

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.430.003.2017

Nr ewid. 135/2017/P/17/001/LLO

Informacja
o wynikach kontroli
wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
w części 04 – Sąd Najwyższy

Warszawa maj 2017 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 2016 r.
w części 04 – Sąd Najwyższy**

Dyrektor Delegatury


Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 18 maja 2017 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. Uwagi i wnioski.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	8
IV. Informacje dodatkowe.....	9
Załączniki	10

I. Wprowadzenie

Dysponentem części 04 – Sąd Najwyższy jest Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym¹, w tym m.in. nadzór nad działalnością sądów powszechnych i wojskowych w zakresie orzekania. Zgodnie z art. 6 § 2 ustawy o Sądzie Najwyższym, w zakresie wykonywania budżetu Sądu Najwyższego, Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Realizowane w 2016 r. wydatki Sądu Najwyższego w układzie zadaniowym ujęto w czterech działaniach zgrupowanych w dwóch zadaniach (13.2 Świadczenia społeczne oraz 18.1 Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy) realizowanych w ramach dwóch funkcji (13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny oraz 18. Sprawiedliwość).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016² w części 04 – Sąd Najwyższy. Kontrola obejmowała: analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, wykonanie wydatków budżetowych, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków, prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

W 2016 r. dochody budżetowe zrealizowane przez Sąd Najwyższy wyniosły 479,6 tys. zł. Wykonane wydatki budżetowe wyniosły 96.417,8 tys. zł i stanowiły 0,03% wydatków budżetu państwa. W Sądzie Najwyższym nie realizowano projektów finansowanych z udziałem budżetu środków europejskich. W części 04 nie było jednostek podległych.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1254, ze zm., dalej: ustawa o Sądzie Najwyższym.

² Ustawa budżetowa z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa za rok 2016 w części 04 – Sąd Najwyższy.

W wyniku kontroli 11,1% zrealizowanych w części 04 wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nadzór dysponenta części nad wykonaniem budżetu był prawidłowy.

NIK przeprowadziła analizę zadania „Świadczenia społeczne” i stwierdziła, że w wyniku jego realizacji osiągnięto cel zaplanowany w układzie zadaniowym wydatków, polegający na zapewnieniu wypłat uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku oraz uposażeń rodzinnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2016 rok przez dysponenta części 04 – Sąd Najwyższy:

- 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),

a także sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy przedstawiona została w załączniku 4 do niniejszej informacji.

2. Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym przekazanym Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego w dniu 21 kwietnia 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa za 2016 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.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

Kontrola dochodów budżetowych w części 04 – Sąd Najwyższy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 za 2016 rok z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2016 r. zrealizowane dochody budżetowe w części 04 wyniosły 479,6 tys. zł, co stanowiło 118,4% kwoty planowanej (405 tys. zł) oraz 80,3% dochodów wykonanych w 2015 r. (596,9 tys. zł). Największą pozycję dochodów (w kwocie 344,4 tys. zł, tj. 71,8% dochodów) stanowiły wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało z przedterminowej spłaty pożyczki mieszkaniowej (74,3 tys. zł).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku 1 do niniejszej informacji.

Na koniec 2016 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁵ wyniosły 8 tys. zł, w tym kwota 7,2 tys. zł stanowiła zaległość. W porównaniu do stanu na koniec 2015 r. należności pozostałe do zapłaty były niższe o 1,5 tys. zł (16,8%), a zaległości wzrosły o 2,3 tys. zł (46,9%).

Zaległości dotyczyły opłat sądowych (1,2 tys. zł) oraz opłat z tytułu trwałego zarządu (6 tys. zł) nadpłaconych przez Sąd Najwyższy w latach 2013-2015⁶ na rzecz Zarządu Mienia Skarbu Państwa – jednostki Miasta Stołecznego Warszawy. Część zaległości (4,9 tys. zł) została wpłacona na rachunek Sądu w lutym 2017 r.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 04 zostały zrealizowane w kwocie 96.417,8 tys. zł, co stanowiło 96,0% wielkości planowanych (100.434 tys. zł) oraz 105,0% wydatków wykonanych w 2015 r. (91.800,1 tys. zł).

Zrealizowane przez Sąd Najwyższy wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 75.081,5 tys. zł (97,2% planu po zmianach) i były wyższe o 5.332,1 tys. zł (o 7,6%) od wykonania w 2015 r. Ze środków tych sfinansowano głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi (57.714,2 tys. zł) oraz zakup towarów i usług (10.085,6 tys. zł). Wzrost wydatków w tej grupie ekonomicznej wynikał głównie z waloryzacji wynagrodzeń sędziów oraz zwiększenia zatrudnienia.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 19.214 tys. zł (91,4% planu po zmianach) i były nieznacznie wyższe od wydatków poniesionych w roku poprzednim (18.666 tys. zł.). Środki te przeznaczono głównie na wypłatę uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych wraz z dodatkami (19.069,3 tys. zł), na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (87,2 tys. zł) oraz na stypendia dla doktorantów (53,9 tys. zł).

Wydatki majątkowe wyniosły 2.122,3 tys. zł (99,4% planowanych środków) i były niższe o 1.262,1 tys. zł od wydatków majątkowych poniesionych w roku 2015. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 1.751,8 tys. zł, którą przeznaczono głównie na zakup sprzętu i oprogramowania informatycznego (1.490,4 tys. zł), samochodu (154,3 tys. zł) oraz na zakup urządzeń technicznych i innego wyposażenia (107,1 tys. zł). Na wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych wydatkowano kwotę 370,5 tys. zł

⁵ Według sprawozdania Rb-27.

⁶ W wyniku rozstrzygnięcia sporu dotyczącego nadpłaty przez Naczelny Sąd Administracyjny, na podstawie wyroku z dnia 18 listopada 2016 r. nadpłacone wydatki stały się dochodem budżetowym podlegającym wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27.

z przeznaczeniem na prace modernizacyjne w obiekcie Kompleksu Urbanistycznego Wymiaru Sprawiedliwości będącego siedzibą Sądu Najwyższego, znajdującego się na Placu Krasińskich w Warszawie.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 04 zawarto w załączniku 2 do niniejszej informacji.

Zrealizowane w 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi⁷ w kwocie 57.714,2 tys. zł stanowiły 98,2% planu po zmianach (58.790 tys. zł) i były wyższe o 8,8% w porównaniu do roku poprzedniego (53.051,3 tys. zł). Wzrost wydatków wynikał ze zwiększenia zatrudnienia oraz waloryzacji wynagrodzeń.

Przeciętne zatrudnienie⁸ w 2016 r. w części 04 – Sąd Najwyższy wynosiło 368 osób (w przeliczeniu na pełne etaty) i było wyższe o dziewięć osób w porównaniu do 2015 r. W 2016 r. utworzono czternaście nowych etatów, co było związane z rosnącym wpływem spraw do Sądu (o 21,2% w stosunku do roku 2009 r., w którym dokonano ostatniej korekty zatrudnienia). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 12,1 tys. zł i było wyższe o 0,7 tys. zł (o 6,0%) w porównaniu do 2015 r. W grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynagrodzenie to wzrosło o 0,6 tys. zł, w grupie sędziów o 1,8 tys. zł i w grupie asystentów o 0,4 tys. zł.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 04 przedstawiono w załączniku 3 do niniejszej informacji.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków bieżących pozapłacowych oraz majątkowych w kwocie 10.677,9 tys. zł (11,1% wydatków poniesionych w 2016 r.), wylosowanych metodą monetarną⁹ (9.758,9 tys. zł) oraz dobranych w sposób celowy (919 tys. zł), według kryterium wartości wydatku. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach określonych planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego¹¹ (dostawa sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz remont posadzek garażu podziemnego) na łączną kwotę 1.606,4 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na koniec 2016 r. w Sądzie Najwyższym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 4.594,8 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (3.900,1 tys. zł, 84,9%) oraz zakupu usług pozostałych i energii (666,3 tys. zł, 14,5%), z terminem płatności w 2017 r.

W 2016 r. w Sądzie Najwyższym nie realizowano projektów finansowanych z udziałem budżetu środków europejskich.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki zrealizowane w części 04 w 2016 roku (96.417,8 tys. zł) przeznaczone zostały na dwa zadania wyszczególnione w budżecie zadaniowym¹² - 13.2 Świadczenia społeczne (19.069,3 tys. zł) oraz

⁷ Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

⁸ Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2016 r.

⁹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm., zwanej dalej „Prawem zamówień publicznych”.

¹¹ Próbę do badania wybrano w sposób celowy - na podstawie transakcji z wylosowanej próby wydatków.

¹² Sprawozdanie budżetowe Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

18.1 Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy (77.348,5 tys. zł), ujęte odpowiednio w funkcji 13 Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny i funkcji 18 Sprawiedliwość.

Szczegółowym badaniem objęto zadanie polegające na wypłacie świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku oraz świadczeń rodzinnych (zadanie 13.2). Celem tego zadania było zapewnienie środków finansowych dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń. Osiągnięta wartość miernika (liczba świadczeniobiorców przypadających na jedną osobę obsługującą system świadczeń) wyniosła 75 i była niższa od wartości planowanej (80) i wyższa od wartości osiągniętej w roku poprzednim (72). W 2016 r. wypłacono wszystkie należne świadczenia dla 112 osób, a niższa wartość miernika wynikała z niższej od planowanej liczby świadczeniobiorców.

Celem zadania dotyczącego sprawowania wymiaru sprawiedliwości (zadanie 18.1) było zapewnienie, w ramach nadzoru, zgodności z prawem i jednolitości orzecznictwa, a miernikiem był średni czas rozpatrywania sprawy. Wartość miernika realizacji zadania wyniosła 240 dni (przy planowanej 270 dni).

Monitoring mierników prowadzony był systematycznie na podstawie rzetelnych źródeł danych (m.in. księgi rachunkowe, system informatyczny, informacje komórek organizacyjnych właściwych dla realizacji zadań objętych miernikami).

3. Sprawozdania

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach za 2016 r.:

- 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 2016 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów¹³. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r., poz. 1015 ze zm.), 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), 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

Wystąpienie pokontrolne przekazano Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego w dniu 21 kwietnia 2017 r. W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 04 – Sąd Najwyższy w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała w wystąpieniu wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego:	596,9	405,0	479,6	80,3	118,4
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	588,8	397,0	471,0	80,0	118,6
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	588,8	397,0	471,0	80,0	118,6
1.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	4,8	0,0	21,9	456,3	x
1.1.2.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	453,5	299,0	344,4	75,9	115,2
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	0,1	0,0	0,3	300,0	x
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	28,7	37,0	35,6	124,0	96,2
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	101,7	61,0	68,8	67,6	112,8
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	8,1	8,0	8,6	106,2	107,5
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	8,1	8,0	8,6	106,2	107,5
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	7,9	8,0	8,6	108,9	107,5

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2016 r. znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	2015 r.	2016 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, z tego:	91 800,1	100 434,0	100 434,0	96 417,8	105,0	96,0	96,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	73 325,4	79 567,0	79 567,0	77 348,5	105,5	97,2	97,2
1.1.	Rozdział 75102 Naczelné Organy Sądownictwa	73 325,4	79 567,0	79 567,0	77 348,5	105,5	97,2	97,2
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	97,6	116,0	88,0	87,2	89,3	75,2	99,1
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,9	103,0	12,0	3,6	400,0	3,5	30,0
	§ 3250 Stypendia różne	93,1	294,0	54,0	53,9	57,9	18,3	99,8
	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	13 699,0	13 565,0	12 850,3	x	93,8	94,7
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	68,4	0,0	97,0	93,1	136,1	0,0	96,0
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 961,4	0,0	0,0	2 225,8	75,2	x	x
	§ 4220 Zakupy środków spożywczych	0,0	0,0	0,0	138,1	x	x	x
	§ 4260 Zakup energii	1 526,9	0,0	0,0	1 653,1	108,3	x	x
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	20,3	0,0	0,0	20,9	103,0	x	x
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 948,5	0,0	0,0	7 859,8	113,1	x	x
	§ 4360 Oplaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	250,5	0,0	0,0	218,8	87,3	x	x
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	27,6	0,0	0,0	25,8	93,5	x	x
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	18,3	0,0	0,0	6,0	32,8	x	x
	§ 4400 Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	702,9	0,0	0,0	702,0	99,9	x	x
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 666,1	23 850,0	25 344,0	25 270,0	111,5	106,0	99,7
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	23 138,3	27 107,0	25 516,0	24 721,5	106,8	91,2	96,9
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 247,3	3 435,0	3 420,0	3 325,4	102,4	96,8	97,2
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 615,0	4 070,0	4 070,0	3 958,2	109,5	97,3	97,3

	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	384,6	425,0	440,0	439,1	114,2	103,3	99,8
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	293,5	404,0	287,0	243,3	82,9	60,2	84,8
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	207,6	220,0	300,0	283,0	136,3	128,6	94,3
	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 546,8	1 342,0	1 792,0	1 571,1	101,6	117,1	87,7
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	523,8	870,0	529,0	477,0	91,1	54,8	90,2
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	131,8	188,0	118,0	108,1	82,0	57,5	91,6
	§ 4430 Różne opłaty i składki	55,8	67,0	62,0	55,9	100,2	83,4	90,2
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	442,8	469,0	459,0	453,8	102,5	96,8	98,9
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów	250,0	552,0	552,0	550,0	220,0	99,6	99,6
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	147,4	167,0	155,0	146,6	99,5	87,8	94,6
	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	1,2	15,0	0,0	0,0	0,0	x	x
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów samorządowych	34,7	37,0	39,0	35,0	100,9	94,6	89,7
	§ 4540 Opłaty na rzecz organizacji międzynarodowych	18,2	21,0	21,0	20,1	110,4	95,7	95,7
	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
	§ 4590 Kary i odszkodowania dla osób fizycznych	0,0	10,0	10,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	291,9	355,0	333,0	324,1	111,0	91,3	97,3
	§ 4670 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	8,3	10,0	10,0	8,7	104,8	87,0	87,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	219,4	211,0	158,0	147,2	67,1	69,8	93,2
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	147,6	0,0	371,0	370,5	251,0	x	99,9
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 236,8	1 530,0	1 765,0	1 751,8	54,1	114,5	99,3
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	18 474,7	20 867,0	20 867,0	19 069,3	103,2	91,4	91,4
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stan spoczynku oraz uposażenia rodzinne	18 474,7	20 867,0	20 867,0	19 069,3	103,2	91,4	91,4
	§ 3110 Świadczenia społeczne	18 474,7	20 867,0	20 867,0	19 069,3	103,2	91,4	91,4

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

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowa na rok 2016.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015 r.			Wykonanie 2016 r.			8:5
		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	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ , z tego:	359	49 051,7	11 386,2	368,0	53 317,0	12 073,6	106,0
1.1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, Rozdział 75102 Naczelné organy sądownictwa ogółem, z tego wg statusu zatrudnienia:	359	49 051,7	11 386,2	368,0	53 317,0	12 073,6	106,0
	status 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń)	209	17 655,2	7 039,6	212,0	19 429,9	7 637,5	108,5
	status 09 (sędziowie i prokuratorzy)	84	24 879,0	24 681,5	85,0	26 536,7	26 016,4	105,4
	status 17 (asystenci sędziów i prokuratorów)	66	6 517,5	8 229,2	71,0	7 350,4	8 627,2	104,8

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 04 - Sąd Najwyższy

Oceny wykonania budżetu w części 04 - Sąd Najwyższy dokonano stosując kryteria¹⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku¹⁹.

Dochody: Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, w części 04 dochody nie były objęte szczegółowym badaniem i nie podlegały ocenie.

Wydatki (W): 96.417,8 tys. zł

Łączna kwota podlegająca ocenie (G): 96.897,4 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1$.

W wyniku kontroli wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

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

¹⁹ 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 Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Minister Rozwoju i Finansów
11. Minister Sprawiedliwości
12. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
13. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego