

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.003.2016

Nr ewid. 58/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Warszawa maj 2016 r.

---

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

---

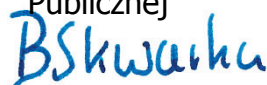
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 06 – Trybunał Konstytucyjny**

---

Dyrektor Departamentu Administracji  
Publicznej

  
Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *20.05.* 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>5</b>
1. Ocena ogólna .....	5
2. Sprawozdawczość .....	5
3. Uwagi i wnioski .....	5
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 06     – Trybunał Konstytucyjny .....</b>	<b>6</b>
1. Dochody budżetowe .....	6
2. Wydatki budżetu państwa .....	6
3. Sprawozdania .....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>12</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego. Jest on jednocześnie dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o Trybunale Konstytucyjnym<sup>1</sup>, Trybunał Konstytucyjny (zwany dalej TK) jest organem władzy sądowniczej, powołanym w celu wykonywania kompetencji określonych w Konstytucji. W zakresie wykonywania budżetu Prezesowi Trybunału przysługują uprawnienia Ministra Finansów<sup>2</sup>. Organizacyjne i administracyjne warunki pracy TK zapewnia Prezes Trybunału oraz podległe mu Biuro Trybunału<sup>3</sup>. Dysponent części 06 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych.

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

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, przy czym 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,
- 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,
- 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 publicznych<sup>5</sup> (zwanej dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 06 dochody wyniosły 160,0 tys. zł.

W 2015 r. w części 06 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 30 407,1 tys. zł. Udział wydatków tej części w wydatkach budżetu państwa wyniósł 0,01%.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U z 2016 r. poz. 293.

<sup>2</sup> Art. 14 ust. 2 ustawy o Trybunale Konstytucyjnym.

<sup>3</sup> Art. 121 ust. 1 ustawy o Trybunale Konstytucyjnym.

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, ze zm.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

### **1. Ocena ogólna<sup>7</sup>**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w TK. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywna ocena realizacji wydatków budżetowych i pozytywna opinia o sprawozdawczości.

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.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

### **2. Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie 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).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. NIK ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

### **3. Uwagi i wnioski**

Po kontroli budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

#### 1. Dochody budżetowe

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.

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. Wyższa realizacja planu dochodów w części 06 wynikała głównie ze zwiększonej sprzedaży wydawnictw Trybunału Konstytucyjnego<sup>8</sup> oraz zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne<sup>9</sup>. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były niższe o 14,0% (o 26,1 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

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<sup>10</sup>.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej<sup>11</sup> wydatki budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny zostały zaplanowane w kwocie 31 250,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ww. ustawy dokonanej 16 grudnia 2015 r., pierwotnie planowana kwota wydatków została zmniejszona o 200,0 tys. zł, tj. do 31 050,0 tys. zł<sup>12</sup>. Wydatki w części 06 nie były zwiększane środkami z rezerw budżetu państwa.

Wydatki w części 06 – Trybunał Konstytucyjny zostały zrealizowane w kwocie 30 407,1 tys. zł, co stanowiło 97,9% planu po zmianach i 106,8% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

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 po zmianach. W ramach działu wszystkie wydatki poniesione zostały w rozdziale 75102 – Naczelné organy sądownictwa. Stanowiły one 107,0% wydatków zrealizowanych w 2014 r. (23 483,3 tys. zł);
- 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 5 281,7 tys. zł (17,4% wydatków w części), co stanowiło 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. Stanowiły one 106,0% wydatków zrealizowanych w 2014 r. (4 984,2 tys. zł).

<sup>8</sup> Z tego tytułu w 2015 r. zrealizowano dochody w łącznej kwocie 81,4 tys. zł.

<sup>9</sup> Z tego tytułu w 2015 r. zrealizowano dochody w łącznej kwocie 33,7 tys. zł.

<sup>10</sup> W dniu 21 stycznia 2014 r. TK wystąpił z wnioskiem o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi. W związku z otrzymanym zawiadomieniem o postawieniu dłużnika w stan upadłości likwidacyjnej – postanowieniem z dnia 31 lipca 2014 r., TK w dniu 22 października 2014 r. zgłosił prowadzącemu sprawę upadłości Sędziemu Komisarzowi wierzytelność z należnościami ubocznymi. Postępowanie nadal się toczy.

<sup>11</sup> Przed nowelizacją dokonana ustawa z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

<sup>12</sup> Pierwotnie zaplanowana kwota w wysokości 5 510 tys. zł w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, została zmniejszona do kwoty 5 310,0 tys. zł.

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.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r. według klasyfikacji budżetowej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie rodzajowym (grup paragrafów wydatków) wydatki w części 06 przedstawiały się następująco:

**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.

Przeciętne zatrudnienie<sup>13</sup> w 2015 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny wyniosło 135 osób i pozostawało na poziomie z 2014 r. Przeciętne zatrudnienie, tak jak w 2014 r., wyniosło w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzenia 120 osób, w grupie sędziów 15 osób. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2015 r. wyniosło 10 472,3 zł<sup>14</sup> i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (9 742,1 zł) było wyższe o 730,2 zł, tj. o 7,5%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe<sup>15</sup> 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 wspomaganie, 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. W związku z powyższym wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. dotyczący wyeliminowania nieprawidłowości związanych z nierzetelnym dokonywaniem wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym (dotyczącym m.in. limitu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe), został zrealizowany.

<sup>13</sup> Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>14</sup> Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

<sup>15</sup> 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.).

**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%.

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.

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, dokonując pisemnych kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych, także w układzie zadaniowym.

Szczegółowe badanie wydatków (z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń) w kwocie 6 081,2 tys. zł<sup>16</sup>, tj. 20,0% wydatków ogółem wykazało, 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 publicznych<sup>17</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości. W wyniku kontroli trzech postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 622,4 tys. zł, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym wniosek sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. dotyczący rzetelnego sprawdzania dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, został zrealizowany.

### **Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

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 wężła ciepłego (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).

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*<sup>18</sup> 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*<sup>19</sup>;
- działanie 1.4.1.2. *Obsługa merytoryczna i organizacyjna Trybunału Konstytucyjnego*<sup>20</sup> 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*<sup>21</sup>;

<sup>16</sup> W ramach kwoty 6 081,2 tys. zł zbadano wydatki dotyczące świadczeń na rzecz osób fizycznych (4 398,9 tys. zł) oraz wydatki bieżące (1 023,8 tys. zł) i majątkowe (658,5 tys. zł).

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> 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 %).

<sup>20</sup> Patrz przypis nr 18.

<sup>21</sup> Przyjętym miernikiem była Społeczna ocena działalności Trybunału Konstytucyjnego w badaniach CBOS corocznie, w miesiącu marcu i wrześniu (wskaźnik procentowy aprobaty funkcjonowania TK przez ankietowanych). Wartość miernika osiągnięta na koniec roku 2015 odpowiadała wrześniowym wynikom badań CBOS.



- działanie 13.2.6.1. *Uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń*<sup>22</sup> 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*<sup>23</sup>;
- działanie 13.2.6.3. *Uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń*<sup>24</sup> 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*<sup>25</sup>.

Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 dotyczącym wydatków w układzie zadaniowym, w dwóch przypadkach mierniki zostały wykonane zgodnie z planem (działania 13.2.6.1. i 13.2.6.3. – planowane wartości mierników: ≤0,2%, zrealizowano na poziomie 0%), natomiast w dwóch pozostałych nieznacznie poniżej planu (działanie 1.4.1.1. – planowaną wartość miernika: ≥100%, zrealizowano na poziomie 95% oraz działanie 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. Jak wyjaśnił Szef Biura TK, w wyniku obserwacji stopnia realizacji wydatków w poszczególnych paragrafach, na bieżąco dokonywano analizy, a w razie potrzeby – korekt planu.

### 3. Sprawozdania

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

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

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 zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>26</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>27</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>28</sup>. 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 sald<sup>29</sup>. 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

<sup>22</sup> 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.

<sup>23</sup> Przyjętym miernikiem był Wskaźnik nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec sędziów w stanie spoczynku do ogólnej liczby świadczeń rocznie.

<sup>24</sup> Patrz przypis nr 22.

<sup>25</sup> Przyjętym miernikiem był Wskaźnik nieterminowego uregulowania zobowiązań wobec uprawnionych rodzin w stosunku do ogólnej liczby świadczeń rocznie.

<sup>26</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

<sup>27</sup> 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).

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

<sup>29</sup> W toku kontroli uwzględniono również zestawienia obrotów i sald sporządzone w dniach 01.03.2016 r. oraz 07.03.2016 r.

na podstawie dokumentów, które wpłynęły do TK po sporządzeniu przedmiotowych sprawozdań. Powyższe dane zostały skorygowane zgodnie z zapisami korygującymi wprowadzonymi do ewidencji księgowej.

NIK ustaliła, że przyjęta w części 06 – Trybunał Konstytucyjny koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

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

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego w dniu 25 kwietnia 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

L.p.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 06 – Trybunał Konstytucyjny	186,1	85,0	160,0	86,0	188,2
1.	Dział 751– Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	186,1	85,0	160,0	86,0	188,2
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	186,1	85,0	160,0	86,0	188,2
1.1.1.	§ 0580 Wpływy z tytułu grzywn i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	–	0,0	8,6	–	–
1.1.2.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	69,8	50,0	81,4	116,6	162,8
1.1.3.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	18,2	–	–	–	–
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	98,1	35,0	70,0	71,4	200,0
1.1.5.	§ 1510 Różnice kursowe	0,004	–	–	–	–

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

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

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 06 – Trybunał Konstytucyjny, z tego:	28 467,5	31 050,0	31 050,0	30 407,1	106,8	97,9	97,9
1.	Dział 751– Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	23 483,3	25 740,0	25 740,0	25 125,4	107,0	97,6	97,6
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	23 483,3	25 740,0	25 740,0	25 125,4	107,0	97,6	97,6
1.1.1.	§ 3020 Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	36,0	30,0	31,0	29,6	82,2	98,7	95,5
1.1.2.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	10 613,5	10 600,0	10 649,0	10 644,9	100,3	100,4	100,0
1.1.3.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	4 030,4	5 670,0	5 480,0	5 187,2	128,7	91,5	94,7
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 138,4	1 183,0	1 134,0	1 133,1	99,5	95,8	99,9
1.1.5.	§ 4090 Honoraria autorskie	239,3	221,0	391,0	390,7	163,3	176,8	99,9
1.1.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 781,2	1 997,0	1 822,0	1 771,8	99,5	88,7	97,2
1.1.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	205,3	284,0	214,0	196,8	95,9	69,3	92,0
1.1.8.	§ 4140 Wpłaty na PFRON	151,3	0,0	155,0	154,3	102,0	–	99,5
1.1.9.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	102,3	147,0	151,0	150,7	147,3	102,5	99,8
1.1.10.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	872,6	885,0	755,0	742,6	85,1	83,9	98,4
1.1.11.	§ 4240 Zbiory biblioteczne	60,0	66,0	61,0	61,0	101,7	92,4	100,0
1.1.12.	§ 4260 Zakup energii	362,3	421,0	421,0	356,8	98,5	84,8	84,8
1.1.13.	§ 4270 Zakup usług remontowych	667,6	716,0	1 171,0	1 137,2	170,3	158,8	97,1
1.1.14.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	5,9	22,0	12,0	6,4	108,5	29,1	53,3
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 643,0	1 744,0	1 634,0	1 621,2	98,7	93,0	99,2

1.1.16.	§ 4350 Zakup usług internetowych	32,9	-	-	-	-	-	-
1.1.17.	§ 4360 Zakup usług telefonii komórkowej	29,7	129,0	94,0	74,7	251,5	57,9	79,5
1.1.18.	§ 4370 Zakup usług telefonii stacjonarnej	23,0	-	-	-	-	-	-
1.1.19.	§ 4380 Tłumaczenia	11,0	15,0	15,0	7,2	65,5	48,0	48,0
1.1.20.	§ 4390 Ekspertyzy i opinie	32,6	39,0	18,0	11,0	33,7	28,2	61,1
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	200,0	222,0	222,0	204,9	102,5	92,3	92,3
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	143,2	235,0	205,0	185,3	129,4	78,9	90,4
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	50,0	47,0	52,0	50,3	100,6	107,0	96,7
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	159,1	163,0	163,0	159,3	100,1	97,7	97,7
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	41,2	46,0	42,0	41,2	100,0	89,6	98,1
1.1.26.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządów terytorialnych	8,4	10,0	10,0	8,8	104,8	88,0	88,0
1.1.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	6,2	10,0	10,0	9,9	159,7	99,0	99,0
1.1.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników	37,1	38,0	28,0	20,0	53,9	52,6	71,4
1.1.29.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	799,8	800,0	800,0	768,5	96,1	96,1	96,1
2.	Dział 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	4 984,2	5 310,0	5 310,0	5 281,7	106,0	99,5	99,5
2.1.	Rozdział 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	4 984,2	5 310,0	5 310,0	5 281,7	106,0	99,5	99,5
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia społeczne	4 984,2	5 310,0	5 310,0	5 281,7	106,0	99,5	99,5

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2015 znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014			Wykonanie 2015			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	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 <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 06 – Trybunał Konstytucyjny ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup>	135	15 782,3	9 742,1	135	16 965,1	10 472,3	107,5
1.	Dział 751– Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	135	15 782,3	9 742,1	135	16 965,1	10 472,3	107,5
1.1.	rozdział 75102 Naczelnne organy sądownictwa	135	15 782,3	9 742,1	135	16 965,1	10 472,3	107,5
1.1.1.	01 – osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	120	11 424,6	7 933,7	120	11 440,0	7 944,4	100,1
1.1.2.	09 – sędziowie	15	4 357,7	24 209,4	15	5 525,1	30 695,2	126,8

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

#### **Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w część 06 – Trybunał Konstytucyjny**

Oceny wykonania budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria<sup>30</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>31</sup>.

Dochody: 160,0 tys. zł. Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 06 planowanie i realizacja dochodów nie były objęte szczegółowym badaniem.

Wydatki (w całości wydatki budżetu państwa): 30 407,1 tys. zł

Łączna kwota G : 30 407,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0000$

Ocena cząstkowa dochodów: odstąpiono od dokonania oceny

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>30</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>31</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>



**Załącznik 5. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów