



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KPB – 4100-001-15/2014

P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Departament Porządku i Bezpieczeństwa Wewnętrznego

Kontroler Leszek Żywucki, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 87655 z dnia 16 stycznia 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Naczelny Sąd Administracyjny (NSA), 00-011 Warszawa, ul. G. Boduena 3/5

Kierownik jednostki kontrolowanej Roman Hauser, Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego

(dowód: akta kontroli str.3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Naczelnym Sądzie Administracyjnym. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny częściowe w badanych obszarach, obejmujących realizację wydatków budżetowych i sprawozdawczość.

Z analizy danych² w zakresie dochodów wynika, iż zrealizowane w części 05 dochody zostały zrealizowane w kwocie 53.844,2 tys. zł, tj. o 30,7% większej od zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2013³. Wynikało to głównie z wpływu większej liczby spraw i uzyskania tym samym większych wpływów z opłat sądowych oraz wcześniejszych spłat pożyczek udzielonych sądom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych w części 05. 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. Ww. rozliczenia finansowe terminowo uregulowano i prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

³ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.).

a także kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych. 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. Roczne zbiorcze sprawozdania zostały sporządzone na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych NSA oraz Wojewódzkich Sądów Administracyjnych (WSA) i terminowo przekazane do Ministra Finansów i Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

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

W ustawie budżetowej na rok 2013 dochody budżetu państwa w części 05 zostały zaplanowane w kwocie 41.200,0 tys. zł. Zrealizowane je w kwocie 53.844,2 tys. zł, tj. 130,7% kwoty planowanej i 124,5% dochodów z 2012 r. Osiągnięto je głównie z tytułu wpływów z opłat sądowych (46.630,5 tys. zł, tj. 86,6% ogółu dochodów) oraz spłat pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych (5.366,8 tys. zł, tj. 10,0% ogółu dochodów). Wyższe od przewidywanego wykonanie planu dochodów wynikało głównie z uzyskania wyższy wpływów z ww. tytułów, jak również uzyskanie 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.

(dowód: akta kontroli str. 4-25, 434-447, 455-457)

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), obciążenia pracownika ówczesnego Oddziału Zamiejscowego NSA w Białymstoku za kradzież (41,3 tys. zł), niezapłaconego przez najemcę czynszu za lokal mieszkalny (20,4 tys. zł) oraz odsetek od ogółu należności (411,5 tys. zł). Ich wzrost w porównaniu do 2012 r. wynikał głównie z naliczanych odsetek od wcześniej powstałych zaległości.

W NSA (u dysponenta III stopnia) nie dokonywano umorzeń, odroczeń oraz rozkładania należności na raty. Na skutek podjętych działań egzekucyjnych⁴, w stosunku do dwóch należności wyegzekwowano łącznie kwotę 2.495,51 zł⁵.

(dowód: akta kontroli str. 4-25, 434-454)

⁴ Egzekucja komornicza.

⁵ Wg stanu na dzień 31.03.2014 r.

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

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 *Wdrożenie systemu wideokonferencyjnego sądownictwa administracyjnego* do realizacji w 2014 r.

Wydatki zrealizowano w kwocie 383.867,9 tys. zł, co stanowiło 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. w części 05 wydatków największy udział miały wydatki w dziale:

- 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, w kwocie 357.685,8 tys. zł, co stanowiło 93,2% wydatków ogółem w części i 97,5% planu po zmianach. Poniesione zostały głównie na: wynagrodzenia (§§ 401, 403, 404) – 254.618,4 tys. zł, wraz z pochodnymi (§§ 411, 412) – 22.990,8 tys. zł, zakupy inwestycyjne (§ 606) – 18.027,4 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 430) – 12.528,6 tys. zł oraz zakup materiałów i wyposażenia (§ 421) – 10.341,0 tys. zł.
- 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne: wydatki zrealizowano w kwocie 26.182,1 tys. zł, co stanowiło 6,8% ogółu wydatków i 98,6% planu po zmianach. Poniesione zostały na świadczenia społeczne.

Wydatki NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 88.428,2 tys. zł (tj. 97,1% planu po zmianach) i stanowiły 23% wydatków w części 05.

Z analizy danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych w 2013 r. wynika, iż nie zostały przekroczone planowane wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

(dowód: akta kontroli str. 26-93, 432-433, 434-453)

Wydatki bieżące w części 05 w 2013 r. wyniosły 338.337,2 tys. zł (88,1% wydatków w części 05), 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 usług⁷. Wydatki bieżące NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 76.878,4 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach i stanowiły 22,7% ogółu wydatków bieżących zrealizowanych w 2013 r. w części 05 budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 26-93, 434-453)

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

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

⁷ Ewidencjonowane w §§ 421-430, 434-440.

na wynagrodzenia⁸ (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 wyniosło 9.314,00 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 416,30 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.

W NSA (u dysponenta III stopnia) przeciętne zatrudnienie wyniosło 418 osób i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 21 osób⁹, tj. o 5,3%. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 55.116,4 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach. Były one wyższe o 8,6% od wydatków zrealizowanych w 2012 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w NSA wyniosło 10.988,12 zł i w porównaniu do 2012 r. było wyższe o 330,22 zł, tj. o 3,1%.

(dowód: akta kontroli str. 94-96, 418-425, 434-453)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w części 05 w 2013 r. wyniosły 26.445,2 tys. zł (6,9% wydatków w części 05), 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 na świadczenia na rzecz osób fizycznych w NSA (u dysponenta III stopnia) wyniosły 10.921,2 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i stanowiły 41,3% ogółu tych wydatków zrealizowanych w 2013 r. w części 05 budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 426-430, 434-453)

Wydatki majątkowe w części 05 zrealizowano w wysokości 19.085,5 tys. zł (5% wydatków w części 05), tj. 99,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wykonania w 2012 r. o 1.073,6 tys. zł, (tj. o 6,0%). 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 WSA.¹⁰

Wydatki majątkowe w NSA (dysponent III stopnia) wyniosły 628,6 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach i stanowiły 3,3% wydatków majątkowych zrealizowanych w 2013 r. w części 05. Poniesiono je głównie na zakupy inwestycyjne (603,0 tys. zł), na 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.

(dowód: akta kontroli str. 97-102, 429-431)

⁸ Według sprawozdania Rb-70 za IV kwartał 2013 r.

⁹ Wzrost wystąpił w grupie osób nie objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (o osiem osób). w grupie asystentów sędziów (o siedem osób) oraz w grupie sędziów (o sześć osób).

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

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*.¹¹ Niższa realizacja wydatków z rezerwy wynikała głównie z modyfikacji projektu dokonanych przez jego koordynatora,¹² skutkujących przesunięciem części zadań na późniejszy okres.

(dowód: akta kontroli str. 103, 434-453)

W części 05 budżetu państwa realizowano w 2013 r. dwa zadania w ramach dwóch funkcji państwa¹³. 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). Realizacja zadania pozwoliła na osiągnięcie średniego czasu trwania postępowania przed sądami I instancji, wynoszącego 4,4 miesiąca, przy planowanym czasookresie ok. 6 miesięcy.

(dowód akta kontroli str. 4555-462)

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.

Rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych (we właściwych kwotach, okresach i właściwych podziałkach klasyfikacji budżetowej) oraz w prawidłowym układzie budżetu zadaniowego. Wynikające z nich zobowiązania (płatności) zostały terminowo uregulowane.

(dowód: akta kontroli str. 104-233, 368-370)

Kontrolą objęto pięć postępowań o zamówienie publiczne 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 publicznych¹⁴, rzetelnie prowadząc dokumentację postępowań.

(dowód: akta kontroli str. 234-317)

¹¹ 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.

¹² Europejskiego Instytutu Uniwersyteckiego.

¹³ 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.

¹⁴ Dz. U z 2013 r. poz. 907 ze zm.

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 %). Wynikało to, przede wszystkim 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.

Główną pozycję 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%.

Zobowiązania NSA (dysponenta III stopnia) na koniec 2013 r. wyniosły 4.967,6 tys. zł i stanowiły 22,1% ogółu zobowiązań w części 05 budżetu państwa.

(dowód akta kontroli str. 74-78, 434-453)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatkowania środków nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe i sprawozdanie w układzie zadaniowym oraz kwartalne sprawozdania z operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 NSA (dysponenta trzeciego stopnia):

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
 - 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),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:
- należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W wyniku badania stwierdzono, iż sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dane w wierszu *dochody wykonane* w kwocie 1.703,5 tys. zł były zgodne z zapisem po stronie Dt konta 131 – Rachunek bieżący jednostki – dochody, a w wierszu *dochody przekazane w okresie sprawozdawczym* z zapisami po stronie Dt konta 222 – Rozliczenia dochodów budżetowych i stronie Ct konta 131. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 03 lutego 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 318-331)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych w wysokości 1.703,5 tys. zł była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 131 - Rachunek dochodów budżetowych oraz kont zespołu 2 - Rozrachunki i rozliczenia oraz 7 - Przychody, dochody i koszty. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 131, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str.332-333)

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 88.428,2 tys. zł i była zgodna z zapisami po stronie Ct konta 130. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf). Kwoty zobowiązań wykazanych w tych sprawozdaniach były zgodne z zapisami na kontach 201, 225, 229, 231 i 234 i dokumentami źródłowymi.

(dowód: akta kontroli str. 334-339)

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy (57,5 tys. zł) były zgodne z Ct konta 130 - Rachunek bieżący jednostek budżetowych - wydatki (analityka z czwartą cyfrą w § „1” i „2”).

(dowód: akta kontroli str. 340-342)

Kwota wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 980 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 343-345)

W NSA nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli, str. 346-348)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 183,3 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do kont zespołu 2 (201 i 229) oraz konta 101 i 130. Kwota należności wymagalnych wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła ogółem 38,5 tys. zł i odpowiadała saldom konta 221. W sprawozdaniu wykazane zostały również należności tytułu udzielonych długoterminowych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziom, które wyniosły 3.110,6 tys. zł, co odpowiadało zapisom po stronie Dt konta 226.

(dowód: akta kontroli str.349-352)

W wyniku badania poprawności ujęcia w sprawozdaniach łącznych danych stanowiących podstawę ich sporządzenia, wykazanych w ww. sprawozdaniach jednostkowych ustalono, że wszystkie dane zawarte w tych sprawozdaniach zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych.

Powyższe sprawozdania sporządzono w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁶ oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.¹⁷

(dowód: akta kontroli str. 318-327,353-422)

¹⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103.

¹⁶ Dz. U. z 2010 r. Nr 43, poz. 247 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2011 r. Nr 298, poz. 1766

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁸ kierownikowi jednostki kontrolowanej 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 14 kwietnia 2014 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Cichosz

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

