

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT GOSPODARKI, SKARBU PAŃSTWA I PRYWATYZACJI

KGP.430.016.2017

Nr ewid. 39/2017/P/17/001/KGP

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Skarbu Państwa

Warszawa maj 2017r.

Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizja *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 74 – Prokuratoria Generalna
Skarbu Państwa**

Dyrektor Departamentu Gospodarki,
Skarbu Państwa i Prywatyzacji


Sławomir Grzelak

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 10.05. 2017 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Dysponentem budżetu państwa części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa (PGSP) był Prezes Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa¹. Do zadań PGSP należała² ochrona praw i interesów Skarbu Państwa, w tym m.in.:

- zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi;
- zastępstwo Rzeczypospolitej Polskiej przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych;
- wydawanie opinii prawnych i opiniowanie aktów normatywnych dotyczących praw lub interesów Skarbu Państwa, a także regulujących postępowania przed sądami, trybunałami i innymi organami orzekającymi.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016³ w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2015 i 2016;
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

Zrealizowane w 2016 r. w części 74 dochody wyniosły 38,0 tys. zł, a zrealizowane wydatki 32 103,4 tys. zł.

W części 74 – PGSP nie ustanowiono dysponentów budżetu niższego stopnia, nie było także jednostek podległych. PGSP nie realizowała wydatków z budżetu środków europejskich oraz dotacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁵.

¹ Do 31 grudnia 2016 r. Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa. Z dniem 1 stycznia 2017 r. nastąpiła zmiana nazwy na Prokuratorię Generalną Rzeczypospolitej Polskiej - ustawa z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuratorii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz. 2261).

² Art.1 i art. 4 ust.1 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa (Dz.U. z 2016 r. poz. 1313, ze zm.) – obowiązującej do 31 grudnia 2016 r. Od dnia 1 stycznia 2017 r. zdefiniowano i określono na nowo inny rozszerzony zakres zadań Prokuratorii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej, która stoi na straży praw i interesów Rzeczypospolitej Polskiej, w tym praw i interesów Skarbu Państwa oraz mienia państwowego nienależącego do Skarbu Państwa (art. 1 i art. 4 ust.1 ustawy o Prokuratorii Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej).

³ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz.U. poz. 278, ze zm.). Dalej: ustawa budżetowa.

⁴ Dz.U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm. Dalej: ufp.

⁵ Dz.U. z 2017 r. poz. 524 .

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁶

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

W wyniku kontroli 20,1% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w Planie działalności PGSP na 2016 r. Prezes PGSP, jako kierownik jednostki i dysponent części budżetowej, rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 74.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa:

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

2. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

⁶ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na rok 2016, podobnie jak w latach poprzednich, nie zaplanowano dochodów dla części 74 z uwagi na ich nieprzewidywalność. Dochody PGSP powstały głównie z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych, w tym: zwrotu składek na ubezpieczenia społeczne, zwrotów z tytułu uznanych na rzecz PGSP w wyrokach sądowych kosztów dojazdu oraz odsetek od środków na rachunku depozytowym.

Zrealizowane w roku 2016 dochody w części 74 wyniosły 38,0 tys. zł i były niższe o 5 tys. zł., tj. o 11,6% od dochodów osiągniętych w roku 2015.

Na koniec 2016 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 74 pozostały do zapłaty należności w kwocie 40,7 tys. zł. Dotyczyły one głównie zwrotu kosztów dojazdów w sprawach egzekucyjnych i kosztów zastępstwa procesowego. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2016 r. wyniosły 37,9 tys. zł i były wyższe o 5,7 tys. zł, tj. o 17,7% od zaległości na koniec 2015 r. Zaległości te stanowiły przedmiot prowadzonych postępowań egzekucyjnych. W 2016 r. nie wystąpiły przypadki przedawnienia oraz zaniechań poboru należności budżetu państwa. Nie dokonywano także umorzeń i odroczeń należności.

Dochody zrealizowane przez PGSP zostały przedstawione w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki

Wydatki budżetu państwa w części 74 zostały zrealizowane w kwocie 32 103,4 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 3 101,7 tys. zł, tj. o 10,7%. Wzrost wydatków PGSP w roku 2016 wynikał głównie ze wzrostu o ok. 3% wynagrodzeń, wzrostu zatrudnienia o 7,7% oraz wiązał się z przygotowaniem do przyjęcia przez PGSP nowych zadań (przejęcia zadań po likwidowanym Ministerstwie Skarbu Państwa oraz zastępstwa procesowego osób prawnych⁷).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 74 w 2016 r. zaplanowano w kwocie 33 395,8 tys. zł i zrealizowano w 94,0%, tj. w kwocie 31 594,8 tys. zł, co stanowiło 98,4% ogółu wydatków.

W grupie wydatków bieżących w dziale 750 Administracja publiczna (31 593,0 tys. zł) dominowały wynagrodzenia (wraz z pochodnymi), które wyniosły 20 370,0 tys. zł (co stanowiło 63,5% wydatków bieżących ogółem) oraz pozostałe wydatki bieżące w kwocie 11 223,0 tys. zł (36,5%), w tym 4 898,0 tys. zł przeznaczono na zakup usług prawnych, świadczonych na podstawie art. 17 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o Prokuraturze Generalnej Skarbu Państwa⁸, oraz 3 591,0 tys. zł na czynsz za najem powierzchni z opłatami.

Wydatki majątkowe zaplanowano początkowo na kwotę 236,0 tys. zł, a po zmianach – na kwotę 464,9 tys. zł i wykonano w kwocie stanowiącej 100% planu po zmianach. Powodem wzrostu wydatków majątkowych w ciągu roku była potrzeba odpowiedniego wyposażenia informatycznego dla realizacji nowych zadań PGSP. Dokonano zakupów uzupełniających wyposażenie serwerowni, rozbudowano system obsługi kancelarii oraz uzupełniono licencje zabezpieczających pracę systemów. Potrzeba ta wynikała z faktu procedowania i planowanego wejścia w życie z dniem 1 stycznia 2017 r. nowej ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o Prokuraturze Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej oraz w związku

⁷ Zastępstwo procesowe innych niż Skarb Państwa państwowych osób prawnych, osób prawnych z udziałem Skarbu Państwa, osób prawnych z udziałem państwowych osób prawnych.

⁸ Uchylona z dniem 1 stycznia 2017 r.

z likwidacją Ministerstwa Skarbu Państwa⁹. Odpowiedniego wyposażenia informatycznego wymagała realizacja nowych zadań PGSP, dotyczących:

- wykonywania zastępstwa procesowego innych niż Skarb Państwa państwowych osób prawnych, osób prawnych z udziałem Skarbu Państwa, osób prawnych z udziałem państwowych osób prawnych;
- opiniowania wzorów umów państwowych osób prawnych, istotnych postanowień umowy lub projektu umowy, jeżeli wartość zamówienia przekracza 100 000 tys. zł;
- opiniowania projektów umów, ugód i jednostronnych czynności prawnych – obowiązkowego – jeżeli wartość przedmiotu sprawy przekracza kwotę 10 000 tys. zł;
- wydawania opinii prawnych podmiotom reprezentującym Skarb Państwa oraz osobom zastępowanym, będącym państwowymi osobami prawnymi, w przedmiocie projektu umowy o doradztwo prawne, jeżeli wysokość wynagrodzenia przewidzianego łącznie za świadczenie usługi przekracza 500 tys. zł netto rocznie;
- utworzenia sądu polubownego w sprawach sporu między innymi niż Skarb Państwa państwowymi osobami prawnymi, osobami prawnymi z udziałem Skarbu Państwa lub państwowych osób prawnych;
- prowadzenia działalności wydawniczej i szkoleniowej w zakresie ochrony praw i interesów Rzeczypospolitej Polskiej;
- wydawania zgód w zakresie rozporządzania składnikami aktywów trwałych przez uczelnię publiczną, w przypadkach gdy wartość rynkowa tych składników, albo wartość rynkowa przedmiotu czynności prawnej, przekracza kwotę 2 000 tys. zł, a czas oddania do korzystania tych składników innemu podmiotowi jest dłuższy niż 180 dni w roku kalendarzowym;
- reprezentowania w postępowaniach sądowych związanych z zabezpieczaniem interesów Skarbu Państwa w działaniach zmierzających do reaktywowania spółek działających na terenie Rzeczypospolitej Polskiej przed dniem 1 września 1939 r. oraz wykonywaniem praw i obowiązków Skarbu Państwa wynikających z tytułu uczestnictwa w spółkach już reaktywowanych, w których stroną lub uczestnikiem postępowania jest Skarb Państwa;
- prowadzenia zbiorczej ewidencji mienia Skarbu Państwa, prowadzenia ewidencji podmiotów, którym przysługuje prawo do wykonywania uprawnień wynikających z praw majątkowych Skarbu Państwa lub działania w imieniu Skarbu Państwa, przygotowywania i przedkładania Sejmowi corocznego sprawozdania o stanie mienia Skarbu Państwa.

Kwotę 464,9 tys. zł wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, na zakup: systemu poczty elektronicznej (106,1 tys. zł), urządzeń wielofunkcyjnych (35,9 tys. zł), komputera specjalistycznego TEMPEST do kancelarii tajnej (42,6 tys. zł), programu do obsługi kancelaryjnej (9,8 tys. zł), słuchawek do komputera TEMPEST (5,0 tys. zł), licencji SQL (24,4 tys. zł), skanerów (136,0 tys. zł), licencji Veem (9,7 tys. zł), serwerów (39,3 tys. zł), licencji z urządzeniem instalującym Barrakuda (56,1 tys. zł). Wydatki te prawidłowo zakwalifikowano do § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i ujęto w rzeczowym planie wydatków.

Zaplanowane w 2016 r. w kwocie 44,3 tys. zł wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały wykonane w kwocie 43,7 tys. zł (98,6% planu). W grupie tej 100% wydatków dotyczyło zwrotów za szkła korekcyjne do pracy przy komputerze (§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń).

⁹ Ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. poz. 2260) oraz ustawa z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym (Dz.U. poz. 2259).

Wszystkie należne świadczenia na rzecz osób fizycznych przysługujące w roku 2016 zostały wypłacone.

Zobowiązania na koniec 2016 r. wyniosły 1 762,2 tys. zł. W porównaniu z rokiem 2015 były wyższe o kwotę 367,9 tys. zł. Wzrost zobowiązań był wynikiem m.in. niezapłacenia w grudniu 2016 r. zobowiązań z tytułu podatku od wynagrodzeń (432,0 tys. zł). Na koniec 2016 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 6 440,9 tys. zł, tj. 20,1% wydatków Prokuraturii Generalnej Skarbu Państwa. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną¹⁰. Badaniem objęto 52 zapisy księgowe na kwotę ogółem 6 440,9 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych trzy zapisy na kwotę 298,1 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 49 zapisów na kwotę 6 142,8 tys. zł.

Wszystkie objęte szczegółowym badaniem wydatki związane były z wykonywaniem zastępstwa procesowego w ramach realizowanego przez PGSP zadania „Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa”.

Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W 2016 r. zrealizowano jedno zamówienie publiczne na kwotę 250 tys. zł. Kontrola tego zamówienia pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz trzech wydatków na kwotę 298,1 tys. zł pod kątem wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹¹ – nie stwierdziła nieprawidłowości.

W wyniku analizy jednego¹² postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przeprowadzonego w trybie z wolnej ręki, na łączną kwotę 250,0 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wydatki PGSP zostały przedstawione w załączniku nr 2, a zatrudnienie i wynagrodzenie – w załączniku nr 3 do Informacji.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. Prokuratura Generalna Skarbu Państwa realizowała w ramach funkcji państwa „Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa” zadanie „Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrona interesów Skarbu Państwa”. W ramach tego zadania PGSP realizowała „Wykonywanie zastępstwa procesowego” poprzez:

- zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed sądami, trybunałami i innymi organizacjami orzekającymi w stosunkach międzynarodowych,
- zastępstwo procesowe Skarbu Państwa przed Sądem Najwyższym, sądami powszechnymi, wojskowymi i polubownymi.

Przyjęte dla tych zadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej. Wartości mierników realizacji celów dla tych zadań osiągnęły założony poziom. Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji działań objętych miernikami).

¹⁰ Metoda monetarna polega na losowaniu operacji z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości transakcji; ang. Monetary Unit Sampling.

¹¹ Dz.U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

¹² W 2016 r. PGSP realizowała jedno postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem było świadczenie usług pocztowych.

PGSP dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, przestrzegając zasady gospodarności, zgodnie z przeznaczeniem. W 2016 r. w PGSP zarejestrowano 3 335 spraw sądowych, z tego 257 przed Sądem Najwyższym i 3 078 przed sądami powszechnymi i polubownymi. Zmniejszeniu o 8,4% (o 306 spraw) uległa liczba nowych spraw w stosunku do roku 2015¹³. W 2016 r. zakończono 3 830 spraw sądowych, czyli o 194 mniej niż w 2015 r. (4,8%).

PGSP wygrała:

- 2 148 spraw skierowanych przeciwko SP (wobec 282 przegranych), a suma roszczeń oddalonych od SP wyniosła 3 558 993,9 tys. zł,
- 241 spraw z powództwa SP (wobec 46 przegranych), a suma roszczeń zasądzonych na rzecz SP wyniosła 131 735,0 tys. zł.

W 2016 r. do PGSP zostały złożone 42 wnioski o wydanie opinii prawnych. PGSP wydała 31 opinii prawnych, w jednej sprawie odmówiono sporządzenia opinii, w pozostałych przypadkach zakończono sprawy w inny sposób¹⁴ lub sprawy te na dzień 31 grudnia 2016 r. pozostawały w toku.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa:

- 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)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także terminowo - stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵.

Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa wykonała wniosek pokontrolny sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa przeprowadzonej w 2016 r. Stosując się do treści wniosku: „sporządzanie sprawozdań na podstawie trwałych zapisów księgowych, spełniających wymogi art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁶”, w PGSP dokonano zmiany systemu finansowo-księgowego QNT Temida, za pośrednictwem którego generowane są sprawozdania. System wyświetla komunikat o konieczności zatwierdzenia wszystkich dokumentów z okresu, którego sprawozdanie dotyczy.

¹³ Liczba zarejestrowanych nowych spraw w 2015 r. wyniosła 3 641.

¹⁴ Wnioskodawca cofnął wniosek bądź go nie uzupełnił mimo wezwania, PGSP podjęła inne czynności w porozumieniu z wnioskodawcą.

¹⁵ Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁶ Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne z kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa zostało podpisane przez dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji w dniu 13 kwietnia 2016 r.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	43,0	-	38,0	88,3	-
1.	dział 750 - Administracja Publiczna	43,0	-	38,0	88,3	-
1.1	rozdział - Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa	43,0	-	38,0	88,3	-
1.1.1	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	6,4	-	6,8	105,4	-
1.1.2	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	36,6	-	31,2	85,3	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016, znowelizowana 20 października 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	29 001,7	33 905,0	33 905,0	32 103,4	110,7	94,7	94,7
1.	dział 750 – administracja publiczna	28 999,9	33 903,0	33 903,0	32 101,6	110,7	94,7	94,7
	rozdział 75003	28 999,9	33 903,0	33 903,0	32 101,6	110,7	94,7	94,7
1.1.	– Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa							
	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	14 614,8	16 444,0	16 233,4	15 786,2	108,0	96,0	97,2
	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 012,8	1 103,0	1 034,1	1 034,1	102,1	93,7	100,0
	§ 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	2 664,7	2 758,0	2 861,0	2 843,3	106,7	103,1	99,4
	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	421,8	495,0	489,0	476,8	113,0	96,3	97,5
	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	922,5	399,0	788,6	698,7	75,7	175,1	88,6
	§ 4300 – zakup usług pozostałych	5 087,6	8 448,0	7 724,1	6 587,3	129,5	78,0	85,3
	§ 4400 – opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	2 665,6	2 802,0	2 654,6	2 651,4	99,5	94,6	99,9
	§ 4410 – podróże służbowe krajowe	453,7	442,0	434,0	429,4	94,6	97,1	98,9
	§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne	208,6	236,0	464,9	464,9	222,8	197,0	100,0
2.	dział 752 – obrona narodowa	1,8	2,0	2,0	1,82	101,1	91,0	91,0
	rozdział 75212	1,8	2,0	2,0	1,82	101,1	91,0	91,0
2.1.	– pozostałe wydatki obronne							
	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	1,8	2,0	2,0	1,82	101,1	91,0	91,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Ustawa budżetowa rok 2016, znowelizowana 20 października 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	182	15 627,6	7 155,5	196	17 252,3	7 335,2	102,5
	wg statusu zatrudnienia ²⁾							
	w tym:							
1.	dział 750	182	15 627,6	7 155,5	196	17 252,3	7 335,2	102,5
	– administracja publiczna							
1.1.	rozdział 75003	182	15 627,6	7 155,5	196	17 252,3	7 335,2	102,5
	– Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa							
	status zatrudnienia							
	01	179	15 130,5	7 044,0	194	16 811,1	7 221,3	102,5
	02	3	497,1	13 807,1	2	441,2	18 384,7	133,1

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.). 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa

Oceny wykonania budżetu w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁸.

Dochody¹⁹: 38,0 tys. zł

Wydatki: 32 103,4 tys. zł

Łączna kwota G²⁰ : 32 103,4 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁹ Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w części 74 nie były badane dochody, w związku z tym nie została sformułowana ich ocena ani nie zostały one uwzględnione przy ustalaniu wartości G.

²⁰ W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody, nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja do Spraw Energii i Skarbu Państwa
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Wiceprezes Rady Ministrów – Minister Rozwoju i Finansów
12. Prezes Prokuratury Generalnej Rzeczypospolitej Polskiej