

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-12-01/2012

Nr ewid. nr 94/2012/P12175/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 52 Krajowa Rada Sądownictwa

Warszawa maj 2012 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 2011 roku
budżetu państwa w części 52
Krajowa Rada Sądownictwa**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 14 maja 2012 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 końcowe i wnioski	6
3.	Ważniejsze wyniki kontroli	7
	Księgi rachunkowe.....	7
	Budżet państwa.....	7
	Inne ustalenia kontroli	11
4.	Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	12
	Protokół.....	12
	Wystąpienie pokontrolne.....	12

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli, Delegatura w Warszawie, w okresie od 16 lutego do 2 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/12/175 „Wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Krajowej Radzie Sądownictwa zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 52 budżetu państwa jest Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa⁴. Do dnia 17 lipca 2011 r. obowiązywała ustawa z dnia 27 lipca 2001 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa⁵.

Gospodarka finansowa części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa prowadzona była na podstawie przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych⁷, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W 2011 r. KRS nie posiadała jednostek podległych, będących dysponentami II i III stopnia środków budżetu państwa.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ Dz.U. Nr 126, poz. 714 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 11, poz. 67 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

Wykonane przez KRS wydatki były legalne, celowe i gospodarne oraz rzetelnie zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe dotyczące części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. Sprawozdania te zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

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 (Rb-N za IV kwartał 2011 r.),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z za IV kwartał 2011 r.),

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań Krajowej Rady Sądownictwa w 2011 r.

Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały przekazane Ministrowi Finansów w terminach określonych w załączniku nr 42 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych

⁹ 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 finansowych¹⁰.

Uwagi końcowe i wnioski

Nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym. Natomiast uchybienia dotyczące wykazywania w sprawozdaniach kwartalnych Rb-70 danych niezgodnych z przeciętnym zatrudnieniem i jego faktycznym stanem na koniec okresów sprawozdawczych nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych KRS w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej i bieżącej.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania losowej próby 92 zapisów księgowych na kwotę 2 081,8 tys. zł, w tym 76 zapisów o wartości 2 030,5 tys. zł wybranych metodą monetarną¹¹ oraz 16 zapisów o wartości 51,3 tys. zł wybranych metodami niestatystycznymi¹², dobranych z populacji o łącznej wartości 3 131,3 tys. zł. Za populację podlegającą ocenie przyjęto zapisy księgowe ujęte na koncie 201 (rozrachunki z kontrahentami) z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz z pochodnymi oraz zapisów o wartości bezwzględnej mniejszej niż 50 zł. Wydatki objęte badaniem stanowiły 20,7% wydatków zrealizowanych w 2011 r. w części 52 (10 076,7 tys. zł) oraz 66,5% kwoty populacji.

W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości mających wpływ na wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do sprawozdawczości budżetowej rocznej i bieżącej oraz błędów w zakresie: poprawności formalnej dowodu, kompletności i poprawności kontroli bieżącej oraz dekretacji dowodów księgowych.

Budżet państwa

Dochody

W ustawie budżetowej na 2011 r. nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. Dochody budżetowe zrealizowane w 2011 r. przez KRS w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa, § 0970 - Wpływy z różnych dochodów wyniosły 4,8 tys. zł i stanowiły 19,1% dochodów w 2010 r. (25,2 tys. zł). Głównym źródłem dochodów były refundacje kosztów delegacji związanych z uczestnictwem członków KRS w pracach stowarzyszenia Europejska Sieć Rad Sądownictwa oraz potrącenia wynagrodzenia przysługującego płatnikowi składek z tytułu

¹¹ Metoda MUS (Monetary Unit Sampling) – statystyczny dobór próby, w którym prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹² Zapisy księgowe wybrane do badania na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz na podstawie badania procedur udzielania zamówień publicznych.

wykonywania zadań związanych z ustalaniem prawa i wysokości świadczeń z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa – z należnych składek na ubezpieczenia społeczne¹³.

Wszystkie zrealizowane dochody budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁴. Na koniec 2011 r. w KRS nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, dochody w części 52 nie były objęte badaniem bezpośrednim.

Dane dotyczące dochodów budżetowych prezentuje tabela, stanowiąca załącznik nr 1 do *Informacji*.

Wydatki

W ocenie NIK, planowanie środków na wydatki KRS w 2011 r. oraz ich wydatkowanie było legalne, rzetelne, celowe i gospodarne.

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano wydatki w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa w wysokości 11 188,0 tys. zł.

W 2011 r. KRS zrealizowała wydatki w wysokości 10 076,7 tys. zł, tj. 90,1% limitu określonego w ustawie budżetowej. Kwota ta stanowiła 97,1% wydatków zrealizowanych w 2010 r. (10 377,7 tys. zł). Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. z niższych od planowanych wydatków na organizację konferencji, wizyt gości zagranicznych na zaproszenie Rady oraz wizyt w ramach Europejskiej Sieci Rad Sądownictwa.

Stosownie do art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, Przewodniczący KRS dokonał jednego przeniesienia w planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej. Zmiana podyktowana była potrzebą dostosowania planu finansowego do bieżących potrzeb Biura KRS.

W strukturze wydatków największy udział miały wydatki bieżące 8 296,2 tys. zł (82,3%), w tym m.in.: wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń 5 556,8 tys. zł (55,1% wydatków), opłaty czynszowe z wynajem pomieszczeń biurowych

¹³ Zasady wynagrodzenia płatnika składek określa rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 r. w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz.U. Nr 153, poz. 1005).

¹⁴ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

1 317,5 tys. zł (13,1% wydatków) oraz zakup usług pozostałych 520,3 tys. zł (5,2% wydatków).

Zasilanie KRS w środki finansowe w 2011 r. odbywało się zgodnie z aktualizowanymi na bieżąco planami zasileń na poszczególne miesiące roku budżetowego. Ewidencja konta 130 „*Rachunek bieżący*” była zgodna z operacjami na rachunkach bankowych KRS. Zwroty niewykorzystanych środków na wydatki przekazywane były na centralny rachunek bieżący budżetu państwa na koniec dnia operacyjnego, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Natomiast środki niewykorzystane na koniec roku zostały terminowo zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, tj. w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 tego rozporządzenia.

Wydatki majątkowe KRS zostały zrealizowane w wysokości 218,4 tys. zł, co stanowiło 75,6% planu i 68,7% wykonania w roku poprzednim. Wydatki te zostały w całości przeznaczone na zakupy inwestycyjne, tj. sprzętu komputerowego, oprogramowania i urządzeń wielofunkcyjnych. Niższe od planowanego wykonanie wydatków majątkowych wynikało z tego, że rzeczywisty koszt zakupu urządzenia umożliwiającego identyfikację głosów oddanych przez poszczególnych członków Rady¹⁵, był niższy od ceny zaplanowanej.

Szczegółowa analiza wydatków na kwotę 2 081,8 tys. zł (20,7% wydatków ogółem) wykazała, że służyły one realizacji zadań ustawowych KRS i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny oraz zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych.

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

Przeciętne zatrudnienie w Biurze KRS w 2011 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 58 etatów i stanowiło 81,7% planu po zmianach oraz 103,6% przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. Wszystkie zatrudnione w Biurze KRS osoby posiadały status nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń. Wzrost zatrudnienia o dwa etaty spowodowany był zwiększeniem zadań, wynikających z przepisów nowej ustawy o Krajowej Radzie Sądownictwa.

¹⁵ Zakup urządzenia do głosowania był związany z wejściem w życie z dniem 18 lipca 2011 r. ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa oraz uchwaleniem w dniu 22 lipca 2011 r. *Regulaminu szczegółowego trybu działania Krajowej Rady Sądownictwa* (M.P. Nr 72, poz. 712).

Sprawozdania kwartalne Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zawierały nieprawidłowe dane dotyczące stanu zatrudnienia w 2011 r. Wykazywane w sprawozdaniach przeciętne zatrudnienie oraz stan zatrudnienia na koniec poszczególnych kwartałów zostały zawyżone¹⁶ w wyniku nieprawidłowej interpretacji § 20 pkt 9 i 10 *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. W pozostałym zakresie sprawozdania te nie zawierały błędów i nie miały wpływu na wykonanie budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. W wyniku kontroli NIK, w dniu 19 marca 2012 r. KRS sporządziła korekty sprawozdań kwartalnych Rb-70 za 2011 r.

Zrealizowane w 2011 r. wydatki na wynagrodzenia (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosły 4 691,4 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu i były niższe od wykonania w 2010 r. (4 696,0 tys. zł) o 0,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w przeliczeniu na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 740,52 zł i było niższe od osiągniętego w 2010 r. o 3,5% (6 988,24 zł).

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

Na koniec 2011 r. w KRS nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Stan zobowiązań niewymagalnych na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 425,3 tys. zł i był niższy od stanu zobowiązań na koniec 2010 r. o 1,8%. Zobowiązania te dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi na kwotę 421,7 tys. zł oraz niezapłaconych faktur za wydatki bieżące na kwotę 3,6 tys. zł.

W 2011 r. KRS zrealizowała wnioski pokontrolne sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły nieprawidłowości stwierdzone w poprzedniej kontroli NIK.

¹⁶ Przeciętne zatrudnienie w poszczególnych kwartałach zostało zawyżone o: 5, 7, 6 i 5 osób, a stan zatrudnienia na koniec kwartałów zawyżono odpowiednio o: 8, 9, 10 i 8 osób.

Inne ustalenia kontroli

KRS prawidłowo naliczyła oraz uiściła opłatę abonamentową za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych¹⁷.

W 2011 r. w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa nie wydatkowała środków z budżetu Unii Europejskiej i innych źródeł zagranicznych.

W informacji przekazanej do Ministerstwa Finansów, wykonanie budżetu w układzie zadaniowym przedstawiono w układzie: funkcja, zadanie, podzadanie. Dane finansowe zawarte w tej informacji, pochodziły z systemu finansowo-księgowego, a dane dotyczące miernika, ze statystyki prowadzonej przez Zespół Spraw Osobowych Sędziów Wydziału Organizacji i Kadr.

Zgodnie z zatwierdzonym planem, audytor wewnętrzny KRS przeprowadził audyt dwóch zadań: obieg dokumentów finansowo-księgowych oraz organizacja i funkcjonowanie Wydziału Prawnego Biura Krajowej Rady Sądownictwa. W sprawozdaniu z wykonania planu audytu stwierdzono, że działalność wydziałów KRS jest zgodna z przepisami prawa oraz wewnętrznymi procedurami, w tym procedurami kontroli zarządczej.

¹⁷ Wysokość opłat abonamentowych była zgodna z § 1 rozporządzenia 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. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 2 kwietnia 2012 r. przez Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa z dnia 13 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o wykazywanie w sprawozdaniach kwartalnych Rb-70 danych zgodnych z przeciętnym zatrudnieniem i jego faktycznym stanem na koniec okresów sprawozdawczych.

W odpowiedzi z dnia 23 kwietnia 2012 r. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa poinformował, że wszystkie oceny i uwagi zostały przeanalizowane, a pracownik odpowiedzialny za sporządzanie danych dotyczących zatrudnienia w sprawozdaniach kwartalnych Rb-70, został zobowiązany do przestrzegania i stosowania właściwej interpretacji *Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa*, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem cz. 52 – KRS, w tym:	25,2	0,0	4,8	19,0	-
1.	Dział 751 (Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	25,2	0,0	4,8	19,0	-
1.1	rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	25,2	0,0	4,8	19,0	-
1.1.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	25,2	0,0	4,8	19,0	-

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.	Ogółem cz. 52 – KRS, w tym: dział 751 dział - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	10 377,7	11 188,0	11 188,0	10 076,7	97,1	90,1	90,1	
1.1.	rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	10 377,7	11 188,0	11 188,0	10 076,7	97,1	90,1	90,1	
1.1.1.	§ 3020 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	4,2	20,0	20,0	4,1	97,3	20,4	20,4	
1.1.2.	§ 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1 446,2	1 650,0	1 650,0	1 558,0	107,7	94,4	94,4	
1.1.2.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	4 339,7	4 340,0	4 740,0	8 739,7	101,1	99,8	100,0	
1.1.3.	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	356,4	370,0	365,0	354,2	99,9	99,9	99,9	
1.1.4.	§ 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne	643,4	744,0	744,0	666,3	103,6	89,6	89,6	
1.1.5.	§ 4120 – Składki na fundusz pracy	95,0	125,0	125,0	93,5	98,5	74,8	74,8	
1.1.6.	§ 4140 – Wpłaty na PFRON	57,2	60,0	65,0	63,2	110,6	105,4	97,3	
1.1.7.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	85,7	90,0	90,0	42,4	49,5	47,1	47,1	
1.1.8.	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	358,8	500,0	500,0	440,9	122,9	88,2	88,2	
1.1.9.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	-	30,0	30,0	9,9	-	33,1	33,1	
1.1.10.	§ 4260 – Zakup energii	112,3	120,0	120,0	111,7	99,5	93,1	93,1	
1.1.11.	§ 4270 – Zakup usług remontowych	130,7	90,0	90,0	62,9	48,1	69,9	69,9	
1.1.12.	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	3,1	10,0	10,0	1,8	58,8	18,0	18,0	
1.1.13.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	766,6	900,0	900,0	520,3	67,9	57,8	57,8	
1.1.14.	§ 4350 – Zakupy usług dostępu do sieci Internet	55,5	70,0	70,0	52,9	95,4	75,6	75,6	
1.1.15.	§ 4360 – Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	31,6	35,0	35,0	25,9	81,9	74,0	74,0	
1.1.16.	§ 4370 – Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	21,4	35,0	35,0	11,3	52,9	32,3	32,3	
1.1.17.	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	34,8	40,0	40,0	20,6	59,3	51,6	51,6	
1.1.18.	§ 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz	-	10,0	10,0	0,3	-	2,7	2,7	
1.1.19.	§ 4400 – Opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe	1 256,1	1 400,0	1 400,0	1 317,5	104,9	94,1	94,1	
1.1.20.	§ 4410 – Krajowe podróże służbowe	27,9	60,0	60,0	28,0	100,4	46,7	46,7	
1.1.21.	§ 4420 - Zagraniczne podróże służbowe	14,8	40,0	40,0	12,0	81,4	30,1	30,1	
1.1.22.	§ 4430 – Różne opłaty i składki	14,2	20,0	20,0	17,8	125,4	88,9	88,9	
1.1.23.	§ 4440 – Odpisy na ZFŚS	63,5	80,0	80,0	70,1	110,5	87,7	87,7	
1.1.24.	§ 4690 – Składki do organizacji międzynarodowych związane z członkostwem w UE	16,5	20,0	20,0	15,7	95,4	78,5	78,5	
1.1.25.	§ 4700 – Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	22,8	40,0	40,0	19,7	86,5	49,2	49,2	
1.1.26.	§ 4740 – Zakup materiałów papierniczych	-	-	-	-	-	-	-	
1.1.27.	§ 4750 – Zakup akcesoriów komputerowych	101,6	-	-	-	0,0	-	-	
1.1.28.	§ 6060 - Zakupy inwestycyjne jednostki budżetowej	317,9	289,0	289,0	218,4	68,7	75,6	75,6	

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		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	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia 01, w tym:	56	4 696,1	6 988,2	58	4 691,4	6 740,5	96,5
1.	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	56	4 696,1	6 988,2	58	4 691,4	6 740,5	96,5
1.1.	rozdział 75104 – Krajowa Rada Sądownictwa	56	4 696,1	6 988,2	58	4 691,4	6 740,5	96,5

* 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 2011 r.¹⁹.

Dochody: 4,8 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 10 076,7 tys. zł

Łączna kwota G: 10 081,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9995$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0005$

Nieprawidłowości w dochodach: 0 zł

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,9995 + 5 \times 0,0005 = 5$

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

¹⁹ Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego