



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.1.4.2025

Pan
Jaromir Rybczak
Prokurator Regionalny
w Rzeszowie

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 roku – wykonanie planu finansowego
Prokuratury Regionalnej w Rzeszowie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Rzeszowie ¹ , ul. Hetmańska 45d, 35-078 Rzeszów.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jaromir Rybczak, Prokurator Regionalny w Rzeszowie, od 23 lutego 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Jerzy Dybus, Prokurator Regionalny, od 11 marca 2016 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Krzysztof Pakuła, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LRZ/7/2025 z 8 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 3-6)

¹ Dalej: Prokuratura Regionalna lub Prokuratura

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Prokuratury Regionalnej w 2024 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 2024 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. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Prokuratury Regionalnej na 2024 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku szczegółowej kontroli 35% zrealizowanych przez Prokuraturę w 2024 r. wydatków⁴ ustalono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*⁵ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na 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 budżetowej*⁶, rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁷, a także rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁸. 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 częściowej⁹ kontrolowanej działalności

Dysponentem części budżetowej 88 *Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury* jest Prokurator Generalny. Prokurator Regionalny w Rzeszowie jest w tej części budżetowej dysponentem środków budżetu państwa drugiego¹⁰ i trzeciego stopnia. W strukturze Prokuratury Regionalnej działa Podkarpacki Wydział Zamiejscowy Departamentu do Spraw Przestępczości Zorganizowanej

³ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁴ Po wyeliminowaniu wydatków płacowych.

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm.).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2021 r. poz. 1731).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

⁹ 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.

¹⁰ Dla Prokuratora Regionalnego (jako kierownika Prokuratury Regionalnej w Rzeszowie) oraz czterech Prokuratorów Okręgowych w: Krośnie, Przemyślu, Rzeszowie i Tarnobrzegu.

i Korupcji Prokuratury Krajowej w Rzeszowie, obejmujący obszar właściwości Prokuratury Regionalnej w Rzeszowie¹¹.

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Prokuratura Regionalna realizowała dochody budżetowe w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości*, rozdział 75505 *Jednostki powszechne prokuratury*.

W 2024 r. dochody zrealizowane przez Prokuraturę (dysponenta III stopnia) wyniosły 429,5 tys. zł, co stanowiło 92,8% dochodów planowanych i 29% dochodów wykonanych w 2023 r. (1483,4 tys. zł). Zrealizowane dochody były niższe od planowanych o 33,5 tys. zł (o 7,2%) oraz niższe od wykonanych w 2023 r. o 1053,9 tys. zł (o 71%).

Spadek dochodów wynikał głównie z niższych wpływów z pozostałych odsetek (paragraf 0920) o 63,3 tys. zł oraz niższych wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego (paragraf 0630) o 2 tys. zł.

Wyższe dochody osiągnięto ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (paragraf 0700) o 28,4 tys. zł (o 10,2%). Uzyskano również dochody nieplanowane w wysokości 3,4 tys. zł, w tym: w paragrafie 0950 *Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów* – 3,2 tys. zł oraz w paragrafie 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* – 0,2 tys. zł.

Niższe dochody w stosunku do wykonanych w 2023 r. wynikały głównie z niższych wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (paragraf 0700) o 485,9 tys. zł, niższych wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (paragraf 0940) o 488,9 tys. zł oraz niższych wpływów z pozostałych odsetek (paragraf 0920) o 81,8 tys. zł.

Według stanu na 31 grudnia 2024 r. w Prokuraturze nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty i zaległości.

(akta kontroli str. 7-39, 63-65, 345-348)

¹¹ Zarządzenie nr 6/16 Prokuratora Generalnego z 9 marca 2016 r. w sprawie ustanowienia dysponentów środków budżetu państwa w części budżetowej, którym dysponentem jest Prokurator Generalny oraz rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 19 lutego 2016 r. w sprawie utworzenia Wydziałów Zamiejscowych Departamentu do Spraw Przestępczości Zorganizowanej i Korupcji Prokuratury Krajowej, prokuratur regionalnych, okręgowych i rejonowych oraz ustalenia ich siedzib i obszarów właściwości (Dz. U. z 2023 r. poz. 1209 ze zm.).

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przez Prokuraturę wydatki w 2024 r. (dysponenta III stopnia) wyniosły 23 245,9 tys. zł, co stanowiło 76,2% planu pierwotnego i 100% planu po zmianach. W porównaniu do 2023 r. wydatki wzrosły o 3862,4 tys. zł (tj. o 19,9%).

Wydatki realizowano w dwóch działach klasyfikacji budżetowej, tj.: 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* (3333,6 tys. zł, tj. 14,3% wydatków ogółem)¹² oraz 755 *Wymiar Sprawiedliwości* (19 912,3 tys. zł, tj. 85,7% wydatków)¹³.

W każdym dziale nastąpił wzrost wydatków w relacji do roku poprzedniego, w tym: w dziale 753 (o 737,2 tys. zł, tj. o 28,4%) i w dziale 755 (o 3125,2 tys. zł, tj. o 18,6%).

W dziale 753 wydatki realizowano w paragrafie 3110 *Świadczenia społeczne*, w wysokości 3276,6 tys. zł (które wzrosły o 680,2 tys. zł, tj. o 26,2%), w paragrafie 4580 *Pozostałe odsetki* w wysokości 46,2 tys. zł oraz w paragrafie 4610 *Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego* w wysokości 10,8 tys. zł (których w 2023 r. nie ponoszono).

W dziale 755 najwyższy kwotowo wzrost wydatków nastąpił w paragrafach: 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* (o 1248,2 tys. zł, tj. o 26,2%) oraz 4030 *Wynagrodzenia prokuratorów i asesorów* (o 1331 tys. zł, tj. o 20,2%).

Wydatki w paragrafie 6060 *Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych* wzrosły o 145,8 tys. zł, tj. 567,3% i było to związane z zakupem samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury.

Wydatki bieżące w 2024 r. wyniosły 19 776,8 tys. zł, co stanowiło 85,1% wydatków ogółem. Wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (paragrafy 4010-4120) wyniosły 16 091,4 tys. zł, co stanowiło 69,2% wydatków ogółem. Wydatki bieżące w porównaniu do 2023 r. wzrosły o 3031,4 tys. zł (o 18,1%). Wydatki bieżące bez wynagrodzeń w 2024 r. wyniosły 3685,4 tys. zł, co stanowiło 15,9% wydatków ogółem. Wydatki te wzrosły w stosunku do 2023 r. o 800,5 tys. zł, tj. o 27,7%.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (paragrafy 3020, 3030 i 3110) wyniosły 3297,6 tys. zł, co stanowiło 14,2% wydatków ogółem (w 2023 r. było to 13,5%). Wydatki te były wyższe od zrealizowanych w 2023 r. o 685,2 tys. zł (o 26,2%). Wykonano je zgodnie z planem finansowym. Wydatki obejmowały: uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (paragraf 3110) w wysokości 3276,6 tys. zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (paragraf 3020) w wysokości 6,3 tys. zł oraz różne wydatki na rzecz osób

¹² Rozdział 75302 *Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne*.

¹³ Rozdział 75505 *Jednostki powszechne prokuratury*.

fizycznych (paragraf 3030) w wysokości 14,7 tys. zł. Zwiększyły się również wydatki na zakup usług pozostałych (paragraf 4300) o 111,2 tys. zł (o 26,3%).

Wydatki majątkowe wyniosły 171,5 tys. zł i były wyższe od wydatków poniesionych w 2023 r. o 145,8 tys. zł, tj. o 567%. Wydatki te stanowiły 0,7% wydatków ogółem.

Plan finansowy Prokuratury (dysponenta III stopnia) na 2024 r. pierwotnie zakładał wydatki majątkowe w kwocie 695 tys. zł w paragrafie 6060. Wykonanie tych wydatków wyniosło 171,5 tys. zł, co stanowiło 24,7% planu z ustawy i 100% planu po zmianach. Środki zostały wykorzystane na zakup samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury.

Plan wydatków majątkowych Prokuratury (paragraf 6060) został w trakcie 2024 r. zmniejszony przez Prokuratora Regionalnego¹⁴ o kwotę 523,5 tys. zł (o 75,3%) z przeznaczeniem na potrzeby prokuratur okręgowych¹⁵. Zakupu środków transportowych dokonano za zgodą Prokuratora Generalnego.

Według sprawozdania Rb-70, przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze w 2024 r. wyniosło 74,81 pełnozatrudnionych, przy planie po zmianach wynoszącym 78,9. W porównaniu do roku poprzedniego zatrudnienie było wyższe o 1,81 pełnozatrudnionych. Wzrost zatrudnienia zanotowano w grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (status 01) o 1,2 pełnozatrudnionych oraz w grupie sędziów i prokuratorów (status 09) o 1,16 pełnozatrudnionych. W grupie asystentów prokuratorów (17) zatrudnienie było niższe o 0,55 pełnozatrudnionych.

W strukturze zatrudnienia Prokuratury udział grupy prokuratorów wzrósł z 26,9% w 2023 r. (19,65 etatu) do 27,8% w 2024 r. (20,81 etatu). Na jeden etat prokuratorski w 2024 r. przypadało 2,6 etatu (2,7 w 2023 r.) z grup osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń i asystentów prokuratorów (łącznie 54 etaty).

Wydatki na wynagrodzenia (bez pochodnych) wyniosły 14 835 tys. zł i były w stosunku do roku 2023 wyższe o 2745,6 tys. zł, tj. o 22,7%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał ze wzrostu zatrudnienia jak i wzrostu wynagrodzeń we wszystkich grupach zatrudnienia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wzrosło z 13 801 zł w 2023 r. do 16 525 zł w 2024 roku, tj. o 19,7%, w tym w grupie

¹⁴ W ramach udzielonego przez Prokuratora Generalnego na podstawie art. 171 ust. 5 ufp upoważnienia Nr 7/2024 z dnia 13 lutego 2024 r. oraz Nr 7/2024 z dnia 11 maja 2024 r. dysponentowi środków budżetu państwa drugiego stopnia do dokonywania zmian w planach finansowych wydatków na 2024 r. jednostek prokuratury dysponentów środków budżetu państwa na obszarze Prokuratury Regionalnej w obrębie rozdziału 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* z wyłączeniem zmian wysokości łącznych limitów poszczególnych paragrafów klasyfikacji wydatków m.in. na wydatki majątkowe za wyjątkiem przeniesień pomiędzy grupami określającymi rodzaj wydatku w ramach paragrafu 6060 w granicach limitów określonych w planie finansowym prokuratur na obszarze Prokuratury Regionalnej, z wyłączeniem przeniesień na zakup sprzętu transportowego – samochody osobowe, na który wymagana jest zgoda Prokuratora Generalnego.

¹⁵ W tym: Prokuratury Okręgowej w Rzeszowie na zakup urządzeń do monitoringu i klimatyzacji (kwota 112,9 tys. zł), Prokuratury Okręgowej w Krośnie na zakup samochodu (za zgodą Prokuratora Generalnego) i sprzętu informatycznego (kwota 210,2 tys. zł), Prokuratury Okręgowej w Przemyślu na zakup kotła do ogrzewania budynku (kwota 103 tys. zł) oraz Prokuratury Okręgowej w Tarnobrzegu na zakup sprzętu łączności i sprzętu informatycznego oraz urządzenia do wykrywania metali (kwota 97,4 tys. zł). Zakupu środków transportowych dokonano za zgodą Prokuratora Generalnego.

prokuratorów, wynagrodzenie to wzrosło z 29 717 zł do 33 938 zł (o 14,2%). Planowane (po zmianach) wydatki na wynagrodzenia zrealizowano w 100%.

Plan wydatków Prokuratury został w trakcie 2024 r. zmniejszony przez Prokuratora Generalnego per saldo o kwotę 7247,1 tys. zł (tj. o 23,8%).

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

W 2024 r. Prokuratura nie wykorzystywała środków z rezerwy ogólnej oraz z rezerw celowych budżetu państwa.

(akta kontroli str. 7-23, 33-39, 66-127, 349-361)

Łączna kwota nagród wypłaconych w 2024 r. wyniosła 854,4 tys. zł i była o 540,4 tys. zł (o 172%) wyższa od nagród wypłaconych w 2023 r. (314 tys. zł). Średnia kwota nagród wyniosła w 2024 r. 11,4 tys. zł, a w 2023 r. 4,3 tys. zł. Nagrody przyznawano tylko pracownikom administracji.

Zidentyfikowano przypadki osób, wobec których wypłacone nagrody były istotnie wyższe niż średnia kwota nagród wykonana w 2024 r. (8 osób). Podstawą przyznania nagrody w tych przypadkach było zajmowanie stanowisk kierowniczych przez te osoby oraz wyższe od przeciętnego zaangażowanie w wykonywanie obowiązków służbowych. Nie sporządzano odrębnego uzasadnienia. Decyzję o przyznaniu nagród w takich przypadkach podejmował Prokurator Regionalny.

(akta kontroli str. 71, 233-248, 249)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (paragraf 4170) wyniosły 834,7 tys. zł i były o 109,4 tys. zł (24,5%) wyższe od takich wydatków w 2023 r. Plan wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wykonany został w 100% i stanowił 3,6% wydatków ogółem. Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 834,7 tys. zł obejmowały: wydatki związane z postępowaniem prokuratorskim (780,3 tys. zł), w tym wynagrodzenia biegłych (373,5 tys. zł), wynagrodzenia tłumaczy przysięgłych (406,8 tys. zł). Wydatki niezwiązane z postępowaniem prokuratorskim w wysokości 54,4 tys. zł dotyczyły umów zlecenia na wykonywanie zadań pomocniczych¹⁶.

(akta kontroli str. 34-35, 66, 128-152)

Zobowiązania Prokuratury na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosły 1214,8 tys. zł i były o 145 tys. zł (o 13,5%) wyższe od zobowiązań na koniec 2023 r. (1069,8 tys. zł). Zobowiązania te obejmowały m.in.: kwotę 991,2 tys. zł (81,6% zobowiązań) z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (paragraf 4040), kwotę 78,1 tys. zł (6,4%) z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy od tych wynagrodzeń (paragrafy 4110 i 4120), kwotę 38,5 tys. zł (3,2%) z tytułu wynagrodzeń bezosobowych (paragraf 4170), kwotę 36,2 tys. zł (3%) z tytułu zakupu usług pozostałych (paragraf 4300) oraz kwotę 23,6 tys. zł (1,9%) z tytułu

¹⁶ Łącznie zawarto dwie umowy (nie z własnymi pracownikami), które dotyczyły obsługi administracyjno-biurowej.

kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego (paragraf 4610). W Prokuraturze nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 33-35, 40-62)

W 2024 r. wydatki Prokuratury na usługi doradcze i eksperckie wyniosły łącznie 43,1 tys. zł i były realizowane w paragrafie 4300. Wydatki te dotyczyły wykonywania bieżącej obsługi prawnej w zakresie zleconym przez zamawiającego w formie konsultacji i porad prawnych, sporządzania opinii prawnych w zakresie prowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, zagadnień finansowych, prawa cywilnego oraz zastępstwa procesowego. Udział tych wydatków w wydatkach klasyfikowanych w paragrafie 4300 wyniósł 8,1% oraz 0,2% wydatków ogółem. Łącznie zawarto dwie umowy na realizację usług doradczych i eksperckich z podmiotem zewnętrznym. Analiza tych wydatków wykazała, że były one celowe i służyły realizacji zadań Prokuratury. Prokuratura nie miała możliwości zaspokojenia potrzeb, w tym zakresie, w ramach posiadanych zasobów kadrowych.

Wyłonienie wykonawcy na usługi doradcze i eksperckie nastąpiło na zasadach określonych w wewnętrznym regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł netto¹⁷.

(akta kontroli str. 153-232)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w wysokości 1249,3 tys. zł, tj. 35% wydatków Prokuratury po wyeliminowaniu wydatków płacowych. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną¹⁸ na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 1 tys. zł. Wylosowana próba obejmowała: 40 dowodów (zapisów) księgowych na łączną wartość 1168,2 tys. zł. Próba wydatków dobranych w sposób celowy wyniosła 81,1 tys. zł¹⁹.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki te dokonywane były zgodnie z planem finansowym, na 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 54 dowody (zapisy) księgowe na wartość 1077,8 tys. zł.

W badanej próbie wydatki majątkowe w wysokości 171,5 tys. zł²⁰ dotyczyły zakupu samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury. Wydatek został zrealizowany zgodnie z zawartą umową.

(akta kontroli str. 382- 387)

Analizą objęto dwa zamówienia publiczne o łącznej wartości 196,8 tys. zł, z tego udzielone:

¹⁷ Zarządzenie Nr 65/2023 Prokuratora Regionalnego z dnia 13 września 2023 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Prokuraturze Regionalnej w Rzeszowie, których wartość jest mniejsza niż 130 000 zł netto.

¹⁸ z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku.

¹⁹ 15 dowodów (zapisów) księgowych.

²⁰ Jeden dowód księgowy.

- w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych* (dalej: ustawa Pzp)²¹ na dostawę samochodu osobowego o wartości 171,5 tys. zł,
- z wyłączeniem stosowania ustawy Pzp (na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Pzp) na dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek i urządzeń wielofunkcyjnych o wartości 25,4 tys. zł.

W wyniku analizy ustalono, że 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. 485-543)

Prokuratura prawidłowo sporządziła plan postępowań o udzielenie zamówień, który został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych oraz na stronie internetowej w terminie wynikającym z art. 23 ust. 1 ustawy Pzp.

Zgodnie z art. 82 ust. 1 i 2 ustawy Pzp i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Technologii z dnia 20 grudnia 2021 r. w *sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru, sposobu przekazywania oraz sposobu i trybu jego korygowania*²², sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (w dniu 17 lutego 2025 r.) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2024 r.

(akta kontroli str. 388-484)

W 2024 r. Prokuratura nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 67)

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 2024 r. w zakresie wydatków.

W wyniku kontroli 35% zrealizowanych przez Prokuraturę wydatków (po wyeliminowaniu wydatków płacowych) 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 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.

²¹ tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

²² Dz. U. poz. 2463.

OBSZAR**3. Sprawozdawczość**

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych i jednostkowych sprawozdań Prokuratury za 2024 r. (dysponenta II i 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),
- Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

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

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. 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. 32-62, 250-340, 547-573)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Prokuraturę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, a sprawozdania łączne dysponenta II stopnia na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwagi 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 piśmie²³ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się 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 17 marca 2025 r.

Kontroler

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor

Krzysztof Pakuła

Stefan Gados

gł. specjalista kontroli państwowej

/-/

/-/

²³ 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.