



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI

KPB.410.1.4.2025

Pan Adam Bodnar
Prokurator Generalny

Pan Dariusz Korneluk
I Zastępca Prokuratora Generalnego
Prokurator Krajowy

Prokuratura Krajowa
ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r.
w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
tel. 48224445612, kpb@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Krajowa, ul. Postępu 3, 02-676 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Bodnar, Prokurator Generalny od 13 grudnia 2023 r. Dariusz Korneluk, I Zastępca Prokuratora Generalnego Prokurator Krajowy od 14 marca 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję I Zastępcy Prokuratora Generalnego, Prokuratora Krajowego poprzednio pełnili: Dariusz Barski od 18 marca 2022 r. do 12 stycznia 2024 r., Jacek Bilewicz p.o. w okresie od 12 stycznia do 12 marca 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmuje również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego
Kontrolerzy	Rafał Wojtyra, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/10/2025 z 3 stycznia 2025 r. Dariusz Łukaszewicz, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KPB/11/2025 z 3 stycznia 2025 r. (akta kontroli Tom I str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2024 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2024 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 o finansach publicznych² (dalej: ustawa o finansach publicznych), w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek.
--------------	--

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

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

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 88 limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza stanu zobowiązań,
- analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań oraz stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących ich sporządzania,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowe w ramach części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

W części 88 kontrolą NIK objęto też Prokuratury Regionalne w Rzeszowie i Szczecinie oraz Prokuratury Okręgowe w Tarnobrzegu i Koszalinie. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2024 r. tych prokuratur zostały przedstawione w odrębnych wystąpieniach pokontrolnych, skierowanych do prokuratorów regionalnych oraz okręgowych i zostaną wykorzystane w zbiorczej informacji o wynikach kontroli wykonania w 2024 r. budżetu państwa w części 88.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2024 r. w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dysponent części 88 podejmował skuteczne działania celem zapewnienia prawidłowego wykonania budżetu państwa w 2024 r. oraz sprawował nadzór i kontrolę nad gospodarką finansową podległych jednostek organizacyjnych prokuratury.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

Szczegółowe badanie wydatków Prokuratury Krajowej w wysokości 72 464,4 tys. zł, tj. 23,1% wydatków budżetu państwa, poniesionych przez Prokuraturę Krajową w 2024 r. wykazało, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych oraz w przepisach wykonawczych. W toku działań kontrolnych nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania sporządzone za 2024 r. przez dysponenta części 88 oraz sprawozdania jednostkowe Prokuratury Krajowej w zakresie terminowości i prawidłowości ich sporządzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	W ustawie budżetowej na rok 2024⁵ (po nowelizacji) dochody budżetu państwa w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 8 500 tys. zł. Wykonanie dochodów budżetowych wyniosło 15 176 tys. zł, tj. 178,5% kwoty planowanej i było niższe o 5 780 tys. zł (tj. o 27,6%) od dochodów uzyskanych w 2023 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (6 336 tys. zł, co stanowiło 41,8% wykonania dochodów), a także wpływy z pozostałych odsetek (2 476 tys. zł) oraz z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (2 345 tys. zł). (akta kontroli Tom III str. 119-145, 161-162) Dochody Prokuratury Krajowej wyniosły 560 tys. zł, tj. 154,7% kwoty planowanej. Uzyskano je przede wszystkim z tytułu wpływów ze spłat pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na cele mieszkaniowe (195,6 tys. zł), z tytułu kar i odszkodowań (157,6 tys. zł) i pozostałych odsetek (114,2 tys. zł). Wyższa niż planowana kwota dochodów wynikała głównie z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów, z nieplanowanych zdarzeń, takich jak wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, a także z większych niż przewidywane wpłat z tytułu odsetek. (akta kontroli Tom III str. 1-11, 30, 259) Należności pozostałe do zapłaty na koniec roku w części 88 wynosiły 22 239,1 tys. zł, w tym zaległości netto 18 359,5 tys. zł. Należności były wyższe względem 2023 r. o 1 336,5 tys. zł (tj. o 6,4%), a zaległości o 2 015,2 tys. zł (tj. o 12,3%). Wynikały one głównie z nieuregulowanych kar wraz z odsetkami naliczonych za nieterminową lub niewłaściwą realizację umów. (akta kontroli Tom III str. 119-140, 143, 161)

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Ustawa budżetowa na rok 2024 z dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. poz. 122 ze zm.).

Na koniec 2024 roku w Prokuraturze Krajowej wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w wysokości 17 093,5 tys. zł (81,8% należności w części 88), w tym 13 600,2 tys. zł stanowiły zaległości netto. Należności dotyczyły przede wszystkim kar umownych wraz z odsetkami naliczonych przez Prokuraturę Krajową dwóm kontrahentom. Na koniec 2024 r. należności wzrosły w porównaniu ze stanem na koniec 2023 roku o 1 179,9 tys. zł (tj. o 7,4%), a zaległości o 924,6 tys. zł (tj. o 7,3%), co było spowodowane naliczeniem kar umownych i wymagalnych odsetek.

(akta kontroli Tom III str. 1-9, 30, 259)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny realizacji dochodów budżetowych.

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1 Wydatki budżetu państwa

Plan wydatków budżetu państwa w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury w ustawie budżetowej na 2024 r. został ustalony w wysokości 4 667 614,0 tys. zł, a na koniec roku, w wyniku otrzymania środków z rezerw celowych zwiększył się do 4 669 634,2 tys. zł. Wydatki zrealizowano w kwocie 4 662 166,5 tys. zł (tj. 99,8 %) kwoty planowanej po zmianach i były one wyższe od wydatków poniesionych w 2023 r. o 827 380,5 tys. zł (tj. o 21,6%).

Istotne zwiększenie wydatków w 2024 r. względem roku poprzedniego dotyczyło wynagrodzeń (wzrost o 454 231,0 tys. zł⁶, tj. o 20,0%). Wzrost ten był spowodowany m.in. waloryzacją wynagrodzeń zgodnie z ustawą budżetową na 2024 rok. Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 88 wyniosły 624 703,1 tys. zł i były wyższe o 21,3% (tj. o 109 489,5 tys. zł) niż w roku poprzednim.

(akta kontroli Tom II str. 309-312, Tom III str. 146-152, 163-167, 260-277)

Wydatki Prokuratury Krajowej zostały pierwotnie zaplanowane w wysokości 463 805,0 tys. zł, a w wyniku dokonanych zmian zmniejszone do 314 484,4 tys. zł. Wykonanie wydatków w Prokuraturze Krajowej w 2024 roku wyniosło 313 238,5 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. W odniesieniu do 2023 roku wydatki Prokuratury Krajowej wzrosły o 67 953,7 tys. zł (tj. o 27,7%), w tym:

- w grupie świadczeń na rzecz osób fizycznych wzrosły o 8 624,5 tys. zł (tj. o 20,8%) i wyniosły w 2024 r. 50 031,1 tys. zł (100% planu po zmianach),
- w grupie wydatków bieżących wzrosły o 27 329,7 tys. zł (tj. o 14,6%) i wyniosły w 2024 r. 215 010,1 tys. zł (99,4 % planu po zmianach),
- w grupie wydatków majątkowych wzrosły o 31 999,5 tys. zł (tj. o 197,6%) i wyniosły w 2024 r. 48 197,3 tys. zł (100% planu po zmianach).

⁶ wg sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Na wzrost wydatków majątkowych w głównej mierze wpływ miały zakupy informatyczne, w szczególności zakup infrastruktury serwerowej i macierzy dyskowych na potrzeby utrzymania Centralnych Usług Infrastrukturalnych Prokuratury Krajowej (wzrost wydatków informatycznych, w stosunku do roku 2023 wyniósł 23 434,8 tys. zł), a wzrost świadczeń na rzecz osób fizycznych wynikał m.in. ze wzrostu liczby osób pobierających świadczenia oraz zmiany podstawy ustalania uposażenia.

(akta kontroli Tom III str. 12-20, 26-29, 249-258)

W 2024 r. w odniesieniu do dysponenta części 88, jak też Prokuratury Krajowej (dysponent III stopnia) nie wystąpiły wydatki dotyczące budżetu środków europejskich.

(akta kontroli Tom III str. 19, 151)

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2024 r. przeciętne zatrudnienie w 2024 r. w części 88 wyniosło 14 779 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2023 r. było wyższe o 48 osób. Istotny wzrost zatrudnienia wystąpił w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (wzrost o 57 osób). Na wzrost zatrudnienia wpływ miało przede wszystkim zwiększenie limitu etatów w ramach posiadanych środków finansowych ujętych w planach finansowych dysponentów trzeciego stopnia, stosownie do zasad określonych w piśmie I Zastępcy Prokuratora Generalnego Prokuratora Krajowego z 15 września 2017 r. oraz decyzja Zastępcy Prokuratora Generalnego do Spraw Wojskowych z 14 grudnia 2023 r. zwiększająca limit etatów urzędników i pracowników w komórkach do spraw wojskowych w jednostkach organizacyjnych prokuratury.

(akta kontroli Tom II str. 305-312, Tom III str. 260-284)

Przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze Krajowej w 2024 r. wyniosło 402 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było wyższe niż w 2023 r. o siedem osób, co wynikało z okresowej fluktuacji kadr.

(akta kontroli Tom II str. 269-271, 275-276, Tom III str. 70-73)

Wydatki na wynagrodzenia według Rb-70 w części 88 wyniosły 2 728 610,0 tys. zł i w porównaniu do 2023 r. były wyższe o 454 231,0 tys. zł (tj. o 20,0%). Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. z waloryzacji wynagrodzeń zgodnie z ustawą budżetową na 2024 rok, ze zmiany podstawy ustalenia wynagrodzenia zasadniczego prokuratorów, nabyciem uprawnień prokuratorów do kolejnej stawki awansowej, wzrostu dodatków stażowych, wypłat odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2024 r. w cz. 88 wyniosło 15 364,00 zł i było wyższe o 2 515 zł (tj. o 19,6%) względem roku poprzedniego.

(akta kontroli Tom II str. 309-312, Tom III str. 260-277)

Wydatki na wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej (dysponent III stopnia) wyniosły 102 907,2 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2023 r. o 19 260 tys. zł (tj. o 23,0%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego w 2024 r. wyniosło 21 351,98 zł i było wyższe o 3 702,67 zł (tj. o 21,0%) niż w roku poprzednim. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej wynikał ze wzrostu od 1 stycznia 2024 r. wynagrodzeń dla pracowników sfery budżetowej o 20%, zmiany podstawy ustalania

wynagrodzenia zasadniczego prokuratorów⁷, wyrównania wynagrodzeń prokuratorów⁸, jak też wzrostu przeciętnego zatrudnienia w grupie prokuratorów o 14,38%, wzrostu wypłaty nagród uznaniowych z funduszu nagród oraz wzrostu wypłat odpraw emerytalnych i ekwiwalentów urlopowych.

(akta kontroli Tom II 269-271, 275-276, Tom III str. 251-254)

W ustawie budżetowej na 2024 r. w części 88 na wydatki majątkowe zaplanowano 229 037 tys. zł. Wydatki majątkowe według planu rzeczowo-finansowego po zmianach wyniosły 225 268,7 tys. zł i dotyczyły 56 zadań inwestycyjnych o wartości 119 398,5 tys. zł oraz 11 zakupów inwestycyjnych o wartości 105 870,2 tys. zł, z czego zrealizowano w pełnym zakresie 48 zadań inwestycyjnych (115 945,5 tys. zł) i 11 zakupów inwestycyjnych (105 870,2 tys. zł) oraz zrealizowano częściowo 6 zadań inwestycyjnych (3 453,0 tys. zł).

W ramach zrealizowanych zadań inwestycyjnych m.in. zakończono rozbudowę dwóch siedzib prokuratur, zamontowano pięć instalacji fotowoltaicznych, wykonano termomodernizację czterech budynków, zamontowano instalacje klimatyzacji, wykonano prace związane z instalacjami elektrycznymi, wodnokanalizacyjnymi i ppoż., zrealizowano zadania związane z bezpieczeństwem budynków, dostosowaniem siedzib do potrzeb prokuratur oraz sporządzono dokumentację projektową.

W ramach zrealizowanych zakupów inwestycyjnych zakupiono cztery nieruchomości na siedziby prokuratur, zakupiono 74 samochody osobowe, dokonano wymiany sprzętu informatycznego, uaktualniono oprogramowanie, wdrożono dodatkowe narzędzia informatyczne oraz zmodernizowano instalacje ochronno-alarmowe i monitoringu.

(akta kontroli Tom I str. 320-356, Tom III str. 149-150, 163-167, 236-242, 260-277, 459-468)

Wydatki majątkowe według planu rzeczowo-finansowego Prokuratury Krajowej w 2024 r. dotyczyły 22 zakupów inwestycyjnych, które zrealizowano w pełnym zakresie. Wydatki te dotyczyły w szczególności zakupu infrastruktury serwerowej i macierzy dyskowych na potrzeby utrzymania Centralnych Usług Infrastrukturalnych Prokuratury Krajowej wraz z oprogramowaniem, rozbudowy rozwiązania Security Information and Event Management, zakupu macierzy obiektowej długiego składowania, licencji na potrzeby systemów teleinformatycznych, zestawów komputerowych, serwisu gwarancyjnego urządzeń i licencji oraz zakupu samochodu osobowego.

(akta kontroli Tom II str. 17-18, 26-29, Tom III str. 335-339)

Minister Finansów w części 88 przyznał środki z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości 2 020,2 tys. zł⁹, w tym:

- 1 954,6 tys. zł na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej (poz. 59), w tym na termomodernizację budynku, wymianę okien i ocieplenie stropodachu, wymianę części opraw oraz świetlówek na oświetlenie ledowe, montaż instalacji fotowoltaicznych, zakup trzech samochodów hybrydowych,

⁷ Wynikającej z art. 123 § 1 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze (Dz. U. z 2024 r., poz. 390, ze zm.).

⁸ W związku ze stosowaniem w latach 2021, 2022 i 2023 przy wyliczaniu wynagrodzeń dla prokuratorów, przepisów ustaw o budżecie, których stosowanie skutkowało wyliczeniem wynagrodzeń w kwocie niższej.

⁹ W tym decyzje zwiększające na 2 122,7 tys. zł oraz decyzje zmniejszające na 102,6 tys. zł.

- 65,6 tys. zł na przygotowanie i realizację zadań związanych z objęciem i sprawowaniem przez Polskę przewodnictwa w Radzie UE w pierwszej połowie 2025 roku (poz. 62), tj. na sfinansowanie systemu motywacyjno-lojalnościowego dla członków korpusu prezydencji, pracowników oraz innych osób zaangażowanych w roku 2024 w przygotowania polskiego przewodnictwa w Radzie UE w I połowie 2025 r.

Środki pochodzące z rezerw celowych zostały wykorzystane w 94,1%¹⁰. Powodem niewykorzystania środków w wysokości 124,8 tys. zł była niższa niż zaplanowana wartość zrealizowanych prac oraz niezadysponowanie pełnej kwoty przeznaczonej na dodatki motywacyjne w związku z przygotowaniem polskiego przewodnictwa w Radzie UE w I połowie 2025 r.

(akta kontroli Tom II str. 357-400, 403-413, Tom III str. 260-277, 324-329)

W 2024 r. Prokuratura Krajowa (dysponent III stopnia) nie realizowała wydatków ze środków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

(akta kontroli Tom I str. 476-480)

W wyniku szczegółowego badania decyzji¹¹ dotyczących planu wydatków z rezerwy celowej poz. 59, w tym pięciu decyzji zwiększających plan wydatków o kwotę 1 772,8 tys. zł oraz jednej decyzji zmniejszającej plan wydatków o kwotę 20,4 tys. zł ustalono, że kierowane wnioski były celowe i dotyczyły zadań remontowych i inwestycyjnych jednostek organizacyjnych prokuratury. Po otrzymaniu decyzji o zmianach w budżecie państwa Prokurator Generalny wprowadzał zmiany w planie finansowym dysponenta.

Wnioskowane środki z rezerw celowych objętych badaniem zostały wykorzystane z przeznaczeniem na zakup trzech samochodów o napędzie hybrydowym (w tym jeden samochód na potrzeby Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wielkopolskim i dwa samochody na potrzeby Prokuratury Okręgowej we Wrocławiu), termomodernizację budynku (Prokuratura Rejonowa w Pszczynie), wymianę okien (Prokuratura Okręgowa we Wrocławiu), wymianę okien i ocieplenie stropodachu (Prokuratura Rejonowa w Strzelinie). Niewykorzystane środki w wysokości 20,4 tys. zł zostały objęte decyzją korygującą.

(akta kontroli Tom II str. 357-400, 403-413, Tom III str. 260-277)

Dysponent części 88 podjął osiem decyzji o zablokowaniu planowanych wydatków w ramach budżetu państwa na podstawie art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w łącznej wysokości 7 381,5 tys. zł. Blokady dotyczyły zgłoszonych przez Prokuraturę Krajową i prokuratury regionalne niewykonanych wydatków inwestycyjnych (w tym dotyczyły braku możliwości realizacji zaplanowanego zakresu prac i przedłużającego się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór wykonawcy inwestycji) oraz nadmiaru posiadanych środków finansowych w planie na 2024 r., przeznaczonych na wydatki w rozdziale 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych.

(akta kontroli Tom II str. 414-462)

¹⁰ Z przyznanych 2 122,7 tys. zł rezerw celowych nie wykorzystano 124,8 tys. zł.

¹¹ MF/FG2.4143.3.162.2024.MF.1586 z 06.06.2024 r. na 900,0 tys. zł, MF/FF2.4143.3.310.2024.MF.3338 z 01.10.2024 r. na 150,0 tys. zł oraz MF/FG2.4143.3.310.2024.MF.3338.K01 z 24.12.2024 r. na minus 20,4 tys. zł, MF/FG2.4143.3.339.2024.MF.4150 z 14.10.2024 r. na 80,0 tys. zł, MF/FG2.4143.3.372.2024.MF.4763 z 25.10.2024 r. na 366,3 tys. zł, MF/FG2.4143.3.460.2024.MF.5614 z 16.12.2024 r. na 276,5 tys. zł.

W budżecie Prokuratury Krajowej dysponent części dwukrotnie dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 1 239,5 tys. zł. Blokada dotyczyły w szczególności oszczędności wynikających z nieobsadzonych wakatów oraz wydatków zaplanowanych na wykonanie złożonych pozwów, które na 31 grudnia 2024 r. nie zostały rozstrzygnięte prawomocnym wyrokiem sądu.

(akta kontroli Tom II str. 233-253, Tom III str. 391-397)

Zobowiązania w części 88 na koniec 2024 r. wyniosły 284 851,0 tys. zł, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Dotyczyły one głównie składek na ubezpieczenia społeczne pracowników i asesorów od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz składek od wynagrodzeń za grudzień 2024 r. (13 306,9 tys. zł), zobowiązań wynikających z bieżącego funkcjonowania jednostek prokuratury (10 250,7 tys. zł), w tym świadczonych usług utrzymania czystości, ochrony obiektów oraz pozostałych usług związanych z utrzymaniem nieruchomości, a także kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (22 795,9 tys. zł).

(akta kontroli Tom III str. 163-167, 379-390)

Na koniec 2024 roku w Prokuraturze Krajowej wystąpiły zobowiązania w wysokości 13 111,0 tys. zł, w całości niewymagalne. Dotyczyły one w szczególności: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (5 998,2 tys. zł), orzeczonego wyrokiem sądu odszkodowania (1 271,2 tys. zł) oraz zobowiązań z tytułu usługi serwisu pogwarancyjnego macierzy (658,4 tys. zł) i dostępu do systemu informacji prawnej dla powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratur (681,3 tys. zł).

(akta kontroli Tom III str. 26-29, 391-397)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w wysokości 72 464,4 tys. zł, tj. 23,1% wydatków budżetu państwa, poniesionych przez Prokuraturę Krajową w 2024 r., doboru próby dokonano w sposób losowy metodą monetarną (MUS)¹². Zbadana dokumentacja dotyczyła wydatków bieżących w wysokości 36 863,8 tys. zł oraz wydatków majątkowych w wysokości 35 600,7 tys. zł. W wyniku badania ustalono, że wydatki były celowe, zgodne z zawartymi umowami oraz dokonywane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki.

(akta kontroli Tom III str. 26-29, 330-334, 600-603)

W wyniku kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r.¹³ – w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami - Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wniosek o podjęcie działań w celu zapewnienia należytego przygotowania umów na usługi doradcze i rzetelnego rozliczania ich realizacji. Dysponent III stopnia zrealizował wskazany wniosek wprowadzając do umowy o wykonywanie czynności doradcy Prokuratora Generalnego zapisy zobowiązujące zleceniobiorcę do składania rachunku wraz z potwierdzeniem realizacji godzin zlecenia oraz zestawienia realizowanych na podstawie umowy czynności.

¹² Monetary Unit Sampling.

¹³ Kontrola: P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Badanie wybranych¹⁴ umów zleceń i o dzieło na usługi doradcze i eksperckie wraz z wydatkami poniesionymi w ramach ich realizacji w 2024 r. wykazało rzetelne przygotowanie i rozliczenie umów.

(akta kontroli Tom II str. 65, 267-268, 286-288, Tom III str. 517-520)

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa przez Prokuraturę Krajową w zakresie wydatków.

Realizacja budżetu państwa w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury odbywała się zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych. Objęte badaniem wydatki jednostki kontrolowanej zostały zrealizowane w ramach planu finansowego i rzeczowego jednostki na zadania podejmowane dla osiągnięcia założonych celów.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury i sprawozdań jednostkowych Prokuratury Krajowej:

- 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 88 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane do odbiorców w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli Tom. III str. 21-34, 119-136, 143, 155-176, 255-259, 523-599)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁴ Umowy zlecenie i o dzieło na usługi doradcze i eksperckie: umowa nr 89/02/2024; 420/10/2024; 445/10/2024; 392/09/2024; 168/05/2024, dodatkowo badaniem objęte zostały umowy zlecenie dot. usług pomocniczych i wspomagających: umowa nr 505/12/2023; 506/12/2023; 240/07/2024; 241/07/2024; 242/07/2024; 486/12/2023.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe oraz w zakresie operacji finansowych.

OBSZAR**V. Uwagi i wnioski**

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w postaci elektronicznej z użyciem kwalifikowanego podpisu elektronicznego.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie¹⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, 14 kwietnia 2025 r.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Michał Jędrzejczyk

/podpisano elektronicznie/

¹⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.