawca zobowiązany był do wykonania usługi (...) z wykorzystaniem wyposażenia i środków posiadających odpowiednie certyfikaty, deklaracje czy pozwolenia. W związku z rozprzestrzenianiem się zakażeń (...) firma (...) świadcząca usługę (...) dokonuje wielokrotnej dezynfekcji klamek, kontaktów, przycisków do wejść na każdym piętrze w budynku, poręczy. (...) W świetle powyższego uznać należy, że usługi, objęte zakresem umowy z dnia 30 marca 2020 r. jawiły się jako niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, a tym samym uzasadnione było przyjęcie, że zachodzi (...) wyjątek od stosowania przepisów upzp (...), gdyż wymagała tego ochrona zdrowia publicznego. (...) Także unormowanie - dodany art. 6a do ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych (...) obowiązujące od dnia 29 listopada 2020 r. (...) przewidywało wyłączenie stosowania w przedmiotowej sprawie upzp (...). (...) Wyłączenie stosowania w przedmiotowej sprawie upzp aktualizować się mogło na gruncie regulacji art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (...). Mając na względzie powyższe uwarunkowania prawne i ich interpretację, oraz wyłączenie stosowania w niniejszej sprawie upzp ale uwzględniając obowiązek zapewnienia zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców, w sposób przejrzysty i proporcjonalny (...) dopełniono obowiązku informacyjnego w przedmiotowej sprawie poprzez publikację w serwisie internetowym Prokuratury Regionalnej. Niezależnie jednak od powyższego, mając na względzie wejście w życie z dniem 1 stycznia 2021 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (...), regulującej w okresie epidemii kompleksowo problematykę udzielania zamówień publicznych, a w szczególności treść art. 357 tej ustawy w dniu 26 stycznia 2021 r. opublikowano w BZP ogłoszenie w przedmiotowej sprawie. (...)"

(akta kontroli str. 645-654)

Zdaniem NIK było to zamówienie przeprowadzone w związku z zakończeniem poprzedniej umowy na utrzymanie czystości (obowiązującej do 31 marca 2020 r.). Zarówno w dokumentacjach obu przetargów (tj. z 2019 r. i 2020 r.), jak i zawartych umowach na utrzymanie czystości, wystąpiły tożsame zapisy dotyczące zakresu i sposobu wykonania usługi, w tym regulujące obowiązek stosowania środków czystości posiadających odpowiednie certyfikaty, deklaracje, pozwolenia. Treść zapisów umowy dotycząca m.in. sposobu wykonania usługi nie odnosi się bezpośrednio do działań związanych z zapobieganiem i rozprzestrzenianiem się wirusa SARS-CoV-2 w ramach usługi utrzymania czystości. Takich zapisów nie posiada również dokumentacja przetargowa. Realizacja usługi sprzątnięcia pomieszczeń nie stanowiła usługi niezbędnej do przeciwdziałania COVID-19 na podstawie art. 6 ust. 1 ustawy o COVID-19. Wobec powyższego ww. postępowania nie można uznać za takie, do którego nie miały zastosowania przepisy upzp. Tym samym zamawiający, zgodnie z art. 95 ust. 1 upzp, obowiązany był nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego wykonać obowiązek informacyjny i zamieścić ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w BZP.

(akta kontroli str. 562-636)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki zrealizowane przez Prokuraturę były zgodne z planem finansowym i rzeczowym. Na podstawie analizy 4,1% wydatków Prokuratury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Skontrolowane wydatki służyły wykonaniu zadań kontrolowanej jednostki.

Zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zwłoki w publikacji ogłoszenia o udzieleniu zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego nie miała istotnego wpływu na realizację planu finansowego Prokuratury w 2020 r.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych Prokuratury za 2020 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 2020 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 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 łączne zostały sporządzone przez Prokuraturę, jako dysponenta II stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).  
(akta kontroli str. 174-246)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prokuraturę sprawozdania budżetowe za 2020 r. i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujący wniosek:

Wniosek

Wzmocnienie nadzoru nad przeprowadzaniem postępowań w sprawie udzielenia zamówienia publicznego.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

### 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 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>40</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. 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  
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku 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.

Szczecin, 23 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura NIK w Szczecinie  
Dyrektor

Kontrolerzy

Bogusław Wójcik  
Główny specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

.....  
*Podpis*

Ewelina Czerepska  
Specjalista kontroli państwowej

.....  
*Podpis*

---

<sup>40</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego 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.