



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.001.09.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Szczecinie

ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin

T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66

lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2015 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1) Ewa Róg, główny specjalista k. p., upoważnienie do kontroli nr 99608 z dnia 20 stycznia 2016 r. 2) Artur Matejko, starszy inspektor k. p., upoważnienie do kontroli nr 99616 z dnia 21 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Koszalinie ¹ , ul. Władysława Andersa 34a, 75-950 Koszalin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Ożóg, Prokurator Okręgowy ² . (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 88 „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury” przez Prokuratora, będącego dysponentem środków budżetu państwa III stopnia.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych³,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej.

Zrealizowane przez Prokuraturę w 2015 r. dochody budżetowe wyniosły 70,8 tys. zł, natomiast wydatki budżetu państwa 25.761 tys. zł. W 2015 r. Prokuratura nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie przez Prokuratora (dysponenta III stopnia) budżetu państwa w 2015 r. w części 88 „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury”.

W wyniku szczegółowej kontroli 2% zrealizowanych przez Prokuraturę wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad

¹ Dalej: Prokuratura.

² Dalej: Prokurator.

³ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 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.

gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków, osiągnięto cele prowadzonej działalności, określone w budżecie zadaniowym na 2015 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe Prokuratury określono na kwotę 46 tys. zł. W wyniku dokonanych zmian, dochody zaplanowano w wysokości 57 tys. zł tj. o 11 tys. zł (23,9%) wyższe niż w planie pierwotnym i o 4,4 tys. zł wyższe (8,4 %) niż wykonane w 2014 r. Faktycznie zrealizowane dochody wyniosły 70,8 tys. zł i były wyższe o 24,2% od kwoty przyjętej w planie po zmianach. W porównaniu do dochodów zrealizowanych w 2014 r. dochody wykonane w 2015 r. były wyższe o 34,7%. Przyczyną przekroczenia planu dochodów było przede wszystkim uzyskanie w § 0970 - wpływy z różnych dochodów, kwoty większej niż założona w planie o 9,7 tys. zł (69,3%), w § 0750 - wpływy z tytułu czynszu za wynajem pomieszczeń w siedzibie Prokuratury Rejonowej w Kołobrzegu, kwoty wyższej o 3,2 tys. zł od planowanej oraz w § 0690 - wpływy z opłat kancelaryjnych (kserokopie dokumentów z akt postępowania przygotowawczego) kwoty wyższej niż ujęta w planie o 0,7 tys. zł. Wyższe wykonanie dochodów w ww. paragrafach było trudne do przewidzenia na etapie konstrukcji planu.

(dowód: akta kontroli str. 6-14)

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w części 88 dział 755 rozdział 75505, wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 2,4 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 0,5 tys. zł., tj. o 26,6 % od zaległości na koniec 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 15)

Wykazane należności w kwocie 2,4 tys. zł dotyczyły zasądzonego 11 czerwca 2015 r. wyrokiem Sądu Okręgowego w Koszalinie zwrotu kosztów procesu w postępowaniu odwoławczym. Z uwagi na nieskuteczne wezwania do zapłaty kierowane do dłużnika, w dniu 2 listopada 2015 r. Prokuratura sprawę skierowała do egzekucji komorniczej. Dnia 25 stycznia 2016 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Kołobrzegu poinformował Prokuraturę o zajęciu rachunków bankowych dłużnika.

(dowód: akta kontroli str.16-20)

Nie stwierdzono należności, które uległy przedawnieniu.

(dowód: akta kontroli str. 283-284)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości w zbadanym zakresie.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.).

⁶ 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).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym na 2015 r. wydatki Prokuratury ogółem określone zostały na kwotę 24.931 tys. zł. Po zmianach plan wydatków określono na 25.761 tys. zł⁸. W stosunku do pierwotnego planu, zwiększeniu uległy wydatki na: wynagrodzenia osobowe pracowników o 1,1%, wynagrodzenia osobowe prokuratorów i asesorów o 1,6%, wynagrodzenia bezosobowe o 5,7%, zakup materiałów i wyposażenia o 73,9%, zakup usług pozostałych o 23,9%, podróże służbowe krajowe o 10% oraz koszty postępowania prokuratorskiego o 10,1%. Zmniejszeniu uległy wydatki związane m.in. z zakupem energii (o 10%), zakupem usług zdrowotnych (o 28,6%), opłaty za administrowanie (o 6,8%). Łącznie plan wydatków po zmianach zwiększony został o 3,3% w stosunku do planu pierwotnego.

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 21-24)

Wydatki wykonane w 2015 r. zamknęły się kwotą 25.761 tys. zł (100% planu po zmianach). W stosunku do wydatków poniesionych przez Prokuraturę w 2014 r., wydatki zrealizowane w roku 2015 były wyższe ogółem o 329 tys. zł (wzrost o 1,3%).

(dowód: akta kontroli str. 25 - 28)

Zaplanowane w budżecie Prokuratury wydatki na rzecz osób fizycznych realizowane były w ramach rozdziału 75302⁹, § 3110 - świadczenia społeczne, gdzie wydatkowano łącznie 3.588 tys. zł, m.in. na uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku 2.709 tys. zł, uposażenia rodzinne 868,4 tys. zł, zasiłki pogrzebowe 8 tys. zł, oraz rozdziału 75505¹⁰, § 3030 - różne wydatki na rzecz osób fizycznych, gdzie kwota wydatków wyniosła 45,4 tys. zł, m.in. ryczałty wypłacone kuratorom zawodowym stanowiły 3,4 tys. zł, zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów biegłym 18 tys. zł, zwrot kosztów diet, przejazdów i noclegów świadkom 16,8 tys. zł, zwrot kosztów biegłych i specjalistów terapii uzależnień 5,8 tys. zł i § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 10,7 tys. zł. Wydatki te w stosunku do planu w rozdziałach 75302 i 75505 zrealizowano odpowiednio w 100,42% i 125%, a w stosunku do planu po zmianach w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 29 - 32)

2.1.1. Badanie wybranej grupy wydatków

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 506 tys. zł, tj. 2% wydatków Prokuratury.

Doboru próby wydatków¹¹ dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym Prokuratury. Próba została wylosowana metodą monetarną MUS¹². Badaniem objęto 63 zapisy księgowe i odpowiadające im dowody księgowe na kwotę 342,9 tys. zł¹³.

Próba wydatków dobranych celowo (7 dowodów) wyniosła 163,1 tys. zł.

⁸ Ostatnie zmiany wprowadzono w dniu 30 grudnia 2015 r.

⁹ Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

¹⁰ Jednostki powszechnie prokuratury.

¹¹ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2015 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1.01. do 31.12.2015 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych - ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej 500 zł) oraz zapisów objętych badaniem celowym (poza MUS).

¹² Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹³ Wartość obszaru podlegającego ocenie (PO) wyniosła 7.585.021,14 zł; ryzyko statystyczne 5%, próg istotności 2%.

(dowód: akta kontroli str. 152-159)

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące do realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 506 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁴ nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 159-168)

2.1.2. Zatrudnienie i wynagrodzenia

W 2015 r. w Prokuraturze przeciętne zatrudnienie, w stosunku do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r., zwiększyło się o 3 osoby. Zwiększenie to nastąpiło w dwóch grupach: o 1 osobę w grupie 01 (osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń), o 2 osoby w grupie 09 (sędziowie i prokuratorzy).

(dowód: akta kontroli str. 287, 290-291)

Prokurator wyjaśnił, że zwiększenie przeciętnego zatrudnienia w Prokuraturze w 2015 r. w stosunku do roku poprzedniego wynikało z następujących powodów:

- w grupie pracowników 01 w 2014 r. występowały przypadki nie zatrudniania na zastępstwo za osoby długotrwale nieobecne w pracy. Na podstawie § 20 pkt 9 b rozporządzenia Ministra Finansów z 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej do stanu zatrudnienia nie wlicza się osób, które nie otrzymują za dany okres wynagrodzenia od zakładu pracy, tj. osób będących na urloпах bezpłatnych, wychowawczych, macierzyńskich i zasiłkach chorobowych.
- w grupie 09 w wyniku rozstrzygnięcia 2 konkursów na 2 stanowiska prokuratorów Prokuratur Rejonowych i zakończenia tych konkursów powołano 2 osoby na stanowisko prokuratora.

(dowód: akta kontroli str. 148-149)

W 2015 r. wydatki poniesione na wynagrodzenia (§ 4010, § 4030, § 4040) wyniosły 16.905 tys. zł i były wyższe o 960 tys. zł od poniesionych w 2014 r. (wzrost o 6%). W stosunku do planu pierwotnego, który zakładał wydatki na wynagrodzenia w 2015 r. na poziomie 16.779 tys. zł, wydatki faktycznie poniesione na ten cel były wyższe o 126,0 tys. zł (7,5%).

(dowód: akta kontroli str. 25-26)

Prokurator wyjaśnił m.in., że na wzrost poniesionych wydatków w porównaniu do 2014 r. miały wpływ m.in.: wzrost przeciętnego wynagrodzenia, które stanowi podstawę do wyliczenia wysokości wynagrodzeń prokuratorów i asesorów, wzrost wydatków na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, premie uznaniowe oraz wypłaty ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. W odniesieniu do planu finansowego na 2015 r. wzrost wydatków na wynagrodzenia w 2015 r. był wynikiem m.in.: otrzymania dodatkowych środków na premie uznaniowe, wypłacenia odprawy emerytalnej, nagrody jubileuszowej oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop w związku z wnioskiem prokuratora o przejście w stan spoczynku, który początkowo deklarował odejście z pracy zawodowej w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 149)

W grupie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), w planie finansowym na 2015 r. przewidziana została kwota 810 tys. zł i w stosunku do wydatków poniesionych w 2014 r. była ona mniejsza o 28 tys. zł (3,3%). Wydatki w planie po zmianach określono na 856 tys. zł i w tej wysokości zostały one wykonane (100%).

¹⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., dalej: Pzp.

Na etapie tworzenia projektu planu na 2015 r. Prokuratura sygnalizowała, że środki na ten cel są niewystarczające. Wydatki zwiększono w tej grupie do wysokości 856 tys. zł. W stosunku do roku 2014, wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wzrosły o 18 tys. zł (wzrost o 2,1%) i dotyczyły one przede wszystkim wynagrodzeń biegłych, tłumaczy, kuratorów oraz specjalistów powoływanych w związku z prowadzonymi postępowaniami przygotowawczymi.

(dowód: akta kontroli str. 150-151)

W 2015 r. o 10,1% (96 tys. zł) w stosunku do planu wzrosły wydatki związane z postępowaniami prokuratorskimi.

(dowód: akta kontroli str. 28)

Jak wyjaśnił Prokurator, podobnie jak w przypadku środków na wynagrodzenia bezosobowe, środki ujęte w planie finansowym na wydatki związane z prowadzonymi postępowaniami prokuratorskimi były niewystarczające na realizację wydatków w tym paragrafie (§ 4610). Zwiększenie wydatków w planie finansowym umożliwiło zrealizowanie zobowiązań wynikających z prowadzonych postępowań prokuratorskich, a kształtowanie się wysokości wydatków z tego tytułu w dużej mierze zależy od charakteru i rodzaju danej sprawy.

(dowód: akta kontroli str. 149-150)

Kwota wydatków, poniesionych na wynagrodzenia w 2015 r. wyniosła 16.905,2 tys. zł (100% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 290-291)

Na podstawie umów cywilno-prawnych w 2015 r. w Prokuraturze zatrudnione były 2 osoby, z którymi zawarto łącznie 13 umów – zleceń, na łączną kwotę 4,9 tys. zł. Spośród 13 zawartych umów, 12 zawarto z 1 osobą i dotyczyły one drobnych prac konserwatorskich realizowanych w budynku Prokuratury, za łącznym wynagrodzeniem 2,6 tys. zł brutto. Przedmiotem drugiej z umów było wykonanie prac pomocniczych w dziale księgowości w okresie urlopowym (umowa zawarta została na okres od 13.07. – 31.08.2015 r.) z wynagrodzeniem umownym 2,3 tys. zł brutto. Prokuratura nie zawierała umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 33-59)

2.1.3. Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Prokuratura w 2015 r. zrealizowała w kwocie łącznej 9 tys. zł. Poniesiony wydatek dotyczył sfinansowania zakupu sprzętu informatycznego (UPS do serwerów, gwarantujący ich bezpieczeństwo) i stanowił 100% wykonania planu po zmianach. Wydatek poniesiony został po uzgodnieniu zmian w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 60-65)

2.1.4. Zamówienia publiczne

W okresie 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r. w Prokuraturze udzielonych zostało łącznie 13 zamówień publicznych w wyniku rozstrzygnięcia postępowań prowadzonych w oparciu o przepisy ustawy Pzp. Spośród 13 zamówień, 4 zamówienia udzielone zostały przez Centrum Usług Wspólnych przy Prokuraturze Generalnej, 3 przez Prokuraturę Apelacyjną w Szczecinie, a kolejnych 6 przez Prokuraturę, w tym 1 zamówienie udzielone wspólnie z Sądem Rejonowym w Koszalinie. Łączna wartość zamówień udzielonych przez Prokuraturę Okręgową w 2015 r. to 831,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 87-92)

Szczegółowym badaniem objęto 3 udzielone zamówienia, w tym 2 zamówienia udzielone w trybie przetargu nieograniczonego i 1 w trybie zapytania o cenę, dotyczące:

- dostawy bonów towarowych o szacunkowej wartości zamówienia 144.600 zł (34.225,66 euro),
 - ochrony fizycznej obiektu i mienia w 2016 r. o szacunkowej wartości zamówienia 147.709,24 zł (34.961,59 euro),
 - utrzymania czystości w pomieszczeniach zajmowanych przez Prokuraturę oraz Prokuratury Rejonowe w Białogardzie, Drawsku Pomorskim, Kołobrzegu, Koszalinie, Szczecinku, Sławnie i Wałczu o szacunkowej wartości zamówienia 323.954,35 zł, (76.677,40 euro).
- Łączna wartość zbadanych zamówień wyniosła 616.263,59 zł - z kwoty tej w 2015 r. wydatkowano 259.440,90 zł.

W wyniku przeprowadzonego badania ustalono, że:

- postępowania o udzielenie zamówień publicznych prowadzone były w sposób gwarantujący zachowanie uczciwej konkurencji,
- zamawiający dopełnił obowiązku zamieszczania ogłoszeń o postępowaniu, zawiadomień o wynikach postępowania i zamieszczania ogłoszeń o udzieleniu zamówienia,
- udzielanie zamówień i zlecanie zadań następowało na zasadzie wyboru najkorzystniejszej oferty, a kryteria wyboru określone były w specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- w prowadzonych postępowaniach nie naruszono przepisów ustawy Pzp, skutkujących naruszeniem dyscypliny finansów publicznych,
- postępowania przetargowe udokumentowano w sposób określony w ustawie Pzp,
- zawarte w wyniku prowadzonych postępowań umowy odpowiadały warunkom określonym w specyfikacjach istotnych warunków zamówienia.

(dowód: akta kontroli str. 93 - 139)

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2015 r. zamówieniach publicznych, stosownie do postanowień zawartych w art. 98 ust. 1 ustawy Pzp, przekazane zostało Urzędowi Zamówień Publicznych w dniu 18 lutego 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 142-144)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2015 r. Prokuratura nie realizowała wydatków ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej. Nie korzystała także ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej ani rezerw celowych.

(dowód: akta kontroli str. 66)

2.3. Mechanizmy kontroli zarządczej

Kontrola zarządcza w Prokuraturze oraz Prokuraturach Rejonowych Okręgu Koszalińskiego realizowana była na podstawie Zarządzenia Prokuratora Nr 75/2015 z 10 kwietnia 2015 r. (poprzednio Zarządzenie Nr 19/2013 z 28 marca 2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 171-196)

Kontrola zarządcza w Prokuraturze w zakresie realizacji zadań finansowanych ze środków budżetu państwa, a w szczególności: pobierania i odprowadzania dochodów, zarządzania wydatkami, ujmowania w ewidencji księgowej realizowanych dochodów i wydatków, sporządzania sprawozdań finansowych, utrzymania i zapewnienia bezpieczeństwa systemów, baz danych, urządzeń i rozwiązań informatycznych wykorzystywanych w Prokuraturze, sprawowana była w oparciu o procedury określone m.in. w:

1) Zarządzeniu Nr 39/15 Prokuratora z 31 marca 2015 r. w sprawie struktury organizacyjnej Prokuratury oraz zadań komórek organizacyjnych (poprzednio zarządzenie Nr 15/2011 z 17 marca 2011 r. w tej sprawie),

- 2) Polityce rachunkowości wprowadzonej Zarządzeniem Prokuratora Nr 99/2015 z dnia 30 czerwca 2015 r. (poprzednio Zarządzenie Nr 71/2013 z 27 grudnia 2013 r.) w sprawie zasad (polityki) rachunkowości stosowanej w Prokuraturze,
 - 3) Zakładowym Planie Kont – Zarządzenie Nr 162/2015 z 21 grudnia 2015 r. (poprzednio Zarządzenie Nr 36/2015 z 30 marca 2015 r.),
 - 4) Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Prokuraturze – Zarządzenie Prokuratora Nr 41/2010 z 18 maja 2010 r.,
 - 5) Regulaminie udzielania zamówień publicznych – Zarządzenie Prokuratora Nr 50/15 z 31 marca 2015 r. (poprzednio Zarządzenie Nr 62/14 z 23 grudnia 2014 r.).
- (dowód: akta kontroli str. 203-259)

Wprowadzony system kontroli zarządczej obejmował analizę ryzyk związanych z funkcjonowaniem poszczególnych komórek w Prokuraturze i podległych Prokuraturach Rejonowych. Procedury systemu kontroli obejmowały: kontrolę wstępną, bieżącą, następną i funkcjonalną w odniesieniu do wszystkich dokumentów i czynności związanych z obrotem środków finansowych jak: kontrola umów o pracę, kontrola umów o zamówienia publiczne, listy płac, prawidłowość naliczenia i terminowość odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy i składek na ubezpieczenie społeczne, wydatki na podróże służbowe pracowników, sprawozdawczość.

(dowód: akta kontroli str. 203-204)

2.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W Planie działalności Prokuratury na 2015 r. wyodrębniono cele i zadania dotyczące działalności merytorycznej polegające m.in. na:

- zagwarantowaniu bezpieczeństwa państwa i obywateli,
- poprawie efektywności postępowań, w tym poprawie skuteczności środków odwoławczych, w szczególności apelacji i kasacji,
- podniesieniu kompetencji prokuratorów i kadry administracyjnej,
- usprawnieniu działalności prokuratury,
- zwiększeniu efektywności wydatkowania środków.

Ww. cele w budżecie zadaniowym określono jako Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny. W 2015 r. na realizację tych zadań Prokuratura wydatkowała kwotę 18.237,9 tys. zł (100% planu).

(dowód: akta kontroli str. 199-201, 298)

Pismem z 8 lipca 2015 r. Prokuratura Apelacyjna poinformowała Prokuratora, że jako dysponent III stopnia nie jest zobligowany do ujmowania w sprawozdaniach z realizacji budżetu zadaniowego informacji dotyczących celów i mierników.

(dowód: akta kontroli str. 375)

W 2015 r. Prokuratura z zaplanowanych wartości mierników określających stopień realizacji celów ustalonych w budżecie zadaniowym zrealizowała m. in. wskaźniki dotyczące:

- skuteczności ścigania w wysokości 78,98 na planowane 83,50,
- efektywności postępowań sądowych w wysokości 91,21 na planowane 88,0,
- podniesienia kompetencji prokuratorów i kadry administracyjnej w wysokości 175 na planowane 150.

Niezrealizowanie wskaźnika dotyczącego skuteczności ścigania było wynikiem zmian prawa karnego procesowego i materialnego, jakie weszły w życie z dniem 1 lipca 2015 r. nadających większe kompetencje i samodzielność Policji, co skutkowało zwiększeniem liczby spraw umarzanych.

(dowód: akta kontroli str. 199-201)

W 2015 r. do jednostek organizacyjnych Prokuratury Okręgowej w Koszalinie wpłynęło łącznie 13.698 spraw (17.827 w roku 2014), wszczęto 7.873 postępowania (10.496 w roku 2014), 3.790 osób postawiono w stan oskarżenia oraz w stosunku do 1.397 osób skierowano wnioski o wyrok skazujący.

(dowód: akta kontroli str. 370-371)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 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 w układzie zadaniowym (Rb-BZ1), sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), sprawozdania o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone z wykorzystaniem systemu TREZOR, terminowo, a także prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Do czasu zakończenia kontroli sprawozdania nie były korygowane.

(dowód: akta kontroli str. 260-289)

Sporządzane w Prokuraturze sprawozdania zostały prawidłowo oznaczone co do jednostki sporządzającej oraz ich odbiorcy (Prokuratura Apelacyjna w Szczecinie). Sprawozdania opatrzone były datą ich sporządzenia, tożsamą z datą przekazania do adresata. Sprawozdania podpisane były przez osoby uprawnione, tj. głównego księgowego (osoba sporządzająca) oraz Prokuratora (kierownik jednostki).

(dowód: akta kontroli str. 292-311)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości, poprawności i terminowości sporządzania sprawozdań, nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Realizacja wniosków pokontrolnych z kontroli poprzednich

W roku 2011 NIK Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Prokuraturze kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. W wyniku kontroli, NIK w dniu 5 kwietnia 2011 r. skierowała do Prokuratora wystąpienie pokontrolne¹⁵ oceniając pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2010 r. oraz formułując 4 wnioski pokontrolne. Wnioski te dotyczyły: wystąpienia na drogę sądową i wyegzekwowania od dłużników zaległych należności, prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej zawierającej obowiązkowe elementy wymagane przepisami ustawy o rachunkowości, ujmowania w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych występujących w okresie sprawozdawczym, prowadzenia analityki ksiąg rachunkowych stosownie do wymogów ustawy o finansach publicznych. Z analizy dokumentacji dotyczącej realizacji wniosków pokontrolnych wynika, że wszystkie wnioski zostały przyjęte do realizacji i wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 312-314)

¹⁵ Znak: LSZ-4100-05-01/2011; P/10/187.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w 2015 r. w części 88 „Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury” 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 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia 25 marca 2016 r.

Kontroler
Ewa Róg
gł. specjalista k.p.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

.....
podpis

.....
podpis

¹⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.