

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.002.2019

Nr ewid. 47/2019/P/19/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Warszawa, maj 2019 r.

---

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

---

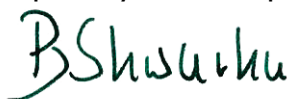
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

Informacja o wynikach kontroli  
**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 06 – Trybunał Konstytucyjny**

---

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16 maja 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>7</b>
1. Dochody budżetowe .....	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdawczość.....	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 30 listopada 2016 r. o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem 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 właściwego do spraw finansów publicznych<sup>2</sup>. Dysponent części 06 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych. W ramach części 06 finansowano zadania z zakresu działalności orzeczniczej i obsługi TK, a także wydatki na świadczenia społeczne i uposażenia na rzecz sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku wraz z dodatkami do tych uposażeń.

Dysponent części 06 realizuje budżet w układzie zadaniowym w ramach dwóch funkcji państwa, dwóch zadań, dwóch podzadań oraz czterech działań:

Funkcje	Zadania	Podzadania	Działania
1. Zarządzanie państwem	1.4. Działalność orzecznicza i obsługa TK	1.4.1. Działalność orzecznicza i obsługa TK	1.4.1.1. Kontrola hierarchicznej zgodności norm prawnych
			1.4.1.2. Obsługa merytoryczna i organizacyjna TK
13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodzin	13.2. Świadczenia społeczne	13.2.6. Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne	13.2.6.1. Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń
			13.2.6.3. Uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny w związku z wykonywaniem budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej ufp).

W 2018 r. w części 06 dochody zaplanowano w wysokości 30,0 tys. zł i zrealizowano w wysokości 22,3 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa zaplanowane w kwocie 34 421,0 tys. zł, zrealizowano w wysokości 33 722,5 tys. zł, co stanowiło 0,01% całości wydatków budżetu państwa.

<sup>1</sup> Dz. U. poz. 2072, ze zm.

<sup>2</sup> Art. 14 ust. 2 ustawy o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

W części 06 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z budżetu środków europejskich.

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

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności<sup>5</sup>

Najwyższa Izba Kontroli w wyniku przeprowadzonej kontroli 6,0% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w 2018 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny stwierdza, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Prezes TK zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 06.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w dwóch z sześciu badanych sprawozdań (zostały skorygowane w wyniku kontroli NIK), które zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny spowodowały obniżenie, zarówno opinii o sprawozdawczości, jak i oceny ogólnej kontrolowanej działalności.

Roczne sprawozdania budżetowe za 2018 r. 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 sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i przedstawiały dane wynikające z ewidencji księgowej oraz (po korektach sprawozdań Rb-27 i Rb-N) były zgodne ze stanem faktycznym.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że procedury kontroli zarządczej w TK w zakresie sporządzania sprawozdań, były nieskuteczne, bowiem ich stosowanie nie zapobiegło nieprawidłowemu ujęciu należności zarówno w sprawozdaniu Rb-N jak i Rb-27. Należności w kwocie 797,1 tys. zł, zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27 niezgodnie z klasyfikacją dochodów, określoną w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>6</sup>. Ponadto część tej kwoty należności (327,4 tys. zł, stanowiąca odsetki oraz koszty procesu i reprezentacji) została wykazana w sprawozdaniu Rb-N, mimo, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych<sup>7</sup>, takich należności w sprawozdaniu Rb-N się nie wykazuje.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

<sup>5</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę w formie opisowej.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1773.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej<sup>8</sup> dochody budżetu państwa w części 06 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 22,3 tys. zł, tj. 74,3% planu. Niższe niż planowano dochody uzyskano m.in. z rozliczeń z lat ubiegłych, w szczególności z nadpłaconych składek emerytalno-rentowych oraz sprzedaży archiwalnych zbiorów orzecznictwa i innych wydawnictw TK. W porównaniu do 2017 r. wykonane dochody były niższe o 40,8 tys. zł, co przede wszystkim wynikało z faktu, iż w 2017 r. uzyskano dodatkowe, jednorazowe wpływy ze sprzedaży samochodu osobowego.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszej informacji.

Na koniec 2018 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 06 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 797,1 tys. zł, które w całości były zaległościami. Ich wysokość była równa kwocie zaległości ogółem wykazanej na koniec 2017 r. Zaległości dotyczyły wierzytelności (z tytułu odstąpienia od umowy), objętych wnioskiem TK o wszczęcie egzekucji przeciwko firmie zewnętrznej. Postępowanie upadłościowo-likwidacyjne zostało 3 marca 2017 r. umorzone (orzeczenie uprawomocniło się 6 kwietnia 2017 r.) z powodu braku środków na pokrycie kosztów postępowania. Firma nie uległa likwidacji i nadal figuruje w rejestrze przedsiębiorców KRS. W dniu 29 stycznia 2019 r., został złożony do komornika ponowny wniosek o wszczęcie egzekucji przeciwko dłużnikowi.

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 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.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

##### 2.1. Realizacja wydatków budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 06 zostały zrealizowane w kwocie 33 722,5 tys. zł, co stanowiło 98,0% planu po zmianach (34 421,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2017 wydatki wzrosły o 2318,2 tys. zł, tj. o 7,4%.

Plan wydatków został w trakcie roku zwiększony kwotą 41,0 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa z przeznaczeniem na wypłatę uposażenia dla członka rodziny zmarłego sędziego. Środki z rezerwy zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w wysokości 40,6 tys. zł.

Prezes TK, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych, 10 lipca 2018 r. dokonała blokady planowanych wydatków (w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, w § 4000 *Grupa wydatków bieżących jednostki*) na kwotę 1500,0 tys. zł. Wydatki zablokowano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokadę.

Na podstawie art. 38d ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018<sup>9</sup>, Minister Finansów dokonał zmian w budżecie państwa na rok 2018 zmniejszając pierwotnie zaplanowane wydatki w części 06 o kwotę dokonanej wcześniej blokady<sup>10</sup>.

Zestawienie wydatków w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

<sup>8</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>9</sup> Dz. U. poz. 2371, ze zm.

<sup>10</sup> Decyzja Ministra Finansów nr MF/BP4.4143.16.2.2018.RC z dnia 27 grudnia 2018 r.

Wydatki w części 06 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 8013,7 tys. zł (23,7% wydatków w części), co stanowiło 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki te były wyższe o 640,9 tys. zł, tj. o 8,8%. Najwyższe wydatki (7970,5 tys. zł) zostały poniesione na wypłaty uposażeń sędziów w stanie spoczynku i uprawnionych rodzin. Wydatki te wzrosły w 2018 r. w porównaniu do roku ubiegłego, w związku z waloryzacją świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych oraz z uwagi na wzrost liczby wypłacanych świadczeń.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 25 314,6 tys. zł (75,1% wydatków w części), co stanowiło 97,5% planu po zmianach (27 590,0 tys. zł). Były one wyższe niż w 2017 r. o 1712,8 tys. zł, tj. o 7,3%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 19 872,8 tys. zł oraz wydatki na zakupy towarów i usług – 4664,2 tys. zł. Wydatki na wynagrodzenia (z pochodnymi) były o 299,4 tys. zł (o 1,5%) niższe niż w 2017 r., natomiast wydatki na zakup towarów i usług – wyższe o 1964,7 tys. zł (o 72,8%). Wzrost wydatków bieżących wynikał głównie z konieczności wyremontowania pomieszczeń biurowych, wymiany drzwi wewnętrznych, zakupu mebli, notebooków, stacji dokujących, a także z organizacji w siedzibie Trybunału większej liczby wystaw, wykładów oraz konferencji.

Przeciętne zatrudnienie, według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty w 2018 r. w części 06 wyniosło 125 osób i było o jedną osobę niższe, niż w 2017 r. Przeciętne zatrudnienie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynosiło 110 osób (o jedną osobę mniej niż w 2017 r.), a w grupie sędziów 15 osób i pozostawało na niezmiennym poziomie. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2018 r. wyniosło 11 842,17 zł (według sprawozdania Rb-70). W porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2017 r. (11 940,92 zł), wynagrodzenie w 2018 r. było niższe o 98,75 zł, tj. o 0,8%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2018 r. przedstawiono w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 394,2 tys. zł (1,2% wydatków w części), w całości na zakupy inwestycyjne (§ 6060), co stanowiło 91,7% planu po zmianach. Zrealizowanie wydatków w kwocie niższej od ustalonego limitu było spowodowane uzyskaniem niższych niż szacowano cen zakupu sprzętu technicznego i wyposażenia biurowego oraz sfinansowaniem części zakupionych przełączników sieciowych z wydatków bieżących. Wydatki majątkowe TK w 2018 r. były o 35,5 tys. zł, tj. o 8,3% niższe niż w 2017 r.

**Zobowiązania** w części 06 na koniec 2018 r. wyniosły 1431,1 tys. zł i były wyższe o 10,2% niż kwota zobowiązań na koniec 2017 r. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1216,2 tys. zł). Na koniec 2018 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

**Badaniem szczegółowym NIK** objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa w kwocie 2024,8 tys. zł (wydatki bieżące – 1716,8 tys. zł i majątkowe – 308,0 tys. zł) poniesionych w 2018 r., stanowiących 6,0% wydatków budżetu państwa w części 06. Próba została wylosowana metodą MUS (metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem) w wysokości 1993,2 tys. zł (44 dowody księgowe) i dobranych celowo według osądu kontrolera w wysokości 31,6 tys. zł (cztery dowody księgowe). W ramach powyższej próby, badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup> (dalej ustawa Pzp) w odniesieniu do jednego

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.



postępowania o zamówienie publiczne o wartości 395,8 tys. zł, udzielonego przez Trybunał Konstytucyjny w trybie przetargu nieograniczonego, na remont i modernizację pomieszczeń biurowych.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z przepisami, w tym z planem finansowym oraz umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych. Badanie prawidłowości wyboru trybu udzielania zamówień publicznych nie wykazało nieprawidłowości. W wyniku analizy badanego postępowania pod kątem prawidłowości stosowania procedur określonych w ustawie Pzp nie stwierdzono naruszeń tych przepisów.

## 2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Wydatki w Trybunale Konstytucyjnym w 2018 r. zostały poniesione na działalność orzeczniczą sędziów, obsługę TK oraz świadczenia społeczne (uposażenia sędziów w stanie spoczynku). W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 394,2 tys. zł zakupiono samochód osobowy (181,0 tys. zł) i sprzęt biurowy obejmujący: urządzenia wielofunkcyjne (54,1 tys. zł), oprogramowanie związane z bezpieczeństwem sieci informatycznej Trybunału (26,1 tys. zł) oraz przełączniki sieciowe i macierz dyskową (133,0 tys. zł).

Wydatki w Trybunale Konstytucyjnym w 2018 r. były realizowane w ramach dwóch podzadań 1.4.1 *Działalność orzecznicza i obsługa Trybunału Konstytucyjnego* oraz 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*. Trybunał Konstytucyjny, podobnie jak w roku 2017, zgodnie z rozporządzeniem z dnia 13 czerwca 2017 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej<sup>12</sup>, odstąpił od zdefiniowania celów zadań i podzadań oraz mierników stopnia realizacji celów uzasadniając to charakterem zadania publicznego.

Jak wyjaśniła dyrektor Kancelarii Trybunału Konstytucyjnego, nie zdecydowano się przy budżecie Trybunału na określenie celów i mierników z uwagi na niemiarodajność i nieporównywalność „spraw” czy wyroków w ujęciu statystycznym, a biorąc również pod uwagę pozycję ustrojową Trybunału (tj. konstytucyjną gwarancję niezależności oraz zasadę niezawisłości sędziów) trudno o obiektywne dokonywanie oceny działalności tej instytucji w oparciu o wyłącznie kryterium ilościowe, bez uwzględnienia różnorodności (w tym złożoności) rozpatrywanych spraw.

W 2018 r. do TK wpłynęło 275 spraw, tj. o 45 spraw (14,1%) mniej niż w 2017 r. W trakcie roku załatwiono 249 spraw, tj. 91% wpływu rocznego oraz 35% wpływu razem z zaległościami z lat ubiegłych. Dla porównania, rok wcześniej załatwiono 300 spraw, tj. 94% wpływu rocznego oraz 40% wpływu razem z zaległościami z lat poprzednich.

Prezes TK, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 06. Nadzór polegał w szczególności na prowadzeniu kwartalnych analiz wykonania budżetu, przy wykorzystaniu sprawozdań opisowych z dołączonymi wykazami tabelarycznymi oraz comiesięcznych zestawień zrealizowanych dochodów i wydatków obrazujących stopień wykorzystania środków w stosunku do planu oraz upływu czasu.

## 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2018 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),

<sup>12</sup> Dz. U. poz. 1154.

– z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

W toku kontroli stwierdzono opisane poniżej nieprawidłowości:

- w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2018 r. (w wierszu N4 Należności wymagalne, N4.1. należności z tytułu dostaw towarów i usług) należności z tytułu odstąpienia od umowy na zbudowanie i wdrożenie Zintegrowanego Systemu Informatycznego, ujęto łącznie z odsetkami oraz kosztami procesu i reprezentacji w wysokości 327,4 tys. zł. Było to niezgodne z § 12 ust. 1 i 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, bowiem w sprawozdaniu Rb-N należy wykazywać wartość nominalną należności, bez odsetek, opłaty prolongacyjnej i innych należności ubocznych;
- w sprawozdaniu Rb-27 wykazano całą kwotę należności, tj. należność główną w kwocie 469,7 tys. zł oraz odsetki i koszty uboczne w kwocie 327,4 tys. zł, w jednym paragrafie klasyfikacji budżetowej (0970 – *Wpływy z różnych dochodów*). Było to niezgodne z klasyfikacją dochodów, określoną w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Według tej klasyfikacji należność główną oraz koszty procesu i reprezentacji należało ująć w § 0940 (*Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych*), zaś odsetki w § 0920 (*Wpływy z pozostałych odsetek*).

W obu przypadkach błędy w sprawozdaniach zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK.

Sprawozdania budżetowe w części 06 przedstawiały dane wynikające z ewidencji księgowej oraz (po korektach sprawozdań Rb-N i Rb-27) były zgodne ze stanem faktycznym. Najwyższa Izba Kontroli wskazuje jednak, że mimo sporządzenia sprawozdań w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej, kontrola zarządcza w TK dotycząca sporządzania sprawozdań była nieskuteczna, bowiem nie zapobiegła wystąpieniu nieprawidłowości polegającej na nieprawidłowym ujęciu należności, zarówno w sprawozdaniu Rb-N jak i Rb-27.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 17 kwietnia 2019 r. Najwyższa Izba kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych. Prezes Trybunału Konstytucyjnego nie wniosła zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

## Załączniki

### Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Oceny wykonania budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria<sup>13</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>14</sup>.

Dochody (D): 22,3 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):	33 722,5 tys. zł
Łączna kwota G:	33 722,5 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W : G = 1,000$
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	odstąpiono od dokonania oceny.
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	nie stwierdzono.
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena wydatków:	5 pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	w formie opisowej
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>w formie opisowej</b>

<sup>13</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>14</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 2. Dochody budżetowe w części 06 – Trybunał Konstytucyjny**

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem część 06 – Trybunał Konstytucyjny, z tego:</b>	<b>63,1</b>	<b>30,0</b>	<b>22,3</b>	<b>35,3%</b>	<b>74,3%</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	63,1	30,0	22,3	35,3%	74,3%
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	63,1	30,0	22,3	35,3%	74,3%
1.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	28,5	2,0	0,5	1,8%	25,0%
1.1.2.	§ 940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	31,5	23,0	21,5	68,3%	93,5%
1.1.3.	§ 970 Wpływy z różnych dochodów	2,3	5,0	0,1	4,3%	2,0%

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

## Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Lp.	Wyszczególnienie	2017 r.		2018 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym:			
						wydatki niewygasające			
tys. zł						%			
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
	<b>Ogółem część 06 – Trybunał Konstytucyjny, z tego:</b>	<b>31 404,3</b>	<b>35 880,0</b>	<b>34 412,0</b>	<b>33 722,5</b>	<b>0,0</b>	<b>107,4%</b>	<b>94,0%</b>	<b>98,0%</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	24 212,6	27 950,0	26 450,0	25 752,0	-	106,4%	92,1%	97,4%
1.1.	rozdział 75102 Naczelné organy sądownictwa	24 212,6	27 950,0	26 450,0	25 752,0	-	106,4%	92,1%	97,4%
1.1.1.	§ 3020 Nagrody i wydatki nie zaliczone do wynagrodzeń	181,1	60,0	50,0	43,2	-	23,9%	72,0%	86,4%
1.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	4 828,0	3 838,0	0,0	-	-	0,0%	0,0%
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 085,8	12 150,0	12 080,0	11 871,2	-	98,2%	97,7%	98,3%
1.1.4.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	4 744,3	5 100,0	4 850,0	4 791,7	-	101,0%	94,0%	98,8%
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 224,6	1 310,0	1 110,0	1 100,4	-	89,9%	84,0%	99,1%
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	10,6	150,0	80,0	73,0	-	688,7%	48,7%	91,3%
1.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 917,1	2 133,0	2 013,0	1 892,4	-	98,7%	88,7%	94,0%
1.1.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	205,4	306,0	236,0	217,1	-	105,7%	70,9%	92,0%
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	154,3	0,0	170,0	163,9	-	106,2%	-	96,4%
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	150,1	290,0	120,0	100,6	-	67,0%	34,7%	83,8%
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	666,1	0,0	0,0	1 152,5	-	173,0%	-	-
1.1.12.	§ 4220 Zakup środków żywności	46,6	0,0	0,0	75,1	-	161,2%	-	-
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii	323,4	0,0	0,0	351,0	-	108,5%	-	-
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	489,9	700,0	980,0	949,1	-	193,7%	135,6%	96,8%
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 096,9	0,0	0,0	2 023,9	-	184,5%	-	-
1.1.16.	§ 4360 Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	52,0	0,0	0,0	51,9	-	99,8%	-	-
1.1.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	12,0	0,0	0,0	52,2	-	435,0%	-	-
1.1.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	115,2	150,0	85,0	72,2	-	62,7%	48,1%	84,9%
1.1.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	20,3	150,0	65,0	56,8	-	279,8%	37,9%	87,4%
1.1.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	40,8	50,0	50,0	45,2	-	110,8%	90,4%	90,4%
1.1.21.	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	165,7	181,0	181,0	162,2	-	97,9%	89,6%	89,6%
1.1.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	40,7	42,0	42,0	41,5	-	102,0%	98,8%	98,8%
1.1.23.	§ 4700 Szkolenia pracowników	13,8	30,0	50,0	47,9	-	347,1%	159,7%	95,8%
1.1.24.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	429,7	300,0	430,0	394,2	-	91,7%	131,4%	91,7%
2.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 191,7	7 930,0	7 971,0	7 970,6	-	110,8%	100,5%	100,0%

2.1.	rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	7 191,7	7 930,0	7 971,0	7 970,6	-	110,8%	100,5%	100,0%
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 191,7	7 930,0	7 971,0	7 970,6	-	110,8%	100,5%	100,0%

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

1) Ustawa budżetowa na rok 2018.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017 r.			Wykonanie 2018 r.			
		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 <sup>1)</sup>	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
	Ogółem wg statusu zatrudnienia <sup>3)</sup> , z tego:	126	18 054,7	11 940,92	125	17 763,3	11 842,17	99,2%
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,	126	18 054,7	11 940,92	125	17 763,3	11 842,17	99,2%
	rozdział 75102 Naczelné organy sądownictwa	126	18 054,7	11 940,92	125	17 763,3	11 842,17	99,2%
1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	111	12 953,5	9 724,81	110	12 608,0	9 551,53	98,2%
1.2.	10 sędziowie i prokuratorzy	15	5 101,2	28 340,11	15	5 155,2	28 640,24	101,1%

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

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>15</sup>, 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 funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, 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 Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

<sup>15</sup> Dz. U. poz. 109, ze zm.



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

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. 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. Minister Finansów