

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-02-01/2011

Nr ewid. 53/2011/P/10/176/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 05 Naczelny Sąd Administracyjny

Warszawa maj 2011 r.

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

Wizją *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*

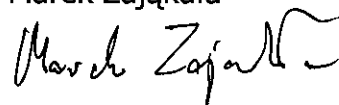
**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 05
Naczelny Sąd Administracyjny**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie


Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająkała



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,⁹ maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet krajowy	8
Wydatki w układzie zadaniowym	12
Inne ustalenia kontroli	12
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	14
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne.....	14

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w okresie od 24 stycznia do 22 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny. Celem kontroli była ocena, pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, wykonania *ustawy budżetowej na rok 2010*², w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa. W związku z tym, że NSA w latach ubiegłych otrzymywał pozytywne oceny wykonania budżetu państwa i pozytywną opinię o poprawności ewidencji finansowo-księgowej, w NSA ograniczono liczbę badań kontrolnych, w tym ograniczono liczebność próby badanej w celu sprawdzenia poprawności sporządzania sprawozdań budżetowych i wydatkowania środków budżetowych na wybrany rodzaj zadań.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

W 2010 r. Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego, jako dysponentowi głównemu części 05 (będącemu równocześnie dysponentem trzeciego stopnia), podlegało 16 wojewódzkich sądów administracyjnych – dysponentów trzeciego stopnia (zwanym dalej „WSA”). W ramach realizacji budżetu państwa w części 05 przez dysponentów III stopnia, szczegółową kontrolą objęto Naczelny Sąd Administracyjny (zwany dalej „NSA”).

Zgodnie z art. 14 § 2 *ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. - Prawo o ustroju sądów administracyjnych*⁴, Prezesowi NSA przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych.

Dochody budżetowe w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny zostały wykonane w 2010 r. w kwocie 37 299,7 tys. zł, co stanowiło 0,015% dochodów budżetu państwa ogółem (250 302 780,8 tys. zł), natomiast wydatki wykonano w kwocie 346 050,9 tys. zł, tj. 0,117% wydatków budżetu państwa ogółem (294 893 878,1 tys. zł).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² *Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r.* (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. Nr 153, poz. 1269 ze zm.

W 2010 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny nie wystąpiły wydatki ze środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

Gospodarka finansowa części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny, podlegała rygorom wynikającym z *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁵, *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych*⁶ i *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ oraz innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych. W 2010 r. w NSA nie funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze ani zakład budżetowy.

W ramach dwóch funkcji państwa: „Sprawowanie i wykonywanie wymiaru sprawiedliwości” (funkcja 18) oraz „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” (funkcja 13)⁸, w 2010 r. Naczelny Sąd Administracyjny, realizował trzy zadania:

- „Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości”,
- „Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informatycznego”,
- „Ubezpieczenia społeczne”.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁸ *Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010* (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.)

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

NSA prawidłowo pobierał, ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa. Na podstawie analizy 7 postępowań o zamówienie publiczne na łączną kwotę 8 874,7 tys. zł, stanowiącą 22,2% wydatków w części 05, NIK stwierdza, że wydatki wykonane przez NSA były legalne, celowe i gospodarne.

W toku kontroli stwierdzono, że Prezes NSA prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 05. Stosownie do postanowień art. 175 ust. 1 i 2 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* oraz zgodnie z ustalonymi wewnętrznymi procedurami kontroli, prowadzone były systematyczne oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych dotyczących części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny. Zdaniem NIK łączne sprawozdania budżetowe⁹:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r. Dane zawarte ww. sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z 17 sprawozdań jednostkowych. Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28, zostały przekazane do Ministerstwa Finansów z zachowaniem terminów określonych w załączniku Nr 42 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości*

⁹ Sprawozdania jednostkowe 16 WSA i NSA (jako dysponenta III stopnia).

*budżetowej*¹⁰, natomiast sprawozdania zbiorcze Rb-N i Rb-Z, według stanu na koniec IV kwartału 2010 r., przekazano do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych w załączniku Nr 6 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*¹¹.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną NSA, jako dysponenta środków budżetowych III stopnia. Jednostkowe sprawozdania NSA za 2010 r.: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-Z, i Rb-N zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz zrealizowanych dochodów oraz wydatków, a także stanu należności i zobowiązań na koniec 2010 roku.

¹⁰ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹¹ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonujące w NSA mechanizmy kontroli zarządczej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych NSA (jako dysponenta III stopnia) oraz badania losowej próby 79 dowodów księgowych na łączną kwotę 9 125,0 tys. zł, wybranych metodą monetarną (MUS)¹² oraz 27 dowodów księgowych na łączną kwotę 1 328,1 tys. zł dobranych celowo. W próbie objętej badaniem nie stwierdzono nieprawidłowości wpływających na wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie dochodów budżetowych w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Zrealizowane w 2010 r. dochody budżetu państwa w części 05 wyniosły 37 299,7 tys. zł, co stanowiło 139,7% kwoty ustalonej w *ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.* (26 700,0 tys. zł) oraz 131,6% kwoty dochodów wykonanych w 2009 r. (28 336,6 tys. zł). Przekroczenie prognozowanych dochodów wynikało głównie z wyższych wpływów z tytułu opłat sądowych (§ 0690), rozliczeń z lat ubiegłych dotyczących zwrotów nadpłat m.in. za energię elektryczną, opłaty pocztowe, składki ubezpieczeniowe (§ 0970).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do *Informacji*.

NSA jako dysponent III stopnia, zrealizował dochody w 2010 r. w kwocie 759,7 tys. zł, co stanowiło 53,9% wielkości planowanych i 38,5% dochodów wykonanych w 2009 r. Przyczyną niższego (w porównaniu do planu) wykonania dochodów był zwrot w kwocie 1 259,6 tys. zł części kary umownej, pobranej przez NSA w 2008 r. od wykonawcy nowej siedziby NSA w Warszawie, w związku z ugodą sądową zawartą 19 kwietnia 2010 r.

¹² MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Pobrane przez NSA dochody w kwocie 759,6 tys. zł zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa w terminach określonych w § 4 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹³.

Należności w części 05 z tytułu dochodów budżetowych, na 31 grudnia 2010 r., wynosiły 39 531,1 tys. zł. Analiza 9 losowo wybranych należności na kwotę 3,9 tys. zł wykazała, że należności te były prawidłowo naliczone oraz rzetelnie pobierane i ewidencjonowane.

Na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty w części 05 wynosiły 2 231,9 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły kwotę 2 228,7 tys. zł (92,7% dotyczyło zaległości NSA jako dysponenta III stopnia). Na ww. kwotę zaległości złożyła się m.in. kwota 1 500,1 tys. zł zasądzona w 2010 r. z tytułu nienależnie pobranego podatku VAT przy sprzedaży nieruchomości dla NSA oraz zaległość sporna w kwocie 544,4 tys. zł, z tytułu odszkodowania za nienależyte wykonanie umowy dotyczącej opracowania dokumentacji projektowej wykonawczej nowego budynku NSA w Warszawie. W NSA podejmowane były systematyczne działania w celu wyegzekwowania ww. zaległości.

W Naczelnym Sądzie Administracyjnym (dysponent III stopnia) nie wystąpiły należności przedawnione, umorzone, rozłożone na raty bądź odroczone.

Wydatki

W ocenie NIK, planowanie środków na wydatki NSA było legalne i celowe, a ich wydatkowanie rzetelne i gospodarne.

Wydatki budżetowe w części 05 zostały wykonane w kwocie ogółem 346 050,9 tys. zł, co stanowiło 94,8% planu po zmianach (365 038 tys. zł) oraz 100,0% wykonania w 2009 r.

W 2010 r. NSA jako dysponent główny części 05 otrzymał z Ministerstwa Finansów środki na realizację wydatków budżetowych w kwocie ogółem 347 558,3 tys. zł, z których wykorzystał kwotę 346 050,9 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w części 05 w kwocie 1 507,4 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa 12 stycznia 2011 r., zgodnie z postanowieniami § 16 ust. 7 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁴.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Podstawową przyczyną niewykonania planowanych wydatków było niewykorzystanie środków na wynagrodzenia

¹³ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

¹⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

i pochodne (długotrwała procedura weryfikacji kandydatów na stanowiska sędziowskie), pomoc finansową na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów w stanie spoczynku oraz niepełne wykonanie wydatków majątkowych w związku z opóźnieniami w realizacji inwestycji w budynku NSA przy ul. Jasnej 6. Opóźnienie wystąpiło z powodu konieczności wykonania robót nieprzewidzianych na etapie planowania robót budowlanych.

W strukturze wydatków zrealizowanych w 2010 r. w części 05 największy udział miały wydatki w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa, które wykonano w kwocie 328 906,0 tys. zł (95,0% wydatków ogółem w części 05). Wydatki bieżące w rozdziale 75102 zostały wykonane w kwocie 307 746,5 tys. zł co stanowiło 88,9% wydatków ogółem w części 05. Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 252 798,4 tys. zł, co stanowiło 96,3% planu po zmianach (262 640,0 tys. zł), a na zakup materiałów usług i świadczeń – 54 948,1 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach (58 657,0 tys. zł). Wydatki majątkowe zostały wykonane w kwocie 21 159,5 tys. zł, co stanowiło 6,1% wydatków ogółem w części 05.

Zobowiązania w części 05 na koniec 2010 r. wyniosły 18 276,8 tys. zł i były wyższe o 641,3 tys. zł od kwoty zobowiązań na koniec 2009 r. (17 635,5 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w kwocie 17 562,7 tys. zł (96,1% zobowiązań ogółem). Według stanu na 31 grudnia 2010 r. w części 05 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

W wyniku bieżącej analizy planu wydatków prowadzonej w NSA oraz potrzeb zgłaszanych przez podległe WSA, Prezes NSA (odpowiadając na pismo Ministra Finansów z dnia 17 sierpnia 2010 r.) podjął trzy decyzje o blokowaniu planowanych wydatków części 05 na kwotę ogółem 14 462,2 tys. zł (w dziale 751 – 12 639,2 tys. zł i w dziale 753 – 1 823 tys. zł). Minister Finansów decyzją z 7 grudnia 2010 r. dokonał zmniejszenia planowanych wydatków w części 05 o kwotę ogółem 3 749,0 tys. zł (25,9% kwoty objętej blokadą), w tym w dziale 751 o 1 926 tys. zł oraz w dziale 753 o 1 823 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 05 zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do *Informacji*.

Kwota wydatków na wynagrodzenia ogółem w części 05, określona w planie po zmianach nie została przekroczona. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 233 108,3 tys. zł (67,4% wydatków ogółem i 96,6% planu po zmianach) i w porównaniu do 2009 r. były wyższe o 11 605,0 tys. zł (o 5,2%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 8 691,58 zł, i było wyższe od przeciętnego

wynagrodzenia w 2009 r. o 358,12 zł (o 4,3%), w tym w ramach statusu 09 (sędziowie i prokuratorzy) wynosiło 15 361,17 zł i było wyższe o 783,55 zł, (o 5,4%). W 2010 r. przeciętne zatrudnienie w części 05, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 2 235 etatów i było o 20 etatów wyższe niż w roku 2009. Wzrost przeciętnego zatrudnienia nastąpił w ramach planowanego poziomu zatrudnienia, określonego dla NSA i wojewódzkich sądów administracyjnych, w tym w ramach statusu 09 – sędziowie i prokuratorzy – o 16 etatów.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 05 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do *Informacji*.

Analiza wydatków zrealizowanych przez NSA (jako dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 8 874,7 tys. zł (11,5% wydatków NSA – 76 903,8 tys. zł) wykazała, że były one celowe i uzasadnione oraz wiązały się bezpośrednio z funkcjonowaniem Sądu. Zamówienia publiczne na zakupy i roboty budowlane udzielone zostały zgodnie z przepisami *ustawy - Prawo zamówień publicznych* i w granicach kwot określonych w planie finansowym NSA. Rozliczeń dokonano zgodnie z zawartymi umowami i prawidłowo wprowadzono wydatki do ewidencji księgowej.

Zrealizowane w 2010 r. wydatki majątkowe NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 6 242,2 tys. zł tj. 54,1% planu po zmianach (11 548,6 tys. zł), w tym wydatki inwestycyjne (§ 6050) – 5 705,8 tys. zł (52,1% planu w tym paragrafie) oraz wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) – 536,4 tys. zł (88,7% planu w tym paragrafie).

Główną przyczyną niewykonania planowanych wydatków w § 6050 było przesunięcie terminu realizacji inwestycji, z powodu konieczności rozszerzenia zakresu robót, nieprzewidzianych na etapie projektowania inwestycji w budynku NSA przy ul. Jasnej 6. Natomiast niewykonanie wydatków w § 6060 wynikało z zastosowania tańszego systemu poczty elektronicznej, rezygnacji z rozbudowy posiadanych serwerów oraz instalacji dodatkowej centrali do obsługi sygnalizacji pożaru.

Wydatki w układzie zadaniowym

Naczelny Sąd Administracyjny w 2010 r. realizował budżet zadaniowy, którego projekt został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w obowiązujących na ten okres formularzach BZ-1, BZ-2 i BZ-3¹⁵, w szczególności: funkcja, zadanie, podzadanie i działanie. Projekt ten określał trzy zadania, którym przypisano pięć podzadań i jedenaście działań, realizowanych przez NSA w ramach dwóch funkcji państwa: „Sprawowanie i wykonywanie wymiaru sprawiedliwości” (funkcja 18) oraz „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” (funkcja 13).

W ramach badanego zadania „Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości” realizowane były podzadania: „działalność orzecznicza” oraz „zapewnienie warunków organizacyjnych i technicznych funkcjonowania sądów”. Celem zadania było zapewnienie obywatelom prawa do sądu, natomiast do monitorowania stopnia realizacji zadania został określony miernik – czasokres rozpatrywania spraw około 6 miesięcy (przy rocznym wpływie około 70 tys. spraw). Na realizację ww. zadania zaplanowano wydatki w kwocie 341 679 tys. zł, które zostały wykonane w kwocie 323 158 tys. zł (94,6%). Ustalono, że planowana wartość ww. miernika, została wykonana na poziomie około 5 miesięcy.

Jako miernik realizacji podzadania „Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne” (realizowanego w ramach funkcji 13), wskazano „liczbę świadczeniobiorców”, tj. miernik, na który NSA. nie miał wpływu. Wskazany w budżecie zadaniowym miernik nie spełniał, w ocenie NIK, wymogów określonych w rozdziale 6 ust. 89 pkt 8 lit. c załącznika Nr 77 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010, zgodnie z którym, „mierniki użyte przez dysponenta powinny mierzyć tylko to, na co wykonawca zadania/podzadania/działania ma wpływ”.

Stosowany w 2010 r. w NSA zakładowy plan kont nie uwzględniał ewidencji wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny, stosownie do przepisów art. 175 ust 1 i 2 ustawy

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.)

o finansach publicznych. W 2010 r. w NSA oraz wszystkich WSA dokonywano okresowych ocen wykonania budżetu.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie zadań audytu wewnętrznego. W Naczelnym Sądzie Administracyjnym zrealizowano 2 zaplanowane zadania audytowe w zakresie prawidłowości obiegu dokumentów finansowo – księgowych oraz zarządzania ryzykami w obszarze systemu kontroli zarządczej.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń 23 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego 28 kwietnia 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

lp	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		wykonanie	ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	28 336,6	26 700	37 299,7	139,7
1.	751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	28 336,6	26 700	37 299,7	139,7
1.1.	75102- Naczelne Organy Sądownictwa	28 336,6	26 700	37 299,7	139,7
1.1.1.	§ 0570- grzywny mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	13,5	-	24,9	
1.1.2.	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	438,5	-	- 985,4	
1.1.3.	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	21 923,9	20 500	31 435,9	153,3
1.1.4.	§ 0700 - wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	4 315,0	5 100	5 008,1	98,2
1.1.5.	§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz innych umów o podobnym charakterze	279,7	450	281,6	62,6
1.1.6.	§ 0830 - wpływy z usług	325,7	85	283,9	334,0
1.1.7.	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	28,0	-	7,9	-
1.1.8.	§ 0920 - pozostałe odsetki	811,8	520	351,9	67,7
1.1.9.	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	200,3	45	890,9	1 979,8
1.1.10.	§ 1510 - różnice kursowe	0,2	-	0,0	-

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.			6:4	6:5
		wykonanie	ustawa	budżet po zmianach	wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	345 945,8	368 787	365 038,0	346 050,9	93,8	94,8
1.	751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	331 572,0	349 691	347 765,0	328 906,0	94,1	94,6
1.1.	75102- Naczelne Organy Sądownictwa	331 572,0	349 691	347 765,0	328 906,0	94,1	94,6
1.1.1.	§ 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	322,8	268	371,1	349,3	130,3	94,1
1.1.2.	§ 3040 nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	1,0	2	1,2	1,2	60,0	100,0
1.1.3.	§ 3110 świadczenia społeczne	10,4	-	13,5	13,1	-	97,0
1.1.4.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	109 397,7	118 729	117 397,0	114 179,3	96,2	97,3
1.1.5.	§ 4030 wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	97 934,2	109 049	108 369,0	103 414,7	94,8	95,4
1.1.6.	§ 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	14 170,5	16 765	15 519,0	15 512,4	92,5	100,0
1.1.7.	§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	17 147,7	18 330	18 330,0	17 255,9	94,1	94,1
1.1.8.	§ 4120 składki na fundusz pracy	2 693,5	3 025	3 025,0	2 436,1	80,5	80,5
1.1.9.	§ 4140 wpłaty na PFRON	1 232,0	-	1 326,6	1 257,2	-	94,8
1.1.10.	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	1 361,5	1 456	1 472,3	1 415,8	97,2	96,2
1.1.11.	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	6 895,1	6 806	7 089,8	6 549,6	96,2	92,4
1.1.12.	§ 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	682,8	756	693,6	664,0	87,8	95,7
1.1.13.	§ 4260 zakup energii	5 686,4	6 536	6 488,6	6 054,3	92,6	93,3
1.1.14.	§ 4270 zakup usług remontowych	3 887,5	3 935	4 362,9	3 991,2	101,4	91,5
1.1.15.	§ 4280 zakup usług zdrowotnych	225,0	286	254,9	236,8	82,8	92,9
1.1.16.	§ 4300 zakup usług pozostałych	11 124,8	12 562	11 446,5	10 431,6	83,0	91,1
1.1.17.	§ 4340 zakup usług remontowo - konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	131,8	125	253,2	253,2	202,6	100,0
1.1.18.	§ 4350 zakup usług dostępu do Internetu	248,6	310	296,5	282,4	91,1	95,2
1.1.19.	§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	251,3	304	275,6	234,4	77,1	85,1

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.			6:4	6:5
		wykonanie	ustawa	budżet po zmianach	wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.20.	§ 4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	851,0	1 046	868,6	760,0	72,7	87,5
1.1.21.	§ 4380 zakup usług obejmujących tłumaczenia	24,5	28	36,7	32,6	116,4	88,8
1.1.22.	§ 4390 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,3	22	16,4	6,6	30,0	40,2
1.1.23.	§ 4400 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 286,8	2 215	2 241,6	2 235,9	100,9	99,7
1.1.24.	§ 4410 podróże służbowe krajowe	1 365,5	1 667	1 741,8	1 478,3	88,7	84,9
1.1.25.	§ 4420 podróże służbowe zagraniczne	145,8	464	344,3	126,5	27,3	36,7
1.1.26.	§ 4430 różne opłaty i składki	385,1	454	404,9	376,0	82,8	92,9
1.1.27.	§ 4440 opłaty na ZFŚS	2 339,8	2 499	2 518,8	2 496,4	99,9	99,1
1.1.28.	§ 4450 udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	11 775,5	5 900	6 521,0	6 521,0	110,5	100,0
1.1.29.	§ 4480 podatek od nieruchomości	472,5	518	493,0	484,3	93,5	98,2
1.1.30.	§ 4510 opłaty na rzecz budżetu państwa	1,8	5	5,0	1,4	28,0	28,0
1.1.31.	§ 4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4,3	5	5,0	4,6	92,0	92,0
1.1.32.	§ 4540 składki do organizacji międzynarodowych	3,4	4	4,0	3,0	75,0	75,0
1.1.33.	§ 4580 pozostałe odsetki	20,3	-	64,3	63,4	-	98,6
1.1.34.	§ 4590 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	11,0	47	29,0	27,0	57,4	93,1
1.1.35.	§ 4600 kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	23	-	-	-	-
1.1.36.	§ 4610 koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 174,3	5 521	5 712,7	5 421,8	98,2	94,9
1.1.37.	§ 4690 składki do organizacji międzynarodowych w których uczestnictwa związane jest z członkostwem w UE	11,2	12	12,0	10,3	85,8	85,8
1.1.38.	§ 4700 szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	797,6	1 396	1 141,9	1 109,2	79,5	97,1
1.1.39.	§ 4740 zakup materiałów papierniczych oraz sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	370,1	462	411,4	337,2	73,0	82,0
1.1.40.	§ 4750 zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	2 149,9	1 803	1 738,3	1 718,5	95,3	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.			6:4	6:5
		wykonanie	ustawa	budżet po zmianach	wykonanie		
		tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.1.41.	§ 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	28 902,2	23 541	24 409,4	19 171,2	81,4	78,5
1.1.42.	§ 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	968,5	2 815	2 058,6	1 988,3	70,6	96,6
1.1.43.	§ 4990 niewłaściwe obciążenie rachunku bankowego	100,0	-	-	-	-	-
2.	753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	14 373,8	19 096	17 273,0	17 144,9	89,8	99,3
2.1.	75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	14 373,8	19 096	17 273,0	17 144,9	89,8	99,3
2.1.1.	§ 3110 świadczenia społeczne	14 373,8	18 187	17 273,0	17 144,9	94,3	99,3
2.1.2.	§ 4450 udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	-	909	-	-	-	-

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			
		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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa								
1	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym:	2 215	221 503,3	8 333,46	2 235	233 108,3	8 691,58	104,3
1.1	01-osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, w tym NSA**	1 531	108 525,9	5 907,14	1 203	88 973,1	6 163,28	104,3
		287	23 422,9	6 801,07	202	17 875,1	7 374,22	108,4
1.2	07-asesorzy prokuratorscy, aplikanci sądowi i prokuratorscy oraz aplikanci aplikacji sędziowskiej***, w tym NSA	100	10 816,4	9 013,71	6	1 179,9	16 387,51	181,8
		4	636,0	13 250,46	4	735,8	15 329,42	115,7
1.3	09-sędziowie i prokuratorzy, w tym NSA	584	102 160,0	14 577,62	600	110 600,4	15 361,17	105,4
		84	19 631,0	19 475,17	90	22 636,9	20 960,08	107,6
1.4.	16-referendarze sądowi, w tym NSA	-	-	-	79	8 216,0	8 666,72	-
1.5	17-asystenci sędziów i prokuratorów, w tym NSA	-	-	-	347	24 138,8	5 797,03	-
					95	6 833,7	5 994,44	

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 07 za lata 2009 i 2010 są nieporównywalne, z uwagi na wprowadzenie w 2010 r. nowych statusów zatrudnienia: status 16 – referendarze sądowi oraz status 17 - asystenci sędziów i prokuratorów.

** NSA rozumiany jako dysponent III stopnia.

*** W grupie 07 oprócz asesorów sądowych ujęte zostały również inne osoby objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, tj. Szef Kancelarii Prezesa NSA oraz Członkowie Biura Orzecznictwa. Na poziom przeciętnego wynagrodzenia w grupie 07 miały przede wszystkim wpływ płace członków Biura Orzecznictwa (których wynagrodzenia są równe wynagrodzeniu sędziego sądu apelacyjnego) oraz asesorów sądowych (których wynagrodzenia są równe wynagrodzeniu sędziego sądu okręgowego), podwyższone o wysokość składki obciążającej pracownika z tytułu podlegania obowiązkowi ubezpieczenia społecznego, a także wypłaty asesorom nagród jubileuszowych.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 05 Naczelny Sąd Administracyjny

Oceny wykonania budżetu części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 37 299,7 tys. zł Wydatki : 346 050,9 tys. zł

Łączna kwota G : 383 350,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9027$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0972$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9027 + 5 \times 0,0972 = 5$

¹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Sprawiedliwości
11. Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego

