



KPB.430.009.2022

Nr ewid. 97/2022/P/22/001/KPB

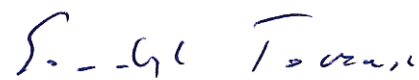
Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2021 r.
w części 88 – Powszechne jednostki
organizacyjne prokuratury

MISJA

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

p.o. Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego


Tomasz Sordyl

Zatwierdzam:
Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś



Warszawa, dnia 11 maja 2022 r.

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 I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	7
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE	7
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH	8
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ.....	13
3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE	14
4. INFORMACJE DODATKOWE	15
5. ZAŁĄCZNIKI	16
5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	16
5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK	17
5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	18
5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	19
5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	20
5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury	23
5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – Powszechnne jednostki organizacyjne prokuratury.....	24
5.8. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI	25

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Ocena wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury oraz dokonanie oceny wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.

Zakres kontroli

1. Realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich.
2. Sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych.
3. System kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.
4. Przegląd analityczny ksiąg rachunkowych prowadzonych dla Prokuratury Krajowej.
5. Nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ (dalej ufp), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.

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

Jednostki kontrolowane

Pięć jednostek organizacyjnych:
Prokuratura Krajowa,
PR w Gdańsku i Katowicach
oraz PO w Gliwicach
i Słupsku.

Dysponentem części 88 budżetu państwa jest Prokurator Generalny, któremu bezpośrednio podlega dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia – Prokurator Krajowy. Prokurator Generalny ustanowił także 11 dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi części 88 – prokuratorów regionalnych. Dysponentom drugiego stopnia bezpośrednio podlegało 46 prokuratorów okręgowych – dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia. Zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze² prokuratura wykonuje zadania w zakresie ścigania przestępstw oraz stoi na straży praworządności. Zgodnie z art. 16 ww. ustawy powszechnymi jednostkami organizacyjnymi są: Prokuratura Krajowa, prokuratury regionalne (dalej: PR), prokuratury okręgowe (dalej: PO) i prokuratury rejonowe.

W ramach części 88 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania z zakresu strzeżenia praworządności i czuwania nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę.

W 2021 r. w części 88 dochody wyniosły 15 063,4 tys. zł (0,003% ogółu dochodów budżetu państwa), wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 3 160 345,4 tys. zł (0,61% ogółu wydatków budżetu państwa), a budżetu środków europejskich w kwocie 76 124,4 tys. zł (0,10% ogółu wydatków budżetu środków europejskich).

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych, wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych wydatkach w części 88 zostały przedstawione w załączniku 5.1 do niniejszej informacji.

W kontrolowanych jednostkach prokuratury w 2021 r. zostały zrealizowane dochody w łącznej kwocie 4315,1 tys. zł (tj. 28,6% dochodów w części 88), wydatki budżetu państwa w wysokości 469 325,5 tys. zł (tj. 14,9% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 88) oraz wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 76 124,4 tys. zł (tj. 100% wydatków budżetu środków europejskich zrealizowanych w części 88)³.

Wykaz jednostek objętych kontrolą wraz z ocenami kontrolowanej działalności stanowi załącznik nr 5.2 do Informacji.

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

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

² Dz. U. z 2021 r. poz. 66, ze zm.

³ Wydatki budżetu środków europejskich realizowała jedynie Prokuratura Krajowa (dysponent III stopnia).

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli
ocenia pozytywnie
wykonanie budżetu
państwa w 2021 r.
w części 88 - Powszechne
jednostki organizacyjne
prokuratury

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2021 r. w części 88 przez Prokuratora Generalnego, na podstawie wyników kontroli Prokuratora Krajowego, Prokuratorów Regionalnych w Gdańsku i Katowicach oraz Prokuratorów Okręgowych w Gliwicach i Słupsku⁵.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację planu wydatków budżetu państwa oraz wydatków budżetu środków europejskich w części 88.

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 3 160 345,4 tys. zł (w tym niewygasające 61 116,6 tys. zł), co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 76 124,4 tys. zł (tj. 97,6% planu po zmianach). Wydatki te poniesiono na realizację przez jednostki prokuratury projektów w ramach Programów Operacyjnych 2014–2020: Polska Cyfrowa oraz Wiedza, Edukacja, Rozwój.

Badanie w kontrolowanych jednostkach (będących dysponentami III stopnia) 3,4% wydatków budżetu państwa i 94,7% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w części 88 wykazało, że wykorzystano je na zadania służące celom jednostek i poza niżej wymienionymi przypadkami, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W Prokuraturze Krajowej stwierdzono 12 przypadków przyjmowania i opłacania faktur ProForma oraz w dwóch przypadkach dokonywanie przedpłat faktur za usługi porządkowe oraz usługi dezynfekcji w miesiącu grudniu 2021 r.

W Prokuraturze Okręgowej w Słupsku dokonano w czterech przypadkach wydatków z naruszeniem wewnętrznych regulacji dotyczących zasad i trybu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Ponadto w przypadku jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego umowę o jego udzielenie zawarto w terminie niezgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej upzp). W protokole postępowania o udzielenie ww. zamówienia nie zawarto danych określonych w art. 96 ust. 1 pkt 11 i 14 upzp oraz nie udokumentowano sposobu ustalenia wartości zamówienia. Stwierdzono także, że plan postępowań Prokuratury Okręgowej w Słupsku o udzielenie zamówień na rok 2021 został sporządzony z naruszeniem terminu wskazanego w art. 23 ust.1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych⁷ (dalej nupzp) oraz nie został zamieszczony na stronie internetowej Prokuratury, do czego zobowiązywał art. 23 ust.1 nupzp.

Stwierdzone nieprawidłowości nie miały istotnego wpływu na realizację planów finansowych kontrolowanych prokuratur.

Dysponent części 88 zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 88, m.in. dokonując okresowych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków, jak również realizując czynności kontrolne w jednostkach podległych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury i sprawozdań jednostkowych

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm., uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.

⁷ Dz.U. z 2021 r. poz.1129, ze zm.

Prokuratora Krajowego, Prokuratorów Regionalnych w Gdańsku i Katowicach oraz Prokuratorów Okręgowych w Gliwicach i Słupsku, poza niżej przedstawionymi przypadkami. Roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej, co do zasady, zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania ww. sprawozdań.

W Prokuraturze Regionalnej w Gdańsku stwierdzono, że w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Prokuratury Rb-28 i Rb-BZ1 za 2021 r. nie wykazano zobowiązań w łącznej kwocie 11 tys. zł, a w Prokuraturze Okręgowej w Słupsku w sprawozdaniu Rb-27 zaniżono o 14,3 tys. zł kwoty należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto.

Księgi rachunkowe Prokuratury Krajowej (dysponenta III stopnia) prowadzone były, co do zasady, rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Stwierdzone nieprawidłowości, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość, rzetelność i przejrzystość ksiąg rachunkowych PK.

Stwierdzone nieprawidłowości w Prokuraturze Krajowej dotyczące księgowania wydatków do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, przyjmowania i opłacania dokumentów ProForma oraz dokonywania zapłaty za usługi, które jeszcze nie były w całości wykonane, nie miały istotnego wpływu na realizację budżetu części 88.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury przedstawiona została w załączniku 5.3 do Informacji.

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATURY

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

3.1.1. REALIZACJA DOCHODÓW BUDŻETOWYCH

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r., kontrola dochodów budżetowych w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury 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 2021⁸ dochody w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 12 011 tys. zł. Zrealizowane w 2021 r. w części 88 dochody wyniosły 15 063,4 tys. zł i były wyższe o 25,4% od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 oraz wyższe o 7,6% od dochodów zrealizowanych w 2020 r. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała ze zdarzeń, których nie można było przewidzieć na etapie planowania, w tym w szczególności z naliczonych kar umownych oraz wyższych wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych. Głównym źródłem dochodów były wpływy z tytułów spłat ww. pożyczek (10 756,2 tys. zł), pozostałych odsetek⁹ (1349,5 tys. zł) oraz kar i odszkodowań wynikających z umów (970,9 tys. zł).

Dochody Prokuratury Krajowej wyniosły 467,4 tys. zł, tj. 134,7% kwoty planowanej i stanowiły 3,1% dochodów w części 88. Uzyskano je głównie ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (72,8% ogółu dochodów Prokuratury Krajowej). Wyższa realizacja planu dochodów wynikała ze zdarzeń, których nie można było przewidzieć na etapie planowania, w tym w szczególności z wyższych niż planowano wpływów z najmu i dzierżawy składników majątkowych. W porównaniu do 2020 r. zrealizowane dochody były niższe o 23,8%, co wynikało głównie z niższej niż w 2020 r. kwoty wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych, niższych wpływów z tytułu naliczania kar umownych wynikających z umów, a także z wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 5.4 do Informacji.

3.1.2. NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY

Na koniec 2021 r. w części 88 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 16 330,9 tys. zł, z czego zaległości stanowiły kwotę 13 134,2 tys. zł. W porównaniu do stanu z końca 2020 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 4,7% (tj. o 729,7 tys. zł), a zaległości wyższe o 4,1% (tj. o 522,1 tys. zł). Zaległości dotyczyły głównie wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (9920,1 tys. zł, tj. 75,5% ogółu zaległości), jak i wpływów z pozostałych odsetek (2910,3 tys. zł, tj. 22,1% ogółu zaległości).

W objętych kontrolą NIK jednostkach organizacyjnych prokuratury wystąpiły na koniec 2021 r. zaległości w kwocie 10 657,7 tys. zł (w tym zaległości Prokuratury Krajowej stanowiły kwotę 10 639,8 tys. zł), tj. 81% ogółu zaległości w części 88. Główną pozycję zaległości stanowiły naliczone w 2016 r. przez Prokuraturę Krajową kary umowne w wysokości 8012,9 tys. zł z tytułu niezrealizowania zobowiązań umownych (usługi gwarancyjnej) oraz należne odsetki. W odniesieniu do tych zaległości komornik w postępowaniu egzekucyjnym sporządził plan podziału majątku wierzyciela, jednak ten plan (do zakończenia kontroli NIK) nie został jeszcze zatwierdzony przez Sąd.

⁸ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2020 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

⁹ Głównie z tytułu odsetek od wypłaconych pożyczek mieszkaniowych udzielonych prokuratorom.

Dysponent części 88 sprawował nadzór i kontrolę realizacji budżetu zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. poprzez dokonywanie okresowych analiz (miesięcznych, kwartalnych, rocznych) wykonania budżetu powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury, obejmujących m.in. realizację planu dochodów. Stan należności pozostałych do zapłaty (i zaległości netto) oraz prawidłowość pobierania dochodów były w 2021 r. monitorowane przez dysponenta części poprzez analizę sprawozdań budżetowych. Poziom należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości, był przedmiotem analiz w ramach kwartalnych ocen wykonania budżetu prokuratury. W przypadku wystąpienia należności wymagalnych w przedstawianych kwartalnych sprawozdaniach Rb-N kierownicy jednostek zostali zobowiązani do przekazania do Prokuratury Krajowej informacji o czynnościach podejmowanych celem pozyskania tych należności. Ponadto w ramach nadzoru i kontroli w 2021 r., kontrolerzy z Biura Budżetu i Majątku Prokuratury Krajowej (dalej BBiMP) przeprowadzili na podstawie planu kontroli na rok 2021 kontrole w trzech prokuraturach regionalnych i siedmiu prokuraturach okręgowych, związane ze sprawozdawczością budżetową, w których część przedmiotu kontroli stanowiły zagadnienia dotyczące terminowości i prawidłowości pobierania dochodów. W wyniku tych kontroli dla dwóch prokuratur sformułowane zostały zalecenia pokontrolne, które zostały zrealizowane.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA I BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa na rok 2021 w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 3 153 986 tys. zł. Wydatki części 88 zostały zwiększone środkami z rezerw celowych o kwotę 7875,6 tys. zł. Z przyznanej z rezerw celowych kwoty wykorzystano 6904,2 tys. zł, tj. 87,7%. Kwotę 971,4 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające. Plan wydatków części 88 zmniejszony został decyzjami Ministra Finansów o kwotę 1070,2 tys. zł (kwota zablokowanych wydatków w części).

Zrealizowane w 2021 r. w części 88 wydatki wyniosły 3 160 345,4 tys. zł (w tym niewygasające 61 116,6 tys. zł), co stanowiło 100% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 245 657,6 tys. zł (tj. o 8,4%), który wynikał głównie ze wzrostu wydatków na zakup materiałów i usług oraz na wydatki majątkowe. Dominującą pozycję wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (61,7% ogółu wydatków w części 88), uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (12,3%), zakup materiałów i usług (9,1%) koszty postępowań prokuratorskich (9%).

Zrealizowane przez Prokuraturę Krajową (dysponent III stopnia) wydatki wyniosły 284 145,6 tys. zł (w tym niewygasające 5962,2 tys. zł), tj. 9% wydatków w części 88, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 89 527,8 tys. zł (tj. o 46%), wynikający przede wszystkim ze wzrostu wydatków na zakupy inwestycyjne oraz pozapłacowych wydatków bieżących.

Prokurator Generalny, na podstawie z art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonał pięciokrotnie w grudniu 2021 r. blokad planowanych wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 1467,3 tys. zł (tj. 0,05% kwoty planu po zmianach), w tym 503,5 tys. zł dotyczyło wydatków Prokuratury Krajowej (dysponenta III stopnia). Największa kwota blokad planowanych wydatków budżetowych w cz. 88 w 2021 r. dotyczyła zgłoszenia przez jednostki organizacyjne prokuratury oszczędności środków finansowych przeznaczonych na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (989,9 tys. zł). Blokad dokonano niezwłocznie po wystąpieniu przesłanek je uzasadniających.

Struktura zrealizowanych wydatków w części 88, według grup ekonomicznych, kształtowała się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych¹⁰ (81,8%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (12,4%),
- wydatki majątkowe¹¹ (5,8%).

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 5.5 do Informacji.

¹⁰ Wraz ze współfinansowaniem.

¹¹ Wraz ze współfinansowaniem.

Z przyznanej z rezerw celowych budżetu państwa kwoty 7875,6 tys. zł w 2021 r. wykorzystano 6904,2 tys. zł, tj. 87,7%. Kwotę 971,4 tys. zł przeniesiono na wydatki niewygasające¹². Środki z rezerw celowych przeznaczone zostały m. in. na: finansowanie zadań związanych z realizacją projektu pn. „Rozwój systemu digitalizacji akt postępowań przygotowawczych w sprawach karnych (iSDA 2.0)” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 w kwocie (6612,9 tys. zł), na realizację trzech przedsięwzięć związanych z zakupem czterech samochodów hybrydowych na potrzeby prokuratur, jako elementu poprawy jakości powietrza i zmniejszenia emisji spalin CO₂ (261,4 tys. zł). Przyznana w 2021 r. Prokuraturze Krajowej kwota 6612,9 tys. zł z rezerw celowych, została wykorzystana w całości. W wyniku badania 32,8% zwiększeń z rezerw celowych w cz. 88, tj. kwoty 2584,7 tys. zł (z poz. 8 i 59) stwierdzono, że po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków Prokurator Generalny wprowadził zmiany w planach finansowych dysponentów, a wnioski o środki z rezerw wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. Otrzymane środki zostały wykorzystane w całości oraz zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzjach Ministra Finansów.

Kwota środków, które w 2021 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego w części 88 wyniosła 61 116,6 tys. zł (39 zadań), z tego:

- 31 937,4 tys. zł stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych,
- 29 179,2 tys. zł stanowiły wydatki majątkowe.

Na wydatki niewygasające przeniesiono kwotę 25 909,8 tys. zł (42,4% całej kwoty wydatków niewygasających) wynikającą z nowelizacji ustawy budżetowej na 2021 r. Największą część stanowił dodatkowy fundusz motywacyjny w kwocie 18 026,6 tys. zł (29,5% wydatków niewygasających części 88).

Dyrektor Biura Budżetu i Majątku Prokuratury w związku z nowelizacją ustawy budżetowej wskazał osiem nowych¹³ zadań dotyczących dodatkowego funduszu motywacyjnego na łączną kwotę 18 026,6 tys. zł (§ 4010, § 4110, § 4120) i zakupu samochodów osobowych do Prokuratur Rejonowych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2021 r. w części 88 wyniosły 2 585 029,8 tys. zł (łącznie ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE w kwocie 6525,8 tys. zł), tj. 100% planu po zmianach i były o 138 214,3 tys. zł, tj. o 5,6%, większe niż w 2020 r. Wzrost ten dotyczył przede wszystkim dominujących pozycji w tej grupie wydatków, tj. wynagrodzeń wraz z pochodnymi (75,5% ogółu wydatków bieżących jednostek budżetowych w części 88) oraz zakupu materiałów i usług (11,1%).

Zrealizowane przez Prokuraturę Krajową wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 155 875,1 tys. zł (łącznie ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE w kwocie 6525,8 tys. zł), co stanowiło 96,9% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w roku 2020 nastąpił wzrost wydatków o 25 530 tys. zł, tj. o 19,6%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie w 2021 r. w części 88 wyniosło 14 520 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). W porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. było ono wyższe o 124 osoby. Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za IV kwartał 2021 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 1 810 048,9 tys. zł. W porównaniu do wydatków na wynagrodzenia zrealizowanych w 2020 r. wzrosły one o 29 120,8 tys. zł, tj. o 1,7%. Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w części 88 w 2021 r. wyniosło 10 388,3 zł i było wyższe o 79,6 zł, tj. o 0,8% niż w 2020 r. Wynikało to głównie z nabywania uprawnień prokuratorów do kolejnej stawki awansowej, wzrostu dodatków stażowych oraz stawki minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2021 r.

Przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze Krajowej w 2021 r. wyniosło 392 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). W porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. było ono wyższe o 14 osób. Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za IV kwartał 2021 r. wydatki na wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej wyniosły 70 230,5 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach.

¹² Środki z rezerwy celowej cz. 83, poz. 59 przeznaczone na realizację zadania „Kompleksowa wymiana okien w budynku użyteczności publicznej użytkowanym przez Prokuraturę Okręgową we Wrocławiu na potrzeby prokuratur rejonowych przy ul. Podwale 28/Sądowa 2 w celu poprawy warunków termomodernizacyjnych obiektu”. Przyczyną braku realizacji zadania w 2021 r. było przedłużenie wykonania dokumentacji projektowej. Termin uzyskania pozwolenia nie pozwolił na dokończenie prac w 2021 roku, w związku z tym płatności za realizację zadania będą następowały w 2022 r.

¹³ Nr zadania od 2030–2035, 2066, 2067.

W porównaniu do wydatków na wynagrodzenia zrealizowanych w 2020 r. wzrosły one o 2725,1 tys. zł, tj. o 4%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 14 947,9 zł i było wyższe o 52 zł, tj. o 0,3% niż w 2020 r. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej wynikał m.in. z wypłat dodatków specjalnych, premii motywacyjnej oraz indywidualnych podwyżek wynagrodzenia zasadniczego.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 5.6 do Informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 88 wyniosły 392 602,4 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2020 r. były wyższe o 4561,4 tys. zł (tj. o 1,2%). Wydatki poniesiono głównie na wypłatę uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń (322 916,4 tys. zł) i uposażeń rodzinnych oraz dodatków do tych uposażeń (65 750,2 tys. zł). Wyższa niż w 2020 r. realizacja wydatków w tej grupie ekonomicznej wynikała głównie ze wzrostu liczby uprawnionych prokuratorów, którzy w 2021 r. odeszli w stan spoczynku.

Średnioroczna liczba prokuratorów w stanie spoczynku w 2021 r. wyniosła 2287 (w 2020 r. – 2263), a wysokość wypłaconego im przeciętnego świadczenia¹⁴ wyniosła 11 766,4 zł. Uposażenia rodzinne wypłacono (średniorocznie) 608 osobom (w 2020 r. – 610), a wysokość przeciętnego uposażenia¹⁵ wyniosła 9011,8 zł.

W Prokuraturze Krajowej świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 31 477 tys. zł (100% planu po zmianach) i w porównaniu do zrealizowanych w 2020 r. były wyższe o 294,8 tys. zł (tj. o 0,9%). Wydatki poniesiono głównie na wypłatę uposażenia dla 122 prokuratorów w stanie spoczynku (26 716,9 tys. zł) i uposażenia rodzinne dla 32 osób (4508 tys. zł).

Wydatki majątkowe w części 88 wyniosły 182 713,2 tys. zł (łącznie ze współfinansowaniem projektów z udziałem środków UE w kwocie 5196,7 tys. zł), tj. 100% planu po zmianach, w tym 182 560,4 tys. zł w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości oraz 152,8 tys. zł w dziale 752 Obrona narodowa. W 2021 r. wydatki majątkowe były wyższe niż ich wykonanie w 2020 r. o 102 882 tys. zł (tj. o 128,9%). Wyższa kwota zrealizowanych wydatków majątkowych w części 88 (w tym w Prokuraturze Krajowej) w 2021 r. wynikała przede wszystkim z rozbudowy infrastruktury informatycznej, w tym kompleksowego wdrożenia we wszystkich jednostkach prokuratury centralnego systemu informatycznego prokuratury (PROK-SYS)¹⁶ wraz z dostosowaniem sprzętowym stanowisk pracy prokuratorów i urzędników oraz rozbudową infrastruktury rozległych sieci informatycznych LAN/WAN i serwerowni dwóch ośrodków przetwarzania danych (podstawowego i zapasowego). Wydatki majątkowe poniesiono głównie na realizację 54 zadań inwestycyjnych (70 389 tys. zł), obejmujących budowę, rozbudowę lub przystosowanie budynków do potrzeb prokuratorów, z czego 26 zaplanowanych zadań zakończono w trakcie 2021 roku. W 2021 r. poniesiono również wydatki w kwocie 112 324,1 tys. zł na realizację zakupów inwestycyjnych, w tym w szczególności zakup wartości niematerialnych i prawnych (36 699,3 tys. zł), sprzętu informatycznego (48 788,4 tys. zł), trzech nieruchomości (8496,2 tys. zł), sprzętu transportowego (8095,1 tys. zł).

Prokuratura Krajowa zrealizowała wydatki na zakupy inwestycyjne (łącznie ze współfinansowaniem) w kwocie 92 176,8 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. Nie realizowano wydatków na zadania inwestycyjne.

Pierwotny plan wydatków majątkowych Prokuratury Krajowej na 2021 r. w wysokości 84 550 tys. zł został zwiększony do kwoty 92 185,7 tys. zł. W trakcie roku wprowadzono do planu 12 nowych zadań na łączną kwotę 8184 tys. zł, zrezygnowano z sześciu zadań dotyczących zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę 20 500 tys. zł. Z zaplanowanych 41 zadań, czterech o wartości 1354,5 tys. zł nie zrealizowano, a środki w wysokości 1345,6 tys. zł zostały zakwalifikowane do wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego 2021.

W ramach wydatków majątkowych zakupiono m.in. sprzęt, urządzenia sieciowe oraz oprogramowanie dla Podstawowego i Zapasowego Ośrodka Przetwarzania Danych (12 661,9 tys. zł) oraz oprogramowanie dla tych ośrodków (6503 tys. zł), 24 serwery (10 269,8 tys. zł), 62 skanery A3

¹⁴ Wraz z dodatkami do tych świadczeń.

¹⁵ Wraz z dodatkami do tego uposażenia.

¹⁶ System przeznaczony do procesów związanych z digitalizacją, zarządzania sprawami i obiegiem dokumentów, obsługi wymiany informacji z instytucjami zewnętrznymi oraz procesu obsługi zdigitalizowanych akt poważnym podmiotom.

(2158,2 tys. zł), 23 stacje analityczne z oprogramowaniem (1043 tys. zł), 214 licencji oprogramowania (8195,2 tys. zł), 73 zestawy wideokonferencyjne (4354,5 tys. zł).

Badanie próby wydatków w kontrolowanych prokuraturach (277 dowodów księgowych) na łączną kwotę 108 419,5 tys. zł¹⁷ (tj. 3,4% wydatków ogółem w części 88 oraz 23,1% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach) wykazało, że poza niżej wymienionymi przypadkami, zrealizowano je zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami na zadania służące realizacji celów jednostek. Nie wystąpiły przypadki opóźnień w płatnościach za dostarczone towary i usługi.

W Prokuraturze Krajowej stwierdzono 12 przypadków przyjmowania i opłacania faktur ProForma oraz w dwóch przypadkach dokonywanie przedpłat faktur za usługi porządkowe oraz usługi dezynfekcji w miesiącu grudniu 2021 r. Powyższe ustalenia szczegółowo opisano w pkt. 3.4 Księgi Rachunkowe.

W Prokuraturze Okręgowej w Słupsku w trzech przypadkach dokonano wydatków w łącznej kwocie 107,8 tys. zł bez przeprowadzenia rozpoznania rynku i bez sporządzenia wniosku o uruchomienie środków, co stanowiło naruszenie wewnętrznych regulacji, określonych w zarządzeniu Prokuratora z 20 grudnia 2018 r. Nr 121/18 w sprawie określenia zasad i trybu udzielania zamówień publicznych o wartości wyrażonej w złotych, a nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro.

Szczegółowym badaniem objęto łącznie 13 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym pięć zamówień przeprowadzonych z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych, dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, jedno zamówienie w trybie zapytania o cenę, jedno z wolnej ręki, dwa w trybie podstawowym oraz dwa antycovidowe¹⁸, o łącznej wartości 3 135,2 tys. zł, w wyniku których zrealizowano w 2021 r. wydatki w kwocie 3 039,6 tys. zł. Kontrola wykazała, że w Prokuraturze Okręgowej w Słupsku stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W 2020 r. Prokuratura przeprowadziła jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego (na realizację zadania, polegającego na sprzątaniu i utrzymaniu czystości pomieszczeń Prokuratury oraz Prokuratur Rejonowych w Słupsku, Bytowie, Chojnicach, Lęborku i Miastku) na podstawie przepisów upzp (w trybie zapytania o cenę – art. 69 tej ustawy), ponosząc w 2021 r. z tytułu realizacji umowy zawartej z wykonawcą wydatki w kwocie 234,8 tys. zł. Badanie udzielenia i realizacji tego zamówienia wykazało, że zostało ono wykonane zgodnie z umową. Stwierdzono jednak, że umowę o jego udzielenie zawarto w terminie niezgodnym z art. 94 ust. 1 pkt 2 upzp. Ponadto w protokole postępowania o udzielenie ww. zamówienia nie zawarto danych określonych w art. 96 ust. 1 pkt 11 i 14 upzp, nie udokumentowano również sposobu ustalenia wartości zamówienia.
2. Badanie udzielenia i realizacji zamówienia na zakup tonerów i tuszy o wartości 65,2 tys. zł brutto wykazało, że przy jego udzieleniu Prokuratura naruszyła wewnętrzne regulacje, określone w § 2 pkt 9 zarządzenia Prokuratora z 20 grudnia 2018 r. Nr 121/18¹⁹. Poniesiony w wyniku realizacji zamówienia wydatek w kwocie 64,4 tys. zł był zgodny z umową, celowy i służył realizacji zadań Prokuratury.
3. Plan postępowań Prokuratury o udzielenie zamówień na rok 2021 został sporządzony z naruszeniem terminu wskazanego w art. 23 ust.1 nupzp²⁰ oraz nie został zamieszczony na stronie internetowej Prokuratury, do czego zobowiązywał art. 23 ust.1 nupzp.

Zobowiązania w części 88 budżetu państwa na koniec 2021 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 169 485,4 tys. zł i były niższe o 7799,1 tys. zł (tj. o 4,4%) niż kwota zobowiązań na koniec 2020 r.

¹⁷ Z tego wydatki na kwotę 105 242,1 tys. zł zostały wylosowane metodą MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości wydatków), a wydatki na kwotę 3177,3 tys. zł zostały dobrane celowo. W badanej próbie wydatków 27 126,5 tys. zł stanowiły wydatki bieżące, 75 446,7 tys. zł wydatki majątkowe, świadczenia na rzecz osób fizycznych 5846,3 tys. zł.

¹⁸ Zamówienie, do którego udzielenia zamawiający nie zastosował przepisów upzp, powołując się na art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2020 r. poz. 1845 ze zm.).

¹⁹ Zgodnie z tym postanowieniem, jeżeli wartość zamówienia przekracza 50,0 tys. zł, należy zebrać oferty cenowe od co najmniej czterech niezależnych wykonawców pisemnie lub z Internetu i sporządzić notatkę z rozpoznania rynku według określonego zarządzeniem wzoru.

²⁰ Zgodnie z wymienionym przepisem zamawiający sporządza plan nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez uprawniony organ. Pomimo, że Prokuratura Regionalna w Gdańsku poinformowała Prokuraturę o zatwierdzeniu jej planu dochodów i wydatków na 2021 r. 16 lutego 2021 r., plan postępowań sporządzono 27 października 2021 r. (przy pomocy formularza ze strony BZP).

Powstały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (127 755,4 tys. zł²¹), kosztów postępowań prokuratorskich (14 411,7 tys. zł²²) oraz pochodnych od wynagrodzeń (8567,5 tys. zł²³).

Prezes Rady Ministrów nie wydał wiążących poleceń dysponentowi części 88 - Powszechnie jednostki organizacyjne prokuratury wpłaty środków na Fundusz Przeciwdziałania COVID- 19 w 2021 r.

Dysponent części 88 sprawował nadzór i kontrolę realizacji budżetu zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. poprzez dokonywanie okresowych analiz (miesięczne, kwartalne, roczna) wykonania budżetu powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury, obejmujących w szczególności realizację planu wydatków, środki otrzymane z rezerw celowych, zmiany w planie wydatków, zobowiązania, projekty realizowane ze środków Unii Europejskiej. Wyniki tych analiz były wykorzystywane m.in. przy podejmowaniu decyzji o wprowadzeniu zmian planu finansowego. Ponadto, w ramach nadzoru i kontroli w 2021 r., kontrolerzy z Biura Budżetu i Majątku Prokuratury przeprowadzili na podstawie planu kontroli na rok 2021 pięć kontroli problemowych – u podległych dysponentów – dotyczących prawidłowości dowodów księgowych oraz pięć kontroli prawidłowości przygotowania i realizacji zamówień publicznych. Sformułowane w ich wyniku zalecenia pokontrolne zostały zrealizowane. Przedstawiciele BBiMP sprawowali również nadzór nad zadaniami inwestycyjnymi realizowanymi przez jednostki prokuratury, w tym w szczególności przeprowadzono cztery działania nadzorcze w zakresie stanu realizacji robót budowlanych²⁴.

Sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. wniosek²⁵ dotyczący wzmocnienia nadzoru nad prawidłowością dokumentowania odbioru dostaw i usług zamówionych przez Prokuraturę Krajową, w sposób umożliwiający potwierdzenie właściwego i terminowego wykonania umowy został zrealizowany.

3.2.2. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH

W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 88 zostały zaplanowane w kwocie 31 251 tys. zł, na realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020, Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020 Zaplanowane w części 88 wydatki w zakresie budżetu środków europejskich zostały zwiększone łącznie o kwotę 46 723,2 tys. zł z rezerw celowych (z poz. 98).

Wydatki zrealizowane w ramach budżetu środków europejskich w 2021 r. w części 88 wyniosły 76 124,4 tys. zł (tj. 97,6% planu po zmianach) i w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2020 r. były wyższe o 33 868,3 tys. zł (tj. o 80,1%). Wyższa niż w poprzednim roku realizacja wydatków wynikała głównie z wykonania zadań w ramach realizacji przez Prokuraturę Krajową projektu pn. „Rozwój systemu digitalizacji akt postępowań przygotowawczych w sprawach karnych (iSDA 2.0)”.

Wydatki budżetu środków europejskich w 2021 r. w części 88 realizowano jedynie w Prokuraturze Krajowej (dysponent III stopnia) i poniesione zostały na prowadzenie trzech projektów w ramach dwóch Programów Operacyjnych, tj. Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020 (1499,6 tys. zł), Polska Cyfrowa 2014–2020 (74 624,8 tys. zł).

Prokurator Generalny, na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 w związku z art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, dokonał blokady planowanych wydatków budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 1847,2 tys. zł (tj. 2,4% kwoty planu po zmianach). Blokady dokonano niezwłocznie po wystąpieniu przesłanek do niej.

Z przyznanej w części 88 z rezerw celowych kwoty wykorzystano 46 723,2 tys. zł, tj. 100%.

W wyniku badania 28,7% zwiększeń z rezerw celowych, w kwocie 13 417,5 tys. zł stwierdzono, że wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z faktycznych potrzeb i było celowe, a po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków Prokurator Generalny wprowadził zmiany w planie finansowym dysponenta. Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w decyzji Ministra Finansów.

²¹ Łącznie ze współfinansowaniem.

²² Wskazanych w § 4610.

²³ Tj. składki na ubezpieczenia społeczne oraz składki na Fundusz Pracy oraz Solidarnościowy Fundusz Wsparcia Osób Niepełnosprawnych - łącznie ze współfinansowaniem.

²⁴ Działania te ze względu na pandemię COVID-19 realizowane były zdalnie na podstawie przesłanej przez inwestorów dokumentacji.

²⁵ Wystąpienie pokontrolne nr KPB.410.001.10.2021 Najwyższej Izby Kontroli z dnia 21 kwietnia 2021 r.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5.7 do Informacji.

Badaniem objęto wydatki z budżetu środków europejskich zrealizowane w Prokuraturze Krajowej w łącznej kwocie 72 057,7 tys. zł, tj. 94,7% wydatków z budżetu środków europejskich w części 88. Wydatki te poniesiono na zakup sprzętu komputerowego, oprogramowania oraz wdrożenia infrastruktury techniczno-systemowej w ramach projektu pn. „Rozwój systemu digitalizacji akt postępowań przygotowawczych w sprawach karnych (iSDA 2.0)” finansowanego ze środków PO Polska Cyfrowa 2014–2020. Wydatki te zostały przeznaczone na cele i zadania określone w porozumieniach i umowach i poniesione zostały do wysokości określonej w planie finansowym.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 88 Powszechnie jednostki prokuratury, a także sprawozdań jednostkowych Prokuratury Krajowej, prokuratur regionalnych w Gdańsku i Katowicach oraz prokuratur okręgowych w Gliwicach i Słupsku:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Ponadto kontrolą poprawności sporządzenia objęto 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 88 na podstawie sprawozdań jednostkowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania jednostkowe kontrolowanych prokuratur, poza niżej wymienionymi przypadkami, zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. NIK stwierdziła, że przyjęty system kontroli zarządczej, co do zasady, zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

1. W Prokuraturze Regionalnej w Gdańsku stwierdzono, że w jednostkowych rocznych sprawozdaniach Prokuratury Rb-28 i Rb-BZ1 za 2021 r. nie wykazano zobowiązań w łącznej kwocie 11 tys. zł, wynikających z wystawionej 24 stycznia 2022 r. noty nr 14/2022, obciążającej Prokuraturę kosztami użytkowania części wspólnych nieruchomości w grudniu 2021 r., których termin płatności przypadał na 10 lutego 2022 r. Notę pierwotnie ujęto w księgach rachunkowych 2022 r., a po sporządzeniu sprawozdania rocznego Rb-28 (przed sporządzeniem rocznego sprawozdania Rb-BZ1) przeksięgowano do grudnia 2021 r.
2. W Prokuraturze Okręgowej w Słupsku w sprawozdaniu Rb-27 zaniżono o 14,3 tys. zł kwoty należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto, nie ujmując w nim – należności z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Sprawozdania, w których stwierdzono nieprawidłowości zostały skorygowane przez kontrolowane prokuratury.

Ponadto w Prokuraturze Krajowej zaniżono w czterech miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa kwoty dotyczące zaangażowania i stanu zobowiązań (łącznie na 273,4 tys. zł). Nieprawidłowość ta jednak nie miała wpływu na sprawozdanie roczne Rb-28, ponieważ jednostka prawidłowo ujmowała dowody księgowe uwzględniając art. 6 ust 1

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁶, zgodnie z którym w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu zapłaty.

3.4. KSIĘGI RACHUNKOWE

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 88 przeprowadzono w Prokuraturze Krajowej (dysponenta III stopnia) na próbie 92 zapisów księgowych o łącznej wartości 169 903,2 tys. zł, w tym 32 wylosowanych metodą monetarną (167 522 tys. zł) oraz 60 dowodów księgowych (2381,2 tys. zł) wybranych w wyniku przeglądu ksiąg oraz analizy poprawności kwalifikacji dowodów do właściwego roku obrotowego ujętych w księgach rachunkowych stycznia i lutego 2022 r. Ustalono, że dowody księgowe były prawidłowe pod względem formalno-rachunkowym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami ujęto na właściwych kontach księgi głównej i księgi kont pomocniczych.

W działalności kontrolowanej jednostki stwierdzono nieprawidłowości polegające na zaksięgowaniu siedmiu dowodów księgowych na łączną kwotę 273,4 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych, co skutkowało zaniżeniem w czterech miesięcznych sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa kwot dotyczących zaangażowania i stanu zobowiązań. Ponadto przyjęto i opłacono 12 dokumentów ProForma w łącznej wysokości 22,4 tys. zł oraz dokonano przedpłaty za dwie faktury o łącznej wartości 136,7 tys. zł, pomimo że w momencie płatności nie zostały one jeszcze wykonane w całości.

Oprócz stwierdzonych nieprawidłowości, w ocenie Najwyższej Izby Kontroli, zdarzenia i operacje gospodarcze, które wystąpiły w Prokuraturze Krajowej, zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych, tj. zgodnie z ich treścią ekonomiczną, na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych, a dokumenty stanowiące podstawę zapisów księgowych były rzetelne, spełniały formalne wymogi określone w ustawie o rachunkowości i zostały poddane kontroli merytorycznej. W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 88 prowadzone były nieprawidłowo. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia, że jeszcze w trakcie trwania kontroli Kierownictwo Prokuratury Krajowej podjęło działania zapobiegające występowaniu w przyszłości przypadków przyjmowania i opłacania faktur ProForma oraz księgowaniu do niewłaściwych okresów sprawozdawczych.

²⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Wystąpienia pokontrolne skierowano do Prokuratora Generalnego, Prokuratora Regionalnego w Gdańsku, Prokuratora Regionalnego w Katowicach, Prokuratora Okręgowego w Gliwicach i Prokuratora Okręgowego w Słupsku.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych w wystąpieniu skierowanym do Prokuratora Regionalnego w Katowicach i Prokuratora Okręgowego w Gliwicach. Z uwagi na podjęte w jednostkach kontrolowanych działania naprawcze w przypadku Prokuratury Krajowej NIK odstąpiła od sformułowania wniosków dotyczących dwóch nieprawidłowości, a w przypadku Prokuratury Regionalnej w Gdańsku NIK odstąpiono od sformułowania wniosku dotyczącego jednej nieprawidłowości.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do pozostałych prokuratorów kierujących objętymi kontrolą jednostkami NIK wniosła następujące wnioski.

1. Prokuratura Krajowa: w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością dotyczącą wcześniejszej zapłaty za usługi, które nie zostały w całości wykonane w danym miesiącu Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnioskuje o wdrożenie mechanizmu kontroli zarządczej, który zapewni wyeliminowanie tego rodzaju nieprawidłowości.
2. Prokuratura Okręgowa w Słupsku:
 - wprowadzenie mechanizmu zapewniającego przestrzeganie przepisów dotyczących zamówień publicznych w zakresie terminów zawierania umów,
 - podjęcie działań w celu zapewnienia sporządzania rzetelnej i kompletnej dokumentacji z prowadzonych postępowań w sprawie udzielania zamówień publicznych,
 - terminowe sporządzanie planów postępowań o udzielanie zamówień i ich zamieszczanie na stronie internetowej Prokuratury,
 - podjęcie działań w celu zapewnienia prowadzenia postępowań w sprawie udzielania zamówień publicznych zgodnie z obowiązującymi wewnętrznymi regulacjami,
 - wprowadzenie mechanizmów zapewniających wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27 danych zgodnych z ewidencją i dokumentacją źródłową,
 - sporządzenie korekty sprawozdania Rb-27 za 2021 r. w zakresie wykazanych w tym sprawozdaniu należności, należności pozostałych do zapłaty i zaległości netto.

Informacje o liczbie wniosków pokontrolnych i stanie ich realizacji oraz wniesionych przez kierowników jednostek kontrolowanych zastrzeżeniach przedstawiono poniżej.

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych -w których sformułowano wnioski	Liczba wniosków pokontrolnych - ogółem
5	2	7

Lp.	Jednostka kontrolowana	Liczba wniosków pokontrolnych	Stan realizacji wniosków pokontrolnych		
			Zrealizowano	W trakcie realizacji	Nie zrealizowano
1	Prokuratura Krajowa	1	-	1	-
2	Prokuratura Okręgowa w Słupsku	6	3	-	3

Liczba wystąpień pokontrolnych - ogółem	Liczba wystąpień pokontrolnych - do których wniesiono zastrzeżenia	Liczba zastrzeżeń - ogółem
5	0	0

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. DOCHODY I WYDATKI JEDNOSTEK FUNKCJONUJĄCYCH W RAMACH CZĘŚCI 88 – Powszechnie jednostki organizacyjne prokuratury

Lp.	Nazwa jednostki podległej	Wykonanie 2021				Udział w wydatkach części ogółem %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
1.	Prokuratura Krajowa	392	467,4	360 269,9	70 230,5	11,1
2.	Prokuratura Regionalna w Białymstoku	977	602,2	185 573,7	120 181,3	5,7
3.	Prokuratura Regionalna w Gdańsku	1 828	1 658,7	376 492,2	221 395,6	11,6
4.	Prokuratura Regionalna w Katowicach	1 743	2 784,4	341 275,2	215 549,4	10,5
5.	Prokuratura Regionalna w Krakowie	1 461	980,4	295 149,1	180 394,1	9,1
6.	Prokuratura Regionalna w Lublinie	1 226	1 019,6	268 110,5	151 876,5	8,3
7.	Prokuratura Regionalna w Łodzi	1 250	1 673,8	265 219,2	153 824,2	8,2
8.	Prokuratura Regionalna w Poznaniu	1 098	1 103,9	229 865,7	135 280,3	7,1
9.	Prokuratura Regionalna w Rzeszowie	645	882,2	125 894,5	77 202,4	3,9
10.	Prokuratura Regionalna w Szczecinie	931	652,1	171 856,8	113 737,4	5,3
11.	Prokuratura Regionalna w Warszawie	1 536	2 050,6	309 674,6	196 966,9	9,6
12.	Prokuratura Regionalna we Wrocławiu	1 436	1 188,0	307 088,3	173 410,4	9,5

Opracowanie własne na podstawie wyników kontroli NIK.

5.2. WYKAZ OCEN KONTROLOWANYCH JEDNOSTEK

Lp.	Nazwa jednostki kontrolowanej	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Prokuratura Krajowa	Dariusz Barski – I Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy	P	Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
2.	Prokuratura Regionalna w Gdańsku	Teresa Rutkowska-Szmydyńska – Prokurator Regionalny w Gdańsku	P	Delegatura w Gdańsku
3.	Prokuratura Regionalna w Katowicach	Tomasz Janeczek – Prokurator Regionalny w Katowicach	P	Delegatura w Katowicach
4.	Prokuratura Okręgowa w Gliwicach	Rafał Łazarczyk – Prokurator Okręgowy w Gliwicach	P	Delegatura w Katowicach
5.	Prokuratura Okręgowa w Słupsku	Krzysztof Młynarczyk – Prokurator Okręgowy w Słupsku	O	Delegatura w Gdańsku

*Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – w formie opisowej, N – negatywna

5.3. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 88 – POWSZECHNE JEDNOSTKI

ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Oceny wykonania budżetu w części 88 – Powszechne jednostki prokuratury dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2021 roku²⁸.

Dochody, zgodnie z przyjętymi kryteriami, nie były badane.

Wydatki (W): 3 236 469,8 tys. zł

Łączna kwota (G): 3 236 469,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: (Ww = W : G)= 1,0

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): w wysokości 331,1 tys. zł (0,01% w wydatkach części 88), w tym 172,1 tys. zł w Prokuraturze Okręgowej w Słupsku polegające na naruszeniu wewnętrznych regulacji, dotyczących zasad i trybu udzielania zamówień publicznych o wartości wyrażonej w złotych, a nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro oraz 159 tys. zł w Prokuraturze Krajowej dotyczące przyjmowania i opłacania faktur ProForma oraz przedpłaty faktur.

Nieprawidłowości te, ze względu na jednostkowe przypadki wystąpienia oraz nieistotny kwotowo charakter nie miały wpływu na ocenę ogólną prawidłowości wykonania budżetu państwa w zakresie wydatków w części 88.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena wydatków ŁO²⁹: ŁO = 5 x 1 = 5

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

²⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>.

²⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>.

²⁹ ŁO = Od x Wd + Ow x Ww.

5.4. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 88 – Powszechne jednostki organizacyjne PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem, w tym:		14 002,6	12 011,0	15 063,4	107,6	125,4
1.	Dział 752 – Obrona narodowa	51,8	5,0	8,3	16,1	166,9
1.1.	Rozdział 75205 – Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	51,8	5,0	8,3	16,1	166,9
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	0,8	1,0	1,5	199	154,8
1.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,9	0,0	0,0	0,0	x
1.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,7	4,0	5,1	76,8	127,8
1.1.4.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,3	0,0	1,5	517,2	x
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	41,1	0,0	0,2	0,5	x
2.	Dział 755 – Wymiar sprawiedliwości	13 950,8	12 006,0	15 055,0	107,9	125,4
2.1.	Rozdział 75505 – Jednostki powszechne prokuratury	13 950,8	12 006,0	15 055,0	107,9	125,4
2.1.1.	§ 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	41,0	17,0	20,2	49,3	118,8
2.1.2.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,0	3,0	4,5	x	150
2.1.3.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	462,8	428,0	430,9	93,1	100,7
2.1.4.	§ 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	4,2	1,0	0,1	2,7	11,2
2.1.5.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	8 878,1	8 625,0	10 756,2	121,2	124,7
2.1.6.	§ 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	329,3	293,0	292,9	88,9	100
2.1.7.	§ 0830 Wpływy z usług	69,4	64,0	64	92,2	100
2.1.8.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	85,2	74,0	140,6	165,1	190,1
2.1.9.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	1 769,0	1 071,0	1 349,5	76,3	126
2.1.10.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	349,7	693,0	781,6	223,5	112,8
2.1.11.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	1 609,0	584,0	970,9	60,3	166,3
2.1.12.	§ 0970 Wpływ z różnych dochodów	348,1	153,0	243,5	70	159,2
2.1.13	§ 0990 Wpływ z tytułu konfiskaty mienia i przypadku przedmiotów na rzecz skarbu państwa	5,0	0,0	0,0	0,0	x

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).

5.5. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 88 – Powszechne jednostki

ORGANIZACYJNE PROKURATURY

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
Ogółem, w tym:		2 914 687,8	3 153 986,0	3 160 791,4	3 160 345,4	61 116,6	108,4	100,2	100
1.	752 Obrona narodowa	57 781,9	63 761,0	63 761,0	63 744,9	408,3	110,3	100	100
1.1.	75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	57 781,9	63 761,0	63 761,0	63 744,9	408,3	110,3	100	100
1.1.1	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	10 672,1	12 136,0	12 064,0	12 058,7	343,5	113	99,4	100
1.1.2	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	9 524,6	14 764,0	10 732,7	10 732,7	0,0	112,7	72,7	100
1.1.3	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 266,3	2 655,0	1 495,2	1 495,2	0,0	118,1	56,3	100
1.1.4	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	15 195,8	23 745,0	17 015,3	17 015,3	0,0	112	71,7	100
1.1.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 913,8	2 331,0	2 396,1	2 396,0	56,3	125,2	102,8	100
1.1.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	217,7	315,0	288,5	288,3	8,5	132,5	91,5	99,9
1.1.7	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	394,0	222,0	79,0	78,0	0,0	19,8	35,1	98,7
1.1.8	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 576,5	0,0	0,0	2 374,6	0,0	150,6	x	x
1.1.9	§ 4270 Zakup usług remontowych	266,0	250,0	189,3	189,3	0,0	71,1	75,7	100
1.1.10	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 032,0	0,0	0,0	999,3	0,0	96,8	x	x
1.1.11	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	855,8	895,0	862,0	860,7	0,0	100,6	96,2	99,9
1.1.12	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12 401,2	660,0	12 522,2	12 515,4	0,0	100,9	1896,3	99,9
1.1.13	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	410,0	153,0	153,0	152,8	0,0	37,3	99,9	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	384 639,6	389 669,0	388 679,1	388 666,6	0,0	101	99,7	100
2.1	75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	384 639,6	389 669,0	388 679,1	388 666,6	0,0	101	99,7	100
2.1.1	§ 3110 Świadczenia społeczne	384 639,6	389 669,0	388 679,1	388 666,6	0,0	101	99,7	100
3.	755 Wymiar sprawiedliwości	2 472 266,3	2 700 556,0	2 708 351,3	2 707 933,9	60 708,3	109,5	100,3	100
3.1	75505 Jednostki powszechne prokuratury	2 472 266,3	2 700 556,0	2 708 351,3	2 707 933,9	60 708,3	109,5	100,3	100
3.1.1	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	515 809,9	524 051,0	543 109,5	543 109,4	14 831,5	105,3	103,6	100
3.1.2	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	1 113 393,9	1 122 822,0	1 112 027,7	1 112 027,5	0,0	99,9	99	100
3.1.3	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	112 529,1	138 099,0	125 694,1	125 694,0	0,0	111,7	91,0	100
3.1.4	§ 4050 Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	218,6	195,0	264,1	264,1	0,0	120,8	135,4	100
3.1.5	§ 4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	39,6	0,0	51,2	51,2	0,0	129,3	x	100
3.1.6	§ 4090 Honoraria	194,4	400,0	198,5	198,5	0,0	102,1	49,6	100
3.1.7	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	107 277,8	110 745,0	112 317,3	112 317,2	2 423,4	104,7	101,4	100
3.1.8	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	11 657,1	12 681,0	12 225,1	12 225,0	363,4	104,9	96,4	100
3.1.9	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	82 112,1	93 429,0	80 446,2	80 445,7	0,0	98	86,1	100
3.1.10	§ 4219 Zakup materiałów i wyposażenia	434,4	0,0	0,0	5 977,9	0,0	1376,1	x	x
3.1.11	§ 4270 Zakup usług remontowych	17 789,6	30 709,0	41 612,9	41 611,7	10 143,2	233,9	135,5	100
3.1.12	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	951,3	0,0	0,0	1 065,5	0,0	112	x	x
3.1.13	§ 4309 Zakup usług pozostałych	540,8	0,0	0,0	125,8	0,0	23,3	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2020		2021			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie ¹⁾	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym niewygasające			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
3.1.14	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	195,1	0,0	0,0	156,6	0,0	80,3	x	x
3.1.15	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	24 003,2	0,0	0,0	21 983,2	0,0	91,6	x	x
3.1.16	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	14 081,5	14 946,0	15 668,0	15 666,5	0,0	111,3	104,8	100
3.1.17	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23 677,2	23 881,0	23 965,2	23 965,2	0,0	101,2	100,4	100
3.1.18	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	1 465,0	9 424,0	5 228,3	5 228,3	0,0	356,9	55,5	100
3.1.19	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	180 771,7	217 535,0	192 539,6	192 537,2	0,0	106,5	88,5	100
3.1.20	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	1 098,6	2 933,0	1 677,7	1 677,7	0,0	152,7	57,2	100
3.1.21	§ 4709 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	251,1	706,0	473,3	302,7	0,0	120,5	42,9	64
3.1.22	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	48 596,2	76 494,0	70 413,7	70 389,0	27 213,7	144,8	92	100
3.1.23	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	24 568,8	100 725,0	106 986,4	106 974,6	1 965,5	435,4	106,2	100
3.1.24	§ 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 651,3	0,0	5 197,7	5 196,7	0,0	92	x	100

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 2020 = kolumna 8 + kolumna 12).

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.).

5.6. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 88 – Powszechne jednostki ORGANIZACYJNE PROKURATURY

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	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym:		14 396	1 780 928	10 309,2	14 520	1 810 049	10 388,3	100,8
1.	Dział 752 Obrona narodowa	278	37 786	11 326,8	309	42 302	11 408,4	100,7
1.1.	Rozdział 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	278	37 786	11 326,8	309	42 302	11 408,4	100,7
	Status 01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	129	10 156	6 560,5	139	11 090	6 648,8	101,3
	Status 07 Asesorzy prokuratorscy	4	525	10 929,2	14	1 688	10 047,6	91,9
	Status 09 Sędziowie i prokuratorzy	41	9 638	19 589,4	39	9 733	20 796,8	106,2
	Status 10 Żołnierze i funkcjonariusze	86	16 323	15 817,1	97	18 359	15 772,4	99,7
	Status 17 Asystenci prokuratorów	18	1 145	5 300,0	20	1 432	5 967,1	112,6
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	14 118	1 743 142	10 289,1	14 211	1 767 747	10 366,1	100,7
2.1.	Rozdział 75505 Jednostki powszechne prokuratury	14 118	1 743 142	10 289,1	14 211	1 767 747	10 366,1	100,7
	Status 01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 947	481 829	5 779,8	6 965	494 854	5 920,7	102,4
	Status 07 Asesorzy prokuratorscy	436	54 574	10 430,8	415	52 220	10 486,0	100,5
	Status 09 Sędziowie i prokuratorzy	5 703	1 139 201	16 646,2	5 719	1 145 672	16 693,9	100,3
	Status 10 Żołnierze i funkcjonariusze	1	274	22 841,7	1	334	27 791,7	121,7
	Status 17 Asystenci prokuratorów	1 031	67 264	5 436,8	1 111	74 667	5 600,6	103,0

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

- 1) Załącznik nr 29 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm).

5.7. WYDATKI BUDŻETU ŚRODKÓW EUROPEJSKICH W CZĘŚCI 88 – Powszechne JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE PROKURATORY

Lp.	Wyszczególnienie	2020	2021			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:		42 256,1	31 251,0	77 974,2	76 124,4	180,1	243,6	97,6
1.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	42 256,1	31 251,0	77 974,2	76 124,4	180,1	243,6	97,6
1.1.	Rozdział 75505 Jednostki powszechne prokuratury	42 256,1	31 251,0	77 974,2	76 124,4	180,1	243,6	97,6
1.1.1	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	1 499,4	6 484,0	2 782,6	1 499,6	100,0	23,1%	53,9
1.1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	38 214,6	24 767,0	75 191,6	74 624,8	195,3	301,3	99,2
1.1.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	2 542,1	0,0	0,0	0,0	0,0	x	x

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej i/lub rocznego sprawozdania Rb-28UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

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

5.8. 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. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Prokurator Generalny

