

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-02-01/2012

Nr ewid.76/2012/P/12/002/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 05 Naczelny Sąd Administracyjny

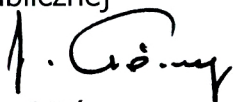
Warszawa maj 2012 r.

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 2011 roku
budżetu państwa w części 05
Naczelnny Sąd Administracyjny**

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej


Józef Górny

Zatwierdzam:

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli


Marian Cichosz

Warszawa, **18**..... maja 2012 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
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	8
Inne ustalenia kontroli	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI ...	15
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15
Finansowe rezultaty kontroli.....	15

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej - od 2 stycznia do 4 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Naczelnym Sądzie Administracyjnym, zwanym dalej „NSA”.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 05 - NSA jest Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego (będący równocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia), któremu podlega 16 Wojewódzkich Sądów Administracyjnych (dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia) zwanych dalej „WSA”.

Zgodnie z art. 14 § 2 ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. – Prawo o ustroju sądów administracyjnych⁴, Prezesowi NSA przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych.

W 2011 r. w części 05 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 45.857,8 tys. zł (tj. 0,0165% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 357.904,0 tys. zł (tj. 0,1182 % ogółu wydatków budżetu państwa). W 2011 r. Naczelny Sąd Administracyjny nie korzystał ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Gospodarka finansowa części 05, podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶, zwanej dalej „ustawą

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Dz. U. Nr 153, poz. 1269 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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

Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek budżetowych.

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

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Zaplanowane w budżecie państwa w 2011 r. w części 05 dochody w kwocie 30 800 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 45 857,8 tys. zł, tj. 148,9% planu, a wydatki planowane w kwocie 373 452,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 357 904,0 tys. zł, tj. 95,8% planu.

Badanie 4,6% wydatków (16 324,5 tys. zł) zrealizowanych w 2011 r. w części 05⁸ wykazało, że dokonywano ich w sposób celowy i gospodarny. Prezes NSA sprawował określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu dokonując systematycznych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz wstępnych ocen celowości zaciągania zobowiązań finansowych. Wyniki kontroli wskazują, że działania te nie były w pełni skuteczne, bowiem stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- zakupie paliwa do samochodów służbowych używanych w NSA na kwotę 166,2 tys. zł z pominięciem procedur wynikających z przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych (opis na str. 13 - 14 informacji),
- dokonaniu zapłaty za abonament radiowo-telewizyjny w wysokości o 2,1 tys. zł wyższej niż wynikało to z faktycznej liczby posiadanych przez NSA odbiorników (opis na str. 14 informacji).

Zgodnie z przyjętymi przez NIK zasadami dokonywania ocen powyższe nieprawidłowości nie wpłynęły na obniżenie ogólnej oceny wykonania budżetu w części 05. Szczegółowa kalkulacja oceny została przedstawiona w zał. Nr 4 do informacji.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczną sprawozdawczość budżetową w części 05. Zdaniem NIK łączne roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),

⁸ 18,7% wydatków zrealizowanych w 2011 r. przez NSA – dysponenta III stopnia.

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), oraz kwartalne sprawozdania:
 - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)⁹,
- zostały sporządzone terminowo i prawidłowo¹⁰, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych (16 Wojewódzkich Sądów Administracyjnych i NSA - dysponenta III stopnia).

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych NSA (dysponenta III stopnia środków budżetu państwa), NIK stwierdza, że jednostkowe roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz sporządzone za IV kwartał 2011 r. sprawozdania 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 stan należności i zobowiązań na koniec 2011 r.

Uwagi i wnioski

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym. W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, m.in. wnioskowano o przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia na zakup paliwa do samochodów służbowych stosownie do procedur określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁹ Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r.

¹⁰ Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27, Rb-28, Rb-23 zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) a sprawozdania Rb-Z i Rb-N w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w NSA systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 143 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych na łączną kwotę 16 324,5 tys. zł (z tego 102 wybranych metodą statystyczną uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalne do wartości transakcji (MUS)¹¹ oraz 41 dobranych celowo). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. W przypadku dwóch dowodów w łącznej kwocie 331,03 zł stwierdzono błędy formalne zapisu dowodu w dzienniku księgowania dotyczące poprawności wpisania daty dowodu księgowego oraz poprawności wpisania daty operacji gospodarczej. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urzędzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej. W ocenie uwzględniono fakt, że funkcjonujący w NSA system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości¹².

Budżet państwa

Dochody

Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa dochody części 05 nie podlegały bezpośredniemu badaniu.

Dochody budżetowe części 05 zaplanowane w kwocie 30 800 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 45.857,8 tys. zł, co stanowiło 148,9% kwoty planowanej oraz 122,9% dochodów zrealizowanych w 2010 r. Dochody te zostały wykonane w dziale 751 – Urzędy naczelných

¹¹ MUS (Menetarny Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

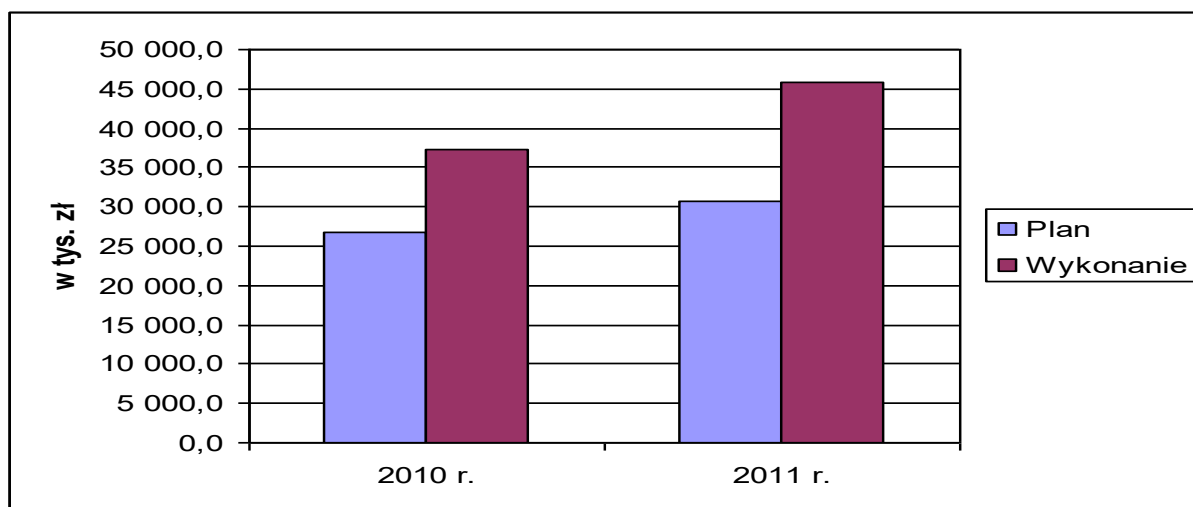
¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.).

organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa. Przekroczenie prognozowanych dochodów wynikało głównie z wyższych niż planowano wpływów z opłat sądowych.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji, zaś dane o dochodach budżetowych w latach 2010 -2011 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

Plan i realizacja dochodów w części 05 budżetu państwa w latach 2010–2011



Na koniec 2011 r. w części 05 wystąpiły należności, w kwocie 804,4 tys. zł, w tym zaległości netto stanowiły kwotę 801,4 tys. zł. W porównaniu do 2010 r. należności były niższe o kwotę 2 231,9 tys. zł, a zaległości o kwotę 1 427,5 tys. zł. Zmniejszenie kwoty zaległości wynikało przede wszystkim z decyzji Prezesa NSA o umorzeniu należności w kwocie 1 512,5 tys. zł, podjętej na podstawie m.in. art. 55 w związku z art. 56 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych. Decyzję podjęto w związku z wykreśleniem dłużnika z Krajowego Rejestru Sądowego przy jednoczesnym braku majątku, z którego można by egzekwować należność, a odpowiedzialność z tytułu należności nie przeszła z mocy prawa na osoby trzecie. Kontrola całości zaległych należności NSA (dysponenta III stopnia) w łącznej kwocie 635,8 tys. zł wykazała, że podejmowane były przewidziane prawem działania w celu ich wyegzekwowania. Największą zaległość stanowiła należność sporna w kwocie 601,2 tys. zł dotycząca odszkodowania z tytułu poniesionej przez NSA szkody w związku z nienależytym wykonaniem przez firmę zewnętrzną dokumentacji projektowej budynku NSA. W 2011 r. w części 05 nie dokonywano zaniechań poboru, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 05 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących NSA, w tym na zakupy towarów i usług, oraz wydatków majątkowych.

Wydatki budżetowe w części 05 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 373 452,0 tys. zł. Wydatki nie były zwiększane w trakcie roku.

Zasilanie rachunku bankowego NSA odbywało się zgodnie ze składanymi zapotrzebowaniami, a środki pozostałe na koniec roku zostały automatycznie przeksięgowane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

W związku ze stwierdzeniem opóźnień w realizacji zadania inwestycyjnego dotyczącego remontu budynku sądu NSA przy ul. Jasnej 6 w Warszawie, Prezes NSA decyzją z dnia 29 listopada 2011 r. dokonał blokady planowanych wydatków na kwotę 7 194,0 tys. zł.

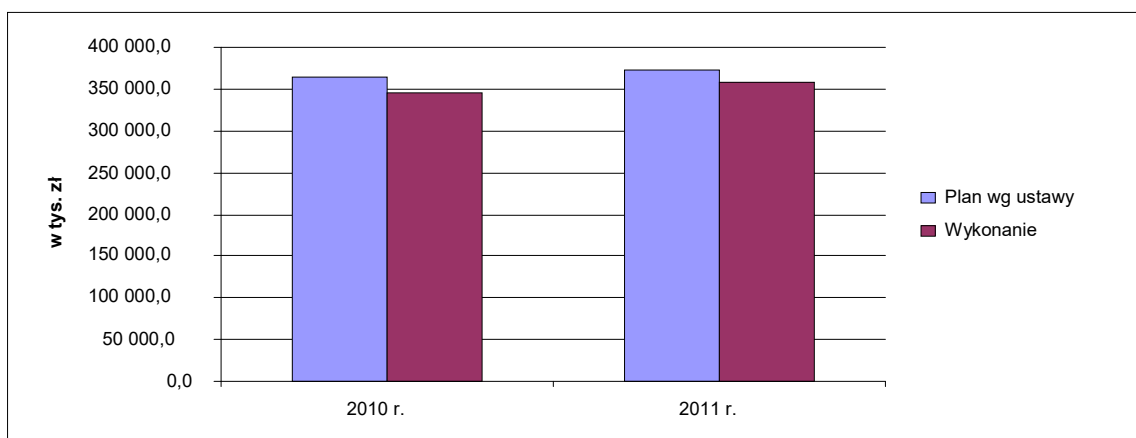
Prezes NSA, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonywał zmian planu wydatków w części 05, polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane w sposób zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w kwocie 357.904,0 tys. zł, co stanowiło 95,8% planu i 103,4% wykonania 2010 r.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji, zaś dane o wydatkach budżetowych w latach 2010–2011 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

Plan i realizacja wydatków w części 05 budżetu państwa w latach 2010– 2011



Wydatki realizowano w dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 - Naczelne organy sądownictwa w kwocie 338 329,2 tys. zł (94,5% wydatków ogółem) oraz w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdziale 75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne – 19 574,8 tys. zł (5,5% wydatków ogółem).

Największe wydatki poniesiono na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi¹³ – 261 219,7 tys. zł (99,0% planu po zmianach i 73,0% wydatków ogółem),
- wydatki majątkowe¹⁴ – 16 207,6 tys. zł (65,5% planu i 4,5% wydatków ogółem),

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły:

- w zakresie wydatków inwestycyjnych (§6050), gdzie nie wykorzystano kwoty 7 039,4 tys. zł z powodu niezrealizowania przez wykonawcę w terminie określonym w umowie robót budowlanych budynku NSA przy ul. Jasnej 6 w Warszawie, w związku z koniecznością wykonania niemożliwych wcześniej do przewidzenia robót dodatkowych

¹³ §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, §4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów, §4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne, §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, §4120 – Składki na Fundusz Pracy.

¹⁴ §6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych i §6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

(w zakresie wzmocnienia głównej konstrukcji nośnej budynku przed wykonaniem prac odkrywkowych umożliwiających dokonanie faktycznej oceny stanu technicznego),

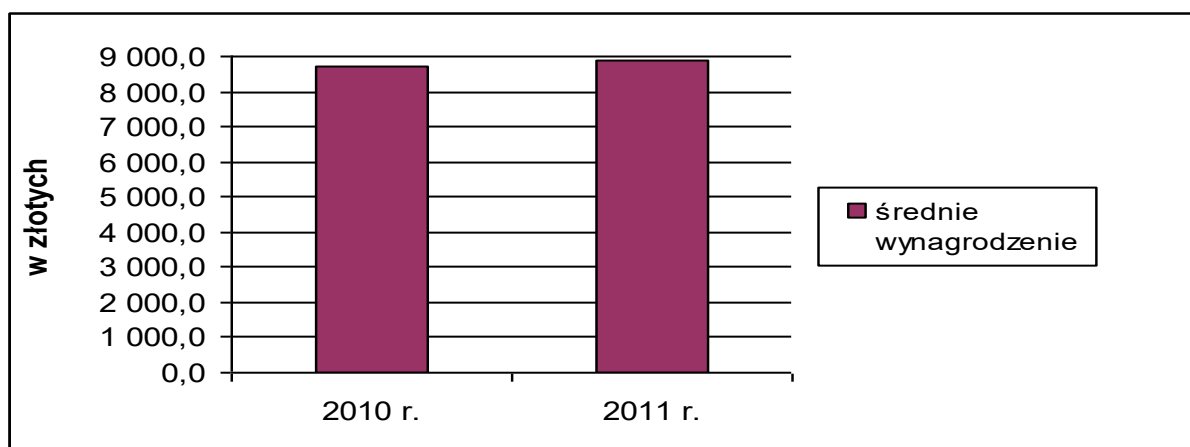
- w zakresie zakupów inwestycyjnych (§ 6060), gdzie nie wykorzystano kwoty 1.216,0 tys. zł, głównie z powodu niedotrzymania przez wykonawcę umownego terminu modernizacji systemu Obsługi Spraw Orzekanych, w wyniku czego konieczne było przeniesienie płatności kwoty 1 131,0 tys. zł na 2012 r. Za nieterminową realizację przez wykonawcę zamówienia zostały naliczone odsetki w wysokości 16,0 tys. zł.

Zaplanowane na 2011 r. wydatki majątkowe dla części 05 w kwocie 24 763,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 16 207,6 tys. zł, co stanowiło 65,5% planu. Przy uwzględnieniu blokady wydatków inwestycyjnych w wysokości 7 194,0 tys. zł realizacja wydatków majątkowych stanowiła 92,3% wielkości planowanej. Wydatkowane środki przeznaczono na sfinansowanie kosztów m.in. robót budowlanych budynku NSA w Warszawie i WSA w Poznaniu, wykonania instalacji p-poż. i teleinformatycznej w WSA w Gliwicach, budowy szybu wraz z zamontowaniem windy w WSA w Rzeszowie oraz na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania.

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 05 wyniosło 2254 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 73 osoby, tj. o 3,2%. W odniesieniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wzrosło o 19 osób, tj. o 1,0%. Wzrost ten wynikał z faktu powołania kandydatów na nowe stanowiska sędziowskie. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 8 912,53 zł i w porównaniu z 2010 r. było wyższe o 2,5% (8 691,57 zł). Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2011 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji, zaś średnie wynagrodzenie w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 3.

Wykres 3

Średnie wynagrodzenie w części 05 budżetu państwa w latach 2010–2011

Na koniec 2011 r., zobowiązania w części 05 budżetu państwa wyniosły łącznie 18 945,8 tys. zł¹⁵ i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi na kwotę 18 187,6 tys. zł, co stanowiło 96,0% zobowiązań ogółem oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem jednostek budżetowych części 05. Zobowiązania wymagalne na koniec 2011 r. nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki NSA (dysponenta III stopnia) na łączną kwotę 16 324,5 tys. zł¹⁶ (poniesione m.in. na remont budynku sądu, zakup sprzętu komputerowego, zakup paliwa), tj. 4,6% ogółu wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 05¹⁷. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, w sposób celowy i gospodarny. Kontrola pięciu zamówień publicznych o łącznej wartości 1 905,3 tys. zł wykazała, że wyboru wykonawców dokonano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Ustalono, że w 2011 r. zakupy paliwa do samochodów służbowych używanych w NSA (dysponenta III stopnia) realizowane były na bieżąco, w ramach pojedynczych transakcji z pominięciem procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych. Analiza wydatków poniesionych przez NSA (dysponenta III stopnia) wykazała, że w 2011 r. wydatki na zakup paliwa wyniosły ogółem 166,2 tys. zł brutto (135,1 tys. zł netto),

¹⁵ Dane według skorygowanej wersji sprawozdania Rb-28 z dnia 26 marca 2012 r. przesłanej do NIK po zakończeniu czynności kontrolnych w NSA.

¹⁶ Udokumentowane 102 dowodami na kwotę 15 608,5 tys. zł wylosowanymi metodą statystyczną (MUS) (dobór statystyczny) i 41 dowodami na kwotę 716,0 tys. zł wylosowanymi w sposób niestateczny – dobór celowy.

¹⁷ 18,7% wydatków zrealizowanych przez NSA – dysponenta III stopnia.

tj. przekroczyły kwotę 14 tys. zł euro określoną w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych, od której istnieje obowiązek stosowania przepisów tej ustawy. Zdaniem NSA dla zakupu paliwa nie muszą być stosowane przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Jako argumenty podano m.in., że niemożliwe jest ustalenie wartości szacunkowej zamówienia w związku z permanentną zmianą cen paliwa w trakcie roku oraz faktu, że 50% wydatków na ten cel wynika z rutynowo wykonywanych zadań, a pozostała część jest pochodną potrzeb transportowych niezbędnych dla realizacji obowiązków służbowych pojawiających się w trakcie roku. W wyniku kontroli ustalono, że w założeniach finansowych na 2011 r. w zakresie wydatków bieżących zaplanowano kwotę 233,1 tys. zł na zakup usług transportowych (paliwa, oleje i inne). Zdaniem NIK kwota ta, chociaż nie może stanowić szacunkowej wartości zamówienia, o której mowa w ww. ustawie, jednak winna służyć jako wskazówka do kalkulacji przewidywanych wydatków na paliwo. Ustawa Prawo zamówień publicznych nie zawiera żadnych przepisów, które pozwalałyby na odstępianie od stosowania jej wymogów, w tym przypadku zakupu paliwa, jeżeli wartość tych zakupów przekracza kwotę 14 tys. euro.

Kontrola wydatków określonych w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁸ wykazała, że NSA (dysponent III stopnia) dokonał opłaty abonamentowej za 2011 r. w kwocie 26,8 tys. zł, która została wyliczona na podstawie błędnie ustalonej liczby odbiorników radiowych i telewizyjnych. W wyniku ustaleń kontroli NIK, NSA zwrócił się do Poczty Polskiej o prześięgowanie nadpłaty w wysokości 2,1 tys. zł na poczet opłaty abonamentowej za 2012 r. na co uzyskał zgodę.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu państwa w części 05 stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dokonując kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Przeprowadzono też pięć audytów i 16 kontroli we wszystkich wojewódzkich sądach administracyjnych, które nie wykazały nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej. Wyniki kontroli wskazują jednak, że działania te nie były w pełni skuteczne, na co wskazują nieprawidłowości przedstawione w niniejszej informacji.

¹⁸ Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń 4 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego w dniu 27 kwietnia 2012 r. NIK wnioskowała o przeprowadzanie postępowań o udzielenie zamówienia na zakup paliwa do samochodów służbowych, stosownie do procedur określonych w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych oraz odnotowywanie na dowodach księgowych daty ich wpływu do Wydziału Finansowo-Budżetowego NSA.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego (pismem z 15 maja 2012 r.) poinformował o zamiarze wyłonienia jednego dostawcy paliw w drodze postępowania o zamówienie publiczne oraz o zobligowaniu Wydziału Finansowo-Budżetowego do zamieszczania stosownych oznaczeń na dowodach księgowych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowiła kwota 168,3 tys. zł

- kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa 166,2 tys. zł - zakup paliwa do samochodów służbowych z pominięciem procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych (str. 13-14 informacji),
- pozyskane korzyści finansowe 2,1 tys. zł – dokonanie opłaty za abonament radiowo-telewizyjny za 2011 r. w wysokości wyższej niż wynikało to z faktycznej liczby odbiorników radiowych i telewizyjnych. W wyniku ustaleń kontroli NIK kwota ta została zaliczona na poczet opłaty abonamentowej za 2012 r. (str. 14 informacji).

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem*, w części 05 Naczelny Sąd Administracyjny, z tego:	37 299,7	30 800,0	45 857,8	122,9	148,9
1.	dział 751-Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	37 299,7	30 800,0	45 857,8	122,9	148,9
1.1	75102 - Naczelne Organy Sądownictwa	37 299,7	30 800,0	45 857,8	122,9	148,9
1.1.1	§ 0570 - grzywny mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	24,8	-	1,4	5,6	-
1.1.2	§ 0580 - grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	- 985,4	-	296,1	30,0	-
1.1.3	§ 0690 - wpływy z różnych opłat	31 435,9	25 255,0	38 589,9	122,8	152,8
1.1.4	§ 0700 - wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	5 008,1	4 646,0	5 377,9	107,4	115,8
1.1.5	§ 0750 - dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz innych umów o podobnym charakterze	281,6	247,0	276,8	98,3	112,1
1.1.6	§ 0830 - wpływy z usług	283,9	192,0	201,1	70,8	104,7
1.1.7	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	7,9	7,0	78,1	988,6	1 115,7
1.1.8	§ 0920 - pozostałe odsetki	351,9	407,0	787,1	223,7	193,4
1.1.9	§ 0970 - wpływy z różnych dochodów	890,9	46,0	249,4	28,0	542,2
1.1.10	§ 1510 - różnice kursowe	0,1				

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.		Wyszczególnienie*	2010	2011			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł				%		
1		2	3	4	5	6	7	8	9
		Ogółem*, z tego:	346 050,9	373 452,0	373 452,0	357 904,0	103,4	95,8	95,8
1.		dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	328 906,0	352 769,0	352 769,0	338 329,2	102,9	95,9	95,9
1.1		rozdział 75102 - Naczelne Organy Sądownictwa	328 906,0	352 769,0	352 769,0	338 329,2	102,9	95,9	95,9
1.1.1	§ 3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	349,3	270,0	339,7	317,5	90,9	117,6	93,5
1.1.2	§ 3040	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	1,2	-	-	-	-	-	-
1.1.3	§ 3110	Świadczenia społeczne	13,1	-	4,0	4,0	30,5	-	100,0
1.1.4	§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	114 179,3	118 988,0	117 057,0	116 319,5	101,9	97,8	99,4
1.1.5	§ 4030	Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	103 414,7	113 468,0	110 718,0	108 613,5	105,0	95,7	98,1
1.1.6	§ 4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	15 512,4	17 521,0	16 142,1	16 140,9	104,1	92,1	100,0
1.1.7	§ 4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	17 255,9	18 127,0	18 377,0	17 799,6	103,2	98,2	96,9
1.1.8	§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	2 436,1	2 906,0	2 699,0	2 346,2	96,3	80,7	86,9
1.1.9	§ 4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 257,2	-	1 460,9	1 343,8	106,9	-	92,0
1.1.10	§ 4170	wynagrodzenia bezosobowe	1 415,8	1 511,0	1 452,3	1 353,0	95,6	89,5	93,2
1.1.11	§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	6 549,6	9 833,0	10 951,3	10 736,8	163,9	109,2	98,0
1.1.12	§ 4240	Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	664,0	963,0	804,4	774,3	116,6	80,4	96,3
1.1.13	§ 4260	Zakup energii	6 054,3	7 545,0	6 953,5	6 522,0	107,7	86,4	93,8
1.1.14	§ 4270	Zakup usług remontowych	3 991,2	4 382,0	5 219,0	5 125,2	128,4	117,0	98,2
1.1.15	§ 4280	Zakup usług zdrowotnych	236,8	320,0	263,1	247,2	104,4	77,3	94,0
1.1.16	§ 4300	Zakup usług pozostałych	10 431,6	11 859,0	12 135,0	11 769,8	112,8	99,2	97,0
1.1.17	§ 4340	Zakup usług remontowo konserwatorskich dot. obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	253,2	210,0	160,7	160,5	63,4	76,4	99,9
1.1.18	§ 4350	Zakup usług dostępu do sieci Internet	282,4	332,0	312,9	290,3	102,8	87,4	92,8
1.1.19	§ 4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	234,4	302,0	275,7	242,9	103,6	80,4	88,1
1.1.20	§ 4370	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	760,0	933,0	792,6	754,4	99,3	80,9	95,2
1.1.21	§ 4380	Zakup usług obejmujących tłumaczenia	32,6	36,0	38,3	33,6	103,1	93,3	87,8
1.1.22	§ 4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	6,6	23,0	31,5	22,4	339,4	97,4	71,1
1.1.23	§ 4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 235,9	2 390,0	2 415,1	2 408,0	107,7	100,8	99,7
1.1.24	§ 4410	Podróże służbowe krajowe	1 478,3	1 895,0	1 534,2	1 455,7	98,5	76,8	94,9
1.1.25	§ 4420	Podróże służbowe zagraniczne	126,5	481,0	181,6	139,6	110,4	29,0	76,9
1.1.26	§ 4430	Różne opłaty i składki	376,0	520,0	429,2	417,1	110,9	80,2	97,2
1.1.27	§ 4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 496,4	2 618,0	2 651,7	2 631,2	105,4	100,5	99,2
1.1.28	§ 4450	Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	6 521,0	2 270,0	6 644,0	6 644,0	101,9	292,7	100,0
1.1.29	§ 4480	Podatek od nieruchomości	484,3	544,0	527,4	522,9	108,0	96,1	99,1
1.1.30	§ 4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,4	5,0	3,6	1,7	121,4	34,0	47,2
1.1.31	§ 4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	4,6	5,0	81,0	76,2	1 656,5	1524,0	94,1
1.1.32	§ 4540	składki do organizacji międzynarodowych	3,0	20,0	4,0	3,1	103,3	15,5	77,5
1.1.33	§ 4580	Pozostałe odsetki	63,4	-	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.34	§ 4590	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	27,0	46,0	17,4	16,4	60,7	35,7	94,3
1.1.35	§ 4600	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych	-	23,0	-	-	-	-	-
1.1.36	§ 4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 421,8	6 025,0	6 666,9	6 259,5	115,5	103,9	93,9
1.1.37	§ 4690	Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	10,3	12,0	10,0	9,9	96,1	82,5	99,0
1.1.38	§ 4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 109,2	1 623,0	650,9	618,9	55,8	38,1	95,1
1.1.39	§ 4740	Zakup materiałów papierniczych	337,2	-	-	-	0,0	-	-
1.1.40	§ 4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1 718,5	-	-	-	0,0	-	-
1.1.41	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	19 171,2	20 615,0	20 592,0	13 252,6	69,1	64,3	64,4
1.1.42	§ 6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 988,3	4 148,0	4 171,0	2 955,0	148,6	71,2	70,8
2.		dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	17 144,9	20 683,0	20 683,0	19 574,8	114,2	94,6	94,6
2.1.		rozdział 75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	17 144,9	20 683,0	20 683,0	19 574,8	114,2	94,6	94,6
2.1.1	§ 3110	Świadczenia społeczne	17 144,9	20 683,0	20 683,0	19 574,8	114,2	94,6	94,6

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