

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-41004/08

Nr ewid. 29/2008/P/07/010/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2007 roku budżetu państwa w części 05

Naczelny Sąd Administracyjny

Warszawa maj 2008 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 2007 roku
budżetu państwa w części 05
Naczelný Sąd Administracyjny**

Dyrektor Delegatury
NIK w Warszawie

Mieczysław Kosmałski

Zatwierdzam:
Marek Zająkła

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2008 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
	POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	6
	UWAGI I WNIOSKI.....	6
3.	WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	7
	DOCHODY	7
	NALEŻNOŚCI.....	7
	UMORZENIA	8
	PLAN WYDATKÓW.....	8
	WYDATKI.....	9
	ROZLICZENIE ŚRODKÓW.....	10
	WYDATKI NIEWYGASAJACE	10
	ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA.....	11
	POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ.....	12
	ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG	12
	WYDATKI MAJĄTKOWE.....	13
	ZOBOWIĄZANIA	13
	INNE USTALENIA KONTROLI	13
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 – Delegatura w Warszawie – od 10 stycznia 2008 r. do 21 marca 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 05 – Naczelnny Sąd Administracyjny*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007² w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona z punktu widzenia legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

W 2007 r. Prezesowi NSA jako dysponentowi głównemu części 05 (będącemu równocześnie dysponentem środków budżetu państwa III stopnia) podlegało 16 wojewódzkich sądów administracyjnych (zwanych dalej „WSA”). W ramach realizacji budżetu państwa w części 05 przez dysponentów III stopnia, szczegółową kontrolą objęto Naczelnny Sąd Administracyjny.

W zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych, Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego, 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 części 05 – Naczelnny 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 t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

² Dz. U. Nr 15, poz. 90.

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 2007 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

NIK stwierdziła, że dochody budżetowe były rzetelnie pobierane i ewidencjonowane, a wydatki dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

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 i ustalonych procedur kontroli prowadzone były systematyczne oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Sprawozdawczość

Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych – bez zastrzeżeń.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych Naczelnego Sądu Administracyjnego (dysponent III 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 (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo,⁷ w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

Kontrola przenoszenia danych z 17 sprawozdań jednostkowych do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z części 05 – Naczelny Sąd

⁷ 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.).

Administracyjny nie wykazała błędów. Sprawozdania przedstawiały prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań.

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Naczelnego Sądu Administracyjnego, pomimo zaksięgowania jednego dowodu księgowego do niewłaściwego okresu sprawozdawczego oraz dokonania poprawek na 3 dowodach księgowych przy zastosowaniu korektora. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, badania losowej próby 135 dowodów księgowych oraz 64 dowodów wybranych w sposób celowy.

Doboru próby w Naczelnym Sądzie Administracyjnym dokonano metodą monetarną⁸. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi i dobranymi w sposób celowy dowodami księgowymi wyniosła 50.505,6 tys. zł.

Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień w zakresie kontroli finansowej oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w NSA, Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wnioski dotyczące ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych oraz dokonywania poprawek na dowodach księgowych zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁹ t.j. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Dochody

Dochody zrealizowane w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny w 2007 r. wyniosły 23.815,6 tys. zł, tj. 99,2% kwoty zaplanowanej i 102,7% dochodów 2006 r.

Niepełne wykonanie planu dochodów w 2007 r. było spowodowane głównie niższą realizacją dochodów budżetowych przez NSA jako dysponenta III stopnia. Na niższą realizację dochodów w NSA miały wpływ przede wszystkim niższe dochody uzyskane ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych. Przyczynami powyższego stanu była ograniczona pod względem ilości i wartości kwota wnioskowanych pożyczek oraz jednorazowe spłaty w 2006 r. całości kwot pożyczek już zaciągniętych, co spowodowało zmniejszenie poziomu spłat zadłużenia w 2007 r.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

W wyniku kontroli 100% dochodów zrealizowanych przez Naczelny Sąd Administracyjny jako dysponenta III stopnia, 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 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁰.

Należności

Według stanu na 31 grudnia 2007 r. należności w części 05 wyniosły 92,2 tys. zł i były niższe o 23,2% w porównaniu do 2006 r. Zaległości netto niższe o 24,4% w porównaniu do 2006 r., wyniosły 82,2 tys. zł.

Najwyższe należności wymagalne w kwocie 41,6 tys. zł (50,8%) wystąpiły w Wojewódzkim Sądzie Administracyjnym w Białymstoku. W celu wyegzekwowania powyższej należności toczy się postępowanie wobec dłużnika poszukiwanego listem gończym.

¹⁰ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Dysponenci III stopnia (tj. Wojewódzkie Sądy Administracyjne 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 2007 r., sporządzonym przez Naczelny Sąd Administracyjny, były ujmowane kwoty należności przypisanych i wymagalnych.

Umorzenia

W części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny umorzono należności na kwotę 14,2 tys. zł i rozłożono na raty należności na kwotę 10,0 tys. zł, zgodnie z trybem określonym w rozporządzeniu 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 należności sądowych w postępowaniu przed sądem administracyjnym¹¹.

NIK nie wnosi uwag do zasadności decyzji Prezesa WSA w Bydgoszczy, który, działając na podstawie art. 42 ust. 3 i 6 ustawy o finansach publicznych, wyraził zgodę na rozłożenie na raty należności w kwocie 10,0 tys. zł. Należność powyższa wraz z odsetkami ustawowymi została zapłacona terminowo.

Plan wydatków

Zaplanowany dla części 05 w ustawie budżetowej limit wydatków w kwocie 339.254,0 tys. zł nie był w trakcie roku zwiększany środkami z rezerw celowych budżetu państwa, środkami z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz nie był zmniejszany na skutek dokonania blokady środków.

Zmian w planie finansowym Naczelnego Sądu Administracyjnego i Wojewódzkich Sądów Administracyjnych w trakcie roku budżetowego dokonywano z upoważnienia Prezesa NSA, z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych.

¹¹ Dz. U. Nr 221, poz. 2194.

Wydatki

Wydatki w części 05 wyniosły 319.362,2 tys. zł i były o 5,9% niższe od planu po zmianach. Największy udział miały wydatki w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, które zostały zrealizowane w 96,9% ogółu wydatków części.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało głównie z faktu niepełnego wykonania planowanego poziomu zatrudnienia w sądach administracyjnych.

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, § 4450 - Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów, w którym nie wydatkowano kwoty 619,0 tys. zł (tj. 0,2% wydatków ogółem). Wydatki w powyższym paragrafie obejmowały środki związane z wypłatą świadczeń wynikających z instytucji stanu spoczynku sędziego, przeznaczone na pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów. Planowane środki nie zostały wykorzystane, ponieważ w 2007 r. żaden z sędziów w stanie spoczynku nie wystąpił z wnioskiem o przyznanie pożyczki mieszkaniowej, a jednocześnie obowiązek planowania środków na przedmiotową pomoc mieszkaniową wynikał z przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. – Prawo o ustroju sądów powszechnych¹².

Biorąc powyższe pod uwagę, Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania wydatków w Naczelnym Sądzie Administracyjnym.

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2006 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

1. Udzielanie pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów na podstawie wniosków zawierających wszystkie wymagane dane, stosownie do rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 kwietnia 2003 r. w sprawie sposobu planowania i wykorzystywania środków na zaspokojenie potrzeb

¹² Dz. U. Nr 98, poz. 1070, ze zm.

mieszkaniowych sędziów oraz warunków przyznawania pomocy finansowej z tych środków¹³.

2. Planowanie środków na wynagrodzenia z uwzględnieniem faktycznych potrzeb kadrowych sądownictwa administracyjnego oraz pełniejszej analizy możliwości zatrudnienia planowanej liczby osób w danym roku.

Ustalenia kontroli wykazały, że w 2007 r. udzielono jednej pożyczki mieszkaniowej na podstawie kompletnego wniosku, zawierającego wszystkie wymagane dane.

Stan zatrudnienia ogółem w części 05 na koniec 2007 r. wyniósł 2 224 etaty, tj. 99,2% planu.

Rozliczenie środków

Ministerstwo Finansów przekazało w 2007 r. na rachunek Naczelnego Sądu Administracyjnego kwotę 315.100,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (6.084,2 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 przywołanego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa; stanowiło to 16% środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów w grudniu.

Na koniec listopada 2007 r. na rachunku bieżącym Naczelnego Sądu Administracyjnego znajdowały się środki budżetowe w kwocie 1.087,2 tys. zł, w związku z czym podjęto decyzję o rezygnacji z transzy środków ustalonej na dzień 28 grudnia 2007 r. w kwocie 13.807,6 tys. zł. Kwota zdeponowana na rachunku bankowym zabezpieczała finansowanie wydatków 17 dysponentów III stopnia części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny w grudniu 2007 r.

Wydatki niewygasające

Przeniesione do realizacji w 2007 r. wydatki budżetowe 2006 r. w kwocie 6.542,9 tys. zł zostały wykorzystane w całości.

Na wniosek Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego, w wykazie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁴,

¹³ Dz. U. Nr 80, poz. 727, ze zm.

¹⁴ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 11 grudnia 2007 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2007 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. Nr 241, poz. 1760).

ujęto 10.346,4 tys. zł. Wydatki te dotyczyły niezrealizowanej części wydatków majątkowych przeznaczonych na budowę siedziby NSA. Kwota ta nie została wydatkowana w 2007 r. z powodów niezależnych od NSA (trwające od lipca do października postępowanie sądowe w sprawie zwiększenia wysokości wynagrodzenia wykonawcy z powodu znacznego wzrostu cen materiałów budowlanych oraz siły roboczej).

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 05 wyniosło w 2007 r. 2 138 osób i było niższe od planowanego o 105 osób, (tj. o 4,7%).

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 05 wyniosły 187.787,7 tys. zł i stanowiły 93,6% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7.319 zł. W porównaniu do 2006 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto było niższe o 7 zł, co wynikało ze zmian zachodzących w strukturze zatrudnienia i płac w poszczególnych sądach administracyjnych.

W statusie zatrudnienia 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń), przeciętne zatrudnienie wyniosło 1 453 osoby, wynagrodzenia ogółem - 94.177,6 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie - 5.401 zł.

W statusie zatrudnienia 07 (asesorzy, aplikanci sądowi i prokuratorzy, Szef Kancelarii Prezesa NSA oraz referendarze i Członkowie Biura Orzecznictwa), przeciętne zatrudnienie wyniosło 175 osób, wynagrodzenia ogółem - 16.688,0 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie - 7.947 zł.

W statusie zatrudnienia 09 (sędziowie i prokuratorzy), przeciętne zatrudnienie wyniosło 510 osób, wynagrodzenia ogółem - 76.922,1 tys. zł, a przeciętne miesięczne wynagrodzenie - 12.569 zł.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Niższe od zaplanowanego wykonanie planu przeciętnego wynagrodzenia i zatrudnienia w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny było spowodowane m.in. uzależnieniem terminów obsady stanowisk sędziowskich od działań innych konstytucyjnych organów 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 2007 r. wyniósł 2 224 etaty, tj. 99,2% planu.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Pochodne od wynagrodzeń¹⁵

Naczelny Sąd Administracyjny (dysponent III stopnia) przekazywał składki na ubezpieczenia: społeczne w łącznej kwocie 5.691,3 tys. zł, zdrowotne w łącznej kwocie 3.228,1 tys. zł, Fundusz Pracy w łącznej kwocie 488,2 tys. zł oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 180,8 tys. zł, w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁶ i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁷.

Zakupy towarów i usług

Wydatki ponoszone przez Naczelny Sąd Administracyjny (dysponent III stopnia) na zakupy towarów i usług wyniosły 41.830,0 tys. zł, z czego kontrolą objęto kwotę 1.813,1 tys. zł, tj. 4,4%. Przy wyborze dostawców towarów i wykonawców usług stosowano procedury określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁸.

Kontrola wybranych 12 wydatków, z 13 poniesionych przez NSA w 2007 r. wszystkich, których wartość przekraczała kwotę 65,6 tys. zł (określoną poprzez tzw. interwał losowania MUS) wykazała, że były one dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. NIK stwierdziła, że wydatki te ponoszone były każdorazowo po przeprowadzeniu analizy celowości ich zakupu. Na gospodarne wydatkowanie środków finansowych wskazuje m.in. fakt, iż w 2007 r. nie wystąpiły przypadki płatności odsetek przez NSA.

¹⁵ Kontrolą objęto zarówno składki zaliczane do wydatków budżetu państwa, jak i składki przekazywane do ZUS, NFZ z wynagrodzeń pracowników.

¹⁶ t.j. Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe Naczelnego Sądu Administracyjnego oraz Wojewódzkich Sądów Administracyjnych wyniosły 55.422,8 tys. zł (łącznie z wydatkami niewygasającymi) i zostały zrealizowane w sposób celowy, tj. zgodnie z przyjętym inwestycyjnym planem finansowo-zadaniowym na 2007 r.

Wydatki majątkowe przeznaczono głównie na budowę, rozbudowę i adaptację siedzib: NSA w Warszawie (42.969,0 tys. zł), WSA w Poznaniu (3.875,6 tys. zł) oraz WSA w Warszawie (1.407,0 tys. zł dla Wydziału Zamiejscowego w Radomiu).

Z ustalonej w budżecie państwa kwoty 56.579,0 tys. zł na wydatki majątkowe wykorzystano 55.422,8 tys. zł, tj. 98%.

Największe środki 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 w kwocie 42.969,0 tys. zł (w tym środki niewygasające z upływem 2006 r. w kwocie 6.542,9 tys. zł) z tytułu kontynuacji budowy siedziby NSA w Warszawie. Wydatkowanie środków następowało w terminach określonych w umowie z wykonawcą. Na mocy postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 25 października 2007 r. wynagrodzenie wykonawcy ww. inwestycji zwiększone zostało o 3.900 tys. zł, a nie o żadaną przez niego kwotę 12.638,6 tys. zł. Doprowadzenie do zmiany umowy w drodze ugody sądowej, NIK uznaje za gospodarne.

Zobowiązania

Na koniec 2007 r. zobowiązania ogółem w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny wynosiły 15.253,0 tys. zł, były o 6,8% wyższe niż w 2006 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2007 r. i jego pochodnych w łącznej kwocie 14.601,0 tys. zł (95,7% ogółu zobowiązań). Podobnie jak w roku poprzednim, w 2007 r. w części 05 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Inne ustalenia kontroli

W 2007 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny nie wystąpiły wydatki ze środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny, stosownie do przepisów art. 153 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. W 2007 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.

W Naczelnym Sądzie Administracyjnym zrealizowano zaplanowane 4 zadania audytowe w zakresie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, oceny funkcjonowania służby BHP, gospodarowania mieniem stanowiącym własność NSA oraz oceny systemu zamówień publicznych.

NIK nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie przeprowadzonej w NSA w 2007 r. inwentaryzacji, obejmującej spis z natury środków pieniężnych i spis z natury rzeczowych aktywów trwałych, a także inwentaryzacji w drodze potwierdzania sald i w drodze weryfikacji. Stwierdzone różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone w księgach rachunkowych NSA za 2007 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 27 marca 2008 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego w dniu 16 kwietnia 2008 r.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego, pismem z dnia 24 kwietnia 2008 r., poinformował Prezesa Najwyższej Izby Kontroli, że wnioski pokontrolne w zakresie:

- ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych,
- dokonywania poprawek na dowodach księgowych zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości,

zostały przekazane w odrębnym piśmie wszystkim komórkom organizacyjnym Naczelnego Sądu Administracyjnego, do stosowania, z jednoczesnym przypomnieniem i wskazaniem poprawnego sposobu postępowania.

Finansowe rezultaty kontroli

Nie stwierdzono finansowych rezultatów kontroli.

załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	23 179,5	24 000	23 815,6	102,7	99,2
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23 179,5	24 000	23 815,6	102,7	99,2
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	23 179,5	24 000	23 815,6	102,7	99,2
1.1.1.	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	25,6	0	10,5	41,0	-
1.1.2.	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	123,8	0	268,1	216,6	-
1.1.3.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	19 356,7	20 300	19 600,9	101,3	96,6
1.1.4.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	2 966,9	3 500	3 349,4	112,9	95,7
1.1.5.	§ 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	167,8	158	203,7	121,4	128,9
1.1.6.	§ 0830 Wpływy z usług	88,9	0	161,4	181,6	-
1.1.7.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	27,6	6	94,6	342,6	1 575,9
1.1.8.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0	0,3	-	-
1.1.9.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	422,1	36	126,6	30,0	351,6

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym:			
						wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	Ogółem, w tym:	287 542,6	339 254,0	339 254,0	319 361,8	10 346,0	111,1	94,1	94,1
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	278 118,4	328 458,0	328 458,0	309 329,7	10 346,0	111,2	94,2	94,2
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	278 118,4	328 458,0	328 458,0	309 329,7	10 346,0	111,2	94,2	94,2
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	188,2	230,0	216,8	178,1	-	94,6	77,4	82,2
1.1.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,1	33,0	0	0	-	-	-	-
1.1.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezliczone do wynagrodzeń	1,4	2,0	2,0	0,8	-	57,1	40,0	40,0
1.1.4.	§ 3110 Świadczenia społeczne	4,7	5,0	5,0	0	-	-	-	-
1.1.5.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	83 660,5	106 896,0	102 022,0	95 191,9	-	113,8	89,1	93,3
1.1.6.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	78 555,8	85 673,0	85 993,0	80 193,0	-	102,1	93,6	93,3
1.1.7.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 622,0	14 181,0	12 417,0	12 402,7	-	116,8	87,5	99,9
1.1.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne	15 277,6	21 763,0	20 066,0	17 309,3	-	113,3	79,5	86,3
1.1.9.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	2 408,9	3 094,0	2 928,0	2 665,0	-	110,6	86,1	91,0
1.1.10.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	606,8	778,0	930,5	879,6	-	145,0	113,1	94,5
1.1.11.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	910,5	1 289,0	1 121,5	1 053,8	-	115,7	81,8	94,0
1.1.12.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	8 362,1	5 397,0	6 832,6	6 584,4	-	78,7	122,0	96,4
1.1.13.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	666,1	679,0	779,9	726,1	-	109,0	106,9	93,1
1.1.14.	§ 4260 Zakup energii	3 796,3	4 398,0	3 841,4	3 559,6	-	93,8	80,9	92,7
1.1.15.	§ 4270 Zakup usług remontowych	2 497,6	1 832,0	2 086,1	2 013,0	-	80,6	109,9	96,5
1.1.16.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	185,7	218,0	224,5	204,1	-	109,9	93,6	90,9
1.1.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	12 956,9	5 741,0	8 213,2	7 980,4	-	61,6	139,0	97,2
1.1.18.	§ 4340 Zakup usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	237,0	550,0	1 181,1	1 180,8	-	498,2	214,7	100,0
1.1.19.	§ 4350 Zakup usług dostępu do Internetu	273,7	338,0	277,7	248,7	-	90,9	73,6	89,6
1.1.20.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0	285,0	301,5	259,7	-	-	91,1	86,1
1.1.21.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	0	1 221,0	1 153,0	1 059,3	-	-	86,8	91,9

1.1.22.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0	15,0	30,9	26,6	-	-	177,6	86,2
1.1.23.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0	13,0	40,0	35,3	-	-	271,3	88,2
1.1.24.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0	2 900,0	3 316,0	3 147,6	-	-	108,5	94,9
1.1.25.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	970,9	1 043,0	1 217,8	1 134,6	-	116,9	108,8	93,2
1.1.26.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	212,2	263,0	287,3	257,3	-	121,3	97,8	89,6
1.1.27.	§ 4430 Różne opłaty i składki	569,9	647,0	455,9	423,4	-	74,3	65,4	92,9
1.1.28.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	1 548,6	1 789,0	1 797,8	1 774,9	-	114,6	99,2	98,7
1.1.29.	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	6 985,7	4 800,0	4 743,0	4 742,2	-	67,9	98,8	100,0
1.1.30.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	335,4	370,0	384,3	374,0	-	111,5	101,1	97,3
1.1.31.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,7	0	7,0	6,1	-	871,5	-	87,1
1.1.32.	§ 4530 Podatek od towarów i usług (VAT)	0	0	5,0	5,0	-	-	-	100,0
1.1.33.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	10,7	4,0	4,0	3,0	-	28,5	76,2	76,2
1.1.34.	§ 4590 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	45,1	61,0	37,3	16,8	-	37,3	27,5	45,0
1.1.35.	§ 4600 Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0	24,0	18,0	2,0	-	-	8,3	11,1
1.1.36.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4 755,3	5 320,0	5 359,1	4 882,9	-	102,7	91,8	91,1
1.1.37.	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	0	11,0	11,0	7,9	-	-	72,0	72,0
1.1.38.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0	1 316,0	1 344,9	1 214,8	-	-	92,3	90,3
1.1.39.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	0	388,0	442,8	411,1	-	-	106,0	92,8
1.1.40.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	0	2 375,0	1 784,1	1 751,4	-	-	73,7	98,2
1.1.41.	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	37 823,2	50 324,0	50 589,0	49 489,9	10 346,0	130,8	98,3	97,8
1.1.42.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 648,8	2 192,0	5 990,0	5 932,5	-	162,6	270,6	99,0
2.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	9 424,2	10 796,0	10 796,0	10 032,1	-	106,5	92,9	92,9
2.1.	rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	9 424,2	10 796,0	10 796,0	10 032,1	-	106,5	92,9	92,9
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	9 424,2	10 148,0	10 177,0	10 032,1	-	106,5	98,9	98,6
2.1.2.	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	0	648,0	619,0	0	-	-	-	-

* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2006 r.			Wykonanie 2007 r.			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
1.	Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa							
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa							
Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:		1.966	172.838,2	7.326	2.138	187.787,7	7.319	100
01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń		1.292	81.984,0	5.288	1.453	94.177,6	5.401	102
07 – asesorzy i aplikanci sądowi i prokuratorscy**		189	17.912,7	7.898	175	16.688,0	7.947	101
09 – sędziowie i prokuratorzy		485	72.941,5	12.533	510	76.922,1	12.569	100

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

** W statusie 07 oprócz asesorów sądowych ujęto pozostałe osoby objęte tzw. mnożnikowym systemem wynagrodzeń, tj. Szef Kancelarii Prezesa NSA oraz referendarze i Członkowie Biura Orzecznictwa.

Kalkulacja oceny końcowej część 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Oceny wykonania budżetu części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 r.¹⁹

Grupa II

Dochody : 23.815,6 tys. zł

Wydatki : 319.362,2 tys. zł

Łączna kwota G : 343.177,8 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 4.6530$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,3470$

Ocena częściowa dochodów: *pozytywna*

Ocena częściowa wydatków: *pozytywna*

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 4,6530 + 5 \times 0,3470 = 5$

Ocena ostateczna wykonania budżetu państwa w 2007 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny: *pozytywna*.

¹⁹ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz.pdf.

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego
10. Minister Sprawiedliwości

G.J.