

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB.430.001.12.2017

Nr ewid. 89/2017/P/17/001/KPB

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2016 r.
w części 88 – Powszechnie jednostki
organizacyjne prokuratury

Warszawa maj 2017 r.

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 88 – Powszechne jednostki organizacyjne
prokuratury**

Dyrektor Departamentu

Marek Bieńkowski



Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli



Warszawa, 31. maja 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.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	13
IV. Ustalenia innych kontroli	15
V. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki	17

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 88 budżetu państwa był Prokurator Generalny, któremu bezpośrednio podlegali dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia – Prokurator Krajowy (do 3 marca 2016 r. Prokurator Generalny był równocześnie dysponentem trzeciego stopnia), a także 11 dysponentów środków budżetu państwa drugiego stopnia – prokuratorzy regionalni (do 3 marca 2016 r. prokuratorzy apelacyjni). Dysponentom drugiego stopnia podlegało 45 prokuratorów okręgowych – dysponentów środków budżetu państwa trzeciego stopnia. Zgodnie z art. 16 ustawy Prawo o prokuraturze¹ powszechnymi jednostkami organizacyjnymi są: Prokuratura Krajowa, prokuratury regionalne, prokuratury okręgowe i prokuratury rejonowe. W wyniku wprowadzonych w 2016 r. zmian ustrojowych w funkcjonowaniu prokuratury, wojskowe jednostki organizacyjne prokuratury zostały włączone w strukturę powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury².

W ramach części 88 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu strzeżenia praworządności i czuwania nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę. W budżecie części 88 w układzie zadaniowym zostało ujętych dziewięć działań zgrupowanych w czterech podzadaniach, trzech zadaniach i trzech funkcjach państwa.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r.³ w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z danymi za rok 2015,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, 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.

W 2016 r. w części 88 dochody wyniosły 17.552,9 tys. zł, wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2.116.170,3 tys. zł (tj. 0,6% wydatków budżetu państwa w części 88), a budżetu środków europejskich 77,4 tys. zł.

W ramach kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.* w części 88 skontrolowano siedem jednostek organizacyjnych prokuratury, w tym Prokuraturę Krajową, Prokuratury Regionalne w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu oraz Prokuratury Okręgowe w Bielsku-Białej, Koninie i Legnicy.

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

¹ Ustawa z dnia 28 stycznia 2016 r. Prawo o prokuraturze (Dz. U. poz. 177 ze zm.).

² Zmiany w strukturze organizacyjnej prokuratury wprowadzone zostały ustawą z dnia 28 stycznia 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o prokuraturze (Dz. U. poz. 178 ze zm.), w tym w m.in. w art. 26, 29 oraz 31.

³ Dz. U. poz. 278, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

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 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 2.116.170,3 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na realizację zadania *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę*. Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w wysokości 77,4 tys. zł, co stanowiło 30,3% planu po zmianach, przy czym dysponent części 88 dokonał blokady środków w kwocie 168,7 tys. zł. Wydatki budżetu środków europejskich poniesiono w całości w Prokuraturze Krajowej na realizację projektu pn. „Rozwój Systemu Digitalizacji Akt Postępowania Przygotowawczych (iSDA)” w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020.

Badanie w kontrolowanych jednostkach (w zakresie właściwości dysponentów III stopnia) 1,7% wydatków budżetu państwa i 100% wydatków budżetu środków europejskich poniesionych w części 88 wykazało, że wykorzystano je na zadania służące celom jednostek i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Na powyższą ocenę nie wpłynęła stwierdzona przez NIK nieprawidłowość dotycząca przeprowadzenia w Prokuraturze Krajowej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z naruszeniem przepisów wykonawczych do ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na realizację budżetu państwa w części 88.

Prokurator Generalny rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 88, m.in. dokonując okresowych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków, jak również realizując czynności kontrolne w jednostkach podległych.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2016 r. w części 88 przez Prokuratora Generalnego, Prokuratorów Regionalnych w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu oraz Prokuratorów Okręgowych w Bielsku-Białej, Koninie i Legnicy.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury przedstawiona została w załączniku 5 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2016 r. przez dysponenta części 88 – Prokuratora Generalnego i sprawozdań jednostkowych Prokuratora Krajowego (dysponent III stopnia), Prokuratorów Regionalnych w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu oraz Prokuratorów Okręgowych w Bielsku-Białej, Koninie i Legnicy:

- 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);

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.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.

- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- 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).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 88 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Z zastrzeżeniem opisanym poniżej, NIK stwierdziła, że:

- kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia,
- wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone w sprawozdaniach nieprawidłowości polegały na:

- niewykazaniu w sprawozdaniu rocznym Rb-27 Prokuratury Krajowej (dysponenta III stopnia) należności spornej w należnościach pozostałych do zapłaty ogółem, w kwocie 18,8 tys. zł, co stanowiło 0,2% ogółu należności pozostałych do zapłaty w części 88 (jak i dysponenta III stopnia),
- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2016 r. Prokuratury Krajowej tej samej należności spornej jako należności wymagalnej.

Zakwestionowane sprawozdania zostały skorygowane w toku kontroli NIK, a opisane powyżej nieprawidłowości nie miały wpływu na realizację budżetu państwa w części 88.

2. Uwagi i wnioski

W wyniku kontroli nie sformułowano systemowych wniosków pokontrolnych.

W związku z wdrożonymi zmianami organizacyjnymi w Prokuraturze, obejmującymi zniesienie z dniem 4 marca 2016 r. Prokuratury Generalnej i Prokuratur Apelacyjnych i utworzeniem w ich miejsce Prokuratury Krajowej oraz Prokuratur Regionalnych, sprawozdania budżetowe według stanu na dzień 3 marca 2016 r. sporządzone zostały przez Prokuraturę Krajową (dysponent III stopnia) oraz Prokuratury Regionalne w wersji papierowej, poza Informatycznym Systemem Obsługi Budżetu Państwa Trezor.

Stosownie do § 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸ dane w sprawozdaniach wykazuje się – w zakresie wykonania – narastająco od początku roku do końca okresu sprawozdawczego⁹ lub, w przypadkach określonych w sprawozdaniach, według stanu na określony dzień. Sprawozdania sporządza się w formie dokumentu elektronicznego (§ 10).

W związku z powyższym sporządzenie sprawozdań budżetowych na dzień 3 marca 2016 r. w wersji papierowej nie spełniało wymogów § 5 pkt 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. NIK zwraca uwagę, że kontrolowane jednostki nie mogły zrealizować powyższego obowiązku, gdyż system Trezor uniemożliwiał sporządzenie więcej niż jednego rodzaju sprawozdania za ten sam okres sprawozdawczy (tj. de facto na dzień inny, niż koniec miesiąca). Modyfikacja funkcjonalności Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor pozostaje w zakresie właściwości ministra właściwego do spraw finansów.

⁸ Dz. U. z 2016 r. poz. 101,5 ze zm.

⁹ Zgodnie z § 2 pkt 8 rozporządzenia o sprawozdawczości, koniec okresu sprawozdawczego to ostatni dzień okresu sprawozdawczego, dzień poprzedzający zmianę formy organizacyjno-prawnej, a także dzień zakończenia likwidacji.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 88 – *Powszechnie jednostki organizacyjne prokuratury* została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2016¹⁰ dochody w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 13.560,0 tys. zł. W trakcie roku zwiększono je o 5,9 tys. zł. Zrealizowane w 2016 r. w części 88 dochody wyniosły 17.552,9 tys. zł (w tym 17.550,9 tys. zł w dziale 755 – *Wymiar sprawiedliwości*, rozdziale 75505 – *Jednostki powszechnie prokuratury*) i były wyższe o 29,4% od kwoty planowanej oraz o 5% od dochodów zrealizowanych w roku 2015. Osiągnięto je głównie z tytułu: spłat pożyczek (wraz z odsetkami) udzielonych prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (11.651,3 tys. zł); wpływów z różnych dochodów (2.577,3 tys. zł), m.in. z tytułu:

- naliczenia kar umownych Polskiej Grupie Pocztovej,
- przypadku poręczenia majątkowego na rzecz prokuratury,
- kwot otrzymanych od firm ubezpieczeniowych za szkody powstałe w wyniku zdarzeń losowych,
- odszkodowań za utracone przesyłki pocztowe i zwrotów za utracone mienie.

Ponadto zrealizowane dochody obejmowały wpływy z: pozostałych odsetek od spłat pożyczek mieszkaniowych prokuratorom (1.307,9 tys. zł), grzywien i kar pieniężnych (772,8 tys. zł), różnych opłat (600,3 tys. zł) w szczególności z tytułu odpisów dokumentów zamawianych przez strony postępowania.

Niższe od planowanych dochody uzyskano z tytułu wpływów z różnych opłat (tj. zrealizowane na poziomie 86% kwoty planowanej). Pozostałe wpływy zrealizowano w wysokości wyższej od planowanej (łącznie o 4.086,1 tys. zł), co wynikało ze zdarzeń, których nie można było przewidzieć na etapie planowania, np. nałożonych kar umownych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawione zostały w załączniku nr 1 do Informacji.

Należności pozostałe do zapłaty

Na koniec 2016 r. w części 88 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 9.214,0 tys. zł, z czego zaległości stanowiły 891,1 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. należności ogółem były wyższe o 8.721,4 tys. zł (w 2015 r. wyniosły 492,6 tys. zł), a zaległości wyższe o 559,3 tys. zł (w 2015 r. wyniosły 331,8 tys. zł).

Wysokość należności pozostałych do zapłaty wynikała w szczególności z naliczonych przez Prokuraturę Krajową kar umownych na kwotę 8.012,9 tys. zł wynikających z niezrealizowanych zobowiązań przez kontrahenta polegających na opóźnieniach w realizacji usługi gwarancyjnej.

W objętych kontrolą NIK jednostkach organizacyjnych prokuratury nie wystąpiły zaległości na koniec 2016 r. Z danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym Rb-27 oraz informacji pozyskiwanych przez Prokuratora Generalnego w ramach sprawowanego nadzoru nad realizacją budżetu w części 88 wynikało, że zaległości dotyczyły głównie należności z tytułu: grzywien i innych kar pieniężnych (537,2 tys. zł)¹¹; spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych prokuratorom na zaspokojenie potrzeb

¹⁰ Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

¹¹ W szczególności dot. kar nałożonych przez Prokuraturę Okręgową w Poznaniu na kontrahentów za zwłokę lub niewywiązywanie się z warunków umowy (507,7 tys. zł).

mieszkańczych (151,7 tys. zł); różnych dochodów (102,5 tys. zł) i pozostałych odsetek (80,9 tys. zł)¹², a jednostki organizacyjne prokuratury podejmowały działania na rzecz wyegzekwowania zaległych należności, w tym na drodze sądowej. Jednocześnie występowały przypadki¹³ bezskutecznej egzekucji pomimo uzyskania prawomocnych wyroków opatrzonej klauzulą wykonalności.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa na rok 2016 w części 88 zostały zaplanowane w wysokości 2.071.685,0 tys. zł. W trakcie roku zwiększono je o 50.540,2 tys. zł (tj. o 2,4%) do kwoty 2.122.225,2 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wynikały z:

- przeniesienia, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów¹⁴, planowanych wydatków w kwocie 23.000,0 tys. zł z części 29 *Obrona Narodowa* do części 88 na działalność prokuratury w zakresie spraw podlegających orzecznictwu sądów wojskowych;
- przeniesienia z rezerwy ogólnej budżetu państwa kwoty 4.990,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację zadań i modernizację wyposażenia powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury;
- przeniesienia z rezerw celowych budżetu państwa kwoty 22.550,2 tys. zł z przeznaczeniem m.in. na zakup nieruchomości (poz. 82), realizację zadań związanych z termomodernizacją budynków i zarządzaniem energią w budynkach (poz. 59) oraz sfinansowanie od dnia 1 listopada 2016 r. wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) nowozatrudnionych pracowników lub realizujących nowe zadania w związku z dostosowaniem nowych struktur organizacyjnych prokuratury do jej zadań (poz. 19).

Zrealizowane w 2016 r. w części 88 wydatki wyniosły 2.116.170,3 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2015 nastąpił wzrost wydatków o 163.055,4 tys. zł, tj. o 8,3%. Prokurator Generalny, zgodnie z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, dokonał (w listopadzie i grudniu 2016 r.) czterech blokad planowanych wydatków budżetu państwa w łącznej kwocie 5.527,2 tys. zł.

Najwyższe wydatki wystąpiły w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości* (84,6% wydatków ogółem) i wynosiły 1.827.624,5 tys. zł (100% planu). Dotyczyły one przede wszystkim wynagrodzeń i uposażeń wraz z pochodnymi (1.369.905,0 tys. zł) oraz kosztów postępowań prokuratorskich (105.185,3 tys. zł). Pozostałe wydatki w części 88 zostały zrealizowane w dwóch działach:

- 753 *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne*: w kwocie 270.448,9 tys. zł (tj. 99,6% planu), głównie na wypłatę uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku;
- 752 *Obrona narodowa*: w kwocie 18.096,9 tys. zł (tj. 78,7% planu), przede wszystkim na wynagrodzenia i uposażenia wraz z pochodnymi (14.369,2 tys. zł).

Struktura zrealizowanych wydatków w części 88, według grup ekonomicznych, kształtowała się następująco:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych (84,3%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych (12,9%),
- wydatki majątkowe (2,8%).

¹² Zaległości z tytułu różnych dochodów i pozostałych odsetek dotyczyły w szczególności Prokuratury Okręgowej w Katowicach (odpowiednio: 69,7 tys. zł i 50,9 tys. zł) z tytułu należności z lat ubiegłych od dwóch kontrahentów wraz z odsetkami.

¹³ Np. w Prokuraturze Okręgowej w Katowicach.

¹⁴ Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2016 r. w sprawie przeniesienia planowanych dochodów i wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 448, ze zm.).

Wydatki Prokuratury Krajowej (dysponent III stopnia) wyniosły 107.849,7 tys. zł i stanowiły 5,1% wydatków części 88. W porównaniu do 2015 r. były wyższe o 15.057,3 tys. zł, tj. o 16,2%.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Z rezerwy ogólnej wydatkowano kwotę 4.990,0 tys. zł (100%), w całości w Prokuraturze Krajowej, w podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w decyzji Ministra Finansów. Środki przeznaczone na realizację zadań i modernizację wyposażenia powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury i zostały one wydatkowane m.in. na zakup sprzętu komputerowego i środków transportu.

Z rezerw celowych wydatkowano kwotę 22.546,5 tys. zł (100%). Środki te przeznaczone zostały w szczególności na częściowe pokrycie kosztów nabycia nieruchomości (poz. 82 pn. *Zapewnienie siedzib wraz z dostosowaniem do potrzeb jednostek prokuratury*) w kwocie 20.022,0 tys. zł oraz termomodernizację lub zarządzanie energią w budynkach (poz. 59 pn. *Dofinansowanie zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej*) w kwocie 1.971,3 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto wykorzystanie przez skontrolowane jednostki organizacyjne prokuratury (dysponentów III stopnia)¹⁵ środków z rezerwy celowej pn. *Rezerwa płacowa na zmiany organizacyjne i nowe zadania* (poz. 19), w kwocie 369 tys. zł (tj. 96,7% ogółu wykorzystanych przez te jednostki środków z rezerw celowych oraz 1,6% środków pochodzących z rezerw celowych w części 88). NIK stwierdziła, że środki te zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem na sfinansowanie od dnia 1 listopada 2016 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla nowozatrudnionych pracowników lub pracowników realizujących nowe zadania w związku z dostosowaniem nowych struktur do zadań prokuratury.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w 2016 r. w części 88 wyniosły 1.783.037,3 tys. zł tj. 99,7% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2015 r. o 105.517,9 tys. zł, tj. o 6,3%, co wynikało przede wszystkim ze wzrostu wydatków na wynagrodzenia. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi (77,6%), wydatki na zakup materiałów i usług (10%) oraz koszty postępowań prokuratorskich (9,6%) obejmujące wydatki na wynagrodzenia bezosobowe i koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego według klasyfikacji budżetowej m.in. na wynagrodzenia biegłych, tłumaczy przysięgłych, koszty doręczeń wezwań i innych pism.

Przeciętne zatrudnienie w 2016 r. w części 88 wyniosło 13.221 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych). W porównaniu do 2015 r. było ono wyższe o 113 osób, natomiast w ramach rozdziału 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* było niższe o 57 osób (co wynikało głównie z rotacji w zatrudnieniu).

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu za IV kwartał 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wyniosły 1.309.465,2 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. wzrosły o 90.947,1 tys. zł, tj. 7,5%, natomiast w ramach rozdziału 75505 wzrosły o 77.322,1 tys. zł (tj. o 6,3%). Nie została przekroczona kwota wydatków na wynagrodzenia określona w planie finansowym (po zmianach). Przeciętne wynagrodzenie w części 88 w 2016 r. wyniosło 8.253,7 zł, w tym w rozdziale 75505 przeciętne wynagrodzenie wyniosło 8.274,2 zł (tj. o 527,5 zł wyższe niż w 2015 r.). Wynikało to z waloryzacji płac prokuratorskich oraz obligatoryjnych podwyżek wynagrodzenia przysługujących prokuratorom w związku z nabyciem uprawnień do kolejnej stawki awansowej, a także z odmrożenia w 2016 r. wydatków na wynagrodzenia pracowników.

Przeciętne zatrudnienie w Prokuraturze Krajowej w 2016 r. wyniosło 264,41 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych), w tym w ramach rozdziału 75505 *Jednostki powszechne prokuratury* wyniosło 243,4 osoby (o 12,6 osoby niższe niż w 2015 r., tj. 4,9%). Ponadto, na dzień 31 grudnia 2016 r. do Prokuratury Krajowej delegowanych było 240 prokuratorów, w tym 121 do Wydziałów Zamiejscowych Departamentu ds. Przemocności Zorganizowanej i Korupcji. Wydatki na

¹⁵ Tj. Prokuratura Krajowa oraz Prokuratury Regionalne w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu.

wynagrodzenia w Prokuraturze Krajowej wyniosły 39.198,7 tys. zł (92,1% planu po zmianach), w tym w ramach rozdziału 75505: 37.166,1 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach). Przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wyniosło 12.354,1 zł, w tym w ramach rozdziału 75505: 12.722,5 zł (w porównaniu do 2015 r. było wyższe o 1.203,6 zł, tj. o 10,4%).

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 88 wyniosły 273.739,0 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. były wyższe o 33.117,3 tys. zł (tj. o 13,8%). Wyższa niż w 2015 r. realizacja wydatków w tej grupie ekonomicznej wynikała ze wzrostu podstawy uposażenia i odejść uprawnionych prokuratorów w stan spoczynku w 2016 r. Wydatki poniesiono głównie na wypłatę uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku (218.218,6 tys. zł) i uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń (51.881,5 tys. zł). Średnioroczna liczba prokuratorów w stanie spoczynku w 2016 r. wyniosła 1.961 (w 2015 r. – 1.764), a wysokość wypłaconego im przeciętnego świadczenia wyniosła 9.273 zł (w 2015 r. – 8.860 zł). Uposażenia rodzinne wypłacono (średniorocznie) 596 osobom (w 2015 r. – 582), a wysokość przeciętnego uposażenia wyniosła 7.254 zł (w 2015 r. – 7.051 zł).

W Prokuraturze Krajowej świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 24.982 tys. zł (98,6% planu po zmianach), głównie na wypłatę uposażenia dla 121 prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne dla 34 osób.

Wydatki majątkowe w części 88 wyniosły 59.394,0 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, w tym 58.504,3 tys. zł w dziale 755 *Wymiar sprawiedliwości*. W 2016 r. wydatki majątkowe były wyższe niż ich wykonanie w 2015 r. o 24.420,3 tys. zł (tj. o 69,8%). Poniesiono je głównie na realizację 52 zakupów inwestycyjnych (tj. 39.006,4 tys. zł), w tym w szczególności na zakup nieruchomości (21.032,5 tys. zł) i zakup sprzętu informatycznego (10.378,0 tys. zł). W 2016 r. wydatkowano także środki w kwocie 20.387,6 tys. zł na realizację 20 zadań inwestycyjnych, obejmujących budowę, rozbudowę lub przystosowanie budynków do potrzeb prokuratur (w tym ich termomodernizację i przystosowanie pomieszczeń dla potrzeb prowadzenia kancelarii tajnej), z czego 12 zakończono w trakcie tego roku.

Prokuratura Krajowa zrealizowała wydatki na zakupy inwestycyjne w kwocie 14.484,4 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach), w tym w szczególności na zakupy informatyczne (9.053,1 tys. zł), zakupy wartości niematerialnych i prawnych, takich jak m.in. licencje oprogramowania komputerowego dla powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury (3.532,4 tys. zł) i zakupy sprzętu transportowego (1.552,3 tys. zł), natomiast nie realizowała wydatków na zadania inwestycyjne.

Badanie próby wydatków w kontrolowanych jednostkach na łączną kwotę 36.672,6 tys. zł¹⁶ (tj. 1,7% wydatków ogółem w części 88 oraz 15,8% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach). Struktura zbadanych wydatków według grup ekonomicznych kształtowała się w następujący sposób: 42,8% – wydatki bieżące, 38,5% – wydatki majątkowe, 18,7% – świadczenia na rzecz osób fizycznych. Wydatki te, w układzie zadaniowym budżetu, poniesione zostały na realizację zadania 2.2 *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę* (81,3% wydatków w próbie) oraz zadania 13.2 *Świadczenia społeczne* (18,7%). Zbadane wydatki zrealizowano zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami, z zastrzeżeniem dotyczącym jednego zamówienia publicznego, o którym mowa poniżej, na zadania służące realizacji celów statutowych jednostek. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na zakupy materiałów i usług niezbędnych do funkcjonowania jednostek prokuratury oraz zakupy sprzętu biurowego i transportowego, a także na świadczenia społeczne związane z wypłatą uposażeń dla prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń. Nie wystąpiły przypadki opóźnień w płatnościach za dostarczone towary i usługi.

¹⁶ Wydatki na kwotę 34.896,4 tys. zł zostały wylosowane metodą MUS (z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości), a wydatki na kwotę 1.776,2 tys. zł zostały dobrane celowo m.in. w związku z badaniem postępowań o udzielanie zamówień publicznych.

Szczegółowym badaniem objęto pięć zamówień w trybie przetargu nieograniczonego, jedno w trybie zapytania o cenę oraz 16 zamówień przeprowadzonych z wyłączeniem ustawy Prawo zamówień publicznych, o łącznej wartości 4 444,9 tys. zł. Kontrola wykazała, że 21 z nich o łącznej wartości 2 962,4 tys. zł zostało przeprowadzonych zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznymi regulacjami jednostek prokuratury, odnoszących się do zamówień, których szacunkowa wartość nie przekracza 30 tys. euro. W jednym przypadku – postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup 17 samochodów osobowych, w wyniku którego dokonano w Prokuraturze Krajowej wydatku na kwotę 1 482,5 tys. zł (co stanowiło 0,07% wydatków budżetu państwa w części 88) – stwierdzono nieprawidłowość polegającą na braku określenia niektórych kryteriów oceny ofert zakupu samochodów wymaganych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 maja 2011 r. w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych¹⁷. Przyjęte przez zamawiającego kryteria oceny ofert nie zawierały kryteriów w postaci: zużycia energii, emisji dwutlenku węgla oraz emisji zanieczyszczeń, pomimo wymogu określonego w § 3 rozporządzenia. Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁸ (dalej: undfp), naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niezgodne z przepisami o zamówieniach publicznych określenie kryteriów oceny ofert.

Zobowiązania w części 88 budżetu państwa na koniec 2016 r. (w całości niewymagalne) wyniosły 116.725,2 tys. zł i były wyższe o 6.233,3 tys. zł (tj. o 5,6%) niż kwota zobowiązań na koniec 2015 r. Powstały głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (91.838,3 tys. zł), kosztów postępowań prokuratorskich (7.299,8 tys. zł), składek na ubezpieczenia społeczne (4.758,0 tys. zł) oraz wynagrodzeń bezosobowych (4.318,0 tys. zł).

Prokurator Generalny, stosownie do postanowień art. 175 ustawy o finansach publicznych, prowadził czynności z zakresu nadzoru i kontroli realizacji budżetu. W Prokuraturze Krajowej prowadzone były miesięczne i kwartalne analizy przebiegu realizacji budżetu w części 88 przez jednostki organizacyjne prokuratury, w tym wydatków i zobowiązań. Ponadto, w 2016 r. w ramach nadzoru, przeprowadzono u podległych dysponentów siedem kontroli problemowych, a także cztery kontrole doraźne. Kontrole dotyczyły m.in. przygotowania i przeprowadzenia procedury zamówień publicznych, prawidłowości gospodarowania mieniem, realizacji budżetu. W ich wyniku formułowane były odpowiednie wnioski i zalecenia pokontrolne, nie skutkowały jednak wszczęciem postępowań dyscyplinarnych, ani kierowaniem zawiadomień o uzasadnionym podejrzeniu naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Przeprowadzono także sześć działań nadzorczych realizacji zadań inwestycyjnych przez jednostki prokuratury w zakresie stanu realizacji robót budowlanych i obsługi inwestorskiej na zadania remontowe i inwestycyjne. Ponadto w 2016 r. zrealizowano w Prokuraturze Krajowej trzy czynności audytowe, w tym dwie z nich w obszarach: zakupu towarów i usług oraz gospodarki finansowej.

Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na 2016 r. wydatki budżetu środków europejskich w części 88 zostały zaplanowane w kwocie 255 tys. zł na realizację – w ramach Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020 – projektu „Standaryzacja pracy kadry administracyjnej prokuratury poprzez między innymi wprowadzenie opisu i wartościowania stanowisk, ujednoczenie kwalifikacji pracowników”. W trakcie roku zostały one za zgodą Ministra Rozwoju przeniesione w całości na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 pn. „Rozwój Systemu Digitalizacji Akt Postępowań Przygotowawczych (iSDA)”. Wydatki te zostały zrealizowane w wysokości 77,4 tys. zł, co stanowiło 30,3% planu, a w stosunku do 2015 r. były niższe o 24.382,6 tys. zł.

¹⁷ Dz. U. Nr 96, poz. 559.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r. poz. 168, ze zm.

Niepełne wykonanie wydatków w 2016 r. wynikało z poczynionych oszczędności w ramach projektu (rezygnacja z zakupu usług prawnych wyłącznie do realizacji projektu) oraz przeniesienia realizacji części zadań na rok 2017 i lata następne. W związku z powyższym, dysponent części 88 dokonał w grudniu 2016 r. blokady planowanych wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 168,7 tys. zł.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Badaniem objęto wydatki zrealizowane w Prokuraturze Krajowej z budżetu środków europejskich w kwocie 77,4 tys. zł, tj. 100% wydatków w części 88. Wydatki te poniesiono w ramach siedmiu płatności z tytułu świadczenia usług związanych z zarządzaniem projektem „Rozwój Systemu Digitalizacji Akt Postępowania Przygotowawczych iSDA”. Skontrolowane wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na cele określone w umowie o dofinansowanie.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W budżecie części 88 w układzie zadaniowym zostało ujętych dziewięć działań zgrupowanych w czterech podzadaniach, trzech zadaniach i trzech funkcjach państwa.

Najwyższe wydatki poniesiono na zadanie 2.2 *Strzeżenie praworządności i czuwanie nad ściganiem przestępstw przez prokuraturę*, realizowane w ramach funkcji 2 *Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny*, na realizację którego w 2016 r. wydatkowano ogółem 1.843.827,6 tys. zł (w tym z budżetu państwa – 1.843.750,2 tys. zł), co stanowiło 99,7% planu po zmianach i 87,1% ogółu wydatków zrealizowanych w części 88. W porównaniu do 2015 r. wydatki te były wyższe o 445.577,9 tys. zł, tj. o 31,9%.

Celem tego zadania było zagwarantowanie bezpieczeństwa państwa i jego obywateli, a do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik – *wskaźnik pozostałości spraw karnych*¹⁹, którego wartość w 2016 r. wyniosła 1,21 (w 2015 r. – 0,99), przy planowanej wartości 0,95. Niepełna realizacja miernika wynikała, jak wyjaśnił zastępca Prokuratora Krajowego, ze zmian w powszechnie obowiązujących przepisach, zarówno w zakresie organizacji prokuratury, jak i procedury karnej, wzmocnienia działań nadzorczych, mających na celu podniesienie jakości prowadzonych postępowań, ale wpływających także na wydłużenie czasu ich trwania. Zauważyć przy tym należy, że w 2016 r. wystąpiła tendencja rosnąca zarówno w zakresie liczby spraw wpływających do prokuratury (o 87,6 tys. więcej niż w 2015 r.) oraz liczby spraw załatwionych ogółem (o 43,3 tys. więcej niż w 2015 r.).

W ramach realizacji zadania 2.2 w powszechnych jednostkach organizacyjnych prokuratury uzyskano m.in. następujące efekty:

- załatwiono ogółem 877.580 spraw karnych,
- wszczęto 557.414 postępowań przygotowawczych,
- 282.934 spraw zostało przesłanych do sądów celem rozpoznania, w tym 171.436 z aktem oskarżenia.

W ramach podzadania 13.2.6 *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*²⁰ (wydatki na realizację podzadania stanowiły 100% wydatków w ramach zadania 13.2 w części 88) poniesiono wydatki w kwocie 237.144,1 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i 11,2% wydatków ogółem. Celem podzadania była „sprawna realizacja ustawowo określonych świadczeń wypłacanych z budżetu państwa sędziom i prokuratorom w stanie spoczynku i ich rodzinom”.

¹⁹ Wyliczony przez odniesienie liczby spraw karnych pozostających do załatwienia na następny okres sprawozdawczy do przeciętnego miesięcznego wpływu spraw karnych w danym okresie sprawozdawczym.

²⁰ Zgodnie z notą budżetową na rok 2016, Prokurator Generalny nie był dysponentem „wiodącym” do zadania 13.2 (dysponentem właściwym w zakresie definiowania celów/mierników na poziomie funkcji/zadania był minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego).

Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik – *średnioroczna liczba świadczeniobiorców*, którego wykonanie w 2016 r. było wyższe od planu – osiągnięto wartość 2.432 przy planowanej 2.343. Ukształtowanie miernika oparte było na powiązaniu wykonania wydatków na świadczenia ze średnioroczną liczbą świadczeniobiorców, co pozwalało na właściwe zaplanowanie wydatków i zabezpieczenie środków finansowych na wypłatę należnych świadczeń.

Prokurator Generalny w ramach sprawowanego nadzoru, co miesiąc monitorował zmiany planów finansowych w układzie zadaniowym dysponentów drugiego stopnia oraz co pół roku zgodność z wykonanymi wydatkami, w układzie klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji zadaniowej. Informacje o stopniu realizacji poszczególnych mierników analizowane były na poziomie części 88 dwa razy w roku²¹.

3. Sprawozdania

Sprawozdania łączne za 2016 r. dysponenta części 88 – *Powszechne jednostki organizacyjne 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 planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- 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), sporządzone zostały prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek).

Sprawozdania jednostkowe Prokuratur Regionalnych w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu oraz Prokuratur Okręgowych w Bielsku-Białej, Koninie i Legnicy zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²², a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²³.

W działalności Prokuratury Krajowej dotyczącej sprawozdawczości budżetowej, NIK stwierdziła nieprawidłowości o charakterze formalnym, które nie miały wpływu na realizację budżetu w części 88, polegające na:

- niewykazaniu w sprawozdaniu rocznym Rb-27 należności spornej z tytułu naliczonej kary umownej w kwocie 18,8 tys. zł (wraz z odsetkami), tj. 0,2% należności pozostałych do zapłaty ogółem.

²¹ Prokurator Generalny, zgodnie z § 8 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) zwolnił dysponentów środków budżetowej drugiego i trzeciego stopnia z obowiązku ujmowania celów i mierników w sprawozdaniu półrocznym i rocznym z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

²³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766).

Należność ta pozostawała przedmiotem postępowania sądowego i była zaewidencjonowana na koncie 240 *Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne*,

- wykazaniu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2016 r. powyższej należności spornej w kwocie 18,5 tys. zł jako należności wymagalnej.

Zgodnie z art. 18 pkt 2 undfp, naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest m.in. wykazanie w sprawozdaniu z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Powyższe nieprawidłowości zostały usunięte w toku kontroli, z zachowaniem terminów na dokonanie korekty sprawozdań.

Przyjęty w Prokuraturze Krajowej system kontroli zarządczej zapewnił w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia, z zastrzeżeniem przedstawionym powyżej.

IV. Ustalenia innych kontroli

Centrum Projektów Polska Cyfrowa przeprowadziło kontrolę ex-ante projektu dokumentacji postępowania na „Świadczenie usługi związanej z zarządzaniem projektem – pełnienie funkcji zastępcy kierownika projektu” w ramach projektu „Rozwój systemu digitalizacji akt postępowania przygotowawczych (iSDA) o numerze POPC.02.01.00-00-041/15 realizowanego w ramach 2 Osi Programu Polska Cyfrowa 2014-2020. W jej wyniku sformułowano pięć wniosków, w tym dotyczących konstrukcji Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, opisu sposobu oceny spełnienia warunku wiedzy i doświadczenia, treści wzoru umowy. Następnie Centrum Projektów Polska Cyfrowa przeprowadziło kontrolę ex-post procedury zawarcia umowy, w wyniku postępowania będącego przedmiotem wskazanej powyżej kontroli ex-ante. Kontrola ta nie wykazała naruszeń, w procedurze zawarcia umowy, skutkujących koniecznością nałożenia korekty finansowej, a wymienionych w załączniku do *rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 29 stycznia 2016 r., w sprawie warunków obniżenia wartości korekt finansowych oraz wydatków poniesionych nieprawidłowo związanych z udzieleniem zamówień*²⁴, tj. dotyczących przestrzegania warunków wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych, jak i umowy o dofinansowanie projektu.

²⁴ Dz. U. poz. 200 ze zm.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienia skierowano do Prokuratora Generalnego oraz do Prokuratorów Regionalnych w Katowicach, Poznaniu i Wrocławiu oraz do Prokuratorów Okręgowych w Bielsku-Białej, Koninie i Legnicy. NIK sformułowała jeden wniosek pokontrolny skierowany do Prokuratora Generalnego dotyczący wyeliminowania przypadków ustalania pozacenowych kryteriów oceny ofert w sposób niezgodny z rozporządzeniem w sprawie innych niż cena obowiązkowych kryteriów oceny ofert w odniesieniu do niektórych rodzajów zamówień publicznych.

Do żadnego z wystąpień pokontrolnych skierowanych przez NIK do jednostek kontrolowanych nie zostały złożone zastrzeżenia.

Prokurator Krajowy, z upoważnienia Prokuratora Generalnego, poinformował o podjętych działaniach w celu realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego przez NIK poprzez polecenie podległym pracownikom ścisłego przestrzegania przepisów przywołanego rozporządzenia, zwracając przy tym uwagę na jego zastosowanie w ramach wszczętego w kwietniu br. postępowania o zamówienie publiczne na zakup samochodów osobowych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

L.p.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	16 723,0	13 565,9	17 552,9	105,0	129,4
1.	Dział 752 Obrona Narodowa	-	5,9	2,4	-	40,5
1.1.	Rozdział 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury właściwe w sprawach wojskowych	-	5,9	2,4	-	40,5
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	16 723,0	13 560,0	17 550,5	104,9	129,4
2.1.	Rozdział 75505 Jednostki powszechne prokuratury	16 723,0	13 560,0	17 550,5	104,9	129,4
2.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	224,9	43,0	772,8	343,7	1797,3
2.1.2.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	669,1	692,0	597,9	89,4	86,4
2.1.3.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	12 509,5	10 744,0	11 651,3	93,1	108,4
2.1.4.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	959,4	1 105,0	1 307,9	136,3	118,4
2.1.5.	§ 0970 Wpływ z różnych dochodów	1 669,5	512,0	2 577,3	154,4	503,4

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana w dniu 20 października 2016 r. oraz w dniu 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:4	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem, w tym:	1 948 783,8	2 071 685,0	2 122 225,2	2 116 170,3	108,6	102,1	99,7
1.	752 Obrona narodowa	0,0	0,0	23 000,0	18 096,9	-	-	78,7
1.1.	75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	0,0	0,0	23 000,0	18 096,9	-	-	78,7
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	20,2	11,6	-	-	57,2
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	89,4	5,6	-	-	6,3
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	5,0	0,0	-	-	0,0
1.1.4.	§ 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.5.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	0,0	4 236,1	4 079,7	-	-	96,3
1.1.6.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	0,0	0,0	3 195,1	1 936,9	-	-	60,6
1.1.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne)	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.8.	§ 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	0,0	0,0	9 286,7	7 539,4	-	-	81,2
1.1.9.	§ 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	0,0	0,0	182,2	68,0	-	-	37,3
1.1.10.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	0,0	0,0	250,4	0,0	-	-	0,0
1.1.11.	§ 4090 Honoraria	0,0	0,0	12,7	5,0	-	-	39,4
1.1.12.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	683,8	675,12	-	-	98,7
1.1.13.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	0,0	0,0	78,2	70,0	-	-	89,6
1.1.14.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	0,0	0,0	54,2	54,2	-	-	100,0
1.1.15.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	480,5	45,1	-	-	9,4
1.1.16.	§ 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	0,0	0,0	100,3	100,3	-	-	100,0
1.1.17.	§ 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek	0,0	0,0	3,4	2,5	-	-	72,4
1.1.18.	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,0	0,0	169,1	152,1	-	-	89,9
1.1.19.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	0,0	0,0	181,0	146,0	-	-	80,7
1.1.20.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	0,0	0,0	70,7	0,7	-	-	1,0
1.1.21.	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	0,0	23,6	21,6	-	-	91,5
1.1.22.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,0	0,0	87,1	87,1	-	-	100,0
1.1.23.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	3,3	3,3	-	-	99,9
1.1.24.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.1.25.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	709,9	100,2	-	-	14,1
1.1.26.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	69,8	41,3	-	-	59,2
1.1.27.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej	0,0	0,0	2 116,2	0,0	-	-	0,0
1.1.28.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	1 841,8	-	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:4	6:4	6:5			
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie				6:4	6:4	6:5
1	3	4	5	6	7	8	9	10			
1.1.29.	§ 4220 Zakup środków żywności	0,0	0,0	0,0	5,4	-	-	-			
1.1.30.	§ 4260 Zakup energii	0,0	0,0	0,0	4,8	-	-	-			
1.1.31.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	0,0	11,2	-	-	-			
1.1.32.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	186,1	-	-	-			
1.1.33.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	0,0	0,0	0,0	12,2	-	-	-			
1.1.34.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	50,0	50,0	-	-	100,0			
1.1.35.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	841,2	839,6	-	-	99,8			
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	237 144,1	271 502,0	271 502,0	270 448,9	114,0	99,6	99,6			
2.1.	75302 Uposażenie prokuratorów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	237 144,1	271 502,0	271 502,0	270 448,9	114,0	99,6	99,6			
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	237 144,1	271 502,0	271 502,0	270 448,9	114,0	99,6	99,6			
3.	755 Wymiar sprawiedliwości	1 711 639,7	1 800 183,0	1 827 723,2	1 827 624,5	106,8	101,5	100,0			
3.1.	75505 Jednostki powszechnie prokuratury	1 711 639,7	1 800 183,0	1 827 723,2	1 827 624,5	106,8	101,5	100,0			
3.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1 616,9	1 146,0	1 370,5	1 370,0	84,7	119,5	100,0			
3.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 841,6	1 973,0	1 884,1	1 883,9	102,3	95,5	100,0			
3.1.3.	§ 3040 Zasądzone renty	19,0	20,0	19,0	19,0	100,0	95,0	100,0			
3.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	295 310,2	320 230,0	335 798,8	335 793,7	113,7	104,9	100,0			
3.1.5.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów)	837 484,0	885 157,0	871 861,7	871 857,7	104,1	98,5	100,0			
3.1.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne)	85 523 743,3	96 253,0	87 902,1	87 902,0	0,1	91,3	100,0			
3.1.7.	§ 4050 Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	160,8	111,0	172,4	172,4	107,2	155,3	100,0			
3.1.8.	§ 4060 Pozostałe należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	15,2	0,0	27,6	27,6	181,4	-	100,0			
3.1.9.	§ 4070 Dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	18,4	9,0	8,5	8,5	46,5	94,9	100,0			
3.1.10.	§ 4090 Honoraria	111,4	170,0	205,1	198,9	178,5	117,0	97,0			
3.1.11.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	59 915,0	67 665,0	67 011,3	67 010,5	111,8	99,0	100,0			
3.1.12.	§ 4119 Składki na ubezpieczenia społeczne	4,6	0,0	2,1	2,0	43,5	-	94,9			
3.1.13.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	6 359,4	8 578,0	7 055,1	7 054,9	110,9	82,2	100,0			
3.1.14.	§ 4129 Składki na Fundusz Pracy	618,2	0,0	1,2	0,3	0,0	-	24,5			
3.1.15.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	3 010,8	0,0	3 162,3	3 162,3	105,0	-	100,0			
3.1.16.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	68 260 949,4	74 764,0	65 207,7	65 207,1	0,1	87,2	100,0			
3.1.17.	§ 4179 Wynagrodzenia bezosobowe	17,1	0,0	12,4	11,8	68,9	-	94,9			
3.1.18.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	99,0	212,0	279,9	279,9	282,7	132,0	100,0			
3.1.19.	§ 4270 Zakup usług remontowych	25 793,5	20 246,0	25 799,0	25 796,8	100,0	127,4	100,0			
3.1.20.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	9 111,9	7 654,0	10 619,1	10 618,0	116,5	138,7	100,0			
3.1.21.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	415,1	403,0	422,8	417,9	100,7	103,7	98,9			
3.1.22.	§ 4421 Podróże służbowe zagraniczne	12,0	0,0	12,7	12,2	101,6	-	95,8			
3.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	1 146,9	1 510,0	846,6	846,6	73,8	56,1	100,0			
3.1.24.	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	15 675,7	15 747,0	15 710,9	15 710,8	100,2	99,8	100,0			
3.1.25.	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	10 353,0	11 109,0	9 571,5	9 571,5	92,5	86,2	100,0			
3.1.26.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	3 063,5	3 301,0	3 155,7	3 155,7	103,0	95,6	100,0			
3.1.27.	§ 4500 Pozostałe podatki na rzecz budżetów j.s.t.	1,1	2,0	1,1	1,1	100,0	52,7	100,0			
3.1.28.	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa	481,2	552,0	499,6	499,6	103,8	90,5	100,0			
3.1.29.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	943,9	1 200,0	1 052,6	1 052,5	111,5	87,7	100,0			
3.1.30.	§ 4530 Podatek od towarów i usług VAT	18,5	7,0	0,3	0,3	1,4	3,8	99,6			

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:4	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	3	4	5	6	7	8	9	10
3.1.31.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	12,6	15,0	13,4	13,4	106,5	89,1	100,0
3.1.32.	§ 4580 Pozostałe odsetki	96,1	0,0	122,1	122,1	127,0	-	100,0
3.1.33.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	492,5	11,0	777,1	776,4	157,7	7057,8	99,9
3.1.34.	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	147,5	5,0	229,6	229,6	155,7	4592,2	100,0
3.1.35.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	102 037,0	108 189,0	105 185,8	105 185,3	103,1	97,2	100,0
3.1.36.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	792,6	1 839,0	2 301,5	2 301,5	290,4	125,1	100,0
3.1.37.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej	0,0	140 177,0	150 853,3	0,0	-	0,0	0,0
3.1.38.	§ 4008 Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej	0,0	29,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.39.	§ 4009 Grupa wydatków bieżących jednostki budżetowej	0,0	49,0	0,0	0,0	-	0,0	-
3.1.40.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	40 989,5	0,0	0,0	38 791,3	94,6	-	-
3.1.41.	§ 4220 Zakup środków żywności	283,8	0,0	0,0	288,0	101,5	-	-
3.1.42.	§ 4260 Zakup energii	23 676,7	0,0	0,0	23 917,1	101,0	-	-
3.1.43.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	721,5	0,0	0,0	787,6	109,2	-	-
3.1.44.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	46 419,8	0,0	0,0	50 154,7	108,0	-	-
3.1.45.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dot. obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostki budżetowej	50,0	0,0	0,0	23,9	47,8	-	-
3.1.46.	§4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	4 582,3	0,0	0,0	3 802,5	83,0	-	-
3.1.47.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	983,2	0,0	0,0	868,0	88,3	-	-
3.1.48.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	108,8	0,0	0,0	153,3	140,9	-	-
3.1.49.	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	32 058,0	0,0	0,0	32 060,4	100,0	-	-
3.1.50.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	20 890,1	18 500,0	20 337,6	20 337,6	97,4	109,9	100,0
3.1.51.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 512,9	13 350,0	38 167,1	38 166,8	363,0	285,9	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana w dniu 20 października 2016 r. oraz w dniu 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 ¹⁾	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, wg statusu zatrudnienia³⁾, w tym:	13 108	1 218 518,18	7 746,66	13 221	1 309 465,25	8 253,70	106,6
1.	Dział 752 Obrona narodowa	-	-	-	170	13 624,96	6 678,90	-
1.1.	Rozdział 75205 Jednostki organizacyjne prokuratury powszechnej właściwe w sprawach wojskowych	-	-	-	170	13 624,96	6 678,90	-
1.1.1.	Status 01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	-	-	-	81	4 080,68	4 198,23	-
1.1.2.	Status 07 Asesorzy prokuratorzy i asesorzy sądowi	-	-	-	-	-	-	-
1.1.3.	Status 09 Sędziowie i prokuratorzy	-	-	-	16	1 936,89	10 087,96	-
1.1.4.	Status 10 Żołnierze i funkcjonariusze	-	-	-	73	7 607,39	8 684,24	-
2.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	13 108	1 218 518,18	7 746,66	13 051	1 295 840,3	8 274,21	106,8
2.1.	Rozdział 75505 Jednostki powszechne prokuratury	13 108	1 218 518,18	7 746,66	13 051	1 295 840,3	8 274,21	106,8
2.1.1.	Status 01 Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6 802	310 236,32	3 800,80	6 805	346 643,09	4 244,96	111,7
2.1.2.	Status 07 Asesorzy prokuratorzy i asesorzy sądowi	298	28 861,05	8 070,76	265	26 653,04	8 381,46	103,8
2.1.3.	Status 09 Sędziowie i prokuratorzy	5 847	871 225,46	12 416,99	5 749	910 337,89	13 195,60	106,3
2.1.4.	Status 10 Żołnierze i funkcjonariusze	1	194,39	16 199,50	2	208,47	8 686,25	53,6
2.1.5.	Status 17 Asystenci sędziów i prokuratorów	160	8 000,96	4 167,17	230	11 997,80	4 347,03	104,3

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy.

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

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:	24 460,0	255,0	255,0	77,4	0,3	30,3	30,3
1.	Dział 755 Wymiar sprawiedliwości	24 460,0	255,0	255,0	77,4	0,3	30,3	30,3
1.1.	Rozdział 75505 Jednostki powszechne prokuratury	24 460,0	255,0	255,0	77,4	0,3	30,3	30,3
1.1.1.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	0,0	255,0	0,0	0,0	-	0,0	-
1.1.2.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	0,0	0,0	255,0	77,4	-	-	30,3

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 znolizowana w dniu 20 października 2016 r. oraz w dniu 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury

Oceny wykonania budżetu w części 88 – Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury dokonano stosując kryteria²⁵ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku²⁶.

Dochody zgodnie z przyjętymi założeniami wykonania kontroli nie były badane.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich) i łączna kwota G: 2.116.247,7 tys. zł.

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Nieprawidłowości w wydatkach: 1.482,5 tys. zł (0,07% wydatków ogółem) środki wydatkowane w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, w ramach którego nie zastosowano wszystkich, wymaganych na mocy przepisów wykonawczych, kryteriów oceny ofert.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1,0 = 5,0$, w związku z czym **ocena końcowa – pozytywna**.

²⁵ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁶ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**Załącznik 6. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Prokuratura Krajowa ²⁷ w Warszawie	Zbigniew Ziobro, od 4 marca 2016 r. - nadal	Prokurator Generalny	P
		Andrzej Seremet, do 3 marca 2016 r.	Prokurator Generalny	
2.	Prokuratura Regionalna w Katowicach	Tomasz Janeczek, od 4 marca 2016 r. - nadal	Prokurator Regionalny	P
		Iwona Pałka, do 3 marca 2016 r.	Prokurator Apelacyjny	
3.	Prokuratura Regionalna w Poznaniu	Rafał Maćkowiak, od 29 marca 2016 r. - nadal	Prokurator Regionalny	P
		Honorata Wałęsa, do 28 marca 2016 r.	Prokurator Apelacyjny, od 4 marca do 28 marca 2016 r. p.f. Prokuratora Regionalnego	
4.	Prokuratura Regionalna we Wrocławiu	Piotr Kowalczyk, 10 marca 2016 r. - nadal	Prokurator Regionalny	P
		Dariusz Szyperski, do 3 marca 2016 r.	Prokurator Apelacyjny, od 4 marca do 9 marca 2016 r. p.f. Prokuratora Regionalnego	
5.	Prokuratura Okręgowa w Bielsku-Białej	Mariusz Lampart, od 9 marca 2016 r.	Prokurator Okręgowy	P
		Katarzyna Kuklis, do 8 marca 2016 r.	Prokurator Okręgowy	
6.	Prokuratura Okręgowa w Koninie	Mariusz Skupin, od 25 kwietnia 2016 r.	Prokurator Okręgowy	P
		Marek Lewicki, do 31 marca 2016 r.	Prokurator Okręgowy	
7.	Prokuratura Okręgowa w Legnicy	Zbigniew Harasimiuk, 13 kwietnia 2016 r. - nadal	Prokurator Okręgowy	P
		Piotr Wójtowicz, do 12 kwietnia 2016 r.	Prokurator Okręgowy	

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

²⁷ Do 3 marca 2016 r. Prokuratura Generalna.

Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

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. Minister Rozwoju i Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
11. Senacka Komisja Praw Człowieka, Praworządności i Petycji
12. Prokurator Generalny