



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

LWA-4100-001-03/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa 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 ¹ , przeprowadził Grzegorz Kapela, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90365 z 17 lutego 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Krajowa Rada Sądownictwa ²
Kierownik jednostki kontrolowanej	Antoni Górski, Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa ³ (dowód: akta kontroli str. 3, 57)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ⁴ wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa.
Uzasadnienie oceny	Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 10 950,6 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników badania 16,7% wydatków zrealizowanych w części 52. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych, sprawozdań z wykonania budżetu państwa w układzie zadaniowym i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości. Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych były sporządzone rzetelnie, prawidłowo, a kwoty wydatków ujętych w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Powyższą ocenę uzasadnia skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa, zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵, prawidłowo i skutecznie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu KRS. Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

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

² Dalej: KRS.

³ W związku z upływem kadencji Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa – Sędziego Sądu Najwyższego Antoniego Górskiego z dniem 24 marca 2014 r. jego obowiązki pełni Sędzia Naczelny Sądu Administracyjnego Małgorzata Niezgódka-Medek – Wiceprzewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁵ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu Państwa w 2013 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 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.⁶ nie zaplanowano dochodów budżetu państwa w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. KRS zrealizowała w 2013 r. dochody budżetowe w kwocie 10,1 tys. zł, co stanowiło 97,1% dochodów wykonanych w 2012 r. (10,4 tys. zł). Największą pozycję dochodów stanowiła refundacja kosztów delegacji członków KRS odbytych w 2012 r., związanych z uczestnictwem w pracach stowarzyszenia Europejska Sieć Rad Sądownictwa (7,1 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 4)

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

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2013 (po zmianach) wydatki budżetu państwa w części 52 zostały zaplanowane w wysokości 11 500 tys. zł i stanowiły 99,1% kwoty wydatków zgłoszonych przez dysponenta części do projektu budżetu (11 600 tys. zł). Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Ministra Finansów⁷ i przewidywanego wykonania wydatków w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-51)

Wydatki budżetowe w części 52 zostały wykonane w kwocie 10 950,6 tys. zł, tj. w 95,2%. Niższe wykonanie wydatków wynikało m.in. ze wzrostu w 2013 r. absencji członków KRS na posiedzeniach Rady oraz jej zespołów, spowodowanej chorobami oraz wykonywaniem przez nich innych obowiązków publicznych. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 572,9 tys. zł, tj. o 5,5%.

(dowód: akta kontroli str. 53-56)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1 828,7 tys. zł, tj. 16,7% wydatków w części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, KRS dokonywała wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, na realizację zadań określonych w ustawie z 12 maja 2011 r. o Krajowej Radzie Sądownictwa⁸.

Szczegółową kontrolą objęto jedno postępowanie w sprawie udzielenia zamówienia publicznego o wartości 78,4 tys. zł na zakup serwera komputerowego wraz z osprzętem, udzielone w trybie zapytania o cenę. Stwierdzono, że postępowanie zostało przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹, rzetelnie sporządzono wymaganą dokumentację, a rozliczenie finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Na realizację zadania wydatkowano kwotę określoną w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 58-74, 227-231)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 8 817,7 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 101,4 tys. zł, tj. 1,2%. W tej grupie wydatków 63,5% stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń (5 595,3 tys. zł) oraz 33,9% zakupy towarów i usług zrealizowane w wysokości 2 986,7 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 4 692,8 tys. zł¹⁰ i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 0,4 tys. zł.

⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 169, zmieniona ustawą z 27 września 2013 r. (Dz.U. z 2013 r., poz. 1212).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz.U. z 2012 r., poz. 628).

⁸ Dz.U. Nr 126, poz. 714 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹⁰ W tym: wynagrodzenia osobowe 4 339,4 tys. zł i dodatkowe wynagrodzenie roczne 353,4 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie¹¹ w 2013 r. w części 52 wyniosło 62 osoby i było o jedną osobę wyższe niż 2012 r. Wzrost zatrudnienia spowodowany był powrotem do pracy pracownika przebywającego na urlopie wychowawczym. Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 6 307,4 tys. zł i w związku ze wzrostem zatrudnienia było niższe o 102,8 zł, tj. o 1,6% w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2012 r.

Wydatki majątkowe KRS zostały zrealizowane w kwocie 202,0 tys. zł, co stanowiło 99% planu finansowego i 94,9% wykonania 2012 r. Środki zostały w 100% przeznaczone na zakupy inwestycyjne (sprzęt komputerowy, oprogramowanie), które były zgodne z zakresem rzeczowym planu na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

Na koniec 2013 r. w KRS nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania z terminem płatności przypadającym w 2014 r. wyniosły 431,4 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2013 r. o 0,3 tys. zł. Największą pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi 427,7 tys. zł.

KRS w 2013 r. nie ponosiła wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 56, 75-118)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

Opis stanu
faktycznego

Przewodniczący KRS, zarządzeniem Nr 12/2010 z dnia 30 listopada 2011 r.¹² określił procedury kontroli zarządczej obowiązujące w tej jednostce. Dyrektor Wydziału Finansowego KRS, zgodnie z postanowieniami § 6 ww. zarządzenia, składał Szefowi Biura KRS kwartalne informacje z wykonania kontroli zarządczej w zakresie realizacji wydatków budżetowych, prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdawczości budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 130-176)

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013:

- 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),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2013 r. o stanie:
 - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
 - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁴.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków a także należności i zobowiązań w 2013r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Zerowy stan środków na rachunku bieżącym, wykazany w sprawozdaniu Rb-23 został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 19 lutego 2014 r. Na koniec 2013 r. nie wystąpiły należności i aktywa finansowe, wykazywane w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N oraz zobowiązania podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 94-177)

¹¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹² Zmienione Zarządzeniem Nr 1/2012 z dnia 9 stycznia 2012 r.

¹³ Dz.U. Nr 20, poz. 103.

¹⁴ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami konta 990 - Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 181-187)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Obowiązująca w KRS dokumentacja opisująca zasady rachunkowości¹⁶ spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷. W KRS wykorzystywany był system księgowości komputerowej OrCom+. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz sposobu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4 tej ustawy),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 tej ustawy),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1 tej ustawy) – system uniemożliwiał wprowadzanie zmian w zatwierdzonych zapisach księgowych,
- generowanie sprawozdań budżetowych: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z.

Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco.

(dowód: akta kontroli, str. 199-216, 232)

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 16,7% wydatków zrealizowanych w 2013 r. w części 52 (10 950,6 tys. zł) oraz 54% kwoty populacji podlegającej ocenie.

Badanie skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych KRS przeprowadzono na próbie 54 dowodów i zapisów księgowych o wartości 1 828,7 tys. zł (16,7% wydatków ogółem) wylosowane metodą statystyczną¹⁸.

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.

Krajowa Rada Sądownictwa zrealizowała wniosek pokontrolny sformułowany przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w zakresie ujmowania dowodów księgowych we właściwych okresach sprawozdawczych, zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str.226-231)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹⁵ Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁶ Zarządzenie Przewodniczącego KRS Nr 8/2012 z dnia 6 czerwca 2012 r.

¹⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

¹⁸ Metoda MUS – metoda monetarna z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

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 Pani Przewodniczącej Krajowej Rady Sądownictwa, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK Pani Przewodniczącej 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, 1 kwietnia 2014 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski