

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.010. 2018

Nr ewid. 51/2018/P/18/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Rzeczypospolitej Polskiej

Warszawa, maj 2018 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
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Rzeczypospolitej Polskiej**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 7. V .2018 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	6
1. Ocena ogólna	6
2. Wnioski	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	8
3. Sprawozdawczość.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Działalność Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej reguluje *ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej* (Dz. U. poz. 2261). Do zakresu działania PGRP należy m.in. wyłączne zastępstwo Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, zastępstwo organów administracji rządowej przed sądami powszechnymi i Sądem Najwyższym oraz zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych.

Wejście w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. nowych przepisów¹ znacząco rozszerzyło zakres kompetencji Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polski², m.in. o:

- zastępstwo państwowych osób prawnych oraz podmiotów z udziałem państwowych osób prawnych,
- obligatoryjne opiniowanie czynności prawnych Skarbu Państwa o wartości przekraczającej kwotę 100 mln zł,
- przejęcie przez Prezesa Prokuraturii Generalnej części kompetencji dotychczas wykonywanych przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa w zakresie nadzoru nad mieniem Skarbu Państwa.

Dysponentem części 74 budżetu państwa jest Prezes Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu. W części 74 – PGRP nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych. PGRP nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich oraz dotacji.

Wydatki budżetu w części 74 – PGRP finansowano w ramach funkcji 5 – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa*, w ramach zadania 5.1 – *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa*. Na poziomie operacyjnym realizacji budżetu państwa w układzie zadaniowym wydatki zostały przypisane do podzadania 5.1.4 – *Wykonywanie zastępstwa procesowego* oraz dwóch działań:

5.1.4.1 - *Zastępstwo Procesowe Skarbu Państwa przed sądami, trybunałami i innymi organizacjami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych,*

5.1.4.2 - *Zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi.*

W 2017 r. wykonanie dochodów w części 74 – PGRP wynosiło 10 157,5 tys. zł co stanowiło 0,003 % łącznych dochodów budżetu państwa (350 055 080,2 tys. zł), a zrealizowane wydatki wynosiły 41 733,6 tys. zł stanowiąc 0,011% łącznych wydatków budżetu państwa (374 471 817,7 tys. zł).

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 74 – Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej w związku z wykonywaniem budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,

¹ Ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2259 ze zm.) oraz ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz. U. poz. 2260).

² Dalej: Prokuratura Generalna lub PGRP.

- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³, w tym nadzór nad wykonaniem planu finansowego.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku poprzedniego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm. Dalej: *ufp*.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej.

Wydatki budżetu państwa w części 74 – PGRP rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano w kwocie 41 733,6 tys. zł, tj. w wysokości 91,7% planu po zmianach. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4 595,6 tys. zł (11,0%) wydatków zrealizowanych w części 74 – PGRP. Dysponent części prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej *Informacji*.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania przez dysponenta części 74 – PGRP rocznych sprawozdań za 2017 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), oraz
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.: o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także w terminach określonych w przepisach rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

2. Wnioski

Po kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 – PGRP w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli – w związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości – nie formułowała wniosków pokontrolnych.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

⁶ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej 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 2017 r.⁷ w części 74 – PGRP nie zaplanowano dochodów budżetowych z uwagi na ich ówczesną nieprzewidywalność oraz nadzwyczajny charakter⁸. Analiza dochodów budżetowych osiągniętych w 2017 r. w porównaniu z 2016 r. wykazała znaczący ich wzrost (10 157,5 tys. zł w roku 2017 wobec 38,0 tys. zł w roku 2016).

Najwyższe dochody uzyskane zostały w następujących paragrafach:

- § 069 – *Wpływy z różnych opłat* – wynosiły 9 674,8 tys. zł, co stanowiło ponad 1400 krotny wzrost w stosunku do 2016 r. (6,8 tys. zł). Dochody uzyskano z tytułu rocznej opłaty abonamentowej⁹ za wykonywanie zastępstwa przez Prokuratorię Generalną oraz wydawanie opinii prawnych sporządzanych na zlecenie osoby zastępowanej. Dochody osiągnięte w tym paragrafie stanowiły 95% całości dochodów PGRP w roku 2017,
- § 063 – *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego*¹⁰ – wynosiły 446,9 tys. zł,
- § 064 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* – wynosiły 10,2 tys. zł, W tym paragrafie w 2017 r. ewidencjonowane były także zwroty z rozliczeń komorniczych, które do końca 2016 r. ujmowane były w § 069 - wpływy z różnych opłat.

W związku z rozszerzeniem kompetencji Prokuraturii Generalnej RP ustanowione zostały nowe źródła dochodów budżetowych w części 74, których nie było w roku 2016, ewidencjonowane w § 063 i § 064.

Na koniec 2017 r. pozostały do zapłaty należności w kwocie 674,5 tys. zł, wyższe o 633,8 tys. zł (o 1 657%) niż na koniec 2016 r. (40,7 tys. zł). Zaległości wyniosły 672,1 tys. zł i były wyższe o 631,4 tys. zł (o 1 657%) niż w 2016 r. Zaległości wynikały z nieuiszczenia przez dłużników w terminie opłaty abonamentowej oraz z przypisania należności na podstawie prawomocnych wyroków sądowych, w których na rzecz Skarbu Państwa – Prokuraturii Generalnej RP zasądzone koszty zastępstwa postępowania sądowego. Działania windykacyjne były prowadzone poprzez wezwanie dłużnika do zapłaty zasądzonego świadczenia, a w przypadku braku wpłaty w terminie – poprzez wystąpienie do sądu o nadanie klauzuli wykonalności na rzecz Skarbu Państwa. Należności przypisane na podstawie faktur VAT lub not obciążeniowych dotyczyły 16 podmiotów. Windykowane były poprzez wezwanie do zapłaty wraz z kwotą odsetek ustawowych za opóźnienie. Dwa podmioty uregulowały swoje

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

⁸ W czasie opracowywania projektu ustawy budżetowej na rok 2017 nie obowiązywała jeszcze ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej oraz stosowne rozporządzenia wykonawcze regulujące wysokość opłat za usługi prawne świadczone przez PGRP, a także opłat za przeprowadzenie postępowania przed Sądem Polubownym przy PGRP.

⁹ § 5 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 11 maja 2017 r. w sprawie osób prawnych zastępowanych przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej oraz opłat ponoszonych za usługi prawne świadczone przez Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej, a także opłat za przeprowadzenie postępowania przed Sądem Polubownym przy Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. poz. 938, ze zm.) – roczna opłata abonamentowa określona rozporządzeniem to kwota, jaką osoba zastępowana uiszcza na rzecz Skarbu Państwa (Prokuraturii Generalnej) za wykonywanie zastępstwa oraz za wydawanie opinii prawnych za rok kalendarzowy.

¹⁰ §1 pkt. 2 lit. g rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2016 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. poz. 2294).

zobowiązania. W przypadku 10 podmiotów, w związku z brakiem wpłat, ich sprawy zostały w pierwszym kwartale 2018 r. przekazane do Departamentu Osób Prawnych III PGRP w celu wszczęcia egzekucji bądź wydania opinii o ewentualnym umorzeniu lub rozłożeniu na raty. Pozostałe cztery podmioty dokonały zapłaty należności głównej i zostały zobowiązane do zapłaty kwoty odsetek ustawowych.

Największa kwota zaległości w wysokości 562,0 tys. zł wystąpiła w § 063 – *Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego*. Zaległości zapisane w § 063, § 069, § 092 (wpływy z pozostałych odsetek), § 094 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych), § 097 (wpływy z różnych dochodów, nieobjętych poszczególnymi paragrafami), pochodzą od 407 podmiotów (dłużników).

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 74 – PGRP przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik 1 do niniejszej *Informacji*.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Zgodnie z ustawą budżetową limit wydatków w części 74 – PGRP ustalony został na 34 367,0 tys. zł. W ciągu roku, na mocy trzech decyzji Ministra Finansów, kwota ta została zwiększona z rezerw celowych łącznie o 11 168,0 tys. zł (32,5%), do ostatecznej wysokości 45 535,0 tys. zł. Faktyczne wydatki wyniosły 41 733,6 tys. zł, tj. 91,7% planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2016 wydatki były wyższe o 9 630,2 tys. zł, tj. o 30,0%.

Ze środków pochodzących z rezerw celowych wydanych zostało łącznie 10 812,0 tys. zł (97%), a pozostałą kwotę zwrócono. Ze środków tych sfinansowano wydatki wynikające z nowych zadań Prokuraturii Generalnej, w tym na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) oraz wyposażenie stanowisk pracy i zapewnienie bieżącej obsługi wykonywanych zadań w związku z przeniesieniem do Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej 19 pracowników ze zlikwidowanego Ministerstwa Skarbu Państwa.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych – 99,4% całości wydatków (41 467,80 tys. zł¹¹). Wydatki majątkowe (236,7 tys. zł) stanowiły 0,6% łącznych wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (27,0 tys. zł) – 0,1% łącznych wydatków w części 74.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4 595,59 tys. zł, tj. 11,0% wydatków ogółem, udokumentowanych 44 dowodami księgowymi, z których jeden dotyczył wydatków majątkowych o wartości 12,7 tys. zł. Próba do badań została wylosowana metoda monetarną¹². Wyniki kontroli nie wykazały nieprawidłowości. Zbadane wydatki dokonane zostały w sposób celowy, zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami, na zakupy dóbr i usług służących realizacji celów jednostki. Zostały one rzetelnie udokumentowane.

W powyższej próbie wydatki w wysokości 185,1 tys. zł (4,0%) zbadano także 10 zamówień pod kątem prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*¹³, nie stwierdzając nieprawidłowości.

Szczegółową analizą objęto jedno zamówienie publiczne o wartości 350 tys. zł brutto (83 834,34 euro brutto), przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę zestawów komputerowych i laptopów”. Nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy *pzp*. Zamówienie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie, zgodnie z zawartą umową płatność została uregulowana w całości w 2017 r.

¹¹ Z kwoty 41 467,80 tys. zł wydatki bieżące związane z wynagrodzeniem osobowym pracowników wyniosły 25 679,19 tys. zł (61,9% wydatków bieżących).

¹² Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji.

¹³ Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. Dalej: *pzp*.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wynosiło 9 022,5 zł i było wyższe o 1 166,2 zł (o 14,8%) w porównaniu z rokiem 2016 r. (7 856,3 zł).

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w PGRP w 2017 r. było wyższe niż w 2016 r. o 60 osób. Wzrost przeciętnego zatrudnienia wynikał z konieczności realizacji nowych zadań przypisanych ustawowo Prokuraturii Generalnej.

Zobowiązania budżetu państwa w części 74 – PGRP na koniec 2017 r., w całości niewymagalne, wyniosły 2 026,7 tys. zł i były wyższe o 15,0% (264,7 tys. zł) od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. (1 762,0 tys. zł). Powstały one głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2017 r. (1 584,9 tys. zł) oraz naliczonych składek na ubezpieczenia społeczne, płatnych w styczniu 2018 r. (272,4 tys. zł).

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

PGRP wykonywała budżet państwa w układzie zadaniowym w ramach funkcji Nr 5 – *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa*, zadania 5.1 *Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa* oraz podzadanie 5.1.4 *Wykonywanie zastępstwa procesowego* wyszczególniającego dwa działania:

- 5.1.4.1 *Zastępstwo Procesowe Skarbu Państwa przed sądami, trybunałami i innymi organizacjami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych,*
- 5.1.4.2 *Zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi.*

Celem określonym dla realizacji wymienionych podzadań była ochrona praw i interesów Skarbu Państwa w ramach postępowań prowadzonych przez PGRP. Jako miernik wyznaczono liczbę spraw zakończonych prawomocnie minus liczba spraw przegranych z powodu błędów formalnych radców Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa do liczby spraw zakończonych prawomocnie (w %). Planowany w 2017 r. miernik został osiągnięty we wszystkich podzadaniach na poziomie 100%.

Wydatki ogółem w części 74 - PGRP, poniesione w 2017 r. (w kwocie 41 733,6 tys. zł) stanowiły 130% wydatków poniesionych w 2016 r. (w kwocie 32 103,4 tys. zł). Wzrost wydatków wynikał z realizacji nowych zadań, które otrzymała Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej w związku z *ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. Plan finansowy wydatków na rok 2017 dla działania 5.1.4.1 przewidywał kwotę 4 252 328,4 zł, czyli kwotę na poziomie wydatków z roku poprzedniego (2016). Niskie wykonanie na poziomie 36% w tym działaniu wynika z przejęcia przez Prokuraturę Generalną RP do samodzielnego prowadzenia ośmiu nowych postępowań arbitrażowych oraz pięciu postępowań toczących się przed zagranicznymi sądami powszechnymi i rezygnacja ze współpracy z jedną kancelarią.

Wydatki poniesione w 2017 r. dla działania 5.1.4.2 wynosiły 39 945,5 zł i stanowiły 147% wydatków poniesionych w 2016 r. Wzrost wysokości wydatków wynikał z realizacji zadań, które otrzymała Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej w wyniku nowelizacji ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2017 r.

Monitoring mierników prowadzony był poprzez okresowe oceny wykonania budżetu w układzie zadaniowym, na podstawie informacji pochodzących m.in. z ewidencji księgowej oraz informacji komórek organizacyjnych właściwych merytorycznie do realizacji działań objętych miernikami.

Prezes PGRP, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 *ufp*, dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową Prokuraturii Generalnej. Udokumentowaniem prowadzonego nadzoru był protokół z przebiegu posiedzenia Grupy Koordynującej Budżet Zadaniowy, której przewodniczył wiceprezes PGRP.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej:

- 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),
- a ponadto
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

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

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej w dniu 6 kwietnia 2018 r. Prezes PGRP nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ Plan finansowy	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	38,0	–	10 157,5	26730,3	–
1.	dział 750 Administracja Publiczna	38,0	–	10 157,5	26730,3	–
1.1.	rozdział 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	38,0	–	10 157,5	26730,3	–
1.1.1.	§ 0630 wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczonych na rzecz Skarbu Państwa z tyt. postępowania sądowego i prokuratorskiego	–	–	446,9	–	–
1.1.1.1.	§ 0640 wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	–	–	10,2	–	–
1.1.1.2.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	6,8	–	9 674,8	142276,5	–
1.1.1.3.	§ 0870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	–	–	0,1	–	–
1.1.1.4.	§ 0920 wpływy z pozostałych odsetek	–	–	9,1	–	–
1.1.1.5.	§ 0940 wpływy z rozliczeń (zwrotów z lat ubiegłych)	–	–	16,0	–	–
1.1.1.6.	§ 0970 wpływy z różnych dochodów	31,2	–	0,4	1,3	–

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017					
		Wykonia- nie	Ustawa ¹⁾ / Plan finansowy	Budżet po zmianach/ Plan finansowy po zmianach	Wykonia- nie	6:3	6:4	6:5
		tys. zł	tys. zł			%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	32 103,4	34 367,0	45 535,0	41 733,6	130,0	121,4	91,7
1.	dział 750 Administracja Publiczna	32 101,6	34 365,0	45 533,0	41 731,6	130,0	121,4	91,7
1.1.	rozdział 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	32 101,6	34 365,0	45 533,0	41 731,6	130,0	121,4	91,7
1.1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	15 786,2	16 658,0	25 679,4	25 679,2	162,7	154,2	100,0
1.1.1.3.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1 034,1	1 245,0	1 062,4	1 062,4	102,7	85,3	100,0
1.1.1.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	2 843,3	3 115,0	4 776,0	4 009,3	141,0	128,7	84,0
1.1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	698,8	–	–	1 006,1	144,0	–	–
1.1.1.15	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 587,3	–	–	3 654,5	55,5	–	–
1.1.1.1.9.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsz za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 651,4	–	–	3 132,5	118,1	–	–
2.	dział 752 Obrona narodowa	1,8	2,0	2,0	2,0	109,9	100,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	1,8	2,0	2,0	2,0	109,9	100,0	100,0

1) Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		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	
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia w tym ²⁾	183	17 252,3	7 856,3	243	26 309,5	9 022,47	114,8
1.	dział 750 Administracja Publiczna	183	17 252,3	7 856,3	243	26 309,5	9 022,47	114,8
1.1.	rozdział 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	183	17 252,3	7 856,3	243	26 309,5	9 022,47	114,8
1.1.1.	status zatrudnienia (01) osoby objęte mnożnikowym i systemami wynagrodzeń	180	16 811,1	7 782,91	240	25 586,5	8 884,20	114,2
1.1.2.	status zatrudnienia (02) osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	441,2	12 256,39	3	723,0	20 083,61	163,7

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 Rzeczypospolitej Polskiej

Oceny wykonania budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria¹⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹⁵.

Dochody ¹⁶ :	10 157,5 tys. zł
Wydatki:	41 733,6 tys. zł
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono.
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5).
Łączna kwota G :	41 733,6 tys. zł (wydatki)
Waga wydatków w łącznej kwocie G	1
Wynik końcowy W:	5 x 1 = 5.
Ocena końcowa:	pozytywna

¹⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁶ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Gospodarki i Rozwoju
11. Prezes Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej