



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.1.5.2025

Pani
Jadwiga Kułakowska-Gorczyńska
Prokurator Regionalny

Prokuratura Regionalna w Szczecinie
ul. Stośława 6
70-952 Szczecin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/25/001 Wykonanie budżetu państwa w 2024 r. – wykonanie planu finansowego
Prokuratury Regionalnej w Szczecinie

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Regionalna w Szczecinie ¹ , ul. Stośława 6, 70-952 Szczecin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jadwiga Kułakowska-Gorczyńska ² , Prokurator Regionalny, od 6 sierpnia 2024 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: – Wojciech Szczęśniak, Prokurator Regionalny, od 6 lutego 2024 r. do 5 sierpnia 2024 r.; – Adam Gołuch, Zastępca Prokuratora Regionalnego, od 30 stycznia 2024 r. do 5 lutego 2024 r. – Artur Maludy, Prokurator Regionalny, od 7 grudnia 2016 r. do 29 stycznia 2024 r.
Okres objęty kontrolą	Rok 2024 oraz okres wcześniejszy i późniejszy, w którym miały miejsce działania lub zaniechania związane z planowaniem i wykonaniem ustawy budżetowej na rok 2024. W przypadku konieczności porównania niektórych danych z danymi za lata 2021-2023 okres kontroli obejmował również te lata.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	1. Lidia Modrzejewska-Markiewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/185/2024 z 13 grudnia 2024 r. 2. Jarosław Staniszewski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/34/2025 z 24 stycznia 2025 r. 3. Maria Kowalewska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/35/2025 z 24 stycznia 2025 r.

(akta kontroli str. 1-14)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. Prokuratury Regionalnej w Szczecinie pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności: – realizacja wydatków budżetu państwa, – sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych 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 wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.
--------------	---

¹ Dalej: Prokuratura.

² Dalej: Prokurator.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

Zakres kontroli

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy porównawczej wykonania dochodów dysponenta II i III stopnia,
- analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- szczegółowej analizy wydatków ponoszonych na usługi doradcze i eksperckie,
- kontrola przestrzegania ustalonych w planie finansowym limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Wykonanie wydatków Prokuratury nastąpiło na cele i w wysokościach określonych w planie finansowym dysponenta III stopnia w ramach wykonania budżetu państwa w 2024 r. W wyniku szczegółowej kontroli pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości 32,6% łącznych wydatków Prokuratury zrealizowanych w 2024 r., tj. 65% wydatków pozapłacowych, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych, a uzyskane efekty rzeczowe służyły realizacji zadań jednostki.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sporządzone przez Prokuraturę zarówno łączne, jak i jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. Sprawozdania łączne zostały sporządzone terminowo i zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniach jednostkowych. Sprawozdania jednostkowe Prokuratury sporządzono terminowo oraz zgodnie z ewidencją księgową. Przyjęte mechanizmy kontroli zapewniły prawidłowość zbadanych sprawozdań.

Wpływ na ocenę miały stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegające na 29 dniowej zwłoce w opublikowaniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz zawiżeniu należności w rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 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.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe
Opis stanu faktycznego	Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2024 r., kontrola dochodów budżetowych została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych dysponenta II i III stopnia z wynikami roku ubiegłego. W 2024 r. wysokość dochodów budżetowych zrealizowanych w obszarze działalności Prokuratury Regionalnej (dysponenta II stopnia) wyniosła 653 tys. zł, co stanowiło 58,8% wykonania roku 2023. Spadek łącznej kwoty dochodów w stosunku do roku poprzedniego o 457 tys. zł, związany były z wcześniejszą spłatą pożyczek mieszkaniowych (w 2023 r.) przez 10 prokuratorów. Wzrost dochodów w roku 2024 w stosunku do roku 2023 wystąpił głównie z tytułu: zwrotów z lat ubiegłych (§ 0940) o 288 tys. zł⁶; kar i odszkodowań (§ 0950) o kwotę 56 tys. zł⁷; sprzedaży składników majątkowych (§ 0870) o 8 tys. zł z uwagi na sprzedaż samochodu w Prokuraturze Okręgowej w Koszalinie; usług (§ 0830) o 5 tys. zł z uwagi na zwiększoną ilość opłat za korzystanie z pokoi gościnnych. Plan dochodów roku 2024 zrealizowany został w 208% z uwagi na niemożliwe do przewidzenia wpływy z tytułu m.in. zwrotów z lat wcześniejszych (kwota 290 tys. zł) oraz wpływów z tytułu kar umownych (56 tys. zł). (akta kontroli str. 31, 154-155, 517-519) Stan należności jednostek obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) na 31 grudnia 2024 r. wynosił 736,1 tys. zł i był wyższy o 52 tys. zł w stosunku do należności na koniec 2023 r. Zaległości netto na 31 grudnia 2024 r. wynosiły 726,1 tys. zł, co stanowiło 98,6% należności pozostałych do zapłaty. Zaległości dotyczyły głównie naliczonych kar umownych wraz z odsetkami (722 tys. zł) oraz kosztów sądowych (3,5 tys. zł). Wzrost należności (w tym zaległości) wynikał przede wszystkim z naliczonych odsetek od niezapłaconych kar umownych. (akta kontroli str. 46, 517-519) Prokuratura (dysponent III stopnia) zrealizowała dochody budżetowe w wysokości 238 tys. zł, co stanowiło 23,2% dochodów roku 2023 i 95,2% planu finansowego na 2024 r. Źródłami dochodów były wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek wraz z odsetkami (236 tys. zł), udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych, a także wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczonych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowań prokuratorskich (2 tys. zł). Na koniec 2024 r. w Prokuraturze nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. (akta kontroli str. 32, 385)

⁵ Oceny częstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Między innymi z powodu zwrotu uposażenia za lata 2021-2023 wypłaconego przez Prokuraturę Okręgową w Koszalinie, w związku z brakiem informacji o śmierci osoby uposażonej.

⁷ W szczególności z uwagi na naliczone kary umowne dotyczące: umowy zawartej na „Wykonanie robót budowlanych w pomieszczeniach kancelarii tajnej w budynku Prokuratury Okręgowej w Szczecinie” (kwota 26 tys. zł), umowy na „Usługę kompleksowego sprzątnia obiektów Prokuratury Okręgowej w Szczecinie (kwota 8 tys. zł), wypłatę szkody całkowitej (odszkodowanie) dotyczącej samochodu służbowego z polisy OC (kwota 19 tys. zł).

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

Wydatki Prokuratury (dysponent II stopnia) w 2024 r. wyniosły 272 007,9 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Wzrost wykonania o 53 141,8 tys. zł (tj. o 24,3%) w odniesieniu do 2023 r. spowodowany był głównie zwiększeniem wydatków na wynagrodzenia⁸ (o 26 213,5 tys. zł), wydatków majątkowych (o 16 707,4 tys. zł), kosztów postępowań prokuratorskich⁹ (o 2 650 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych (o 805,1 tys. zł), odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych¹⁰ (o 591,4 tys. zł).

(akta kontroli str. 47, 511-516)

Łączna wysokość zobowiązań jednostek obszaru Prokuratury na koniec 2024 r. wyniosła 15 019,1 tys. zł¹¹, co stanowiło 119% zobowiązań roku 2023. Wzrost zobowiązań wystąpił w szczególności w rozdziale 75505 w zakresie dodatkowego wynagrodzenia rocznego o kwotę 1 572,4 tys. zł (tj. o 17%), pozostałych usług o kwotę 171,2 tys. zł (tj. o 45%) oraz umów zleceń o kwotę 90 tys. zł (tj. o 24%).

(akta kontroli str. 47, 511-516)

W 2024 r. plan finansowy obszaru Prokuratury (dysponent II stopnia) został zwiększony o łączną kwotę 271,8 tys. zł ze środków rezerwy celowej budżetu państwa (pozycja 59¹²) z przeznaczeniem na zakup samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury Okręgowej w Gorzowie Wlkp. (129,6 tys. zł), a także montaż instalacji fotowoltaicznej na budynkach Prokuratur Rejonowych w: Wałczu (65,4 tys. zł), Szczecinku (46 tys. zł) i Białogardzie (30,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 497-510)

Wydatki Prokuratury (dysponent III stopnia) w 2024 r. zostały zrealizowane w kwocie 41 663 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach, a także 84,6%¹³ planu wydatków ujętych w ustawie budżetowej. W odniesieniu do 2023 r. wykonanie wydatków wzrosło o 16 680 tys. zł, tj. o 66,8%. Względem roku poprzedniego, oprócz wzrostu wydatków na wynagrodzenia, zwiększyły się kwoty przeznaczone na sfinansowanie: tłumaczeń i opinii do prowadzonych postępowań prokuratorskich (o 783 tys. zł); centralnego zakupu komputerów (o 470 tys. zł), organizacji szkolenia dla urzędników i prokuratorów regionu szczecińskiego (o 113 tys. zł).

(akta kontroli str. 33, 604-605)

Łączna kwota zobowiązań Prokuratury na koniec 2024 r. wynosiła 1 606,1 tys. zł i była o 131,2 tys. zł wyższa niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. Dotyczyły one głównie: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1 236,2 tys. zł); zakupu usług pozostałych (84,4 tys. zł), w tym ochrony osób, mienia i obiektu (40,7 tys. zł), utrzymania czystości (19 tys. zł); kosztów postępowań prokuratorskich obejmujących tłumaczenia i opinie biegłych (60,2 tys. zł). Na koniec 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 61-62, 395-398)

⁸ §§: 4010, 4030, 4040, 4110, 4120, 4140, 4170, 440, 4710.

⁹ § 4610.

¹⁰ § 4440.

¹¹ Na 31 grudnia 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹² Rezerwa na dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej. Dotyczy środków przekazywanych na dochody budżetu państwa przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska.

¹³ 49 261 tys. zł.

W 2024 r. wydatki Prokuratury z tytułu odsetek od nieterminowych płatności (w łącznej kwocie 45,9 tys. zł), powstały wskutek zapłaconych z wyrównaniem wynagrodzeń dla prokuratorów (42,6 tys. zł¹⁴) oraz wyrównanych w związku z wyrokami, uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku (3,3 tys. zł¹⁵).

(akta kontroli str. 63-64, 397-398)

W wyniku weryfikacji ewidencji zakupów Prokuratury za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. nie stwierdzono przypadków nienaliczania odsetek od nieterminowych płatności wobec kontrahentów.

(akta kontroli str. 65-99)

W 2024 r. Prokuratura nie otrzymała środków z rezerw: ogólnej i celowych budżetu państwa, ani nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich. W latach 2023-2024 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem roku budżetowego, a także nie zgłaszano w celu dokonania blokad środków niewykorzystanych w 2024 r., przeznaczonych na wydatki Prokuratury.

(akta kontroli str. 34, 49-60, 395-398)

Wydatki wykonane w układzie grup ekonomicznych, określonych w art. 124 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, w stosunku do zrealizowanego w 100% planu po zmianach obejmowały:

- wydatki bieżące jednostki budżetowej – 70,7% (29 444,1 tys. zł) wszystkich wydatków zrealizowanych w 2024 r., które były wyższe niż w 2023 r. o 4 502 tys. zł (tj. o 18%), w szczególności z powodu wzrostu liczby oraz stawek wynagrodzeń za sporządzone tłumaczenia i wydane opinie do prowadzonych postępowań prokuratorskich, a także zakupu komputerów;
- wydatki majątkowe – 29,2% (12 151,5 tys. zł) wszystkich wydatków zrealizowanych w 2024 r., poniesione na zakup nieruchomości na siedzibę Prokuratury, samochodu osobowego oraz serwera – w 2023 r. w Prokuraturze wydatki majątkowe nie wystąpiły;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (67,4 tys. zł) wszystkich wydatków zrealizowanych w 2024 r., które były wyższe niż w 2023 r. o 26,9 tys. zł (tj. o 66,6%), w związku ze wzrostem liczby wniosków oraz kwoty częściowej refundacji zakupu okularów korekcyjnych dla pracowników.

(akta kontroli str. 48)

Przeciętne łączne zatrudnienie w Prokuraturze w przeliczeniu na pełne etaty w 2024 r., według sprawozdania Rb-70, wynosiło 93,11 i spadło w stosunku do 2023 r. o 0,96¹⁷. Wydatki na wynagrodzenia wg stanu na koniec 2024 r. wzrosły o 2 419 tys. zł (tj. o 14,7%) w porównaniu do stanu na koniec 2023 r. (z kwoty 16 473 tys. zł do kwoty 18 893 tys. zł), z tego: w grupie 01 o kwotę 1 866 tys. zł (o 36,4%) w porównaniu do 2023 r. (z kwoty 5 130 tys. zł do kwoty 6 996 tys. zł); w grupie 09 o kwotę 506 tys. zł (o 5,1%) w porównaniu do 2023 r. (z kwoty 9 854 tys. zł do kwoty 10 360 tys. zł); w grupie 17 o kwotę 47 tys. zł (o 3,2%) w porównaniu do 2023 r. (z kwoty 1 490 tys. zł do kwoty 1 537 tys. zł).

Wzrost wynagrodzeń spowodowany był wzrostem wynagrodzeń prokuratorów, liczonym od kwoty bazowej, którą stanowi przeciętne wynagrodzenie w drugim

¹⁴ Rozdział 75505, §4580.

¹⁵ Rozdział 75302, §4580.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.; dalej: ufp.

¹⁷ W grupie 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagradzania wynosiło 52,62 i wzrosło w stosunku do 2023r. o 5,29; w grupie 09 – sędziowie i prokuratorzy wynosiło 26,79 i spadło w stosunku do 2023 r. o 1,93; w grupie 17 - asystenci sędziów i prokuratorów wynosiło 13,7 i spadło w stosunku do 2023 r. o 4,32.

kwartale roku poprzedniego, które wzrosło w II kwartale 2023 r. do kwoty 7 005,76 zł, a także wzrostem wynagrodzeń pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń o średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w wysokości 120%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Prokuraturze w 2024 r. wyniosło 16 909 zł i w porównaniu do 2023 r. (14 593 zł) było wyższe o 2 316 zł, z tego: w grupie 01 wynosiło 11 080 zł i w porównaniu do 2023 r. (9 032 zł) było wyższe o 2 048 zł (tj. o 22,7%); w grupie 09 wynosiło 32 225 zł i w porównaniu do 2023 r. (28 591 zł) było wyższe o 3 634 zł (tj. o 12,7%); w grupie 17 wynosiło 9 347 zł i w porównaniu do 2023 r. (6 890 zł) było wyższe o 2 457 zł (tj. o 35,7%).

(akta kontroli str. 35, 414, 605-606)

W planie finansowym Prokuratury na 2024 r. ujęto wydatki majątkowe w kwocie 10 200 tys. zł w całości na zakup nieruchomości z przeznaczeniem na siedzibę Prokuratury. Na podstawie decyzji Prokuratora Generalnego¹⁸ plan wydatków Prokuratury został zwiększony 26 sierpnia 2024 r. o kwotę 2 525 tys. zł. W 2024 r. zrealizowano wydatki majątkowe¹⁹ w łącznej wysokości 12 151,5 tys. zł, w tym na zakup ww. nieruchomości w kwocie 11 928 tys. zł²⁰; samochodu osobowego w kwocie 183,5 tys. zł oraz serwera w kwocie 40 tys. zł.

(akta kontroli str. 104-146)

W 2024 r. Prokuratura nie ponosiła wydatków na realizację umów zleceń i umów o dzieło (trwających trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzane nieprzerwalnie przez ten okres). Środki w łącznej wysokości 306,6 tys. zł²¹ wydatkowane na wynagrodzenia bezosobowe, dotyczyły w szczególności wynagrodzeń wypłaconych biegłym i tłumaczom. Wypłaty realizowano na podstawie postanowień wydanych przez prokuratorów.

(akta kontroli str. 40, 101-103, 397-398)

W 2024 r. Prokuratura zawarła 47 umów, w tym dziewięć umów na zakup (zlecenie) usług doradczych i eksperckich skutkujących wydatkowaniem w 2024 r. ogółem 89,6 tys. zł. Usługi obejmowały: sporządzenie wycen nieruchomości; sporządzenie opinii budowlanych; wykonanie opracowania zawierającego planowane szacunkowe koszty robót budowlanych, prac projektowych i innych prac²²; tłumaczenia²³; obsługę prawną²⁴.

(akta kontroli str. 41-42, 183-197)

Przy zlecaniu usług doradczych i eksperckich stosowano procedury przyjęte Zarządzeniem nr 34/21 Prokuratora z dnia 3 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość jest niższa niż 130 tys. zł²⁵. W 2024 r. na wewnętrzne potrzeby Prokuratury prowadzono elektroniczny wykaz zawartych umów. Obowiązek i zasady prowadzenia przedmiotowego wykazu nie zostały wewnętrznie uregulowane.

(akta kontroli str. 183-188, 198-208)

¹⁸ Decyzja w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2024 (znak: 88.3122.2.599.2024.ZW).

¹⁹ Ujęte w § 6060.

²⁰ Zakup nieruchomości zrealizowano po uzyskaniu zgody Prokuratora Krajowego.

²¹ Ujęte w § 4170.

²² § 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - cztery umowy na łączną kwotę: 20,1 tys. zł brutto; § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych - trzy umowy na łączną kwotę: 16,1 tys. zł brutto.

²³ § 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia - umowa na kwotę: 283,64 zł.

²⁴ § 4300 Zakup usług pozostałych - umowa na kwotę: 66 tys. zł brutto, w 2024 r. wydatkowano z tytułu realizacji umowy kwotę: 53,1 tys. zł brutto.

²⁵ Zmienionego Zarządzeniem nr 128/2023 Prokuratora Regionalnego w Szczecinie z dnia 2 listopada 2023 roku.

Prokurator wyjaśnił, że: *W jednostce nie opracowano odrębnych procedur, regulujących zasady zlecania usług doradczych i eksperckich, ze względu na stosowanie jednolitego, ogólnego podejścia do udzielanych zamówień publicznych. Udzielając wspomnianych zamówień, zarówno na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych, jak i przepisów wewnętrznych, nie różnicowano usług w zależności od ich charakteru, czy typu, w związku z czym nie istniała potrzeba opracowywania odrębnych wykazów, rejestrów, czy innych zbiorów umów, w celu gromadzenia wycinkowych informacji o danej umowie.*

(akta kontroli str. 606)

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej siedmiu²⁶ umów na zakup usług doradczych i eksperckich²⁷ o łącznej wartości 94,1 tys. zł, stwierdzono, że realizacja i finansowanie przedmiotu umów odbywały się zgodnie z wewnętrznymi regulacjami jednostki; dokonywano analizy faktycznych potrzeb i celowości wydatków, wykonawców wybierano z zachowaniem właściwych procedur udzielania zamówień publicznych; rzetelnie skalkulowano koszt realizacji zadań; w umowach zawarto elementy nadzoru ze strony jednostki nad realizacją zadania. Wydatki poniesione w 2024 r. (łącznie 81,2 tys. zł) były zgodne z umowami, celowe, gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 209-262)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości objęto realizację wydatków w kwocie 13 567,8 tys. zł, stanowiącej 32,6% łącznych wydatków zrealizowanych w 2024 r. (41 663 tys. zł) i 65% wydatków pozapłacowych (20 821,4 tys. zł)²⁸. Doboru losowego próby wydatków²⁹ dokonano metodą monetarną (MUS³⁰). Obejmowała ona 43 dowody księgowe na łączną kwotę 1 667,8 tys. zł³¹. Badaniem objęto także jeden wydatek dobrany w sposób celowy w kwocie 11 900 tys. zł poniesiony na zakup nieruchomości.

(akta kontroli str. 100-103, 397-398)

Wydatki bieżące na kwotę 1 627,8 tys. zł (12% badanej próby) oraz wydatki

²⁶ Na: świadczenie stałej, kompleksowej obsługi prawnej – 66 tys. zł (wydatek w 2024 r. w kwocie 53,1 tys. zł); sporządzenie wyceny nieruchomości położonej przy ul. Wł. Szafera 10 w Szczecinie – 4 tys. zł; wykonanie opracowania zawierającego koszty robót budowlanych, prac projektowych, nadzoru autorskiego i inwestorskiego oraz pierwszego wyposażenia w zadaniu inwestycyjnym pn.: *Zmiana sposobu użytkowania wraz z przebudową budynku biurowego na potrzeby Prokuratury Regionalnej w Szczecinie, adres: 70-481 Szczecin, ul. Władysława Szafera 10, Działka nr 17/51, obręb: 2046* - 3,1 tys. zł; opracowanie opinii budowlanej dotyczącej budynku przy ul. W. Szafera 10 w Szczecinie - 5 tys. zł; sporządzenie wyceny nieruchomości położonej przy ul. E. Bałuki 11 w Szczecinie - 5 tys. zł; sporządzenie opinii budowlanej dot. stanu technicznego budynku przy ul. E. Bałuki 11 w Szczecinie - 5,5 tys. zł; sporządzenie opinii budowlanej dotyczącej oceny stanu piwnic, poszycia dachowego i balkonów w budynku przy ul. E. Bałuki 11 w Szczecinie – 5,5 tys. zł.

²⁷ Doboru próby dokonano w sposób celowy.

²⁸ Wydatki badane (populacja oceniania) stanowiły wydatki poniesione za okres 12 miesięcy przez Prokuraturę w 2024 r. z wyłączeniem wydatków o niskim ryzyku wystąpienia nieprawidłowości, w tym wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi (wydatki w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471).

²⁹ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2024 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 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące m.in.: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej jednego tys. zł).

³⁰ Monetarny Unit Sampling – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³¹ W tym jedną pozycję dotyczącą wydatku majątkowego na kwotę 40 tys. zł.

majątkowe na kwotę 11 940 tys. zł (88% badanej próby) zostały poniesione zgodnie z planem finansowym Prokuratury na pokrycie kosztów służących realizacji zadań i celów jednostki. Zostały one rzetelnie skalkulowane i dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. W analizowanej próbie wydatków nie stwierdzono niecelowego wydatkowania środków publicznych oraz przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat oraz przypadków znacznego wyprzedzenia obligatoryjnego terminu płatności w szczególności mogących spowodować brak środków na spłatę zobowiązań (zobowiązania wymagalne nie występowały). Dokonywana była kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu poddawane były kontroli merytorycznej. Wydatki bieżące na kwotę 155,5 tys. zł³² poprzedzone zostały postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w myśl ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³³, a wydatek na kwotę 11 900 tys. zł wyłączony został z zastosowania ustawy PZP, na podstawie art. 11 ust. 1 ustawy PZP.

(akta kontroli str. 101-103)

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy PZP został zatwierdzony przez Prokuratora Regionalnego 26 kwietnia 2024 r. Plan zakładał realizację trzech zamówień publicznych³⁴, których orientacyjna wartość wynosiła łącznie 640,2 tys. zł³⁵. W 2024 r. był on trzykrotnie korygowany³⁶, a w ostatecznym planie odstąpiono od dwóch pierwotnie zaplanowanych zamówień i wskazano trzy zamówienia publiczne³⁷ na łączną kwotę 570,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 263-278)

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 r. został opublikowany po terminie, tj. po upływie 59 dni od zatwierdzenia Planu Finansowego na 2024 r., co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 147-157, 263-266, 279)

W 2024 r. w Prokuraturze przeprowadzono 198 postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w wyniku których zawarto 27 umów, w tym dwa zamówienia, do których zastosowano ustawę PZP. Łączna szacunkowa wartość zamówień³⁸, wynosiła łącznie 2 120,4 tys. zł brutto³⁹, a wartość umów, jakie zostały zawarte w wyniku przeprowadzenia ww. postępowań wynosiła 1 477,1 tys. zł brutto⁴⁰.

(akta kontroli str. 280-290)

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach publicznych zostało złożone do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie

³² Ujęte w § 4300 z przeznaczeniem na ochronę osób, mienia i obiektu.

³³ Dz. U. z 2024 r., poz. 1320; dalej: ustawa PZP.

³⁴ *Dostawa materiałów piśmienniczych, nośników danych, akcesoriów komputerowych oraz papieru do drukarek i kserokopiarek dla Prokuratury Regionalnej w Szczecinie* na kwotę: 207,3 tys. zł; *Dostawa materiałów eksploatacyjnych do drukarek i faksów dla Prokuratury Regionalnej w Szczecinie* na kwotę: 217,5 tys. zł; *Świadczenie kompleksowej usługi w zakresie utrzymania czystości w obiekcie i na terenie przyległym do budynku Prokuratury Regionalnej w Szczecinie* na kwotę: 215,4 tys. zł.

³⁵ Kwota netto, w tym dostawy: 424,8 tys. zł i usługi: 215,4 tys. zł.

³⁶ W dniach: 31 lipca 2024 r., 8 listopada 2024 r., 5 grudnia 2024 r.

³⁷ *Dostawa samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury Regionalnej w Szczecinie* – w dwóch pozycjach, tj. w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy PZP na kwotę: 158,5 tys. zł oraz w trybie zamówienia z wolnej ręki na podstawie art. 305 pkt 2 ustawy PZP na kwotę: 158,5 tys. zł; *Świadczenie kompleksowej usługi w zakresie utrzymania czystości w obiekcie i na terenie przyległym do budynku Prokuratury Regionalnej w Szczecinie* na kwotę: 253,6 tys. zł.

³⁸ Przedstawiana we wnioskach o wszczęcie postępowania o ich udzielenie.

³⁹ 1 723,9 tys. zł netto.

⁴⁰ 1 200,9 tys. zł netto.

wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy PZP, tj. 28 lutego 2025 r. W sprawozdaniu wykazano udzielenie dwóch zamówień w łącznej kwocie 542,9 tys. zł⁴¹, w wyniku których zawarto dwie umowy.

(akta kontroli str. 291-310)

Badaniem w zakresie prawidłowości udzielania przez Prokuraturę zamówień publicznych objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego⁴² na podstawie przepisów ustawy PZP, pod nazwą: *Dostawa samochodu osobowego na potrzeby Prokuratury Regionalnej w Szczecinie*⁴³, które zostało przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki⁴⁴. W wyniku badania stwierdzono, że postępowanie przygotowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy PZP oraz wewnętrznymi regulacjami jednostki⁴⁵, w tym w zakresie realizacji obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych. Zamówienie zrealizowano zgodnie z treścią zawartej umowy⁴⁶, a poniesione w 2024 r. wydatki (183,5 tys. zł) były celowe, gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.

(akta kontroli str. 311-331)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Plan postępowań o udzielenie w 2024 r. zamówień został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych⁴⁷ 26 kwietnia 2024 r., tj. po upływie 29 dni od dnia, w którym minął wymagany termin na jego opublikowanie w BZP (tj. 28 marca 2024 r.). Plan finansowy na 2024 r. został sporządzony i zatwierdzony przez Prokuratora Regionalnego 27 lutego 2024 r., natomiast plan postępowań o udzielenie w 2024 r. zamówień został zatwierdzony 26 kwietnia 2024 r. i w tym dniu opublikowany w BZP.

(akta kontroli str. 147-157, 263-266, 279)

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy PZP zamawiający publicznie⁴⁸ nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia budżetu lub planu finansowego przez uprawniony organ, sporządzają plan postępowań o udzielenie zamówień, jakie przewidują przeprowadzić w danym roku finansowym. Plan zamieszcza się w BZP, na zasadach określonych w ustawie PZP⁴⁹, oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Prokurator Regionalny wyjaśnił: *Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024 został zamieszczony w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 26 kwietnia 2024 r., tj. po terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez jednostkę. Sytuacja ta spowodowana była bardzo dużymi problemami kadrowymi (...) Z chwilą*

⁴¹ Na dostawę w kwocie: 149,2 tys. zł (netto) i usługi w kwocie: 393,7 tys. zł (netto).

⁴² Doboru próby dokonano w sposób celowy.

⁴³ Umowa nr 2009-7.261.5.2024 z 19 grudnia 2024 r.

⁴⁴ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie podstawowym dwukrotnie zakończyło się unieważnieniem z uwagi na brak złożonych ofert.

⁴⁵ Zarządzenie nr 33/21 Prokuratora Regionalnego w Szczecinie z dnia 3 marca 2021 roku w sprawie wprowadzenia Procedury udzielania zamówień publicznych, których wartość jest równa bądź wyższa niż 130 tys. zł, w Prokuraturze Regionalnej w Szczecinie oraz Regulaminu Pracy Komisji Przetargowej Prokuratury Regionalnej w Szczecinie wraz z Zarządzeniem nr 127/2023 Prokuratora Regionalnego w Szczecinie z dnia 2 listopada 2023 roku o zmianie ww. Zarządzenia.

⁴⁶ Pod kątem przedmiotu zamówienia wynikającego z *Opisu przedmiotu umowy*, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy.

⁴⁷ Dalej: BZP.

⁴⁸ O których mowa w art. 4 pkt 1 i 2 ustawy PZP oraz ich związki.

⁴⁹ W dziale III, rozdziale 2.

zidentyfikowania obowiązku sporządzenia planu na rok 2024, dokument taki został opracowany i opublikowany w Biuletynie Zamówień Publicznych.

(akta kontroli str. 155)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2024 r. wydatków Prokuratury. W wyniku szczegółowej kontroli 32,6% zrealizowanych w 2024 r. wydatków Prokuratury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w przepisach ufp i aktach wykonawczych. Skontrolowane wydatki służyły wykonywaniu zadań kontrolowanej jednostki, a także były dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, zgodnie z planem finansowym. Zamówienia publiczne zostały zrealizowane zgodnie z obowiązującymi regulacjami, w tym wewnętrznymi. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zwłoki w opublikowaniu planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2024 r. przez dysponenta II stopnia i sprawozdań jednostkowych Prokuratury:

- 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 za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), a także o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70).

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, a zmiana na stanowisku głównego księgowego Prokuratury (od grudnia 2024 r.) nie wpłynęła na system kontroli w obszarze sprawozdawczości, w tym zmianę schematów sporządzania i weryfikacji sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały podpisane przez właściwe osoby i przekazane do odpowiednich odbiorców, a także zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, z wyjątkiem jednostkowego sprawozdania Rb-27, w którym nieprawidłowo wykazano należności pozostałe do zapłaty, co zostało szerzej opisane w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 332-599)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W rocznym jednostkowym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2024 r. Prokuratury nieprawidłowo wykazano w kolumnie 7 i 11 należność w kwocie 19,6 tys. zł, której pierwotny termin płatności przypadał na 2025 r.

(akta kontroli str. 385-393)

Według § 5 ust. 2 pkt 2 załącznika nr 35 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁵⁰: w kolumnie „Należności” wykazuje się salda początkowe (należności pozostałych do zapłaty zmniejszone o nadpłaty), powiększone o kwoty przypisów z tytułu dochodów budżetowych, których pierwotny termin płatności przypada na dany rok budżetowy, po zmniejszeniu o kwoty odpisów.

Prokurator wyjaśnił, że: *W sprawozdaniu rocznym, jednostkowym Rb-27 za 2024 rok, sporządzonym w dniu 31 stycznia 2025 r. omyłkowo wykazano należność w kwocie 19,6 tys. zł, której termin płatności przypadał na 2025 r. Jednakże, po weryfikacji przez Specjalistę kontroli państwowej NIK, sprawozdanie to zostało skorygowane w zakresie przedmiotowej należności, a następnie zostało podpisane i przekazane w dniu 4 lutego 2025 r.*

(akta kontroli str. 155)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe, sprawozdanie za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, a także sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach. Kwoty wykazane w sprawozdaniach Prokuratury, z wyjątkiem sprawozdania Rb-27, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skutkiem nieprawidłowości dotyczącej należności w wysokości 19,6 tys. zł, było jej zawyżenie o tę kwotę w sprawozdaniu Rb-27. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej nie były w pełni skuteczne, a błąd ten został wyleminowany w wyniku kontroli NIK.

V. Uwagi i wnioski

Wniosek W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK wnosi o wzmocnienie nadzoru nad zapewnieniem terminowego zamieszczania w BZP planu zamówień publicznych, a także poprawnego ujmowania należności w sprawozdaniach budżetowych.

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 piśmie⁵¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Szczecinie. 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.

⁵⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm. Obecnie rozporządzenie z dnia 29 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 133).

⁵¹ 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 przy wykorzystaniu publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego na adres do doręczeń elektronicznych NIK. W przypadku zaś doręczania przesyłki listowej z zastrzeżeniami przez operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, 20 marca 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor

z up.

Bogusław Wójcik

p.o. Wicedyrektor Delegatury

/podpisano elektronicznie/

Kontroler:

Lidia Modrzejewska-Markiewicz
specjalista kontroli państwowej

/podpisano elektronicznie/