



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.10.2021

Pani
Ewa Lotczyk
Prokurator Okręgowy w Rzeszowie

Prokuratura Okręgowa w Rzeszowie
ul. Hetmańska 45 d, 35-078 Rzeszów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. – wykonanie planu finansowego Prokuratury Okręgowej w Rzeszowie.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Rzeszowie.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ewa Lotczyk, Prokurator Okręgowy w Rzeszowie, od dnia 15 kwietnia 2020 r. Poprzednio, funkcję Prokuratora Okręgowego pełnił Łukasz Harpula, od dnia 18 marca 2016 r.
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 Delegatura w Rzeszowie
Kontroler/Kontrolerzy	Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/12/2021 z dnia 12 stycznia 2021 r. (akta kontroli str.1-7)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Prokuratury Okręgowej w Rzeszowie w 2020 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, – system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. 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: – analizy porównawczej wykonania planu dochodów, – analizy realizacji wydatków budżetu państwa i stanu zobowiązań, – kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia, – analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, – analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań, – analizy systemu kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i>

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK.

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury Okręgowej w Rzeszowie³ na 2020 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 8,1% zrealizowanych przez Prokuraturę wydatków ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*⁴ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, zakupy i usługi, służące realizacji zadań jednostki. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania budżetowe Prokuratury zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶, a także rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷. Podstawą sporządzenia sprawozdań były dane wynikające z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości ich sporządzenia.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę dochody w 2020 r. wyniosły 18,1 tys. zł, tj. nieco ponad planowane 18 tys. zł. Były one niższe od wykonanych w 2019 r. o 13,7 tys. zł, tj. o 43,1% (31,8 tys. zł).

Głównym źródłem dochodów budżetowych były wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowań sądowych i prokuratorskich (§ 0630) w wysokości 9,4 tys. zł oraz wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w wysokości 6,9 tys. zł (§ 0950).

Niższe wykonanie dochodów w stosunku do roku poprzedniego o 13,7 tys. zł, wynikało głównie z niższych wpływów z tytułu kar i odszkodowań umownych (§ 0950) o 12,4 tys. zł oraz z różnych dochodów (§ 0970) o 1,6 tys. zł.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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.

³ Dalej: Prokuratura Okręgowa lub Prokuratura

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 305, dalej: *ustawa o finansach publicznych*.

⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564, ze zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 704, ze zm.).

⁷ 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).

⁸ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

Dochody realizowane były w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości*, rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury*.

W 2020 r. nie wystąpiły dochody wynikające z przepisów ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o *szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*⁹, pochodzących z kar pieniężnych stanowiących dochód budżetu państwa¹⁰.

(akta kontroli str. 8-38)

Na koniec 2020 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 22,1 tys. zł, w tym zaległości netto 22 tys. zł (99,5%). Zaległości te dotyczyły naliczonych kar i odszkodowań wynikających z umów. Na koniec 2019 r. należności pozostałe do zapłaty i zaległości nie wystąpiły.

Główną przyczyną powstania należności pozostałych do zapłaty i zaległości było naliczenie kary umownej z tytułu nieterminowej realizacji umowy.

(akta kontroli str. 9, 33-36)

2. Wydatki

OBSZAR

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2020 r. wydatki wyniosły 41 199,6 tys. zł, co stanowiło 95,6% planu pierwotnego i 99,98% planu po zmianach. W porównaniu do 2019 r. wydatki wzrosły o 6 122,8 tys. zł (o 17,5%).

W stosunku do roku poprzedniego, wzrost wydatków odnotowano głównie w rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* o 5 194 tys. zł¹¹ oraz w rozdziale 75205 *Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych* – o 619,6 tys. zł¹².

Wzrost wynagrodzeń wynikał ze wzrostu wynagrodzeń prokuratorów, uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku oraz wzrostu zatrudnienia i wynagrodzeń pracowników w Prokuraturze. Przyczyną wzrostu wydatków inwestycyjnych była realizacja zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie budynku przy ul. Lisa Kuli dla jednostek prokuratury okręgu rzeszowskiego.

Plan wydatków Prokuratury został w trakcie 2020 r. zwiększony przez Prokuratora Regionalnego¹³ o kwotę 622,3 tys. zł, w tym środkami z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 8) o 59 tys. zł, oraz zmniejszony o 2 497,9 tys. zł. Per saldo plan wydatków zmniejszono o 1 875,6 tys. zł (o 4,4%).

Zmiany w planie finansowym były uzasadnione i wynikały z faktycznych potrzeb finansowych Prokuratury.

Środki z rezerwy celowej przyznane były na finansowanie zadań związanych ze zwalczaniem zakażenia, zapobieganiem rozprzestrzenianiu się, profilaktyką oraz zwalczaniem skutków choroby zakaźnej wywołanej wirusem SARS-CoV-2, zwanej COVID-19 i zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, dalej ustawy o COVID-19.

¹⁰ o których mowa w art. 15zzzj, art. 15zzzk, art. 15zzzl, art. 15zzzn i art. 15zzzo ustawy o COVID-19.

¹¹ w tym: wydatków inwestycyjnych (§ 6050) o 2.848,4 tys. zł (o 337,9%), wynagrodzeń osobowych pracowników (§ 4010) o 1.355,2 tys. zł (o 24,6%), wynagrodzeń osobowych prokuratorów i asesorów (§ 4030) o 1.014,8 tys. zł (o 7,4%) oraz kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (§ 4610) o 135,9 tys. zł (o 9,5%).

¹² w tym głównie: wydatków na wynagrodzenia osobowe prokuratorów i asesorów (§ 4030) o 204,3 tys. zł (o 159,7%) oraz uposażeń żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy (§ 4050) o 297,3 tys. zł (o 205,5%).

¹³ Prokurator Regionalny w Rzeszowie - Dysponent drugiego stopnia.

Największe wydatki poniesiono w dwóch rozdziałach, tj.: rozdziale 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* w wysokości 33 866,9 tys. zł (82,2% wydatków ogółem) i rozdziale 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne* w wysokości 5 848,8 tys. zł (14,2% wydatków ogółem).

Wydatki w rozdziale 75205 *Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych*, wyniosły 1 483,9 tys. zł, co stanowiło 3,6% wydatków ogółem.

(akta kontroli str. 39-107, 600-615)

W 2020 r. świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5 880,7 tys. zł, co stanowiło 14,3% wydatków ogółem. Wydatki te były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2019 r. o 297 tys. zł (o 5,3%). Wykonano je zgodnie z planem finansowym. Wydatki obejmowały: uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (§ 3110) w wysokości 5 848,8 tys. zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3020) w wysokości 7,8 tys. zł oraz różne wydatki na rzecz osób fizycznych (§ 3030) w wysokości 24,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 39-48)

Wydatki bieżące jednostki budżetowej wyniosły 31 627,5 tys. zł i były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2019 r. o 3 076,5 tys. zł (o 10,8%). Największy udział w tej grupie wydatków miały wynagrodzenia i pochodne, które wyniosły 25 756,1 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2019 r. o 2 538 tys. zł, tj. o 10,9%. Do wzrostu wydatków przyczynił się głównie wzrost wynagrodzeń prokuratorów i asesorów wynikający ze zwiększenia kwoty bazowej stanowiącej podstawę wyliczenia wynagrodzeń oraz zwiększenie zatrudnienia asystentów prokuratora - o 4 osoby.

Zwiększyły się również wydatki na zakup usług pozostałych o 150,8 tys. zł (o 18%) oraz koszty postępowania prokuratorskiego o 135,9 tys. zł (o 9,5%).

(akta kontroli str. 39-48)

Wydatki majątkowe wyniosły 3 691,4 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2019 r. o 2 749,3 tys. zł (o 292%). Wydatki te stanowiły 8,9% wydatków ogółem. W pierwotnym planie finansowym na 2020 r. przewidziano wydatki w kwocie 4 091 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania inwestycyjnego polegającego na przebudowie budynku przy ul. Lisa Kuli dla jednostek prokuratury okręgu rzeszowskiego. W trakcie roku budżetowego plan ten został, w wyniku oszczędności, zmniejszony o 399,6 tys. zł (o 9,8%). Plan po zmianach wykonano w 100%.

(akta kontroli str. 39-48, 58-60, 65, 69, 536-562, 600-615)

Według sprawozdania Rb-70, przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze w 2020 r. wyniosło 206,8 pełnozatrudnionych, przy planie po zmianach wynoszącym 222,3.

W porównaniu do roku poprzedniego zatrudnienie było wyższe o 8 pełnozatrudnionych, w tym w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01) o 1,1 pełnozatrudnionych, asesorów prokuratorskich (07) o 2,7 pełnozatrudnionych, żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy (10) o 2,1 pełnozatrudnionych oraz asystentów prokuratorów (17) o 2,1 pełnozatrudnionych. Wzrost zatrudnienia wynikał z zatrudnienia pracowników na ww. stanowiskach.

Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) wyniosły 24 209,8 tys. zł i były w stosunku do roku 2019 r. wyższe o 3 131,8 tys. zł, tj. o 14,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło z 8 837 zł

w 2019 r. do 9 758 zł w 2020 r., tj. o 10,4%. Planowane (po zmianach) wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w 100%. Zmiany stanu zatrudnienia i wynagrodzeń nie były związane z pandemią COVID-19.

(akta kontroli str. 39-48, 91-95, 120-128)

W 2020 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) wyniosły 1 717 tys. zł i były o 85,3 tys. zł (o 5,2%) wyższe od takich wydatków w 2019 r. Plan wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wykonany został w 99,9% i stanowił 4,2% wydatków ogółem.

Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 1 717 tys. zł obejmowały: wydatki związane z postępowaniem prokuratorskim (1 704,3 tys. zł), w tym: wynagrodzenie biegłych (1 265,7 tys. zł), wynagrodzenie tłumaczy przysięgłych (438,6 tys. zł). Wydatki niezwiązane z postępowaniem prokuratorskim w wysokości 12,7 tys. zł, dotyczyły umów zlecenia¹⁴ zawartych na wykonywanie zadań pomocniczych¹⁵.

(akta kontroli str. 133-183)

W 2020 r. sytuacja epidemiczna COVID -19 miała wpływ na tryb świadczenia pracy. Poniesione z tego tytułu dodatkowe koszty wyniosły 59,9 tys. zł i były to koszty związane z zakupem środków ochrony indywidualnej (maseczki, rękawice, przyłbice), generatorów ozonu, osłon lad w biurach podawczych oraz płynów do dezynfekcji, dozowników i termometrów.

W związku z zaistniałą sytuacją epidemiczną (COVID-19) Prokuratura przeszła na tryb pracy zdalnej.

Do świadczenia pracy w trybie zdalnym kierowano rotacyjnie, tak aby zachowana została ciągłość funkcjonowania Prokuratury (terminy procesowe, zaplanowane wcześniej czynności procesowe oraz terminy rozpraw i posiedzeń sądowych).

Prokurator Okręgowy zarządziła pracę zdalną w okresie od 23 marca do 14 maja 2020 r., a pracę zmianową od 15 maja 2020 r.¹⁶

Prokuratorzy i asystenci prokuratora świadczący pracę zdalnie, zobowiązani byli do przedkładania notatek z podejmowanych w ramach tej pracy czynności. Pozostali pracownicy rozliczali się z wykonanej pracy bezpośrednio przed przełożonymi.

Udział procentowy osób zatrudnionych zdalnie – w odniesieniu do przeciętnej liczby osób zatrudnionych – przedstawiał się następująco: w kwietniu - 74,7% (od 15 do 30 kwietnia), w maju - 76,2% (od 1 do 14 maja), w czerwcu - 1,5%, w październiku - 7,2% oraz w listopadzie - 4,3%. W pozostałych miesiącach nie odnotowano osób zatrudnionych zdalnie.

Od wprowadzenia przez Prokuratora Okręgowego systemu dwuzmianowego (15 maja 2020 r.), pracownicy każdej zmiany wykonywali pracę w formie zdalnej przez 1,5 godziny dziennie. Pracownicy I zmiany rozpoczynali pracę o godz. 7.00 i kończyli o godz. 15.00, w tym w godzinach od 13.30 do 15.00 świadczyli pracę w formie zdalnej. Pracownicy II zmiany rozpoczynali pracę o godz. 12.30 i kończyli o godz. 20.30, w tym w godzinach od 12.30 do 14.00 świadczyli pracę w formie zdalnej.

W Prokuraturze od kwietnia do grudnia 2020 r., w związku z sytuacją epidemiczną (COVID-19), odnotowano niższe wydatki w porównaniu do roku poprzedniego,

¹⁴ Łącznie czterech umów zawartych z trzema osobami, w tym jednej umowy trwającej ponad 6 miesięcy.

¹⁵ Umowy dotyczyły przygotowania dokumentacji do archiwum zakładowego (trzy umowy) oraz prowadzenia Międzyzakładowej Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej (jedna umowa).

¹⁶ Warunki pracy zdalnej określono w zarządzeniach Prokuratora Okręgowego, tj.: Zarządzeniu Nr 17/2020 z dnia 23 marca 2020 r. w sprawie urzędowania Prokuratury Okręgowej w Rzeszowie i podległych prokuratur rejonowych w związku z zagrożeniem epidemicznym spowodowanym rozprzestrzenianiem się koronawirusa SARS-COV-2 oraz Zarządzeniu Nr 19/2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r.

w tym z tytułu: zakupu paliwa o 31,7 tys. zł, podróży służbowych o 1,2 tys. zł, usług pocztowych o 18,1 tys. zł.

Niższe wydatki na paliwo i podróże służbowe związane były z ograniczeniem wyjazdów służbowych, w szczególności na rozprawy sądowe na terenie kraju i szkolenia. Niższe wydatki na usługi pocztowe wynikały z braku możliwości nadawania przesyłek zagranicznych oraz ograniczenia liczby wezwań świadków i stron postępowań.

Pani Prokurator Okręgowej wyjaśniła, że *uzyskane środki, w związku niższymi wydatkami spowodowanymi sytuacją epidemiczną, zostały wydatkowane na bieżące potrzeby związane z utrzymaniem nieruchomości, w szczególności na ochronę fizyczną obiektów, sprzątanie oraz bieżące naprawy i konserwacje.*

(akta kontroli str. 184-234)

Zobowiązania Prokuratury na 31 grudnia 2020 r. wyniosły 2 283,9 tys. zł i były o 14,4% wyższe od zobowiązań wykazanych na koniec 2019 r. (1 996,3 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi – 1 900,2 tys. zł (83,2%), zobowiązania dotyczące kosztów postępowania prokuratorskiego - 205,8 tys. zł (9%) oraz zakupu usług pozostałych - 94,3 tys. zł (4,1%). W Prokuraturze nie wykazano zobowiązań wymagalnych.

(akta kontroli str. 43-48, 235)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w wysokości 3 350,5 tys. zł, tj. 8,1 wydatków ogółem Prokuratury. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną¹⁷ na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 500 zł. Wylosowana próba obejmowała 38 dowodów (zapisów) księgowych na łączną wartość 2 384,2 tys. zł. Próba wydatków dobranych w sposób celowy wyniosła 966,3 tys. zł¹⁸, w tym wydatków związanych z sytuacją epidemiczną COVID-19 – 59,9 tys. zł (100%) i wydatków na realizację umów zlecenia – 12,7 tys. zł (100%).

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki te dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, zakupy i usługi służące realizacji zadań i celów jednostki. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, kar lub opłat. Analizowane wydatki bieżące obejmowały łącznie 112 dowodów (zapisów) księgowych na wartość 368,6 tys. zł.

W badanej próbie wydatki majątkowe w wysokości 2 981,9 tys. zł¹⁹ dot. zadania inwestycyjnego pn. *Przebudowa części budynku przy ul. Lisa-Kuli dla jednostek prokuratury okręgu rzeszowskiego*. Dotyczyły one robót budowlanych, dostawy urządzeń do prześwietlania bagażu i wykrywania metalu oraz kserokopiarek w ramach pierwszego wyposażenia przebudowywanego budynku przy ul. Lisa Kuli. Wydatki zostały zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami.

(akta kontroli str. 236-290)

Analizą objęto dwa zamówienia publiczne o łącznej wartości 3 663,6 tys. zł, z tego udzielone:

¹⁷ Z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku.

¹⁸ 83 dowody (zapisy) księgowe.

¹⁹ Dziesięć dowodów (zapisów) księgowych.

- w trybie przetargu nieograniczonego (na podstawie art. 39 ustawy Pzp²⁰) na zadanie pn. *Przebudowa części budynku przy ul. Lisa-Kuli dla jednostek prokuratury okręgu rzeszowskiego* o wartości 3 601,8 tys. zł²¹;
- z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (na podstawie art. 4 pkt. 8 ustawy Pzp) na zadanie pn. *Dostawa urządzeń wielofunkcyjnych – kserokopiarek oraz niszczarek biurowych w ramach pierwszego wyposażenia budynku dla ww. zadania inwestycyjnego* o wartości 61,8 tys. zł²².

W wyniku analizy ustalono, że oba postępowania przygotowano i przeprowadzono zgodnie z ustawą Pzp i regulacjami wewnętrznymi dotyczącymi udzielania zamówień publicznych. Prawidłowo stosowano zasadę konkurencyjności. Realizacja zamówień w zakresie przedmiotu zamówienia, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia była zgodna z treścią zawartych umów. Skontrolowane zamówienia służyły realizacji celów jednostki.

(akta kontroli str. 350-535)

Prokuratura prawidłowo sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień, który został zamieszczony na stronie internetowej w terminie wynikającym z art. 13a ust. 1 ustawy Pzp.

W Prokuraturze, zgodnie z art. 98 ust. 1 i 2 ustawy Pzp i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania²³, sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych²⁴ (w dniu 7 lutego 2020 r.) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2019 r. Do dnia 24 lutego 2021 r. (zakończenie czynności kontrolnych) nie sporządzono rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach za rok 2020. Sprawozdanie to było w trakcie przygotowywania. Termin na jego przekazanie PUZP upływa z dniem 1 marca 2021 r.

(akta kontroli str. 291-299)

W 2020 r. Prokuratura nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich ani z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

(akta kontroli str. 42)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury w 2020 r. w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 8,1% zrealizowanych przez Prokuraturę wydatków stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na roboty budowlane, zakupy i usługi służące realizacji zadań jednostki.

Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Nie stwierdzono również przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłatą odsetek, kar lub opłat.

²⁰ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.).

²¹ Z której w 2020 r. wydatkowano 2 764,7 tys. zł.

²² Wydatek 2020 r.

²³ Dz. U. poz. 2038

²⁴ Dalej: PUZP

OBSZAR**3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Prokuraturę rocznych sprawozdań jednostkowych za 2020 r.:

- 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).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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 sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. W trakcie kontroli nie dokonywano korekt sprawozdań.

(akta kontroli str. 563-615)

Stwierdzone 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 w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag ani wniosków.

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 o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

²⁵ 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 na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. 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.

Rzeszów, dnia 15 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie
Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontroler
Krzysztof Pakuła
główny specjalista kontroli
państwowej

/-/

/-/