



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
JACEK JEZERSKI

LWA-4100-12-01/2012
P/12/175

Warszawa, dnia 13 kwietnia 2012 r.

Pan
Antoni Górski
Przewodniczący
Krajowej Rady Sądownictwa

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 Biuro Krajowej Rady Sądownictwa² w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 2 kwietnia 2012 r., na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuję Panu Przewodniczącemu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. W 2011 r. KRS zrealizowała 4,8 tys. zł nieplanowanych dochodów budżetu państwa, tj. 19% dochodów wykonanych 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 ze składek na ubezpieczenia społeczne wynagrodzenia przysługującego płatnikowi³.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Dalej także KRS lub Rada.

³ 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).

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 państwa⁴.

2. W ustawie budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.⁵ w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa, zaplanowano wydatki w kwocie 11 188,0 tys. zł. W 2011 r. Przewodniczący KRS dokonał jednego przeniesienia w planie wydatków pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej, wynikającego z bieżących potrzeb Biura KRS, co było zgodne z art. 171 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶.

Wykonanie wydatków budżetowych KRS w 2011 r. wyniosło 10 076,7 tys. zł, tj. 90,1% planu po zmianach (11 188,0 tys. zł) oraz 97,1% wydatków wykonanych w 2010 r. (10 377,7 tys. zł). Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało m.in. z niższych niż planowano wydatków na organizację konferencji, wizyt gości zagranicznych na zaproszenie Rady oraz wizyt w ramach Europejskiej Sieci Rad Sądownictwa.

Największy udział w wydatkach miały wydatki bieżące 8 296,2 tys. zł, które stanowiły 82,3% wydatków ogółem, w tym m.in.: wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń 5 556,8 tys. zł (55,1% wydatków ogółem), opłaty czynszowe za pomieszczenia biurowe 1 317,5 tys. zł (13,1% wydatków ogółem) i zakup usług pozostałych 520,3 tys. zł (5,2% wydatków ogółem).

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 zakupu urządzenia umożliwiającego identyfikację głosów oddawanych przez poszczególnych członków Rady⁷, po cenie niższej niż planowano.

Zasilanie KRS w środki finansowe w 2011 r. odbywało się zgodnie z aktualizowanymi na bieżąco z planami zasileń na kolejne miesiące roku budżetowego. Ewidencja konta 130 „*Rachunek bieżący*” była zgodna z operacjami na rachunkach bankowych KRS. Łączna kwota środków otrzymanych przez Radę wyniosła 11 820,0 tys. zł i była niższa od kwoty planu finansowego wydatków wynikającej z ustawy budżetowej na rok 2011 o 66,0 tys. zł. 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. Środki niewykorzystane na koniec roku zostały terminowo zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

3. Na koniec 2011 r. 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

⁴ Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 29, poz. 150

⁶ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁷ Zakup urządzenia do głosowania był związany z wejściem w życie ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa (Dz.U. Nr 126, poz. 714 ze zm.) oraz uchwaleniem *Regulaminu szczegółowego trybu działania Krajowej Rady Sądownictwa* (M.P. Nr 72, poz. 712).

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.

4. 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. (4 696,1 tys. zł) o 0,1%. Przeciętne zatrudnienie w Biurze KRS w 2011 r. 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 ustawy o Krajowej Radzie Sądownictwa. 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).

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 zawyżone⁸ 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 budżetowej⁹. W dniu 19 marca 2012 r. KRS sporządziła korektę sprawozdania kwartalnego Rb-70 za 2011 r.

5. NIK opiniuje pozytywnie zgodność dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych KRS w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej. Opinię sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 92 zapisów i odpowiadających im dowodów księgowych na łączną kwotę 2 081,8 tys. zł (20,7% wydatków ogółem). Badana próba objęła 76 zapisów księgowych wybranych metodą monetarną¹⁰ na łączną kwotę 2 030,5 tys. zł oraz 16 zapisów w kwocie 51,3 tys. zł dobranych metodami niestatystycznymi¹¹ z populacji o wartości 3 182,6 tys. zł.

6. Środki finansowe przeznaczone na zakupy ujęte były w planie finansowym KRS. Zakupy zostały zrealizowane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z określonych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celów, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

7. W 2011 r. w KRS przeprowadzono cztery postępowania z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych¹². Szczegółowa analiza dwóch zamówień udzielonych w trybie zapytania o cenę, nie wykazała nieprawidłowości.

⁸ Przeciętne zatrudnienie w poszczególnych kwartałach zostało zawyżone od 5 do 7 osób, a na koniec okresu sprawozdawczego o 10 osób.

⁹ Dz.U. Nr 20, poz. 103

¹⁰ MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybrano do badania na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych.

¹² Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

8. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23 - o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 - z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz kwartalne sprawozdania Rb-N o stanie należności i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i zgodnie z zapisami w ewidencji księgowej.

9. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie wniosków pokontrolnych sformułowanych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wykazywanie w sprawozdaniach kwartalnych Rb-70 danych zgodnych z przeciętnym zatrudnieniem i jego faktycznym stanem na koniec okresów sprawozdawczych.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 2 ustawy o NIK, przysługuje Panu Przewodniczącemu 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 wniosku 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.