



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.15.2018

P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Gdańsku, ul. Wały Jagiellońskie 38, 80-853 Gdańsk
Kierownik jednostki kontrolowanej	Andrzej Golec, Prokurator Regionalny w Gdańsku od 29 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3-11)
Podstawa prawna	Art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku Alicja Szczepaniak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/5/2018 z 11 stycznia 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
	Piotr Lewandowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LGD/38/2018 z 09 lutego 2018 r. (dowód: akta kontroli str. 80-81)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa w roku 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury w związku z wykonywaniem budżetu państwa i 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,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (dalej u.f.p.),

Prokuratura nie realizowała wydatków ze środków budżetu unii europejskiej.

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

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

¹ Dz.U. z 2017 r., poz. 524, ze zm.

² Dz.U. z 2017 r. poz.2077 .

- dokonanie analizy wykonania planu dochodów,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty,
- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa,
- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury w trakcie roku budżetowego,
- 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 wybranego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- szczegółowa kontrola wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Prokurator Krajowy zwolnił Prokuraturę Regionalną z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli

III. Charakterystyka kontrolowanej części/jednostki

Prokuratura Regionalna w Gdańsku realizuje zadania ustawowe poprzez czuwanie nad ściganiem przestępstw i strzeżenie praworządności, wynikające z ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze³. Zadania te realizują: Samodzielny Dział i pięć Wydziałów merytorycznych oraz w zakresie administracyjnym, logistycznym i finansowym VI Wydział Budżetowo Administracyjny, w skład którego wchodzi Dział Finansowo Księgowy.

Prokurator Regionalny w Gdańsku jest dysponentem środków budżetowych drugiego i trzeciego stopnia (jednostki własnej i sześciu prokuratur okręgowych). Prokuratura Regionalna w Gdańsku dysponuje jednym z największych budżetów wśród 11 jednostek regionalnych i podlega jej największa liczba dysponentów trzeciego stopnia. Dysponent drugiego stopnia zarządza budżetem z części 88 w działach 752, 753 i 755, rozdziałach 75205, 75302 i 75505.

Wydział Budżetowo Administracyjny (dalej: „WBA”) obsługuje w zakresie administracyjnym, logistycznym i finansowym oprócz jednostki własnej również VIII Pomorski Wydział Zamiejscowy Departamentu d/s Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji Prokuratury Regionalnej w Gdańsku.

Obsługę dysponentów środków publicznych trzeciego stopnia – Prokuratorów Okręgowych wykonują wydziały budżetowo administracyjne poszczególnych jednostek.

³ Dz.U. z 2017 r. poz.1767, ze zm.

W 2017 r. dochody Prokuratury jako dysponenta drugiego stopnia wyniosły 1.846,2 tys. zł, w tym 1.664,88 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane bezpośrednio przez tę Prokuraturę jako dysponenta trzeciego stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 283.445 tys. zł, w tym 27.515,2 tys. zł stanowiły wydatki Prokuratury jako dysponenta trzeciego stopnia.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie przez Prokuratora Regionalnego w Gdańsku (dysponenta drugiego i trzeciego stopnia) budżetu państwa w 2017 r. w części 88 – Powszechnie jednostki organizacyjne prokuratury.

Prokuratura Regionalna w Gdańsku prawidłowo wykorzystwała środki budżetowe oraz terminowo i rzetelnie sporządzała jednostkowe i łączne roczne sprawozdania budżetowe a także kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Przekazywały one prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz stanu należności i zobowiązań w 2017 roku. Wydatki pozapłacowe dokonywane były w sposób celowy i oszczędny, co potwierdziło badanie 7,1% zrealizowanych wydatków.

Wydatków dokonywano z zastosowaniem obowiązujących procedur w zakresie udzielania zamówień publicznych.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Pozytywną ocenę uzasadnia przede wszystkim:

- realizowanie wydatków w ramach ustalonego planu finansowego, w sposób oszczędny, gospodarny, zgodny z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (dalej: „PZP”),
- dokonywanie wydatków w sposób celowy i wynikający z faktycznych potrzeb jednostki,
- rzetelne i prawidłowe sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości,
- skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. kontrola dochodów budżetowych w części 88 – Powszechnie jednostki organizacyjne

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁵ t.j. Dz. U. z 2017 r. poz.1579, ze zm..

prokuratury została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

1.1. Dochody budżetowe dysponenta drugiego stopnia

W ustawie budżetowej na rok 2017⁶ dochody budżetu państwa dla obszaru Prokuratury Regionalnej w Gdańsku zostały zaplanowane w kwocie 1.655,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1.846,2 tys. zł, tj. 111,5% kwoty planowanej. Wykonane w 2017 r. dochody budżetowe były niższe o 101,1 tys. zł od zrealizowanych w 2016 r. (1.947,2 tys. zł).

Spadek ten spowodowany był przede wszystkim niższymi wpływami z wypłat odszkodowań (§ 0970), niższymi wpływami z odsetek od pożyczek mieszkaniowych udzielanych prokuratorom jako pomoc mieszkaniowa (§ 0920) oraz mniejszymi wpływami ze sprzedaży zbędnego wyposażenia jednostek.

Prokurator Regionalny wyjaśnił, że od lat jest tendencja spadkowa uzyskiwanych przez Prokuraturę dochodów i wiąże się ze spadkiem kapitału udzielonych pożyczek mieszkaniowych, z powodu zmiany warunków ich udzielania. Ponadto Prokurator wskazał, że na większość pozycji dochodowych jednostka nie ma wpływu (liczba kopii dokumentów, sprzedaż składników majątkowych, powstanie szkód, wysokość kar, odszkodowań itp.)

(dowód: akta kontroli str. 19, 79, 99 i 154-156)

Największy udział w dochodach (82,2%) stanowiły wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (1.518,2 tys. zł - w § 0700). Ponadto dochody uzyskiwano głównie z tytułu: pozostałych odsetek (95,5 tys. zł - § 0920), wpływów z różnych dochodów (§ 0970), w tym m.in. wpłaty z odszkodowań (90,6 tys. zł) oraz wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (76,2 tys. zł - § 0630).

(dowód: akta kontroli str. 79 i 99)

Wyższe wykonanie dochodów w 2017 r. (łącznie o 191,2 tys. zł) w stosunku do kwot planowanych według układu planu finansowego, spowodowane było m.in. wyższym wykonaniem planu, w tym głównie w § 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (112,1%, tj. wzrost o 163,2 tys. zł) i w § 0940 – Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (501,3% tj. wzrost o 28,1 tys. zł) i wynika, jak wyjaśnił Prokurator Regionalny, odpowiednio: ze spłat w całości kapitału od udzielonych w latach poprzednich pomocy mieszkaniowych prokuratorom w formie pożyczki z powodu ich odejścia (§ 0700) oraz uznania reklamacji i odszkodowania z tytułu niewykonania usług pocztowych przez Polską Grupę Pocztową SA w Warszawie (§ 0940).

(dowód: akta kontroli str. 154-156)

Według stanu na 31 grudnia 2017 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 22,4 tys. zł (w tym zaległości 22,1 tys. zł netto) i stanowiły 15% należności z 2016 r. (stan tych należności wynosił 144,6 tys. zł), co wynikało z opisanej wyżej polityki dotyczącej pożyczek.

(dowód: akta kontroli str. 79)

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

W okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji o umorzeniu lub zastosowaniu ulg w spłacie zaległości.

(dowód: akta kontroli str. 156)

Prokurator Regionalny analizował raz na kwartał wykonanie dochodów, co zostało udokumentowane w informacjach kwartalnych z wykonania budżetu przez dysponenta drugiego stopnia kierowanych do dysponenta głównego. Monitorowano wielkość kwot zaległości i działania windykacyjne podległych dysponentów. Ponieważ były one skuteczne, Prokuratura Regionalna nie podejmowała dodatkowych działań.

Ponadto Prokuratura Regionalna przeprowadziła kontrolę terminowości pobierania dochodów, nie stwierdzając nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 513-514)

1.2. Dochody budżetowe dysponenta trzeciego stopnia

W ustawie budżetowej na rok 2017 dochody budżetu państwa dla Prokuratury zostały zaplanowane w kwocie 1.494,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1.664,88 tys. zł, tj. 111,4% kwoty planowanej i były niższe o 32,7 tys. zł od zrealizowanych w 2016 r. (1.697,58 tys. zł). Dotyczyły one głównie wpływów w § 0700 ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb (1.518,2 tys. zł), § 0920 pozostałych odsetek (95,4 tys. zł) oraz § 0970 wpływów z różnych dochodów (26,3 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 15, 50 i 100)

Wyższe wykonanie dochodów w 2017 r. (łącznie o 170,9 tys. zł) w stosunku do kwot planowanych według układu planu finansowego spowodowane było m.in. wyższym wykonaniem planu (łącznie o 163,2 tys. zł) w § 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych i wynika z wcześniejszych spłat pożyczek.

(dowód: akta kontroli str. 143-153)

W 2017 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w 2016 r. wyniosły 141,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 50 i 66-68)

Ustalone
nieprawidłowości

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

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

2.1 Wykonanie wydatków budżetowych dysponenta drugiego stopnia

2.1.1. Zrealizowane wydatki obszaru Prokuratury Regionalnej w Gdańsku wyniosły 283.445 tys. zł, tj. 99,87% planu po zmianach (283.803 tys. zł). W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki były wyższe o 23.051 tys. zł, tj. o 8,9%. W 2017 r. Prokuratura Regionalna w Gdańsku zrealizowała wydatki w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 75205, 75302 i 75505. Najwyższe wydatki (87% wydatków ogółem) wystąpiły w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości i wyniosły 246.495 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Dotyczyły przede wszystkim wynagrodzeń wraz z pochodnymi (178.583 tys. zł w §§ 4010, 4030, 4040, 4110, 4120, 4140), a także kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (19.023 tys. zł w § 4610), wynagrodzeń bezosobowych (11.130 tys. zł w § 4170), zakupów materiałów i usług (23.525 tys. zł), w tym m.in.: usług pozostałych (7.727 tys. zł w § 4300), usług

remontowych (7.313 tys. zł w § 4270), materiałów i wyposażenia (4.736 tys. zł w § 4210) oraz energii (3.084 tys. zł w § 4260). Ponadto, realizowano wydatki w dziale 752 Obrona narodowa (1.456 tys. zł) i 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (35.494 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 16-17, 76-78 i 93-95)

W 2017 r. w obszarze Prokuratury Regionalnej w Gdańsku realizacja wydatków w kwocie niższej o 335 tys. zł niż planowano nastąpiła w dziale 752 Obrona narodowa rozdziale 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych, w § 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy (o 334 tys. mniej, 68% wykonania budżetu).

Przyczyną niewykonania wydatków przez Prokuraturę w ww. kwocie była – jak wyjaśnił Prokurator – wprowadzona przez Prokuraturę Krajową blokada w części 88, dziale 752, rozdziale 75205 na kwotę 334,2 tys. zł, która skutkowałą zakazem dysponowania tą kwotą. Niższe wykonanie w § 4050 wiązało się z niepełną obsadą żołnierzy w stosunku do ustalonego limitu zatrudnienia (limit 14, zatrudnienie 12,08 etatów).

(dowód: akta kontroli str. 76-78, 157-163)

2.1.2. Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 241.518 tys. zł (99,85% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 18.506 tys. zł, tj. 8,3%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia i pochodne (73,9%), zakupy towarów i usług (9,7%) oraz koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (7,9%).

Wydatki majątkowe zrealizowane zostały w wysokości 5.861 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 994 tys. zł. W 2017 r. realizowano wydatki inwestycyjne w dwóch rozdziałach (75205 i 75505), zaś w 2016 r. tylko w rozdziale 75505. Na wydatki inwestycyjne przeznaczono 5.395 tys. zł (92,0 %)⁷, a na zakupy inwestycyjne 466 tys. zł (8,0 %)⁸. Wydatki inwestycyjne w 2017 r. dotyczyły głównie: kontynuacji zadania z lat poprzednich pn.: „Budowa budynku Prokuratury Rejonowej w Sopocie”, termomodernizacji i zmiany funkcjonalności niektórych pomieszczeń budynku Prokuratury Rejonowej Bydgoszcz - Północ, montażu dźwigu osobowego, instalacji klimatyzacji i wentylacji mechanicznej w budynku Prokuratury Rejonowej w Iławie (zakończenie w 2018 r.), przystosowanie obiektu przy ul. Wolności 21 w Wąbrzeźnie do potrzeb Prokuratury Rejonowej w Wąbrzeźnie.

W ramach zakupów inwestycyjnych dokonano m.in. zakupu macierzy dyskowej i dwóch samochodów osobowych.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 36.066 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 3.551 tys. zł. Dominującą pozycją w tej grupie wydatków były wydatki w rozdziale 75302 Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, na które przeznaczono 35.494 tys. zł (98,4 %).

(dowód: akta kontroli str. 93-95 i 157-163)

2.1.3. Prokurator Regionalny decyzją z 8 lutego 2017 r.,⁹ dokonał zwiększenia wydatków w części 88 Dział 755 Rozdział 75505 o 151,0 tys. zł, w tym: w § 4010 o 127,2 tys. zł (pracownicy 79,2 tys. zł i asystenci 48,0 tys. zł), w § 4110 o 20,7 tys. zł i § 4120 o 3,1 tys. zł.

⁷ § 6050

⁸ § 6060

⁹ wydaną na podstawie decyzji Prokuratora Generalnego z 3 lutego 2017 r (MF/FS2.4143.3.1.2017.MF.166)

Środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83 poz. 19) i przeznaczone były na pokrycie od 1 stycznia 2017 r. wydatków z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi, związanych z obsadą nowych stanowisk w związku z dostosowaniem nowych struktur organizacyjnych do zadań Prokuratury.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. realizacja wydatków z rezerwy celowej wyniosła 100%, a struktura wykorzystanych kwot była zgodna z planem (127,2 tys. zł w § 4010, 20,7 tys. zł w § 4110 i 3,1 tys. zł w § 4120)¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 36-43)

2.1.4. Przeciętne zatrudnienie¹¹ w 2017 r. w jednostkach obszaru Prokuratury Regionalnej wyniosło 1.719,8 osób i było wyższe o 30,7 osób w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. Wzrost ten, jak wyjaśnił Prokurator Regionalny, wynikał ze zwiększenia zatrudnienia asystentów prokuratora (dodatkowy limit 28 etatów), zmniejszenia liczby urzędników o 6,6 osób i zwiększenia liczby zatrudnionych w grupie innych pracowników i asystentów. Prokurator dodał, że od kilku lat zmniejsza się liczba zatrudnionych prokuratorów, gdyż przechodzą w stan spoczynku i do innych zawodów prawniczych, a zwiększa się liczba asesorów tuż po aplikacji w Krajowej Szkole Sądownictwa i Prokuratury. Ponadto, ze względu na nieatrakcyjne zarobki, liczba osób zatrudnionych jest niższa niż przyznany limit¹².

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto) na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 8,2 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 100,0 zł, tj. 1,23%. W Rozdziale 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych nastąpił wzrost o 9,1% (o 684,6 zł).

(dowód: akta kontroli str. 44-47)

Prokurator Regionalny wyjaśnił, że ww. wzrost spowodowany był zwiększeniem kwoty wypłat wynagrodzeń podstawowych o 5.049,7 tys. zł, z czego 3.857,23 tys. zł stanowił wzrost w grupie orzeczniczej. Ponadto wyższe były o 478,9 tys. zł wypłaty nagród uznaniowych.

Według Prokuratora, przyczyną wyższego wynagrodzenia w Rozdziale 75205 było to, że w 2016 r. nie nastąpiły wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego (z § 4040), które w 2017 r. wyniosły 82,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 121-139)

Prokuratura Regionalna dokonywała co kwartał analizy wydatków w zakresie wynikającym z art. 175 ust. 2 pkt 2 i 3 u.f.p., nie stwierdzając nieprawidłowości. Wydatki jednostek analizowane były każdorazowo przed dokonaniem zmian w ich budżetach. Kontrola realizacji wykonania zadań inwestycyjnych przeprowadzana była co kwartał na podstawie informacji z jednostek. Ponadto Dyrektor Finansowo Administracyjny w 2017 r. przeprowadził wizytacje wszystkich zadań inwestycyjnych i remontowych (11 wizytacji) ujętych w planach prokuratury, a realizowanych przez podległe jednostki. W wyniku przeprowadzonych analiz formułowano wnioski do dysponenta głównego o zmiany planu wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 51-65, 514-516)

Prokuratura nie realizowała wydatków ze środków budżetu Unii Europejskiej.

(dowód: akta kontroli, str. 12)

¹⁰ Nie wykorzystano 51 gr.

¹¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹² 1795,5 etatu

2.2 Wykonanie wydatków budżetowych dysponenta trzeciego stopnia

2.2.1. Zrealizowane wydatki Prokuratury Regionalnej w 2017 r. wyniosły 27.515,2 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wykonane wydatki były wyższe o 1.987,9 tys. zł, tj. 7,7%. W 2017 r. Prokuratura zrealizowała wydatki w rozdziałach klasyfikacji budżetowej 75302 i 75505, zgrupowanych w działach 753 i 755. Najwyższe wydatki (87,2% wydatków ogółem) wystąpiły w dziale 755 Wymiar sprawiedliwości i wyniosły 23.985,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Dotyczyły one przede wszystkim wynagrodzeń wraz z pochodnymi (17.229,8 tys. zł), kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (1.660,3 tys. zł w § 4610), a także pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych prokuratorów (1.087,1 tys. zł w § 4450), usług pozostałych (887,4 tys. zł w § 4300), opłat za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (732,1 tys. zł w § 4400), zakupów materiałów i wyposażenia (654,4 tys. zł w § 4210), energii (388,6 tys. zł w § 4260), usług remontowych (256,3 tys. zł w § 4270) i zakupów inwestycyjnych (251,3 tys. zł w § 6060). Ponadto, realizowano wydatki w dziale 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (3.529,3 tys. zł, tj. 12,8% wydatków ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 13-14, 48-49)

W stosunku do 2016 r. największy wzrost wydatków nastąpił w: wydatkach na rzecz osób fizycznych (w 2017 r. wydatki w § 3030 stanowiły 319 % wydatków z 2016 r.), wynagrodzeniach bezosobowych (303% w § 4170), kosztach postępowania sądowego i prokuratorskiego (279% w § 4610), opłatach i składkach (253% w § 4430), wydatkach na zakupy inwestycyjne (250% w § 6060), podróżach służbowych krajowych (179% w § 4410) i zakupie energii (179% w § 4260).

Jak wyjaśnił Prokurator Regionalny wzrost w tych paragrafach spowodowany był głównie zwiększeniem liczby prowadzonych postępowań (ze 102 do 194), a w konsekwencji liczby sporządzonych opinii i ekspertyz. Zwiększyła się również czasochłonność oraz złożoność prowadzonych spraw, co miało wpływ na cenę ekspertyz. Wzrosła również liczba powołanych kuratorów, biegłych i wzywanych świadków, a to zwiększyło wydatki związane z ich dojazdem i pracą.

Wzrost w § 4430 wynikał ze zwiększenia o 8,2 tys. zł składki na ubezpieczenie pojazdów. Największy wpływ na wzrost w § 4410 miało delegowanie prokuratorów do pełnienia służby w innej miejscowości niż siedziba jednostki organizacyjnej prokuratury (wzrost o 182,2 tys. zł), w tym koszty zamieszkania (w 2017 r. to 153,5 tys. zł).

Natomiast wzrost wydatków na energię (§ 4260) związany był z pełnym zasiedleniem i eksploatacją budynku przy ul. Elżbietańskiej 2 w Gdańsku oraz spłatą w styczniu 2017 r. zobowiązań z 2016 r. wobec firmy Energa (61,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 140-142)

2.2.2. Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 23.635,81 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 2.904,13 tys. zł, tj. 14,1%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (72,9%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne oraz (6,5%) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

Wydatki majątkowe zrealizowane w wysokości 251,3 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach były niższe od wykonania w 2016 r. o 1.130,8 tys. zł. Poniesione zostały na zakupy inwestycyjne, tj.: sprzęt informatyczny (114,6 tys. zł), wartości niematerialne i prawne (3,8 tys. zł), sprzęt transportowy (105,8 tys. zł), sprzęt biurowy (21,8 tys. zł) i pozostałe zakupy inwestycyjne (5,3 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 3.628,1 tys. zł (100% planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 214,6 tys. zł. Dominującą

pozycję w tej grupie wydatków zajęły wydatki na świadczenia społeczne, na które przeznaczono 3.529,3 tys. zł (100 % planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 96-98)

2.2.3. Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.013,4 tys. zł (7,3% wydatków ogółem). Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS). Badaniem objęto łącznie 49 zapisów księgowych, w tym 42 zapisy na kwotę 1.035,1 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych, sześć zapisów w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych na kwotę 871,9 tys. zł oraz jeden zapis na kwotę 106,4 tys. zł w grupie wydatków majątkowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono przypadków nieterminowej płatności.

(dowód: akta kontroli str. 110-118, 114-118 i 202-479)

2.2.4. Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2017 r. w Prokuraturze Regionalnej wyniosło 123,41 osoby i było wyższe o 10,23 osoby w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. Wzrost ten, jak wyjaśnił Prokurator Regionalny wynikał z obsadzenia etatów zwolnionych w latach ubiegłych i dodatkowo przyznanych czterech asystentów prokuratora, z przeniesień 5,5 etatów urzędniczych z innych podległych jednostek i obsadzenia dwóch etatów prokuratorskich. Na koniec 2017 r. pozostał jeden wakat w grupie orzeczniczej i 0,5 etatu w grupie administracji.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie (brutto) na jednego pełnozatrudnionego w 2017 r. wyniosło 10,3 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było niższe o 678,1 zł, tj. 6,15%. Wg wyjaśnień Prokuratora Regionalnego wpływ na to miało zmniejszenie się w 2017 r. o 521,5 tys. zł w stosunku do 2016 r. wypłat odpraw emerytalnych i wzrost o 9,05% przeciętnego zatrudnienia.

(dowód: akta kontroli str. 44-47, 121-139)

2.2.5. Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 1.480,5 tys. zł i były wyższe o 15% (192,8 tys. zł) od kwoty zobowiązań na koniec 2016 r. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.143,1 tys. zł, tj. 77,2% ogólnej kwoty zobowiązań), kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (77,2 tys. zł - 5,2%), wynagrodzeń bezosobowych (67,4 tys. zł - 4,6%), składek na ubezpieczenia społeczne (66,8 tys. zł - 4,5%) oraz zakupu usług pozostałych (54,0 tys. zł - 3,7%).

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 48-49 i 66-68)

2.2.6. Prokuratura Regionalna sporządziła:

- plan (rzeczowo - finansowy) zamówień publicznych;
- rejestr udzielonych zamówień publicznych;
- roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych.

Wydatki majątkowe Prokuratury w 2017 r. wyniosły 251,3 tys. zł. W ramach zakupów inwestycyjnych w 2017 r. w Prokuraturze Regionalnej w Gdańsku nie przeprowadzono postępowań o udzielenie zamówień publicznych w trybach określonych ustawą PZP. Wartość realizowanych w tym okresie zamówień nie przekraczała kwoty określonej w art. 4 pkt. 8 ustawy PZP, tj. 30 tys. euro. Zasady realizacji tych zamówień regulowały Zarządzenia Prokuratora Regionalnego

¹³ W przeliczeniu na pełne etaty.

(nr 70/2017 i nr 74/2017), zgodnie z którymi zamówienia publiczne do wartości nieprzekraczającej kwoty 30 tys. euro były realizowane w trybie uproszczonym, w formie rozeznania rynku.

Kontrolą objęto jedno postępowanie o zamówienie publiczne na kwotę 106,4 tys. zł (tj. 42,4% wydatków majątkowych) dotyczące zakupu macierzy pamięci masowej Dell. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z uregulowaniami zawartymi w ww. zarządzeniach, po dokonaniu rozpoznania ofertowego u trzech wykonawców. Dokumentacja dotycząca ww. zamówienia była pełna i rzetelna. Rozliczenie finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Wynagrodzenie za dostarczony towar zapłacono terminowo.

(dowód: akta kontroli str.101-109, 164-185)

2.2.7. Prokurator Krajowy jako dysponent części budżetowej zwolnił, na podstawie § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴, dysponentów środków budżetowych drugiego i trzeciego stopnia z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 119-120)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w zakresie wydatków w 2017 r. ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę. Wydatków dokonywano legalnie, gospodarnie, celowo i rzetelnie.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez Prokuraturę Regionalną w Gdańsku jako dysponenta drugiego stopnia i sprawozdań jednostkowych Prokuratury jako dysponenta trzeciego stopnia:

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta drugiego stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

(dowód: akta kontroli str. 44-49, 69-79, 82-83, 493-512)

Każde sprawozdanie jednostki podległej było sprawdzane przez Prokuraturę Regionalną pod kątem prawidłowości sporządzania, w tym pod względem formalno-rachunkowym. W sposób losowy dysponent sprawdzał niektóre wydatki bieżące podległych jednostek. Poprawne sprawozdania jednostkowe składane były w terminie.

(dowód: akta kontroli str. 516-517 i 562-594)

¹⁴ Dz.U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.)

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 186-201, 480-492, 518-561)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Badane sprawozdania sporządzono rzetelnie i terminowo, a system kontroli zarządczej zapewniał ich poprawność.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Gdańsku w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 22 marca 2018 r.

Kontroler/Kontrolerzy
Alicja Joanna Szczepaniak
Doradca ekonomiczny

Alice Szczepaniak
Poupis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

DYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku

Ewa Jasiurska-Kluczek
Ewa Jasiurska-Kluczek

feru