



KGP.430.009.2022
Nr ewid. 37/2022/P/22/001/KGP

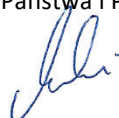
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Rzeczypospolitej Polskiej

MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

p.o. Dyrektora Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji



Maciej Maciejewski

Akceptuję:
Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli



Małgorzata Motylow

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli



Marian Banaś

Warszawa, dnia 10.05.2022

Najwyższa Izba Kontroli
Ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
2. OCENA OGÓLNA	5
3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	6
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE.....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA	7
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	9
4. INFORMACJE DODATKOWE.....	11
5. ZAŁĄCZNIKI.....	12
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ	12
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	13
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	14
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ.....	16
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI.....	17

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta tej części budżetowej.

Zakres kontroli

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- 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 publicznych¹.

Jednostka kontrolowana

Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej

Działalność Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej² reguluje ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. *o Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*³. Do zakresu działania PG RP należy m.in. wyłączne zastępstwo Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, zastępstwo Skarbu Państwa przed sądami powszechnymi i polubownymi, zastępstwo organów administracji rządowej przed sądami administracyjnymi, zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych, przygotowywanie na wniosek Prezesa Rady Ministrów raportów, analiz i stanowisk obejmujących zagadnienia prawne, dotyczące w szczególności projektów aktów normatywnych, czynności prawnych dokonywanych przez podmioty państwowe, a także orzeczeń sądowych zapadających w sprawach dotyczących Rzeczypospolitej Polskiej, obligatoryjne opiniowanie czynności prawnych Skarbu Państwa o wartości przekraczającej kwotę 100 mln zł.

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

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*⁴.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: *ufp*.

² Dalej: PG RP.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 2180, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 74
– Prokuratoria Generalna
Rzeczypospolitej Polskiej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej. Wydatki budżetu państwa w części 74 – PG RP zostały zrealizowane w wysokości 54 031,0 tys. zł, co stanowiło 96,4 % planu po zmianach. Analiza porównawcza dochodów wykazała, że zostały one zrealizowane w wysokości 7332,9 tys. zł i były wyższe o 22,4% od planowanych w *ustawie budżetowej* na rok 2021⁵.

W wyniku kontroli 12% zrealizowanych wydatków w części 74 – PG RP stwierdzono, że wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w *ufp* i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*⁶, w tym w zakresie wyboru trybu udzielania zamówień publicznych.

Prezes PG RP rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 *ufp*, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 74 – PG RP.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 74 – PG RP.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach PG RP były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 74 – PG RP przedstawiona została w załączniku 5.1. do Informacji.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.), dalej: *ustawa budżetowa*.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm., dalej: *PZP*.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 74 – PG RP została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2021 r. w części 74 – PG RP wyniosły 7332,9 tys. zł i były wyższe o 22,4% od planowanych w ustawie budżetowej w kwocie 5992,0 tys. zł. W nowelizacji *ustawy budżetowej* na 2021 r. dochody budżetowe dla części 74 nie zostały zmienione. Zrealizowane w 2021 r. dochody stanowiły 116,9% dochodów uzyskanych w 2020 r. (6274,4 tys. zł).

Dochody zostały zrealizowane w dwóch rozdziałach: 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej w kwocie 7332,9 tys. zł (99,999%) i 75624 Dywidendy w kwocie 0,02 tys. zł (0,001%).

Najwyższe dochody uzyskane zostały w następujących paragrafach:

- § 069 – Wpływy z różnych opłat – wyniosły 5382,1 tys. zł (w roku 2020 wyniosły 4557,7 tys. zł), co stanowiło wzrost o 18,1% w stosunku do 2020 r. Dochody pochodziły z tytułu rocznej opłaty abonamentowej za wykonywanie zastępstwa oraz wydawanie opinii prawnych, z tytułu opłaty za wykonywanie zastępstwa osoby zastępowanej, opłaty za sporządzanie opinii prawnej na zlecenie osoby zastępowanej, opłaty za przeprowadzenie mediacji przed Sądem Polubownym PG RP. Dochody osiągnięte w tym paragrafie stanowiły 73,4% całości dochodów PG RP w 2021 r.

O zrealizowaniu dochodów budżetowych z tytułu Wpływów z różnych opłat w wyższej kwocie niż planowano zadecydował fakt, iż wartość wykonywanych czynności zastępstwa przez PG RP na rzecz osób zastępowanych przekraczała wartość wniesionego abonamentu i to powodowało konieczność pobrania opłaty w zakresie przewyższającym wartość uiszczonej rocznej opłaty abonamentowej.

- § 063 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego wyniosły 1887,8 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (1626,8 tys. zł) wzrosły o 17%,
- § 064 – Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień, tj. zwrot opłaty komorniczej/egzekucyjnej oraz zwrot zasądzonych i uzyskanych kosztów zastępstwa procesowego wyniosły 26,3 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (28,2 tys. zł) spadły o 6,6%,
- § 097 – Wpływy z różnych dochodów, tj. m.in. zwrot kosztów szkolenia przez pracowników, z którymi wygaśł stosunek o pracę oraz rekompensata za koszty odzyskiwania należności wyniosły 14,0 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (2,1 tys. zł) wzrosły o 652,3%,
- § 094 – Wpływy z rozliczeń (zwroty z lat ubiegłych) wyniosły 13,9 tys. zł i w stosunku do 2020 r. (51,4 tys. zł) zmniejszyły się ponad trzykrotnie. Na wskaźnik zrealizowania dochodów budżetowych w 2021 r. na poziomie 66,2% w tym paragrafie składają się zadania z pozycji: zwrot zaliczek wypłaconych komornikom w latach ubiegłych oraz zwrot składki ZUS z lat ubiegłych.

Realizowane przez Urząd PG RP tytuły dochodów mają nieprzewidywalny charakter, trudny do oszacowania pod względem zaistnienia zdarzenia, wartości, jak i terminu uzyskania wpływu.

Wysoki procent wykonania planu wskazuje, iż prognozy wartości poszczególnych tytułów dochodów zostały niedoszacowane, w szczególności z tytułu opłat pobieranych od państwowych osób prawnych, gdzie wykonanie planu wyniosło 135,6% (plan 3970 tys. zł, wykonanie 5382 tys. zł).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 5273,6 tys. zł i były wyższe o 1546,8 tys. zł (o 41,5%) niż w 2020 r. (3726,8 tys. zł). Zaległości wyniosły 5197,6 tys. zł i były wyższe o 1560,3 tys. zł (o 42,9%) niż w 2020 r. (3637,3 tys. zł). Czynnikiem, który zadecydował o przyczynach zaległości w 2021 r. był wyższy wzrost ilości przypisanych spraw od realnie ściągniętej należności. W stosunku do zaległości trwały czynności egzekucyjne.

Największa kwota zaległości w wysokości 4871,8 tys. zł (pochodziła od 2224 podmiotów), wystąpiła w § 063 – Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Należności na tym paragrafie są przypisywane na podstawie prawomocnych wyroków sądowych, w których na rzecz Skarbu Państwa – Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej zasądzono koszty zastępstwa procesowego.

Dane dotyczące dochodów budżetowych zostały przedstawione w załączniku 5.2. do Informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Zgodnie z *ustawą budżetową* po zmianach limit wydatków na 2021 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej ustalony został na 53 875,0 tys. zł, a plan finansowy po zmianach wynosił 56 065,0 tys. zł. Wydatki w tej części budżetu państwa zrealizowano w kwocie 54 031,0 tys. zł, co stanowiło 96,4 % planu po zmianach. W porównaniu z rokiem 2020 wydatki były niższe o 1963,2 tys. zł, tj. o 3,5% (wydatki w 2020 r. wyniosły 55 994,2 tys. zł).

W 2021 r. plan finansowy PG RP został zwiększony ze środków rezerwy ogólnej (2870,0 tys. zł) i rezerw celowych (2698,7 tys. zł) o kwotę 5568,7 tys. zł (9,9%), na podstawie pięciu decyzji ministra właściwego do spraw finansów.

W związku z niewykorzystaniem środków z rezerwy ogólnej, na wniosek Prezesa PG RP z dnia 28 grudnia 2021 r., Minister Finansów wydał decyzję w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2021.

W związku z wygenerowanymi oszczędnościami z rezerw celowych oraz bieżących wydatków budżetowych, Prezes PG RP w dniach 21, 22 i 27 grudnia 2021 r. na podstawie art. 177 *ufp* wystąpił do Ministra Finansów o wydanie decyzji blokującej planowane na 2021 r. wydatki w łącznej kwocie 508,7 tys. zł (co stanowiło 0,9% planu po zwiększeniu limitu wydatków). Były to oszczędności powstałe w wyniku realizacji zadań w trakcie roku 2021, środki niewydatkowane ze względu na osiągnięcie w 2021 r. rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe pracowników Urzędu PG RP oraz zwolnienie pracowników z tytułu opłacania składek na Fundusz Pracy. W dniu 29 grudnia 2021 r. Minister Finansów wydał decyzję w sprawie blokowania planowanych na 2021 r. wydatków w kwocie 508,7 tys. zł.

Środki z rezerw celowych w kwocie 2649,2 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) oraz nagród dla pracowników.

Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie środków z rezerwy celowej przyznanej w kwocie 790,0 tys. zł (29,3% kwoty otrzymanej z rezerw). Prezes PG RP wydał środki z rezerwy zgodnie z przeznaczeniem, na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla pracowników Urzędu PG RP, a wykorzystaną kwotę 751,3 tys. zł rzetelnie rozliczył. W wyniku niewykorzystania pełnej kwoty rezerwy, na podstawie decyzji blokującej, kwotę rezerwy zmniejszono o 38,7 tys. zł.

W strukturze wydatków według grup ekonomicznych dominowały wydatki bieżące jednostek budżetowych – 99,6% całości wydatków (53 810,0 tys. zł). Wydatki majątkowe (171,0 tys. zł) stanowiły 0,3% łącznych wydatków, a świadczenia na rzecz osób fizycznych (50,0 tys. zł) – 0,1% łącznych wydatków w części 74 – PG RP.

Zgodnie z *ustawą budżetową* limit wydatków majątkowych na 2021 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej ustalony został na 646,0 tys. zł. Wydatki te zostały ujęte w § 6060 – Wydatki majątkowe ogółem i obejmowały realizację czterech zadań. Plan finansowy w zakresie wydatków majątkowych wynosił po zmianach 171,0 tys. zł i dotyczył pięciu zadań. Wydatki te były ujęte w dwóch paragrafach: § 6010 – Wydatki na zakup i objęcie akcji i udziałów oraz § 6060 – Wydatki majątkowe ogółem. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji jednego zadania na kwotę 450,0 tys. zł, uwzględniono dwa nowe zadania na kwotę 13,0 tys. zł, zmniejszono wydatki dotyczące dwóch zadań o 51,0 tys. zł i zwiększono wydatki na jedno zadanie o 13,0 tys. zł. Wykonanie planu na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosiło 100 %.

Dominującą pozycję w strukturze wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowiły wydatki na wynagrodzenia (63,3%), zrealizowane w wysokości 34 197,2 tys. zł. Były one wyższe o 1,2% od wykonania w roku poprzednim (33 796,0 tys. zł) i nie przekroczyły założonego limitu (35 750,0 tys. zł).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2021 r. wynosiło 10 713,42 zł i było wyższe o 0,4% w porównaniu z 2020 r. (10 667,94 zł).

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w PG RP w 2021 r. (266 osób) było wyższe niż w 2020 r. (264 osoby).

Wydatki poniesione w 2021 r. z tytułu 19 umów zlecenia wyniosły 43,4 tys. zł:

- 14 umów dotyczyło przeprowadzenia specjalistycznych wykładów dla pracowników PG RP (w ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych),
- dwie dotyczyły przeprowadzenia testu psychologicznego, a także przygotowania i przeprowadzenia ustrukturyzowanego wywiadu behawioralnego w celu sprawdzenia kompetencji kierowniczych kandydata na wiceprezesa PG RP,
- dwie dotyczyły wsparcia informatycznego dla Urzędu PG RP,
- jedna dotyczyła dokonania aktualizacji prospektu informacyjnego dla Sądu Polubownego przy PG RP.

PG RP wykonywała budżet państwa w układzie zadaniowym w ramach funkcji Nr 4 – Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym, zadania 4.4 Zarządzanie mieniem państwowym i ochrona interesów Skarbu Państwa oraz podzadania 4.4.1 Zarządzanie mieniem państwowym z jednym działaniem: 4.4.1.1 Prowadzenie zbiorczej ewidencji mienia Skarbu Państwa i podzadania 4.4.2 Wykonywanie zastępstwa procesowego i rozstrzyganie sporów dotyczących praw i interesów Skarbu Państwa. W ramach ostatniego podzadania wyszczególniono pięć następujących działań:

- 4.4.2.1 Zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed sądami, trybunałami i innymi organizacjami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych.
- 4.4.2.2 Zastępstwo procesowe Skarbu Państwa i innych podmiotów przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, administracyjnymi i polubownymi.
- 4.4.2.4 Rozstrzyganie sporów dotyczących praw i interesów Skarbu Państwa między państwowymi jednostkami organizacyjnymi nieposiadającymi osobowości prawnej oraz sporów kompetencyjnych w zakresie reprezentacji procesowej Skarbu Państwa.
- 4.4.2.5 Nadzór nad czynnościami prawnymi państwowych osób prawnych.
- 4.4.2.6 Rozwiązywanie sporów, w których jedną ze stron jest Skarb Państwa, jednostka samorządu terytorialnego, państwowa osoba prawna, osoba prawna z udziałem Skarbu Państwa lub państwowych osób prawnych oraz spółka kapitałowa z udziałem wymienionych podmiotów.

Celem określonym dla realizacji wymienionych podzadań było efektywne zarządzanie mieniem Skarbu Państwa oraz ochrona praw i interesów Skarbu Państwa w ramach postępowań prowadzonych przez PG RP. W podzadaniu 4.4.1 jako miernik przyjęto stosunek liczby przygotowanych raportów, sprawozdań i informacji do liczby przyjętych założeń oraz zgłoszonych zapytań (w %).

Planowany miernik na 2021 r. wynosił 100% i został w pełni wykonany. Wydatkowano w ramach podzadania kwotę 745,5 tys. zł.

W podzadaniu 4.4.2 jako miernik wyznaczono relację liczby spraw zakończonych prawomocnie minus liczba spraw przegranych z powodu błędów formalnych radców PG RP do liczby spraw zakończonych prawomocnie (w %). Planowany w 2021 r. miernik (99%) został wykonany na poziomie 100%. W ramach podzadania wydatkowano kwotę 53 277,5 tys. zł.

Natomiast w ramach funkcji Nr 11, w ramach zadania 11.4 Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa, podzadania 11.4.2 Pozamilitarne przygotowania obronne realizowano dwa działania:

- 11.4.2.1 Przygotowanie systemu kierowania bezpieczeństwem narodowym. Miernikiem była tu realizacja zakupu całości wyposażenia głównego stanowiska w 2021 r. Zaplanowana wartość miernika to 100%, natomiast został on wykonany na poziomie 99,2%. Wydatkowano na to zadanie prawie 5,0 tys. zł.
- 11.4.2.4 Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców. Miernikiem była liczba przeszkolonych pracowników w zakresie obronności w relacji do zaplanowanych do przeszkolenia (w %). Zaplanowana wartość miernika to 88%, natomiast został on wykonany na poziomie 89,5%. Wydatkowano na to zadanie 3,0 tys. zł.

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 PG RP, w ramach obowiązków wynikających z art. 175 ust. 1 pkt 4 *uff*, dokonywał analizy wykonania budżetu oraz kosztów i zadań, jakie powinny być wykonywane w związku z działalnością statutową PG RP. Udokumentowaniem prowadzonego nadzoru były protokoły z przebiegu posiedzeń Grupy Koordynującej Budżet Zadaniowy, której przewodniczył wiceprezes PG RP.

Wydatki niewygasające

W wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego zostały uwzględnione środki w łącznej kwocie 1842,0 tys. zł. Środki te na mocy *rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2021 nie wygasają z upływem roku budżetowego*⁷ zostały przesunięte do realizacji w 2022 r. – zadanie Dodatkowy fundusz motywacyjny.

Wyniki badania próby wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6480,8 tys. zł, tj. 12% wydatków ogółem, udokumentowanych 42 dowodami księgowymi. Próba do badań została wylosowana metodą monetarną. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Zbadane wydatki dokonane zostały w sposób celowy, zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami, na zakupy dóbr i usług służących realizacji celów jednostki. Wydatki poniesiono m.in. na usługi prawnicze dotyczące arbitrażu międzynarodowego, czynsz za najem lokali biurowych, miejsc parkingowych, piwnic, podatek od nieruchomości, zakup urządzeń i materiałów biurowych, usługi sprzątania i usługi pocztowe. Poniesione wydatki zostały rzetelnie udokumentowane.

Szczegółową analizą objęto zamówienie publiczne o wartości 351,5 tys. zł, przeprowadzone w trybie podstawowym – art. 275 *PZP*, dotyczące zakupu komputerów. Nie stwierdzono naruszeń przepisów *PZP*. Zamówienie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie. Zgodnie z umową, płatność w 2021 r. została uregulowana w wysokości 351,5 tys. zł.

PG RP prawidłowo wywiązała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. oraz przekazania Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych do 1 marca 2022 r. sprawozdania o udzielonych w 2021 r. zamówieniach.

Ponadto, badaniem objęto zamówienie o wartości poniżej 130 tys. zł, na zakup sprzętu biurowego. Przedmiotem zamówienia był zakup trzech serwerów. Zamówienie zostało zrealizowane w wyznaczonym terminie, płatność w 2021 r. została uregulowana w wysokości 93,2 tys. zł. Zakupu dokonano zgodnie z *Zarządzeniem nr 010-1/21 Prezesa Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 7 stycznia 2021 r. w sprawie zakupów dostaw, usług i robót budowlanych finansowanych ze środków Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej*.

Zobowiązania budżetu państwa w części 74 – PGRP na koniec 2021 r., w całości niewymagalne, wyniosły 2931,2 tys. zł i były niższe o 2,8% od kwoty zobowiązań na koniec 2020 r. (2852,4 tys. zł). Powstały one głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych (2711,3 tys. zł). Pozostałe zobowiązania (219,9 tys. zł) dotyczyły bieżącego funkcjonowania Urzędu.

Przyjęty system kontroli zarządczej, w tym bieżące monitorowanie poziomu oraz prawidłowości ponoszenia wydatków, wprowadzania zmian do planu wydatków zapewniało w sposób racjonalny prawidłowość ponoszenia wydatków.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zawarte zostały w tabeli stanowiącej załącznik 5.3., a dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w tabeli stanowiącej załącznik 5.4. do Informacji.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 74 – Prokuratura 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),

⁷ Dz. U. poz. 2407.

- 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 2021 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 PG RP 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, także prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne rozpoczęto w dniu 1 lutego 2022 r., zakończono w dniu 8 kwietnia 2022 r. Wystąpienie pokontrolne z dnia 13 kwietnia 2022 r. z kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej zostało przekazane Prezesowi PG RP. NIK nie sformułowała wniosków pokontrolnych. Prezes PG RP nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Oceny wykonania budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej dokonano stosując kryteria⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku⁹.

Dochody (D) ¹⁰ :	7 332,9 tys. zł
Wydatki (W) ¹¹ :	54 031,0 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	54 031,0 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$(Ww = W : G) = 1$
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena częściowa wydatków:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>.

¹⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody lub windykacja należności (analiza porównawcza) nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

¹¹ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa prezentowane są łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku.

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		6 274,4	5 992,0	7 332,9	116,9	122,4
1.	dział 750-Administracja publiczna	6 274,4	5 992,0	7 332,9	116,9	122,4
1.1.	rozdział 75003-Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	6 274,4	5 992,0	7 332,9	116,9	122,4
1.1.1.	§ 0630-Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	1 626,8	1 975,0	1 887,8	116,0	95,6
1.1.2.	§ 0640-Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	28,2	25,0	26,3	93,4	105,3
1.1.3.	§ 0690-Wpływy z różnych opłat	4 557,7	3 970,0	5 382,1	118,1	135,6
1.1.4.	§ 0920-Wpływy z pozostałych odsetek	6,0	0	8,7	144,6	-
1.1.5.	§ 0940-Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	51,4	21,0	13,9	27,1	66,2
1.1.6.	§ 0950-Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	2,2	0	0,1	3,1	-
1.1.7.	§ 0970-Wpływy z różnych dochodów	2,1	1,0	14,0	652,3	1 396,0
2.	756-Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	0	0	0,02	800,0	-
2.1.	75624-Dywidendy	0	0	0,02	800,0	-
2.1.1.	§ 0740-Wpływy z dywidend	0	0	0,02	800,0	-

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz.U. poz. 190, ze zm.).

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie ³⁾	w tym niewygasające**			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem*, w tym:		55 994,0	51 729,0	56 065,0	54 031,0	1 842,0	96,5	104,4	96,4
1.	dział 750 Administracja publiczna	55 992,0	51 721,0	56 057,0	54 023,0	1 842,0	96,5	104,4	96,4
1.1.	rozdział 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	55 994,0	51 729,0	56 057,0	54 023,0	1 842,0	96,5	104,4	96,4
	§ 3020- Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	34,0	25,0	44,0	44,0	0	129,4	176,0	100,0
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	26,0	32,0	6,0	6,0	0	-	18,7	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	31 753,0	29 483,0	33 525,0	31 972,0	1 552,0	100,7	108,4	95,4
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 043,0	2 580,0	2 225,0	2 225,0	0	108,9	86,2	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	5 281,0	5 889,0	5 635,0	5 353,0	252,0	101,4	90,9	95,0
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	844,0	858,0	920,0	880,0	38,0	104,3	102,6	95,6
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	413,0	0	445,0	445,0	0	107,7	-	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	95,0	209,0	246,0	246,0	0	258,9	117,7	100,0
	§ 4190 Nagrody konkursowe	12,0	19,0	17,0	17,0	0	141,7	89,5	100,0
	§ 4000 Wydatki bieżące jednostek	0	9 753,0	11 325,0	0	0	-	0	0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 428,0	-	-	1 421	0	99,5	-	-
	§ 4220 Zakup środków żywności	29,0	-	-	28,0	0	96,5	-	-
	§ 4260 Zakup energii	189,0	-	-	198,0	0	104,8	-	-
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	14,0	-	-	19,0	0	135,7	-	-
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8 393,0	-	-	6 163,0	0	73,4	-	-
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	69,0	-	-	77,0	0	111,6	-	-
	§ 4380 Zakup usług	1,0	-	-	4,0	0	400,0	-	-

	obejmujących tłumaczenia								
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	9,0	-	-	15,0	0	167,7	-	-
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 446,0	-	-	3 260,0	0	94,6	-	-
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	21,0	5,0	7,0	7,0	0	33,3	140,0	100,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	83,0	104,0	118,0	111,0	0	133,7	106,7	94,1
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	430,0	654,0	344,0	337,0	0	78,4	51,5	98,0
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	9,0	80,0	17,0	16,0	0	177,8	20,0	94,1
	§ 4430-Różne opłaty i składki	34,0	39,0	25,0	24,0	0	70,6	61,5	96,0
	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	443,0	435,0	436,0	436,0	0	98,4	100,2	100,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	165,0	180,0	182,0	182,0	0	110,3	101,1	100,0
	§ 4530 Podatek od towarów i usług VAT	0	80,0	0	0	0	-	0	-
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	44,0	50,0	53,0	52,0	0	118,2	104,0	98,1
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	138,0	100,0	139,0	139,0	0	100,7	139,0	100,0
	§ 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0	500,0	177,0	175,0	0	-	35,0	98,9
	§ 6010 Wydatki na zakup i objęcie akcji	0	0	1,0	1,0	0	-	-	100,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	546,0	646,0	170,0	170,0	0	31,1	26,3	100,0
2.	dział 752 Obrona narodowa	2,0	8,0	8,0	8,0	0	444,4	100,0	100,0
2.1.	rozdział 75212 Pozostałe wydatki obronne	2,0	8,0	8,0	8,0	0	444,4	100,0	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28 za rok 2021 = kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).
- 3) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego, których kwota wykazana jest w kolumnie 6a.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 74 – PROKURATORIA GENERALNA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2020			Wykonanie 2021			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ²⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
								tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem wg statusu zatrudnienia³⁾ w tym:	264	33 796,0	10 667,9	266	34 197,2	10 713,4	100,4
1.1	dział 750 Administracja publiczna	264	33 796,0	10 667,9	266	34 197,2	10 713,4	100,4
1.1.1	rozdział 75003 Prokuratoria Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	264	33 796,0	10 667,9	266	34 197,2	10 713,4	100,4
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	264	33 796,0	10 667,9	266	34 197,2	10 713,4	100,4
	02 osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	0	0	0	0	0	0	0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹², w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

¹² Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

5.5. 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. Minister Aktywów Państwowych
9. Komisja do Spraw Energii, Klimatu i Aktywów Państwowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
12. Prezes Prokuraturii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej