

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-04-01/2011
Nr 55/2011/P/10/178/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 52 Krajowa Rada Sądownictwa


Warszawa maj 2011 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*

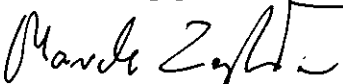
**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2010 roku
budżetu państwa w części 52
Krajowa Rada Sądownictwa**

Dyrektor Delegatury w Warszawie


Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająk



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *10.* maja 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1	WPROWADZENIE	4
	Cel i zakres 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
	Księgi rachunkowe.....	7
	Budżet krajowy	8
	Wydatki w układzie zadaniowym	12
	Inne ustalenia kontroli	13
4	INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	14
	Protokół.....	14
	Wystąpienie pokontrolne.....	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 Kontroli¹, przeprowadziła w okresie od 10 stycznia do 15 marca 2011 r. kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010². Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Krajowa Rada Sądownictwa działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 lipca 2001 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa⁴. Na podstawie art. 15 ust. 3 tej ustawy, dysponentem części budżetowej odpowiadającej Radzie jest Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa (KRS). W 2010 r. KRS nie posiadała jednostek podległych.

Gospodarka finansowa części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa, podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Poniesione w 2010 r. wydatki budżetowe w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa, stanowiły 0,004% wydatków budżetu państwa, a zrealizowane w 2010 r. dochody budżetowe stanowiły 0,00001% budżetu państwa. KRS realizowała w 2010 r. zadanie 18.1. – „Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości” w ramach funkcji 18 – „Sprawowanie i wykonywanie wymiaru sprawiedliwości”⁷.

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

² Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. z 2010 r. Nr 11, poz. 67 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Nazwy funkcji i części budżetu państwa odpowiedzialne za ich realizację zostały określone w rozdziale 6 ust. 87 załącznika nr 77 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.)

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

Szczegółowym badaniem objęto 100% dochodów (25,2 tys. zł) i 21,8% wydatków zrealizowanych przez KRS w 2010 r. (próba 131 zapisów księgowych i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 2 264,8 tys. zł).

Krajowa Rada Sądownictwa prawidłowo pobierała, ewidencjonowała i odprowadzała dochody do budżetu państwa. Planowanie środków na wydatki było legalne i celowe, a ich wydatkowanie rzetelne i gospodarne. Przewodniczący KRS prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu – zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy o finansach publicznych. Stosowane procedury kontroli zarządczej były zgodne z art. 68 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli roczne 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),

oraz kwartalne sprawozdania:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (sprawozdanie Rb-N za IV kwartał 2010 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (sprawozdanie Rb-Z za IV kwartał 2010 r.),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań KRS w 2010 r.

Sprawozdania Rb-27, Rb-28 i Rb-23 zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych

⁸ Dz. U. Nr 20, poz.103

w załączniku nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania operacji gospodarczych do niewłaściwych miesięcy sprawozdawczych oraz dotyczące niewłaściwego sklasyfikowania wydatku budżetowego, w związku z dokonaną korektą, nie miały wpływu na wiarygodność rocznych sprawozdań budżetowych. Wpłynęły natomiast na rzetelność sprawozdań bieżących o wydatkach budżetowych (Rb-28).

Uwagi i wnioski

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. Wnioski wynikające z przeprowadzonej kontroli dotyczyły:

- zapewnienia poprawności dowodów i ewidencji księgowej oraz ich zgodności z regulacjami wewnętrznymi i przepisami ustawy o rachunkowości;
- prowadzenia ewidencji księgowej planu finansowego wydatków budżetowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹⁰;
- ewidencjonowania zakupów zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej oraz zakładowym planem kont;
- zapewnienia właściwej kontroli dowodów księgowych poprzez ich opis i zatwierdzenie.

⁹ Dz. U. Nr 43, poz. 247

¹⁰ Dz. U. Nr 128, poz. 861

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych KRS w odniesieniu do sprawozdań rocznych oraz negatywnie w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, skuteczności systemu rachunkowości i kontroli finansowej (badanie zgodności).

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 131 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 2 264,8 tys. zł (21,8% wydatków ogółem) wybranej z populacji o wartości 3 113,9 tys. zł, (w tym 74 zapisy księgowe dobrane metodą monetarną - MUS¹¹ oraz 57 zapisów wybranych do badania w sposób celowy¹²).

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej rocznej, natomiast w 8 zapisach księgowych stwierdzono błędy mające wpływ na sprawozdawczość bieżącą za miesiące styczeń – grudzień 2010 r. dotyczące:

- zaksięgowania 7 dowodów księgowych na łączną kwotę 47,1 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych oraz
- zaewidencjonowania zakupu oprogramowania na kwotę 13,4 tys. zł do § 4210 – „Zakup materiałów i wyposażenia”, zamiast do § 4750 – „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”, przy czym błąd ten został skorygowany w ewidencji księgowej KRS przed sporządzeniem rocznego sprawozdania budżetowego z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28).

Stwierdzono również nieprawidłowości formalne, a mianowicie:

- brak potwierdzenia dokonania kontroli finansowej na 3 dowodach księgowych na kwotę 25,2 tys. zł;
- wskazanie na 14 dowodach księgowych na kwotę 83,8 zł błędnej dekretacji kwalifikującej operacje do ujęcia w księgach rachunkowych (w trakcie kontroli błędy te zostały skorygowane);
- błędy lub braki dotyczące numeru identyfikacyjnego dowodu oraz opisu operacji gospodarczej w 3 zapisach księgowych na kwotę 2,8 tys. zł.

¹¹ W metodzie monetarnej MUS (Monetary Unit Sampling) prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Ustalono również, iż ewidencja planu finansowego wydatków budżetowych nie była prowadzona na koncie pozabilansowym 980, a ewidencja należności z tytułu dochodów budżetowych na koncie 221 była prowadzona bez wyodrębnienia kont analitycznych dla poszczególnych dłużników i podziałek klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z postanowieniami rozdziału II ust. 1 pkt 28 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych¹³. Ponadto stwierdzono błąd systematyczny - w komputerowym systemie finansowo-księgowym stosowanym w KRS nie rejestrowano daty operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości, jednak nie miało wpływu na wiarygodność ksiąg rachunkowych i sprawozdawczość.

KRS w 2010 r. prawidłowo przeprowadziła inwentaryzację składników majątku i rozliczyła ujawnione, niezawinione różnice inwentaryzacyjne. Badanie próby 10 składników majątku wykazało, iż w 3 przypadkach składniki te zostały ujęte w ewidencji ilościowo-wartościowej do błędnych grup Klasyfikacji Środków Trwałych. W trakcie kontroli NIK błędy te zostały skorygowane.

Uwagi NIK dotyczą inwentaryzacji kasy przeprowadzonej 30 grudnia 2010 r., tj. na dzień przed zakończeniem roku obrotowego, co było niezgodne z art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto po jej przeprowadzeniu dokonano 2 operacji gotówkowych na łączną kwotę 4,5 tys. zł.

Budżet krajowy

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła realizację przez KRS w 2010 r. dochodów budżetowych. Dochody były prawidłowo naliczane oraz rzetelnie pobierane i ewidencjonowane.

¹³ Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm., zwanego dalej rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont. Wg § 27 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (obowiązującego od dnia 31 lipca 2010 r.) do ewidencji zdarzeń w roku obrotowym 2010, z wyjątkiem zdarzeń dotyczących wykonania budżetu środków europejskich, należało stosować przepisy dotychczasowe.

W ustawie budżetowej na 2010 r. nie zaplanowano realizacji dochodów budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. Dochody budżetowe zrealizowane w 2010 r. przez Radę w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa, § 0970 – Wpływy z różnych dochodów, wyniosły 25,2 tys. zł i stanowiły 109,3% dochodów uzyskanych w 2009 r. (23 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były refundacje kosztów delegacji związanych z uczestnictwem w 2009 r. członków KRS w pracach stowarzyszenia Europejska Sieć Rad Sądownictwa (19,2 tys. zł). Ponadto uzyskane przez KRS dochody pochodziły z obciążenia wykonawcy robót remontowych częścią kosztów za wykorzystane media (4,1 tys. zł), ze zryczałtowanego wynagrodzenia przysługującego na podstawie art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa¹⁴ płatnikowi z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (1,6 tys. zł), z wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek ZUS na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁵ za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego (0,2 tys. zł) oraz ze zwrotu tytułem korekty faktury za niewykorzystane przez członka Rady w 2009 r. bilety lotnicze (0,1 tys. zł).

W wyniku kontroli wszystkich dochodów zrealizowanych w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa, stwierdzono, iż były one rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 - 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁶. Na koniec 2010 r. w KRS nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto.

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

Wydatki

W ocenie NIK planowanie środków na wydatki KRS w 2010 r. było celowe i rzetelne, a ich wydatkowanie legalne i gospodarne.

W ustawie budżetowej na rok 2010 w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa, zaplanowano wydatki w kwocie 11 120,0 tys. zł. W 2010 r. Przewodniczący KRS, zgodnie

¹⁴ Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.

¹⁵ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

¹⁶ Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonał 2 przeniesień w planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, które wynikały z bieżących potrzeb oraz ustaleń niniejszej kontroli dotyczących błędnej kwalifikacji do paragrafów wydatków na zakup oprogramowania.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek KRS środki finansowe w kwocie 10 765,0 tys. zł, która była niższa od kwoty planu finansowego wydatków wynikającej z ustawy budżetowej na 2010 r. o 355,0 tys. zł. Pozostałe na koniec 2010 r. na rachunku bankowym niewykorzystane środki w kwocie 1,7 tys. zł zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa 31 grudnia 2010 r., tj. w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Zrealizowane przez KRS w 2010 r. wydatki (10 377,7 tys. zł) stanowiły 93,3% planu po zmianach (11 120,0 tys. zł) i były niższe od wykonania wydatków w 2009 r. (10 516,9 tys. zł) o 1,3%. Obejmowały: świadczenia na rzecz osób fizycznych na kwotę 1 450,4 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, wydatki bieżące na kwotę 8 609,3 tys. zł, tj. 92,1% planu po zmianach oraz wydatki majątkowe na kwotę 317,9 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu po zmianach.

Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało m.in.: z podjętej przez Radę uchwały w sprawie ograniczenia (blokady) o 300,0 tys. zł wydatków w związku z prośbą Ministerstwa Finansów o weryfikację wydatków finansowych, z niższych niż planowano wydatków na wydawnictwa i organizację konferencji związanych z obchodami 20-lecia KRS oraz ze zmniejszenia opłat za wynajem pomieszczeń biurowych KRS.

W strukturze wydatków największy udział miały: wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń – 5 555,1 tys. zł (53,5% ogółu wydatków), opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 1 256,1 tys. zł (12,1% wydatków ogółem), zakup usług pozostałych – 766,7 tys. zł (7,4% wydatków ogółem).

Wydatki majątkowe KRS zostały zrealizowane zgodnie z planem finansowym w kwocie 317,9 tys. zł, co stanowiło 99,4% planu i 158,6% wykonania w roku poprzednim i w całości zostały przeznaczone na zakupy inwestycyjne, tj. urządzenia i sprzęt telekomunikacyjny, komputerowy i oprogramowanie.

Szczegółowa analiza wydatków obejmujących świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki bieżące i majątkowe z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od

wynagrodzeń na łączną kwotę 2 264,8 tys. zł (tj. 21,8% ogółu wydatków KRS) wykazała, że służyły one realizacji zadań ustawowych Rady i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

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

Przeciętne zatrudnienie w Biurze KRS w 2010 r. wyniosło 60 etatów i stanowiło 84,5% planu po zmianach oraz 107,1% przeciętnego zatrudnienia w 2009 r. Niższe od planowanego zatrudnienie wynikało z trudności Rady w pozyskaniu pracowników o odpowiednio wysokich kwalifikacjach zawodowych (m.in. ukończona aplikacja sędziowska). Wszystkie zatrudnione w Biurze KRS osoby posiadały status nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń. W 2010 r. w Biurze KRS odnotowano wzrost przeciętnego zatrudnienia z 56 do 60 etatów. Zwiększenie zatrudnienia (głównie w Wydziale Prawnym i Wydziale Organizacji i Kadr, zajmujących się bezpośrednim przygotowaniem i obsługą posiedzeń Rady) wynikało ze wzrostu ilości realizowanych dotychczas przez KRS zadań. Zrealizowana w 2010 r. kwota wydatków na wynagrodzenia (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosła 4 696,1 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu i była wyższa od wykonania w 2009 r. (4 600,8 tys. zł) o 2,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6,5 tys. zł i było niższe od osiągniętego w 2009 r. o 4,7% na skutek wzrostu zatrudnienia.

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

Na koniec 2010 r. zobowiązania KRS wynosiły 433,4 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań wykazanych na koniec 2009 r. o 2,2%. Zobowiązania te dotyczyły: dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi na łączną kwotę 415,0 tys. zł oraz niezapłaconych faktur i rachunków za wydatki bieżące na łączną kwotę 18,3 tys. zł. Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. w KRS nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie stwierdzono przypadków zapłacenia zobowiązania po terminie, co skutkowałoby zapłaceniem odsetek.

W 2010 r. KRS zrealizowała 3 z 4 wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono przypadków nierzetelnego szacowania kosztów i zakresu rzeczowego planowanych

wydatków, w tym remontów i adaptacji oraz dokonywania wydatków w ramach grup wydatków innych niż określone w projekcie budżetu państwa. Do ksiąg rachunkowych oraz ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i wyposażenia wprowadzono zakupione i zamontowane w siedzibie KRS w 2009 r. urządzenia do klimatyzacji. Badanie wykazało jednak, iż nie w pełni wyeliminowano przypadki niewłaściwego klasyfikowania wydatków budżetowych (stwierdzono jeden przypadek błędnej klasyfikacji zakupu oprogramowania MS Office 2007). Ponadto w księgach rachunkowych nie odnotowywano daty operacji gospodarczej.

Wydatki w układzie zadaniowym

Krajowa Rada Sądownictwa w 2010 r. realizowała wydatki w układzie zadaniowym budżetu państwa, w ramach funkcji 18 - „Sprawowanie i wykonywanie wymiaru sprawiedliwości”. Projekt planu wydatków KRS w układzie zadaniowym został sporządzony na formularzach BZ-1, BZ-2 i BZ-3 zgodnie ze wzorami zamieszczonymi w załącznikach 74 – 76 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010¹⁷. W ramach tej funkcji Rada realizowała jedno zadanie: „Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości” i jedno podzadanie: „Strzeżenie niezależności sądów i niezawisłości sędziów”, dla których ustalono cele oraz mierniki ich osiągnięcia.

Dla pomiaru stopnia realizacji celu zadania określono miernik – „Liczba ocenianych kandydatów do pełnienia urzędu sędziowskiego”, a dla pomiaru stopnia realizacji celu podzadania – „Liczba osób kandydujących do pełnienia urzędu sędziowskiego na stanowiskach sędziów SN i NSA oraz na stanowiska sędziowskie w sądach powszechnych, wojewódzkich sądach administracyjnych i w sądach wojskowych”. Jako bazową wartość miernika podano 1 268 kandydatur. Docelowa wartość określonych na 2010 r. mierników (1 300 ocenionych kandydatur) została osiągnięta. W 2010 r. do KRS wpłynęło 2 449 wniosków dotyczących oceny kandydatów do pełnienia urzędu sędziowskiego i dotyczyły one 1 280 osób. Rozpatrzonych zostało 2 439 wniosków (2 301 wniosków z 2010 r., 137 z 2009 r. i 1 wniosek z 2008 r.) dotyczących 1 301 osób.

Planując budżet zadaniowy na 2010 r. Rada w ramach podzadania wyodrębniła 2 działania, tj. działanie 18.1.5.1. – „Ocena kandydatur do pełnienia urzędu sędziowskiego oraz składanie wniosków do TK w zakresie dotyczącym niezależności sądów i niezawisłości

¹⁷ Dz.U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

sędziów” oraz działanie 18.1.5.2. – „Popularyzacja zagadnień związanych z ustrojową pozycją sądownictwa w kraju i za granicą”. Planowaną na 2010 r. kwotę wydatków KRS (11 120,0 tys. zł) podzielono pomiędzy ww. 2 działania w proporcji: 56,1% na zadanie nr 18.1.5.1. (tj. 6 235,0 tys. zł) i 43,9% na zadanie nr 18.1.5.2. (tj. 4 885,0 tys. zł). W KRS nie był znany roczny koszt wytworzenia rezultatów poszczególnych działań. Znano jedynie łączny koszt 2 działań wchodzących w skład podzadania. W 2010 r. nie dokonywano analizy efektywności wytwarzania produktów będących rezultatem końcowym dla poszczególnych działań służących uzyskaniu zaplanowanego celu podzadania, a wysokość planu wydatków na poszczególne działania została określona szacunkowo.

Stosowany w 2010 r. w KRS zakładowy plan kont nie uwzględniał ewidencji wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym.

Inne ustalenia kontroli

W 2010 r. Rada nie korzystała ze środków pochodzących z Unii Europejskiej oraz nie otrzymała środków pochodzących z rezerwy ogólnej ani rezerwy celowej budżetu państwa.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie zadań audytu wewnętrznego. W KRS zrealizowano wszystkie (3) zaplanowane zadania audytowe w zakresie: zamówień publicznych udzielonych w 2010 r., poprawności wykonania sprawozdań finansowych w 2010 r. oraz działalności Wydziału Współpracy Międzynarodowej Biura KRS w 2010 r.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany 23 marca 2011 r. bez zastrzeżeń przez Zastępcę Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa, zgodnie z upoważnieniem Przewodniczącego KRS z dnia 18 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Przewodniczącego KRS 19 kwietnia 2011 r., NIK sformułowała następujące wnioski:

1. Zapewnienie poprawności dowodów i ewidencji księgowej oraz ich zgodności z regulacjami wewnętrznymi i przepisami ustawy o rachunkowości w zakresie:
 - właściwego dokonywania poprawek na dowodach księgowych,
 - ujmowania dowodów księgowych do odpowiednich okresów sprawozdawczych,
 - przeprowadzania inwentaryzacji kasy na koniec roku obrotowego,
 - wyeliminowania błędów i braków w zapisach księgowych.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej planu finansowego wydatków budżetowych oraz należności z tytułu dochodów budżetowych zgodnie z postanowieniami rozdziału II ust. 1 pkt 28 i ust. 2 pkt 1 załącznika nr 2 do ww. rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont.
3. Ewidencjonowanie zakupów zgodnie z paragrafami klasyfikacji budżetowej oraz zakładowym planem kont.
4. Zapewnienie właściwej kontroli dowodów księgowych poprzez ich opis i zatwierdzenie.

W odpowiedzi z dnia 29 kwietnia 2011 r. Przewodniczący Rady poinformował, iż zapoznał z treścią wystąpienia Szefa Biura KRS i dyrektorów wszystkich wydziałów Biura oraz omówił z Szefem Biura oraz Główną Księgową potrzebę podjęcia działań, które doprowadzą do wyeliminowania w dalszej pracy Biura nieprawidłowości stwierdzonych przez Najwyższą Izbę Kontroli. Ponadto zobowiązał Główną Księgową do spowodowania, aby bieżąca kontrola wszystkich dowodów księgowych zapewniła ich pełną poprawność, a ewidencja księgowa była prowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami, a także podjął decyzję o zakupie komputerowego systemu finansowo-księgowego nowej generacji, uwzględniającego m.in. potrzeby budżetu zadaniowego.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	23,0	0,0	25,2	-
1	dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	23,0	0,0	25,2	-
1 1	rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	23,0	0,0	25,2	-
1 1 1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	22,8	0,0	25,2	-
1 1 2	§ 0580 – grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	0,2	0,0	0,0	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010**		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł					%
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem*, w tym:	10 516,9	11 120,0	11 120,0	10 377,7	93,3	93,3
1	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	10 516,9	11 120,0	11 120,0	10 377,7	93,3	93,3
1 1	rozdział 75104 - Krajowa Rada Sądownictwa	10 516,9	11 120,0	11 120,0	10 377,7	93,3	93,3
1 1 1	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	4,1	20,0	5,0	4,2	21,0	84,0
1 1 2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 242,7	1 320,0	1 450,0	1 446,2	109,6	99,7
1 1 3	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 336,8	4 340,0	4 340,0	4 339,7	99,9	99,9
1 1 4	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	264,0	360,0	360,0	356,4	99,0	99,0
1 1 5	§ 4110 - Składki na ubezpieczenie społeczne	629,8	715,0	715,0	643,4	90,0	90,0
1 1 6	§ 4120 - Składki na fundusz pracy	105,0	115,0	115,0	95,0	82,6	82,6
1 1 7	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	50,9	60,0	60,0	57,2	95,3	95,3
1 1 8	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	79,1	90,0	90,0	85,7	95,2	95,2
1 1 9	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	387,9	410,0	398,0	358,8	87,5	90,1
1 1 10	§ 4260 - Zakup energii	91,8	100,0	115,0	112,3	112,3	97,7
1 1 11	§ 4270 - Zakup usług remontowych	597,0	180,0	180,0	130,7	72,6	72,6
1 1 12	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	3,0	10,0	10,0	3,1	30,6	30,6
1 1 13	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	980,0	1 015,0	885,0	766,7	75,5	86,6
1 1 14	§ 4350 - Zakup usług do sieci Internet	62,4	70,0	70,0	55,5	79,2	79,2
1 1 15	§ 4360 - Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	23,3	35,0	35,0	31,6	90,3	90,3
1 1 16	§ 4370 - Zakup usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	25,1	35,0	35,0	21,4	61,0	61,0
1 1 17	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	26,2	40,0	40,0	34,8	87,0	87,0
1 1 18	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	0,5	10,0	10,0	0,0 zł	0,0	0,0
1 1 19	§ 4400 - Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 166,6	1 500,0	1 500,0	1 256,1	83,7	83,7
1 1 20	§ 4410 - Krajowe podróże służbowe	21,4	50,0	50,0	27,9	55,8	55,8
1 1 21	§ 4420 - Zagraniczne podróże służbowe	16 897,7	50,0	50,0	14,8	29,6	29,6
1 1 22	§ 4430 - Różne opłaty i składki	16,3	20,0	20,0	14,2	70,9	70,9
1 1 23	§ 4440 - Odpisy na ZFŚS	56,6	70,0	70,0	63,5	90,7	90,7
1 1 24	§ 4690 - Składki do organizacji międzynarodowych związane z członkostwem w UE	18,9	20,0	20,0	16,5	82,3	82,3
1 1 25	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	46,6	45,0	45,0	22,8	50,6	50,6
1 1 26	§ 4740 - Zakup materiałów papierniczych	37,9	30,0	30,0	0,0	0,0	0,0
1 1 27	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych	25,7	90,0	102,0	101,6	112,9	99,6
1 1 28	§ 6060 - Zakupy inwestycyjne jednostki budżetowej	200,5	320,0	320,0	317,9	99,4	99,4

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem	56	4 600,8	6 846,5	60	4 696,1	6 522,4	95,3
	wg statusu zatrudnienia* w tym:							
1	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	56	4 600,8	6 846,5	60	4 696,1	6 522,4	95,3
1 1	rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	56	4 600,8	6 846,5	60	4 696,1	6 522,4	95,3
	status zatrudnienia 01 - Osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	56	4 600,8	6 846,5	60	4 696,1	6 522,4	95,3

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 52 – Krajowa Rada Sądownictwa

Oceny wykonania budżetu części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 25,2 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich):
10 377,7 tys. zł

Łączna kwota G: 10 402,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9976$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0024$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,0024 + 4 \times 0,9976 = 5$

Ze względu na stwierdzone nieprawidłowości dotyczące kontroli dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej KRS, które wpłynęły na wiarygodność miesięcznych sprawozdań budżetowych (opisane szczegółowo w pkt 3 Informacji) ocena cząstkowa wydatków została obniżona o jeden punkt..

¹⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

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

