



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Katowicach

LKA.410.001.11.2017

P/17/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Katowicach  
ul. Powstańców 29, 40-039 Katowice  
T +48 32 784 42 00, F +48 32 784 42 30  
[lka@nik.gov.pl](mailto:lka@nik.gov.pl)

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/17/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
<i>Kontroler</i>	1. Gabriela Tutak doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LKA/18/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-2)</p> 2. Jerzy Horodecki, główny specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKA/17/2017 z dnia 11 stycznia 2017 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 3-4)</p>
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Prokuratura Regionalna w Katowicach, ul. Wita Stwosza 31, 40-042 Katowice.
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Tomasz Janeczek, Prokurator Regionalny w Katowicach. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5)</p>

## II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Katowicach na rok 2016<sup>1</sup>, realizowanego w ramach budżetu państwa w części 88 - Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Prokurator Regionalny w Katowicach jest dysponentem II oraz III stopnia.

W ramach budżetu Prokuratury Regionalnej w Katowicach<sup>2</sup> finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu: prowadzenia i nadzorowania postępowań przygotowawczych w sprawach ścigania najpoważniejszej przestępczości finansowo-gospodarczej i skarbowej oraz przeciwko obrotowi gospodarczemu względem mienia o wielkiej wartości; udziału w postępowaniach prowadzonych na podstawie ustawy przed sądami powszechnymi i wojewódzkimi sądami administracyjnymi; nadzoru nad postępowaniami prowadzonymi w prokuraturach okręgowych oraz wypłaty świadczeń społecznych.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>3</sup>,

<sup>1</sup> Od dnia 4 marca 2016 r., natomiast do dnia 3 marca 2016 r. budżet realizowany był przez Prokuraturę Apelacyjną w Katowicach, która z dniem 4 marca 2016 r. przekształciła się w Prokuraturę Regionalną w Katowicach, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze (Dz. U. poz. 177 ze zm.).

<sup>2</sup> Zwanej dalej „Prokuraturą”.

<sup>3</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

W 2016 r. dochody Prokuratury jako dysponenta II stopnia wyniosły 2.211,9 tys. zł, w tym 1.496,0 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane bezpośrednio przez tę Prokuraturę jako dysponenta III stopnia. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 238.018,1 tys. zł, w tym 21.838,9 tys. zł stanowiły wydatki Prokuratury jako dysponenta III stopnia.

### III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej  
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>4</sup> pozytywnie wykonanie przez Prokuraturę planu finansowego na 2016 r.

W wyniku kontroli 4.837,0 tys. zł, tj. 22,1% zrealizowanych wydatków dysponenta III stopnia stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele ujęte w planie działalności.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne/łączne sprawozdania za 2016 r. sporządzone przez Prokuraturę dysponenta II stopnia oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta III stopnia.

Sprawozdania łączne dysponenta II stopnia zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Prokuratury na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>6</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>7</sup>.

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.) zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

<sup>6</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym”.

## IV. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu  
faktycznego

#### Prokuratura Regionalna – dysponent II stopnia.

Zrealizowane dochody wyniosły 2.211,9 tys. zł<sup>8</sup> i były wyższe o 477,9 tys. zł, tj. o 27,6% od kwoty planowanej na rok 2016. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

- uzyskania wpływów z tytułu przepadku poręczenia majątkowego ustanowionego na nieruchomości (199,7 tys. zł<sup>9</sup>),
- dokonania wcześniejszej /przed terminem/ spłaty przez prokuratorów pożyczek na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (121,2 tys. zł<sup>10</sup>),
- wpływów z kar za niewywiązywanie się z umowy dzierżawy, umów sprzątnięcia i nieterminowego wykonania prac remontowych (81,0 tys. zł<sup>11</sup>).

W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody ogółem były wyższe o 194,5 tys. zł, (tj. o 9,6%<sup>12</sup>), co wynikało głównie z uzyskania wpływów z tytułu przepadku poręczenia majątkowego ustanowionego na nieruchomości.

(dowód: akta kontroli str. 31, 283, 334, 335, 372, 384)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 129,7 tys. zł i były niższe o 10,5 tys. zł, tj. o 7,5% od należności na koniec 2015 r. Dotyczyły one głównie: należności (69,7 tys. zł<sup>13</sup>) wraz z odsetkami (50,9 tys. zł<sup>14</sup>) z tytułu najmu pomieszczeń użytkowych w latach poprzednich; kar nałożonych przez prokuratorów na świadków w IV kwartale 2016 r. (4,2 tys. zł<sup>15</sup>). Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 126,1 tys. zł i były niższe o 8,5 tys. zł, tj. o 6,3% od zaległości na koniec 2015 r. Zmniejszeniu uległy głównie zaległości z tytułu wpływów z różnych dochodów (o 9,1 tys. zł<sup>16</sup>), co było skutkiem prowadzonych działań windykacyjnych.

(dowód: akta kontroli str. 31, 330, 338, 374, 376-379)

#### Prokuratura Regionalna – dysponent III stopnia.

Zrealizowane dochody wyniosły 1.496,0 tys. zł<sup>17</sup> i były wyższe o 160,0 tys. zł, tj. o 12,0% od kwoty planowanej na rok 2016. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z:

- dokonania wcześniejszej /przed terminem/ spłaty przez prokuratorów pożyczek na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych w łącznej kwocie 121,2 tys. zł<sup>18</sup>,

<sup>8</sup> W dziale 755 Wymiar sprawiedliwości.

<sup>9</sup> §0970 - wpływy z różnych dochodów.

<sup>10</sup> §0700 - wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

<sup>11</sup> §0580 – grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

<sup>12</sup> Kwota dochodów zrealizowanych przez Prokuraturę dysponenta II stopnia w 2015 r. wynosiła 2.017,4 tys. zł.

<sup>13</sup> §0970 - wpływy z różnych dochodów.

<sup>14</sup> §0920 - pozostałe odsetki.

<sup>15</sup> §0570 - grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych.

<sup>16</sup> §0970 - wpływy z różnych dochodów.

<sup>17</sup> W dziale 755 Wymiar sprawiedliwości.

<sup>18</sup> §0700 – wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

- odsetek od ww. pożyczek w kwocie 6,2 tys. zł<sup>19</sup>.

W porównaniu do 2015 r. wykonane dochody ogółem były niższe o 25,0 tys. zł (tj. o 1,6%<sup>20</sup>), co wynikało głównie z niższych kwot spłaconych pożyczek przez prokuratorów.

(dowód: akta kontroli str. 21, 279, 384)

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27, kwota należności nie zmieniła się w porównaniu do stanu na 31 grudnia 2015 r. i wyniosła 3,6 tys. zł. Należność ta dotyczyła kosztów postępowania kasacyjnego i została odroczone do 31 grudnia 2017 r. Zaległości nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 21, 327, 386)

## 2. Wydatki budżetu państwa

### Prokuratura Regionalna w Katowicach – dysponent II stopnia.

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki Prokuratury jako dysponenta II stopnia zostały zrealizowane w kwocie 238.018,1 tys. zł, co stanowiło 99,95% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił nieznaczny wzrost wydatków o 6.037,1 tys. zł, tj. o 2,6%, co związane było w szczególności ze zwiększeniem wydatków na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne o 2.974,2 tys. zł<sup>21</sup> oraz zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia: prokuratorów i asesorów o 3.659,9 tys. zł<sup>22</sup> i równoczesnym zmniejszeniem wydatków m.in. na inwestycje o 1.920,3 tys. zł<sup>23</sup>.

W 2016 r. nie wystąpiły wydatki budżetu środków europejskich<sup>24</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 32-33, 235, 284-285, 331-332)

Wydatki zostały poniesione w szczególności na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi prokuratorów i asesorów oraz urzędników (164.848,8 tys. zł<sup>25</sup>, w tym 53,6 tys. zł ze środków rezerwy celowej<sup>26</sup>),
- wypłatę uposażeń prokuratorom w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych (24.126,2 tys. zł<sup>27</sup>),
- koszty postępowań prokuratorskich (12.099,9 tys. zł<sup>28</sup>),
- przeprowadzenie remontów m.in. pomieszczeń w prokuraturach rejonowych oraz części pomieszczeń zajmowanych przez Prokuraturę (2.570,3 tys. zł<sup>29</sup>),

<sup>19</sup> §0920 – pozostałe odsetki.

<sup>20</sup> Kwota dochodów zrealizowanych przez Prokuraturę dysponenta III stopnia w 2015 r. wyniosła 1.521,0 tys. zł.

<sup>21</sup> §3110 - świadczenia społeczne.

<sup>22</sup> §4030 - wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów.

<sup>23</sup> §6050 - wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>24</sup> W 2015 r. również nie wystąpiły takie wydatki.

<sup>25</sup> Wydatki w §4010, §4030, §4040, §4110 i §4120.

<sup>26</sup> Środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 19 na sfinansowanie od 1 listopada 2016 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi nowozatrudnionych pracowników lub realizujących zadania w związku z dostosowaniem nowych struktur do zadań prokuratury.

<sup>27</sup> §3110 – świadczenia społeczne.

<sup>28</sup> 12.099,9 tys. zł w §4610-koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

<sup>29</sup> §4270 - zakup usług remontowych.

- zakupy inwestycyjne (1.268,3 tys. zł<sup>30</sup>) dotyczące m.in.: zakupu urządzeń wykorzystywanych do zwiększenia przepustowości infrastruktury teleinformatycznej i łatwiejszego dostępu do baz danych<sup>31</sup>, wykonania systemu rozprowadzania sieci internetowej, wykonania systemu alarmowego, w tym systemu kontroli dostępu i dozoru w dwóch kancelariach tajnych<sup>32</sup>, zakupu urządzeń zwiększających możliwości central telefonicznych.

(dowód: akta kontroli str. 84, 130, 284-285, 340-341, 355-359, 404-416, 500-509, 516-518)

Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 14.085,8 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. były wyższe o 1.019,4 tys. zł, tj. o 7,8%, co związane było ze zwiększeniem kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi o 538,6 tys. zł oraz kosztów postępowań prokuratorskich o 264,1 tys. zł. Na kwotę zobowiązań składały się zobowiązania niewymagalne m.in. z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (11.703,8 tys. zł), kosztów postępowań prokuratorskich (885,5 tys. zł) oraz z tytułu faktur za energię, usługi, administrowanie i czynsze za wynajem pomieszczeń (574,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 32-33, 331-332, 361-362, 518)

W 2016 r. na wynagrodzenia wydatkowano 155.719,5 tys. zł, tj. 100,0% kwoty określonej w planie. W porównaniu do 2015 r. wydatki te były wyższe o 8.628,5 tys. zł, tj. o 5,7% głównie w związku ze zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia o łączną kwotę 8.171,0 tys. zł w ustawie budżetowej na 2016 r. z ze środków rezerwy celowej (cz. 83 poz. 19) w kwocie 45,2 tys. zł na wynagrodzenia nowozatrudnionych osób lub realizujących zadania w związku z dostosowaniem nowych struktur do zadań prokuratury.

Na koniec 2016 r. zatrudnionych było 1.611 osób i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. zatrudnienie zmniejszyło się o 5 osób, tj. o 0,3%, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 8.120,54 zł i w porównaniu do 2015 r. było wyższe o 7,3%

(akta kontroli: str. 34, 286, 404-405, 416, 430, 437, 440, 443, 469)

Opis stanu  
faktycznego

### **Prokuratura Regionalna w Katowicach – dysponent III stopnia.**

Wydatki Prokuratury jako dysponenta III stopnia zostały zrealizowane w kwocie 21.838,9 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił nieznaczny wzrost wydatków o 1.150,8 tys. zł, tj. o 5,6%, co związane było ze zwiększeniem: wypłaconych wynagrodzeń osobowych pracowników<sup>33</sup> o 715,3 tys. zł oraz wydatków na pokrycie kosztów postępowań prokuratorskich<sup>34</sup> o 319,5 tys. zł.

W 2016 r. nie wystąpiły wydatki budżetu środków europejskich<sup>35</sup>.

Wydatki zostały poniesione w szczególności na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi prokuratorów, asesorów, urzędników (14.056,3 tys. zł<sup>36</sup>, w tym 44,1 tys. zł z rezerwy celowej<sup>37</sup>),

<sup>30</sup> §6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

<sup>31</sup> Prokuratura Rejonowa w Bielsku-Białej.

<sup>32</sup> Prokuratura Rejonowa w Myszkowie i Prokuratura Rejonowa w Zawierciu.

<sup>33</sup> Pracownicy nie będący prokuratorami lub asystentami prokuratorów.

<sup>34</sup> §4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego.

<sup>35</sup> W 2015 r. również nie wystąpiły takie wydatki.

<sup>36</sup> Wydatki w §4010, §4030, §4040, §4110 i §4120.

- wypłatę uposażeń prokuratorom w stanie spoczynku (2.884,4 tys. zł),
- wydatki bieżące (1.435,9 tys. zł) przeznaczone m.in. na zakup materiałów, energii, za usługi telekomunikacyjne,
- koszty postępowań prokuratorskich (483,5 tys. zł),
- naprawy sprzętu, urządzeń oraz remont pomieszczeń (197,1 tys. zł); zakup automatycznej sekretarki kompatybilnej z centralą telefoniczną oraz kserokopiarek, drukarki i komputerów (46,2 tys. zł).  
(dowód: akta kontroli str. 22-23, 235, 280-281, 328-329, 391, 411-414, 498, 500-509, 515, 519-521)

W 2016 r. Prokuratura jako dysponent III stopnia przeznaczyła środki z budżetu państwa w wysokości 21.838,9 tys. zł na realizację dwóch zadań w ramach dwóch funkcji państwa w układzie zadaniowym, z tego kwotę:

- 18.954,5 tys. zł, tj. 86,8% przeznaczono na zadanie 2.2. Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę, w tym 15.739,3 tys. zł na sfinansowanie działań związanych z prowadzeniem i nadzorem nad postępowaniami przygotowawczymi, udział w postępowaniu przed sądami i Trybunałami oraz działalność pozakarną,
- 2.884,4 tys. zł (tj. 13,2%) przeznaczono na zadanie 13.2. Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń.

(dowód: akta kontroli str. 29, 522)

Prokuratura jako dysponent II i III stopnia została zwolniona przez dysponenta części z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniu półrocznym i rocznym z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym<sup>38</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 287-288)

Zobowiązania ogółem na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 986,3 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. były niższe o 7,6 tys. zł, tj. o 0,8%. Na kwotę zobowiązań składały się zobowiązania niewymagalne, których terminy płatności przypadały na 2017 r., m.in. z tytułu: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (913,8 tys. zł), faktur za zakupione materiały, energię, usługi (39,1 tys. zł) oraz kosztów postępowań prokuratorskich (13,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 22-23, 163, 193-195, 200, 205-213, 328-329, 396-397, 522)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 4.837,0 tys. zł, tj. 22,1% wydatków Prokuratury jako dysponenta III stopnia. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie zapisów konta 130. Próba obejmowała:

- wylosowane metodą monetarną (MUS<sup>39</sup>) 122 zapisy księgowo na kwotę ogółem 4.790,8 tys. zł, w tym w grupie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych 43 zapisy na kwotę 2.412,7 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 79 zapisów na kwotę 2.378,1 tys. zł,

<sup>37</sup> Środki z rezerwy celowej cz. 83 poz. 19 na sfinansowanie od 1 listopada 2016 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi nowozatrudnionych pracowników lub realizujących zadania w związku z dostosowaniem nowych struktur do zadań prokuratury.

<sup>38</sup> W piśmie Prokuratury Krajowej z dnia 7 lipca 2016 r. (nr PKVIB3101.90.2016) powołano się na przepis §8 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym.

<sup>39</sup> Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

- dobrane celowo wydatki majątkowe na kwotę 46,2 tys. zł.

Struktura próby wydatków (tys. zł) w podziale na zadania wykazane w budżecie w układzie zadaniowym przedstawiała się następująco:

- 2.424,9 tys. zł, tj. 50,1% stanowiły wydatki na realizację zadania 2.2. Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę (w tym 46,2 tys. zł - próba wydatków dobranych celowo),
- 2.412,1 tys. zł, tj. 49,9% stanowiły wydatki na realizację zadania 13.2. Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń.

Skontrolowanych wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 325,0 tys. zł, stanowiącej 6,7% pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>40</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 7-19, 244-255, 277-278)

W wyniku analizy trzech zamówień, do których nie zastosowano upzp (art. 4 pkt 8 upzp) na łączną kwotę 171,3 tys. zł wydatków<sup>41</sup> finansowanych z budżetu państwa Prokuratury, nie stwierdzono naruszeń przepisów określonych w obowiązującej w Prokuraturze procedurze dokonywania zakupów towarów i usług<sup>42</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 260-276)

W 2016 r. na wynagrodzenia wydatkowano 13.104,6 tys. zł, tj. 100,0% kwoty określonej w planie. W porównaniu do 2015 r.<sup>43</sup> były wyższe o 399,7 tys. zł, tj. o 3,1%, co wynikało głównie ze zwiększenia limitu wydatków na wynagrodzenia w ustawie budżetowej.

Na koniec 2016 r. zatrudnionych było 100 osób i w porównaniu do stanu na koniec 2015 r. zmniejszyło się o 7 osób, tj. o 6,5% w związku z odejściem prokuratorów w stan spoczynku, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło 11.143 zł i w porównaniu do 2015 r. było wyższe o 5,3%.

(dowód: akta kontroli str. 24, 282, 411-413, 422, 430, 455-457, 497, 500-509)

### 3. Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2016 r. przez Prokuraturę - dysponenta II stopnia i sprawozdań jednostkowych Prokuratury – dysponenta III 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),

<sup>40</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm. zwana dalej „upzp”.

<sup>41</sup> Zamówienia dotyczyły: remontu pomieszczeń zajmowanych przez Prokuraturę, zakupu mebli biurowych oraz zakupu kserokopiarek.

<sup>42</sup> Zarządzenie nr 55/10 Prokuratora Apelacyjnego w Katowicach z dnia 8 grudnia 2010 r. ze zm.

<sup>43</sup> 12.704,9 tys. zł.



- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 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 Prokuraturę - dysponenta II stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek<sup>44</sup>). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 20-23, 25-33, 35-39, 64-234, 236-243, 289-332)

W 2016 r. sprawozdania były sporządzane w informatycznym Systemie Obsługi Budżetu Państwa Trezor na ostatni dzień danego miesiąca bądź kwartału w układzie narastającym od początku roku do końca 2016 r., tj. z uwzględnieniem stanu środków na rachunkach bankowych, dochodów i wydatków Prokuratury Apelacyjnej zniesionej z dniem 3 marca 2016 r.

Na dzień 3 marca 2016 r., tj. na dzień zakończenia działania Prokuratury Apelacyjnej w Katowicach, sporządzone zostały w formie papierowej sprawozdania budżetowe i finansowe, gdyż jak wyjaśniła Główna Księgowa, system Trezor nie stwarzał możliwości ich wygenerowania.

(dowód: akta kontroli str. 499, 524-536)

Uwagi dotyczące  
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że zgodnie z §10 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego, tym samym nie został przez Prokuraturę spełniony wymóg określony w §5 pkt 2 ww. rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, tj. nie sporządzono sprawozdań na dzień 3 marca 2016 r. Stan taki był wynikiem przyjętej funkcjonalności ww. informatycznego systemu Trezor i był niezależny od Prokuratury.

## V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji planu finansowego Prokuratury Regionalnej w Katowicach w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>45</sup> kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni

<sup>44</sup> Sprawozdania czterech prokuratur okręgowych w Katowicach, Gliwicach, Bielsku-Białej i Częstochowie.

<sup>45</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora jednostki organizacyjnej Najwyższej Izby Kontroli.

Katowice, dnia 23 marca 2017 r.

**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Katowicach**

**Kontroler  
Jerzy Horodecki  
Gł. specjalista kontroli państwowej**

.....