



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LWA.410.001.04.2015  
P/15/001

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/15/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2014 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie.

Kontroler Kontrolę, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, przeprowadził Grzegorz Kapela, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93601 z 6 lutego 2015 r.  
(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Krajowa Rada Sądownictwa<sup>2</sup>, ul. Rakowiecka 30, 02-528 Warszawa.

Kierownik jednostki kontrolowanej Roman Hauser, Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa.  
(dowód: akta kontroli str. 3-5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia<sup>3</sup> pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2014 roku w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

### Uzasadnienie oceny

Ocenę pozytywną uzasadniają następujące ustalenia:

- wydatki budżetowe w 2014 r. zrealizowano w wysokości określonej w planie finansowym,
- analiza wylosowanej próby wydatków wykazała, że były one dokonane w sposób celowy, oszczędny i miały związek z zadaniami realizowanymi przez KRS, a system kontroli zarządczej zapewniał realizację zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz gwarantował osiągnięcie celów, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>,
- zobowiązania finansowe regulowane były terminowo, a na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne,
- zamówienia publiczne realizowano zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>,
- terminowo dokonywano płatności, nie dopuszczając do powstania zobowiązań wymagalnych na koniec roku budżetowego.

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części nr 52 – Krajowa Rada Sądownictwa:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. – dalej także ustawa o NIK.

<sup>2</sup> Dalej: KRS.

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm. – dalej także ustawa Pzp.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
  - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- a także:
- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
  - sprawozdania finansowe za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb -N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym zawierającego wszystkie wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętej koncepcji kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa, zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych, prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu KRS.

### **III. Wyniki kontroli**

#### **1. Dochody budżetowe**

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu Państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r.<sup>6</sup> nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. KRS realizowała w 2014 r. dochody budżetowe w kwocie 9,5 tys. zł, co stanowiło 94,1% dochodów wykonanych w 2013 r. (10,1 tys. zł). Największą pozycję dochodów stanowiła refundacja kosztów delegacji członków KRS odbytych w 2013 r., związanych z uczestnictwem w pracach stowarzyszenia Europejska Sieć Rad Sądownictwa (6,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 6, 13-28)

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2014 wydatki budżetu państwa w części 52 zostały zaplanowane w wysokości 11 895,0 tys. zł i stanowiły 99,2% kwoty wydatków zgłoszonych przez dysponenta części do projektu budżetu (11 995,0 tys. zł). Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów<sup>7</sup> i przewidywanego ich wykonania w 2013 r. W 2014 r. Przewodniczący KRS dokonał

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

<sup>7</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014 (Dz. U. z 2013 r., poz. 702).

trzech przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej, na podstawie art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 7-34, 38-41)

Wydatki budżetowe w części 52 zostały wykonane w kwocie 11 561,5 tys. zł, tj. w 97,2%. Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. z niższych niż planowano cen zakupu towarów i usług w 2014 r. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 610,9 tys. zł, tj. o 5,6%.

(dowód: akta kontroli str. 7-8, 45, 47)

Analizę wydatków budżetowych KRS zrealizowanych w 2014 r., pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności ich dokonywania, przeprowadzono na próbie 79 dowodów księgowych o łącznej kwocie 1 811,1 tys. zł. Wylosowano je metodą MUS<sup>8</sup> spośród 2 243 zapisów księgowych o łącznej wartości 6 056,8 tys. zł, przy założonym ryzyku statystycznym badania na poziomie 30%, progu istotności 2% i błędzie badania wynoszącym 0,75 progu istotności. Z badania wyłączono wydatki pozapłacowe<sup>9</sup> oraz dowody księgowe o wartości poniżej 50 zł.

Szczegółowa analiza wylosowanych wydatków wykazała, że miały one związek z funkcjonowaniem KRS i zadaniami określonymi w ustawie z dnia 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa<sup>10</sup>. Wydatki te zostały poniesione z zachowaniem zasady celowości i gospodarności wydatkowania środków publicznych, a ich wysokość wynikała z umów z dostawcami usług telekomunikacyjnych i energii oraz najmu pomieszczeń lokali biurowych i ochrony. Stwierdzono, że dokumenty potwierdzające ww. wydatki spełniały cechy dowodu księgowego, określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>11</sup>, a także zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i zaklasyfikowane do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej. Badane dowody zawierały podpisy pracowników KRS, potwierdzające poddanie tych wydatków odpowiednim procedurom kontrolnym, wynikającym z uregulowań wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej. Nie stwierdzono przypadku zapłaty faktur po terminie ich płatności lub zapłaty odsetek z tytułu nieterminowo regulowanych zobowiązań finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 282-309)

Szczegółowym badaniem objęto trzy postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o łącznej wartości 1 022,3 tys. zł<sup>12</sup> na zakup sprzętu komputerowego oraz usług hotelowych, udzielone w trybie zapytania o cenę. Stwierdzono, że postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Pzp. Rzetelnie sporządzono wymaganą dokumentację oraz prawidłowo ujęto zdarzenia w księgach rachunkowych. Na realizację zadań wydatkowano kwoty określone w umowach.

(dowód: akta kontroli str. 52-55, 308-312)

W 2014 r. zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 9 099,8 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 282,1 tys. zł, tj. 3,2%. W tej grupie wydatków 62,8% stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zrealizowane w wysokości 5 717,5 tys. zł, a 35,3% zakupy towarów i usług

<sup>8</sup> Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

<sup>9</sup> Z paragrafów: 4010-4040, 4110, 4120 i 4440.

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 126, poz. 714 ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>12</sup> W tym: dostawa i wdrożenie sprzętu informatycznego i oprogramowania za kwotę 320,2 tys. zł; świadczenie usług hotelarskich dla KRS na kwotę 277,9 tys. zł (umowa została zawarta w 2013 r., natomiast w 2014 r. KRS wydatkowała 72,8 tys. zł); świadczenie usług hotelarskich dla KRS na kwotę 424,2 tys. zł (z tego tytułu w 2014 r. KRS poniosła wydatek w wysokości 188,9 tys. zł).

(3 216 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 4 698,8 tys. zł i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 6,1 tys. zł.

Wielkość wypłaconych wynagrodzeń bezosobowych w kwocie 84,7 tys. zł, nie przekroczyła limitu ustalonego w planie finansowym, stanowiącym załącznik do ustawy budżetowej na 2014 r.<sup>13</sup>

W 2014 r. przeciętne zatrudnienie<sup>14</sup> w części 52 wyniosło 60 osób i było o dwie osoby niższe niż w 2013 r. Zmniejszenie liczby osób zatrudnionych spowodowane było racjonalizacją zatrudnienia w Biurze KRS. Przeciętne wynagrodzenie w 2014 r. wyniosło 6 526,3 tys. zł i w związku ze spadkiem zatrudnienia było wyższe o 218,9 zł, tj. o 3,5% w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2013 r.

Wydatki majątkowe KRS zostały zrealizowane w kwocie 256,5 tys. zł, co stanowiło 98,7% planu finansowego. Wydatki te zostały w 100% przeznaczone na zakupy inwestycyjne (sprzęt komputerowy, oprogramowanie) i były one zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2014 r. oraz uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki majątkowe w 2014 r. wzrosły o 54,5 tys. zł, tj. o 27,0% w porównaniu do roku poprzedniego (202,0 tys. zł).

Wydatki z tytułu świadczeń na rzecz osób fizycznych w kwocie 2 205,2 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości określonej w planie finansowym na 2014 r. i wzrosły w porównaniu do roku poprzedniego o 14,2% (1 930,9 tys. zł).

Na koniec 2014 r. w KRS nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2015 r. wyniosły 434,8 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2013 r. o 3,4 tys. zł. Największą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (429,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 7-12, 45-59)

Ustalone  
nieprawidłowości  
i uwagi

W działalności KRS dotyczącej wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

KRS w 2014 r. nie ponosiła wydatków z budżetu środków europejskich.

## 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu  
faktycznego

Do najważniejszych zadań<sup>15</sup> KRS należy rozpatrywanie i ocena kandydatów do pełnienia urzędu na stanowiskach sędziów oraz przedstawianie Prezydentowi Rzeczypospolitej Polskiej wniosków w sprawie ich powołania. Miernikiem sprawności działania<sup>16</sup> KRS w tym obszarze był średni czas dokonania oceny kandydata do pełnienia urzędu sędziowskiego. Pomimo wzrostu o 9,1%<sup>17</sup> w 2014 r. liczby rozpatrywanych kandydatów na wolne stanowiska sędziowskie, średni czas oceny kandydata był niższy od zakładanego w projekcie ustawy budżetowej na 2014 r. i zmniejszył się w porównaniu do roku poprzedniego o 15 dni, tj. o 15,6%. Nakłady poniesione na realizację działania 18.3.2.2 w wysokości 10 081,6 tys. zł były niższe od planowanych (10 415 tys. zł), natomiast wzrosły o 3,8% w porównaniu do roku poprzedniego (9 716,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 42-43, 60-65, 297-306)

<sup>13</sup> Art. 14 ust. 2 ustawy z dnia 8 listopada 2013 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1645).

<sup>14</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>15</sup> Art. 179 Konstytucji RP, art. 3 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa.

<sup>16</sup> W ramach realizowanego przez KRS zadania 18.3 Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy i KRS wyodrębnione zostały dwa działania: 18.3.2.1 – Popularyzacja zagadnień związanych z ustrojową pozycją sądownictwa w kraju i za granicą i 18.3.2.2 - Ocena kandydatów do powołania urzędu sędziowskiego oraz składanie wniosków do Trybunału Konstytucyjnego w zakresie dotyczącym niezależności sądów i niezawisłości sędziów.

<sup>17</sup> W 2013 r. oceniano 7 236 kandydatów na stanowiska sędziowskie a 2014 r. 7 898.

### 3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość oraz terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych KRS za 2014 r.:

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

a także sprawozdań finansowych za IV kwartał 2014 r. o stanie:

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

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie oraz zgodnie z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów z: 16 stycznia 2014 r. w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>18</sup>; 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>19</sup>; 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>20</sup>.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2014 r. Zostały one sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli str. 42-51, 297-306)

System kontroli zarządczej zapewniał realizację zadań KRS w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy oraz gwarantował osiągnięcie celów, określonych w art. 68 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Przestrzegane były zasady kontroli, określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>21</sup>. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy, zapobiegające znaczącym ryzykom w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań<sup>22</sup>.

Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu KRS.

(dowód: akta kontroli str.66-281, 297-306)

Ustalone  
nieprawidłowości  
i uwagi

W działalności KRS dotyczącej rocznych sprawozdań oraz systemu kontroli zarządczej nie stwierdzono nieprawidłowości.

<sup>18</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

<sup>19</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.).

<sup>20</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

<sup>21</sup> Dz. Urz. M.F. Nr 15, poz. 84.

<sup>22</sup> Procedura kontroli zarządczej została określona w zarządzeniu Nr 7/2013 Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa z dnia 23 grudnia 2013 r.

#### **IV. Wnioski**

Wnioski pokontrolne Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków po kontroli wykonania budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

#### **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Panu Przewodniczącemu przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 2 kwietnia 2015 r.

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Krzysztof Kwiatkowski