

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.410.001.01.2015

Nr ewid. 80/2015/P/15/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Warszawa maj 2015 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 2014 r.
w części 05 – Naczelný Sąd Administracyjny**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej

B. Skwarka

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Krzysztof Kwiatkowski

Krzysztof Kwiatkowski

Warszawa, 8 maja 2015 r.

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

Spis treści

I.	Ocena kontrolowanej działalności	4
1.	Ocena ogólna	4
2.	Sprawozdawczość	4
3.	Uwagi i wnioski.....	5
II.	Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 05	
	– Naczelny Sąd Administracyjny.....	6
1.	Dochody budżetowe	6
2.	Wydatki budżetu państwa	7
3.	Sprawozdania	10
III.	Informacje dodatkowe.....	12

W ramach części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny finansowane są zadania określone głównie w ustawie z dnia 25 lipca 2002 r. Prawo o ustroju sądów administracyjnych¹ dotyczące sprawowania wymiaru sprawiedliwości przez kontrolę działalności administracji publicznej oraz rozstrzyganie sporów kompetencyjnych i o właściwość między organami jednostek samorządu terytorialnego, samorządowymi kolegiami odwoławczymi i między tymi organami a organami administracji rządowej.

Dysponentem części 05 budżetu państwa jest Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego, któremu podlega 16 Wojewódzkich Sądów Administracyjnych (WSA), dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia. Jednocześnie Prezes jest dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia. Zgodnie z art. 14 § 2 ustawy Prawo o ustroju sądów administracyjnych, Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych.

W 2014 r. z części 05 nie udzielano dotacji, a także nie planowano i nie realizowano wydatków w ramach budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli².

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Naczelnym Sądzie Administracyjnym (NSA). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że NSA w ramach wykonywania budżetu państwa w 2014 r. zrealizował wydatki budżetowe z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (ufp). W rezultacie osiągnięto wszystkie cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Prezes NSA rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa w części 05.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za 2014 r. – łączne⁵ sporządzone przez dysponenta części 05 na podstawie sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów oraz jednostkowe dysponenta III stopnia (NSA)⁶ sporządzone na podstawie ewidencji księgowej. Sporządzono je terminowo,

¹ Dz. U. z 2014 r., poz. 1647.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

⁵ Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 Programy 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-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N, zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z.

⁶ Patrz przypis nr 5.

rzetelnie, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷.

Ewidencja księgowa NSA (dysponenta III stopnia) prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Uwagi i wnioski

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.); rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. nr 298, poz. 1766); 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).

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

W NSA funkcjonują ustanowione zasady i zarządzenia Prezesa NSA, w tym instrukcja kontroli wewnętrznej i sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych w NSA oraz instrukcja ochrony wartości pieniężnych⁸.

Dysponent części 05 prowadził nadzór nad prawidłowością wykorzystania środków finansowych przez podległych dysponentów, w zakresie wymienionym w art. 175 ust. 1 i ust. 2 pkt 1–3 ufp. W ramach nadzoru m.in. dokonywał okresowych ocen wykonania budżetu części 05⁹, prowadził analizę sprawozdań o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przekazywanych przez WSA, systematycznie organizował narady z dyrektorami WSA¹⁰ dotyczące spraw bieżących, w tym m.in. realizacji budżetu w 2014 r. i wykonania budżetu w 2013 r. Przeprowadzone zostały także kontrole wszystkich jednostek podległych NSA¹¹. Dotyczyły one w szczególności prowadzenia przez WSA wstępnej oceny celowości ponoszonych wydatków, realizacji właściwych procedur oraz realizacji zadań finansowanych z budżetu, efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie stopnia realizacji celów. Ponadto w ramach tych kontroli była badana zgodność działania w obszarze finansowo-budżetowym dysponentów środków budżetowych z obowiązującymi przepisami prawa, oraz wewnętrznymi ustaleniami i wytycznymi. W 2014 r. zrealizowany został plan audytu. W ramach realizacji zadań audytowych przeprowadzona została analiza ryzyka badanych obszarów i wydane rekomendacje w obszarach, w których stwierdzono nieprawidłowości lub możliwość usprawnienia działalności.

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. kontrola dochodów budżetowych w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.¹² (zwanej dalej ustawą budżetową) dochody budżetu państwa w części 05 zostały zaplanowane w kwocie 43 400,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w kwocie 47 533,7 tys. zł, tj. 109,5% kwoty planowanej. Wykonanie dochodów było niższe o 11,7% w porównaniu z wykonaniem dochodów w 2013 r. Osiągnięto je głównie z tytułu wpływów z różnych opłat w wysokości 39 304,3 tys. zł (wpisów sądowych zależnych od ilości skarg, w tym głównie skarg o wysokich wartościach zaskarżenia) oraz wpływów ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych w wysokości 6 128,5 tys. zł.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2014 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2014 r. w części 05 wystąpiły należności budżetowe w kwocie 1 267,4 tys. zł, w tym zaległości stanowiły kwotę 1 260,0 tys. zł. W porównaniu z 2013 r. należności ogółem były wyższe o 257,0 tys. zł (tj. o 25,4%), a zaległości wyższe o 289,5 tys. zł (tj. o 29,8%). Głównym powodem wzrostu należności była niespłacona pożyczka na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziego w wysokości 214,1 tys. zł oraz odsetki od zaległości w wysokości 66,1 tys. zł (w tym przede wszystkim od należności odpowiadającej szkodzie z tytułu nienależytego wykonania projektu wentylacji w siedzibie NSA). Na wzrost należności miały także wpływ naliczone kary umowne za niezrealizowanie umowy na dostawę sprzętu komputerowego oraz z tytułu bezumownego korzystania z lokalu mieszkalnego przy ul. Jasnej 6 w Warszawie. Pozostałe zaległości powstały m.in. z tytułu zwrotu kosztów postępowań procesowych, opłat kancelaryjnych, kar umownych za niedotrzymanie warunków umowy oraz odsetek od kwot dochodzonych odszkodowań za poniesione szkody¹³.

⁸ Instrukcja wprowadzona zarządzeniem Prezesa NSA nr 3 z 26 marca 2010 r.

⁹ W 2014 r. sporządzano oceny wykonania budżetu (dochodów, wydatków, stanu należności i zobowiązań, zaangażowania planu, wykonania wydatków inwestycyjnych): za dwa miesiące, I kwartał, II kwartał oraz za dziewięć miesięcy 2014 r.

¹⁰ Narady organizowane były w dniach: 20 marca 2014 r., 17 czerwca 2014 r., 14 października 2014 r. i 1 grudnia 2014 r.

¹¹ W NSA utworzone jest stanowisko specjalisty ds. gospodarowania środkami publicznymi, do obowiązków którego należy m.in. prowadzenie kontroli realizacji budżetu przez jednostki podległe NSA.

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

¹³ Niniejsze zaległości przeszły z lat poprzednich. W stosunku do wszystkich prowadzone są postępowania egzekucyjne lub komornicze.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny zostały zaplanowane w kwocie 409 956,0 tys. zł. Zostały w trakcie roku zwiększone o 118,5 tys. zł (do 410 074,5 tys. zł) z rezerw celowych budżetu państwa na realizację projektu pn. *Niewykorzystany potencjał europejskiego dialogu sędziowskiego na przykładzie stosowania praw podstawowych przez sądy krajowe państw członkowskich*¹⁴.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty wykorzystano 98,8 tys. zł, tj. 83,4%. Opis przyczyn niepełnego wykorzystania środków przedstawiono przy opisie wydatków według grup ekonomicznych.

W wyniku badania wykorzystania przez NSA (dysponent III stopnia) wszystkich środków przeniesionych z rezerw celowych ustalono, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele na jakie rezerwy zostały utworzone, m.in. na: zakup biletów lotniczych (10,2 tys. zł), podróże służbowe zagraniczne (20,9 tys. zł), wydruk i projekt graficzny podręcznika *Metody interakcji sądowych w sprawach dotyczących europejskich praw podstawowych* (12,5 tys. zł), usługi gastronomiczne dotyczące konferencji, seminariów itp. (25,9 tys. zł).

W 2014 r. w NSA dokonano dwóch blokad środków budżetowych:

- zarządzeniem nr 10 z 8 grudnia 2014 r. Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego dokonana została blokada środków na łączną kwotę 7 428,0 tys. zł, z tego w rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa (§§ 4030-4040) w kwocie 6 534,0 tys. zł oraz w rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (§ 3110) w kwocie 894,0 tys. zł; blokadę uzasadniono wydłużeniem w czasie procedur weryfikacji kandydatów na sędziów, niższymi wydatkami z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wynikającymi z urlopów macierzyńsko-wychowawczych i absencji chorobowych oraz mniejszą liczbą sędziów przechodzących w stan spoczynku, co spowodowało niższą od planowanej wypłatę uposażeń;
- zarządzeniem nr 13 z 16 grudnia 2014 r. Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego dokonana została blokada środków na łączną kwotę 2 104,0 tys. zł w rozdziale 75102 (§ 6050); blokadę uzasadniono koniecznością podjęcia dodatkowych czynności projektowych w zadaniu *Roboty budowlane w budynku WSA w Warszawie przy ul. Pankiewicza 4*.

Powyższych blokad dokonano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających zablokowanie środków.

Wydatki w części 05 zostały zrealizowane w kwocie 393 172,9 tys. zł, co stanowiło 95,9% planu po zmianach i w porównaniu z 2013 r. były wyższe o 2,4%.

Wydatków w części 05 dokonano w następujących działach:

- 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 364 707,2 tys. zł (92,8% wydatków w części), co stanowiło 95,8% planu po zmianach; powyższych wydatków dokonano w rozdziale 75102,
- 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 28 465,8 tys. zł (7,2% wydatków w części), co stanowiło 96,8% planu po zmianach; powyższych wydatków dokonano w rozdziale 75312.

Wydatki NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 92 380,0 tys. zł, co stanowiło 96,0% planu po zmianach (95 945,0 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. wydatki były wyższe o 4,0%.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków NSA (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 05, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

¹⁴ Projekt naukowy realizowany od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. finansowany z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp., tj. środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA). Celem projektu było opracowanie metodologii i materiałów szkoleniowych służących podnoszeniu kwalifikacji sędziów państw UE w zakresie praw podstawowych poprzez wypracowanie m.in. w oparciu o różnego rodzaju formy dialogu środowisk sędziowskich oraz naukowych (dyskusje, warsztaty, konferencje) mechanizmów jednolitego stosowania praw podstawowych, a następnie stworzenie szeregu narzędzi dotyczących stosowania tych praw, w celu zapewnienia aby standardy w zakresie ochrony europejskich praw podstawowych były zbieżne i wzmacniane w krajach Unii. Głównym beneficjentem i koordynatorem był, zgodnie z umową nr JUST/2012/FRAC/AG/2755 zawartą z Komisją Europejską, Europejski Instytut Uniwersytecki we Florencji.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2014 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym grup paragrafów wydatki w części 05 przedstawiały się następująco:

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 28 742,0 tys. zł (7,3% wydatków w części), co stanowiło 96,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 2 297,0 tys. zł, tj. o 8,7%. Powyższą kwotę wydatkowano na uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych (bez wydatków na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp) wyniosły 347 818,0 tys. zł (88,5% wydatków w części), co stanowiło 96,3% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2013 r. o 9,5 tys. zł, tj. o 2,8%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 283 304,3 tys. zł (97,2% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 40 469,0 tys. zł (92,7% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2013 r. o 5 695,1 tys. zł (o 2,1%). Wzrost wynagrodzeń wynikał przede wszystkim z ustawowej waloryzacji płac sędziów oraz pozostałych elementów wynagrodzenia – nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, ekwiwalentów urlopowych.

Przeciętne zatrudnienie w 2014 r. w części 05 wyniosło 2 270 osób¹⁵ i było wyższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2013 r. o 11 osób. Największe różnice wystąpiły w grupach: pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia (status 01) – zatrudnienie było niższe o 4 osoby, sędziów (status 09) – zatrudnienie było wyższe o 4 osoby, asystentów sędziów (status 17) – zatrudnienie było wyższe o 11 osób. Wzrost zatrudnienia w grupie sędziów wynikał z potrzeby zapewnienia sprawnego orzekania wobec zwiększającego się obciążenia orzeczniczego. Wzrost zatrudnienia w grupie asystentów miał na celu odciążenie sędziów od czynności niepolegających na orzekaniu i utrzymanie wysokiej sprawności orzekania przy znacząco zwiększającym się wroście wpływu spraw do sądów administracyjnych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2014 r. wyniosło 9 483,9 zł¹⁶ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 169,9 zł, tj. o 1,8%. Wzrost ten wynikał głównie z waloryzacji wynagrodzeń sędziów oraz wypłat nagród jubileuszowych i ekwiwalentów urlopowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w grupie sędziów w 2014 r. wyniosło 17 720,0 tys. zł.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1 137,8 tys. zł, co stanowiło 78,0% planu po zmianach (1 466,9 tys. zł). W porównaniu z 2013 r. (sprzed nowelizacji ustawy budżetowej – 1 511,0 tys. zł) wydatki te były niższe o 373,2 tys. zł, tj. o 25,0%. Kwota wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych w 2014 r. nie przekroczyła dopuszczalnego limitu określonego w art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej¹⁷.

Wydatki majątkowe w 2014 r. zrealizowano w kwocie 16 514,2 tys. zł (4,2% wydatków w części), co stanowiło 86,2% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były niższe o 2 571,0 tys. zł, tj. o 13,5%. W ramach tej grupy wydatkowano: na inwestycje 5 536,2 tys. zł (71,4% planu po zmianach), a na zakupy inwestycyjne – 10 978,0 tys. zł (96,2% planu po zmianach). Niepełna realizacja wydatków majątkowych wynikała z szerszego niż zakładano poziomu złożoności zadania inwestycyjnego skutkującego wykonaniem dodatkowych czynności projektowych w zadaniu pn. *Roboty budowlane w budynku WSA w Warszawie przy ul. Pankiewicza 4*, niższych cen uzyskanych po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz ograniczenia zakresu rzeczowego zakupów spowodowanego zmianą koncepcji planowanych informatycznych rozwiązań aplikacyjnych¹⁸.

Wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ufp (w całości ze środków przeniesionych z rezerw celowych na realizację projektu pn. *Niewykorzystany potencjał europejskiego dialogu sędziowskiego na przykładzie stosowania praw podstawowych przez sądy*

¹⁵ Według sprawozdania Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁶ Według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa.

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 1645.

¹⁸ Rezygnacja z oprogramowania wirtualizacyjnego VMwere oraz z niektórych opcji oprogramowania Delphi.

krajowe państw członkowskich) wyniosły 98,8 tys. zł co stanowiło 83,4% planu po zmianach. W porównaniu z 2013 r. wydatki te były wyższe o 67,3 tys. zł, tj. o 113,7%. Strukturę podziału przyznanych z KE środków oraz terminarz realizacji zadań projektowych ustalał, zgodnie z zawartą umową, główny beneficjent i koordynator projektu (Europejski Instytut Uniwersytecki¹⁹ – EUI).

W ramach tej grupy największe wydatki poniesiono na:

- zakup usług pozostałych (§ 4301) – 55,9 tys. zł. (99,8% planu po zmianach),
- podróże służbowe zagraniczne (§ 4421) – 20,9 tys. zł (69,7% planu po zmianach),
- zakup usług obejmujących tłumaczenia (§ 4381) – 19,1 tys. zł. (68,2% planu po zmianach),
- wynagrodzenia bezosobowe (§ 4171) – 2,8 tys. zł (62,2% planu po zmianach),

Główną przyczyną niepełnej realizacji przyznanej kwoty było m.in. zrealizowanie części wykładów za niższe wynagrodzenia lub też bez pobrania gratyfikacji, oszczędności przy zakupie usług obejmujących tłumaczenia oraz sfinansowanie kosztów niektórych podróży służbowych zagranicznych bezpośrednio przez głównego beneficjenta.

Zobowiązania w części 05 na koniec 2014 r. wyniosły 21 219,5²⁰ tys. zł i były niższe o 5,7% niż kwota zobowiązań na koniec 2013 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W 2014 r. jak i w 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków ponoszonych z budżetu państwa objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych w kwocie 13 500,6 tys. zł (tj. 3,4% tego rodzaju wydatków w części 05), na podstawie próby²¹ wydatków poniesionych w 2014 r. w NSA (dysponenta III stopnia), stanowiącej 14,6% wydatków. W ramach tej próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²² (zwanej dalej: Pzp) w odniesieniu do trzech postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 531,6 tys. zł.

Badaniem objęto:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 3 304,7 tys. zł (§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia – 510,4 tys. zł, § 4260 - Zakup energii elektrycznej – 707,2 tys. zł, § 4270 - Zakup usług remontowych – 1 065,4 tys. zł, § 4300 - Zakup usług pozostałych - 1 006,4 tys. zł, § 4350 - Zakup usług dostępu do sieci internet – 5,3 tys. zł, § 4360 - Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej – 9,6 tys. zł, § 4400 - Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 18,9 tys. zł), tj. 0,95% wydatków bieżących poniesionych w części 05,
- wydatki majątkowe w kwocie 648,2 tys. zł (§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne), tj. 3,9% wydatków majątkowych poniesionych w części 05.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Płatności dokonywano zgodnie z terminami wynikającymi z zawartych umów i ewidencjonowano je zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowania o zamówienie publiczne²³ zostały zrealizowane zgodnie z przepisami Pzp.

¹⁹ EUI zaplanował realizację głównych wydatków projektu naukowego w 2014 r.

²⁰ 28 kwietnia 2015 r. do Departamentu Administracji Publicznej NIK wpłynęła korekta łącznego sprawozdania rocznego Rb-28 za 2014 r. dla NSA, zgodnie z którym kwota zobowiązań została zwiększona z 21 219,0 tys. zł do 21 219,5 tys. zł.

²¹ Badaniu poddana została próba 94 zapisów księgowych, z których 70 zostało wylosowanych metodą Monetary Unit Sample (MUS) przy użyciu Pomocnika Kontrolera, a 24 zostały dobrane celowo m.in. w związku z badaniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, którego przedmiotem był serwis kserokopiarek, urządzeń wielofunkcyjnych i faksów.

²² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²³ Badaniu poddane zostały trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dwa w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie zapytania o cenę) o łącznej szacowanej wartości 531,6 tys. zł, w ramach których w 2014 r. poniesiono wydatki w wysokości 523,8 tys. zł.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. do WSA wpłynęły 84 162 skargi, z czego 77 393 sprawy dotyczyły skarg na akty i czynności, a 6 769 dotyczyło bezczynności organów i przewlekłości postępowań. W porównaniu z 2013 r. wpływ skarg zwiększył się o 2 528 spraw, tj. o 3,1%. Załatwionych zostało 81 240 skarg, co stanowi 96,5% wpływu oraz 72,4% ogółu skarg do rozpatrzenia. Do NSA w 2014 r. wpłynęło 17 787 skarg kasacyjnych z czego załatwione zostały 14 994 skargi kasacyjne, tj. 40,5% ogółu skarg do rozpatrzenia.

Średni czasookres rozpatrywania spraw przez sądy I instancji wyniósł 4,5 miesiąca²⁴.

W części 05 w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 16 514,2 tys. zł:

- w ramach wydatków na inwestycje (5 536,2 tys. zł) m.in. wykonano prace budowlane związane z realizacją nadbudowy skrzydła bocznego budynku WSA w Krakowie, zainstalowano windę osobową w budynku WSA w Łodzi oraz prace związane z realizacją robót budowlanych w budynku WSA w Warszawie;
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (10 978,0 tys. zł) m.in. zakupiono: urządzenia związane z realizacją zadania *Komputeryzacja* (w tym: klaster serwerów wirtualnych, przełączniki sieciowe, urządzenia antywirusowe i antyspamowe), sprzęt biurowy (kserokopiarki, niszczarki, skanery) oraz trzy samochody osobowe (dla: NSA, WSA w Łodzi, WSA w Poznaniu).

W budżecie części 05 oraz dysponenta III stopnia (NSA) w układzie zadaniowym wydatki zostały ujęte w 14 działaniach zgrupowanych w czterech podzadaniach, dwóch zadaniach i dwóch funkcjach państwa (13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, 18. *Sprawiedliwość*). Działania były realizowane przez 17 dysponentów III stopnia. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 NSA (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dysponenta części 05 dotyczących wydatków w układzie zadaniowym, planowane mierniki realizacji celów, zadań, podzadań i działań zostały osiągnięte w stopniu adekwatnym do stopnia realizacji planowanych na nie wydatków m.in. w ramach realizowanych dwóch zadań:

- 13.2. *Świadczenia społeczne* miernik – *Liczba sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych przypadająca na 100 sędziów czynnych zawodowo* – zaplanowany na poziomie 27,3 zrealizowano na poziomie 27,94,
- 18.2. *Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądownictwo administracyjne*, miernik – *Średni czas trwania postępowania przed sądami administracyjnymi – czasookres rozpatrywania spraw przez sądy I instancji (przy rocznym wpływie do 70 tys.) (w miesiącach)* – zaplanowany na poziomie około 6 miesięcy zrealizowano na poziomie 4,54.

Szczegółowe badanie pięciu działań²⁵ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że:

- cele i mierniki realizacji celów działań zostały określone zgodnie z wymaganiami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014²⁶;
- monitoring mierników prowadzony był na podstawie rzetelnych źródeł danych (przeprowadzanych kontroli, sprawozdań z realizacji budżetu, narad, danych z bazy orzeczeń informacji o sprawach).

3. Sprawozdania

Mechanizmy systemu kontroli zarządczej zapewniające prawidłowość i rzetelność prowadzenia ksiąg rachunkowych

Koncepcja kontroli zarządczej w zakresie finansowym odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań została opisana i przyjęta do stosowania w decyzji nr 3 Prezesa Naczelnego Sądu

²⁴ Dane na podstawie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za 2014 r. Rb-BZ1.

²⁵ 13.2.6.1. Uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń, 18.2.1.1. Zapewnienie kadry orzecniczej, 18.2.1.4. Zapewnienie obsad wyspecjalizowanego korpusu urzędniczego – asystentów sędziów, referendarzy sądowych, sekretariatów procesowych oraz pozostałej kadry sądowej, 18.2.1.5 Utrzymanie systemów informatycznych, 18.2.1.6 Utrzymanie w odpowiedniej sprawności bazy materialno-lokalowej sądów.

²⁶ Dz. U. z 2013, poz. 702.

Administracyjnego z dnia 19 lipca 2010 r. w sprawie kontroli zarządczej w NSA. W NSA ponadto funkcjonują m.in. zarządzenia Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego²⁷ dotyczące organizacji NSA, stosowanej polityki rachunkowości, kontroli wewnętrznej i sprawowania nadzoru nad gospodarowaniem środkami publicznymi oraz obiegu dokumentów finansowo – księgowych, ogólnych założeń zarządzania ryzykiem w NSA. W Kancelarii Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego prowadzony jest również rejestr procedur kontroli zarządczej. Od 1 stycznia 2014 r. w NSA obowiązuje *Metodyka sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym poprawności jednostkowych sprawozdań budżetowych sporządzonych w formie dokumentu elektronicznego, otrzymywanych z wojewódzkich sądów administracyjnych i zasady sporządzania przez NSA sprawozdań łącznych (zbiorczych)* (dalej: *Metodyka*).

Szczegółowe badanie funkcjonowania przyjętej w części 05 koncepcji kontroli zarządczej w powyższym zakresie, które przeprowadzono na próbie 30 dowodów księgowych NSA (dysponenta III stopnia) oraz sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek podległych NSA w rocznych sprawozdaniach łącznych²⁸ wykazało, że:

- ustanowione formalnie działania kontrolne, ograniczające ryzyko nieprawidłowego funkcjonowania kontroli zarządczej, w powyższym zakresie były przestrzegane,
- działania podejmowane w ramach kontroli sprawozdań przesyłanych przez podległych dysponentów oraz sporządzanych przez dysponenta III stopnia (NSA) były zgodne z działaniami określonymi w *Metodyce* opisanymi poniżej.

Prawidłowość sprawozdań

Ustalono, że dysponent części 05 dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych będących podstawą sporządzenia łącznych sprawozdań budżetowych za 2014 r., zarówno pod względem formalno-rachunkowym jak i merytorycznym. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w sprawozdaniach, od podległych jednostek żądano ich usunięcia przez kierownika jednostki przed włączeniem zawartych w nich danych do sprawozdań łącznych. Sprawdzone i zgodne pod względem formalno-rachunkowym jednostkowe sprawozdania budżetowe, przekazane w formie pomocniczego dokumentu papierowego, opatrzone były klauzulą „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” z podaną datą oraz podpisem osoby, która wykonała czynności sprawdzające. Przeprowadzenie kontroli merytorycznej sprawozdania, sporządzonego i sprawdzonego w formie pomocniczego dokumentu papierowego, potwierdzone było klauzulą „Sprawdzono pod względem merytorycznym” oraz datą i podpisem osoby, która dokonała sprawdzenia.

Dysponent części 05 otrzymywał sprawozdania budżetowe od jednostek podległych w terminach określonych w obowiązujących przepisach²⁹. Również terminowo i w zgodnych z wyżej wymienionymi przepisami formach (elektronicznej i papierowej) przekazywał łączne sprawozdania budżetowe do właściwych odbiorców.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych NSA (dysponenta III stopnia)³⁰, w tym zgodność z ewidencją księgową danych wykazanych w tych sprawozdaniach. Sprawozdania zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym i przekazane dysponentowi głównemu terminowo. Dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych. W trakcie 2014 r. w sprawozdaniach dokonywano korekt danych. Dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

²⁷ Zarządzenia Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego: nr 16 z 17 września 2004 r. w sprawie organizacji i działania Kancelarii Prezesa NSA, nr 15 z 1 czerwca 2005 r. w sprawie utworzenia nowych wydziałów w Kancelarii Prezesa NSA, nr 3 z 26 marca 2010 r. w sprawie instrukcji kontroli wewnętrznej i sprawowania nadzoru w zakresie gospodarowania środkami publicznymi oraz obiegu dokumentów finansowo-księgowych i instrukcji o ochronie wartości pieniężnych w NSA oraz nr 26 z 22 grudnia 2010 r. zmieniające ww. instrukcję, nr 25 z 13 grudnia 2010 r. zasady (polityka) rachunkowości w NSA, zasady dokonywania wydatków przy wykorzystaniu służbowych kart płatniczych w NSA oraz WSA, ogólne założenia dotyczące zarządzania ryzykiem w NSA zaakceptowane 25 września 2013 r. przez Szefa Kancelarii Prezesa NSA.

²⁸ Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy. Sprawdzeniu podlegała poprawność ujęcia 5 pozycji ze sprawozdań jednostkowych wszystkich jednostek podległych NSA w rocznych sprawozdaniach łącznych.

²⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej; rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym; rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

³⁰ Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-28 Programy 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-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 16 kwietnia 2015 r.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków.

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Część 05 – Naczelny Sąd Administracyjny ogółem, w tym:		53 844,2	43 400,0	47 533,7	88,3	109,5
1.	Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	53 844,2	43 400,0	47 533,7	88,3	109,5
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	53 844,2	43 400,0	47 533,7	88,3	109,5
1.1.1.	§ 0570 - Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	1,5	—	—	0,0	—
1.1.2.	§ 0580 - Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	400,7	35,0	660,7	164,9	1 887,7
1.1.3.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	46 630,5	37 070,0	39 304,3	84,3	106,0
1.1.4.	§ 0700 - Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	5 366,8	5 004,0	6 128,5	114,2	122,5
1.1.5.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz innych umów o podobnym charakterze	348,7	315,0	359,3	103,0	114,1
1.1.6.	§ 0830 - Wpływy z usług	0,6	1,0	0,8	133,3	80,0
1.1.7.	§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,7	1,0	24,2	361,2	2 420,0
1.1.8.	§ 0920 - Pozostałe odsetki	927,7	872,0	913,3	98,4	104,7
1.1.9.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	160,7	102,0	142,5	88,7	139,7
1.1.10.	§ 1510 - Różnice kursowe	—	—	0,1	—	—
1.1.11.	§ 2980 - Wpływy do wyjaśnienia	0,3	—	—	0,0	—

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2013	2014			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 05 – Naczelny Sąd Administracyjny ogółem, w tym:	383 867,9	409 956,0	410 074,5	393 172,9	102,4	95,9	95,9
1.	Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	357 685,8	380 543,0	380 661,5	364 707,2	102,0	95,8	95,8
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	357 685,8	380 543,0	380 661,5	364 707,2	102,0	95,8	95,8
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	263,0	270,0	309,2	276,5	105,1	102,4	89,4
1.1.2.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	118 865,9	121 178,0	119 946,0	119 218,2	100,3	98,4	99,4
1.1.3.	§ 4012 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	26,0	15,0	15,0	15,0	57,7	100,0	100,0
1.1.4.	§ 4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorum i aplikantów	118 775,1	130 181,0	127 505,0	121 255,1	102,1	93,1	95,1
1.1.5.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 951,4	19 325,0	18 315,0	17 852,9	105,3	92,4	97,5
1.1.6.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	20 680,8	21 722,0	23 004,0	22 384,5	108,2	103,0	97,3
1.1.7.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	2 310,0	2 789,0	2 719,0	2 578,6	111,6	92,5	94,8
1.1.8.	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1 189,9	—	1 282,0	1 202,8	101,1	—	93,8
1.1.9.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	999,6	1 511,0	1 462,4	1 135,0	113,5	75,1	77,6
1.1.10.	§ 4171 – Wynagrodzenia bezosobowe	4,5	—	4,5	2,8	62,2	—	62,2
1.1.11.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	10 341,0	10 224,0	10 691,8	10 163,7	98,3	99,4	95,1
1.1.12.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	586,3	779,0	678,8	520,3	88,7	66,8	76,6
1.1.13.	§ 4260 – Zakup energii	7 813,2	8 733,0	7 931,8	7 045,6	90,2	80,7	88,8
1.1.14.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	5 403,5	6 369,0	6 801,9	6 542,1	121,1	102,7	96,2
1.1.15.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	274,4	349,0	318,6	269,2	98,1	77,1	84,5
1.1.16.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	12 528,6	13 251,0	13 289,4	12 392,7	98,9	93,5	93,3
1.1.17.	§ 4301 – Zakup usług pozostałych	5,3	—	56,0	55,9	1 054,7	—	99,8
1.1.18.	§ 4340 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	411,4	393,0	281,5	280,0	68,1	71,2	99,5

1.1.19.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet	275,7	342,0	340,4	286,8	104,0	83,9	84,3
1.1.20.	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	226,2	317,0	260,7	174,3	77,1	55,0	66,9
1.1.21.	§ 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	642,0	708,0	632,7	518,6	80,8	73,2	82,0
1.1.22.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	54,5	217,0	145,9	99,5	182,6	45,9	68,2
1.1.23.	§ 4381 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	—	28,0	19,1	—	—	68,2
1.1.24.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	23,0	47,0	48,7	21,8	94,8	46,4	44,8
1.1.25.	§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	2 047,6	2 182,0	2 157,0	2 079,3	101,5	95,3	96,4
1.1.26.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1 536,1	1 698,0	1 725,2	1 593,5	103,7	93,8	92,4
1.1.27.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	128,1	334,0	272,6	137,1	107,0	41,0	50,3
1.1.28.	§ 4421 – Podróże służbowe zagraniczne	21,7	—	30,0	20,9	96,3	—	69,7
1.1.29.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	385,6	517,0	430,7	354,5	91,9	68,6	82,3
1.1.30.	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 644,5	2 723,0	2 721,2	2 676,0	101,2	98,3	98,3
1.1.31.	§ 4450 – Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	4 974,0	5 206,0	7 669,0	7 487,0	150,5	143,8	97,6
1.1.32.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	607,2	684,0	657,6	641,2	105,6	93,7	97,5
1.1.33.	§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	8,1	6,0	9,5	2,0	24,7	33,3	21,1
1.1.34.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	188,6	365,0	383,3	355,7	188,6	97,5	92,8
1.1.35.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	3,2	4,0	4,0	3,2	100,0	80,0	80,0
1.1.36.	§ 4580 – Pozostałe odsetki	0,0	—	0,1	0,1	—	—	100,0
1.1.37.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	37,2	37,0	62,0	19,0	51,1	51,4	30,6
1.1.38.	§ 4600 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3,0	22,0	15,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.1.39.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6 612,2	7 720,0	8 414,7	7 752,6	117,2	100,4	92,1
1.1.40.	§ 4690 – Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	10,4	12,0	12,0	10,6	101,9	88,3	88,3

1.1.41	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	741,5	1 158,0	874,3	749,3	101,1	64,7	85,7
1.1.42.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 058,1	7 749,0	7 749,0	5 536,2	523,2	71,4	71,4
1.1.43.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	18 027,4	11 406,0	11 406,0	10 978,0	60,9	96,2	96,2
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	26 182,1	29 413,0	29 413,0	28 465,8	108,7	96,8	96,8
2.1.	Rozdział 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	26 182,1	29 413,0	29 413,0	28 465,8	108,7	96,8	96,8
2.1.1.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	26 182,1	29 413,0	29 413,0	28 465,8	108,7	96,8	96,8

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.