

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT PORZĄDKU I BEZPIECZEŃSTWA WEWNĘTRZNEGO

KPB.430.007.2016

Nr ewid. 124/2016/P/16/001/KPB

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 04 – SĄD NAJWYŻSZY

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  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 04 – Sąd Najwyższy**

---

Dyrektor Departamentu

Marek Bieńkowski



---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość.....	5
3. Uwagi i wnioski.....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 04</b>	
<b>– Sąd Najwyższy .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdania.....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>10</b>
<b>Załączniki.....</b>	<b>11</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 04 budżetu państwa jest Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego, który realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym<sup>1</sup>, w tym m.in. nadzór nad działalnością sądów powszechnych i wojskowych w zakresie orzekania. Zgodnie z § 6 ust. 2 ustawy o Sądzie Najwyższym, w zakresie wykonywania budżetu Sądu, Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego przysługują uprawnienia ministra właściwego dla spraw finansów publicznych.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015<sup>2</sup> w części 04 – Sąd Najwyższy. Kontrola obejmowała: wykonanie dochodów budżetowych i wydatków budżetowych, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków, prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych i realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli NIK.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

W 2015 r. dochody budżetowe zrealizowane przez Sąd wyniosły 596,9 tys. zł. Wykonane wydatki budżetowe wyniosły 91.800,1 tys. zł i stanowiły 0,03% wydatków budżetu państwa. W Sądzie Najwyższym nie realizowano projektów finansowanych z udziałem budżetu środków europejskich.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 499, ze zm., dalej: ustawa o Sądzie Najwyższym.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153), zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2015 r. (Dz. U. poz. 2195).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

#### **Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>4</sup> wykonanie budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy.**

Badanie próby dochodów budżetowych stanowiących 89,8% uzyskanych dochodów wykazało, iż zostały one zrealizowane prawidłowo i podejmowano stosowne działania celem odzyskania zaległości. W wyniku kontroli 13,5% zrealizowanych wydatków budżetowych Sądu ustalono, że zostały one poniesione w sposób celowy i gospodarny, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi. Nadzór dysponenta części nad wykonaniem budżetu był prawidłowy.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 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),

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzona przez Najwyższą Izbę Kontroli nieprawidłowość dotyczyła niezasadnego wykazania w sprawozdaniu za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) należności spornej w kwocie 2,2 tys. zł, co zostało skorygowane w trakcie kontroli.

### 3. Uwagi i wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym przekazanym Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego w dniu 14 kwietnia 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>4</sup> 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.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 04 – Sąd Najwyższy**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Realizacja dochodów budżetowych**

W 2015 r. zrealizowane dochody budżetowe w części 04 wyniosły 596,9 tys. zł, co stanowiło 145,6% kwoty planowanej (410 tys. zł) oraz 63,2% dochodów wykonanych w 2014 r. (945,1 tys. zł). Główną pozycję dochodów stanowiły wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (453,5 tys. zł, tj. 76% dochodów) oraz wpływy z różnych dochodów (109,8 tys. zł, tj. 18,4% dochodów). Wyższe wykonanie dochodów w porównaniu do planu wynikało m.in. z przedterminowej spłaty pożyczki (113,6 tys. zł) oraz uzyskania odszkodowania za uszkodzony samochód służbowy (26 tys. zł).

Szczegółowe badanie dochodów budżetowych w kwocie 536,1 tys. zł<sup>5</sup> (89,8% wykonania w 2015 r.) wykazało, iż zostały one prawidłowo zrealizowane i ujęte w księgach rachunkowych.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

##### **1.2. Należności pozostałe do zapłaty**

Na koniec 2015 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych<sup>6</sup> wynosiły 9,5 tys. zł, w tym kwota 4,9 tys. zł stanowiła zaległość i dotyczyła opłat sądowych. Zaległości z tytułu rozliczeń z dostawcami towarów i usług, dotyczące zwrotu części kosztów przygotowania postępowań o zamówienia publiczne oraz usług telekomunikacyjnych, wynosiły na koniec 2015 r. 2,5 tys. zł, z tego kwota 0,3 tys. zł została zapłacona w styczniu 2016 r.

Analiza zaległości o łącznej wartości 6,7 tys. zł wykazała, że w Sądzie podejmowano stosowne działania celem wyegzekwowania należnych kwot. Zaległość w kwocie 2,2 tys. zł dotyczyła kosztów przygotowania postępowań o zamówienia publiczne i była dochodzona na drodze postępowania sądowego<sup>7</sup>. Pozostałe zaległości dotyczyły kosztów sądowych i po bezskutecznym wezwaniu dłużników do uregulowania należności, zostały przekazane do egzekucji przez komornika sądowego. Egzekucja nie doprowadziła jednak do odzyskania zaległości.

W 2015 r. udzielono ulg w formie umorzenia należności dotyczących kosztów sądowych o łącznej wartości 0,7 tys. zł. Umorzeń dokonano zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>8</sup> oraz w ustawie z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny wykonawczy<sup>9</sup>. W 2015 roku nie doszło do przedawnienia należności.

#### **2. Wydatki budżetu państwa**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki budżetu państwa w części 04 zaplanowano w kwocie 97.009 tys. zł. W dniu 9 października 2015 r. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego wprowadził blokadę wydatków w rozdziale 75312 (*Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne*)

<sup>5</sup> Doboru próby dochodów do badania dokonano metodą MUS (Monetary Unit Sampling) – próbkowanie według jednostek pieniężnych, z wykorzystaniem „Pomocnika kontrolera wersja 5.5”.

<sup>6</sup> Według sprawozdania Rb-27.

<sup>7</sup> Według stanu na dzień zakończenia niniejszej kontroli sprawa była w toku.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

<sup>9</sup> Dz. U. Nr 90. poz. 557, ze zm.

w kwocie 2.050 tys. zł<sup>10</sup>, w związku z niższą od planowanej liczbą osób uprawnionych do świadczeń (112 na koniec roku zamiast 125 planowanych). Ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2015 r. wydatki budżetowe Sądu zostały zmniejszone do 94.959 tys. zł, o kwotę objętą blokadą wydatków.

Zrealizowane wydatki w wysokości 91.800,1 tys. zł stanowiły 96,7% planu po zmianach (94.959 tys. zł) i były o 3,1 tys. zł wyższe od wydatków poniesionych w 2014 r. (91.797 tys. zł).

Zrealizowane wydatki bieżące jednostki budżetowej wyniosły 69.749,4 tys. zł (96,2% planu po zmianach, 76% wydatków ogółem) i były wyższe o 815,6 tys. zł (o 1,2%) od wykonania w 2014 r. Ze środków tych sfinansowano głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi (53.051,3 tys. zł) oraz zakup usług pozostałych, materiałów i wyposażenia (9.909,9 tys. zł). Na niepełne wykonanie planu wydatków wpłynęły m.in. długotrwałe zwolnienia lekarskie pracowników i niższe zapotrzebowanie na wydatki związane z działalnością Trybunału Stanu. W trakcie roku budżetowego plan wydatków w tej grupie ekonomicznej został zwiększony wynikowo o 21 tys. zł<sup>11</sup>, a najwyższe zwiększenia dotyczyły funduszu nagród (1.922 tys. zł), zakupu materiałów i wyposażenia (477 tys. zł), oraz zakupu usług remontowych (340 tys. zł). Zmian tych dokonano celem zasilenia funduszu nagród, wymiany wyeksploatowanego wyposażenia, zakupu elementów systemów telewizji przemysłowej i energooszczędnego oświetlenia oraz przeprowadzenia remontu lokalu służbowego i naprawy zjazdu do garażu. Największe kwotowo zmniejszenia planu dotyczyły wynagrodzeń osobowych sędziów (1.991 tys. zł), podróży służbowych krajowych (242,0 tys. zł), zakupu usług pozostałych (185 tys. zł) i składek na ubezpieczenia społeczne (133 tys. zł). Zmiany te wynikały m.in. z niepełnego wykorzystania etatów, absencji pracowników, nabycia legitymacji PKP uprawniających sędziów do ulgi na przejazdy kolejowe i braku posiedzeń Trybunału Stanu.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynosiły 18.666,3 tys. zł (98,3% planu po zmianach, 20,3% wydatków ogółem) i były porównywalne z rokiem poprzednim (18.540,9 tys. zł). Środki te przeznaczono głównie na wypłatę uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku i świadczeń rodzinnych wraz z dodatkami (18.474,7 tys. zł), wypłaty ekwiwalentów z tytułu używania własnej odzieży i obuwia roboczego, zwrot pracownikom kosztów zakupu okularów korekcyjnych, wypłatę odpraw pośmiertnych (97,6 tys. zł) oraz wypłatę stypendiów dla trzech doktorantów (93,1 tys. zł). Ograniczenie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikało m.in. z niepodjęcia przez sędziów decyzji o przejściu w stan spoczynku.

Wydatki majątkowe wyniosły 3.384,4 tys. zł (98,2% planu, 3,7% wydatków ogółem) i były niższe o 937,9 tys. zł od wydatków majątkowych poniesionych w roku 2014. Na zakupy inwestycyjne wydatkowano kwotę 3.236,8 tys. zł, którą przeznaczono głównie na zakup sprzętu i oprogramowania informatycznego (2.221,6 tys. zł), lokali służbowych (767,5 tys. zł) i samochodu (134,9 tys. zł). Środki zaplanowane na zadania inwestycyjne przeznaczono na prace modernizacyjne w budynku Sądu (147,6 tys. zł).

Analiza pięciu ostatnich zmian w planie wydatków na łączną kwotę 2.131 tys. zł wykazała, że dokonane przez Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego przeniesienia kwot pomiędzy poszczególnymi paragrafami były celowe i wynikały z bieżących potrzeb, związanych z funkcjonowaniem Sądu.

Dane dotyczące wydatków budżetowych w części 04 zwarte zostały w załączniku nr 2 do Informacji.

Zrealizowane w 2015 r. wydatki na wynagrodzenia<sup>12</sup> (wraz z pochodnymi) w kwocie 53.051,3 tys. zł stanowiły 98,8% wydatków przewidzianych na ten cel w planie po zmianach (53.692 tys. zł) i były wyższe o 1,1% w porównaniu do roku poprzedniego (52.487,6 tys. zł).

<sup>10</sup> Stosownie do postanowień art. 177 ust. 4 ustawy o finansach publicznych o blokowaniu środków finansowych niezwłocznie poinformowano Ministra Finansów.

<sup>11</sup> Dokonano zwiększenia planu finansowego o kwotę 2.896 tys. zł i zmniejszenia o kwotę 2.875 tys. zł

<sup>12</sup> Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 11,4 tys. zł i było wyższe o 0,3 tys. zł w porównaniu do 2014 r. W grupie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń utrzymywało się na tym samym poziomie (7,0 tys. zł), w grupie sędziów wzrosło o 0,7 tys. zł, a w grupie asystentów sędziów wzrosło o 0,2 tys. zł. Wzrost wynagrodzeń wynikał w szczególności z waloryzacji wynagrodzeń sędziów, dokonanej zgodnie z art. 14 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>13</sup>.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 04 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Na koniec 2015 r. w Sądzie nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 4.666,2 tys. zł i dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (3.614,2 tys. zł, 77,5%), zakupu usług (717,7 tys. zł, 15,4%) i zakupu energii (266,3 tys. zł, 5,7%).

W 2015 r. Sąd Najwyższy nie ponosił wydatków z budżetu środków europejskich.

Szczegółowym badaniem, pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności, objęto wydatki pozapłacowe w kwocie 9.263,4 tys. zł<sup>14</sup> (10,1% wykonania w 2015 r.). Analiza tych wydatków wykazała, iż zrealizowano je na podstawie planu finansowego, gospodarnie i celowo. Zakupione środki trwałe bezzwłocznie przekazano do użytkowania i właściwie sklasyfikowano. Wydatki na kwotę 7.692,5 tys. zł poprzedzone były stosowną procedurą, przewidzianą w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>. Do zakupów na kwotę 1.570,9 tys. zł przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych nie miały zastosowania, z uwagi na wystąpienie przesłanek określonych w art. 4 tej ustawy. Nie stwierdzono przypadków nieterminowej zapłaty.

W wyniku szczegółowego zbadania trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego<sup>16</sup> o łącznej wartości 1.158,5 tys. zł, stwierdzono, że zostały one zrealizowane na podstawie procedur określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych i rzetelnie udokumentowane.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2015 r. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego realizował wydatki w ramach działań wyszczególnionych w budżecie zadaniowym<sup>17</sup> w ramach funkcji „Sprawiedliwość” (73.325,4 tys. zł) oraz „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” (18.474,7 tys. zł).

Najwyższe wydatki poniesiono na kadrę orzeczniczą<sup>18</sup> (73.213,4 tys. zł, 79,8% wydatków ogółem). Celem tego działania było zapewnienie w ramach nadzoru zgodności z prawem i jednolitości orzecznictwa sądów powszechnych. Osiągnięta wartość miernika (liczba sędziów) nie uległa zmianie w porównaniu do roku poprzedniego i wyniosła 85 osób (przy planowanej 90).

Średni czas rozpatrywania sprawy, osiągnięty w ramach realizacji zadania polegającego na sprawowaniu wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy<sup>19</sup>, wyniósł w 2015 roku 240 dni i był krótszy od planowanego o 30 dni.

Wydatki poniesione na uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń<sup>20</sup> wyniosły 13.916,7 tys. zł (15,2% wydatków ogółem) i nieznacznie zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego (o 0,6%). Osiągnięta wartość miernika (liczba świadczeniobiorców przypadających na

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 1877 ze zm.

<sup>14</sup> Doboru próby wydatków do badania dokonano metodą MUS, uwzględniając wyniki przeprowadzonej oceny ryzyka wystąpienia nieprawidłowości i przyjmując następujące parametry: ryzyko statystyczne (RS) 45%, próg istotności (TB) 2%, błąd badania, czyli próg istotności wykonawczej  $e=0,75$  TB.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 2164, dalej „ustawa Prawo zamówień publicznych”.

<sup>16</sup> Próbę do badania wybrano w sposób celowy - na podstawie transakcji z wylosowanej próby wydatków.

<sup>17</sup> Sprawozdanie budżetowe Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

<sup>18</sup> Działanie 18.3.1.1. „Kadra orzecznicza”.

<sup>19</sup> Zadanie 18.3 „Sprawowaniu wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy oraz działalność KRS”, podzadanie 18.3.1. „Działalność orzecznicza Sądu Najwyższego.

<sup>20</sup> Działanie 13.2.6.1 „Uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń”.



jedną osobę obsługującą system świadczeń dla sędziów) wyniosła 50 i była niższa od wartości planowanej (58) oraz osiągniętej w roku poprzednim (55).

Wydatki na uposażenie rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń<sup>21</sup> wyniosły 4.558 tys. zł (5% wydatków ogółem) i zwiększyły się w porównaniu do roku poprzedniego o 124,3 tys. zł (2,8%). Miernik działania (liczba świadczeniobiorców przypadających na jedną osobę obsługującą system świadczeń rodzinnych) osiągnął taką wartość, jak w roku poprzednim (22) i był niższy od planowanego (25).

Na publikację zeszytów naukowych i orzecznictwa SN<sup>22</sup> wydatkowano 112,1 tys. zł, tj. kwotę niższą niż w roku poprzednim (113,3 tys. zł). Celem publikacji było zapewnienie jednolitości orzecznictwa sądów. Osiągnięta wartość miernika (liczba wydawnictw ciągłych) wyniosła 4 (zgodnie z planem) i była wyższa niż w roku poprzednim (2). Działanie zrealizowano poprzez publikację „Biuletynu Izby Cywilnej”, wydanie „Informacji o działalności SN w roku 2014”, „Uwag o stwierdzonych nieprawidłowościach i lukach w prawie”, a także „Studiów i Analiz Sądu Najwyższego”.

### 3. Sprawozdania

Dane wykazane w rocznych sprawozdaniach budżetowych za 2015 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),

a także w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 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, z wyjątkiem Rb-N, sporządzono prawidłowo, na zasadach określonych przez Ministra Finansów<sup>23</sup>. Podstawą sporządzenia sprawozdań była ewidencja księgowa prowadzona w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej w zakresie finansowym. W przyjętej koncepcji kontroli zarządczej ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom, zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Ustalone mechanizmy nie zdołały jednak zapobiec stwierdzonej nieprawidłowości, polegającej na tym, że w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. ujęto należności sporne w kwocie 2.182 zł. Taka prezentacja należności była niezgodna z § 13 pkt 5 i 6 oraz § 14 pkt 12 Instrukcji sporządzania sprawozdań<sup>24</sup>, według których w Rb-N wykazuje się jedynie wartość należności bezspornych. Powodem zawyżenia w sprawozdaniu stanu należności było błędne ujęcie należności spornych w księgach rachunkowych Sądu – na koncie 201 Rozrachunki z kontrahentami, zamiast na koncie 240 Pozostałe rozrachunki – roszczenia sporne. Według wyjaśnień złożonych w toku kontroli przyczyną tej nieprawidłowości była omyłka. W dniu 16 marca 2016 r. należność sporna została przeksięgowana na konto 240, a sprawozdanie skorygowane.

<sup>21</sup> Działanie 13.2.6.3 „Uposażenie rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń”.

<sup>22</sup> Działanie 18.3.1.2 „Publikacja zeszytów naukowych i orzecznictwa SN”.

<sup>23</sup> Zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniach Ministra Finansów z: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 ze zm.), z 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766) i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

<sup>24</sup> Załącznik nr 9 do rozporządzenia 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).

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne przekazano Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego w dniu 14 kwietnia 2016 r., w którym nie sformułowano wniosków pokontrolnych. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	945,1	410,0	596,9	63,2	145,6
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	937,2	402,0	588,8	62,8	146,5
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	937,2	402,0	588,8	62,8	146,5
1.1.1.	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	2,2	0,0	4,8	218,2	x
1.1.2.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	581,1	312,0	453,5	78,0	145,4
1.1.3.	§ 0830 Wpływy z usług	0,2	0,0	0,1	46,9	x
1.1.4.	§ 0920 Pozostałe odsetki	62,9	50,0	28,7	45,6	57,4
1.1.5.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	290,8	40,0	101,7	35,0	254,3
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7,9	8,0	8,1	102,5	101,3
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	7,9	8,0	8,1	102,5	101,3
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	7,9	8,0	8,1	102,5	101,3

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	91 797,0	94 959,0	94 959,0	91 800,1	100,0	96,7	96,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	73 529,0	76 274,0	76 274,0	73 325,4	99,7	96,1	96,1
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne Organy Sądownictwa	73 529,0	76 274,0	76 274,0	73 325,4	99,7	96,1	96,1
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	139,1	180,0	180,0	97,6	70,2	54,2	54,2
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8,1	13,0	13,0	0,9	11,1	6,9	6,9
	§ 3250 Stypendia różne	125,7	116,0	116,0	93,1	74,1	80,3	80,3
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 826,0	22 677,0	22 677,0	22 666,1	99,3	100,0	100,0
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	22 454,4	23 229,0	23 229,0	23 138,3	103,0	99,6	99,6
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 204,1	3 358,0	3 358,0	3 247,3	101,3	96,7	96,7
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 627,3	4 034,0	4 034,0	3 615,0	99,7	89,6	89,6
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	375,8	394,0	394,0	384,6	102,3	97,6	97,6
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	47,0	69,0	69,0	68,4	145,5	99,1	99,1
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	313,3	351,0	351,0	293,5	93,7	83,6	83,6
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 352,1	3 307,0	3 307,0	2 961,4	125,9	89,5	89,5
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	180,5	215,0	215,0	207,6	115,0	96,6	96,6
	§ 4260 Zakup energii	1 712,4	1 963,0	1 963,0	1 526,9	89,2	77,8	77,8
	§ 4270 Zakup usług remontowych	2 109,1	1 649,0	1 649,0	1 546,8	73,3	93,8	93,8
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	19,7	31,0	31,0	20,3	103,0	65,5	65,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	6 754,4	7 464,0	7 464,0	6 948,5	102,9	93,1	93,1
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	73,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	24,4	300,0	300,0	250,5	1 026,6	83,5	83,5
	§ 4370 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	161,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	29,8	33,0	33,0	27,6	92,6	83,6	83,6
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	40,0	23,0	23,0	18,3	45,8	79,6	79,6
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	694,4	734,0	734,0	702,9	101,2	95,8	95,8
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	570,9	639,0	639,0	523,8	91,7	82,0	82,0

	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	79,1	179,0	179,0	131,8	166,6	73,6	73,6
	§ 4430 Różne opłaty i składki	57,0	66,0	66,0	55,8	97,9	84,5	84,5
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	442,6	449,0	449,0	442,8	100,0	98,6	98,6
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów	100,0	552,0	552,0	250,0	250,0	45,3	45,3
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	149,9	156,0	156,0	147,4	98,3	94,5	94,5
	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	1,2	15,0	15,0	1,2	100,0	8,0	8,0
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów samorządowych	32,8	37,0	37,0	34,7	105,8	93,8	93,8
	§ 4540 Opłaty na rzecz organizacji międzynarodowych	19,2	19,0	19,0	18,2	94,8	95,8	95,8
	§ 4580 Pozostałe odsetki	0,0	1,0	1,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 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	415,6	317,0	317,0	291,9	70,2	92,1	92,1
	§ 4670 Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości	0,5	1,0	1,0	0,1	20,0	10,0	10,0
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	8,5	9,0	9,0	8,3	97,6	92,2	92,2
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	56,9	236,0	236,0	219,4	385,6	93,0	93,0
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	135,7	149,0	149,0	147,6	108,8	99,1	99,1
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	4 186,6	3 299,0	3 299,0	3 236,8	77,3	98,1	98,1
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	18 268,0	18 685,0	18 685,0	18 474,7	101,1	98,9	98,9
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stan spoczynku oraz uposażenia rodzinne	18 268,0	18 685,0	18 685,0	18 474,7	101,1	98,9	98,9
	§ 3110 Świadczenia społeczne	18 268,0	18 685,0	18 685,0	18 474,7	101,1	98,9	98,9

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r., znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014r.			Wykonanie 2015r.			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 <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	Osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>2)</sup> , z tego:	363	48 484,6	11 130,5	359	49 051,7	11 386,2	102,3
1.1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa ogółem, z tego:	363	48 484,6	11 130,5	359	49 051,7	11 386,2	102,3
1.1.1.	Rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa ogółem, w tym wg statusu zatrudnienia:	363	48 484,6	11 130,5	359	49 051,7	11 386,2	102,3
	status 01 (osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń)	211	17 769,6	7 018,0	209	17 655,2	7 039,6	100,3
	status 09 (sędziowie i prokuratorzy)	84	24 184,4	23 992,5	84	24 879,0	24 681,5	102,9
	status 17 (asystenci sędziów i prokuratorów)	68	6 530,6	8 003,2	66	6 517,5	8 229,2	102,8

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> 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 kryteria<sup>25</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>26</sup>.

Dochody budżetowe (D): 596,9 tys. zł

Wydatki budżetowe (W): 91.800,1 tys. zł

Łączna kwota dochodów budżetowych i wydatków budżetowych (G): 92.397,0 tys. zł

W wyniku kontroli dochodów budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

Ocena częściowa dochodów budżetowych: pozytywna (5 punktów)

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D/G * 100\% = 0,65\%$

Wynik końcowy dla dochodów budżetowych (Wkd): liczba punktów \* Wd = 5 punktów \* 0,65% = 0,0325

W wyniku kontroli wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości i nie wniesiono uwag.

Ocena częściowa wydatków budżetowych: pozytywna (5 punktów)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W/G * 100\% = 99,35\%$

Wynik końcowy dla wydatków budżetowych (Wkw): liczba punktów \* Ww = 5 punktów \* 99,35% = 4,9675

Wynik końcowy:

$Wk = Wkd + Wkw = 0,0325 + 4,9675 = 5$ , ocena końcowa – pozytywna

<sup>25</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>26</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 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. 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. Senacka Komisja Praw Człowieka, Praworządności i Petycji
11. Minister Finansów
12. Minister Sprawiedliwości
13. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
14. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego