



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
JACEK JEZERSKI

LWA-4100-09-01/2012
P/12/172

Warszawa, dnia 27 kwietnia 2012 r.

Pan
Stanisław Dąbrowski
Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Sąd Najwyższy² w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 15 marca 2012 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 04 - Sąd Najwyższy.

1. W 2011 r. zrealizowane dochody budżetowe w części 04 wyniosły 669,6 tys. zł, co stanowiło 114,9% dochodów ustalonych w ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.³ (583,0 tys. zł) oraz 97,2% dochodów wykonanych w 2010 r. (688,8 tys. zł). Największą pozycję dochodów stanowiły wpływy z tytułu spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych – 513,5 tys. zł (76,7% dochodów). Zrealizowane dochody zostały przekazane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa⁴.

¹ Dz. U. z 2012, poz. 82 ze zm.

² Dalej także: SN

³ Dz. U. Nr 29, poz. 150.

⁴ Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Należności pozostałe do zapłaty na koniec 2011 r. w kwocie 207,8 tys. zł dotyczyły głównie korekty nadpłaconych składek na PFRON za lata 2005-2008. Sąd Najwyższy podejmował działania w celu wyegzekwowania tej należności⁵.

2. Wydatki budżetowe w części 04 zostały wykonane w kwocie 83 470,9 tys. zł, co stanowiło 94,7% planu po zmianach (88 855,3 tys. zł) oraz 103,2% wydatków wykonanych w 2010 r. Największy udział w wydatkach stanowiły wydatki bieżące 78 658,7 tys. zł (94,2% wydatków ogółem), w tym wydatki z tytułu wynagrodzeń wraz z pochodnymi - 45 363,7 tys. zł (57,7% wydatków bieżących).

W trakcie roku budżetowego Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego, na podstawie art. 6 § 2 ustawy z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym⁶, dokonał przeniesień w planie wydatków (pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej), wynikających z bieżących potrzeb SN, przy czym ogólna kwota wydatków pozostała w wysokości ustalonej w ustawie budżetowej.

W wyniku dokonanych zmian, zwiększony został plan wydatków majątkowych z 2 316,0 tys. zł do 4 886,0 tys. zł (o 111,0%), który został wykonany w kwocie 4 812,2 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach i 85,8% wykonania w roku poprzednim.

3. Przeciętne zatrudnienie w części 04, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wynosiło ogółem 349 etatów i było o trzech pełnozatrudnionych wyższe niż w roku 2010. W porównaniu z planem po zmianach (381 etatów) zostało wykonane w 91,6%.

Zrealizowane w 2011 r. wydatki na wynagrodzenia w części 04 wyniosły 42 225,4 tys. zł, co stanowiło 98,8% planu po zmianach (42 736,0 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 10 882,4 zł, i było wyższe o 225,7 zł (o 2,6%) w porównaniu z rokiem poprzednim. Wysokość wynagrodzenia Szefa Kancelarii Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego została ustalona na poziomie wynagrodzenia z grudnia 2008 r., zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁷, w związku z art. 70 § 2 powołanej wyżej ustawy o Sądzie Najwyższym.

4. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego, w związku z pismem Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2011 r. w sprawie wprowadzenia nowych zasad obsługi budżetu państwa, z dniem 20 kwietnia 2011 r. upoważnił Narodowy Bank Polski Oddział w Warszawie do przeksięgowania środków powyżej 5 tys. zł (na koniec dnia operacyjnego) z rachunku wydatków Sądu Najwyższego na centralny rachunek bieżący wydatków budżetu państwa. Stan gotówki w kasie, uwzględniający pokrycie minimalnych potrzeb jednostki, został ustalony w kwocie 15 tys. zł⁸ i w trakcie roku ww. kwota nie została przekroczona. Na 30 grudnia 2011 r. nie stwierdzono środków na rachunku bieżącym wydatków SN oraz gotówki w kasie.

⁵ Pismem z dnia 21.11.2011 r. SN wystąpił do Zarządu PFRON o wydanie orzeczenia w sprawie zwrotu nadpłaconych składek.

⁶ Dz. U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 79, poz. 430 ze zm.

⁸ Zarządzenie Pierwszego Prezesa SN Nr 10/2002 z dnia 19 lutego 2002 r.

5. W 2011 r. w SN przeprowadzono ogółem 17 postępowań o zamówienie publiczne z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁹. Szczegółową analizą objęto dwa zamówienia publiczne: na rewizję czujek dymu – udzielone w trybie z wolnej ręki oraz na dostawę zestawu serwerów modułowych – udzielone w trybie zapytania o cenę.

W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na rewizję czujek dymu stwierdzono, że czynności dotyczące przekazania zaproszenia do negocjacji i przeprowadzenia negocjacji z wykonawcą zamówienia, nie zostały udokumentowane w formie pisemnej, zgodnie z wymogami art. 9 ust 1 powołanej wyżej ustawy – Prawo zamówień publicznych. Nie miało to jednak wpływu na wybór wykonawcy usługi.

6. Sąd Najwyższy ustalił opłaty abonamentowe na 2011 r. od posiadanych odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych, zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r.¹⁰. Stwierdzono, że do wyliczenia należnych opłat, błędnie ustalono liczbę używanych odbiorników (zawyżono o 10 sztuk – zestawy radiowo–telewizyjne i zaniżono o 10 szt. – odbiorniki radiofoniczne), co spowodowało nadpłatę w kwocie 1 295,50 zł. Ponadto od ośmiu odbiorników radiofonicznych, zakupionych i przekazanych do użytkowania w 2011 r., nie wniesiono opłat abonamentowych. W toku kontroli rozliczono nadpłatę, z uwzględnieniem należnych opłat za odbiorniki zakupione w 2011 r.

7. Badanie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych w SN przeprowadzono na próbie 92 dowodów księgowych na kwotę ogółem 13 182,8 tys. zł, wylosowanych metodą MUS oraz 5 dowodów księgowych na kwotę 142,2 tys. zł dobranych celowo. Analiza wykazała, że wszystkie zbadane dowody księgowe ujęte zostały w ewidencji finansowo-księgowej na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych oraz we właściwej wysokości, a operacje gospodarcze przypisano do właściwych okresów sprawozdawczych.

Badanie analityczne ksiąg rachunkowych, przeprowadzone na podstawie 20 204 zapisów księgowych, potwierdziło poprawność zapisów oraz ujęcie wydatków bieżących i majątkowych zgodnie z klasyfikacją budżetową.

NIK wydaje pozytywną opinię w zakresie zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych Sądu Najwyższego.

8. Sprawozdania budżetowe dotyczące części 04 – Sąd Najwyższy za 2011 r. (Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), zostały prawidłowo sporządzone pod względem formalno–rachunkowym, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej i przedstawiały rzetelny obraz zrealizowanych dochodów i wydatków.

Sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27 i Rb-28, zostały przekazane do Ministerstwa Finansów

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 86, poz. 558.

z zachowaniem terminów określonych w załączniku Nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, natomiast sprawozdania zbiorcze Rb-N i Rb-Z przekazano do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach wynikających z załącznika Nr 6 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹².

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) dokonywanie opłat abonamentowych od odbiorców radiofonicznych i telewizyjnych zakupionych w trakcie roku budżetowego;
- 2) prowadzenie postępowań o udzielenie zamówień publicznych z zachowaniem formy pisemnej.

Na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, proszę Pana Prezesa o przedstawienie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, termin nadesłania informacji, o której mowa wyżej, liczy się zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.

¹¹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

¹² Dz. U. Nr 43, poz. 247.