

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-410-14-01/09

Nr ewid. 87/2009/PO8158/LWA

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 04**

### **SĄD NAJWYŻSZY**

W a r s z a w a

m a j

2 0 0 9 r .

---

**Misją** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

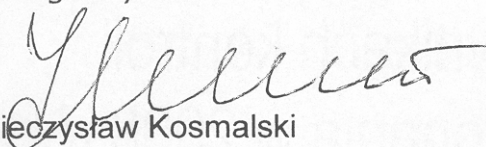
**Wizją** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania w 2008 roku  
budżetu państwa w części 04  
Sąd Najwyższy**

---

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie

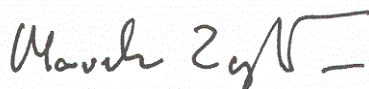


Mieczysław Kosmański

---

**Zatwierdzam:**

**Marek Zająk**



**Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli**

Warszawa, 13... maja 2009 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0-22- 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Metodyka kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość .....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>8</b>
Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych .....	8
Planowanie dochodów i wydatków .....	8
Wykonanie dochodów i wydatków.....	9
Rozliczenie środków.....	9
Dochody budżetowe .....	9
Wydatki budżetowe .....	10
Wydatki bieżące jednostek budżetowych .....	11
Wydatki majątkowe .....	12
Inne ustalenia kontroli .....	12
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>14</b>
Protokół.....	14
Wystąpienie pokontrolne .....	14
<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>15</b>

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w okresie od 19 stycznia do 31 marca 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/08/158 „Wykonanie budżetu państwa w 2008. r. w części 04 – Sąd Najwyższy”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2008 z dnia 25 stycznia 2007 r.<sup>2</sup> w części 04 – Sąd Najwyższy.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r. i została przeprowadzona w Sądzie Najwyższym z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, tj. pod względem: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

## Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2008<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Na podstawie art. 103 ust. 4 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> dysponentem części budżetowej 04 – Sąd Najwyższy był Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego.

Gospodarka finansowa części 04 – Sąd Najwyższy podlegała rygorom wynikającym z ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz z innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Sąd Najwyższy działał na podstawie ustawy z dnia 23 listopada 2002 r. o Sądzie Najwyższym<sup>8</sup> oraz Regulaminu Sądu Najwyższego, stanowiącego załącznik do Uchwały Zgromadzenia Ogólnego Sędziów Sądu Najwyższego z dnia 1 grudnia 2003 r. w sprawie regulaminu Sądu Najwyższego<sup>9</sup>.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 19, poz. 117.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf)

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kontrola\\_budzetowa.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf)

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 240, poz. 2052 ze zm.

<sup>9</sup> M.P. Nr 57, poz. 898 ze zm.

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.

W 2008 r. w Sądzie Najwyższym nie funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze lub zakład budżetowy, nie było też innych podległych jednostek budżetowych.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 04 – Sąd Najwyższy.

Sąd Najwyższy prawidłowo pobierał, ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa. NIK nie stwierdziła wydatków niecelowych, niegospodarnych oraz nieprawidłowości w zakresie udzielania zamówień publicznych.

W toku kontroli stwierdzono, że Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu – zgodnie z zasadami określonymi w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych wewnętrznych procedur kontroli, prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli bez zastrzeżeń ocenia rzetelność i prawidłowość sporządzonych sprawozdań budżetowych dotyczących części 04 – Sąd Najwyższy za 2008 rok.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23)

oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)<sup>10</sup> zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku Nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup>.

---

<sup>10</sup> Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2008 r.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

## **Uwagi i wnioski**

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, a stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 04 – Sąd Najwyższy. Sformułowane przez Najwyższą Izbę Kontroli wnioski dotyczyły m. in. kontynuowania stosownych działań zmierzających do wyższego niż obecnie wykonania planu zatrudnienia.

### **3. Ważniejsze wyniki kontroli**

#### **Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje bez zastrzeżeń skuteczność funkcjonowania w Sądzie Najwyższym procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych zarówno w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej, jak i bieżącej, pomimo zaliczenia 3 faktur na łączną kwotę 0,15 tys. zł do niewłaściwych okresów sprawozdawczych (skala nieprawidłowości była niższa od założonego progu istotności).

Powyższa opinia sformułowana została na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby 181 dowodów księgowych o łącznej wartości 8.881,0 tys. zł, czyli ok. 13,9 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 04 – Sąd Najwyższy w roku 2008.

Doboru próby 97 dowodów księgowych o wartości 8.128,7 tys. zł dokonano metodą monetarną (tzw. MUS)<sup>12</sup>, natomiast 84 dowodów o wartości 752,4 tys. zł – metodą doboru celowego<sup>13</sup>.

Po przeprowadzonej kontroli wykonania budżetu państwa w 2007 r. część 04 – Sąd Najwyższy, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o „ewidencjonowanie dowodów księgowych w księgach rachunkowych zgodnie z dokumentami źródłowymi”.

W wyniku kontroli w 2008 r. stwierdzono 1 przypadek zaksięgowania faktury (na kwotę 15,05 zł) z podaniem błędnej daty operacji i wystawienia dowodu księgowego. Przypadek ten miał miejsce przed dokonanymi zmianami w systemie finansowo-księgowym uniemożliwiającymi powstawanie takich błędów.

#### **Planowanie dochodów i wydatków**

Kwoty dochodów i wydatków w części budżetowej 04 zostały rzetelnie zaplanowane i ujęte w projekcie budżetu państwa na 2008 r.

Dochody w części 04 – Sąd Najwyższy na 2008 r. zaplanowano na kwotę 479,0 tys. zł, tj. 54,1 % wykonania 2007 r. (885,8 tys. zł). Przy planowaniu niższego poziomu dochodów na 2008 r. wzięto pod uwagę fakt, iż w 2007 r. uzyskano nieplanowane dochody z tytułu przedterminowej spłaty pożyczek mieszkaniowych udzielonych sędziom.

---

<sup>12</sup> MUS (ang. Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>13</sup> Pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania wydatków.



Plan wydatków Sądu Najwyższego na 2008 r. został ustalony w kwocie 67.194,0 tys. zł, co stanowiło 111,3 % wykonania 2007 r. Przy planowaniu budżetu brano m. in. pod uwagę przewidywane wykonanie budżetu 2007 r., zwiększenie zatrudnienia o 13 etatów, skutki podwyższenia od 1 stycznia 2008 r. wynagrodzeń osobowych i uposażeń w państwowej sferze budżetowej, zmiany wielokrotności kwoty bazowej do ustalenia wynagrodzeń zasadniczych sędziów oraz wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.

Dokonywane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z konieczności dostosowania planowanych wydatków bieżących do występujących potrzeb i nie spowodowały zwiększenia planowanych wydatków na uposażenia i wynagrodzenia. Zmiany w planie wydatków dokonywane były zgodnie z uprawnieniami przysługującymi Pierwszemu Prezesowi Sądu Najwyższego wynikającymi z art. 6 § 2 ustawy o Sądzie Najwyższym oraz z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych. Plan wydatków w części 04, określony w ustawie budżetowej, nie był zwiększany środkami z rezerwy ogólnej i rezerw celowych budżetu państwa.

## **Wykonanie dochodów i wydatków**

### **Rozliczenie środków**

NIK nie wnosi uwag do rzetelności rozliczeń środków budżetowych przez Sąd Najwyższy w części 04 w roku budżetowym 2008.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2008 r. na rachunek wydatków Sądu Najwyższego kwotę 64.394,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 541,1 tys. zł zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>14</sup>.

### **Dochody budżetowe**

Dochody zrealizowane w części 04 – Sąd Najwyższy w 2008 r. wyniosły 952,0 tys. zł, czyli 198,7 % kwoty zaplanowanej i 107,5 % dochodów roku 2007. Na wyższe niż prognozowano wykonanie dochodów wpływ miały m. in. uzyskanie nieplanowanych dochodów z tytułu zasądzonej na rzecz Sądu Najwyższego należności w wyniku postępowania przed Sądem Arbitrażowym oraz z opłat sądowych, jak również wyższych niż zaplanowano wpływów z odsetek od udzielonych sędziom pożyczek na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

---

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

W wyniku analizy 19,3 % należności w rozdziale 75102 Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez Sad Najwyższy rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 powołanego rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Według stanu na 31 grudnia 2008 r., należności wyniosły 3,42 tys. zł i były wyższe o 213,7 % w porównaniu do roku wykonania 2007. Zaległości netto wynosiły 3,4 tys. zł i były wyższe o 226,7 % w porównaniu do roku 2007. Wzrost zaległości spowodowany był zasądzeniem przez Sąd Okręgowy w Warszawie kwoty 2,7 tys. zł tytułem zwrotu kosztów postępowania apelacyjnego na rzecz Skarbu Państwa reprezentowanego przez Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego. Zaległości z tego tytułu, stanowiły 79,4 % należności na koniec 2008 r. Z ustaleń kontroli wynika, że Sąd Najwyższy podejmował działania windykacyjne dotyczące ww. zaległości. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły należności, które uległy przedawnieniu.

W 2008 r. w Sądzie Najwyższym nie stosowano ulg, umorzeń, zaniechań poboru oraz rozkładania na raty należności budżetu państwa.

## Wydatki budżetowe

Wydatki w części 04 – Sąd Najwyższy wyniosły 63,852,9 tys. zł i były o 5 % niższe od planu po zmianach. Na niższe od planowanego wykonanie wydatków miały m. in. mniejsze zapotrzebowania na świadczenia społeczne, brak wpływu wniosków o udzielenie pożyczki mieszkaniowej sędziom w stanie spoczynku oraz refundacji przez współużytkowników siedziby Sądu w grudniu 2008 r., kosztów związanych z utrzymaniem obiektu. Największy udział w wydatkach ogółem miały wydatki w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, które stanowiły 79,6 % ogółu wydatków w części 04. Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne rozdziale 75312 – uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne i dotyczyły m. in. paragrafów: § 3110 świadczenia społeczne – 1.648,7 tys. zł (11,3 % planu po zmianach) – w wyniku mniejszej niż planowano ilości osób korzystających z uprawnień, oraz § 4450 – pożyczek mieszkaniowych, na które zaplanowano środki w kwocie 524,0 tys. zł, natomiast w 2008 r. nie wpłynął żaden wniosek o udzielenie pożyczki. W dziale 751 rozdział 57102 – naczelne organy sądownictwa, największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w wydatkach na wynagrodzenia i pochodne (§§ 401 – 412 i 417) w wysokości 275,0 tys. zł (0,7 % planu po zmianach), w związku z niewykonaniem planu zatrudnienia oraz w wydatkach na zakup usług remontowych (§ 4270) w kwocie 212,3 tys. zł (23,9 % planu po zmianach), w wyniku niż-

szych kosztów napraw sprzętu i urządzeń niż przewidywano oraz w wyniku refundacji części tych kosztów dokonanych przez współużytkowników siedziby Sądu.

Wydatki budżetowe prezentują dane w załączniku nr 2 do informacji.

Szczegółowa analiza realizacji 7 umów związanych z wydatkami na zakup towarów i usług (§§ 4210, 4240, 4260, 4270, 4300, 4360, 4370) na kwotę łączną 1.091,6 tys. zł, tj. 12,8 % tych wydatków (8.496,7 tys. zł), oraz 2 umów związanych z wydatkami majątkowymi (§§ 6050 i 6060) na kwotę łączną 506,8 tys. zł, tj. 33,3 % tych wydatków (1.520,3 tys. zł) wykazała, że postępowania w sprawie zawarcia tych umów prowadzono zgodnie z przepisami ustawy – Prawo zamówień publicznych, oraz że zakupy te były dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych w sposób celowy i oszczędny.

Zobowiązania Sądu Najwyższego na koniec 2008 r. wyniosły ogółem 3.180,9 tys. zł (97,1 % wykonania 2007 r.). W całości były to zobowiązania niewymagalne i dotyczyły rozdziału 75102. Na powyższą kwotę zobowiązań złożyły się głównie wydatki na dodatkowe wynagrodzenia roczne i pochodne w kwocie 2.573,4 tys. zł, tj. 80,9 % zobowiązań ogółem.

Nie stwierdzono przypadków nieuregulowania zobowiązania w terminie, skutkującego koniecznością zapłacenia odsetek za zwłokę.

## **Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

W ocenie NIK planowanie środków na wydatki bieżące było legalne i celowe, a ich wydatkowanie rzetelne i gospodarne. W 2008 r. zrealizowano wydatki bieżące w kwocie 49.293,6 tys. zł, co stanowiło 97,7 % planu po zmianach i 107,6 % wykonania 2007 r. (45.822,1 tys. zł). Największą grupę tych wydatków (75,5 %) stanowiły wydatki działu 751, rozdział 75102 poniesione na wynagrodzenia i pochodne w kwocie 37.207,0 tys. zł (tj. 99,3 % planu po zmianach) oraz wydatki działu 753, rozdział 75312 na świadczenia na rzecz osób fizycznych, które wyniosły 12.995,3 tys. zł (tj. 88,7 % planu po zmianach).

Przeciętne zatrudnienie w Sądzie Najwyższym w 2008 r. wyniosło (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) 342 osoby i było niższe w porównaniu do planu o 25 osób (tj. o 6,8 %) i wyższe w stosunku do wykonania 2007 r. o 5 osób. Sąd Najwyższy nie wykonał w 2008 r. planu zatrudnienia zarówno w grupie pracowników Sądu (18 osób), w grupie sędziów (6 osób) jak i w grupie żołnierzy zawodowych (1 osoba). Niewykonanie planu zatrudnienia spowodowane było długotrwałą procedurą związaną z wyborem nowych sędziów oraz wysokimi wymaganiami stawianymi kandydatom na stanowiska asystentów.

Wydatki na wynagrodzenia ogółem określone w planie finansowym po zmianach nie zostały przekroczone. Wydatki te wyniosły 34.327,9 tys. zł (tj. 53,8 % wydatków ogółem i 99,3 % planu po zmianach) i były wyższe o

600,5 tys. zł w porównaniu do 2007 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego ogółem wniosło 8,4 tys. zł, w tym w grupie pracowników Sądu – 5,3 tys. zł i w grupie orzecznictwa – 15,5 tys. zł. W porównaniu z 2007 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenia na 1 pełnozatrudnionego wzrosły ogółem o 3,5 %, w tym: w grupie pracowników Sądu o 5,5 % i w grupie orzecznictwa o 2,0 %.

W 2008 r. Sąd Najwyższy przekazał do ZUS składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz na Fundusz Pracy w łącznej kwocie 8.644,5 tys. zł, oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w kwocie 242,2 tys. zł, w terminach określonych w art. 47 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>15</sup> i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>16</sup>.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

## Wydatki majątkowe

NIK ocenia pozytywnie realizację wydatków majątkowych. Wydatki te w 2008 r. wyniosły 1.520,3 tys. zł, co stanowiło 99,6 % planu po zmianach i 325,1 % wykonania 2007 r. (467,6 tys. zł). Wydatki majątkowe zostały zrealizowane zgodnie z planem po zmianach. W ramach wydatków inwestycyjnych zrealizowano 14 zadań na kwotę 353,1 tys. zł (99,5 % planu po zmianach), w tym m. in. zabudowa korytarzy i adaptacja pomieszczeń biurowych w budynku siedziby Sądu 220,6 tys. zł. Na zakupy inwestycyjne poniesiono wydatki w kwocie 1.167,2 tys. zł (99,6 % planu po zmianach), w tym m. in.: zakupiono sprzęt informatyczny i oprogramowanie za 491,7 tys. zł oraz 4 samochody służbowe za 402,0 tys. zł.

## Inne ustalenia kontroli

NIK pozytywnie ocenia funkcjonowanie audytu wewnętrznego w Sądzie Najwyższym. Na 2008 r. zaplanowano i zrealizowano dwa badania audytowe w zakresie: oceny prawidłowości ochrony danych osobowych oraz oceny systemu wynagrodzeń, w tym prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń i pochodnych. W wyniku realizacji audytu nt. „Ocena prawidłowości ochrony danych osobowych” Audytor Wewnętrzny nie stwierdził nieprawidłowości w badanym obszarze i odstąpił od wydawania rekomendacji. W wyniku realizacji audytu nt. „Ocena systemu wynagrodzeń, w tym prawidłowości naliczania i wypłaty wynagrodzeń i pochodnych” Audytor Wewnętrzny nie stwierdził nieprawidłowości w naliczaniu wynagrodzeń i odprowadzaniu należnych potrąceń, stwierdził natomiast brak precyzji zapisów w zakresie przedmiotowym umów zlecenia i ich powiązania z obo-

<sup>15</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

<sup>16</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

wiązkami służbowymi pracowników Sądu. Wynikające z Audytu rekomendacje zostały wykonane, poprzez wprowadzenie w umowach zlecenia i o dzieło precyzyjnych zapisów w tym zakresie.

W 2008 r., stosownie do art. 26 cyt. ustawy o rachunkowości, została przeprowadzona inwentaryzacja składników majątkowych Sądu Najwyższego. W wyniku inwentaryzacji nie stwierdzono różnic, a jej wyniki – zgodnie z art. 27 ustawy – były odpowiednio udokumentowane i powiązane z zapisami ksiąg rachunkowych.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

W dniu 9 kwietnia 2009 r. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego zgłosił zastrzeżenia do protokołu kontroli mające na celu uzupełnienie protokołu kontroli o pełną treść pisemnych wyjaśnień udzielonych przez Szefa Kancelarii Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego zawartych w piśmie z dnia 26 marca 2009 r. w części dotyczącej „*Wyniki dotychczasowych kontroli przeprowadzonych przez NIK...*”, oraz doprecyzowanie zapisów dotyczących wykonania wniosków pokontrolnych z 2007 r., sprawozdawczości budżetowej za 2008 r. i opóźnień w księgowaniu wydatków. W wyniku analizy zgłoszonych zastrzeżeń kontrolujący, na podstawie art. 55 ust. 3 ustawy o NIK wprowadził zmiany w treści protokołu kontroli. Protokół został podpisany przez Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego w dniu 21 kwietnia 2009 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Pierwszego Prezesa Sądu Najwyższego w dniu 23 kwietnia 2009 r., w którym NIK sformułowała wnioski dotyczące wyeliminowania przypadków księgowania dowodów księgowych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych oraz kontynuowania działań celem zwiększenia stopnia realizacji planu zatrudnienia.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego poinformował, że

- nastąpi zwiększenie staranności przy przekazywaniu dowodów księgowych z Biura Gospodarczego do Biura Finansowego,
- Sąd Najwyższy będzie kontynuował starania zmierzające do zwiększenia stopnia realizacji planu zatrudnienia.

## Załączniki

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2007 r.	2008 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	885,8	749,0	952,0	107,5	198,7
1.	Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	821,2	387,0	859,8	104,7	222,2
1.1.	rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	820,9	387,0	859,8	104,7	222,2
1.1.1.	§ 0690 – wpływy z różnych opłat	3,7	-	187,0	5.054,1	-
1.1.2.	§ 0700 – wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	661,7	335,0	362,2	54,7	108,1
1.1.3.	§ 0920 – pozostałe odsetki	36,1	36,0	76,6	212,2	212,8
1.1.4.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	119,4	16,0	233,9	195,9	1.461,9
1.2.	Rozdział 75105 – Rzecznik Interesu Publicznego	0,3	-	-	-	-
1.2.1.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	0,3	-	-	-	-
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	64,6	92,0	92,2	142,7	100,2
2.1.	rozdział 75312 – uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	64,6	92,0	92,2	142,7	100,2
2.1.1.	§ 0700 – wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom i prokuratorom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych	53,6	78,0	78,5	146,5	100,6
2.1.2.	§ 0920 – pozostałe odsetki	4,7	7,0	6,9	146,8	98,6
2.1.3.	§ 0970 – wpływy z różnych dochodów	6,3	7,0	6,8	107,9	97,1

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2007 r.	2008 r.				6:3	6:4	6:5	6a:5	6a:6
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie*	w tym: wydatki niewygasające					
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9	10	11
	Część 04 – Sąd Najwyższy ogółem	60.349,5	67.194,0	67.194,0	63.852,9	x	105,8	95,0	95,0	-	-
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa- ogółem	47.682,3	52.026,0	52.026,0	50.857,6	x	106,7	97,8	97,8	-	-
1.1.	Rozdział 75102 Naczelne Organy Sądownictwa ogółem	46.339,4	52.026,0	52.026,0	50.857,6	x	109,8	97,8	97,8	-	-
1.1.1.	§ 3020 wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	36,3	87,0	61,0	43,4	x	119,6	49,9	71,1	-	-
1.1.2.	§ 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	13,4	110,0	1,0	0,3	x	2,2	0,3	30,0	-	-
1.1.3.	§ 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	13.090,1	13.449,0	14.098,0	14.084,1	x	107,6	104,7	99,9	-	-
1.1.4.	§ 4030 wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów	17.240,5	20.416,0	18.224,0	18.013,5	x	104,5	88,2	98,8	-	-
1.1.5.	§ 4040 dodatkowe wynagrodzenia roczne	2.224,0	2.374,0	2.231,0	2.230,3	x	100,3	93,9	100,0	-	-
1.1.6.	§ 4050 uposażenia żołnierzy zawodowych i nadterminowych oraz funkcjonariuszy	93,7	118,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	-	-	-
1.1.7.	§ 4070 dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	17,4	10,0	0,0	0,0	x	0,0	0,0	-	-	-
1.1.8.	§ 4110 składki na ubezpieczenia społeczne	2.412,0	2.666,0	2.340,0	2.306,6	x	95,6	86,5	98,6	-	-
1.1.9.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy	376,6	430,0	406,0	405,5	x	107,7	94,3	99,9	-	-
1.1.10.	§ 4140 wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	190,5	297,0	252,0	242,2	x	127,1	81,5	96,1	-	-
1.1.11.	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	182,6	182,0	183,0	166,9	x	91,4	91,7	91,2	-	-
1.1.12.	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	901,6	571,0	1.385,0	1.254,2	x	139,1	219,6	90,6	-	-
1.1.13.	§ 4240 zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	143,2	70,0	143,0	141,4	x	98,7	202,0	98,9	-	-
1.1.14.	§ 4260 zakup energii	987,2	1.100,0	1.325,0	1.179,3	x	119,5	107,2	89,0	-	-



## Załączniki

1.1.15.	§ 4270 zakup usług remontowych	491,2	298,0	887,0	674,7	x	137,4	226,4	76,1	-	-
1.1.16.	§ 4280 zakup usług zdrowotnych	9,3	17,0	17,0	15,3	x	164,5	90,0	90,0	-	-
1.1.17.	§ 4300 zakup usług pozostałych	4.497,3	4.771,0	5.005,0	4.735,6	x	105,3	99,3	94,6	-	-
1.1.18.	§ 4350 zakup usług dostępu do sieci Internet	101,0	75,0	81,0	73,5	x	72,8	98,0	90,7	-	-
1.1.19.	§ 4360 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	41,6	55,0	40,0	36,0	x	86,5	65,5	90,0	-	-
1.1.20.	§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	468,1	198,0	500,0	475,5	x	101,6	240,2	95,1	-	-
1.1.21.	§ 4380 zakup usług obejmujących tłumaczenia	9,5	10,0	54,0	48,8	x	513,7	488,0	90,4	-	-
1.1.22.	§ 4400 opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	344,0	310,0	360,0	354,2	x	103,0	114,3	98,4	-	-
1.1.23.	§ 4410 podróże służbowe krajowe	391,5	160,0	429,0	415,4	x	106,1	259,6	98,8	-	-
1.1.24.	§ 4420 podróże służbowe zagraniczne	99,2	50,0	82,0	78,3	x	78,9	156,6	95,5	-	-
1.1.25.	§ 4430 różne opłaty i składki	47,5	20,0	47,0	35,3	x	74,3	176,5	75,1	-	-
1.1.26.	§ 4440 opłaty na zakłady fundusz świadczeń socjalnych	297,6	350,0	342,0	341,3	x	114,7	97,5	99,8	-	-
1.1.27.	§ 4450 udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	240,0	497,0	950,0	950,0	x	395,8	191,1	100,0	-	-
1.1.28.	§4480 podatek od nieruchomości	102,9	121,0	121,0	113,6	x	110,4	93,9	93,9	-	-
1.1.29.	§ 4520 opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	2,1	3,0	3,0	2,4	x	114,3	80,0	80,0	-	-
1.1.31.	§ 4540 składki do organizacji międzynarodowych	8,7	9,0	8,0	7,8	x	89,7	86,7	97,5	-	-
1.1.32.	§ 4580 Pozostałe odsetki	231,0	1,0	0,0	0,0	x	-	0,0	-	-	-
1.1.33.	§ 4590 kary I odszkodowania dla osób fizycznych		100,0	0,0	0,0		-	0,0	-	-	-
1.1.34.	§ 4610 koszty postępowania sądowego I prokuratorskiego	307,3	200,0	280,0	277,4	x	90,3	138,7	99,1	-	-
1.1.35.	§ 4690 składki do organizacji międzynarodowych w których członkostwo związane jest z członkostwem w UE	7,6	8,0	7,0	6,8	x	89,5	85,0	97,1	-	-
1.1.36.	§ 4700 szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	17,8	15,0	39,0	36,8	x	206,7	245,3	94,4	-	-

## Załączniki

1.1.37.	§ 4740 zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	59,8	61,0	61,0	55,9	x	93,5	91,6	91,6	-	-
1.1.38.	§ 4750 zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	418,7	170,0	536,0	535,0	x	127,8	314,7	99,8	-	-
1.1.39.	§ 6050 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	11,7	657,0	355,0	353,1	x	3.017,9	53,7	99,5	-	-
1.1.40.	§ 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	455,9	1.990,0	1.172,0	1.167,2	x	256,0	58,7	99,6	-	-
1.2.	Rozdz. 75105 – Rzecznik Interesu Publicznego	1.342,9				x	0,0	-	-	-	-
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne ogółem, z tego:	12.667,2	15.168,0	15.168,0	12.995,3	x	102,6	85,7	85,7	-	-
2.1.	Rozdział 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	12.667,2	15.168,0	15.168,0	12.995,3	x	102,6	85,7	85,7	-	-
2.1.1.	§ 020 wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	54,4				x	0,0	-	-	-	-
2.1.2.	§ 110 świadczenia społeczne	12.362,8	14.644,0	14.644,0	12.995,3	x	105,1	88,7	88,7	-	-
2.1.3.	§ 450 udzielone pożyczki na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów i prokuratorów	250,0	524,0	524,0	0,0	x	0,0	0,0	0,0	-	-

\* Łącznie z wydatkami niewygasającymi.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2007 r.			Wykonanie 2008 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70***	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem	337	32.665,6	8.078	342	34.327,9	8.364	103,5
	Wg statusu zatrudnienia*: w tym:							
	- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,	234	13.982,1	4.979	238	15.002,5	5.253	105,5
	- sędziowie i prokuratorzy,	102	18.572,4	15.174	104	19.325,4	15.485	102,0
	- żołnierze i funkcjonariusze	1	111,1	9.258	0	0	0	0
1.1	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – ogółem, z tego:	337	32.665,6	8.078	342	34.327,9	8.364	103,5
1.1.1	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa – ogółem, wg statusu zatrudnienia:	337	32.665,6	8.078	342	34.327,9	8.364	103,5
	w tym:							
	- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	234	13.982,1	4.979	238	15.002,5	5.253	105,5
	- sędziowie i prokuratorzy	102	18.572,4	15.174	104	19.325,4	15.485	102,0
	- żołnierze i funkcjonariusze	1	111,1	9.258	0	0	0	0

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Kalkulacja oceny końcowej część 04 – Sąd Najwyższy**

Oceny wykonania budżetu części 04 – Sądu Najwyższego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku i materiałach metodycznych.<sup>17</sup>

**Grupa II**

Dochody : 952,0 tys. zł

Wydatki : 63.852,9 tys. zł

Łączna kwota G : 64.804,9 tys. zł

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,985$ Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,015$ 

Nieprawidłowości w dochodach: 0,00

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: 0,00 zł

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy:  $Wk = 5 \times 0,985 + 5 \times 0,015 = 5$ 

Ocena końcowa – pozytywna.

<sup>17</sup> [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz.\\_2009\\_pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz._2009_pdf)

**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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Pierwszy Prezes Sądu Najwyższego
11. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego w Kancelarii Prezydenta RP