

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP-4100-10-01/2011

Nr ewid. 32/2012/P/12/050/KGP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 74 Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Warszawa kwiecień 2012 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
budżetu państwa w części 74
Prokuratoria Generalna
Skarbu Państwa**

Dyrektor Departamentu Gospodarki, Skarbu
Państwa i Prywatyzacji

(-) Andrzej Otrębski

Zatwierdzam:

(-) Marian Cichosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 27 kwietnia 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	8
Inne ustalenia kontroli	11
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	13
Protokół.....	13
Wystąpienie pokontrolne.....	13

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, przeprowadziła w okresie od 6 lutego do 6 kwietnia 2012 r., na podstawie art.2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa².

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 roku*³ w tej części pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r., przeprowadzona została w Prokuratorii Generalnej zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa części 74 Prokuratoria Generalna RP podlegała rygorom wynikającym z *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁵, *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*⁶, *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części budżetowej 74 jest Prezes Prokuratorii Generalnej, będący jednocześnie dysponentem III stopnia w odniesieniu do własnego budżetu. W 2011 r. w części 74 funkcjonowała jedna jednostka budżetowa – PGSP. Prokuratoria Generalna została utworzona na podstawie *ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa*⁸. Do zadań Prokuratorii Generalnej należy: wyłączne zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi, zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi

¹ Dz. U. z 2012 r., poz.82, dalej: *ustawa o NIK*.

² Dalej: Prokuratoria Generalna lub PGSP.

³ Dz. U. Nr 29, poz. 150. Dalej: *ustawa budżetowa na 2011 rok*.

⁴ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm. Dalej: *ufp*.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm., dalej: *Prawo zamówień publicznych* lub *Pzp*.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1233, dalej: *ustawa o rachunkowości* lub *uor*.

⁸ Dz. U. Nr 169, poz. 1417 ze zm., dalej: *ustawa o PGSP*.

w stosunkach międzynarodowych, wydawanie opinii prawnych oraz opiniowanie projektów aktów normatywnych, dotyczących praw i interesów Skarbu Państwa, a także regulujących postępowanie przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi. W 2011 r. Prokuratoria Generalna nie korzystała ze środków budżetowych pochodzących z Unii Europejskiej.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

Prezes Prokuratury Generalnej prawidłowo sprawował określone w art.175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej oraz realizacją właściwych procedur. W ocenie NIK, Prokuratoria Generalna:

- rzetelnie pobierała i ewidencjonowała dochody budżetowe, a także terminowo przekazywała je na rachunek centralny,
- celowo i gospodarnie wydatkowała środki publiczne,
- rzetelnie i terminowo sporządzała sprawozdania finansowe,

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w planowaniu oraz realizacji dochodów i wydatków PGSP.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez PGSP. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w Prokuraturze Generalnej, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

oraz kwartalne sprawozdania⁹ o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i rzetelnie¹⁰, tj. na podstawie danych wynikających

⁹ Za IV kwartał 2011 r.

¹⁰ Zasady sporządzania sprawozdań zostały określone w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz.103), a w zakresie kwartalnych sprawozdań o stanie należności i zobowiązań w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

z ewidencji księgowej. Badane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

W trakcie kontroli sporządzono korektę sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, polegającą na zwiększeniu należności o kwotę 2 700 zł.

W dniach 19 i 27 marca 2012 r. PGSP dokonała dwukrotnie korekty sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków państwa, z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 17 778,05 zł. Dokonanie pierwszej korekty, polegającej na zwiększeniu zobowiązania niewymagalnego, wynikało z przeliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 21 grudnia 2011 r. *o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych*¹¹, w wyniku której nastąpił wzrost składki na ubezpieczenie rentowe w części finansowanej przez płatnika. Drugiej korekty, przywracającej stan pierwotny dokonano po otrzymaniu z Ministerstwa Finansów interpretacji przepisów¹².

¹¹ Dz. U. 291, poz.1706.

¹² Pismo z dnia 26 marca 2012 r. znak BP5/063/5/KRG/12/438

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i księgowości komputerowej, kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Prokuraturii Generalnej.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania próby 105 dowodów księgowych w postaci faktur i rachunków, dotyczących wydatków na łączną kwotę 17 739,4 tys. zł (tj. 47,8% zrealizowanych wydatków), wybranych losowo przy wykorzystaniu statystycznej metody monetarnej¹³. Badania skuteczności kontroli dokonano pod względem kompletności i poprawności w zakresie bieżącej dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu w dzienniku. W badanej próbie dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono także nieprawidłowości w sposobie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów w tej próbie.

Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami księgowymi zostały zbadane pod względem kompletności i poprawności formalnej zapisów/dowodów w księgach rachunkowych, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. z punktu widzenia kryteriów określonych w art.5 ust. 1 *ustawy o NIK*.

Inwentaryzacja okresowa została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Budżet państwa

Dochody

Dochody budżetu państwa w części 74 nie były planowane w *ustawie budżetowej na rok 2011*. W 2011 r. zostały one zrealizowane w wysokości 62,7 tys. zł¹⁴. Prokuratoria Generalna od początku swojego działania, tj. od 2006 r. nie planowała dochodów budżetowych z uwagi na ich nieprzewidywalność i trudności w oszacowaniu.

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem.

¹⁴ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli w 2011 r. budżetu państwa w tej części, dochody budżetowe nie były poddane szczegółowym badaniom.

Zrealizowane dochody były wyższe o 22,2 tys. zł od dochodów zrealizowanych w 2010 r. (40,5 tys. zł). Dochodami PGSP były przede wszystkim zwroty kosztów zastępstwa procesowego (61,9 tys. zł).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., należności PGSP wyniosły 31,6 tys. zł i były niższe od posiadanych w roku poprzednim o 15,6 tys. zł, tj. o 33,1% (47,2 tys. zł). Były to głównie należności z tytułu zasądzonych na rzecz PGSP kosztów zastępstwa procesowego. Zaległości netto (bez odsetek) na koniec 2011 r. wyniosły 30,5 tys. zł i były niższe o 9,8% od wykazanych w roku poprzednim (33,8 tys. zł). W celu ściągnięcia zaległych należności PGSP podejmowała następujące działania:

- kierowanie do dłużników wezwań do zapłaty,
- wszczynanie postępowań egzekucyjnych,
- składanie wniosków do Sądu o wyjawienie majątku dłużników.

W ocenie NIK, podejmowane w tym zakresie działania były rzetelne i skuteczne.

W 2011 r. nie było w części 74 należności, które się przedawniły. Nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru lub odroczeń należności budżetu państwa.

Dochody budżetowe gromadzone na rachunku bankowym Prokuratury Generalnej były terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do *Informacji*.

Wydatki

W *ustawie budżetowej na rok 2011* określono wydatki dla części 74 w wysokości 40 600 tys. zł. W trakcie 2011 r. kwotę tę zwiększono o 50 tys. zł z rezerwy celowej z przeznaczeniem na sfinansowanie nagrody jubileuszowej członka kierownictwa PGSP. Zrealizowane w 2011 r. wydatki w wysokości 37 102 tys. zł były niższe o 3 552,07 tys. zł, tj. 8,74% od planowanych po zmianach. Największą pozycję wydatków, w wysokości 16 058,75 tys. zł (43,28%), stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 20 816,6 tys. zł (tj. 56,1% wydatków ogółem), w tym głównie zakupy usług pozostałych na kwotę 16 823,6 tys. zł.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek dysponenta kwotę 40 367 tys. zł, z czego wykorzystano 37 102 tys. zł. Pozostałe środki w kwocie 3 265 tys. zł zostały terminowo zwrócone do budżetu państwa.

Niepełna realizacja planu finansowego w Prokuraturii Generalnej w 2011 r. wynikała głównie z niewykorzystania środków w wysokości 2 872 tys. zł, przeznaczonych na koszt usług prawniczych, w związku z wcześniejszym niż zakładano zakończeniem niektórych postępowań arbitrażowych wykonywanych przez zewnętrzne kancelarie prawnicze.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Prokuratoria Generalna rzetelnie i celowo planowała swoje wydatki na 2011 r. NIK nie wnosi także uwag do legalności i gospodarności realizowanego w 2011 r. planu wydatków, za wyjątkiem uchybienia, dotyczącego wnoszenia opłat abonamentowych za użytkowane odbiorniki RTV.

W 2011 r. na wydatki majątkowe planowano kwotę 245 tys. zł, z czego wydatkowano 225,6 tys. zł, tj. 92,1%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 225,6 tys. zł, co stanowiło 0,6% wydatków ogółem. W ramach powyższych środków Prokuratoria Generalna zakupiła urządzenia aktywne sieci, urządzenia wielofunkcyjne, komputery stacjonarne, serwer – Videotel, system wizualizacji serwerów, niszczarki. NIK nie wnosi uwag, co do legalności, celowości i rzetelności powyższych zakupów.

Prokuratoria Generalna uiściła opłatę abonamentową za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych za 2011 r. w kwocie 4 983,20 zł, w dniu 29 listopada 2010 r. (57 dni przed terminem). Natomiast w dniu 28 listopada 2011 r. (58 dni przed terminem) PGSP uiściła opłatę abonamentową w kwocie 5 076 zł za 2012 r. NIK zwraca uwagę, że w warunkach deficytu sektora finansów publicznych dokonywanie płatności faktur ze znacznym wyprzedzeniem w stosunku do daty wymagalności nie jest zasadne.

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. w PGSP, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 149 osób i było niższe od planowanego po zmianach o 14 osób, tj. o 8,6%. Zatrudnienie w Prokuraturii Generalnej wzrosło o 7 osób, tj. o 4,9 % w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w porównaniu do 2010 r. Wzrost zatrudnienia w PGSP był w pełni uzasadniony m.in. wzrostem liczby nowych spraw sądowych z 5 285 zarejestrowanych na koniec 2010 r. do 6 439 spraw na koniec 2011 r. Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 74 wyniosły 13 542,6 tys. zł i stanowiły 98,3% wielkości planowanej. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 7 574,2 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego było wyższe o 54,5 zł, tj. o 0,7%. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

W 2011 r. Prokuratoria Generalna przeprowadziła 5 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 459,7 tys. zł, tj. 1,2% wydatków ogółem. W wyniku przeprowadzenia wskazanych procedur zawarto umowy o udzielenie zamówienia publicznego. Kontrolą objęto dwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 330 tys. zł, dotyczące świadczenia usług pocztowych i sprzątania. W wyniku kontroli stwierdzono, że postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z zasadami określonymi w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*.

Zobowiązania ogółem na koniec grudnia 2011 r. wyniosły 1 137,7 tys. zł, co oznacza wzrost w porównaniu do stanu na koniec grudnia poprzedniego roku o 2,1 %. Zobowiązania wymagalne w roku 2011 i poprzednim nie wystąpiły. W kontrolowanym okresie nie było odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań.

Główne tytuły i kwoty zobowiązań ogółem były zgodne z ewidencją księgową.

Dane dotyczące wysokości zaciągniętych zobowiązań wykazane zostały, zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, w sprawozdaniu *Rb-28* z wykonania planu wydatków budżetu państwa i *Rb-Z* kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń za 2011 r.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do *Informacji*.

Inne ustalenia kontroli

NIK nie wnosi uwag do rzetelności funkcjonowania kontroli wewnętrznej oraz audytu w Prokuratorii Generalnej. Kontrole przeprowadzone zostały rzetelnie zgodnie z zatwierdzonym planem, zaś w ich wyniku nie stwierdzono nieprawidłowości. 2011 r. był pierwszym pełnym rokiem prowadzenia audytu wewnętrznego w PGSP. Audytor wewnętrzny dokonał analizy planu wydatków w części 74 PGSP na 2011 r., zgodnie z pismem Ministra Finansów¹⁵ w *sprawie niezbędnych oszczędności w wydatkach publicznych lub skuteczniejszej realizacji dochodów budżetowych*. W wyniku tej analizy w 2011 r. PGSP osiągnęła m.in. następujące oszczędności:

- zrezygnowano z monitoringu prasy – zadanie to powierzono osobie pełniącej obowiązki rzecznika prasowego, w efekcie czego uzyskano oszczędności w kwocie 28 tys. zł,

¹⁵ Z dnia 20 grudnia 2010 r., znak: DA1/4095/30/2010/GSS/3029,

- zwiększono do ok. 99% zakres tłumaczeń wykonywanych przez pracowników Prokuraturii Generalnej, w efekcie czego ograniczone zostały wydatki na zakup usług tłumaczeniowych na kwotę blisko 30 tys. zł,
- zrezygnowano z prowadzenia szkoleń językowych dla pracowników Prokuraturii Generalnej, osiągając oszczędności w kwocie 20 tys. zł.

Audytor zrealizował także ujęte w planie i zatwierdzone zadania zapewniające i czynności doradcze.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Prezes Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa podpisał protokół kontroli bez zastrzeżeń w dniu 6 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa w dniu 18 kwietnia 2012 r. Wnioskowano w nim o powstrzymanie się od dokonywania wydatków budżetowych przed ostatecznymi terminami płatności.

W odpowiedzi znak BP.KW-0701/12 W/282/12 KW/W/8/12 z dnia 19 kwietnia 2012 r. Prezes Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa poinformował o przyjęciu do realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

Załącznik nr 1**Dochody budżetowe**

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	40,5	0,0	62,7	154,8	0,0
1.	dział - Administracja Publiczna	40,5	0,0	62,7	154,8	0,0
1.1.	rozdział - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	40,5	0,0	62,7	154,8	0,0
1.1.1.	§ 0690 - wpływy z różnych opłat*	0,7	0,0	0,8	114,3	0,0
1.1.2.	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	39,8	0,0	61,9	155,5	0,0
1.1.3.	§ 1510- różnice kursowe **	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

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

* w 2010 r. wykonanie na paragrafie 0690 wynosi 631,90 zł.

** w 2011 r. wykonanie na paragrafie 1510 wynosi 49,12 zł.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

l.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem*, w tym:	42 178,2	40 604,0	40 654,0	37 101,9	88,0	91,4	91,3
1.	dział 750 - Administracja publiczna	42 177,2	40 600,0	40 650,0	37 100,9	88,0	91,4	91,3
1.1.	rozdział 75003 - Prokuratura Generalna Skarbu Państwa, w tym:	42 177,2	40 600,0	40 650,0	37 100,9	88,0	91,4	91,3
3020	Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	9,5	5,0	14,0	10,8	113,7	216,0	77,1
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	11 997,0	12 789,0	12 681,9	12 677,7	105,7	99,1	100,0
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	816,5	992,0	992,0	864,9	105,9	87,2	87,2
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1 671,0	2 245,2	1 970,1	1 867,3	111,7	83,2	94,8
4120	Składki na Fundusz Pracy	292,5	362,1	362,1	314,3	107,5	86,8	86,8
4140	Wpłaty na PFRON **	145,8	0,0	157,1	157,2	107,8	-	100,1
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	29,8	46,0	66,0	51,3	172,1	111,5	77,7
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	270,8	377,6	516,7	457,6	169,0	121,2	88,6
4240	Zakup pomocy naukowych,	16,0	18,2	23,2	22,2	138,8	122,0	95,7
4260	Zakup energii	107,7	160,0	160,0	119,4	110,9	74,6	74,6
4270	Zakup usług remontowych	50,5	65,0	70,0	61,3	121,4	94,3	87,6
4280	Zakup usług zdrowotnych	9,7	10,0	10,0	6,5	67,0	65,0	65,0
4300	Zakup usług pozostałych	23 371,7	19 848,7	19 799,0	16 823,6	72,0	84,8	85,0
4350	Opłaty za usługi internetowe***	15,0	20,0	22,0	20,7	138,0	103,5	94,1
4360	Opłaty z tyt. usług telefonii komórkowej	10,2	10,0	10,0	9,7	95,1	97,0	97,0
4370	Opłaty z tyt. usług telefonii stacjonarnej	47,7	60,0	60,0	48,0	100,6	80,0	80,0
4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	3,2	30,0	30,0	0,2	6,3	0,7	0,7
4390	Zakup usług ekspertyz i opinii ****	0,0	1,0	1,0	0,1	-	10,0	10,0
4400	Opłaty czynszowe za pom. biurowe	2 275,4	2 366,0	2 366,0	2 356,4	103,6	99,6	99,6
4410	Podróże służbowe krajowe	501,4	505,0	603,1	596,3	118,9	118,1	98,9
4420	Podróże służbowe zagraniczne	31,4	60,0	76,6	74,2	236,3	123,7	96,9
4430	Różne opłaty i składki	22,7	28,0	28,0	22,0	96,9	78,6	78,6
4440	Odpisy na ZFSS	163,2	175,2	179,2	177,3	108,6	101,2	98,9
4480	Podatek od nieruchomości	111,6	135,0	135,0	115,5	103,5	85,6	85,6
4610	Koszty postęp. sąd. i prokurator.	5,7	6,0	32,0	12,4	217,5	206,7	38,8
4700	Szkolenia pracow. niebędących czł. korpusu służby cywilnej*****	18,1	40,0	40,0	8,4	46,4	21,0	21,0
4740	Zakup papier. do druk. i ksero.	30,8	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4750	Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	78,1	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne	74,2	245,0	245,0	225,6	304,0	92,1	92,1
2.	dział 752 - Obrona narodowa	1,0	4,0	4,0	1,0	100,0	25,0	25,0
2.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	1,0	4,0	4,0	1,0	100,0	25,0	25,0
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1,0	4,0	4,0	1,0	100,0	25,0	25,0

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

** w 2011 r. budżet po zmianach na paragrafie 4140 wynosi 157 153,00 zł.

*** w 2011 r. wykonanie na paragrafie 4350 wynosi 20 645,19 zł.

**** w 2010 r. wykonanie w paragrafie 4390 wynosi 48,80 zł.

***** w 2011 r. wykonanie na paragrafie 4700 wynosi 8 345,48 zł.

*

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2010 r..			Wykonanie 2011 r..			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenie według Rb -70 **	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenie według Rb -70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym: część 74 - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	142	12 813,5	7 519,7	149	13 542,6	7 574,2	100,7
1.1.	dział 750 -Administracja publiczna	142	12 813,5	7 519,7	149	13 542,6	7 574,2	100,7
1.1.1.	rozdział 75003 - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	142	12 813,5	7 519,7	149	13 542,6	7 574,2	100,7
1.1.1.1.	status zatrudnienia -1	139	12 346,6	7 402,0	146	13 037,3	7 441,4	100,5
1.1.1.2.	status zatrudnienia -2	3	466,9	12 969,4	3	505,3	14 037,2	108,2

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt. 11 rozporządzenia Ministra 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 Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa**

Oceny wykonania budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa dokonano stosując kryteria¹⁶ na podstawie opracowanych przez NIK wskaźników wartościowych i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku¹⁷.

Dochody (D): 62,7 tys. zł

Wydatki (W): 37 102 tys. zł

Łączna kwota (G) : 37 164,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9983$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0017$

Nieprawidłowości w dochodach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa dochodów: *pozytywna* (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0,0 zł.

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna* (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9983 + 5 \times 0,0017 = 5,0$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Skarbu Państwa
8. Minister Finansów
9. Minister Skarbu Państwa
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Prezes Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa