

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA – 41010/09

Nr ewid. 90/2009/P08159/LWA

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2008 roku
budżetu państwa w części 05

Naczelny Sąd Administracyjny

Warszawa maj 2009 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 w 2008 roku
budżetu państwa w części 05
Naczelny Sąd Administracyjny**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	5
OCENA OGÓLNA	5
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	5
UWAGI I WNIOSKI	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	7
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	7
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	7
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	8
DOCHODY BUDŻETOWE	9
WYDATKI BUDŻETOWE	10
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	12
WYDATKI MAJĄTKOWE	13
INNE USTALENIA KONTROLI	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	15
PROTOKÓŁ	15
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	15

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Warszawie – od 12 stycznia 2009 r. do 25 marca 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2008 r. w części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2008 r.² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

W 2008 r. Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego, jako dysponentowi głównemu części 05 (będącemu równocześnie dysponentem trzeciego stopnia środków budżetu państwa), podlegało 16 wojewódzkich sądów administracyjnych – dysponentów trzeciego stopnia (zwanymi dalej „WSA”). W ramach realizacji budżetu państwa w części 05 przez dysponentów trzeciego stopnia, szczegółową kontrolą objęto Naczelny Sąd Administracyjny (zwany dalej „NSA”).

W zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych, Prezesowi NSA, zgodnie z art. 14 § 2 ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. - Prawo o ustroju sądów administracyjnych⁵, przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Projekt dochodów i wydatków w części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny obejmował także dochody i wydatki wojewódzkich sądów administracyjnych, który został ustalony przez Prezesa NSA i włączony do projektu budżetu państwa, zgodnie z art. 121 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁶.

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

² Dz.U. Nr 19, poz. 117.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf.

⁵ Dz.U. Nr 153, poz. 1269 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny.

NSA prawidłowo pobierał, ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa. NIK nie stwierdziła wydatków niecelowych, niegospodarnych oraz nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W toku kontroli stwierdzono, że Prezes NSA prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych oraz zgodnie z ustalonymi procedurami kontroli, prowadzone były systematyczne oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli ocenia bez zastrzeżeń rzetelność i prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych dotyczących części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych NSA (dysponenta trzeciego stopnia), Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23)

oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)⁷, zostały sporządzone terminowo i prawidłowo,⁸ na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

⁷ Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2008 r.

⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.).

Kontrola przenoszenia danych z 17 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z w części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny nie wykazała błędów. Sprawozdania przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Uwagi i wnioski

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, a stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 05. Sformułowany przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosek dotyczył wyeliminowania przypadków opóźnień oraz niezachowania kolejności wydanych decyzji, przy wprowadzaniu danych do informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje bez zastrzeżeń skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Naczelnego Sądu Administracyjnego (dysponenta trzeciego stopnia). Powyższą opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania losowej próby 54 dowodów księgowych oraz 10 dowodów dobranych celowo. Doboru próby dokonano metodą monetarną (MUS)⁹. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi i dobranych metodami niestatystycznymi¹⁰ wyniosła 29 054,1 tys. zł. W próbie objętej badaniem, nie stwierdzono nieprawidłowości wpływających na wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz sprawozdawczość bieżącą i roczną.

Planowanie dochodów i wydatków

Zaplanowany dla części 05 w ustawie budżetowej limit wydatków 343 309,0 tys. zł nie został w trakcie roku zwiększony. Kwoty dochodów i wydatków zostały rzetelnie zaplanowane i ujęte w projekcie budżetu państwa na 2008 r. Przy planowaniu budżetu brano m.in. pod uwagę wykonanie budżetu w latach poprzednich, propozycje planów finansowych dysponentów niższego stopnia oraz stan zatrudnienia w podległych sądach.

W 2008 r. NSA planował realizację 4 inwestycji budowlanych (na podstawie projektu budowlanego), natomiast w trakcie 2008 r. wprowadzono do planu dodatkowe zadanie „Zagospodarowanie poddasza nieużytkowego w siedzibie WSA w Gorzowie Wielkopolskim”, w związku ze zgłoszoną przez Prezesa WSA (w maju 2008 r.) potrzebą zabezpieczenia bazy socjalno-mieszkaniowej dla sędziów i asesorów. Zadanie wprowadzono do planu w ramach określonych w budżecie na 2008 r. wydatków inwestycyjnych (§ 6050), w związku z przewidywanym niewykorzystaniem środków na inne zadania.

⁹ MUS (ang. Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁰ Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisy księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Dokonane w 2008 r. przeniesienia między paragrafami klasyfikacji wydatków w części 05, w tym wydatków majątkowych, były zgodne z art. 148 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na przysługujące Prezesowi NSA, na podstawie art. 14 § 2 ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. - Prawo o ustroju sądów administracyjnych, uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych. Wydatki majątkowe zaplanowano w kwocie 38 402,0 tys. zł i kwota ta nie zmieniła się w wyniku przeniesień dokonanych w 2008 r. między §§ 6050 i 6060. Zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności dostosowania planowanych wydatków bieżących do występujących potrzeb i nie spowodowały zwiększenia planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia.

Plan wydatków w części 05, określony w ustawie budżetowej, nie był w 2008 r. zwiększany środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

Analiza decyzji zmieniających plan wydatków NSA jako dysponenta głównego, wydanych w 2008 r. i uwzględnionych w informatycznym systemie obsługi budżetu państwa TREZOR wykazała, iż decyzje nie były wprowadzane do systemu na bieżąco. Spośród 39 wydanych decyzji, 14 (35,9 %) wprowadzonych zostało do systemu w okresie od tygodnia do ponad 2 miesięcy od daty ich wydania, a w przypadku 11 decyzji (28,2 %), nie została zachowana chronologia wprowadzania ich do systemu (decyzje wprowadzane były bez zachowania kolejności ich wydania). W toku kontroli sprecyzowano zadania ww. zakresie dla dwóch stanowisk, zobowiązując pracowników do wprowadzania danych do systemu TREZOR na bieżąco, w terminie nie późniejszym niż 7 dni roboczych od dnia podjęcia decyzji, z zachowaniem kolejności ich wydawania.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

W ocenie NIK, dysponent części 05 rzetelnie prowadził gospodarkę środkami pieniężnymi. W 2008 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Naczelnego Sądu Administracyjnego środki budżetowe w kwocie 308 042,0 tys. zł, z których wykorzystano 307 391,3 tys. zł (99,8 %). Niewykorzystane środki w kwocie 650,7 tys. zł zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w dniu 8 stycznia 2009 r., stosownie do postanowień § 14 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca

2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹¹. Dysponent główny części 05 dokonywał przelewów środków pieniężnych na rachunki bankowe dysponentów trzeciego stopnia (WSA i NSA), w granicach kwot określonych w zaktualizowanym harmonogramie realizacji wydatków.

Dochody budżetowe

Dochody zrealizowane w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny w 2008 r. wyniosły 33 526,8 tys. zł, tj. 139,7 % kwoty zaplanowanej i 140,8 % dochodów 2007 r.

Na wyższe, niż prognozowano, wykonanie dochodów wpływ miało głównie naliczenie kar umownych za opóźnienie budowy siedziby NSA oraz uzyskanie wyższych, niż planowano, wpływów z tytułu opłat sądowych przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

W wyniku kontroli 100 % dochodów zrealizowanych przez NSA jako dysponenta trzeciego stopnia (7 065,7 tys. zł, tj. 21 % dochodów w części 05), Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były rzetelnie ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Według stanu na 31 grudnia 2008 r. należności w części 05 wyniosły 172,6 tys. zł, w tym zaległości netto – 169,2 tys. zł. W porównaniu do 2007 r., zaległości netto były wyższe o 87 tys. zł (o 105,8 %). Zwiększenie kwoty zaległości wynikało z naliczenia przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku odsetek od należności powstałej z tytułu zagarnięcia gotówki z kasy Sądu w latach 1995-1997, zasądzonej prawomocnym wyrokiem sądowym. Ww. odsetki w kwocie 93,8 tys. zł zostały wykazane w skorygowanym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzonym przez WSA w Białymstoku oraz łącznym sprawozdaniu Rb-27 w części 05.

W 2008 r. w części 05 umorzono należności w kwocie 8,2 tys. zł i odroczone zapłatę należności w kwocie 500 zł, zgodnie z przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu umarzania, odraczania i rozkładania na raty oraz cofania odroczenia lub rozłożenia na raty nieuiszczonych

¹¹ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

należności sądowych orzeczonych w postępowaniu przed sądem administracyjnym¹². Ponadto Szef Kancelarii Prezesa NSA, działając na podstawie art. 42 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, dokonał rozłożenia na raty należności z tytułu czynszu w kwocie 7,8 tys. zł, które jednak nie zostały uregulowane. NIK pozytywnie ocenia podjęte przez NSA działania, zmierzające do wyegzekwowania ww. zaległości.

Dysponenci trzeciego stopnia (WSA i NSA) prawidłowo podejmowali działania windykacyjne wobec dłużników w celu ściągnięcia zaległości, wysyłając wezwania do zapłaty oraz występując do komorników sądowych o wszczęcie postępowania egzekucyjnego.

W części 05 - Naczelny Sąd Administracyjny nie wystąpiły należności przedawnione.

W sprawozdaniu Rb-27 za 2008 r., sporządzonym przez Naczelny Sąd Administracyjny, zostały ujęte kwoty należności przypisanych i wymagalnych.

Wydatki budżetowe

Wydatki w części 05 wyniosły 307 391,3 tys. zł i były o 10,5 % niższe od planu po zmianach (343 309,0 tys. zł). Największy udział miały wydatki w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 - Naczelné organy sądownictwa, które zostały zrealizowane w kwocie 296 064,9 tys. zł, co stanowiło 96,3 % wydatków ogółem w części 05. NSA wystąpił z wnioskiem o ujęcie kwoty 12 786,7 tys. zł w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2008 r., który jednak nie został uwzględniony.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało głównie z opóźnienia w realizacji inwestycji „Budowa siedziby NSA w Warszawie, ul. Boduena 3/5”, co spowodowało przesunięcie terminów wykonania zadania „Roboty budowlane w budynku NSA w Warszawie przy ul. Jasnej 6” i niewykorzystanie planowanych środków na ten cel. Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 751, rozdziale 75102, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, w którym wykonano wydatki w kwocie 18 370,4 tys. zł, tj. 53,0 % planu po zmianach (34 647,5 tys. zł), § 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów, w którym wykorzystano kwotę 83 181,8 tys. zł,

¹² Dz.U. Nr 221, poz. 2194.

tj. 93,2 % planu po zmianach (89 224,0 tys. zł) oraz § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników, w którym wykonano 104 446,5 tys. zł, tj. 94,9 % planu po zmianach (110 036,0 tys. zł).

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2007 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

1. Ujmowanie dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych;
2. Dokonywanie poprawek na dowodach księgowych zgodnie z art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³.

Ustalenia kontroli wykazały, że w 2008 r. dowody księgowe były ujmowane we właściwych okresach sprawozdawczych, a poprawki na dowodach księgowych były dokonywane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Wydatki NSA jako dysponenta trzeciego stopnia zostały wykonane w 2008 r. w kwocie 77 684,7 tys. zł, co stanowiło 79,8 % planu po zmianach (97 310,7 tys. zł) i 25,2 % wydatków ogółem w części 05. W 2008 r. nie wystąpiły przypadki płatności odsetek przez NSA.

Szczegółowa analiza 2 zamówień publicznych na kwotę 5 252,7 tys. zł (tj. 44,6 % kwoty wszystkich zamówień publicznych oraz 6,8 % zrealizowanych wydatków NSA jako dysponenta trzeciego stopnia) wykazała, że zamówienia te udzielone zostały zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych¹⁴.

Zobowiązania w części 05 na koniec 2008 r. wyniosły 25 600,1 tys. zł i były wyższe o 10 347,1 tys. zł (o 67,8 %) od kwoty zobowiązań na koniec 2007 r. (15 253 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tego wynagrodzenia – 15 605 tys. zł oraz wydatków inwestycyjnych jednostek budżetowych – 9 321,8 tys. zł. Wzrost zobowiązań na koniec 2008 r. wynikał m.in. z otrzymanej przez NSA w 2009 r. faktury na kwotę 9 321,8 tys. zł za roboty budowlane dotyczące inwestycji „Budowa siedziby NSA w Warszawie ul. Boduena 3/5”, które zostały wykonane i odebrane w 2008 r.

W NSA w 2008 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

¹³ Dz.U. z 2002 Nr 76, poz. 694 ze zm.

¹⁴ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

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

W 2008 r. w części 05 zrealizowano wydatki bieżące w kwocie 274 183,1 tys. zł, tj. 94 % planu po zmianach (291 596,4 tys. zł) i 108,1 % wykonania w 2007 r. (253 728,4 tys. zł). Na wynagrodzenia i pochodne wydatkowano 221 697 tys. zł, co stanowiło 94,2 % planu po zmianach (235 428,9 tys. zł) i 106,2 % wykonania w 2007 r. (208 815,7 tys. zł), a na zakup materiałów i usług – 31.253,1 tys. zł, tj. 95 % planu po zmianach (32 893,5 tys. zł) i 107,1 % wykonania w 2007 r. (29 188,0 tys. zł). Wzrost wydatków bieżących, w stosunku do 2007 r., wynikał ze wzrostu wynagrodzeń oraz wydatków na utworzenie i utrzymanie stanowisk pracy.

Kwota wykonanych wydatków na wynagrodzenia w części 05, określona w planie finansowym po zmianach, nie została przekroczona. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 200 877,0 tys. zł (65,3 % wydatków ogółem i 94,5 % planu po zmianach) i były wyższe o 13 089,0 tys. zł (o 7,0%) w porównaniu do 2007 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego ogółem wyniosło 7 533,64 zł i było wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2007 r. o 214,18 zł (o 2,9%). Przeciętne wykonanie planu zatrudnienia ogółem w 2008 r. przez dysponenta części 05, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 2 222 etatów, tj. o 61 etatów mniej niż zaplanowano (97,3 % planu po zmianach). Przeciętne wykonanie zatrudnienia dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wyniosło 688 etatów, tj. 95,6 % limitu określonego w ustawie budżetowej na 2008 r. (719 etatów), a na koniec 2008 r. wyniosło 685 etatów (95,2 % limitu).

Przyczyną niższego od zaplanowanego w 2008 r. przeciętnego wykonania planu zatrudnienia były m.in. długotrwałe procedury kwalifikacyjne na stanowiska sędziowskie, związane z podejmowaniem decyzji przez inne konstytucyjne organy państwa, co wpływało jednocześnie na obsady etatów urzędniczych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Naczelnego Sądu Administracyjnego, podjęte w celu pełniejszego wykonania planu zatrudnienia, w wyniku których stan zatrudnienia ogółem w części 05 na koniec 2008 r. wyniósł 2 227 etatów, tj. 97,5 % planu.

Naczelnny Sąd Administracyjny (dysponent trzeciego stopnia) przekazywał składki na ubezpieczenia: społeczne w łącznej kwocie 5 395,2 tys. zł, zdrowotne w łącznej kwocie

3 626,8 tys. zł, Fundusz Pracy w łącznej kwocie 549,1 tys. zł oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 238,5 tys. zł, w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁵ i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁶.

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz Wojewódzkich Sądów Administracyjnych wyniosły 21 702,1 tys. zł, tj. 56,5 % planu po zmianach (38 402 tys. zł) oraz 7,1 % wydatków ogółem w części 05. Największe środki, w kwocie 18 370,4 tys. zł, wydatkowano w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75102 - Naczelne organy sądownictwa, § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Przyczyną niewykorzystania planowanych środków na inwestycje były opóźnienia w realizacji zadania „Budowa siedziby NSA w Warszawie ul. Boduena 3/5”, na które poniesiono wydatki w kwocie 16 159 tys. zł, na planowane (po zmianach) 30 875 tys. zł (52,3%). Z powodu nieterminowego wykonania ww. inwestycji, NSA (zgodnie z umową), naliczył i potrącił generalnemu wykonawcy kary umowne w kwocie 5 593 tys. zł, które zostały przekazane na rachunek dochodów budżetu państwa. NSA wystąpił z wnioskiem o ujęcie niewykorzystanych środków w kwocie 12 786,7 tys. zł, w wykazie wydatków niewygasających z upływem 2008 r., jednak nie został on uwzględniony.

Opóźnienie w realizacji inwestycji „Budowa nowej siedziby NSA” spowodowało przesunięcie terminu rozpoczęcia zadania „Roboty budowlane w budynku NSA w Warszawie przy ul. Jasnej 6”, na które w 2008 r. wykorzystano tylko 49 tys. zł, tj. 4,7 % planu po zmianach (1 041 tys. zł).

Wydatki majątkowe w części 05 zrealizowane zostały w sposób celowy i przeznaczone głównie na budowę, rozbudowę i adaptację siedzib: NSA w Warszawie (16 159 tys. zł), WSA w Poznaniu (499 tys. zł), WSA w Gorzowie Wielkopolskim (174 tys. zł) oraz WSA w

¹⁵ Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

¹⁶ Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, ze zm.

Łodzi (120 tys. zł), a także na zakup mieszkań z przeznaczeniem na pokoje gościnne dla sędziów NSA (1 380 tys. zł) i komputeryzację (1 020,1 tys. zł).

Dla każdej z 5 realizowanych przez NSA w 2008 r. inwestycji budowlanych sporządzony został program inwestycji, zawierający elementy określone w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.¹⁷

Naczelnny Sąd Administracyjny nie realizował w 2008 r. inwestycji wieloletnich oraz inwestycyjnych programów wieloletnich.

Inne ustalenia kontroli

W 2008 r. w części 05 – Naczelnny Sąd Administracyjny nie wystąpiły wydatki ze środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

Budżet w układzie zadaniowym na 2008 r. nie obejmował wydatków w części 05.

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 05 - Naczelnny Sąd Administracyjny, stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W 2008 r. dokonywano okresowych ocen wykonania budżetu oraz przeprowadzono 11 kontroli w zakresie m.in. wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków oraz prawidłowości i terminowości pobierania dochodów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie zadań audytu wewnętrznego. W Naczelnym Sądzie Administracyjnym zrealizowano zaplanowane 4 zadania audytowe w zakresie: kontroli finansowej, oceny systemu udzielania pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów, badania prawidłowości przeprowadzenia i rozliczenia inwentaryzacji, gospodarowania i dysponowania środkami należącymi do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz zamówień publicznych.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonej w 2008 r. w NSA inwentaryzacji w drodze weryfikacji, obejmującej salda konta 020 - wartości niematerialne i prawne

¹⁷ Dz.U. Nr 120, poz. 831.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 31 marca 2009 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego w dniu 16 kwietnia 2009 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego poinformował, że wniosek NIK zostanie uwzględniony przy wprowadzaniu danych do informatycznego systemu obsługi budżetu państwa TREZOR.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2007	2008		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	23 815,6	24 000,0	33 526,8	140,8	139,7
1.	751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23 815,6	24 000,0	33 526,8	140,8	139,7
1.2.	75102 Naczelne organy sądownictwa	23 815,6	24 000,0	33 526,8	140,8	139,7
1.2.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	10,5	0	20,8	198,4	-
1.2.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	268,1	0	5 848,9	2181,5	-
1.2.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	19 600,9	20 200,0	22 566,0	115,1	111,7
1.2.4.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	3 349,4	3 536,0	4 547,6	135,8	128,6
1.2.5.	§ 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	203,7	156,0	209,5	102,8	134,3
1.2.6.	§ 0830 Wpływy z usług	161,4	73,0	246,1	152,5	337,1
1.2.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	94,6	3,0	2,0	2,1	66,7
1.2.8.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,3	0	0,2	60,1	-
1.2.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	126,6	32,0	85,7	67,7	267,8

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2007	2008			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	319 362,2	343 309,0	343 309,0	307 391,3			
1.	751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	309 330,1	329 536,0	329 536,0	296 064,9	95,7	89,8	89,8
1.1.	75102 Naczelnne organy sądownictwa	309 330,1	329 536,0	329 536,0	296 064,9	95,7	89,8	89,8
1.1.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	178,1	230,0	195,6	166,4	93,4	72,3	85,1
1.1.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0	33,0	3,0	0	-	-	-
1.1.3	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	0,8	2,0	2,0	1,4	175,0	70,0	70,0
1.1.4	§ 3110 Świadczenia społeczne	0	5,0	17,0	11,9	-	238,0	70,0
1.1.5	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	95 191,9	111 147,0	110 036,0	104 446,5	109,7	94,0	94,9
1.1.6	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	80 193,0	91 483,0	89 224,0	83 181,8	103,7	90,9	93,2
1.1.7	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	12 402,7	14 507,0	13 257,0	13 248,5	106,8	91,3	99,9
1.1.8	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	17 309,3	18 505,0	18 400,0	16 618,7	96,0	89,8	90,3
1.1.9	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	2 665,0	3 140,0	3 060,0	2 835,5	106,4	90,3	92,7
1.1.10	§ 4140 Wpłaty na PFRON	879,6	1 172,0	1 270,5	1 192,0	135,5	101,7	93,8
1.1.11	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	1 053,8	1 315,0	1 451,9	1 366,0	129,6	103,9	94,1
1.1.12	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6 584,4	6 033,0	7 298,2	7 003,6	106,4	116,1	96,0
1.1.13	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	726,1	822,0	756,9	677,5	93,3	82,4	89,5
1.1.14	§ 4260 Zakup energii	3 559,6	5 323,0	4 377,1	3 931,6	110,5	73,9	89,8
1.1.15	§ 4270 Zakup usług remontowych	2 013,0	2 592,0	2 564,6	2 438,7	121,1	94,1	95,1
1.1.16	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	204,1	247,0	227,5	199,6	97,8	80,8	87,7
1.1.17	§ 4300 Zakup usług pozostałych	7 980,4	8 074,0	9 518,7	9 222,3	115,6	114,2	96,9
1.1.18	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	1 180,8	860,0	748,0	747,6	63,3	86,9	99,9
1.1.19	§ 4350 Zakup usług dostępu do internetu	248,7	299,0	265,0	232,2	93,4	77,7	87,6
1.1.20	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	259,7	334,0	295,8	255,3	98,3	76,4	86,3
1.1.21	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	1 059,3	1 242,0	1 122,0	1 024,0	96,7	82,4	91,3
1.1.22	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	26,6	35,0	31,0	26,3	98,7	75,1	84,8
1.1.23	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	35,3	45,0	52,0	31,8	90,2	70,7	61,2
1.1.24	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	3 147,6	3 560,0	3 197,0	3 174,0	100,8	89,2	99,3
1.1.25	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	1 134,6	1 596,0	1 397,2	1 259,4	111,0	78,9	90,1
1.1.26	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	257,3	318,0	351,5	316,4	123,0	99,5	90,0
1.1.27	§ 4430 Różne opłaty i składki	423,4	603,0	503,1	413,3	97,6	68,5	82,2
1.1.28	§ 4440 Odpisy na ZFSS	1 774,9	2 047,0	2 147,1	2 098,8	118,3	102,5	97,8

Załączniki

1.1.29	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	4 742,2	4 900,0	9 650,5	9 364,9	197,5	191,1	97,0
1.1.30	§ 4480 Podatek od nieruchomości	374,0	440,0	432,3	391,3	104,6	88,9	90,5
1.1.31	§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa			0,1	0,1			50,0
1.1.32	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	6,1	1,0	4,5	3,7	60,7	370,0	82,2
1.1.33	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	5,0	0	0	0	0,0	-	-
1.1.34	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	3,0	4,0	4,0	2,8	91,9	70,0	70,0
1.1.35	§ 4580 Pozostałe odsetki			10,8	7,0			64,8
1.1.36	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	16,8	57,0	33,0	18,0	107,1	31,6	54,5
1.1.37	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,0	23,0	10,0	0	-	-	-
1.1.38	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 882,9	5 631,0	5 245,1	4 842,8	99,2	86,0	92,3
1.1.39	§ 4690 Składki do organizacji międzynarod., w których uczestnictwo związane jest z członkowstwem w UE	7,9	8,0	8,0	7,3	92,1	91,3	91,3
1.1.40	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	1 214,8	1 991,0	1 526,3	1 315,2	108,3	66,1	86,2
1.1.41	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	411,1	483,0	483,7	422,7	102,8	87,5	87,4
1.1.42	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	1 751,4	2 027,0	1 956,0	1 865,9	106,5	92,1	95,4
1.1.43	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	49 490,3	35 293,0	34 647,5	18 370,4	37,1	52,1	53,0
1.1.44	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	5 932,5	3 109,0	3 754,5	3 331,7	56,2	107,2	88,7
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	10 032,1	13 773,0	13 773,0	11 326,4	90,2	70,7	61,2
2.1.	75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	10 032,1	13 773,0	13 773,0	11 326,4	112,9	82,2	82,2
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	10 032,1	13 773,0	13 773,0	11 326,4	112,9	82,2	82,2
2.1.2	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0	680,0	680,0	0	-	-	-

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	Wykonanie 2007			Wykonanie 2008			8:5	
	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70 ^{***}	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego		
	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:	2 138	187 788	7 319,5	2 222	200 877	7 533,6	102,9
1.1	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 453	94 178	5 401,3	1 534	104 106	5 655,5	104,7
1.2	07 – asesorzy i aplikanci sądowi i prokuratorscy	175	16 688	7 946,7	150	14 270	7 927,8	99,8
1.3.	09 – sędziowie i prokuratorzy	510	76 922	12 568,9	538	82 501	12 778,9	101,7

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 05 Naczelnny Sąd Administracyjny

Oceny wykonania budżetu części 05 – Naczelnny Sąd Administracyjny dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku i materiałach metodycznych¹⁸.

Grupa II

Dochody: 33.526,8 tys. zł

Wydatki: 307.391,3 tys. zł

Łączna kwota G : 340.918,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,90165$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,09834$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów - pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków - pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: Wk = 5 \times 0,90165 + 5 \times 0,0983 = 5$

Ocena końcowa wykonania budżetu państwa w 2008 r. w części 05 – Naczelnny Sąd Administracyjny - pozytywna.

¹⁸ http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf

Załącznik nr 5

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. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego
13. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa