

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.001.01.2016

Nr ewid. 57/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 05 – NACZELNY SĄD ADMINISTRACYJNY

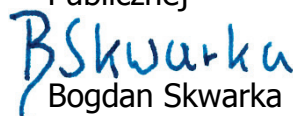
Warszawa maj 2016 r.

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 budżetu państwa w 2015 r.
w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny**

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej


Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 09. maja 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 05	
– Naczelny Sąd Administracyjny	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	10
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 05 jest Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego będący jednocześnie dysponentem środków budżetowych III stopnia. Prezesowi podlega 16 dysponentów środków budżetowych III stopnia – prezesów wojewódzkich sądów administracyjnych (WSA). Zgodnie z art. 14 § 2 ustawy z dnia 25 lipca 2002 r. Prawo o ustroju sądów administracyjnych¹, Prezesowi NSA przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych w zakresie wykonywania budżetu sądów administracyjnych.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

W ramach części 05 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – głównie zadania określone w ustawie Prawo o ustroju sądów administracyjnych dotyczące sprawowania wymiaru sprawiedliwości poprzez kontrolę działalności administracji publicznej oraz rozstrzyganie sporów kompetencyjnych i o właściwość między organami jednostek samorządu terytorialnego, samorządowymi kolegiami odwoławczymi i między tymi organami a organami administracji rządowej.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 05 dochody wyniosły 42 599,1 tys. zł, w tym 1 513,9 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

W 2015 r. w części 05 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 395 194,1 tys. zł, w tym 93 144,2 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

Udział dochodów i wydatków części 05 w budżecie państwa ogółem wyniósł odpowiednio 0,01% oraz 0,12%.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

¹ Dz. U. z 2014 r. poz. 1647, ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153, ze zm.).

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁴ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w Naczelnym Sądzie Administracyjnym (NSA). Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

W wyniku kontroli 6,3% zrealizowanych wydatków NSA (dysponenta III stopnia budżetu państwa) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 05. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny i sprawozdań jednostkowych NSA (dysponenta III stopnia):

- 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),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne dysponenta części 05 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponenta III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

3. Uwagi i wnioski

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wykonania budżetu państwa w 2015 r. w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe dla tej części zaplanowano w kwocie 49 700,0 tys. zł, tj. o 6 300,0 tys. zł (14,5%) wyższej niż w 2014 r. Zrealizowane dochody wyniosły 42 599,1 tys. zł i były niższe o 14,3% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 10,4 %. Przyczyną niższej realizacji planu dochodów były głównie niższe wpływy z tytułu wpisów z opłat sądowych (o 8 548,1 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 05 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 791,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie odszkodowania za nienależyte wykonanie dokumentacji projektowej i naliczonej kary umownej od wykonawców (1 231,2 tys. zł) oraz niespłaconej pożyczki na zaspakajanie potrzeb mieszkaniowych sędziego (212,3 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 524,5 tys. zł. Wzrost należności w odniesieniu do roku poprzedniego spowodowany był głównie naliczeniem w 2015 r. kary umownej w kwocie 425,3 tys. zł z tytułu opóźnienia w realizacji umowy dotyczącej wykonania i wdrożenia systemu obsługi postępowania sądowo-administracyjnego. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 1 329,6 tys. zł i były wyższe o 69,6 tys. zł, tj. o 5,5 % od zaległości na koniec 2014 r. Wzrost zaległości spowodowany był głównie naliczeniem odsetek od należności przypisanych w poprzednich latach.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej⁶ wydatki budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny zostały zaplanowane w kwocie 417 317,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej dokonanej 16 grudnia 2015 r., pierwotnie planowana kwota wydatków została zmniejszona o 11 765,0 tys. zł, do 405 552,0 tys. zł. Kwota zmniejszenia została wcześniej objęta blokadą przez dysponenta części:

- 5 750,0 tys. zł⁷ (rozdział 75102 § 6050) – w związku z opóźnieniami w realizacji zadania „Roboty budowlane w budynku WSA w Warszawie” oraz w związku ze zmianą koncepcji realizacji zadania dotyczącego adaptacji pomieszczeń NSA dla potrzeb centrum informatyzacji,
- 6 015,0 tys. zł⁸ – w związku z nieobsadzeniem stanowisk orzeczniczych z powodu wydłużonych w czasie procedur weryfikacji kandydatów na stanowiska sędziowskie, niższego od planowanego poziomu wydatków z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz mniejszej niż przewidywano liczby sędziów przechodzących w stan spoczynku.

Blokad dokonano niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających ich zablokowanie. Wydatki w części 05 nie były zwiększane z rezerw budżetu państwa.

⁶ Przed nowelizacją wykonaną ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

⁷ Decyzja Prezesa NSA z 5 listopada 2015 r.

⁸ Decyzja Prezesa NSA z 24 listopada 2015 r. (w rozdziale 75102 – Naczelnne organy sądownictwa (§§ 4030, 4040) – 3 627 tys. zł oraz w rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (§ 3110) – 2 388,0 tys. zł).

Wydatki w części 05 zostały zrealizowane w kwocie 395 194,1 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2014 nastąpił nieznaczny wzrost wydatków o 2 021,2 tys. zł, tj. o 0,5%.

Największy udział w strukturze wydatków miały wydatki w następujących działach:

- 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 363 564,7 tys. zł (92,0% wydatków części), co stanowiło 97,3% planu po zmianach. Powyższych wydatków dokonano w rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (364 707,2 tys. zł) stanowiły 99,7%;
- 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 31 629,4 tys. zł (8% wydatków części), co stanowiło 99,6% planu po zmianach. Powyższych wydatków dokonano w rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (28 465,8 tys. zł) stanowiły 111,1%.

Wydatki NSA (dysponenta III stopnia) wyniosły 93 144,2 tys. zł, co stanowiło 95,7% planu po zmianach (97 301,3 tys. zł) i 100,8% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków NSA (dysponenta III stopnia) oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 05, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 31 936,8 tys. zł (8,1% wydatków części), co stanowiło 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2014 wydatki te były wyższe o 3 194,6 tys. zł, tj. o 11,1%. Najwyższe wydatki (31 629,4 tys. zł) zostały poniesione na uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 353 042,7 tys. zł (89,3% wydatków w części), co stanowiło 97,4% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. o 5 126,2 tys. zł, tj. o 1,5%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 291 008,9 tys. zł (98,8% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług – 42 061,5 tys. zł (93,1% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2014 r. o 7 704,6 tys. zł (2,7%).

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 05 wyniosło 2 281 osób⁹ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 11 osób. Największe różnice wystąpiły w grupie sędziów, gdzie zatrudnienie było wyższe o 8 osób. Wzrost zatrudnienia wynikał z potrzeby zapewnienia sprawnego orzekania w związku ze wzrostem wpływu spraw do sądów. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 9 771,5 zł i w porównaniu do przeciętnego wynagrodzenia w 2014 r. było wyższe o 287,6 zł, tj. o 3,0%. Wzrost wynagrodzeń wynikał głównie z ustawowej waloryzacji płac sędziów oraz referendarzy sądowych.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 1 336,7 tys. zł, co stanowiło 88,5% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 198,9 tys. zł, tj. 17,5%. Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. była zgodna z art. 16 i 17 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁰, tj. nie przekroczyła wysokości

⁹ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁰ Dz. U. poz. 1877, ze zm.

wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2014 r., z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 10 214,6 tys. zł (2,6% wydatków w części), co stanowiło 92,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były niższe o 6 299,6 tys. zł, tj. o 38,1%. W ramach tej grupy wydatkowano na inwestycje 5 802,1 tys. zł (98,7% planu po zmianach) oraz na zakupy inwestycyjne 4 412,5 tys. zł (85,6% planu po zmianach). Niepełne wydatkowanie zaplanowanych środków na zakupy inwestycyjne wynikało m.in. z:

- unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia na zakup systemu zabezpieczenia zasobów informacyjnych z uwagi na to, że cena najkorzystniejszej oferty przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
- przesunięcia na 2016 r. modernizacji istniejącej infrastruktury technicznej z powodu opóźnień w realizacji prac projektowych oprogramowania postępowania sędowo-administracyjnego,
- rezygnacji zlecenia firmie zewnętrznej nadzoru inwestorskiego nad zadaniem „Informatyzacja postępowania sędowo-administracyjnego” w związku z zatrudnieniem na etatach w NSA pracowników kompetentnych do wykonania ww. nadzoru.

Zobowiązania w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny na koniec 2015 r. wyniosły 21 746,9 tys. zł i były wyższe o 2,5% niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. W 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Dysponent części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Przeprowadzano m.in. kwartalne analizy i oceny przebiegu realizacji dochodów i wydatków, także w układzie zadaniowym, oraz przeprowadzono kontrole w WSA, w wyniku których formułowano zalecenia do jednostek kontrolowanych.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków bieżących i majątkowych NSA (dysponenta III stopnia)¹¹ w kwocie 5 886,8 tys. zł, (1,5% wydatków części 05 oraz 6,3% wydatków NSA). Badaniem objęto:

- wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 5 348,8 tys. zł (m.in. § 4270 – Zakup usług remontowych – 1 390,8 tys. zł, § 4300 – Zakup usług pozostałych – 1 273,1 tys. zł, § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego – 940,6 tys. zł, § 4260 – Zakup energii elektrycznej – 852,9 tys. zł, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 709,1 tys. zł, § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 87,1 tys. zł), tj. 1,5% wydatków bieżących poniesionych w części 05,
- wydatki majątkowe w kwocie 538,0 tys. zł (§ 6050 – Wydatki inwestycyjne – 137,7 tys. zł oraz § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne – 400,3 tys. zł), tj. 5,3% wydatków majątkowych poniesionych w części 05.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 5 719,7 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹² nie stwierdzono nieprawidłowości.

¹¹ Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia Naczelnego Sądu Administracyjnego. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS – metoda polegająca na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości) spośród 2 312 zapisów księgowych o łącznej wartości 15 758,5 tys. zł. Badaniem objęto 78 zapisów księgowych na kwotę ogółem 4 664,7 tys. zł, z tego 236,7 tys. zł w grupie wydatków majątkowych (dwa zapisy) oraz 4 428,0 tys. zł w grupie wydatków bieżących pozapłacowych (76 zapisów). Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 1 221,1 tys. zł i dotyczyła m.in. wydatków poniesionych na wybrane do kontroli zamówienia publiczne oraz wydatków majątkowych.

¹² Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

W wyniku analizy dokumentacji trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 1 649,5 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych¹³.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Ustalono, że w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny w efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 10 214,6 tys. zł:

- w ramach wydatków na inwestycje (5 802,1 tys. zł) m.in. wykonano prace związane z realizacją robót budowlanych w budynku WSA w Warszawie, prace związane z nadbudową skrzydła bocznego w budynku WSA w Krakowie, zainstalowano windę osobową w WSA w Gdańsku oraz przeprowadzono roboty adaptacyjne dostosowujące pomieszczenia dla potrzeb centrum informatyzacji w budynku NSA,
- w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne (4 412,5 tys. zł) m.in. zakupiono budynek na potrzeby WSA w Szczecinie, sprzęt biurowy (kserokopiarki, urządzenia wielofunkcyjne, drukarki), urządzenia klimatyzacyjne, serwery oraz trzy samochody osobowe (dla NSA, WSA w Białymstoku i w Warszawie).

W budżecie części 05 oraz dysponenta III stopnia (NSA) w układzie zadaniowym wydatki zostały ujęte w 15 działaniach zgrupowanych w czterech podzadaniach, dwóch zadaniach (*13.2 Świadczenia społeczne oraz 18.2 Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądownictwo administracyjne*) i dwóch funkcjach państwa (*13 Zabezpieczenie społeczne i wsparcie rodziny oraz 18 Sprawiedliwość*). Działania były realizowane przez 17 dysponentów III stopnia.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym, na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 05:

- przeprowadzał kontrole gospodarki finansowej, w tym efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym w każdym WSA,
- organizowano narady kadry kierowniczej Kancelarii Prezesa Naczelnego Sądu Administracyjnego z dyrektorami WSA, podczas których m.in. omawiano sytuację orzecznictwa sądów administracyjnych,
- prowadził monitoring m.in. czasu trwania postępowania przed sądami administracyjnymi, obsad sędziowskich, dostępności sal rozpraw,
- dokonywał okresowych ocen wykonania budżetu części 05.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, mierniki realizacji celów zadań zostały wykonane. Przyjęty dla zadania 13.2 miernik – *liczba sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych przypadające na 100 sędziów czynnych zawodowo* – został wykonany na poziomie 28,92, tj. nieco poniżej poziomu planowanego (30,3). Natomiast przy realizacji zadania 18.2 miernik – *średni czas trwania postępowania przed sądami administracyjnymi – czasookres rozpatrywania spraw przez sądy I instancji (przy rocznym wpływie do 70 tys.)* – osiągnięto na poziomie 4,86 miesiąca, przy planowanych sześciu miesiącach.

3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny i sprawozdań jednostkowych dysponenta III stopnia NSA:

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

¹³ Doбору spraw do kontroli dokonano na podstawie transakcji z wylosowanej metodą monetarną próby wydatków NSA (dysponenta III stopnia).

- 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),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 05 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych sporządzone zostały korekty rocznych sprawozdań jednostkowych NSA (Rb-27, Rb-N oraz Rb-28 i Rb-BZ1), WSA w Gliwicach (Rb-27), WSA we Wrocławiu (Rb-28, Rb-BZ1) oraz sprawozdań łącznych. Przyczyną powyższych korekt był głównie wpływ do sądów dowodów księgowych dotyczących roku 2015 po terminie sporządzenia sprawozdań.

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Prezesowi Naczelnego Sądu Administracyjnego w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 18 kwietnia 2016 r.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	47 533,7	49 700,0	42 599,1	89,6	85,7
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	47 533,7	49 700,0	42 599,1	89,6	85,7
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	47 533,7	49 700,0	42 599,1	89,6	85,7
1.1.1.	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	660,7	25,0	763,0	115,5	3 052,0
1.1.2.	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	39 304,3	43 706,0	35 157,9	89,5	80,4
1.1.3.	§ 0700 – Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	6 128,5	4 931,0	5 645,2	92,1	114,5
1.1.4.	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa oraz innych umów o podobnym charakterze	359,3	316,0	377,4	105,0	119,4
1.1.5.	§ 0830 – Wpływy z usług	0,8	1,0	0,7	87,5	70,0
1.1.6.	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	24,2	3,0	11,4	47,1	380,0
1.1.7.	§ 0920 – Pozostałe odsetki	913,3	624,0	472,6	51,7	75,7
1.1.8.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	142,5	94,0	170,9	119,9	181,8
1.1.9.	§ 1510 – Różnice kursowe	0,1	–	–	–	–

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2014		2015		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 05 Naczelny Sąd Administracyjny, w tym:		393 172,9	405 552,0	405 552,0	395 194,1	100,5	97,4	97,4
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	364 707,2	373 781,0	373 781,0	363 564,7	99,7	97,3	97,3
1.1.	Rozdział 75102 Naczelné organy sądownictwa	364 707,2	373 781,0	373 781,0	363 564,7	99,7	97,3	97,3
1.1.1.	§ 302 – Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	276,5	240,0	334,0	295,1	106,7	123,0	88,4
1.1.2.	§ 303 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	–	30,0	15,0	8,3	–	27,7	55,3
1.1.3.	§ 311 – Świadczenia społeczne	–	–	4,0	4,0	–	–	100,0
1.1.4.	§ 401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	119 233,2	122 575,0	121 914,0	121 346,2	101,8	99,0	99,5
1.1.5.	§ 403 – Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	121 255,1	132 213,0	128 574,0	127 728,8	105,3	96,6	99,3
1.1.6.	§ 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	17 852,9	19 000,0	18 399,0	18 391,9	103,0	96,8	100,0
1.1.7.	§ 411 – Składki na ubezpieczenia społeczne	22 384,5	22 636,0	22 703,0	21 163,3	94,5	93,5	93,2
1.1.8.	§ 412 – Składki na Fundusz Pracy	2 578,6	2 915,0	2 848,0	2 378,8	92,3	81,6	83,5
1.1.9.	§ 414 – Wpłaty na PFRON	1 202,8	0,0	1 482,0	1 439,6	119,7	–	97,1
1.1.10.	§ 417 – Wynagrodzenia bezosobowe	1 137,8	1 511,0	1 511,0	1 336,7	117,5	88,5	88,5
1.1.11.	§ 421 – Zakup materiałów i wyposażenia	10 163,7	10 190,0	11 120,0	10 591,1	104,2	103,9	95,2
1.1.12.	§ 424 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	520,3	739,0	614,0	563,5	108,3	76,3	91,8
1.1.13.	§ 426 – Zakup energii	7 045,6	8 749,0	8 324,0	7 290,4	103,5	83,3	87,6
1.1.14.	§ 427 – Zakup usług remontowych	6 542,1	6 836,0	7 322,0	6 972,8	106,6	102,0	95,2
1.1.15.	§ 428 – Zakup usług zdrowotnych	269,2	342,0	322,0	282,1	104,8	82,5	87,6
1.1.16.	§ 430 – Zakup usług pozostałych	12 448,7	13 251,0	13 683,0	13 018,8	104,6	98,2	95,1
1.1.17.	§ 434 – Zakup usług remontowo-konserwatorskich	280,0	315,0	202,0	198,8	71,0	63,1	98,4
1.1.18.	§ 435 – Zakup usług dostępu do sieci internet	286,8	–	–	–	–	–	–
1.1.19.	§ 436 – Oplaty z tytułu zakupu usł. telekom. świadc. w ruchomej publ. sieci tel./opłaty z tyt. zakupu usł. telekomunikacyjnych	174,3	1 252,0	1 125,0	915,1	525,0	73,1	81,3
1.1.20.	§ 437 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	518,6	–	–	–	–	–	–
1.1.21.	§ 438 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	118,6	137,0	134,0	73,8	62,2	53,9	55,1
1.1.22.	§ 439 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	21,8	49,0	52,0	30,7	140,8	62,7	59,0
1.1.23.	§ 440 – Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenie garażowe	2 079,3	2 280,0	2 278,0	2 124,4	102,2	93,2	93,3
1.1.24.	§ 441 – Podróże służbowe krajowe	1 593,5	1 794,0	1 748,0	1 589,0	99,7	88,6	90,9
1.1.25.	§ 442 – Podróże służbowe zagraniczne	158,0	239,0	209,0	102,3	64,8	42,8	48,9
1.1.26.	§ 443 – Różne opłaty i składki	354,5	521,0	443,0	361,6	102,0	69,4	81,6
1.1.27.	§ 444 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	2 676,0	2 739,0	2 736,0	2 690,5	100,5	98,2	98,3

1.1.28.	§ 445 – Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	7 487,0	4 113,0	4 504,0	4 101,0	54,8	99,7	91,1
1.1.29.	§ 448 – Podatek od nieruchomości	641,3	674,0	665,0	643,5	100,3	95,5	96,8
1.1.30.	§ 451 – Opłaty na rzecz budżetu państwa	2,0	8,0	7,0	1,2	60,0	15,0	17,1
1.1.31.	§ 452 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	355,7	390,0	387,0	356,9	100,3	91,5	92,2
1.1.32.	§ 453 – Podatek od towarów i usług (VAT)	–	–	1,0	0,5	–	–	50,0
1.1.33.	§ 454 – Składki do organizacji międzynarodowych	3,2	5,0	5,0	3,4	106,3	68,0	68,0
1.1.34.	§ 459 – Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych	19,0	57,0	55,0	21,0	110,5	36,8	38,2
1.1.35.	§ 460 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych	–	17,0	18,0	4,8	–	28,2	26,7
1.1.36.	§ 461 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	7 752,5	8 871,0	7 967,0	6 388,5	82,4	72,0	80,2
1.1.37.	§ 469 – Składki do organizacji międzynarodowych w których uczestnictwo jest związane z członkostwem w UE	10,6	12,0	12,0	11,7	110,4	97,5	97,5
1.1.38.	§ 470 – Szkolenia prac. nie będących członkami korpusu sędziów	749,3	1 077,0	1 032,0	920,0	122,8	85,4	89,1
1.1.38.	§ 605 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	5 536,2	5 728,0	5 878,0	5 802,1	104,8	101,3	98,7
1.1.40.	§ 606 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	10 978,0	2 276,0	5 154,0	4 412,5	40,2	193,9	85,6
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	28 465,7	31 771,0	31 771,0	31 629,4	111,1	99,6	99,6
2.1.	Rozdział 75312 – Uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne	28 465,7	31 771,0	31 771,0	31 629,4	111,1	99,6	99,6
2.1.2.	§ 311 – Świadczenia społeczne	28 465,7	31 771,0	31 771,0	31 629,4	111,1	99,6	99,6

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

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		Osób ²⁾	tys. zł	zł	Osób ²⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia ³⁾ w tym: Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	2 270	258 341,3	9 483,9	2 281	267 466,7	9 771,5	103,0
	01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1 187	89 664,2	6 294,9	1 908	90 865,3	6 363,1	101,1
	07 – asesory prokuratorscy i asesory sądowi	4	896,9	18 686,3	4	861,1	17 939,3	96,0
	09 – sędziowie i prokuratorzy	613	130 347,6	17 719,9	621	137 215,4	18 413,2	103,9
	16 – referendarze sądowi	79	8 937,3	9 427,5	75	9 204,6	10 227,3	108,5
	17 – asystenci sędziów i prokuratorów	387	28 495,3	6 135,9	391	29 320,3	6 249,0	101,8

¹⁾ Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

²⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

³⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny

Oceny wykonania budżetu w części 05 – Naczelny Sąd Administracyjny dokonano stosując kryteria¹⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku¹⁸.

Dochody: 42 599,1 tys. zł Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 05 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki i łączna kwota G: 395 194,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna

¹⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Naczelnego Sądu Administracyjnego
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
12. Minister Finansów
13. Minister Sprawiedliwości
14. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa