



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.03.2019

P/19/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Prokuratura Regionalna w Łodzi, ul. Piotrkowska 151, 90-950 Łódź, zwana dalej także „Prokuraturą”
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jarosław Szubert, Prokurator Regionalny w Łodzi od 10 marca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3-18)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Łodzi
<i>Kontroler</i>	Renata Biskupska, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr LLO 1/2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2018 r. Prokuratury Regionalnej w Łodzi, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania Prokuratury związane z pobieraniem i egzekucją dochodów budżetowych,
- 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 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup>, w tym nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek w obszarze Prokuratury Regionalnej w Łodzi.

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

- analiza wykonania planu dochodów,
- szczegółowa kontrola prawidłowości i terminowości ustalenia wybranych należności oraz windykacji zaległości,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty oraz stanu zobowiązań,
- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej „ustawa o NIK”.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.), dalej „ufp”.

- kontrola prawidłowości zmian dokonywanych w budżecie dysponenta II stopnia i w planie finansowym dysponenta III stopnia, w tym wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań i stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej w tym zakresie,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach obszaru Prokuratury Regionalnej w Łodzi.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

### **III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki**

W 2018 r. budżet Prokuratury Regionalnej w Łodzi realizowany był w części 88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury. Prokurator Regionalny w Łodzi podlegał Prokuratorowi Generalnemu i był dysponentem środków budżetowych II oraz III stopnia. W obszarze właściwości Prokuratury Regionalnej w Łodzi funkcjonowało pięć Prokuratur Okręgowych (dalej „PO”) - w Łodzi, w Ostrowie Wielkopolskim, w Piotrkowie Trybunalskim, w Płocku i w Sieradzu.

Wydatki Prokuratury ujęto w budżecie zadaniowym w ramach trzech funkcji, trzech zadań, czterech podzadań i siedmiu działań. Z budżetu Prokuratury finansowano zadania z zakresu strzeżenia praworządności oraz czuwania nad ściganiem przestępstw.

W 2018 r. plan dochodów Prokuratury Regionalnej w Łodzi (jako dysponenta II stopnia) wyniósł 1.051 tys. zł i został zrealizowany w kwocie 1.044,8 tys. zł (99,4%), w tym plan Prokuratury (jako dysponenta III stopnia) wyniósł 928 tys. zł i został zrealizowany w wysokości 876,3 tys. zł (94,4%).

Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 215.945,1 tys. zł (tj. w 100%), w tym 22.872,4 tys. zł stanowiły wydatki Prokuratury jako dysponenta III stopnia.

(dowód: akta kontroli str. 19-23, 36, 64-164, 602-603)

### **IV. Ocena**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>3</sup> wykonanie przez Prokuraturę Regionalną w Łodzi budżetu państwa w 2018 r. ujętego w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

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

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

## V. Wyniki kontroli

### 1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

1.1. Zrealizowane dochody Prokuratury, jako dysponenta środków budżetowych II stopnia, wynosiły 1.044,8 tys. zł, co stanowiło 99,4% kwoty planowanej (1.051 tys. zł) i 87% kwoty uzyskanej w roku 2017 (1.201,2 tys. zł). Niższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z mniejszych wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych. Ponadto w 2017 r. uzyskano dochód z tytułu zwrotu zadośćuczynień z lat ubiegłych (81,1 tys. zł), który w 2017 r. miał charakter jednorazowy i nie wystąpił w roku 2018.

(dowód: akta kontroli str. 20, 24-35)

Na koniec 2018 r. należności Prokuratury pozostałe do zapłaty<sup>4</sup> wyniosły 100,0 tys. zł, w tym kwota 87,8 tys. zł stanowiła zaległość. W porównaniu do roku 2017 należności były wyższe o 14,7 tys. zł, tj. o 17,3%, a zaległości netto o 3,4 tys. zł, tj. o 4%, głównie w wyniku wzrostu niezapłaconych przez podmioty gospodarcze kar za odstąpienie od umów i kwot za naprawienie szkody, a także z uwagi na nieuregulowanie przez osoby fizyczne nałożonych kar pieniężnych za niestawiennictwo na przesłuchaniu.

(dowód: akta kontroli str. 20, 165-168, 183-184)

1.2. W 2018 r. Prokuratura, jako dysponent III stopnia, zrealizowała dochody w wysokości 876,3 tys. zł, tj. niższej o 51,7 tys. zł (5,6%) od planowanej i o 123,9 tys. zł (12,4%) od uzyskanej w roku 2017. Głównym źródłem dochodów były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych, które wyniosły 689,1 tys. zł (78,6 % dochodów Prokuratury) oraz odsetki w wysokości 143,7 tys. zł (16,4%).

(dowód: akta kontroli str. 20, 29-35)

Stan należności Prokuratury pozostałych do zapłaty wyniósł 14,3 tys. zł i był prawie czterokrotnie wyższy niż w roku poprzednim (3,6 tys. zł), w wyniku nie zapłacenia przez osobę fizyczną zasądzonego wyrokiem sądowym zwrotu kosztów zastępstwa procesowego. Zaległości netto na koniec 2018 r. wyniosły 3,5 tys. zł, a ich stan był porównywalny do roku poprzedniego (3,6 tys. zł). W roku 2018 żadna z należności nie uległa przedawnieniu.

(dowód: akta kontroli str. 36, 169-176, 183-184)

Szczegółowym badaniem pod kątem prawidłowości i terminowości ustalenia należności oraz ich ewidencji objęto dochody Prokuratury w kwocie 90,4 tys. zł, tj. 10,3%.

Doboru próby dokonano metodą PPS<sup>5</sup> (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wielkości). Badaniem objęto 49 zapisów księgowych, w tym jeden dobrany obligatoryjnie (23,8 tys. zł) i 48 dobranych losowo (66,6 tys. zł).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wszystkie skontrolowane pozycje zostały prawidłowo zakwalifikowane do kategorii dochodów przypisanych. Należności ujęto w księgach rachunkowych na odpowiednich kontach, pod właściwą datą, w wysokościach określonych w dokumentacji źródłowej.

(dowód: akta kontroli str. 34-35, 185-230)

Analizę w zakresie prawidłowości prowadzenia przez Prokuraturę windykacji przeprowadzono dla zaległości na kwotę 3,5 tys. zł, tj. 100% zaległości. W wyniku badania stwierdzono, że zostały podjęte stosowne działania celem jej wyegzekwowania. Efekty podejmowanych działań były na bieżąco monitorowane.

<sup>4</sup> Według sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych.

<sup>5</sup> Metoda analogiczna jak dla metody statystycznej. Parametry nie są dobierane statystycznie a arbitralnie. Do losowania przyjęto interwał 2%.

W 2018 r. w Prokuraturze rozłożono na raty jedną należność - na kwotę 10,9 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji tej należności stwierdzono, że postępowanie przeprowadzono prawidłowo, zgodnie z art. 55-58 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 176-181, 183-184, 231-234)

1.3. W ramach działań nadzorczych nad realizacją dochodów Prokuratura Regionalna prowadziła bieżący monitoring dochodów oraz comiesięczną weryfikację i analizę wszystkich wpływających sprawozdań jednostek podległych. W zakresie monitoringu procesu windykacji analizowano wyjaśnienia załączane przez jednostki podległe do kwartalnych sprawozdań RB-N o stanie należności oraz wybranych aktywów pieniężnych. Wyjaśnienia te dotyczyły m.in. sposobu prowadzenia windykacji oraz skuteczności podjętych działań.

(dowód: akta kontroli str. 231-234)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Prokuraturę planu finansowego dochodów w 2018 r. Na podstawie badanych prób nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie pobierania dochodów, w tym prowadzenia windykacji zaległości i odraczania ich spłaty. Nadzór nad wykonaniem planu dochodów sprawowany był prawidłowo.

## 2. Wydatki

Prokuratura Regionalna w Łodzi realizowała działania nadzorcze zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, m.in. poprzez comiesięczną weryfikację, analizę i porównywanie z harmonogramem wydatków wszystkich wpływających do Prokuratury sprawozdań jednostek podległych. Ponadto prowadzono monitoring czasowy, polegający na bieżącym informowaniu o zagrożeniu w wykonaniu planu. We wszystkich podległych jednostkach przeprowadzono kontrolę ujęcia wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. W wyniku tych kontroli sformułowano wnioski dotyczące aktualizacji planu w układzie zadaniowym. Wnioski zostały zrealizowane.

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu  
faktycznego

2.1.1. Wydatki budżetu państwa zrealizowane przez Prokuraturę, jako dysponenta środków budżetowych II stopnia, wynosiły 215.945,1 tys. zł, co stanowiło 102,7% planu pierwotnego (210.250,0 tys. zł) i 100% planu po zmianach (215.945,1 tys. zł). W porównaniu do roku poprzedniego wydatki były wyższe o 10.446,8 tys. zł (o 5,1%), w tym m.in. wydatki wynagrodzenia osobowe o 5.586,1 tys. zł, koszty postępowań prokuratorskich o 3.285,6 tys. zł.

W trakcie roku budżetowego zaplanowane wydatki zostały zwiększone środkami pochodzącymi z rezerw celowych (cz. 83 poz. 59 i 16) o 1.955,3 tys. zł oraz decyzjami Prokuratora Generalnego wynikowo o 3.739,8 tys. zł<sup>6</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 235-284, 290-291, 365-382)

Przyznane środki z rezerw celowych wydatkowane zostały w pełnej kwocie (1.955,3 tys. zł). Analiza prawidłowości ich wykorzystania wykazała, że wydatki wynikały z faktycznych potrzeb i poniesione zostały na cele określone w decyzjach Ministra Finansów w sprawie przyznawania środków z rezerw, tj. na:

- pokrycie kosztów postępowań przygotowawczych - zobowiązań wymagalnych (1.172,0 tys. zł)<sup>7</sup>,

<sup>6</sup> Zwiększenia o 4.625,0 tys. zł, zmniejszenia o 885,2 tys. zł.

<sup>7</sup> PO w Łodzi 410 tys. zł, w Ostrowie Wielkopolskim 145 tys. zł, w Piotrkowie Trybunalskim 287 tys. zł, w Płocku 250 tys. zł i w Sieradzu 80 tys. zł.

- termoizolację budynku użyteczności publicznej w Łęczycy (783,3 tys. zł)<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 290-291, 365-382)

Zobowiązania na koniec 2018 r. wyniosły 11.448,3 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań na koniec 2017 r. o 743,7 tys. zł, tj. o 5,6%. Główną ich pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (9.009,9 tys. zł), kosztów postępowania prokuratorskiego (736,9 tys. zł) oraz zakupu usług pozostałych (491,0 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie roku nie płacono odsetek od nieterminowych płatności.

(dowód: akta kontroli str. 341-364)

W roku 2018 nie wystąpiły wydatki finansowane z budżetu środków europejskich ani w zakresie programów realizowanych ze środków europejskich. Nie wystąpiły także przypadki podjęcia decyzji o blokowaniu wydatków w trybie art. 177 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 285-286, 290-291)

2.1.2. Wydatki na utrzymanie Prokuratury, jako dysponenta III stopnia, wyniosły 22.872,4 tys. zł., co stanowiło 100 % planu (22.872,4 tys. zł), 90,1% wydatków wykonanych w 2017 r. (25.394,0 tys. zł) i 10,6% wydatków zrealizowanych przez dysponenta II stopnia.

Środki finansowe wykorzystane zostały głównie na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi (12.858,1 tys. zł, 56,2% wydatków), uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku (4.178,4 tys. zł, 18,3%) oraz koszty postępowań prokuratorskich (1.642,8 tys. zł, 7,2%).

(dowód: akta kontroli str. 287-291)

Przeciętne zatrudnienie<sup>9</sup> wynosiło 88 osób i wzrosło w porównaniu z rokiem 2017 o siedem osób, głównie w wyniku zagospodarowania nowych etatów, przyznanych przez Prokuraturę Krajową.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto<sup>10</sup> na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 11.400 zł i wzrosło w porównaniu do 2017 r. o 1,6% (175 zł).

W 2018 r. na wynagrodzenia wydano 11.980,0 tys. zł<sup>11</sup>, co stanowiło 100% planu po zmianach i 109,4% wydatków poniesionych na wynagrodzenia w poprzednim roku (10.953,0 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia (o 1.027,0 tys. zł) wynikał z podwyżek wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 295-341, 442-446)

Ujęte w pierwotnym planie finansowym Prokuratury na rok 2018 wydatki majątkowe w kwocie 400,0 tys. zł w trakcie roku zostały zmniejszone wynikowo o 228,7 tys. zł. Zmniejszenie to wynikało z braku zagwarantowanych środków na cały okres realizacji jednego z planowanych zadań, dotyczącego przebudowy budynku i garażu przy ul. Lipowej 81 w Łodzi. W związku z powyższym zmieniono formułę realizacji tego zadania - z „projektuj i wybuduj” na „projektuj”.

Zaplanowane po zmianach środki w kwocie 171,3 tys. zł wydatkowano w całości, z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego (112,8 tys. zł) oraz wykonanie projektu przebudowy budynku i garaży przy ul. Lipowej 81 w Łodzi na potrzeby dwóch wydziałów Prokuratury Regionalnej w Łodzi (58,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 290-291, 405-407)

Zobowiązania Prokuratury za rok 2018 wyniosły 1.099,3 tys. zł i były o 95,0 tys. zł (9,5%) wyższe od zobowiązań wykazanych w roku poprzednim (1.004,3 tys. zł). Dotyczyły one głównie zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (887,0 tys. zł) oraz zakupu usług pozostałych (69,6 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 341-364)

<sup>8</sup> PO w Łodzi.

<sup>9</sup> Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>10</sup> Na podstawie Rb -70.

<sup>11</sup> Według sprawozdania Rb -28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 78 wydatków Prokuratury w kwocie 2.078,1 tys. zł, tj. 9,1%. Próbkę do badania dobrano z pozapłacowych wydatków budżetu państwa metodą monetarną<sup>12</sup> (2.050,4 tys. zł) oraz w sposób celowy (27,7 tys. zł). Badane zapisy dotyczyły wydatków majątkowych (dwa na łączną kwotę 145,5 tys. zł) i wydatków bieżących jednostek budżetowych (76 na 1.932,6 tys. zł). W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek. Nie stwierdzono także nieprawidłowości pod kątem wyboru trybu udzielenia zamówień publicznych (797,7 tys. zł) oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>13</sup> (1.280,4 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 408-438, 473)

Szczegółową kontrolą objęto trzy postępowania, w tym: jedno przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, o wartości szacunkowej 2.462,0 tys. zł, jedno udzielone w trybie z wolnej ręki, o wartości szacunkowej 972,5 tys. zł i jedno przeprowadzone z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp, o wartości szacunkowej 120,0 tys. zł. Na zamówienia te w 2018 r. wydatkowano łącznie 482,2 tys. zł. Dwa pierwsze zamówienia zostały przeprowadzone na podstawie procedur określonych w ustawie Pzp, zaś ostatnie - zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych. Skontrolowane zamówienia zostały rzetelnie udokumentowane.

(dowód: akta kontroli str. 449-511)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

W 2018 r. Prokuratura (jako dysponent II stopnia) środki z budżetu państwa w wysokości 215.945,1 tys. zł wykorzystwała na realizację trzech zadań, w ramach trzech funkcji w układzie zadaniowym, z tego kwotę:

- 184.301,8 tys. zł (85,3%) przeznaczono na zadanie 2.2. *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę*, w tym 175.466,4 tys. zł na sfinansowanie działań związanych z prowadzeniem i nadzorem nad postępowaniami przygotowawczymi, udział w postępowaniu przed sądami i Trybunałami oraz działalność pozakarną,
- 783,3 tys. zł (0,4%) na zadanie 12.3 *Ochrona powietrza i przeciwdziałanie zmianom klimatu*,
- 30.860,0 tys. zł (14,3 %) na zadanie 13.2. *Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń*.

(dowód: akta kontroli str. 23)

Jako dysponent środków budżetowych III stopnia Prokuratura przeznaczyła 22.872,4 tys. zł na realizację dwóch zadań w ramach dwóch funkcji państwa w układzie zadaniowym, z tego kwotę:

- 18.694,0 tys. zł, (81,7%) przeznaczono na zadanie 2.2. *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę*, w tym 12.649,4 tys. zł na sfinansowanie działań związanych z prowadzeniem i nadzorem nad postępowaniami przygotowawczymi, udział w postępowaniu przed sądami i Trybunałami oraz działalność pozakarną,

<sup>12</sup> Metoda uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., dalej „ustawa Pzp.”

- 4.178,4 tys. zł (tj. 18,3 %) na zadanie 13.2. *Świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń.*

(dowód: akta kontroli str. 440)

Prokuratura - jako dysponent II i III stopnia - została zwolniona przez Prokuraturę Krajową z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniu półrocznym i rocznym z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 441)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Prokuraturę Regionalną w Łodzi budżetu państwa w 2018 r. w zakresie wydatków. Skontrolowane wydatki zostały poniesione w sposób zgodny z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nadzór nad wykorzystaniem środków finansowych był prowadzony w sposób rzetelny.

### 3. Sprawozdawczość

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez Prokuraturę Regionalną w Łodzi (jako dysponenta II stopnia) i sprawozdań jednostkowych Prokuratury (jako 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),

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz

- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Prokuratury (jako dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości opracowywanych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 512-652)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prokuraturę Regionalną w Łodzi sprawozdania budżetowe. Sprawozdania te opracowano terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

## VI. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK nie formułuje wniosków pokontrolnych.



## VII. 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 Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61 b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Łódź, dnia 22 marca 2019 r.

Kontroler  
Renata Biskupska  
Główny specjalista k. p.

  
.....  
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi

p.o. Dyrektor  
Przemysław Szewczyk

  
.....  
Podpis



