

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB-4100-001-15/2014

Nr ewid. 107/2014/P/14/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 05 Naczelny Sąd Administracyjny

Warszawa maj 2014 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 2013 r.
w części 05 Naczelny Sąd Administracyjny**

Dyrektor Departamentu Porządku
i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Marek Bieńkowski

Akceptuję:

Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Marian Cichosz

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Krzysztof Kwiatkowski

Warszawa, dnia 12.05.14r.

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	6
III. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki.....	11

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹.

W ramach ww. części budżetu państwa finansowane są zadania określone głównie w ustawie z dnia 25 lipca 2002 r. Prawo o ustroju sądów administracyjnych² 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, będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych trzeciego stopnia, któremu podlega 16 Wojewódzkich Sądów Administracyjnych (WSA), dysponentów środków budżetowych trzeciego stopnia. Zgodnie z art. 14 § 2 ustawy Prawo o ustroju sądów administracyjnych, Prezesowi NSA przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 05 Naczelnego Sądu Administracyjnego.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Naczelnym Sądzie Administracyjnym (NSA). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne ocen realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości⁴.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelna realizacja wydatków budżetu państwa. Zrealizowano je w wysokości 383.867,9 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Skontrolowane w NSA wydatki, w wysokości 5.026,9 tys. zł, tj. 1,3% wydatków części 05 i 30,5% pozapłacowych wydatków zrealizowanych przez tego dysponenta III stopnia, zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym i obowiązującymi przepisami oraz przeznaczeniem. Były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań i wykorzystane głównie na zapewnienie bieżącej działalności oraz realizację zadań inwestycyjnych.

Kalkulacja oceny końcowej stanowi załącznik nr 4 do informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r. z wykonania planu: dochodów budżetowych (Rb-27) i wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), jak również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), a także sprawozdania roczne z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Sprawozdania NSA (dysponenta III stopnia) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach. W ocenie NIK sprawozdania te pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań w 2013 r. Sprawozdania

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

² Dz. U. Nr 153, poz. 1269 ze zm.

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁴ Z uwagi na założenia przyjęte do przedmiotowej kontroli (kontrola uproszczona, o ograniczonym zakresie i mniejszej szczegółowości), ocenie nie podlegały dochody i księgi rachunkowe oraz nadzór dysponenta nad realizacją budżetu. Wydatki budżetu środków europejskich, w części 05 budżetu państwa w 2013 r. nie były realizowane.

dysponenta głównego zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych mu dysponentów środków budżetowych i terminowo przekazane do Ministra Finansów i Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

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.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Dochody budżetowe zrealizowane w części 05 budżetu państwa w 2013 r. wyniosły 53.844,2 tys. zł, tj. 130,7% kwoty planowanej (41.200,0 tys. zł) i 124,5% dochodów wykonanych w 2012 r. Osiągnięto je głównie z tytułu wpływów z opłat sądowych (46.630,5 tys. zł) oraz spłat pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (5.366,8 tys. zł). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało głównie z uzyskania wyższych wpływów z ww. tytułów, jak również uzyskania nieplanowanych dochodów z tytułu kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych (402,2 tys. zł). Dochody NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 1.703,5 tys. zł, tj. 209,3% planu i stanowiły 3,2% dochodów w części.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2013 r. w części 05 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.010,4 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 970,5 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności pozostałe do zapłaty ogółem były wyższe o 117,5 tys. zł, a zaległości wyższe o 79,7 tys. zł. Zaległości powstały głównie z tytułu naliczonego przez NSA odszkodowania za nienależyte wykonanie projektu wentylacji budynku Sądu (436,3 tys. zł) oraz naliczenia odsetek od wcześniej powstałych zaległości (411,5 tys. zł), co powodowało ich wzrost w porównaniu do 2012 r.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r., kontrola dochodów budżetowych w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 05 zostały zaplanowane w wysokości 394.425,0 tys. zł. W trakcie roku zmniejszono je per saldo o 1.178,0 tys. zł, tj. do kwoty 393.247,0 tys. zł, w związku ze:

- zwiększeniem o 62,0 tys. zł wydatków środkami z rezerwy celowej,
- zmniejszeniem wydatków NSA łącznie o 1.240,0 tys. zł na skutek nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r.⁶. Zmniejszono wydatki na świadczenia społeczne (o 950,0 tys. zł), co wynikało z mniejszej liczby wniosków sędziów o przejście w stan spoczynku oraz wydatki na zakupy inwestycyjne (o 290,0 tys. zł), w związku z przeniesieniem części zadania dotyczącego *Wdrożenia systemu wideokonferencyjnego sadownictwa administracyjnego* do realizacji w 2014 r.

Zrealizowane wydatki w części 05 wyniosły 383.867,9 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. (358.486,3 tys. zł) były one wyższe o 25.381,6 tys. zł, tj. o 7,1%. W strukturze zrealizowanych w 2013 r. wydatków dominujący udział (93,2%) miały wydatki w dziale 751 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa* (357.685,8 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach). Poniesione zostały głównie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi (277.609,2 tys. zł), zakupy inwestycyjne (18.027,4 tys. zł), zakupu usług pozostałych (12.528,6 tys. zł) oraz zakup materiałów i wyposażenia (10.341,0 tys. zł). Wydatki w dziale 753 – *Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne* wyniosły 26.182,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Poniesione je głównie na wypłatę świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 62,0 tys. zł wykorzystano 31,5 tys. zł, tj. 50,8%. Środki te zostały przeznaczone na realizację projektu *Niewykorzystany potencjał europejskiego dialogu sędziowskiego na przykładzie stosowania praw podstawowych przez sądy krajowe państw członkowskich*⁷. Niższa realizacja

⁵ Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których w 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

⁶ Ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁷ Projekt realizowany w okresie od 1 stycznia 2013 r. do 30 czerwca 2014 r. współfinansowany ze środków Unii Europejskiej. Jego celem jest opracowanie metodologii i materiałów szkoleniowych służących podnoszeniu kwalifikacji sędziów państw UE w zakresie praw podstawowych.

wydatków z rezerwy wynikała głównie z modyfikacji projektu dokonanych przez jego koordynatora⁸, skutkujących przesunięciem części zadań na późniejszy okres.

Wydatki bieżące w 2013 r. wyniosły 338.337,2 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 18.955,2 tys. zł, tj. o 5,9%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (82,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz (12%) zakupy towarów i usług.

Przeciętne zatrudnienie w 2013 r. w części 05 wyniosło 2.259 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o siedem osób, tj. o 0,3%. Zwiększenia nastąpiły w grupie asystentów sędziów (o 12 osób) i sędziów (o jedną osobę). Zmniejszenia dotyczyły grupy osób nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o pięć osób). Zmiany te, spowodowane były głównie zatrudnieniem osób na stanowiskach asystentów sędziów w NSA, ich powrotami z absencji macierzyńsko – wychowawczej oraz fluktuacją kadr. Wydatki na wynagrodzenia⁹ (bez pochodnych) wyniosły 252.484,4 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Były one wyższe o 5% od wydatków zrealizowanych w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wynosiło 9.314 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 416,3 zł, tj. o 4,7%. Wyższe wydatki na wynagrodzenia i wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w części 05 w 2013 r. dotyczył przede wszystkim sędziów, referendarzy sądowych oraz aplikantów sądowych, co spowodowane było głównie waloryzacją podstawy obliczania ich wynagrodzeń.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w 2013 r. wyniosły 26.445,2 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. były wyższe o 5.352,9 tys. zł, tj. o 25,4%. Zrealizowano je głównie na uposażenia dla 127 sędziów w stanie spoczynku (21.572,5 tys. zł) oraz świadczenia dla 32 członków rodzin (4.110,9 tys. zł). Przeciętne uposażenie sędziego w stanie spoczynku wyniosło w 2013 r. 14,1 tys. zł i było wyższe od przeciętnego uposażenia w 2012 r. o 9,4% (12,9 tys. zł). Przeciętne uposażenie rodzinne wyniosło 10,7 tys. zł i było wyższe od wypłaconego w 2012 r. o 10,3% (9,7 tys. zł). Wzrost wydatków na świadczenia społeczne wynikał głównie z waloryzacją tych świadczeń i wzrostu liczby świadczeniobiorców w 2013 r.

Wydatki majątkowe w 2013 r. wyniosły 19.085,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 1.073,6 tys. zł, tj. o 6%. Największe wydatki poniesiono na zakupy inwestycyjne (18.027,4 tys. zł), dotyczące głównie zakupu budynku dla WSA w Warszawie za 16.500,0 tys. zł. Wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 1.058,1 tys. zł, głównie na realizację sześciu zadań inwestycyjnych dotyczących przebudowy lub modernizacji siedzib WSA¹⁰.

W NSA (dysponent III stopnia) wydatki majątkowe wyniosły 628,6 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na zakupy inwestycyjne (603,0 tys. zł), dotyczące zakup systemów Obsługi Spraw Orzekanych (354,3 tys. zł) i obiegu dokumentów „Kancelaria” (67,6 tys. zł) oraz na modernizację systemu zabezpieczeń budynku NSA (63,8 tys. zł). Wydatki inwestycyjne zrealizowano w kwocie 25,6 tys. zł na przygotowanie pomieszczeń biurowych dla potrzeb Izby Gospodarczej NSA. Wydatki te były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

W części 05 budżetu państwa realizowano w 2013 r. dwa zadania w ramach dwóch funkcji państwa¹¹. Największe wydatki poniesiono na zadanie 18.2 *Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądownictwo administracyjne*, realizowane w ramach funkcji 18 *Sprawiedliwość*. Jego celem było Wydawanie orzeczeń w rozsądnych terminach – zagwarantowanie obywatelom konstytucyjnego prawa do sądu. Do pomiaru stopnia jego realizacji przyjęto miernik *Średni czas trwania postępowania przed sądami administracyjnymi – czasookres rozpatrywania spraw przez sądy I instancji (przy rocznym wpływie do 70 tys. spraw)*. Miernik zaplanowano w wysokości około 6 m-cy, a wykonano na poziomie 4,42 m-ca (w 2012 r. – 3,7 m-ca). Na realizację zadania wydatkowano 357.685,8 tys. zł, co stanowiło 97,5% planu po zmianach (366.703,0 tys. zł).

⁸ Europejskiego Instytutu Uniwersyteckiego.

⁹ Według sporządzonego za IV kwartał 2013 r. sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu.

¹⁰ WSA w Gliwicach, Krakowie Olsztynie, Warszawie i Łodzi.

¹¹ Poza zadaniem w Funkcji 18, w części 05 finansowano podzadanie 13.2.. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*, w ramach funkcji 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny*, na realizację którego wydatkowano w 2013 r. – 26.182,1 tys. zł.

Wydatki NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 88.428,2 tys. zł, co stanowiło 23% wydatków w części 05. Badaniem objęto wydatki w wysokości 5.026,9 tys. zł, tj. 1,3% wydatków części 05 i 30,5% pozapłacowych wydatków zrealizowanych przez dysponenta III stopnia – NSA. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, dokonywano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na zapewnienie bieżącej działalności oraz realizację zadań inwestycyjnych. Wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały terminowo uregulowane.

Kontrolą objęto pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 9.394,9 tys. zł, z czego: jedno zamówienie w trybie z wolnej ręki na dostawę programów i baz aktów prawnych; dwa zamówienia w trybie zapytania o cenę na ochronę fizyczną osób i mienia oraz dostawę materiałów eksploatacyjnych do maszyn biurowych; dwa w trybie przetargu nieograniczonego na obsługę eksploatacyjną, serwis techniczny, konserwację infrastruktury technicznej oraz na sprzątanie. Na realizację tych umów wydatkowano w 2013 r. łącznie 2.297,4 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ww. zamówień stwierdzono, że przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych¹², rzetelnie prowadząc dokumentację postępowań.

Zobowiązania w części 05 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 22.510,2 tys. zł i były niższe niż kwota zobowiązań na koniec 2012 r. o 1.487,1 tys. zł (tj. o 6,6 %). Główną pozycję zobowiązań stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (21.317,1 tys. zł), które w porównaniu z 2012 r. były większe o 5,3%. Zmniejszenie się zobowiązań wynikało głównie z faktu, iż w 2012 r. NSA nie otrzymał wystarczających środków do opłacenia podatku od wynagrodzeń i składek ZUS za grudzień tego roku, które wykazano na koniec 2012 r. jako zobowiązania. Natomiast w 2013 r. ograniczenia te nie wystąpiły.

3. Sprawozdania

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne roczne sprawozdania dysponenta głównego części 05:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- 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 Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

pokazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków (w tym w podziale na poszczególne zadania), a także należności i zobowiązań w 2013 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach podległych dysponentów i terminowo¹³ przekazano do Ministerstwa Finansów i Głównego Urzędu Statystycznego.

Powyższe sprawozdania NSA (dysponenta III stopnia) sporządzone zostały na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach.

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

¹³ Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań Minister Finansów określił w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. i z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103 i Dz. U. z 2014 r., poz. 119), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

4. Księgi rachunkowe

Bezpośrednie badanie 61 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 5.026,9 tys. zł (wybrane metodą monetarną¹⁴) wykazało, iż wprowadzone je do ksiąg rachunkowych prawidłowo. Zawierały one elementy wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁵, były sprawdzalne i zostały ujęte w księgach rachunkowych w sposób trwały, systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych oraz z uwzględnieniem zasady chronologii zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 roku budżetu państwa, z uwagi na małą liczebność próby, odstąpiono od formułowania opinii o rzetelności ksiąg rachunkowych, a kontrolę systemów rachunkowości pod względem formalnym ograniczono do zbadania prawidłowości zakwalifikowania wydatków do właściwej podziałki klasyfikacji budżetowej.

¹⁴ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 14 kwietnia 2014 r.

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

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa z 25.01.2013 r.	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
Część 05 Naczelny Sąd Administracyjny ogółem, w tym:		43 245,5	41 200,0	53 844,2	124,5	130,7
1.	Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	43 245,5	41 200,0	53 844,2	124,5	130,7
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	43 245,5	41 200,0	53 844,2	124,5	130,7
1.1.1.	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	2,1		1,5	71,4	
1.1.2.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 659,6		400,7	24,1	
1.1.3.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	34 704,2	34 925,0	46 630,5	134,4	133,5
1.1.4.	§ 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych	5 224,3	5 003,0	5 366,8	102,7	107,3
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	280,2	249,0	348,7	124,4	140,0
1.1.6.	§ 0830 – Wpływy z usług	186,8	1,0	0,6	0,3	60,0
1.1.7.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	6,8	2,0	6,7	98,5	335,0
1.1.8.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	1 016,5	974,0	927,7	91,3	95,2
1.1.9.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	165,0	46,0	160,7	97,4	349,3
1.1.10.	§ 2980 – Wpływy do wyjaśnienia			0,3		

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.				2013 r.			
		Wykonanie	Ustawa budżetowa znowelizowana 27.09.2013 r.	Budżet po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5	
									tys. zł
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Część 05 Naczelny Sąd Administracyjny ogółem, w tym:		358 486,3	393 185,0	393 247,0	383 867,9	107,1	97,6	97,6	
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	337 712,1	366 641,0	366 703,0	357 685,8	105,9	97,6	97,5	
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	337 712,1	366 641,0	366 703,0	357 685,8	105,9	97,6	97,5	
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	314,1	270,0	304,2	263,0	83,7	97,4	86,5	
1.1.2.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	4,0							
1.1.3.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	116 093,4	121 094,0	119 491,0	118 865,9	102,4	98,2	99,5	
1.1.4.	§ 4012 – Wynagrodzenia osobowe pracowników			26,0	26,0			100,0	
1.1.5.	§ 4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	105 564,3	125 793,0	120 695,0	118 775,1	112,5	94,4	98,4	
1.1.6.	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	16 659,5	18 440,0	16 959,0	16 951,4	101,8	91,9	100,0	
1.1.7.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	18 545,0	21 554,0	22 503,0	20 680,8	111,5	95,9	91,9	
1.1.8.	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	2 082,3	2 857,0	2 765,0	2 310,0	110,9	80,9	83,5	
1.1.9.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	1 205,2		1 348,0	1 189,9	98,7		88,3	
1.1.10.	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 107,1	1 511,0	1 229,6	999,6	90,3	66,2	81,3	
1.1.11.	§ 4171 – Wynagrodzenia bezosobowe			9,0	4,5			50,0	
1.1.12.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	9 536,9	10 006,0	10 725,4	10 341,0	108,4	103,3	96,4	
1.1.13.	§ 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	706,6	890,0	667,4	586,3	83,0	65,9	87,8	
1.1.14.	§ 4260 – Zakup energii	6 888,0	8 007,0	8 453,0	7 813,2	113,4	97,6	92,4	
1.1.15.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	5 047,4	5 407,0	5 719,1	5 403,5	107,1	99,9	94,5	
1.1.16.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	266,8	346,0	312,4	274,4	102,8	79,3	87,8	
1.1.17.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	11 711,7	13 325,0	13 114,1	12 528,6	107,0	94,0	95,5	
1.1.18.	§ 4301 – Zakup usług pozostałych			8,0	5,3			66,3	
1.1.19.	§ 4340 – Zakup usług remont.-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych	317,0	399,0	412,1	411,4	129,8	103,1	99,8	
1.1.20.	§ 4350 – Zakup usług dostępu do sieci internet	276,0	340,0	315,5	275,7	99,9	81,1	87,4	
1.1.21.	§ 4351 – Zakup usług dostępu do sieci internet			3,0	0,0			0,0	
1.1.22.	§ 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	251,8	309,0	269,2	226,2	89,8	73,2	84,0	
1.1.23.	§ 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	711,6	947,0	718,3	642,0	90,2	67,8	89,4	
1.1.24.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	39,8	60,0	78,0	54,5	136,9	90,8	69,9	
1.1.25.	§ 4381 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia			7,0	0,0			0,0	
1.1.26.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	20,9	32,0	47,0	23,0	110,0	71,9	48,9	
1.1.27.	§ 4400 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	2 511,2	2 356,0	2 055,0	2 047,6	81,5	86,9	99,6	

1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.28.	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1 513,9	1 668,0	1 665,1	1 536,1	101,5	92,1	92,3
1.1.29.	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	72,2	516,0	202,3	128,1	177,4	24,8	63,3
1.1.30.	§ 4421 – Podróże służbowe zagraniczne			35,0	21,7			62,0
1.1.31.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	434,8	562,0	444,1	385,6	88,7	68,6	86,8
1.1.32.	§ 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 623,1	2 714,0	2 673,4	2 644,5	100,8	97,4	98,9
1.1.33.	§ 4450 – Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	6 895,0	5 902,0	5 364,0	4 974,0	72,1	84,3	92,7
1.1.34.	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	545,2	615,0	622,5	607,2	111,4	98,7	97,5
1.1.35.	§ 4510 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	1,5	6,0	16,2	8,1	540,0	135,0	50,0
1.1.36.	§ 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	94,4	93,0	202,1	188,6	199,9	202,8	93,3
1.1.37.	§ 4530 – Podatek od towarów i usług VAT			1,0	0,0			0,0
1.1.38.	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	3,2	4,0	4,0	3,2	100,0	80,0	80,0
1.1.39.	§ 4590 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	17,4	41,0	50,0	37,2	213,8	90,7	74,4
1.1.40.	§ 4600 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych		23,0	3,0	3,0		13,0	100,0
1.1.41.	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6 763,8	7 677,0	7 199,6	6 612,2	97,8	86,1	91,8
1.1.42.	§ 4690 – Składki do organizacji międzynarodowych w których uczestnictwo jest związane z członkostwem w UE	11,3	12,0	12,0	10,4	92,0	86,7	86,7
1.1.43.	§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	863,8	1 260,0	832,4	741,5	85,8	58,8	89,1
1.1.44.	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	15 115,8	970,0	1 060,0	1 058,1	7,0	109,1	99,8
1.1.45.	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 896,1	10 635,0	18 082,0	18 027,4	622,5	169,5	99,7
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	20 774,2	26 544,0	26 544,0	26 182,1	126,0	98,6	98,6
2.1.	Rozdział 75312 – Uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	20 774,2	26 544,0	26 544,0	26 182,1	126,0	98,6	98,6
2.1.1.	§ 3110 – Świadczenia społeczne	20 774,2	26 544,0	26 544,0	26 182,1	126,0	98,6	98,6

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