



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.1.6.2025

Pani
Joanna Struś-Prokop
Prokurator Okręgowy w Koszalinie

Prokuratura Okręgowa
w Koszalinie
ul. Andersa 34a
75-950 Koszalin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Prokuratura Okręgowa w Koszalinie, ul. Andersa 34a, 75-950 Koszalin.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Joanna Struś-Prokop, Prokurator Okręgowy w Koszalinie, od 20 marca 2024 r. Funkcję Prokuratora Okręgowego w Koszalinie w okresie od 28 stycznia 2017 r. do 19 marca 2024 r. pełnił Krzysztof Kozber.
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 ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Szczecinie ² .
Kontrolerzy	1. Maciej Mikulski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/187/2024 z 13 grudnia 2024 r. 2. Jarosław Staniszewski, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr LSZ/39/2025 z 5 lutego 2025 r. 3. Jarosław Tarasewicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/42/2025 z 19 lutego 2025 r.

(akta kontroli str. 1-7)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2024 r. Prokuratury Okręgowej w Koszalinie³, 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 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 dochodów, – analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, – kontrola przestrzegania ustalonych w planie finansowym limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia, – szczegółowej analizy wybranej próby wydatków,

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623; dalej: ustawa o NIK.

² Dalej: NIK.

³ Dalej: Prokuratura.

- szczegółowej analizy wydatków ponoszonych na usługi doradcze i eksperckie,
- 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 częściowe kontrolowanej działalności.*

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2024 r. przez Prokuraturę.

Uzasadnienie oceny ogólnej

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 części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury. W wyniku szczegółowej kontroli pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości 3,8% łącznych wydatków Prokuratury zrealizowanych w 2024 r. (tj. 11,8% wydatków pozapłacowych⁵) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Prokurator Okręgowy w Koszalinie⁷ sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem planu finansowego na 2024 r., z zachowaniem wymogu oszczędnego wydatkowania środków publicznych i zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ufp.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe Prokuratury za 2024 r. oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2024 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

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.

⁵ Z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi (wydatki w paragrafach 401-408, 411-414, 418, 420, 444 i 471).

⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, ze zm.; dalej: ufp.

⁷ Dalej: Prokurator.

⁸ Dz. U. z 2024 r. poz. 454, ze zm. Obecnie rozporządzenie z dnia 29 stycznia 2025 r. (Dz. U. poz. 133).

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowe¹⁰ 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 III stopnia z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2024 r. dochody budżetowe Prokuratury w rozdziale 75505 - Jednostki powszechne prokuratury, wyniosły 331,3 tys. zł, tj. o 291,3 tys. zł więcej niż dochody planowane na ten rok oraz o 273,1 tys. zł więcej niż dochody wykonane w 2023 r. Głównymi źródłami uzyskanych w 2024 r. dochodów były wpływy:

- z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – 286,7 tys. zł (tj. o 285,7 tys. zł więcej niż planowane dochody oraz o 271,2 tys. zł więcej niż dochody uzyskane z tego tytułu w 2023 r. - różnica wynikała przede wszystkim z nieplanowanych dochodów z tytułu zwrotu nienależnie pobranego uposażenia rodzinnego dla małżonka¹¹ zmarłego prokuratora w stanie spoczynku w kwocie 284,2 tys. zł¹²);
- z najmu i dzierżawy składników majątkowych - 28,9 tys. zł (tj. o 1,1 tys. zł mniej niż planowane na ten rok dochody z tego tytułu);
- ze sprzedaży składników majątkowych – 8,2 tys. zł ze sprzedaży samochodu osobowego (tj. o 5,9 tys. zł więcej niż dochody z tego tytułu osiągnięte w 2023 r., nie planowano osiągnięcia wpływów z tego tytułu w 2024 r.);
- z opłat z tytułu postępowania prokuratorskiego – 6,5 tys. zł (tj. o 1,5 tys. zł mniej niż zaplanowane na ten rok dochody).

W 2024 r. osiągnięto wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz opłat z tytułu postępowania prokuratorskiego na takim samym poziomie jak w 2023 r.

Należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości netto), według stanu na koniec 2024 r., nie uległy zmianie w odniesieniu do 2023 r. i dotyczyły opłat z tytułu postępowania prokuratorskiego (w kwocie 0,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 8- 50, 145-146)

Uzyskane przez Prokuraturę w 2024 r. dochody zostały przekazane na rachunek centralny budżetu państwa.

(akta kontroli str. 511-546)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

¹⁰ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹¹ Po ustaleniu 16 kwietnia 2024 r. okoliczności dotyczących braku odbioru korespondencji przez osobę zamieszkałą poza granicami Polski, Prokuratura uzyskała 7 maja 2024 r. informację o jej śmierci (zgon nastąpił 4 listopada 2021 r.).

¹² Zwrot uposażenia za grudzień 2021 r. i lata 2022-2023.

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

W 2024 r. Prokuratura zrealizowała wydatki budżetu państwa w kwocie 57 067,9 tys. zł (100% planu), z tego wydatki w rozdziale 75302 - Uposażenia prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne wyniosły 7 972,3 tys. zł (14% wydatków), zaś w rozdziale 75505 - Jednostki powszechne prokuratury – 49 095,6 tys. zł (86%). W porównaniu do 2023 r. nastąpił wzrost wydatków o 8 324,5 tys. zł (o 17,1%), m.in. w rozdziale:

- 75302 § 3110 - Świadczenia społeczne - o 977,6 tys. zł (o 14%), w związku ze wzrostem kwoty bazowej¹³, którą stanowiło przeciętne wynagrodzenie w II kwartale roku poprzedniego, ogłaszane w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych¹⁴, ustalonej zgodnie z art. 123 ustawy z dnia 28 stycznia 2016 r. – Prawo o prokuraturze¹⁵;
- 75505, w tym w §§: 4010 - Wynagrodzenie osobowe pracowników o 2 249,66 tys. zł (o 25,7%, m.in. w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników sfery budżetowej¹⁶); 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów o 3 203,2 tys. zł (o 16,5%, w związku z podwyższeniem kwoty bazowej, a także wydatkami związanymi z wyrokami sądów, uznającymi roszczenia prokuratorów w sprawie wyrównania uposażeń za lata 2021-2022); 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia o 526,41 tys. zł (o 52,5%, m.in. z powodu zwiększenia planu wydatków na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania); 4300 - Zakup usług pozostałych o 283,1 tys. zł (o 22,9% z powodu wzrostu wydatków na utrzymanie czystości i przeglądy okresowe budynków); 4340 - Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych o 115,1 tys. zł (o 100%, z uwagi na przeprowadzony remont); 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych o 142,2 tys. zł (o 100% – w związku z realizacją inwestycji zakupu i montażu instalacji baterii fotowoltaicznych na budynkach prokuratur okręgowych); 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o 139 tys. zł (o 83,1%, z powodu wzrostu wydatków na zakup sprzętu transportowego - w 2024 r. dokonano zakupu dwóch aut osobowych na potrzeby prokuratur rejonowych).

Zmniejszenie wydatków w porównaniu do 2023 r. nastąpiło m.in. w §§: 4260 - Zakup energii o 363,9 tys. zł (o 66%, m.in. z powodu uzyskanych oszczędności, z uwagi na niższe koszty zakupu gazu i energii elektrycznej); 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej o 13,6 tys. zł (o 65,5% z uwagi na zmniejszone zapotrzebowanie na szkolenia).

(akta kontroli str. 547, 558-587)

W 2024 r. Prokuratura nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa, ani nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich. W latach 2023-2024 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z końcem roku

¹³ Dalej: kwota bazowa.

¹⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 1631, ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 390, ze zm.

¹⁶ O 20%, stosownie do wytycznych ustawy budżetowej obowiązującej na rok 2024. Wzrost wynagrodzeń pracowników skutkował wzrostem wydatków w §§: 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne; § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne; § 4120 - Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy oraz § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych - odpowiednio o 300,2 tys. zł (16,7%); 279 tys. zł (15,7%), 38,2 tys. zł (18,4%) oraz 107,1 tys. zł (26,2%).

budżetowego, a także nie zgłaszano niewykorzystanych w 2024 r. środków przeznaczonych na wydatki Prokuratury w celu dokonania blokad.

(akta kontroli str. 547, 583)

Pierwotny plan wydatków Prokuratury na 2024 r.¹⁷ zwiększano w trakcie roku łącznie o 4 628,9 tys. zł (o 8,8%), co wynikało m.in. ze zwiększenia planu wydatków w §§ 4010, 4030 i 4040 odpowiednio o 941,9 tys. zł (25,7%), 1 724,9 tys. zł (16,5%) i 234,8 tys. zł (16,7%) na wynagrodzenia osobowe prokuratorów, asesorów, aplikantów i pracowników; w § 6060 o 306,2 tys. zł (100%) – w związku z decyzją o zakupie dwóch aut osobowych na potrzeby Prokuratury, a także w wyniku zwiększenia środkami z rezerwy celowej (poz. 59 – *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej*) w kwocie 224,4 tys. zł na realizację zadania¹⁸ dotyczącego zakupu i montażu instalacji paneli fotowoltaicznych.

(akta kontroli str. 153-160, 474-497, 547)

Wydatki wykonane w układzie grup ekonomicznych, określonych w art. 124 ust. 1 ufp, w stosunku do zrealizowanego w 100% planu po zmianach obejmowały:

- wydatki bieżące jednostki budżetowej – 99,1% (56 555,8 tys. zł) wydatków zrealizowanych w 2024 r., które były wyższe niż w 2023 r. o 8 047,4 tys. zł (tj. o 16,6%), w szczególności z powodu wzrostu kosztów sporządzonych tłumaczeń i wydanych opinii do prowadzonych postępowań prokuratorskich, kosztów utrzymania czystości i ochrony fizycznej budynków, wzrostu stawek wynagrodzeń, a także z uwagi na zakup komputerów;
- wydatki majątkowe – 0,8% (448,4 tys. zł) wydatków zrealizowanych w 2024 r., które były wyższe niż w 2023 r. o 281,2 tys. zł (tj. o 168,1%), w związku z przyznaniem dodatkowych środków na zakup dwóch samochodów osobowych oraz środków z rezerwy celowej na montaż paneli fotowoltaicznych;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% (63,7 tys. zł) wydatków zrealizowanych w 2024 r., które były niższe niż w 2023 r. o 4 tys. zł (tj. o 6%), w związku ze spadkiem kosztów diet, przejazdów i noclegów świadków i biegłych.

(akta kontroli str. 547, 550)

Prokuratura wykorzystała środki w kwocie 142,2 tys. zł (63,4%) z przyznanych środków z rezerwy celowej – poz. 59¹⁹ (224,4 tys. zł) na zakup i montaż instalacji paneli fotowoltaicznych na budynkach prokuratur okręgu koszalińskiego w Białogardzie, Szczecinku i Wałczu. Szczegółowe badanie wykorzystania wydatkowanych ww. środków, wykazało, że zrealizowane wydatki były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb kontrolowanej jednostki i dotyczyły wydatków nieujętych w pierwotnym planie wydatków na 2024 r. Środki przyznane na podstawie trzech decyzji na łączną kwotę 224,4 tys. zł wprowadzono do planu odpowiednimi zmianami decyzji budżetowych, po podpisaniu umów z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska Gospodarki Wodnej w Szczecinie²⁰. Przyznane środki po trzech korektach polegających na zmniejszeniu dofinansowania o kwotę łącznie 82,2 tys. zł wynikającego z niższych kosztów zadania w związku z przeprowadzonym postępowaniem

¹⁷ 52 439 tys. zł.

¹⁸ „Zarządzanie poprzez działanie w ochronie środowiska”.

¹⁹ „Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej”.

²⁰ Dalej: WFOŚiGW.

o udzielenie zamówienia publicznego, wykorzystano w łącznej kwocie 142,2 tys. zł zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w tych decyzjach.

(akta kontroli str. 489-497)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2024 r., według sprawozdania Rb-70, wynosiło 208,84 osoby z tego: w grupie 01 – urzędnicy i inni pracownicy – 99,63; w grupie 07 – *asesorzy* – 8,98; w grupie 09 – *prokuratorzy* – 78,17; w grupie 17 – asystenci *prokuratora* 22,06. Przeciętne zatrudnienie zwiększyło się w porównaniu do 2023 r. o 0,05, na co złożyły się następujące zmiany w poszczególnych grupach: grupa 01 – spadek o 1,24; grupa 07 - spadek o 0,17; grupa 09 – wzrost o 0,09; grupa 17 – wzrost o 1,37.

Wydatki na wynagrodzenia w 2024 r. wzrosły o 5 753,1 tys. zł (o 19,2%) w porównaniu do 2023 r. (z kwoty 29 962,9 tys. zł do kwoty 35 716 tys. zł), z tego: w grupie 01 – o 1 831,1 tys. zł (o 23,6%); w grupie 07 – o 194,8 tys. zł (o 14,6%); w grupie 09 – o 3 254,3 tys. zł (o 16,7%); w grupie 17 – o 472,9 tys. zł (o 30,4%).

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w Prokuraturze w 2024 r. wyniosło 14 251,75 zł i w porównaniu do 2023 r. (11 958,97 zł) było wyższe o 2 292,78 zł (tj. o 19,2%), z tego:

- w grupie 01 – 8 026,97 zł i w porównaniu do 2023 r. (6 415,57 zł) było wyższe o 1 611,4 zł (tj. o 25,1%);
- w grupie 07 – 14 208,24 zł i w porównaniu do 2023 r. (12 169,67 zł) było wyższe o 2 038,57 zł (tj. o 16,8%);
- w grupie 09 – 24 048,70 zł i w porównaniu do 2023 r. (20 603,15 zł) było wyższe o 3 445,54 zł (tj. o 16,7%);
- w grupie 17 – 7 666,97 zł i w porównaniu do 2023 r. (6 270,06 zł) było wyższe o 1 396,91 zł (tj. o 22,3%).

Wzrost wynagrodzeń w 2024 r. związany był ze zwiększeniem wynagrodzeń dla pracowników sfery budżetowej o 20%, a także wzrostem wynagrodzeń dla prokuratorów i asesorów w związku ze wzrostem przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w II kwartale roku poprzedniego, wypłatą nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych oraz wyrównaniem wynagrodzeń prokuratorów w związku z wyrokami sądów. Według danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków i Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu, limity wydatków na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

(akta kontroli str. 79-83, 153-160, 547, 551)

W 2024 r. Prokurator Okręgowy zawarł cztery umowy zlecenia²¹, w wyniku czego poniesiono wydatki na łączną kwotę 44,4 tys. zł. W odniesieniu do analogicznych wydatków poniesionych w 2023 r. (20,4 tys. zł) były one wyższe o 24 tys. zł (o 117,6%). Ww. umowy zlecenia²² zawarto z osobą niebędącą pracownikiem Prokuratury, której zlecono wykonywanie czynności biurowo-kancelaryjnych w Sekretariacie Prokuratury Rejonowej w Sławnie. Umowy zawarto w ramach posiadanych środków w planie finansowym, po uzyskaniu zgody Prokuratora Regionalnego. Wszystkie objęte analizą umowy (cztery) zostały zrealizowane zgodnie z określonymi w nich zasadami.

(akta kontroli str. 605-618)

²¹ W ramach wynagrodzeń bezosobowych.

²² Umowy z: 29 grudnia 2023 r. (na czas określony od 1 stycznia do 31 marca 2024 r.); 29 marca 2024 r. (od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 r.); 27 czerwca 2024 r. (od 1 lipca do 30 września 2024 r.); 30 września 2024 r. (od 1 października do 31 grudnia 2024 r.).

W 2024 r. Prokuratura na podstawie jednej umowy na zakup stałej, kompleksowej obsługi prawnej²³ wydatkowała na usługi eksperckie i doradcze łącznie 10,8 tys. zł. Umowa zapewniała świadczenie w okresie od 12 marca 2023 r. do 11 marca 2025 r. kompleksowej obsługi prawnej przez jednego adwokata/radcę prawnego, który z ważnych powodów mógł udzielić dalszego pełnomocnictwa innemu adwokatowi lub radcy prawnemu. Umowa zobowiązywała zleceniobiorcę do działania z zachowaniem należytej staranności, przestrzegania tajemnicy co do informacji i danych chronionych prawem oraz do bezzwłocznego powiadamiania zleceniodawcy o sytuacji procesowej wymagającej reakcji Prokuratury. Poniesione wydatki były zasadne i celowe, służyły bieżącej działalności Prokuratury. Wyboru wykonawcy²⁴ ww. usługi dokonano na podstawie § 16 ust. 3 i 4 wewnętrznej procedury udzielania zamówień publicznych²⁵ spośród pięciu złożonych ofert wybrano wykonawcę oferującego najniższą cenę.

(akta kontroli str. 556, 619-628)

Łączna kwota zobowiązań Prokuratury na koniec 2024 r. wynosiła 3 281,5 tys. zł i była o 482,3 tys. zł (o 17,2%) wyższa niż kwota zobowiązań na koniec 2023 r. (2 799,2 tys. zł). Dotyczyły one głównie: dodatkowego wynagrodzenia rocznego (2 453,4 tys. zł); składek na ubezpieczenia społeczne (251,8 tys. zł), kosztów postępowań prokuratorskich w zakresie tłumaczeń i opinii biegłych (188,4 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych (183,7 tys. zł) zakupu usług pozostałych (87,9 tys. zł), w tym ochrony osób, mienia i obiektu (40,7 tys. zł), utrzymania czystości (19 tys. zł). Na koniec 2024 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 49, 137-139, 547)

W 2024 r. wydatki Prokuratury w łącznej kwocie 80 tys. zł z tytułu odsetek od nieterminowych płatności powstały wskutek wypłaconych z wyrównaniem wynagrodzeń Prokuratorom (75,8 tys. zł²⁶) oraz wyrównaniem w związku z wyrokami uposażeń prokuratorów w stanie spoczynku (4,2 tys. zł²⁷).

(akta kontroli str. 629-631)

Plan postępowań o udzielenie zamówień na rok 2024, o którym mowa w art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁸ został zatwierdzony przez Prokuratora 20 lutego 2024 r. Plan zakładał realizację pięciu zamówień publicznych, których orientacyjna wartość wynosiła łącznie 1 421,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 167-210)

Plan opublikowano 18 marca 2024 r.²⁹, tj. w terminie określonym w art. 13a ust. 1 ustawy PZP (przed upływem 30 dni od zatwierdzenia planu finansowego).

²³ W sprawach, w których Prokuratura występowała jako reprezentant Skarbu Państwa, jako zakład pracy oraz w innych sprawach wskazanych przez Prokuratorę (§ 4300).

²⁴ Kancelaria R(...) w Szczecinie.

²⁵ Regulamin udzielania zamówień publicznych w Prokuraturze zatwierdzony zarządzeniem Prokuratura Okręgowego nr 6/2021 z 15 stycznia 2021 r.

²⁶ Rozdział 75505, §4580.

²⁷ Rozdział 75302, §4580.

²⁸ Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.; dalej: ustawa PZP.

²⁹ Biuletyn Zamówień Publicznych z 18 marca 2024 r. nr 2024/BZP 00247945/01/P

W 2024 r. był on pięciokrotnie korygowany i publikowany³⁰, a w ostatecznym planie wskazano siedem zamówień publicznych³¹ na łączną kwotę 1 830,2 tys. zł.
(akta kontroli str. 167-210)

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2024 r. zamówieniach publicznych zostało złożone do Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych w terminie wynikającym z art. 82 ust. 2 ustawy PZP, tj. 29 stycznia 2025 r. W sprawozdaniu wykazano udzielenie zamówień w łącznej kwocie 1 943,9 tys. zł³², w wyniku których zawarto 8 umów.
(akta kontroli str. 190-210)

Badaniem w zakresie prawidłowości udzielania przez Prokuraturę zamówień publicznych objęto jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego³³ na podstawie przepisów ustawy PZP, pod nazwą: *Montaż instalacji fotowoltaicznych na budynkach prokuratur okręgu koszalińskiego*, które zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez negocjacji. W wyniku badania stwierdzono, że postępowanie przygotowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy PZP oraz wewnętrznymi regulacjami jednostki³⁴, w tym w zakresie realizacji obowiązków publikacyjnych i sprawozdawczych. Zamówienie zrealizowano zgodnie z treścią zawartej umowy³⁵, a poniesione w 2024 r. wydatki wyniosły 142,2 tys. zł i były celowe, gospodarne oraz służyły realizacji zadań Prokuratury.
(akta kontroli str. 211-223)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości objęto realizację wydatków w kwocie 2 182,9 tys. zł, stanowiącej 3,8% łącznych wydatków zrealizowanych w 2024 r. (57 067,9 tys. zł) i 11,8% wydatków pozapłatowych (18 501,3 tys. zł)³⁶. Doboru losowego próby wydatków³⁷

³⁰ W dniach: 3 kwietnia 2024 r., 21 maja 2024 r., 7 czerwca 2024 r., 5 lipca 2024 r. 30 października 2024 r.

³¹ Tj. remont siedziby Prokuratury Rejonowej w Drawsku Pomorskim – III etap na kwotę 211,4 tys. zł; remont budynku Prokuratury Rejonowej w Białogardzie na kwotę 203,3 tys. zł; montaż instalacji fotowoltaicznych na budynkach prokuratur okręgu koszalińskiego na kwotę 182,4 tys. zł; zakup samochodów na potrzeby prokuratur okręgu koszalińskiego na kwotę 230,9 tys. zł, usługi codziennego utrzymania czystości w siedzibie prokuratur okręgu koszalińskiego na kwotę 526,6 tys. zł, usługi ochrony fizycznej i elektronicznej osób i mienia w budynkach prokuratury okręgu koszalińskiego na kwotę 378 tys. zł, przewóz i przechowywanie zwłok lub szczątków ludzkich na obszarze działania powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury okręgu koszalińskiego na kwotę 97,7 tys. zł.

³² Na roboty budowlane w kwocie 377 tys. zł (netto); na dostawę w kwocie: 341,6 tys. zł (netto) i usługi w kwocie: 1 225,3 tys. zł (netto).

³³ Doboru próby dokonano w sposób celowy.

³⁴ Zarządzenie nr 6/2021 Prokuratora Okręgowego w Koszalinie z 15 stycznia 2021 roku w sprawie udzielania zamówień publicznych w Prokuraturze Okręgowej w Koszalinie.

³⁵ Pod kątem przedmiotu zamówienia wynikającego z *Opisu przedmiotu umowy*, terminu realizacji i wysokości wynagrodzenia wykonawcy.

³⁶ 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).

³⁷ Próbie 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).

dokonano metodą monetarną (MUS³⁸). Obejmowała ona 47 dowodów księgowych na łączną kwotę 1 845,7 tys. zł. Badaniem objęto także próbę wydatków dobranych w sposób celowy, która obejmowała 18 dowodów księgowych na łączną kwotę 337,2 tys. zł³⁹.

(akta kontroli str. 593-604, 632-689)

Wydatki bieżące na kwotę 1 734,5 tys. zł (79,5% badanej próby) oraz wydatki majątkowe na kwotę 448,4 tys. zł (20,5% 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 zapłaceniem odsetek, kar lub opłat oraz przypadków znacznego wyprzedzenia obligatoryjnego terminu płatności w szczególności mogących spowodować brak środków na spłatę zobowiązań (zobowiązania wymagalne nie występowały). Dokonywano kontroli funkcjonalnej, a dokumenty zakupu poddawane były kontroli merytorycznej. Wydatki bieżące na kwotę 798,1 tys. zł poprzedzone zostały postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego w myśl ustawy PZP.

(akta kontroli str. 593-604, 632-689)

W 2024 r. zrealizowano wydatki majątkowe w:

- § 6050 na kwotę 142,2 tys. zł, tj. 100% planu (po zmianach), z tego: zakup i montaż instalacji paneli fotowoltaicznych na budynkach prokuratur okręgu koszalińskiego; w 2023 r. nie zrealizowano takich wydatków;
- § 6060 na kwotę 306,2 tys. zł, tj. 100% planu (po zmianach) i o 83% mniej niż w 2023 r. (138,9 tys. zł) na zakup dwóch samochodów osobowych oraz serwera.

(akta kontroli str. 153-160, 547, 570-582)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację w 2024 r. wydatków Prokuratury. W wyniku szczegółowej kontroli 11,8% zrealizowanych w 2024 r.⁴⁰ wydatków pozapłacowych Prokuratury stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w przepisach ufp. Skontrolowane wydatki służyły wykonywaniu zadań 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.

³⁸ Monetarny Unit Sampling – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³⁹ W tym dotyczące: zakupu usług obcych (12 dowodów na łączną kwotę 10,8 tys. zł na zakup usług doradczych); kosztów postępowania prokuratorskiego (jeden dowód na kwotę 33,4 tys. zł na zakup usług pocztowych); zakup materiałów i wyposażenia (jeden dowód na zakup sprzętu komputerowego – 122,6 tys. zł), a także wydatków inwestycyjnych (trzy dowody księgowe na kwotę 142,2 tys. zł na zakup i montaż instalacji fotowoltaicznych oraz jeden dowód na kwotę 28,2 tys. zł na zakup serwera).

⁴⁰ 3,8% zrealizowanych w 2024 r. wydatków ogółem.

OBSZAR**3. Sprawozdawczość**

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Prokuratury za 2024 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),
- o zatrudnieniu i wynagrodzeniach (Rb-70),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- jak również sprawozdania za IV kwartał 2024 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania zostały podpisane przez właściwe osoby jak również przekazane do odpowiednich odbiorców, sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 51-166)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę roczne sprawozdania budżetowe oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2024 r.

V. Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i 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 piśmie⁴¹ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK 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.

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.

⁴¹ 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.

Szczecin, marca 2025 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Dyrektor

Z up.

Bogusław Wójcik
p.o. Wicedyrektor Delegatury

/podpisano elektronicznie/

Kontrolerzy:

Maciej Mikulski
główny specjalista k.p.

/podpisano elektronicznie/

Jarosław Tarasewicz
specjalista k.p.

/podpisano elektronicznie/