

+

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-410-04-01/2010

Nr ewid. 121/2010/P09184/LWA

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 52  
– Krajowa Rada Sądownictwa

Warszawa maj 2010 r.

---

**Misją** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizją** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 52  
Krajowa Rada Sądownictwa**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

*Mieczysław Kosmański*

---

Zatwierdzam:

Marek Zająkała

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

# Spis treści

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>5</b>
Ocena ogólna .....	5
Sprawozdawczość .....	5
Uwagi.....	6
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>7</b>
Księgi rachunkowe.....	7
Dochody budżetowe.....	8
Wydatki budżetowe .....	9
Wydatki w układzie zadaniowym.....	12
Inne ustalenia kontroli.....	13
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>14</b>
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne .....	14
Finansowe rezultaty kontroli.....	14

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadziła w okresie od 13 stycznia do 12 marca 2010 r. kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup>. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Krajowa Rada Sądownictwa działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa<sup>5</sup>. Na podstawie art. 15 ust. 3 tej ustawy, dysponentem części budżetowej odpowiadającej Radzie jest Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa. Krajowa Rada Sądownictwa, zwana dalej również „KRS”, realizowała w 2009 r. zadania w ramach funkcji 18: „Działalność państwa na rzecz zapewnienia zasady sprawiedliwości.”<sup>6</sup> W 2009 r. KRS nie posiadała jednostek podległych.

Poniesione w 2009 r. wydatki budżetowe w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa stanowiły 0,003% wydatków budżetu państwa, a dochody budżetowe zrealizowane w 2009 r. przez KRS miały marginalny udział w dochodach budżetu państwa<sup>7</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 128, poz. 1057).

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf).

<sup>5</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 67.

<sup>6</sup> Nazwy funkcji i części budżetu państwa odpowiedzialne za ich realizację zostały określone w załączniku nr 63 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 maja 2008 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2009 (Dz. U. Nr 87, poz. 537).

<sup>7</sup> Dochody zrealizowane przez KRS stanowiły 0,000000084% dochodów budżetu państwa.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa za 2009 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.**

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą nieujęcia w ewidencji środków trwałych zakupionych i zainstalowanych w 2009 r. w siedzibie KRS urzędzeń o wartości ok. 204,2 tys. zł, niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych, występowania w księgach rachunkowych KRS błędnych dat księgowania i dat operacji gospodarczej.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie rzetelność i prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych, dotyczących części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe:

- 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),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2009 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2009 r.),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań KRS w 2009 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>8</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ewidencji dowodów księgowych, dotyczące niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych i występowania w księgach rachunkowych KRS błędnych dat księgowania i dat operacji gospodarczej, w związku z dokonaną korektą, nie miały wpływu na wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych. Nieprawidłowość dotycząca błędnego zaklasyfikowania wydatku w kwocie

---

<sup>8</sup> 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.). Rozporządzenie to zostało uchylone z dniem 8 lutego 2010 r. Od tego dnia obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

0,7 tys. zł miała natomiast wpływ na rzetelność miesięcznych sprawozdań o wydatkach budżetowych (Rb-28) sporządzanych w okresie kwiecień – grudzień 2009 r.

### **Uwagi**

KRS dokonała zmiany przeznaczenia środków zaplanowanych na 2009 r. na remont i adaptację pomieszczeń na archiwum zakładowe i małą poligrafię i przeprowadziła remont i adaptację wynajętych pomieszczeń z przeznaczeniem na pokoje biurowe. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, przedstawiony w trakcie trwania kontroli, powód zmiany realizowanego zadania (m.in. ograniczenie środków finansowych oraz brak możliwości przeznaczenia pomieszczeń na archiwum ze względu na niewystarczającą wytrzymałość stropów) świadczy o niewłaściwym oszacowaniu kosztów i zakresu rzeczowego na etapie planowania budżetu państwa.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność ksiąg rachunkowych KRS w odniesieniu do sprawozdań rocznych oraz pozytywnie z zastrzeżeniami w odniesieniu do sprawozdań bieżących. Również ocena pozytywna z zastrzeżeniami dotyczy zgodności ksiąg rachunkowych i poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych oraz funkcjonowania systemu kontroli finansowej.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 115 dowodów i zapisów księgowych (w tym 68 wybranych losowo, przy użyciu metody monetarnej – MUS<sup>9</sup> i 47 dobranych w sposób celowy<sup>10</sup>). Łączna wartość operacji udokumentowanych tymi dowodami wyniosła 2 687,9 tys. zł (25,5% wydatków ogółem).

Zastrzeżenia Najwyższej Izby Kontroli dotyczą:

- ujęcia w księgach rachunkowych wydatku na zakup papieru do urządzeń kserograficznych w kwocie 0,7 tys. zł w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, zamiast w § 4740 – zakup materiałów papierniczych. Błąd ten miał wpływ na rzetelność miesięcznych sprawozdań o wydatkach budżetowych (Rb-28) za okres kwiecień – grudzień 2009 r., jednak został skorygowany w rocznym sprawozdaniu o wydatkach budżetowych (Rb-28),
- występowania w ewidencji księgowej KRS błędów dotyczących: daty operacji gospodarczej, daty zapisu oraz opisu dowodu księgowego (dotyczyło to 43 zapisów na łączną kwotę 36,4 tys. zł). Użytkowany w KRS komputerowy system księgowy nie zapewniał możliwości kontrolowania poprawności wprowadzanych dat (sekwencji dat), co powodowało np. występowanie, jako daty zapisu, dni ustawowo wolnych od pracy.

Ponadto zastrzeżenia NIK dotyczą niewykazania w ewidencji środków trwałych KRS, zainstalowanych w trakcie remontu, urządzeń (m.in. klimatyzatorów, agregatów itp.) o łącznej wartości ok. 204,2 tys. zł. Urządzeń tych nie ujęto w ww. ewidencji, bowiem uznano je za materiały użyte do remontu i nie ustalono ich jednostkowej wartości początkowej. NIK ocenia negatywnie ten fakt i zwraca uwagę, że podobny sprzęt

<sup>9</sup> W metodzie MUS (Monetary Unit Sampling) prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>10</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

(urządzenia do klimatyzacji i wentylacji), zakupiony przez KRS w roku 2008, został ujęty w ewidencji środków trwałych KRS.

W wyniku przeprowadzonego badania próby dowodów i zapisów księgowych ustalono ponadto, że KRS zrealizowała wnioski NIK, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r., dotyczące ujmowania w księgach rachunkowych zdarzeń gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych (art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>) i rejestrowania daty dokonania operacji gospodarczej w ewidencji księgowej (art. 23 ust. 2 pkt 1 tej ustawy). Zrealizowanie drugiego z powyższych wniosków sprawiło, że system księgowości komputerowej stosowany w KRS spełnia wymagania ustawy o rachunkowości.

### **Dochody budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetowe zrealizowane w 2009 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa były prawidłowo naliczane oraz rzetelnie pobierane i ewidencjonowane.

W ustawie budżetowej na 2009 r. nie zaplanowano realizacji dochodów budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. Dochody budżetu państwa wykonane w 2009 r. przez KRS wyniosły 23,0 tys. zł, tj. 315 % dochodów zrealizowanych w 2008 r. (7,3 tys. zł). Dochody uzyskano ze zwrotu kosztów delegacji przedstawicieli KRS udających się na spotkania organizowane przez Europejską Sieć Rad Sądownictwa (21,2 tys. zł, tj. 92,2% ogółu zrealizowanych dochodów), z potrącenia wynagrodzenia za odprowadzenie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (na podstawie art. 28 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa<sup>12</sup>) oraz z tytułu wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>13</sup>) w łącznej kwocie 1,6 tys. zł. Ponadto w 2009 r. KRS naliczyła, firmie będącej dostawcą usług telekomunikacyjnych, karę umowną za przerwę w dostępie do ww. usług w kwocie 0,2 tys. zł.

W wyniku kontroli 100% zrealizowanych w 2009 r. dochodów w części 52 ustalono, że KRS zrealizowała wniosek NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. dotyczący terminowego przekazywania dochodów na rachunek budżetu państwa.

---

<sup>11</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

<sup>13</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.



Całość zrealizowanych w 2009 r. przez KRS dochodów została przekazana na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>14</sup>. KRS nie posiadała na koniec 2009 r. należności (w tym zaległości) z tytułu dochodów.

Dane dotyczące realizacji dochodów budżetowych przedstawione zostały w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji.

## Wydatki budżetowe

Pierwotnie w ustawie budżetowej na rok 2009 zaplanowano wydatki w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa w kwocie 11 700 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej z dnia 17 lipca 2009 r., plan wydatków KRS uległ zmniejszeniu o 900 tys. zł do kwoty 10 800 tys. zł, z tego plan wydatków majątkowych został zmniejszony o 500 tys. zł (do kwoty 202 tys. zł), a plan wydatków bieżących o 400 tys. zł (do kwoty 9 518 tys. zł).

Ponadto Przewodniczący KRS, zgodnie z art. 148 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>15</sup>, dokonywał w 2009 r. przeniesień w planie wydatków (pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków), wynikających z bieżących potrzeb KRS.

W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek KRS środki finansowe w kwocie 10 800 tys. zł, z których wykorzystano 10 516,9 tys. zł (97,4%). Niewykorzystane środki w wysokości 283,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Zrealizowane przez KRS w 2009 r. wydatki (10 516,9 tys. zł) stanowiły 97,4% planu po zmianach (10 800,0 tys. zł) i 86,8% wykonania w 2008 r. (12 113,9 tys. zł), z tego:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 1 246,8 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach,
- wydatki bieżące wyniosły 9 069,7 tys. zł, tj. 97,0% planu po zmianach (9 348 tys. zł),
- wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 200,4 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniem objęto 2 687,9 tys. zł, tj. 25,5% zrealizowanych w 2009 r. wydatków w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

W strukturze zrealizowanych przez KRS wydatków największy udział miały: wydatki na wynagrodzenia i pochodne – 5 386,5 tys. zł (51,2% ogółu wydatków); różne

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

wydatki na rzecz osób fizycznych (w tym diety dla członków Rady) – 1 242,7 tys. zł (11,8%), oraz opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 1 166,6 tys. zł (11,1%).

Zobowiązania KRS na koniec 2009 r. wyniosły 424 tys. zł (w całości były to zobowiązania niewymagalne) i dotyczyły głównie wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych w łącznej kwocie 417,9 tys. zł (98,6% całości zobowiązań). W porównaniu do 2008 r. (318,4 tys. zł) zobowiązania wzrosły o 33,2%.

W ocenie NIK realizacja wydatków w części 52 – KRS w 2009 r. była legalna, celowa, rzetelna i gospodarna. Zastrzeżenia i uwagi NIK dotyczą:

1. Zmiany przeznaczenia środków zaplanowanych na 2009 r. na remont i adaptację pomieszczeń na archiwum zakładowe i małą poligrafię (ok. 300-350 m<sup>2</sup>) w kwocie 600 tys. zł. W 2009 r. KRS przeprowadziła z tych środków remont i adaptację pomieszczeń (wynajętych w 2009 r. od Szkoły Głównej Gospodarstwa Wiejskiego<sup>16</sup>) z przeznaczeniem na pokoje biurowe KRS, pomimo że z uzasadnienia do projektu budżetu KRS na rok 2009 wynikało, że za kwotę 600 tys. zł, w ramach usług remontowych (§ 4270), dokonany zostanie remont i adaptacja pomieszczeń przeznaczonych na archiwum zakładowe i małą poligrafię. Łączne wydatki na remont i adaptację ww. pomieszczeń na biura KRS w 2009 r. wyniosły 554,6 tys. zł.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, przedstawiony w trakcie trwania kontroli, powód zmiany realizowanego zadania (m.in. ograniczenie środków finansowych oraz brak możliwości przeznaczenia pomieszczeń na archiwum ze względu na niewystarczającą wytrzymałość stropów), świadczy o niewłaściwym oszacowaniu kosztów i zakresu rzeczowego na etapie planowania budżetu państwa.

W efekcie zawartej w 2009 r. dodatkowej umowy najmu (dotyczącej powierzchni 316,13 m<sup>2</sup>) KRS wynajmuje w budynku przy ul. Rakowieckiej 30 łącznie 2 170,06 m<sup>2</sup> (w tym pokoje biurowe zajmują 1 073,2 m<sup>2</sup>), co oznacza, że na jednego pracownika KRS przypada około 18 m<sup>2</sup> powierzchni biurowej (wg stanu na koniec 2009 r. zatrudnienie w KRS wynosiło 59 osób).

NIK zwraca również uwagę, że KRS, oprócz dodatkowych wydatków związanych z najmem ww. powierzchni (miesięczny czynsz, zgodnie z zawartą umową, wynosi 50 zł za m<sup>2</sup>), ponosić będzie wydatki związane z najmem powierzchni archiwalnej

---

<sup>16</sup> Pomieszczenia zostały wynajęte na mocy umowy najmu powierzchni budynkowej z 22 maja 2009 r. zawartej pomiędzy KRS a Szkołą Główną Gospodarstwa Wiejskiego w Warszawie (Nr 236-2/05/09).

na podstawie nowej umowy zawartej z Kancelarią Prezydenta RP na początku 2010 r.<sup>17</sup> W wyniku zawarcia tej umowy, miesięczne wydatki na najem powierzchni archiwalnej KRS wzrosną z 0,85 tys. zł do 2,2 tys. zł.

2. Zrealizowania innych zadań niż przewidywano w projekcie budżetu w zakresie wydatków majątkowych. Podobnie jak w przypadku opisanego remontu i adaptacji pomieszczeń, z części środków wydatków majątkowych zrealizowano inne zadania niż przewidywano w projekcie budżetu i zamiast sfinansowania z tych środków zakupu jedynie komputerów z oprogramowaniem i sprzętu poligraficznego, dokonano m.in. zakupu samochodu dostawczo-osobowego (61,8 tys. zł).

W 2009 r. KRS zrealizowała wnioski pokontrolne dotyczące wydatków budżetowych, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2008 r. W wyniku realizacji tych wniosków, na umowach zawieranych w 2009 r. znajdowało się pisemne potwierdzenie, przez głównego księgowego, zobowiązań wynikających z tych umów. KRS zrealizowała także wniosek dotyczący opracowywania materiałów do projektu budżetu państwa na podstawie założeń do projektu budżetu państwa (w tym prognoz wskaźników makroekonomicznych). Wniosek ten został zrealizowany przy opracowywaniu projektu budżetu na 2010 r.

Ponadto, w wyniku realizacji wniosku pokontrolnego sformułowanego przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. (dotyczącego podjęcia działań zmierzających do renegotjacji warunków umowy najmu pomieszczeń biurowych od SGGW, ze szczególnym uwzględnieniem możliwości rozliczenia całkowitych kosztów ich adaptacji), KRS, 1 kwietnia 2009 r., zawarła aneks nr 2 do umowy<sup>18</sup> najmu powierzchni budynkowej zawartej z SGGW, w którym określono inny od dotychczasowego sposób rozliczenia kosztów adaptacji powierzchni wynajętej na podstawie ww. umowy. W związku z zawarciem aneksu nr 2 i kwotą kosztów określoną w załączniku nr 3 do umowy, zwiększono określoną dotychczas w umowie kwotę 1 500 tys. zł, przypadającą do rozliczenia z czynszu najmu, do kwoty 2 171 167,78 zł. W okresie od kwietnia do końca 2009 r. rozliczona została kwota 191 456,28 zł (odliczona od czynszu opłacanego przez KRS na rzecz SGGW), a różnica wynikająca z korzystniejszych dla KRS zapisów aneksu nr 2 wyniosła 59 103,36 zł.

<sup>17</sup> Umowa zawarta 19 lutego 2010 r. (Nr 243-5-10).

<sup>18</sup> Umowa z 18 września 2007 r.

Dane dotyczące realizacji wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

W 2009 r. przeciętne zatrudnienie w KRS wyniosło 56 pełnozatrudnionych, tj. 93,3% planu po zmianach (60) i 114,3% wykonania w 2008 r. (49). Jednocześnie wykonanie planu wydatków na wynagrodzenia wyniosło 99,9% (4 600,8 tys. zł w stosunku do planowanych 4 605 tys. zł) i stanowiło 129,8% wykonania w 2008 r. (3 543,8 tys. zł). W 2009 r. wzrosło o 13,6% (w porównaniu do 2008 r.) przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w KRS (z 6 026,80 zł w 2008 r. do 6 846,45 zł w 2009 r.), a przyczyną wzrostu było m.in. awansowanie pracowników na wyższe stanowiska służbowe i zwiększenie wynagrodzeń pracownikom, którzy podwyższyli swoje kwalifikacje zawodowe. KRS w 2009 r. terminowo odprowadziła składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 734,8 tys. zł, a do PFRON przekazała kwotę 50,9 tys. zł.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W 2009 r. KRS po raz pierwszy została objęta budżetem zadaniowym, realizując zadanie pn.: „Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości” i podzadanie: „Strzeżenie niezależności sądów i niezawisłości sędziów”, w ramach funkcji 18: „Działalność państwa na rzecz zapewnienia zasady sprawiedliwości”. Cel założony w ramach realizacji budżetu zadaniowego miał zostać w 2009 r. osiągnięty m.in. w wyniku intensyfikacji prac Rady związanych z procesem nominacyjnym sędziów (zwiększenie częstotliwości i czasu trwania posiedzeń). W 2009 r. odbyło się 16 posiedzeń Krajowej Rady Sądownictwa, obejmujących 52 dni (w 2008 r. było to odpowiednio 13 i 40).

Założony na 2009 r. miernik umożliwiający monitorowanie realizacji zadania, tj. „liczba ocenianych kandydatur do pełnienia urzędu sędziowskiego” w wysokości 1 050 osób, został zrealizowany w 236,9% (2 488). Powodem wystąpienia tak znacznej różnicy pomiędzy założonym a zrealizowanym poziomem ww. miernika był zwiększony wpływ tzw. „wniosków awansowych”, składanych na podstawie art. 63a i 64a ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. - Prawo o ustroju sądów powszechnych<sup>19</sup> Przepisy art. 63a i 64a tej ustawy obowiązywały do 21 stycznia 2009 r., jednak wnioski złożone na ich podstawie (w trybie art. 65a), zgodnie z art. 4 pkt 3 ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o zmianie ustawy - Prawo

---

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 98, poz. 1070 ze zm.

o ustroju sądów powszechnych oraz niektórych innych ustaw<sup>20</sup>, złożone przed dniem wejścia w życie tej ustawy podlegały rozpatrzeniu na podstawie dotychczasowych przepisów. Tzw. „wnioski awansowe” stanowiły 31,5% (785), ogółu wniosków rozpatrzonych w 2009 r. przez KRS (2 488).

### **Inne ustalenia kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie zadań audytu wewnętrznego. W 2009 roku audytor wewnętrzny KRS zrealizował wszystkie zaplanowane zadania audytowe, a w wyniku ich przeprowadzenia sformułował jedno zalecenie, zawarte w sprawozdaniu dotyczącym zadania pn. „Bezpieczeństwo systemów informatycznych (finanse)”. Zalecenie to dotyczyło zainstalowania hasła na komputerze obsługującym płace w Wydziale Finansowym Krajowej Rady Sądownictwa i zostało zrealizowane w 2009 r.

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 1, poz. 4.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń przez Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa 16 marca 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa 23 kwietnia 2010 r., NIK sformułowała następujące wnioski:

1. Rzetelne szacowanie kosztów i zakresu rzeczowego planowanych remontów i adaptacji.
2. Wyeliminowanie przypadków:
  - niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych,
  - wykazywania w księgach rachunkowych błędnych dat operacji gospodarczej i księgowania.
3. Ujęcie w ewidencji środków trwałych, zakupionych i zamontowanych w siedzibie KRS w 2009 r., urządzeń do klimatyzacji.
4. Dokonywanie wydatków w ramach grup wydatków określonych w projekcie budżetu państwa.

W odpowiedzi, z 6 maja 2009 r., Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa poinformował o zapoznaniu osób pełniących funkcje kierownicze w Biurze KRS z treścią wystąpienia oraz o podjętych działaniach w celu wyeliminowania powstałych błędów i realizacji wniosków NIK.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Finansowe rezultaty kontroli P/09/184 dotyczą nieprawidłowości w wymiarze finansowym ( sprawozdawcze skutki nieprawidłowości) w kwocie 204,2 tys. zł (str. 7) oraz korzyści (oszczędności) finansowych w kwocie 59,1 tys. zł. (str. 11).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L..p.	Wyszczególnienie	2008	2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa*	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	7,3	0	23,0	315,0	-
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	7,3	0	23,0	315,0	-
1.1	Rozdział Krajowa Rada Sądownictwa	7,3	0	23,0	315,0	-
1.1.1	§ 058 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2,2	0	0,2	9,0	-
1.1.2	§ 097 Wpływy z różnych dochodów	5,1	0	22,8	447,0	-

\* Ustawa budżetowa na rok 2009 z dnia 9 stycznia 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie*	Ustawa**	Budżet po zmianach	Wykonanie*			
		tys. zł				% %		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Część 52 Krajowa Rada Sądownictwa	12 113,9	10 800	10 800	10 516,9	86,8	97,4	97,4
1.1	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	12 113,9	10 800	10 800	10 516,9	86,8	97,4	97,4
1.1.1	Rozdział 75104 Krajowa Rada Sądownictwa	12 113,9	10 800	10 800	10 516,9	86,8	97,4	97,4
1.1.1.1	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	1,6	80	5	4,1	256,3	5,1	82,0
1.1.1.2	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	573,8	1 000	1 245,0	1 242,7	216,6	124,3	99,8
1.1.1.3	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 408,3	4 400	4 340	4 336,8	127,2	98,6	99,9
1.1.1.4	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	135,5	265	265	264,0	194,8	99,6	99,6
1.1.1.5	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	470,5	645	645	629,8	133,9	97,6	97,6
1.1.1.6	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	85,4	105	105	105,0	123,0	100,0	100,0
1.1.1.7	§ 4140 Wpłaty na PFRON	37,7	0	60	50,9	135,0	-	84,8
1.1.1.8	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	61,2	100	100	79,1	129,2	79,1	79,1
1.1.1.9	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 023,6	413	413	387,9	37,9	93,9	93,9
1.1.1.10	§ 4260 Zakup energii	43,3	100	100	91,8	212,0	91,8	91,8
1.1.1.11	§ 4270 Zakup usług remontowych	2 397,9	655	695	597,0	24,9	91,1	85,9
1.1.1.12	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	6,8	15	15	3,0	44,1	20,0	20,0
1.1.1.13	§ 4300 Zakup usług pozostałych	678,2	660	1 000,00	980,0	144,5	148,5	98,0
1.1.1.14	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	24,7	40	63	62,4	252,6	156,0	99,0
1.1.1.15	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	31,1	45	30	23,3	74,9	51,8	77,7
1.1.1.16	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	31,5	60	30	25,1	79,7	41,8	83,7
1.1.1.17	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	55,6	40	30	26,2	47,1	65,6	87,3
1.1.1.18	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0	15	15	0,5	-	3,3	3,3
1.1.1.19	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 577,4	1 400	1 170	1 166,6	74,0	83,3	99,7
1.1.1.20	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	205,1	230	25	21,4	10,4	9,3	85,6
1.1.1.21	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	69,4	75	20	16,9	24,3	22,5	84,5
1.1.1.22	§ 4430 Różne opłaty i składki	29,6	40	20	16,3	55,1	40,8	81,5
1.1.1.23	§ 4440 Odpisy na ZFSS	44,5	70	70	56,6	127,2	80,9	80,9
1.1.2.24	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej	0	0	20	18,9	-	-	94,5
1.1.1.25	§ 4700 Szkolenia pracowników	31,5	35	47	46,6	147,9	133,1	99,1
1.1.1.26	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych	1,7	60	40	37,9	2229,4	63,2	94,8
1.1.1.27	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych	90,7	50	30	25,7	28,3	51,4	85,7
1.1.1.28	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	997,3	202	202	200,4	20,1	99,2	99,2

\* Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego

\*\* Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.



## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	49	3 543,8	6 026,8	56	4 600,8	6 846,45	113,6
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	49	3 543,8	6 026,8	56	4 600,8	6 846,45	113,6
1.1.	Rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	49	3 543,8	6 026,8	56	4 600,8	6 846,45	113,6
	status zatrudnienia – 01 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	49	3 543,8	6 026,8	56	4 600,8	6 846,45	113,6

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

\*\* Zgodnie z przepisami rozdziału 16 § 30 ust. 1 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych i dodatkowe wynagrodzenie roczne.

#### Załącznik nr 4

#### Kalkulacja oceny końcowej część 52 – Krajowa Rada Sądownictwa

Oceny wykonania budżetu części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>21</sup>.

Dochody: 23 tys. zł

Wydatki: 10 516,9 tys. zł

Łączna kwota G = 10 539,9 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków )

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9978$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0022$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł.

Ocena cząstkowa dochodów: *pozytywna (5)*.

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł.

Ocena cząstkowa wydatków: *pozytywna (5)*.

$Wk = 5 \times 0,0022 + 5 \times 0,9978 = 0,0110 + 4,9890 = 3,0044 = 5$

Ocena końcowa – *pozytywna (5)*.

*Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości, dotyczące:*

- *planowania wydatków,*
- *nieujęcia w ewidencji środków trwałych zakupionych urządzeń,*
- *występowania przypadków niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych,*

*ocena końcowa wykonania budżetu państwa w części 52 – KRS została obniżona – na pozytywną z zastrzeżeniami (3).*

---

<sup>21</sup> Por.: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.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. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
8. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
9. Minister Finansów
10. Minister Sprawiedliwości
11. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego