



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Marian Banaś

LKA.410.001.05.2022

Pan  
Paweł Styrna  
Przewodniczący  
Krajowej Rady Sądownictwa  
Rakowiecka 30  
02-528 Warszawa

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowa Rada Sądownictwa <sup>1</sup> , ul. Rakowiecka 30, 02-528 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Styryna, Przewodniczący Rady od 29 stycznia 2021 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Leszek Mazur, Przewodniczący Rady od 27 kwietnia 2018 r. do 14 stycznia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach
Kontroler	Piotr Graca, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKA/22/2022 z 26 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p>

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021, pod względem legalności, celowości, rzetelności, gospodarności i działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 52 - Krajowa Rada Sądownictwa w ramach realizacji planu finansowego jednostki.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,</li><li>- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2021 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego. Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>- analizy realizacji wydatków budżetu państwa,</li><li>- kontroli prawidłowości dokonanej blokady,</li><li>- kontroli przestrzegania ustalonych dla części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa limitów wydatków, w tym limitów środków na wynagrodzenia,</li><li>- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>- analizy dwóch wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego: zamówienia klasycznego oraz zamówienia podprogowego,</li><li>- analizy stanu zobowiązań,</li><li>- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,</li></ul>

<sup>1</sup> Dalej: Rada.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

Określony w ustawie budżetowej<sup>4</sup> plan wydatków w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa na 2021 r. został zrealizowany w sposób zgodny z przepisami, gospodarny, rzetelny i celowy, do wysokości kwot wynikających z planu finansowego. Objęte badaniem postępowania o udzielenie zamówień publicznych przygotowano i przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup> (zamówienie *klasyczne*) oraz zgodnie z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w tym zakresie (zamówienie *podprogowe*<sup>6</sup>).

Roczne sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28 i Rb-BZ1 za 2021 r. oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych Rb-N oraz Rb-Z za IV kwartał 2021 r. zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a wykazane w nich kwoty były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, prowadzonej w warunkach przyjętego systemu kontroli zarządczej.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

#### Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2021 r. nie zaplanowano w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa dochodów budżetowych. Dochody zrealizowane wyniosły 8,9 tys. zł i były wyższe o 3,1 tys. zł (o 53,4%) od dochodów zrealizowanych w 2020 r. Źródłami dochodów w 2021 r. były wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych na kwotę 5,8 tys. zł<sup>8</sup> oraz wpływy z różnych dochodów na kwotę 3,1 tys. zł<sup>9</sup>. Na koniec 2021 r. w części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 9-10, 16)

<sup>3</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa z 20 stycznia 2021 r. (Dz. U. poz. 190, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 1129, ze zm.; dalej: ustawa Pzp.

<sup>6</sup> Zamówienie publiczne, do udzielenia którego z uwagi na wartość zamówienia nie stosuje się ustawy Pzp.

<sup>7</sup> Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Zaewidencjonowane w rozdziale 75401 – Krajowa Rada Sądownictwa, § 0940 – *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych* z tytułu zwrotu kaucji przez kontrahenta oraz rozliczenia składki ubezpieczenia samochodu.

<sup>9</sup> Dochody w rozdziale 75104, § 0970 – *Wpływy z różnych dochodów* dotyczyły wynagrodzenia płatnika zaliczek w podatku dochodowym od osób fizycznych oraz płatnika składek ubezpieczenia społecznego.

## 2. Wydatki

### 2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W ustawie budżetowej na 2021 r. wydatki dysponenta budżetu państwa części 52 – Krajowa Rada Sądownictwa zostały zaplanowane w kwocie 17 008,0 tys. zł<sup>10</sup>. Plan wydatków po zmianach wyniósł 16 608,0 tys. zł w związku z dokonaną 10 grudnia 2021 r. blokadą na kwotę 400,0 tys. zł.

Wydatki zrealizowane ogółem wyniosły 16 290,9 tys. zł, stanowiły 98,1% planu po zmianach i były o 729,4 tys. zł (4,7 %) większe niż w 2020 r. (15 561,5 tys. zł).

Wydatki w 2021 r. były o 317,1 tys. zł (1,9%) niższe od wydatków ujętych w planie po zmianach (16 608,0 tys. zł), co wynikało przede wszystkim z:

- niższych o 150,2 tys. zł wydatków na rzecz osób fizycznych z uwagi m.in. na niższe od przewidywanych koszty diet, podróży i zakwaterowania członków Rady oraz niższe koszty związane z działalnością Rzecznika Dyscyplinarnego Sędziów Sądów Powszechnych i jego zastępców, Rzecznika Dyscyplinarnego Sędziów Sądów Wojskowych oraz delegowanych do współpracy z Rzecznikiem i jego zastępcami sędziów i ich asystentów, co wynikało z mniejszej liczby spraw rozpatrywanych przez rzeczników dyscyplinarnych (skala deliktów dyscyplinarnych nie była możliwa do precyzyjnego zaplanowania) oraz uwarunkowań rynkowych,
- niższych o 47,3 tys. zł wydatków pracodawcy z tytułu wpłat na pracownicze programy kapitałowe (PPK) z uwagi na mniejsze od przewidywanego zainteresowania tymi programami ze strony pracowników,
- niższych o 36,6 tys. zł wydatków na wynagrodzenia bezosobowe, z uwagi na mniejszą od przewidywanej konieczność pozyskiwania opinii biegłych specjalistów, w tym zamawianych u ekspertów.

W ramach części budżetowej 52 - Krajowa Rada Sądownictwa nie wystąpiły w 2021 r. wydatki z budżetu środków europejskich, ze środków pochodzących z rezerwy ogólnej i rezerw celowych, ani też nie udzielono dotacji. W latach 2020 -2021 nie wystąpiły wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego i zostały przeniesione na rok następny.

(akta kontroli str. 10-11, 17, 225-227)

Przewodniczący Rady wydał w 2021 r. jedną decyzję<sup>11</sup> o blokowaniu planowanych wydatków w § 3030 - *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* w kwocie 400,0 tys. zł z powodu nadmiaru posiadanych środków, tj. przesłanki wskazanej w art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>12</sup>. Powyższe zmniejszenie planu wydatków nie wpłynęło na zakres zrealizowanych przez jednostkę zadań.

(akta kontroli str. 62-65, 125)

<sup>10</sup> Pierwotnie zaplanowano je w wysokości 16 673,0 tys. zł, zwiększenie planu wydatków do kwoty 17 008,0 tys. zł wynikało z nowelizacji ustawy budżetowej wprowadzonej ustawą z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021 (Dz. U. poz. 1900) i dotyczyło środków w wysokości 335,0 tys. zł przeznaczonych na dodatki motywacyjne dla pracowników Biura Rady.

<sup>11</sup> Nr 6/2021 z 10 grudnia 2021 r. w sprawie blokowania planowanych wydatków budżetowych. Decyzję wydano po dokonaniu analizy sprawozdania budżetowego Rb-28 za październik 2021 r. i potwierdzeniu nadmiaru środków z dniem 1 grudnia 2021 r. po zaksięgowaniu wyciągu bankowego za listopad 2021 r.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm., dalej: ustawa o finansach publicznych.

Wydatki Rady w 2021 r. w podziale na grupy ekonomiczne obejmowały: wydatki bieżące w kwocie 12 539,6 tys. zł, świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie 3 254,7 tys. zł oraz wydatki majątkowe w kwocie 496,6 tys. zł. Struktura wydatków nie uległa zmianie w stosunku do roku poprzedniego.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe (6 270,3 tys. zł) mieściły się w limicie środków zaplanowanych na ten cel. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. wyniosło 8,2 tys. zł i było wyższe o 0,5 tys. zł (6,5%) od wynagrodzenia w 2020 r. Przeciętne zatrudnienie w Radzie w 2021 r. wyniosło 64 osoby i było niższe niż w 2020 r. o jednego pełnozatrudnionego (1,5%). W 2021 r. nie wystąpiły umowy zlecenia zawierane na okresy dłuższe niż sześć miesięcy lub trwające nieprzerwanie przez ten czas, ani nie korzystano z zatrudnienia za pośrednictwem agencji pracy tymczasowej.

(akta kontroli str. 10-13, 18)

Wydatki majątkowe Rady wyniosły 496,6 tys. zł (99,3% planu po zmianach) i były o 10,0 tys. zł (2,0%) niższe od wydatków majątkowych roku poprzedniego (506,6 tys. zł). W planie wydatków majątkowych dokonano 12 marca 2021 r. (na podstawie wniosku Dyrektora Wydziału Administracyjnego z 9 marca 2021 r.) zmiany polegającej na dodaniu zadania rozbudowy systemu informatycznego m.in. o nowe moduły wynikłe z konieczności uwzględniania danych dotyczących wniosków sędziów o przejście w stan spoczynku i asesorów sądowych w sprawie procedury przekształcenia zajmowanego stanowiska oraz nowe funkcjonalności tego systemu. Zmiana ta nie spowodowała zwiększenia planu wydatków majątkowych, gdyż środki na zadanie wygoszparowano poprzez korektę zakresu zadania instalacji klimatyzacji w części pomieszczeń biurowych (przełożonego do realizacji w 2022 r.).

Poniesione w 2021 r. wydatki majątkowe, poza ww. rozbudową systemu informatycznego, dotyczyły zakupu przełączników sieciowych, rozbudowy macierzy dyskowej, dostawy i wdrożenia oprogramowania do tworzenia kopii bezpieczeństwa, zakupu samochodu oraz montażu klimatyzacji.

(akta kontroli str. 41-46, 196, 199, 206, 212, 215, 218, 247)

W związku z wejściem w życie 22 października 2021 r. ustawy z dnia 1 października 2021 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2021<sup>13</sup> o 335,0 tys. zł zwiększeniu uległ plan wydatków Rady w rozdziale 75104 w § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników*, które w całości wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na dodatki motywacyjne dla pracowników Biura Rady.

(akta kontroli str. 17, 54-57)

Zobowiązania Rady ogółem na 31 grudnia 2021 r. wyniosły 538,2 tys. zł i stanowiły je zobowiązania niewymagalne - głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (533,3 tys. zł). Zobowiązania na koniec 2021 r. były o 55,7 tys. zł (o 9,4%) niższe od zobowiązań na koniec 2020 r., co wynikało z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w niższej kwocie w związku z absencjami pracowników oraz niewystąpienia zobowiązań z tytułu diet. W 2021 r. nie wystąpiły przypadki naliczenia i wypłacenia odsetek od nieterminowych płatności.

(akta kontroli str. 17, 49)

---

<sup>13</sup> Dz. U. poz. 1900.

Szczegółową kontrolą objęto 45 wybranych z zastosowaniem statystycznej metody monetarnej MUS<sup>14</sup> wydatków o łącznej wartości 2 509,9 tys. zł oraz sześć dobranych celowo<sup>15</sup> wydatków na sumę 189,7 tys. zł (łącznie 2 699,6 tys. zł, tj. 16,6% wszystkich poniesionych wydatków<sup>16</sup>). Wydatki objęte ww. próbą badawczą obejmowały grupę wydatków majątkowych (sześć dowodów księgowych o wartości 415,0 tys. zł) i grupę wydatków bieżących (45 dowodów księgowych o łącznej wartości 2 284,6 tys. zł). Badanie wykazało, że wydatki te były rzetelnie skalkulowane i zostały poniesione w sposób gospodarny i celowy.

(akta kontroli str. 196-221, 236-243, 255)

Jednostka prawidłowo wywiązała się z obowiązku publikacji na stronie internetowej planu postępowań o udzielenie zamówień publicznych w 2021 r.<sup>17</sup> oraz jego aktualizacji. W wyniku szczegółowego badania dwóch zamówień publicznych<sup>18</sup>, tj. zamówienia klasycznego na kwotę 512,7 tys. zł netto (630,6 tys. zł brutto), którego przedmiotem była dostawa sprzętu komputerowego oraz oprogramowania na potrzeby Rady oraz zamówienia podprogowego<sup>19</sup> na usługę dostępu do baz danych systemów informacji prawnej na kwotę 129,3 tys. zł netto (159,0 tys. zł brutto) nie stwierdzono nieprawidłowości. Zamówienia te zostały przygotowane i przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi<sup>20</sup>. Zamówienia zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, a wydatki poniesione z tytułu ich realizacji były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki. Zamawiający przekazał do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach stosownie do art. 82 ustawy Pzp.

(akta kontroli str. 50-51, 71-98, 179-195, 119-122, 245-246, 257-282)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Wydatki zostały poniesione w sposób legalny i celowy na realizację zadań ustawowych Rady.

OBSZAR

### 3. Sprawozdawczość

#### 3.1 Sprawozdania

Opis stanu  
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2021 r. przez dysponenta części 52 - Krajowa Rada Sądownictwa:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

<sup>14</sup> Wydatki zostały wylosowane spośród wydatków bieżących pozapłacowych z wyłączeniem kwot poniżej 1,0 tys. zł.

<sup>15</sup> Wytypowano wydatki zrealizowane w IV kw. 2021 r.

<sup>16</sup> W wysokości 16 290,9 tys. zł.

<sup>17</sup> Plan finansowy został zatwierdzony w dniu 18 lutego 2021 r., opublikowano go 15 marca 2021 r. tj. zgodnie z terminem określonym w art. 23 ust. 1 ustawy Pzp (nie później niż w terminie 30 dni od dnia przyjęcia planu finansowego przez uprawniony organ).

<sup>18</sup> Wybranych celowo wg kryterium największej wartości.

<sup>19</sup> Oszacowanie wartości tego zamówienia wynikało z rozeznania rynku, w tym zawieranych umów na ww. usługi.

<sup>20</sup> Określonymi zarządzeniem Przewodniczącego Krajowej Rady Sądownictwa nr 25/2021 z 25 czerwca 2021 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wydatkowania środków publicznych oraz trybu postępowania przy udzielaniu zamówień publicznych w Krajowej Radzie Sądownictwa.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzania objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo oraz prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 15-32, 114-118, 162, 248-254, 256)

Jednostka posiadała rachunek bankowy dla środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – zgodnie z art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>21</sup> oraz rachunek bankowy dla sum depozytowych – zgodnie z art. 196 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych. Środki zgromadzone na ww. rachunkach pomocniczych w łącznej kwocie 133,3 tys. zł<sup>22</sup> zostały prawidłowo wykazane w poz. 56 sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych.

(akta kontroli str. 15, 118)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki, w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Objęte kontrolą wyżej wymienione sprawozdania sporządzono terminowo i prawidłowo, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości NIK nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

## VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie<sup>23</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

<sup>21</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 746 ze zm.

<sup>22</sup> W tym 9,6 tys. zł na rachunkach sum depozytowych oraz 123,7 tys. na rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

<sup>23</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, ..... kwietnia 2022 r.