

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.013.2016

Nr ewid. 106/2016/P/16/001/KGP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA SKARBU PAŃSTWA

Warszawa maj 2016 r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Skarbu Państwa**

Dyrektor Departamentu
Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 23.05.2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	9
4. Sprawozdania.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa¹ jest Prezes Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa. Do zadań Prokuratorii Generalnej należy ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, w tym:

- zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi;
- zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych;
- wydawanie opinii prawnych i opiniowanie aktów normatywnych dotyczących praw lub interesów Skarbu Państwa, a także regulujących postępowania przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

W części 74 finansowano zgodnie z obowiązującymi przepisami, realizując funkcję ochrony praw i interesów Skarbu Państwa, zadania z zakresu zastępstwa procesowego oraz działalności opiniodawczej.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych².

Zrealizowane w 2015 r. w części 74 dochody wyniosły 43,0 tys. zł.

Zrealizowane w 2015 r. w części 74 wydatki budżetu państwa wyniosły 29 001,7 tys. zł.

W części 74 – PGSP nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia; nie było także jednostek podległych. Nie wystąpiły wydatki z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dalej PGSP.

² Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm., dalej ufp.

³ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁴

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

W wyniku kontroli 19,3%, tj. kwoty 5 585,4 tys. zł zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w Planie działalności PGSP na 2015 r. Prezes PGSP, jako kierownik jednostki i dysponent części budżetowej, rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 upf, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 74.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość rocznych sprawozdań za 2015 r. dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa:

- 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);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (w zakresie styczeń-listopad) oraz z dokumentami księgowymi zaakceptowanymi za miesiąc grudzień 2015 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość (nie miała wpływu na realizację budżetu w tej części) polegała na sporządzeniu sprawozdań na podstawie niepełnej ewidencji księgowej, tzn. bez trwałych zapisów w dzienniku obrotów dokumentów księgowych za grudzień 2015 r. Stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, stanowiącego, iż zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.

3. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o sporządzanie sprawozdań na podstawie trwałych zapisów księgowych, spełniających wymogi art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015⁹ dochody budżetowe dla tej części nie były zaplanowane, podobnie jak w latach poprzednich, z uwagi na ich nieprzewidywalność. Plan dochodów budżetowych dla PGSP w kwocie 36,0 tys. zł wprowadzony został ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015¹⁰, na podstawie wykonania dochodów za dziesięć miesięcy 2015 r. Zrealizowane dochody wyniosły 43,0 tys. zł i były niższe o 27,4% od wykonanych dochodów z roku 2014. Dochody pozyskano z tytułu wpływów z różnych dochodów (§ 0970)¹¹, które wyniosły 36,6 tys. zł oraz z tytułu wpływów z różnych opłat (§ 0690)¹² w kwocie 6,4 tys. zł.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 74 wystąpiły należności do zapłaty w kwocie 49,3 tys. zł. Dotyczyły one głównie zwrotu kosztów dojazdów w sprawach egzekucyjnych i kosztów zastępstwa procesowego. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 10,1 tys. zł. Zaległości netto¹³, według stanu na 31 grudnia 2015 r., wyniosły 32,2 tys. zł i były wyższe o 7,7 tys. zł, tj. o 31,4%, od zaległości na koniec 2014 r.

Dochody zrealizowane przez PGSP zostały przedstawione w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2015 w części 74 zaplanowano¹⁴ wydatki budżetu państwa w wysokości 31 037,0 tys. zł, z tego w dziale 750 Administracja publiczna w wysokości 31 035,0 tys. zł oraz w dziale 752 Obrona narodowa 2,0 tys. zł.

Wydatki zrealizowano w wysokości 29 001,7 tys. zł, co stanowi 93,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były wyższe o kwotę 217,4 tys. zł. Większość wydatków wykonano w dziale 750 Administracja publiczna (28 999,9 tys. zł). W dziale 742 Obrona narodowa wydatki w kwocie 1,8 tys. zł zostały poniesione na wynagrodzenia bezosobowe.

Zobowiązania na koniec 2015 r. wyniosły 1 394,3 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2014 były wyższe o kwotę 7,5 tys. zł. Wzrost zobowiązań był wynikiem m.in. zwiększenia kwoty na dodatkowe wynagrodzenie roczne i pochodne (24,4 tys. zł). Zmniejszyły się natomiast zobowiązania z tytułu zakupu usług pozostałych, w tym prawniczych (16,7 tys. zł). Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem wydatki w kwocie 5 585,4 tys. zł, tj. 19,3% wydatków zrealizowanych w części 74:

⁹ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz.153).

¹⁰ Ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195) wprowadziła zmiany dla części 74, tj. wprowadzono plan dochodów budżetowych w kwocie 36,0 tys. zł. Plan wydatków w dziale 750 zmniejszył się o 700,0 tys. zł (na podst. decyzji Prezesa PGSP z dnia 27 listopada 2015 r. o zablokowaniu planowanych wydatków budżetowych w części 74 budżetu państwa, dział 750, rozdział 75003, paragraf 4300).

¹¹ Głównie z tytułu zwrotów kosztu dojazdów w sprawach egzekucyjnych, odsetek bankowych od depozytów oraz zwrotów składek ZUS z lat ubiegłych.

¹² Zwrot kosztów komorniczych.

¹³ Upiął termin ich zapłaty i mogą być przedmiotem egzekucji administracyjnej.

¹⁴ Patrz przypis 10.

- 68 wydatków w łącznej wysokości 5 555,1 tys. zł dobranych metodą monetarną¹⁵,
- dwa wydatki dobrane celowo na kwotę 30,3 tys. zł.

W badanej próbie wydatków pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁶ nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Zaplanowane w 2015 r. w kwocie 27,5 tys. zł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w kwocie 25,4 tys. zł, stanowiącej 0,1% ogółu wydatków (92,2% planu) – na refundację kosztów zakupu przez pracowników PGSP szkieł korekcyjnych i okularów w związku z pracą na stanowiskach z monitorami ekranowymi.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 74 w 2015 r. zaplanowano w kwocie 30 785,6 tys. zł i zrealizowano w 93,4%, tj. w kwocie 28 767,7 tys. zł, co stanowiło 99,2% ogółu wydatków.

W grupie wydatków bieżących w dziale 750 Administracja publiczna (28 766,0 tys. zł) dominowały wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), które wyniosły 18 724,6 tys. zł (co stanowiło 65,1% wydatków bieżących ogółem) oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 10 041,4 tys. zł¹⁷ (34,9%), w tym 3 686,4 tys. zł przeznaczono na zakup usług prawniczych, świadczonych na podstawie art. 17 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa¹⁸.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 15 627,6 tys. zł¹⁹ i stanowiły 54,0% wydatków ogółem w części 74. W porównaniu do roku poprzedniego, mimo wzrostu zatrudnienia o 8 osób, wydatki w tej grupie pozostały na niezmiennym poziomie (15 548,6 tys. zł).

Przeciętne zatrudnienie²⁰, według Rb-70, wyniosło 182 osoby, z tego trzy osoby zajmowały stanowiska kierownicze, a 179 było zatrudnionych na stanowiskach nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

Wykonanie wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. w części 74 wyniosło 12,3 tys. zł²¹, w tym: w dziale 750 Administracja publiczna 10,5 tys. zł, co stanowiło 50,0% planu oraz w dziale 752 Obrona narodowa w kwocie 1,8 tys. zł, (90,0% planu). Kwota ta nie przekroczyła limitu określonego w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r.²² o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej. W ramach tych wydatków finansowano przede wszystkim wynagrodzenia osób prowadzących specjalistyczne wykłady dla radców PGSP i pozostałych pracowników.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 7 155,5 zł i było niższe niż w 2014 r. o 291,1 zł, tj. o cztery punkty procentowe.

¹⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (ang. *Monetary Unit Sampling – MUS*).

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, zwana dalej pzp.

¹⁷ Największe kwoty, podobnie jak w roku poprzednim, wydatkowano w trzech paragrafach klasyfikacji budżetowej, tj. w: §4010 wynagrodzenia osobowe pracowników 14 614,8 tys. zł, §4300 zakup usług pozostałych 5 987,6 tys. zł i §4400 opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe 2 665,6 tys. zł.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 1150, ze zm.

¹⁹ W tym dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 1 012,8 tys. zł.

²⁰ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²¹ W 2015 r. zawarto 2 umowy zlecenia i 1 umowę o dzieło oraz 6 umów o przeniesienie autorskich praw majątkowych, które dotyczyły przygotowania i przeprowadzenia wykładów dla pracowników.

²² Dz. U. poz. 1877.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowano na kwotę 223,8 tys. zł²³. Wydatkowano kwotę 208,6 tys. zł, stanowiącą 0,7% ogółu wydatków (93,2% planu po zmianach), zgodnie z przeznaczeniem, na zakup: przełączników sieciowych, urządzeń wielofunkcyjnych, laptopów, programu do obsługi biblioteki, serwera/macierzy do przechowywania kopii bezpieczeństwa. Wydatki te prawidłowo zakwalifikowano do §6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i ujęto w rzeczowym planie wydatków.

Zamówienia publiczne

Najwyższa Izba Kontroli zbadała cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 627,6 tys. zł, przeprowadzone:

- w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę zestawów komputerów stacjonarnych” – na kwotę 223,6 tys. zł,
- w trybie przetargu nieograniczonego na „Świadczenie usług pocztowych w kraju i zagranicą na rzecz PGSP w 2016 r. – usługi nadawania przesyłek pocztowych, których nadanie nie jest wymagane w placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe²⁴ – na kwotę 99,2 tys. zł,
- w trybie zamówienia z wolnej ręki na „Zakup nowych licencji LEX” – na kwotę 121,9 tys. zł,
- w trybie zamówienia z wolnej ręki na „Świadczenie usług pocztowych na rzecz PGSP w 2016 r., których nadanie jest wymagane wyłącznie w placówce pocztowej operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe” – na kwotę 182,9 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości, które wskazywałyby, że postępowania te przeprowadzone zostały niezgodnie z zasadami określonymi w przepisach o zamówieniach publicznych.

Wydatki PGSP zostały przedstawione w załączniku nr 2, a zatrudnienie i wynagrodzenie w załączniku nr 3 do Informacji.

3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Plan PGSP na 2015 r. obejmował wydatki w układzie klasyfikacji budżetowej i w układzie zadaniowym, uwzględniając założenia przyjęte do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów. Zaplanowane wydatki (31 037,0 tys. zł) dotyczyły zadania „Zastępstwo procesowe oraz działalność opiniodawcza i legislacyjna”, realizowanego w ramach funkcji ochrona praw i interesów Skarbu Państwa zgodnie z ustawą o Prokuraturze Generalnej Skarbu Państwa. Do pomiaru stopnia realizacji celu zastosowano miernik pn. „Liczba spraw zakończonych prawomocnie minus liczba spraw przegranych z powodów błędów formalnych radców PGSP do liczby spraw zakończonych prawomocnie (w %)", który wyniósł 100% wobec zakładanych 99%.

PGSP dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, przestrzegając zasady gospodarności, oraz zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zastępstwo procesowe Skarbu Państwa²⁵ przed

²³ W ustawie budżetowej na 2015 r. zaplanowano 36,0 tys. zł, następnie decyzją Prezesa Prokuratury Generalnej SP z dnia 30 czerwca 2015 r. dokonano zmiany w planie finansowym PGSP na 2015 r., która polegała na przesunięciu z usług pozostałych na wydatki majątkowe kwoty 95,1 tys. zł, celem zakupu nowego programu komputerowego do obsługi kancelarii oraz dwóch licencji MS SOL Server Standard. Zmianę motywowano usprawnieniem bieżącej pracy Urzędu oraz lepszym dostosowaniem do potrzeb e-administracji. W związku z wycofaniem się kontrahenta z opracowania i wdrożenia programu komputerowego do obsługi kancelarii PGSP, decyzją Prezesa PGSP z dnia 30 lipca 2015 r. przesunięto niewykorzystane środki na realizację dwóch zadań, tj. zakupu urządzeń wielofunkcyjnych oraz laptopów. Następnie decyzją Prezesa PGSP z dnia 17 listopada 2015 r. przesunięto środki w planie finansowym w wysokości 92,7 tys. zł z paragrafu na usługi pozostałe na wydatki majątkowe – z przeznaczeniem na zakup: nowego programu komputerowego do obsługi biblioteki (12,7 tys. zł), urządzeń wielofunkcyjnych (40,0 tys. zł) oraz zakup serwera/macierzy (40,0 tys. zł) do przechowywania kopii zapasowych.

²⁴ Dz. U. poz. 1529, ze zm.

²⁵ Dalej SP.

Sądem Najwyższym²⁶, sądami powszechnymi i wojskowymi, polubownymi, zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych, a także wydawanie opinii prawnych oraz opiniowanie aktów normatywnych. W 2015 r. w PGSP zarejestrowano 3 641 spraw sądowych, z tego 238 przed SN i 3 403 przed sądami powszechnymi i polubownymi. Zmniejszeniu o 9,2% (o 371 spraw) uległa liczba nowych spraw w stosunku do roku 2014²⁷. W 2015 r. zakończono 4 024 spraw sądowych, czyli więcej niż w 2014 r. (3 698) o 8,8%.

PGSP wygrała:

- 2 190 spraw skierowanych przeciwko SP (wobec 132 przegranych), a suma roszczeń oddalonych od SP wyniosła 2 093 160,5 tys. zł,
- 266 spraw z powództwa SP (wobec 44 przegranych), a suma roszczeń zasądzonych na rzecz SP wyniosła 103 236,5 tys. zł.

W 2015 r. do PGSP zostało złożonych 26 wniosków o wydanie opinii prawnych. PGSP wydała 14 opinii prawnych, w 4 sprawach odmówiono sporządzenia opinii, w pozostałych przypadkach zakończono sprawy w inny sposób²⁸ lub sprawy te na dzień 31 grudnia 2015 r. pozostawały w toku. Do PGSP w 2015 r. wpłynęło 690 wniosków o opinie legislacyjne do projektów dokumentów rządowych²⁹, co stanowiło wzrost w porównaniu do roku 2014 o 6,9% (645 wniosków).

4. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli objęła badaniem prawidłowość rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa:

- 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),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów, odpowiednio: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (w zakresie styczeń-listopad) oraz z dokumentami księgowymi zaakceptowanymi za miesiąc grudzień 2015 r.

- Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 43,0 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane w kwocie 29 001,7 tys. zł były zgodne z kwotą ujętą w sprawozdaniu Rb-28. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego.
- Kwota dochodów wykonanych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 oraz wydatków wykonanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 była zgodna z zapisem na koncie 130 „Rachunek bieżący

²⁶ Dalej SN.

²⁷ Liczba zarejestrowanych nowych spraw w 2014 r. wyniosła 4 012.

²⁸ Wnioskodawca cofnął wniosek bądź go nie uzupełnił mimo wezwania, PGSP podjęła inne czynności w porozumieniu z wnioskodawcą.

²⁹ Opiniowane projekty dokumentów to m.in.: rozporządzenia ministra, ustawy, rozporządzenia Rady Ministrów, uchwały.

jednostki”. Ewidencja analityczna dochodów i wydatków budżetowych uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

- Kwota należności ogółem w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N (0,0 zł) wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 240 „Pozostałe rozrachunki”.
- W PGSP w 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.
- Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 były zgodne z obrotami po stronie Wn konta 990 „Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym”. Sprawozdanie Rb-BZ1 przekazywało prawdziwy i rzetelny obraz realizacji zadań ustanowionych w układzie zadaniowym budżetu, a także wiarygodne wartości końcowe mierników.
- PGSP w dniu 9 marca 2016 r. złożyła korektę sprawozdania rocznego Rb-28 oraz Rb-BZ1. Przyczyną złożenia korekty był wpływ faktur dotyczących roku 2015, zmieniających pierwotnie ustalone zobowiązania.

NIK stwierdziła nieprawidłowość polegającą na sporządzeniu rocznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1³⁰ (sporządzone w dniu 2 lutego 2016 r.) oraz sprawozdań kwartalnych za IV kwartał Rb-N i Rb-Z (sporządzone w dniu 15 lutego 2016 r.) w oparciu o zapisy księgowy, które nie miały charakteru trwałego³¹. Dokumenty księgowe za grudzień 2015 r. wprowadzone do rejestrów księgowych jednostki uzyskały jedynie status akceptacji, a nie zatwierdzenia, co skutkowało brakiem ich zapisu w dzienniku obrotów. Potwierdza to przedstawiony w toku kontroli dziennik księgowy, którego zapisy zakończyły się na datach z listopada 2015 r. Ostatecznie zapis trwały dokumentów księgowych nastąpił w dniu 31 marca 2016 r.

Stanowiło to naruszenie art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie, z którym zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w sposób trwały, co w konsekwencji prowadziło do naruszenia §9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, §2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz §10 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, zgodnie, z którymi kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (ksiąg rachunkowych) jednostki.

Wszystkie dokumenty księgowe powinny być trwale zapisane (zatwierdzone) na dzień sporządzenia sprawozdań, bez zamknięcia okresu księgowego, który zamyka się zgodnie z art. 12 ust. 2 ww. ustawy, nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia kończącego rok obrotowy. Sama zaś akceptacja dokumentu księgowego jest operacją odwracalną i nie przenosi zapisów do dziennika obrotów³², a więc nie spełnia wymogów zapisu trwałego, w myśl zapisów ustawy o rachunkowości.

³⁰ Sporządzono korektę Rb-28 oraz korektę Rb-BZ1 w dniu 10 marca 2016 r., również przed dokonaniem trwałego zapisu w dzienniku obrotów.

³¹ Bez zapisu w dzienniku obrotów.

³² Zgodnie z instrukcją obsługi programu finansowo-księgowego.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 roku w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa zostało podpisane przez dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji w dniu 13 kwietnia 2016 r. i tego samego dnia przekazane kierownikowi jednostki kontrolowanej. W dniu 28 kwietnia 2016 r. Prezes PGSP wniósł zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego dotyczące stwierdzonej nieprawidłowości. Zastrzeżenie dotyczyło uznania za nieprawidłowość sporządzenia sprawozdań na podstawie niepełnej ewidencji księgowej, tzn bez zapisów w księgach rachunkowych dokonanych w sposób trwały. Po rozpatrzeniu zastrzeżeń w dniu 13 maja 2016 r., Zespół Orzekający Komisji Rozstrzygającej w NIK oddalił zastrzeżenie.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	59,2	0,0	43,0	72,6	119,4
1.	750 – Administracja Publiczna	59,2	0,0	43,0	72,6	119,4
1.1.	75003 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	59,2	0,0	43,0	72,6	119,4
1.1.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	5,2	0,0	6,4	123,9	128,6
1.1.2.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	54,0	0,0	36,6	67,7	118,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem*, w tym:	28 784,3	31 737,0	31 037,0	29 001,7	100,8	91,4	93,4
1.	dział 750 – Administracja Publiczna	28 783,3	31 735,0	31 035,0	28 999,9	100,7	91,4	93,4
1.1.	rozdział – 75003 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	28 783,3	31 735,0	31 035,0	28 999,9	100,7	91,4	93,4
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	14 570,3	14 825,0	14 615,8	14 614,8	100,3	98,6	99,9
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	5 345,3	8 386,0	6 828,3	5 087,6	95,2	60,7	74,5
	§ 4400 – Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	2 664,7	2 802,0	2 671,2	2 665,6	100,0	95,1	99,8
2.	dział 752 – Obrona narodowa	1,0	2,0	2,0	1,8	180,0	90,0	90,0
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	1,0	2,0	2,0	1,8	180,0	90,0	90,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1,0	2,0	2,0	1,8	180,0	90,0	90,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	174	15 548,6	7 446,6	182	15 627,6	7 155,5	96,1
	wg statusu zatrudnienia ²⁾							
	w tym:							
1.	dział 750 – Administracja Publiczna	174	15 548,6	7 446,6	182	15 627,6	7 155,5	96,1
1.1.	rozdział – 75003 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	174	15 548,6	7 446,6	182	15 627,6	7 155,5	96,1
	01	171	15 108,0	7 362,6	179	15 130,5	7 044,0	95,7
	02	3	440,6	12 237,7	3	497,1	13 807,1	112,8

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Oceny wykonania budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa dokonano stosując kryteria³³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku³⁴.

W kalkulacji nie uwzględniono dochodów, ponieważ zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa nie były one badane.

Wydatki W: 29 001,7 tys. zł

Łączna kwota G : 29 001,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

³³ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

³⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowych
9. Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa
10. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Skarbu Państwa
13. Prezes Prokuratury Generalnej Skarbu Państwa