

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W ŁODZI

LLO.430.003.2019

Nr ewid. 13/2019/P/19/001/LLO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 04 – SĄD NAJWYŻSZY

Warszawa, maj 2019 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 2018 r.
w części 04 – Sąd Najwyższy**


Dyrektor Delegatury w Łodzi



Przemysław Szewczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2019 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
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa	6
1. Dochody budżetowe	6
2. Wydatki budżetu państwa.....	6
3. Sprawozdawczość.....	9
IV. Informacje dodatkowe.....	10
Załączniki	11

I. Wprowadzenie

Sąd Najwyższy funkcjonuje na podstawie ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Sądzie Najwyższym¹. Do jego podstawowych zadań należy:

- sprawowanie wymiaru sprawiedliwości poprzez zapewnienie zgodności z prawem i jednolitości orzecznictwa sądów powszechnych i wojskowych oraz kontrolę nadzwyczajną prawomocnych orzeczeń sądowych;
- rozpatrywanie spraw dyscyplinarnych i protestów wyborczych oraz stwierdzanie ważności wyborów;
- opiniowanie projektów ustaw i innych aktów normatywnych, na podstawie których orzekają i funkcjonują sądy, a także innych projektów ustaw w zakresie, w jakim mają one wpływ na sprawy należące do właściwości Sądu Najwyższego.

Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego jest dysponentem części budżetowej 04 – Sąd Najwyższy. Sąd dzieli się na pięć Izb, przy czym Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego wykonuje budżet Sądu z wyłączeniem budżetu Izby Dyscyplinarnej. Budżet Sądu w zakresie związanym z funkcjonowaniem Izby Dyscyplinarnej wykonuje Prezes Sądu Najwyższego kierujący Izbą Dyscyplinarną, a projekt dochodów i wydatków tej Izby, w brzmieniu uchwalonym przez zgromadzenie sędziów Izby Dyscyplinarnej, włączany jest do projektu dochodów i wydatków Sądu Najwyższego.

Wydatki Sądu Najwyższego w układzie zadaniowym realizowane były w 2018 r. w następującym układzie:

- w ramach funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny realizowano zadanie 13.2 – Świadczenia społeczne, podzadanie 13.2.6 – Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne oraz dwa działania: 13.2.6.1 – Uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń i 13.2.6.3 – Uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń;
- w ramach funkcji 18 – Sprawiedliwość realizowano zadanie 18.1 – Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy, podzadanie 18.1.1 – Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy oraz trzy działania: 18.1.1.1 – Działalność orzecznicza Sądu Najwyższego, 18.1.1.2 – Publikacje zeszytów naukowych i orzecznictwa z SN, 18.1.1.3 – Działalność Izby Dyscyplinarnej Sądu Najwyższego.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018² w części 04 – Sąd Najwyższy. Zgodnie z przyjętymi założeniami, kontrolą objęto wykonanie budżetu w części 04 – Sąd Najwyższy poza rozdziałem 75114 – Działalność Izby Dyscyplinarnej Sądu Najwyższego, w związku z rozpoczęciem działalności tej Izby w trakcie roku 2018.

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 2018 oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań.

W 2018 r. dochody budżetowe Sądu Najwyższego zostały zrealizowane w kwocie 1048,7 tys. zł. Wykonane wydatki budżetowe Sądu wyniosły 108 056,5 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 były finansowane wydatki jednostek innych niż Sąd Najwyższy.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 5, ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 roku w części 04 – Sąd Najwyższy.

W wyniku kontroli 7% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 04 stwierdzono, że zostały one rzetelnie zaplanowane oraz poniesione w gospodarny sposób, na cele związane z funkcjonowaniem Sądu. Analizując jedno zamówienie publiczne stwierdzono, że zostało ono zrealizowane w prawidłowy sposób, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Nadzór dysponenta części nad wykonaniem budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ sprawowany był prawidłowo.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 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 sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie 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 prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały opracowane terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

1. Dochody budżetowe

W 2018 r. zrealizowane dochody budżetowe w części 04 – Sąd Najwyższy wyniosły 1048,7 tys. zł, co stanowiło 311,2% kwoty planowanej (337 tys. zł) oraz 166,9% dochodów wykonanych w 2017 r. (628,4 tys. zł). Dochody Izby Dyscyplinarnej, uzyskane w kwocie 0,4 tys. zł, stanowiły niespełna 0,1% dochodów w części 04.

Największe źródło dochodów w części 04 (899,8 tys. zł, tj. 85,8% dochodów) stanowiły wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielanych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych. Uzyskanie dochodów wyższych od planowanych wynikało przede wszystkim z przedterminowych i nieplanowanych spłat rat tych pożyczek.

Według sprawozdania Sądu Najwyższego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2018 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych (nieuiszczone koszty sądowe) wynosiły 0,6 tys. zł, w tym należności zaległe – 0,4 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec roku 2017 należności pozostałe do zapłaty były niższe o 0,5 tys. zł, a zaległości o 0,6 tys. zł.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 04 – Sąd Najwyższy została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 04 przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2.1. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 04 zostały zrealizowane w kwocie 108 056,5 tys. zł, co stanowiło 90% wielkości planowanych (120 012 tys. zł) oraz 108% wydatków wykonanych w 2017 r. (100 058 tys. zł). Wydatki Izby Dyscyplinarnej wyniosły 2101,1 tys. zł, co stanowiło 50% planowanych wydatków Izby i 1,9% wydatków w części 04. Niższe niż planowano wydatki Sądu Najwyższego wynikały przede wszystkim z niepełnego obsadzenia stanowisk sędziowskich oraz mniejszych niż przewidywano wydatków na wynagrodzenia pracowników Izby Kontroli Nadzwyczajnej i Spraw Publicznych oraz Izby Dyscyplinarnej, które rozpoczęły działalność dopiero w czwartym kwartale 2018 r.

W wyniku późniejszego niż wstępnie zakładano rozpoczęcia pracy Izby Dyscyplinarnej oraz Izby Kontroli Nadzwyczajnej i Spraw Publicznych, Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego decyzjami z 31 października i 16 listopada 2018 r. zablokował do końca roku budżetowego planowane wydatki w kwocie 23 509 tys. zł., a następnie decyzją z dnia 27 grudnia 2018 r. Minister Finansów dokonał stosownego zmniejszenia planu wydatków Sądu Najwyższego.

Zrealizowane przez Sąd Najwyższy wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 80 978 tys. zł (88,6% planu) i były wyższe o 3390,4 tys. zł (o 4,4%) od wykonanych w 2017 r. Ze środków tych sfinansowano głównie wynagrodzenia wraz z pochodnymi (62 909,3 tys. zł) oraz zakup towarów i usług (11 325,2 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. z wyższych wypłat odpraw emerytalnych, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy oraz nagród jubileuszowych.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 25 413,6 tys. zł (94,2% planu) i były wyższe o 4557,3 tys. zł (o 21,9%) niż w roku poprzednim (20 856,3 tys. zł). Środki te przeznaczono przede wszystkim na wypłatę uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych wraz z dodatkami (25 286 tys. zł) oraz na wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń (103,1 tys. zł). Wzrost wydatków w tej grupie ekonomicznej wynikał z większej liczby wypłaconych uposażeń dla

sędziów w stanie spoczynku (w 2018 r. wypłacono uposażenia dla 144 osób, tj. dla 31 osób więcej niż w roku poprzednim) oraz waloryzacji uposażeń.

Wydatki majątkowe Sądu, ujęte w ustawie budżetowej na rok 2018 w kwocie 1265 tys. zł, zostały zwiększone w ciągu roku budżetowego rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 kwietnia 2018 r.⁵ (o 300 tys. zł) oraz zarządzeniami Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego (o 108 tys. zł) do 1673 tys. zł. Dokonane zmiany wynikały m.in. z potrzeby zakupu samochodów osobowych dla nowoutworzonych Izb Sądu Najwyższego oraz wymiany pieca konwekcyjnego.

Wydatki majątkowe wyniosły 1664,9 tys. zł (99,5% planu) i wykonane zostały na poziomie porównywalnym z rokiem poprzednim (1614 tys. zł). W ramach tych środków zrealizowano wszystkie zaplanowane zadania:

- zakupiono sprzęt i oprogramowanie informatyczne za kwotę 1050,7 tys. zł, w tym dla Izby Dyscyplinarnej za 93,6 tys. zł,
- zakupiono trzy samochody osobowe za łącznie 447,6 tys. zł, w tym jeden dla Izby Dyscyplinarnej (za 147,7 tys. zł),
- przeprowadzono prace modernizacyjne w siedzibie Sądu Najwyższego, znajdującego się na Placu Krasińskich w Warszawie (149,4 tys. zł),
- wymieniono na nowy piec kondensacyjny (17,2 tys. zł).

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 04 zawarto w załączniku 3 do niniejszej informacji.

Według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres sprawozdawczy od początku roku do końca IV kwartału 2018 r., przeciętne zatrudnienie w 2018 r. w części 04 – Sąd Najwyższy wynosiło 360 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było o 13 osób niższe niż w roku poprzednim. Zmniejszenie przeciętnego zatrudnienia wynikało przede wszystkim z przeniesienia w stan spoczynku sędziów Sądu Najwyższego, którzy ukończyli 65. rok życia i nie wystąpili lub nie uzyskali zgody Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej na dalsze zajmowanie stanowiska.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 13,4 tys. zł i było wyższe o 1,1 tys. zł w porównaniu do 2017 r., przede wszystkim w wyniku waloryzacji wynagrodzeń oraz wyższych wypłat odpraw emerytalnych i ekwiwalentów za niewykorzystany urlop wypoczynkowy dla sędziów, którzy w 2018 r. przeszli w stan spoczynku.

Według sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zrealizowane w 2018 r. wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 62 572,3 tys. zł stanowiły 90,1% planu (69 482 tys. zł) i były o 5% wyższe niż w roku poprzednim (59 616,7 tys. zł). Limit wydatków przewidzianych w budżecie państwa na 2018 r. na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń w części 04 przedstawiono w załączniku 4 do niniejszej informacji.

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności objęto 46 zapisów księgowych dotyczących wydatków bieżących pozapłacowych i jeden zapis dotyczący wydatków majątkowych, w łącznej kwocie 7524,4 tys. zł (7% wydatków poniesionych w 2018 r.). Próbę wylosowano metodą monetarną⁶ z pozapłacowych wydatków budżetu państwa. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano w granicach kwot określonych planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

⁵ Rozporządzenie w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na 2018 rok (Dz. U. poz. 831).

⁶ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

W wyniku analizy jednego, losowo wybranego z analizowanej próby postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, dotyczącego dostawy serwerów modułowych na potrzeby Sądu Najwyższego na kwotę brutto 643,8 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁷.

Na koniec 2018 r. w Sądzie Najwyższym nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, a zobowiązania niewymagalne wyniosły 5170,4 tys. zł i dotyczyły przede wszystkim dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (3923,5 tys. zł, 75,9%) oraz zakupu usług pozostałych i energii (1115,1 tys. zł, 21,6%), z terminem płatności w 2019 r.

W 2018 r. w Sądzie Najwyższym nie realizowano projektów finansowanych z udziałem budżetu środków europejskich.

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki zrealizowane w części 04 w 2018 roku (108 056,5 tys. zł⁸) przeznaczone zostały na dwa zadania ujęte w planie wydatków w układzie zadaniowym: 13.2 – Świadczenia społeczne oraz 18.1 – Sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy, realizowane w ramach funkcji 13 – Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny i funkcji 18 – Sprawiedliwość.

W wyniku realizacji zadania polegającego na wypłacie świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku oraz świadczeń rodzinnych (zadanie 13.2) w 2018 r. wypłacono wszystkie należne świadczenia dla 144 osób, przeznaczając na ten cel 25 286 tys. zł.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniem objęto zadanie 18.1 dotyczące sprawowania wymiaru sprawiedliwości przez Sąd Najwyższy, na które wydatkowano 82 770,5 tys. zł. Celem tego zadania było zapewnienie w ramach nadzoru zgodności z prawem i jednolitości orzecznictwa. Osiągnięta wartość miernika (czas rozpatrywania sprawy w dniach) wyniosła 340 i była wyższa od wartości planowanej (270) oraz od wartości osiągniętej w roku poprzednim (220), co wskazywało na wydłużenie czasu rozpatrywania spraw. Przyjęty miernik został określony zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej⁹. Na nieosiągnięcie zakładanego poziomu miernika wpłynęło zwłaszcza ograniczenie zasobów kadrowych Sądu Najwyższego, wynikające z przeniesienia w stan spoczynku sędziów, w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o Sądzie Najwyższym. W trakcie 2018 r. w stan spoczynku przeszło 31 sędziów Sądu Najwyższego, spośród których 20 powróciło do orzekania w związku z przepisami ustawy z dnia 21 listopada 2018 r. o zmianie ustawy o Sądzie Najwyższym¹⁰.

3. Sprawozdawczość

Kwoty wykazane w rocznych sprawozdaniach za 2018 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)

oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Analiza wdrożonej w Sądzie Najwyższym polityki zarządzania ryzykiem i mechanizmów sporządzania sprawozdań wykazała, że stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość opracowania sprawozdań.

⁸ Sprawozdanie budżetowe Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁹ Dz. U. poz. 1154.

¹⁰ Dz. U. poz. 2507.

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne przekazano Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego w dniu 9 kwietnia 2019 r.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 04 – Sąd Najwyższy

Oceny wykonania budżetu w części 04 – Sąd Najwyższy dokonano stosując kryteria¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹².

Dochody (D): 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): 108 056,5 tys. zł

Łączna kwota podlegająca ocenie (G): 108 056,5 tys. zł

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

W wyniku kontroli wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Opinia o sprawozdaniach budżetowych
i w zakresie operacji finansowych: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

¹¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, z tego:	628,4	337,0	1.048,7	166,9	311,2
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	618,6	329,0	1.036,2	167,5	315,0
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	618,6	329,0	1.035,8	167,4	314,8
1.1.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	100,1	9,0	15,8	15,8	175,6
1.1.2.	§ 0700 Wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	424,2	249,0	899,8	212,1	361,4
1.1.3.	§ 0920 Pozostałe odsetki	32,3	47,0	50,8	157,3	108,1
1.1.4.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	38,2	2,0	35,9	94,0	1.795,0
1.1.5.	§ 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0	0,0	7,1	x	x
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	23,8	22,0	26,4	110,9	120,0
1.2.	Rozdział 75114 Działalność Izby Dyscyplinarnej	0	0	0,4	x	x
1.2.1.	§ 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0	0	0,0	x	x
1.2.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0	0	0,4	x	x
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	9,8	8,0	12,5	127,6	156,3
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	9,8	8,0	12,5	127,6	156,3
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	9,8	8,0	12,5	127,6	156,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		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, z tego:	100 058,0	111 695,0	120 012,0	108 056,5	108,0	96,7	90,0
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	79 365,7	85 002,0	93 319,0	82 770,5	104,3	97,4	88,7
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne Organy Sądownictwa	79 365,7	85 002,0	89 117,0	80 669,4	101,6	94,9	90,5
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	98,9	137,0	113,0	103,1	104,2	75,3	91,2
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	11,2	113,0	104,0	6,3	56,3	5,6	6,1
	§ 3250 Stypendia różne	53,9	176,0	35,0	17,2	31,9	9,8	49,1
	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki ²	13 545,3	14 542,0	15 462,0	0,0	x	x	x
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	165,1	0,0	303,0	297,3	180,1	0,0	98,1
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	2 762,1	0,0	0,0	3 407,5	123,4	x	x
	§ 4220 Zakupy środków spożywczych	140,8	0,0	0,0	139,5	99,1	x	x
	§ 4260 Zakup energii	1 627,0	0,0	0,0	1 525,5	93,8	x	x
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	21,0	0,0	0,0	20,9	99,5	x	x
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	8 042,3	0,0	0,0	7 917,7	98,5	x	x
	§ 4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	217,8	0,0	0,0	209,3	96,1	x	x
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	27,4	0,0	0,0	45,7	166,8	x	x
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	11,9	0,0	0,0	19,1	160,5	x	x
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	695,1	0,0	0,0	805,1	115,8	x	x
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	26 750,3	24 908,0	27 443,0	25 338,6	94,7	101,7	92,3
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	24 602,0	30 752,0	30 380,0	27 633,8	112,3	89,9	91,0
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	3 584,5	3 834,0	3 696,0	3 695,1	103,1	96,4	100,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	4 210,9	4 259,0	4 585,0	4 008,2	95,2	94,1	87,4
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	469,0	480,0	526,0	461,1	98,3	96,1	87,7
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	236,7	354,0	416,0	329,9	139,4	93,2	79,3
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	175,5	205,0	165,0	144,6	82,4	70,5	87,6
	§ 4270 Zakup usług remontowych	943,5	1 014,0	1 482,0	1 277,3	135,4	126,0	86,2
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	502,0	745,0	611,0	417,0	83,1	56,0	68,2
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	79,4	110,0	98,0	48,0	60,4	43,6	49,0
	§ 4430 Różne opłaty i składki	59,6	67,0	70,0	56,0	94,0	83,6	80,0
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	494,3	513,0	545,0	487,7	98,7	95,1	89,5
	§ 4450 Udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów	800,0	550,0	550,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	145,7	157,0	157,0	148,6	102,0	94,6	94,6
	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów samorządowych	37,3	38,0	45,0	35,5	95,2	93,4	78,9

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4590 Kary i odszkodowania dla osób fizycznych	0,0	10,0	20,0	0,0	0,0	0,0	x
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	587,9	615,0	713,0	503,4	85,6	81,9	70,6
	§ 4690 Składki do organizacji międzynarodowych, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w UE	8,6	10,0	10,0	8,5	98,8	85,0	85,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	190,0	148,0	162,0	138,3	72,8	93,4	85,4
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	235,8	150,0	150,0	149,4	63,4	99,6	99,6
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 378,2	1 115,0	1 276,0	1 274,2	92,5	114,3	99,9
1.2.	Rozdział 75114 Działalność Izby Dyscyplinarnej	0,0	0,0	4 202,0	2 101,1	x	x	50,0
	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	0,0	0,0	17,0	0,0	x	x	0,0
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,0	0,0	20,0	0,9	x	x	4,5
	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki ²	0,0	0,0	624,0	0,0	x	x	x
	§ 4140 Wpłaty na PFRON	0,0	0,0	8,0	2,2	x	x	27,5
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	0,0	0,0	0,0	304,1	x	x	x
	§ 4220 Zakupy środków spożywczych	0,0	0,0	0,0	0,8	x	x	x
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	0,0	0,0	0,0	1,6	x	x	x
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	0,0	0,0	0,0	29,1	x	x	x
	§ 4360 Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,0	0,0	0,0	0,1	x	x	x
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,0	0,0	0,0	9,0	x	x	x
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	0,0	962,0	432,7	x	x	45,0
	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	0,0	0,0	1 640,0	926,6	x	x	56,5
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	220,0	66,3	x	x	30,1
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	0,0	0,0	30,0	9,8	x	x	32,7
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	0,0	0,0	172,0	7,2	x	x	4,2
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	0,0	0,0	40,0	20,3	x	x	50,8
	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,0	0,0	48,0	1,0	x	x	2,1
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	0,0	0,0	101,0	32,7	x	x	32,4
	§ 4430 Różne opłaty i składki	0,0	0,0	7,0	3,1	x	x	44,3
	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	0,0	0,0	10,0	7,0	x	x	70,0
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	0,0	0,0	25,0	5,3	x	x	21,2
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	31,0	0,0	x	x	0,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,0	0,0	247,0	241,3	x	x	97,7
2.	Dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	20 692,3	26 693,0	26 693,0	25 286,0	122,2	94,7	94,7

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.1.	Rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stan spoczynku oraz uposażenia rodzinne	20 692,3	26 693,0	26 693,0	25 286,0	122,2	94,7	94,7
	§ 3110 Świadczenia społeczne	20 692,3	26 693,0	26 693,0	25 286,0	122,2	94,7	94,7

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

²⁾ § 4000 służy do planowania łącznych wydatków, które w toku dokonywania wydatków będą klasyfikowane m.in. w paragrafach: 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, 4400.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 04 – Sąd Najwyższy

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		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	8:5
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia ²⁾ , z tego:	372,7	54.936,8	12.284	360,0	58.026,8	13.432	109,3
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	372,7	54.936,8	12.284	360,0	58.026,8	13.432	109,3
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	216,0	20.496,3	7.907	216,0	20.037,4	7.731	97,8
	sędziowie i prokuratorzy	82,1	26.505,3	26.904	75,0	30.475,9	33.862	125,9
	asystenci sędziów i prokuratorów	74,6	7.935,2	8.864	69,0	7.513,5	9.074	102,4
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa ogółem, z tego wg statusu zatrudnienia:	372,7	54.936,8	12.284	354,0	56.667,5	13.340	108,6
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	216,0	20.496,3	7.907	213,0	19.643,3	7.685	97,2
	sędziowie i prokuratorzy	82,1	26.505,3	26.904	72,0	29.549,3	34.201	127,1
	asystenci sędziów i prokuratorów	74,6	7.935,2	8.864	69,0	7.474,9	9.028	101,9
1.2.	Rozdział 75114 Działalność Izby Dyscyplinarnej	0,0	0,0	0,0	6,0	1.359,3	18.879	x
	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0,0	0,0	0,0	3,0	394,1	10.947	x
	sędziowie i prokuratorzy	0,0	0,0	0,0	3,0	926,6	25.739	x
	asystenci sędziów i prokuratorów ³⁾	0,0	0,0	0,0	0,0	38,6	x	x

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

³⁾ W sprawozdaniu Rb-70 dysponenci części budżetowych wykazują przeciętne zatrudnienie z dokładnością do osoby. W 2018 r. faktyczne przeciętne zatrudnienie w rozdziale 75114 Działalność Izby Dyscyplinarnej w grupie asystenci sędziów i prokuratorów wyniosło 0,4 etatu.

Załącznik 5. Wykaz podmiotów, 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. Minister Finansów
6. Minister Sprawiedliwości
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
10. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
11. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
12. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego