



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Gospodarki,  
Skarbu Państwa i Prywatyzacji

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa  
tel./fax. 022 4445692

adres korespondencyjny  
Skrzynka pocztowa Nr P-14  
00-950 Warszawa

Warszawa, 21 kwietnia 2009 r.

P/08/062  
KGP/41010-1/09

|  |                           |
|--|---------------------------|
| PROKURATORIA GENERALNA SKARBU PAŃSTWA<br>GŁÓWNY URZĄD PROKURATORII GENERALNEJ<br>KANCELARIA OGÓLNA |                           |
| WŁYNYELO   | -1-<br>Zał.<br>od         |
| 21 04. 2009  |                           |
| L. dz. 6259  | Podpis <i>[signature]</i> |

Pan  
Marcin Dziurda

Prezes  
Prokuratorii Generalnej  
Skarbu Państwa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup> (dalej *ustawa o NIK*), Najwyższa Izba Kontroli<sup>2</sup> przeprowadziła w Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa<sup>3</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 74.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 kwietnia 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli - Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, stosownie do art. 60 *ustawy o NIK*, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze *Wy-stąpienie*.

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa.

1. W 2008 r. zrealizowane w części 74 dochody budżetowe wynosiły 37,6 tys. zł. Proku-ratoria Generalna, podobnie jak w roku 2006 i 2007, nie planowała dochodów budżetowych z uwagi na trudności w ich oszacowaniu. Dochodami PGSP były przede wszystkim zwroty

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

<sup>2</sup> Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji.

<sup>3</sup> Dalej: Prokuratoria Generalna lub PGSP.

kosztów zastępstwa procesowego. W stosunku do 2007 r. dochody budżetu państwa zrealizowane przez PGSP w 2008 r. były niższe o 17 tys. zł (wykonanie w 2007 r. wynosiło 54,6 tys. zł).

Według stanu na 31 grudnia 2008 r. należności PGSP wyniosły 82,2 tys. zł i były niższe od analogicznych z roku 2007 r. o 3,5 tys. zł, tj. o 4,1%. Były to głównie należności z tytułu zasądzonych na rzecz PGSP kosztów zastępstwa procesowego.

Dochody budżetowe gromadzone na rachunku bankowym Prokuratury Generalnej były przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w Ministerstwie Finansów w terminach określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*<sup>4</sup>.

2. NIK nie wnosi uwag do planowania i realizacji wydatków w 2008 r. przez PGSP. W *ustawie budżetowej na rok 2008*<sup>5</sup> w części 74 zaplanowano wydatki w wysokości 21 576 tys. zł. W ciągu roku kwotę tę zwiększono o 2 500 tys. zł ze środków rezerw celowych, na sfinansowanie kosztów obsługi prawnej Skarbu Państwa w związku z postępowaniami arbitrażowymi.

Zrealizowane wydatki wyniosły 23 270,25 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 3,3%. Struktura największych wydatków przedstawiała się następująco: 13 753,79 tys. zł (59,1%) – wynagrodzenia wraz z pochodnymi, 5 600,23 tys. zł (24,1%) – zakup usług, w tym głównie usług prawniczych, 2 114,53 tys. zł (9,1%) – administrowanie, czynsz i wynajem powierzchni biurowej, 374,85 tys. zł (1,6%) – zakupy inwestycyjne.

Prokuratura Generalna dysponowała również środkami niewygasającymi z roku 2007 w kwocie 4 600 tys. zł w celu sfinansowania postępowania arbitrażowego przed Międzynarodowym Trybunałem Arbitrażowym w Brukseli. W ustalonym terminie realizacji wydatków ze środków niewygasających, tj. do 30 czerwca 2008 r. PGSP wydatkowała 1 223,7 tys. zł (26,6%). Przyczyną niepełnej realizacji wydatków było rozwiązanie umowy na doradztwo finansowe ze względu na pojawienie się przeszkód formalno prawnych dla dalszej realizacji zleconych przez PGSP prac, a następnie przejęcie tego zadania przez Ministerstwo Skarbu Państwa.

Niewykorzystanie przez PGSP w 2008 r. 805,8 tys. zł tj. 3,3% środków budżetowych wynikało głównie z faktu niezrealizowania wszystkich planowanych zakupów oraz niewykorzystaniu całego zaplanowanego funduszu płac. Niewykorzystane środki finansowe zostały

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2008 r. - Dz. U. z 2008 r. Nr 19, poz. 117.

zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

3. Przeciętne zatrudnienie w 2008 r. w przeliczeniu na pełnozatrudnionych wyniosło 133 osoby i było niższe od planowanego po zmianach o 12 osób, tj. 8,3%. Przyczyną niewykonania planowanego zatrudnienia były trudności w pozyskaniu wysokokwalifikowanych pracowników przy oferowanym wynagrodzeniu. W porównaniu do 2007 r. zatrudnienie było wyższe o 19 osób (16,7%). Na stanowiskach prezesów w 2008 r. przeciętne zatrudnienie nie zmieniło się w porównaniu z rokiem 2007 i wynosiło 3 osoby. Przeciętne zatrudnienie wśród pracowników na kierowniczym szczeblu w 2008 r. wynosiło 4 osoby. W 2007 r. pracowników o tym statusie nie było. Przeciętne zatrudnienie dla pozostałych pracowników wyniosło 126 osób i w porównaniu do roku 2007 było wyższe o 15 osób, tj. o 13,5%.

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 11 268 tys. zł i stanowiły 98,9% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2008 r. wyniosło 7 426 zł, co stanowiło wzrost o 15,2% w stosunku do 2007 r. (6 447,01 zł).

Od wypłaconych wynagrodzeń PGSP odprowadziła składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ubezpieczenia zdrowotne oraz PFRON w terminach określonych w ustawie z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>6</sup> i ustawie z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych<sup>7</sup>.

4. W 2008 r. PGSP przeprowadziła 14 postępowań o udzielenie zamówień publicznych<sup>8</sup> (w trybie przetargu nieograniczonego 6 postępowań na kwotę 377,9 tys. zł, z wolnej ręki 7 postępowań na kwotę 1 304, 7 tys. zł i 1 postępowanie w trybie zapytania o cenę na kwotę 0,97 tys. zł), w wyniku których zawarto 15 umów na dostawy towarów lub wykonanie usług, na łączną kwotę 1 780,1 tys. zł. Kontroli poddano dwa postępowania o łącznej wartości 1 032,1 tys. zł (4,4 % wydatków). Obydwa postępowania o udzielenie zamówień publicznych zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.<sup>9</sup>

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2008, Nr 14, poz. 92 ze zm.

<sup>8</sup> W tym trzy wszczęto w 2007 r.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2007 r. nr 223, poz. 1655 ze zm.

5. Pomimo, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z 24 czerwca 2006 r. w sprawie kwot, których przekroczenie powoduje obowiązek prowadzenia audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych<sup>10</sup> Prokuratoria Generalna SP nie miała obowiązku prowadzenia audytu wewnętrznego z uwagi na nieprzekroczenie progu łącznej kwoty środków publicznych zgromadzonych w 2008 r., a także łącznej kwoty wydatków i rozchodów publicznych dokonanych w 2008 r., określonych w wysokości 40 000 tys. zł, Prezes PGSP podjął decyzję o zleceniu przeprowadzenia przez podmiot zewnętrzny audytu gospodarki finansowej PGSP – w szczególności w zakresie zgłoszonych w protokole kontroli i wystąpieniu pokontrolnym NIK z 15 kwietnia 2008 r. uwag i wniosków. Koszt umowy nr 16/2008 z dnia 18 kwietnia 2008 r. o przeprowadzenie audytu wyniósł 6 tys. zł.

6. NIK pozytywnie ocenia sporządzanie i ewidencjonowanie dowodów księgowych oraz prowadzenie sprawozdawczości budżetowej w Prokuratorii Generalnej.

Przeprowadzony przegląd analityczny ksiąg rachunkowych nie wykazał nieprawidłowości. Badaniem zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych PGSP objęto 71 dowodów księgowych, dotyczących wydatków o wartości 5 907,1 tys. zł (25,4% wydatków), wybranych losowo przy wykorzystaniu statystycznej metody monetarnej. Łączna wartość populacji podlegającej ocenie wynosiła 7 071,4 tys. zł. Wyselekcjonowaną próbę dowodów i zapisów księgowych poddano badaniu bezpośredniemu. W grupie badanych dowodów nie stwierdzono nieprawidłowości. Nie stwierdzono także nieprawidłowości w sposobie ujmowania w księgach rachunkowych dowodów w tej grupie. Uwzględniając wyniki ekstrapolacji, NIK wydaje pozytywną opinię skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-34 oraz Rb-Z i Rb-N pokazywały rzetelny obraz dochodów i wydatków PGSP w 2008 r., a także zobowiązań i należności na dzień 31 grudnia 2008 r. PGSP terminowo przekazała sprawozdania budżetowe. NIK ocenia pozytywnie przeprowadzenie okresowej inwentaryzacji.

7. NIK nie zgłasza zastrzeżeń do realizacji przez PGSP wydatków w układzie zadaniowym. Zaplanowane wydatki, w łącznej kwocie 23 270 tys. zł, zostały ustalone i zestawione z budżetem tradycyjnym (układ: dział, rozdział, paragraf). W planach finansowych wyspecyfikowano prace, tytuły wydatków i kwoty oraz nazwy podzadań.

W ramach budżetu zadaniowego wyróżniono zadanie główne 1. *Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa* oraz 3 podzadania: 1.1. *Wykonywanie zastępstwa procesowego*, 1.2.

<sup>10</sup> Dz. U. nr 112, poz. 763.

*Działalność opiniodawczo-legislacyjna, 1.3. Tworzenie i koordynacja polityki.* Miernikami służącymi do oceny realizacji podzadań 1.1 i 1.2 były zestawienia liczbowe dotyczące prowadzonych spraw i opinii. Zestawienia te wykazywały poprawność formalną wnoszonych przez PGSP pozwów, brak zaocznych wyroków sądów w sprawach prowadzonych przeciwko Skarbowi Państwa, udzielanie odpowiedzi na wszystkie wnioski ws. opinii oraz terminowe przekazywanie opinii. W przypadku podzadania 1.3 przyjęto jako miernik procent realizacji planu finansowego.

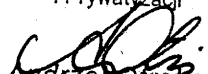
Jednocześnie NIK zwraca uwagę, że przy konstruowaniu mierników położono przede wszystkim nacisk na kryteria ilościowe, nie uwzględniając – poza poprawnością formalną składanych pozwów w przypadku podzadania 1.1 – czynnika jakościowego.

8. NIK nie wnosi zastrzeżeń do realizacji wniosków sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 74 – Prokuratoria Generalna Skarbu Państwa. Efektem wykorzystania uwag i wniosków wynikających z wystąpienia pokontrolnego była między innymi decyzja o zmianie osoby zatrudnionej na stanowisku głównego księgowego.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji, uwzględniając powyższe oceny na podstawie art. 60 ust. 2 *ustawy o NIK*, odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

Stosownie do art. 61 ust. 1 *ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje panu Prezesowi prawo zgłoszenia do dyrektora Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa i Prywatyzacji NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

DYREKTOR  
Departamentu Gospodarki, Skarbu Państwa  
i Prywatyzacji

  
Andrzej Otrębski