



**PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Krzysztof Kwiatkowski

KAP.410.001.02.2016

P/16/001

**WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE**

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 06 - Trybunał Konstytucyjny
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Cezary Domasik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 99520 z dnia 10 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Trybunał Konstytucyjny, Aleja J.Ch. Szucha 12 A, 00-918 Warszawa (zwany dalej Trybunałem lub TK)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Andrzej Rzepliński, Prezes Trybunału Konstytucyjnego (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 06 jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego. Trybunał Konstytucyjny jest organem władzy sądowniczej powołanym w celu wykonywania kompetencji określonych w Konstytucji, zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o Trybunale Konstytucyjnym¹. W zakresie wykonywania budżetu Prezesowi Trybunału przysługują uprawnienia Ministra Finansów². Organizacyjne i administracyjne warunki pracy TK zapewnia Prezes Trybunału oraz podległe mu Biuro Trybunału³. Dysponent części 06 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

(dowód: akta kontroli str. 3-62, 750)

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.⁴ (zwanej dalej ustawą budżetową) w części 06 - Trybunał Konstytucyjny.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych⁵,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,

¹ Dz. U z 2016 r. poz. 293.

² Art. 14 ust. 2 ww. ustawy.

³ Art. 121 ust. 1 ww. ustawy.

⁴ Dz. U. poz. 153, ze zm.

⁵ Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 06 - Trybunał Konstytucyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

- nadzór i kontrolę sprawowaną przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ (zwanej dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 06 dochody wyniosły 160,0 tys. zł i w całości stanowiły dochody zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

W 2015 r. w części 06 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 30 407,1 tys. zł i w całości stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę.

(dowód: akta kontroli str. 1-2, 212, 572-573)

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁷ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 06 - Trybunał Konstytucyjny.

W wyniku kontroli 20,0% zrealizowanych wydatków w części 06 budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że Prezes Trybunału Konstytucyjnego rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 06. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności Trybunału Konstytucyjnego, zaplanowane w układzie zadaniowym⁸.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 06 - Trybunał Konstytucyjny. Sprawozdania roczne dysponenta tej części zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁹, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹¹.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁷ 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 negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁸ Mierniki realizacji celów, w przypadku dwóch z czterech kontrolowanych działań, zostały wykonane zgodnie z wielkościami zaplanowanymi w ustawie budżetowej.

⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej dochody budżetu państwa dla tej części zaplanowano w kwocie 85,0 tys. zł, tj. na tym samym poziomie co w roku ubiegłym. Zrealizowane dochody wyniosły 160,0 tys. zł i były wyższe o 88,2% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 14,0% (o 26,1 tys. zł).

Wyższa realizacja planu dochodów w części 06 wynikała głównie ze zwiększonej sprzedaży wydawnictw Trybunału Konstytucyjnego (kwota 81,4 tys. zł¹²) oraz zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (kwota 33,7 tys. zł¹³).

Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 06 - Trybunał Konstytucyjny wystąpiły należności budżetowe w kwocie 797,1 tys. zł, które w całości były zaległościami. Ich wysokość była równa kwocie należności (zaległości) ogółem wykazanej na koniec 2014 r.

Zaległości dotyczyły wierzytelności (z tytułu odstąpienia od umowy) objętych wnioskiem TK o wszczęcie egzekucji przeciwko firmie zewnętrznej.

(dowód: akta kontroli str. 212-213, 217-218, 277-278, 415-422, 751-757)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej¹⁴ wydatki budżetu państwa w części 06 - Trybunał Konstytucyjny zostały zaplanowane w kwocie 31 250,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ww. ustawy dokonanej w dniu 16 grudnia 2015 r., pierwotnie planowana kwota wydatków została zmniejszona o 200,0 tys. zł, tj. do 31 050,0 tys. zł¹⁵.

Wydatki w części 06 nie były zwiększane środkami z rezerw budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 322-323, 498-504, 751-755)

W związku z nadmiarem posiadanych środków, Prezes TK dwoma decyzjami dokonał blokady planowanych wydatków budżetu państwa na łączną kwotę 450,0 tys. zł. Jak ustalono, blokada z dnia:

- 26 listopada 2015 r. dotycząca kwoty 200,0 tys. zł została dokonana po upewnieniu się, że środki zaplanowane na wypłatę świadczeń na rzecz sędziego w stanie spoczynku pełniącego funkcję publiczną, w przypadku podjęcia przez niego decyzji o przywróceniu wypłaty uposażenia, nie będą konieczne;
- 29 grudnia 2015 r. dotycząca kwoty 250,0 tys. zł została dokonana niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych na wynagrodzenia pięciu sędziów Trybunału Konstytucyjnego w związku z zakończeniem ich kadencji. Jak wyjaśnił Szef Biura TK Pan Maciej Graniecki, m.in. wydatki budżetowe na wypłatę wynagrodzeń sędziów TK w 2015 roku obejmowały zarówno wynagrodzenia miesięczne, jak i wypłaty świadczeń związanych z końcem kadencji pięciu sędziów i odejściem ich w stan spoczynku – w listopadzie i grudniu. Nie wszystkie z zaplanowanych na ten cel środków zostały wydatkowane. W listopadzie 2015 r. trzech sędziów TK (Prezydent nie

¹² Dochody sklasyfikowane w § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych.

¹³ Dochody sklasyfikowane w § 0970 Wpływy z różnych dochodów.

¹⁴ Przed nowelizacją dokonaną ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

¹⁵ Pierwotnie zaplanowana kwota w wysokości 5 510 tys. zł w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, została zmniejszona do kwoty 5 310,0 tys. zł.

odebrał ślubowania od sędziów wybranych przez Sejm 8 października 2015 r.) nie objęło stanowisk w TK, stąd dopiero w końcu grudnia było możliwe oszacowanie nadmiaru oraz dokonanie blokady.

(dowód: akta kontroli str. 326-329, 508-512)

Wydatki w części 06 - Trybunał Konstytucyjny zostały zrealizowane w kwocie 30 407,1 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach. W porównaniu do roku 2014 wydatki zrealizowane w 2015 r. stanowiły 106,8%.

Wydatki zrealizowane zostały w ramach dwóch działów:

- 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 25 125,4 tys. zł (82,6% wydatków w części), co stanowiło 97,6% planu pierwotnego i planu po zmianach. W ramach ww. działu wszystkie wydatki poniesione zostały w rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (23 483,3 tys. zł) stanowiły one 107,0%;
- 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 5 281,7 tys. zł (17,4% wydatków w części), co stanowiło 95,9% planu pierwotnego i 99,5% planu po zmianach. W ramach działu wydatki zrealizowano w całości w rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, w paragrafie 3110 – Świadczenia społeczne. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2014 r. (4 984,2 tys. zł) stanowiły one 106,0%.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wykonania planu wydatków budżetu państwa, wynikające z planu finansowego (po zmianach) limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

(dowód: akta kontroli str. 214-217, 269-271, 498-504, 572-574, 756-757, 759)

Realizacja wydatków wg grup ekonomicznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 5 311,3 tys. zł (17,5% wydatków w części), co stanowiło 99,4% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (5 020,2 tys. zł) wydatki te były wyższe o 291,1 tys. zł, tj. o 5,8%. Najwyższe wydatki (5 281,7 tys. zł) zostały poniesione z tytułu wypłat uposażeń sędziów w stanie spoczynku i uprawnionych rodzin.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 24 327,3 tys. zł (80,0% wydatków w części), co stanowiło 97,7% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2014 r. (22 647,5 tys. zł) o 1 679,8 tys. zł, tj. o 7,4%. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń - 18 933,8 tys. zł (98,1% planu po zmianach) oraz na zakupy towarów i usług - 4 018,1 tys. zł (96,1% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2014 r. (17 768,8 tys. zł) o 1 165,0 tys. zł, tj. o 6,6%. Jak wyjaśnił Szef Biura TK wydatki te wzrosły m.in. ze względu na: wzrost podstawy naliczania wynagrodzeń sędziów TK (w 2014 r. podstawa wyliczenia wynagrodzenia wynosiła 3 612,51 zł, zaś w 2015 r. – 3 739,97 zł), wypłatę należnych świadczeń pięciu sędziom kończącym kadencję, a także wzrost wysokości dodatków stażowych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 768,5 tys. zł (2,5% wydatków w części), w całości na zakupy inwestycyjne, co stanowiło 96,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. (799,8 tys. zł) wydatki te były niższe o 31,3 tys. zł, tj. o 3,9%.

(dowód: akta kontroli str. 212-276, 498-504, 508-512, 572-574, 756-758)

Zobowiązania w części 06 - Trybunał Konstytucyjny na koniec 2015 r. wyniosły 1 359,4 tys. zł i były wyższe o 2,4% niż kwota zobowiązań na koniec 2014 r. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi od wynagrodzeń (1 322,1 tys. zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 214-215, 219, 269-271, 569-574, 756-757)

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w 2015 r. w części 06 - Trybunał Konstytucyjny wyniosło 135 osób¹⁶ i pozostawało na poziomie z 2014 r. Przeciętne zatrudnienie, tak jak w 2014 r.:

- w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia wynosiło 120 osób;
- w grupie sędziów 15 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 10 472,3 zł¹⁷ i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (9 742,1 zł) było wyższe o 730,2 zł, tj. o 7,5%.

(dowód: akta kontroli str. 216, 415-420, 756-757)

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe¹⁸ wyniosły 541,3 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 199,7 tys. zł, tj. o 58,5%. Jak wyjaśnił Szef Biura TK, powodem zwiększenia tego rodzaju wydatków był wzrost potrzeb związanych z pracami TK, w tym zwłaszcza okresowego wspomagania, przez zwiększoną liczbę specjalistów, sędziów w ich działalności orzeczniczej. Wiązało się to ze zwiększonym zapotrzebowaniem na opinie i analizy w sprawach rozpatrywanych przez TK, ze względu na przedmiot i złożoność tych spraw.

Wysokość wynagrodzeń bezosobowych w 2015 r. była zgodna z art. 16 i 17 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej, tj. nie przekroczyła wysokości ww. wydatków określonych w ustawie budżetowej na 2014 r., z uwzględnieniem wyłączeń określonych w tych przepisach.

(dowód: akta kontroli str. 214-216, 269-270, 361-373, 415-420, 498-504, 508-512, 569-574, 756-757)

W wyniku badania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe¹⁹ dokonanych przez Prezesa Trybunału Konstytucyjnego, realizującego uprawnienia dysponenta głównego części budżetowej (cztery decyzje zwiększające plan na kwotę 174,0 tys. zł) stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane zgodnie z uzasadnieniem dokonywanych zmian²⁰.

(dowód: akta kontroli str. 308-325, 756-758)

¹⁶ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

¹⁸ Wynagrodzenia o których mowa w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 1877, ze zm.).

¹⁹ W badaniu uwzględniono zmiany planu wydatków w §§ 4090 i 4170.

²⁰ W uzasadnieniu dokonywanych zmian wskazywano m.in. na wzrost merytorycznych zadań i proces optymalizacji warunków do realizacji zadań Trybunału Konstytucyjnego.

Badanie prawidłowości realizacji wydatków

W trakcie kontroli ustalono, że dysponent części 06 - Trybunał Konstytucyjny, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu, sporządzając pisemne kwartalne analizy i oceny przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych, także w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 15-211, 441-497, 656-665)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 6 081,2 tys. zł, tj. 20,0% wydatków w Trybunale Konstytucyjnym. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym dysponenta części 06 - Trybunał Konstytucyjny. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²¹) spośród 1 415 zapisów księgowych o łącznej wartości 11 028,6 tys. zł. Badaniem objęto 88 zapisów księgowych na kwotę ogółem 6 081,2 tys. zł, z tego:

- 26 zapisów na kwotę 4 398,9 tys. zł dotyczących świadczeń na rzecz osób fizycznych²², tj. 82,8% tego rodzaju wydatków;
- 56 zapisów na kwotę 1 023,8 tys. zł obejmujących wydatki bieżące, tj. 4,2% tego rodzaju wydatków;
- 6 zapisów na kwotę 658,5 tys. zł obejmujących wydatki majątkowe, tj. 85,7% tego rodzaju wydatków.

Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 17,7 tys. zł i dotyczyła m.in. wydatków majątkowych poniesionych na zakup sprzętu komputerowego.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 1 682,3 tys. zł pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³ nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 622,4 tys. zł przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego (dwa postępowania) oraz zapytania o cenę, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych mających wpływ na wynik postępowania. Doboru spraw do kontroli dokonano na podstawie transakcji z wylosowanej metodą monetarną próby wydatków Trybunału.

(dowód: akta kontroli str. 15-194, 330-341, 353-360, 439-440, 505-512, 666-749, 756-757)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.1. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

Ustalono, że w części 06 - Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 768,5 tys. zł. W ramach poniesionych wydatków sfinansowano, zgodnie z planem, modernizację węzła ciepłowniczego (176,8 tys. zł) oraz zakup: sprzętu komputerowego i oprogramowania (380,8 tys. zł), samochodu osobowego (186,9 tys. zł), a także sprzętu biurowego (24,0 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 339-341, 498-504, 572-574)

²¹ Metoda polegająca na doborze elementów próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do ich wartości.

²² Badano wydatki z § 3110 Świadczenia społeczne.

²³ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

W budżecie części 06 - Trybunał Konstytucyjny w układzie zadaniowym zostały ujęte cztery działania zgrupowane w dwóch podzadaniach, dwóch zadaniach i dwóch funkcjach państwa, tj.:

- działanie 1.4.1.1. *Kontrola hierarchicznej zgodności norm prawnych*²⁴ na realizację którego wydatkowano w 2015 r. 5 525,1 tys. zł, tj. 95,0% planu po zmianach. Celem tego działania było *Badanie zgodności prawa z Konstytucją, zapewnienie jego systemowej spójności i kultury prawnej społeczeństwa (wielopłaszczyznowo) oraz dorobku orzeczniczego Trybunału Konstytucyjnego*²⁵;
- działanie 1.4.1.2. *Obsługa merytoryczna i organizacyjna Trybunału Konstytucyjnego*²⁶ na realizację którego wydatkowano w 2015 r. 19 600,2 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. Celem tego działania była *Realizacja statutowych zadań Biura Trybunału Konstytucyjnego tj. obsługi prawnej i organizacyjnej pracy orzeczniczej Trybunału*²⁷;
- działanie 13.2.6.1. *Uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń*²⁸ na realizację którego wydatkowano w 2015 r. 4 766,7 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Celem tego działania była *Realizacja ustawowo określonych świadczeń sędziom w stanie spoczynku*²⁹;
- działanie 13.2.6.3. *Uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń*³⁰ na realizację którego wydatkowano w 2015 r. 515,0 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach. Celem tego działania była *Realizacja ustawowo określonych świadczeń dla uprawnionych rodzin sędziów w stanie spoczynku*³¹.

Zaplanowane mierniki realizacji celów ww. działań umożliwiały ocenę skuteczności ich realizacji przez Trybunał Konstytucyjny. Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, w dwóch przypadkach³² mierniki zostały wykonane zgodnie z planem, natomiast w dwóch pozostałych³³ nieznacznie poniżej planu.

(dowód: akta kontroli str. 219, 271, 574, 756-757, 763)

Czynnikami, które wpłynęły w 2015 r. na osiągnięcie niższych od planowanych wartości dwóch działań, według wyjaśnień Głównej Księgowej TK Pani Anny Sipa, były m.in. nieporównywalna złożoność merytoryczna rozpatrywanych spraw, a także wymagania proceduralne, które muszą być spełnione (działanie 1.4.1.1.) oraz specyfika przyjętego miernika mającego charakter parametru szacunkowego, tj. społecznej oceny działalności Trybunału Konstytucyjnego w badaniach CBOS (działanie 1.4.1.2.).

(dowód: akta kontroli str. 760-762)

²⁴ W ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem, zadania 1.4. Obsługa Trybunału Konstytucyjnego w zakresie merytorycznym i organizacyjnym i podzadania 1.4.1. Działalność orzecznicza Trybunału Konstytucyjnego.

²⁵ Przyjętym miernikiem był Stosunek liczby spraw zakończonych w postępowaniu merytorycznym przed Trybunałem Konstytucyjnym (liczba wyroków i postanowień kończących postępowanie do liczby spraw skierowanych do rozpoznania merytorycznego – wpływ spraw w %).

²⁶ Patrz przypis nr 24.

²⁷ Przyjętym miernikiem była Społeczna ocena działalności Trybunału Konstytucyjnego w badaniach CBOS corocznie, w miesiącu marcu i wrześniu (wskaźnik procentowy aprobaty funkcjonowania TK przez ankietowanych).

²⁸ W ramach funkcji 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny, zadania 13.2. Świadczenia społeczne i podzadania 13.2.6. Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne.

²⁹ Przyjętym miernikiem był Wskaźnik nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec sędziów w stanie spoczynku do ogólnej liczby świadczeń rocznie.

³⁰ Patrz przypis nr 28.

³¹ Przyjętym miernikiem był Wskaźnik nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec uprawnionych rodzin w stosunku do ogólnej liczby świadczeń rocznie.

³² Działania 13.2.6.1. i 13.2.6.3. - planowane wartości mierników: ≤0,2%, zrealizowano na poziomie 0%.

³³ Dotyczy działania 1.4.1.1. - planowaną wartość miernika: ≥100%, zrealizowano na poziomie 95% oraz działania 1.4.1.2. - planowaną wartość miernika: ≥40%, zrealizowano na poziomie 39%.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym dysponent części 06 przeprowadzał okresowe – kwartalne analizy wykonania budżetu na podstawie sprawozdań opisowych z dołączonymi wykazami tabelarycznymi; dotyczyło to zarówno budżetu w układzie paragrafowym, jak i zadaniowego.

(dowód: akta kontroli str. 441-497)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej efektów rzeczowych prowadzonej działalności nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 06 - Trybunał Konstytucyjny:

- 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 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania roczne (Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-BZ1) oraz sprawozdania za IV kwartał 2015 r. (Rb-N, Rb-Z) zostały sporządzone przez dysponenta części 06 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dane wykazane w badanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi na odpowiednich kontach ksiąg rachunkowych, w tym ze sporządzonym w dniu 15 marca 2016 r. zestawieniem obrotów i sald³⁴. W sprawozdaniach Rb-28 i Rb-BZ1 - w okresie do zakończenia kontroli – dokonano korekt m.in. w związku z uwzględnieniem zobowiązań dotyczących 2015 r. ustalonych na podstawie dokumentów, które wpłynęły do TK po sporządzeniu przedmiotowych sprawozdań. Powyższe dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

Przyjęta w części 06 - Trybunał Konstytucyjny koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 15-276, 415-438, 441-497, 569-665)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Realizacja wniosków pokontrolnych

Opis stanu
faktycznego

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 czerwca 2015 r. nr KAP.410.001.02.2015 skierowanym do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., NIK sformułowała dwa wnioski pokontrolne:

- wyeliminowanie nieprawidłowości związanych z nierzetelnym dokonywaniem wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (dotyczącym m.in. limitu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe);
- rzetelne sprawdzanie dokumentów księgowych pod względem merytorycznym.

³⁴ W toku kontroli uwzględniono również zestawienia obrotów i sald sporządzone w dniach 01.03.2016 r. oraz 07.03.2016 r.

Przeprowadzone badania dotyczące m.in. wydatków na wynagrodzenia bezosobowe oraz poprawności dokumentów księgowych (szczegółowy opis w pkt IV. Wyniki kontroli, ppkt 2 wystąpienia) wykazały, iż ww. wnioski zostały zrealizowane.

(dowód: akta kontroli str. 4-14, 361- 414)

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 06 - Trybunał Konstytucyjny w 2015 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i 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 z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁵ kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia kwietnia 2016 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis

³⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096.