



KAP.430.006.2020

Nr ewid. 64/2020/P/20/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2019 r.  
w części 06 – Trybunał Konstytucyjny**

## **MISJA**

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

## **WIZJA**

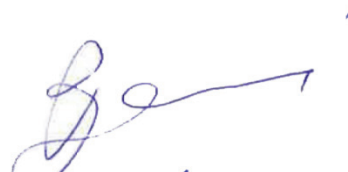
Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej  
Bogdan Skwarka



**Zatwierdzam:**

Prezes Najwyższej Izby Kontroli  
Marian Banaś



Warszawa, dnia 17 maja 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
T/F +48 22 444 50 00

[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. OCENA OGÓLNA.....</b>	<b>5</b>
<b>3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY .....</b>	<b>6</b>
3.1. DOCHODY BUDŻETOWE .....	6
3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA.....	6
3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	9
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE .....</b>	<b>10</b>
<b>5. ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>11</b>
5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY .....	11
5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY .....	12
5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY .....	13
5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY.....	15
5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI .....	16

# 1. WPROWADZENIE

## Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2019, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny.

## Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2019 z wynikami roku ubiegłego;
- realizacja 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 2019 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola 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>1</sup> (dalej: u.o.f.p.).

Trybunał Konstytucyjny (dalej: TK lub Trybunał) na podstawie art. 1 ustawy z dnia 30 listopada 2016 r. o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym<sup>2</sup>, jest organem władzy sądowniczej powołanym w celu wykonywania kompetencji określonych w Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej. Dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego, który jednocześnie jest dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. W zakresie wykonywania budżetu Prezesowi Trybunału przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych. 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 (1. *Zarządzanie państwem* i 13. *Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodzin*), dwóch zadań (1.4. *Działalność orzecznicza i obsługa TK* i 13.2. *Świadczenia społeczne*), dwóch podzadań (1.4.1. *Działalność orzecznicza i obsługa TK* i 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*) oraz czterech działań (1.4.1.1. *Kontrola hierarchicznej zgodności norm prawnych*, 1.4.1.2. *Obsługa merytoryczna i organizacyjna TK*, 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*).

W 2019 r. w części 06 dochody wyniosły 24,0 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 35 921,0 tys. zł.

W części 06 budżetu państwa nie planowano i nie realizowano wydatków na projekty finansowane z udziałem środków z budżetu środków europejskich oraz nie zwiększono planu wydatków z rezerwy ogólnej i rezerw celowych.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup> (dalej: ustawa o NIK).

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 2393.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.

## 2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli  
ocenia pozytywnie  
wykonanie budżetu  
państwa w 2019 r.  
w części 06 – Trybunał  
Konstytucyjny.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

Kontrola 5,1% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w części 06 wykazała, że poza stwierdzonymi przez NIK nieprawidłowościami, wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w u.o.f.p. i aktach wykonawczych. Wydatki ponoszono na zadania służące realizacji celów jednostki.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na sporządzeniu protokołu z postępowania przetargowego w sposób niezgodny z rozporządzeniem Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>4</sup> (dalej: *rozporządzenie MR*) oraz niesporządzeniu notatek służbowych poświadczających przeprowadzenie szacowania wartości zamówień, o których mowa w § 24 ust. 12 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Trybunale Konstytucyjnym<sup>5</sup> (dalej: *Regulamin Pzp*). Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami oceny, nieprawidłowości te nie spowodowały jej obniżenia, ale świadczą o nie w pełni skutecznym nadzorze i kontroli dysponenta nad wykonywaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 u.o.f.p.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań za 2019 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 wyżej wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny przedstawiona została w załączniku nr 5.1. do niniejszej informacji.

<sup>4</sup> Dz. U. poz. 1128.

<sup>5</sup> Załącznik do zarządzenia Prezesa Trybunału Konstytucyjnego nr 2/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r., zmieniony zarządzeniem Prezesa Trybunału Konstytucyjnego nr 11/2018 z dnia 28 maja 2018 r.

### 3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

#### 3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r., kontrola dochodów budżetowych w części 06 – Trybunał Konstytucyjny została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wynikami roku ubiegłego.

W ustawie budżetowej na rok 2019<sup>6</sup> dochody budżetu państwa w części 06 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 24,0 tys. zł, tj. 80,0% planu. Niższe niż planowano dochody uzyskano w związku z mniejszą sprzedażą archiwalnych zbiorów orzecznictwa i innych wydawnictw Trybunału, a także niższymi wpływami z rozliczeń z lat ubiegłych (nadpłacone składki emerytalno-rentowe osób, dla których TK jest dodatkowym miejscem pracy). W porównaniu do 2018 r. wykonane dochody były wyższe o 1,7 tys. zł.

Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, na koniec 2019 r. w części 06 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. 30 września 2019 r. Prezes TK, w związku z wieloletnią bezskutecznością i umorzeniem komorniczego postępowania egzekucyjnego, na podstawie: art. 55, art 56 ust. 1 pkt 3 oraz art. 58 ust. 1 pkt 4 u.o.f.p. umorzyła całość należności Skarbu Państwa, tj. kwotę 991,3 tys. zł od firmy będącej dłużnikiem Trybunału (w 2018 r. zaległości te wynosiły 797,1 tys. zł).

Zestawienie dochodów budżetowych w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 5.2. do niniejszej informacji.

#### 3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

##### 3.2.1. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 06 zostały zrealizowane w kwocie 35 921,0 tys. zł, co stanowiło 97,4% planu po zmianach (36 870,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2018 wydatki wzrosły o 2198,5 tys. zł, tj. o 6,5%, głównie w związku z waloryzacją świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych, wzrostem liczby wypłacanych świadczeń, wzrostem podstawy naliczania wynagrodzeń sędziów TK oraz wypłatą należnych odpraw i świadczeń odchodzącym w stan spoczynku sędziom.

Prezes TK, po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych, 29 października 2019 r. dokonała, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 u.o.f.p., blokady planowanych wydatków w § 6060 *Zakupy inwestycyjne* na łączną kwotę 230,0 tys. zł. Wydatki zablokowano niezwłocznie po zaistnieniu przesłanek uzasadniających blokadę.

Na podstawie art. 14 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 26 kwietnia 2019 r. o zmianie ustawy o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci oraz niektórych innych ustaw<sup>7</sup>, Minister Finansów dokonał zmian w budżecie państwa na rok 2019, zmniejszając pierwotnie zaplanowane wydatki w części 06 o kwotę dokonanej wcześniej blokady<sup>8</sup>.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2019 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 5.3. do niniejszej informacji.

Wydatki w części 06 według grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 8747,1 tys. zł (24,3% wydatków w części), co stanowiło 99,0% planu po zmianach. W porównaniu do 2018 r. wydatki te były wyższe o 733,3 tys. zł, tj. o 9,1%. Najwyższe wydatki (8702,8 tys. zł) zostały poniesione na wypłaty uposażeń

<sup>6</sup> Ustawa budżetowa na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r. (Dz. U. poz. 198).

<sup>7</sup> Dz. U. poz. 924.

<sup>8</sup> Pismo znak: BP2.4142.12.2019.6 z dnia 29 listopada 2019 r.

sędziów w stanie spoczynku i uprawnionych rodzin. Wzrost wydatków wynikał z waloryzacji świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych oraz ze wzrostu liczby wypłacanych świadczeń.

**Wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 26 890,5 tys. zł (74,9% wydatków w części), co stanowiło 97,0% planu po zmianach (27 734,0 tys. zł). Były one wyższe niż w 2018 r. o 1576,0 tys. zł, tj. o 6,2%. Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia – 19 359,2 tys. zł (72,0 %) oraz na zakupy towarów i usług – 4556,9 tys. zł (16,9 %). Wydatki na wynagrodzenia były o 1595,9 tys. zł (o 9,0%) wyższe niż w 2018 r., natomiast wydatki na zakup towarów i usług<sup>9</sup> – niższe o 107,4 tys. zł (o 2,3%).

Przeciętne zatrudnienie w 2019 r. (według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*) w przeliczeniu na pełne etaty, w części 06, wyniosło 127 osób i było o dwie osoby wyższe, niż w 2018 r. Przeciętne zatrudnienie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wynosiło 112 osób (o dwie osoby więcej niż w 2018 r.), a w grupie sędziów 15 osób i pozostawało na niezmiennym poziomie. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2019 r. wyniosło 12,7 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2018 r. (11,8 tys. zł) było wyższe o 0,9 tys. zł, tj. o 7,3%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2019 r. przedstawiono w załączniku nr 5.4. do niniejszej informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 283,3 tys. zł (0,8% wydatków w części), w całości na zakupy inwestycyjne, co stanowiło 94,4% planu po zmianach (300,0 tys. zł). Zrealizowanie wydatków w kwocie niższej od ustalonego planu, spowodowane było rezygnacją z modernizacji systemu wizyjnego i transmisji z rozpraw Trybunału. Ponadto, uzyskano niższe niż zakładano ceny za zakupione środki trwałe (tj. serwery, klimatyzatory i zasilacze awaryjne do serwerowni, switche, systemy operacyjne). Wydatki majątkowe TK w 2019 r. były o 110,8 tys. zł, tj. o 28,1% niższe niż w 2018 r.

**Zobowiązania** w części 06 na koniec 2019 r. wyniosły 1522,3 tys. zł i były wyższe o 6,4% od kwoty zobowiązań na koniec 2018 r. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1294,1 tys. zł). Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

**Badaniem szczegółowym** objęto prawidłowość realizacji części wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>10</sup> – dalej: ustawa Pzp) w łącznej kwocie 1833,9 tys. zł (wydatki bieżące – 1550,6 tys. zł i wydatki majątkowe – 283,3 tys. zł) poniesionych w 2019 r. Kwota ta stanowiła 5,1% wydatków budżetu państwa w części 06. Próbę do badania wydatków w kwocie 1725,1 tys. zł wylosowano metodą MUS (metoda losowania, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej dowodem) oraz uzupełniono doбором celowym (wg osądu kontrolera) czterema dowodami księgowymi na kwotę 108,8 tys. zł.

W ramach powyższej próby, badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do 14 postępowań o zamówienie publiczne o łącznej wartości 1044,6 tys. zł, w tym:

- jedno postępowanie o wartości 401,1 tys. zł na odnowienie elewacji budynku Trybunału Konstytucyjnego w Warszawie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego,
- 13 postępowań, o wartości poniżej 30 tys. euro, na realizację usług związanych z obsługą językową konferencji, usługami cateringowymi i usługą hotelową oraz zakupem sprzętu komputerowego, oprogramowania i klimatyzatorów do serwerowni, a także zakupem dostępu do systemu lex Omega i wyposażenia sali konferencyjnej (o łącznej wartości 643,5 tys. zł) zrealizowano bez zastosowania ustawy Pzp.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz zawartymi umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu prawidłowych trybów udzielania zamówień publicznych. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych.

<sup>9</sup> Najwyższe wydatki poniesiono za zakup usług: remontowych (1194,8 tys. zł) oraz pozostałych (1794,4 tys. zł).

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego<sup>11</sup> nie zamieszczono informacji dotyczących przesłanek wyłączenia osób wykonujących czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia z udziału w czynnościach kierownika zamawiającego w przypadku okoliczności ewentualnego konfliktu interesów. Nie zawarto także informacji dotyczących zgłaszania uwag do protokołu przez osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania. Działania te stanowiły naruszenie rozporządzenia Ministra Rozwoju z dnia 26 lipca 2016 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>12</sup>, w którym określono wzór tego dokumentu oraz zasady jego sporządzania;
- nie sporządzono notatki służbowej poświadczającej ustalenie szacunkowej wartości zamówienia wraz z dokumentami z przeprowadzonej analizy cen dla siedmiu zamówień na usługi<sup>13</sup> poniżej wartości 30 tys. euro. Stanowiło to naruszenie § 24 ust. 12 *Regulaminu Pzp*, który stanowi, że ustalenie szacunkowej wartości zamówienia należy udokumentować w postaci notatki służbowej i załączonych do niej dokumentów (m.in. zapytania o ceny skierowane do potencjalnych wykonawców wraz z odpowiedziami wykonawców, wydruki ze stron internetowych zawierające ceny usług i towarów opatrzone datą dokonania wydruku, kopie ofert lub umów z innych postępowań o tożsamym przedmiocie zamówienia).

W ocenie NIK powyższe nieprawidłowości świadczą o nie w pełni skutecznym nadzorze i kontroli dysponenta nad wykonywaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 u.o.f.p.

### 3.2.2. EFEKTY RZECZOWE PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

Wydatki w TK w 2019 r. zostały poniesione m.in. na działalność orzeczniczą sędziów, obsługę Trybunału, świadczenia społeczne (uposażenia sędziów w stanie spoczynku) oraz wypłatę należnych uposażeń rodzinnych oraz odpraw i świadczeń, odchodzącym w stan spoczynku<sup>14</sup> sędziom TK. W efekcie zrealizowania wydatków majątkowych w kwocie 283,3 tys. zł zakupiono: dwa serwery (45,8 tys. zł), klimatyzatory do serwerowni (45,7 tys. zł), zasilacze awaryjne do serwerowni (26,1 tys. zł), switche (80,1 tys. zł) oraz systemy operacyjne (85,6 tys. zł).

Wydatki w części 06 były realizowane w ramach dwóch podzadań: 1.4.1. *Działalność orzecznicza i obsługa Trybunału Konstytucyjnego*<sup>15</sup> oraz 13.2.6. *Uposażenia dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne*<sup>16</sup>. Trybunał, 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>17</sup>, skorzystał z możliwości niedefiniowania celów zadań i podzadań oraz mierników stopnia realizacji tych celów, ze względu na specyfikę zadania publicznego.

Jak wyjaśniła dyrektor Kancelarii Trybunału Konstytucyjnego, nie zdecydowano się przy budżecie TK na określenie celów i mierników z uwagi na *niemożność zastosowania jednolitego i obiektywnego kryterium porównywalności działalności orzeczniczej rok po roku. Sporządzenie statystyki w oparciu o kryterium 'spraw' czy 'wyroków' jest daleko idącym uproszczeniem z punktu widzenia działalności orzeczniczej. Często w wyroku Trybunał rozstrzyga wiele problemów konstytucyjnych. Z punktu widzenia statystyki jest to jeden wyrok (i najczęściej jedna sprawa chyba, że zostały połączone do wspólnego rozpoznania) o określonej sygnaturze. Z punktu widzenia działalności orzeczniczej jest to jednak wiele spraw (w znaczeniu – problemów), które muszą być rozpoznane, co ma wyraz w redakcji sentencji. Świadczy to o niemiernodajności i nieporównywalności 'spraw' czy wyroków w ujęciu statystycznym. W tym kontekście należy powtórzyć, że nie jest przypadkowa przyjęta metodologia przy opracowaniu Informacji<sup>18</sup>, tj. zasadniczą częścią opracowania jest opis merytoryczny działalności orzeczniczej Trybunału, statystyki zaś mają charakter jedynie uzupełniający.*

<sup>11</sup> Sprawa znak: Adm.221.1.2019.

<sup>12</sup> Dz. U. poz. 1128.

<sup>13</sup> Były to: dwie usługi na obsługę językową i techniczną konferencji, trzy usługi cateringowe, jedna usługa restauracyjna i jedna usługa noclegowa.

<sup>14</sup> W 2019 r. w stan spoczynku przeszło czterech sędziów TK.

<sup>15</sup> W ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem, zadania 1.4. Działalność orzecznicza i obsługa Trybunału Konstytucyjnego.

<sup>16</sup> W ramach funkcji Zabezpieczenia społeczne i wspieranie rodziny, zadania 13.2. Świadczenia społeczne.

<sup>17</sup> Dz. U. poz. 1154.

<sup>18</sup> Informacja o istotnych problemach wynikających z działalności i orzecznictwa Trybunału sporządzana corocznie na podstawie art. 6 ust. 2 pkt 1 oraz art. 13 ust. 1 ustawy o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym.



W 2019 r. do Trybunału wpłynęło 365 spraw, tj. o 90 spraw (32,7%) więcej niż w 2018 r. W trakcie roku załatwiono 341 spraw, tj. 93% wpływu rocznego oraz 41% wpływu razem z zaległościami z lat ubiegłych<sup>19</sup>. Dla porównania, rok wcześniej załatwiono 249 spraw, tj. 90,5% wpływu rocznego oraz 57,5% wpływu razem z zaległościami z lat poprzednich. W efekcie zaległości na koniec 2019 r. wyniosły 492 sprawy, tj. były o 6,0% większe niż na koniec 2018 roku.

Prezes Trybunału, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 u.o.f.p., sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny. W ramach nadzoru sporządzano kwartalne sprawozdania z wykonania budżetu TK w 2019 r., dotyczące zarówno realizacji dochodów, jak i dokonywania wydatków w układzie paragrafowym oraz w układzie zadaniowym. Comiesięcznie sporządzane były zestawienia wykonania dochodów i wydatków obrazujące stopień wykorzystania środków finansowych w stosunku do planu oraz upływu roku budżetowego. Mimo sprawowania nadzoru i kontroli nie zapobieżono nieprawidłowościom, polegającym na sporządzeniu protokołu z postępowania przetargowego w sposób niezgodny z *rozporządzeniem MR* oraz niesporządzeniu notatek służbowych poświadczających przeprowadzenie procesu szacowania wartości zamówień, o których mowa w § 24 ust. 12 *Regulaminu Pzp*.

### 3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

---

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 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 planu wydatków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (Rb-28NW);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 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 wyżej wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Szczegółowe badanie systemu kontroli zarządczej w zakresie sprawozdań wykazało, że system ten zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

---

<sup>19</sup> Lata 2016–2018.

## 4. INFORMACJE DODATKOWE

---

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 15 kwietnia 2020 roku<sup>20</sup>. W wystąpieniu NIK wnioskowała o dokumentowanie wszystkich czynności w postępowaniach o zamówienie publiczne zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Trybunału Konstytucyjnego, pismem z 20 kwietnia 2020 r., poinformowała, że nie zgłasza zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego. Odnosząc się do wniosku pokontrolnego Prezes TK poinformowała, że Dyrektor Kancelarii TK na spotkaniu poinformowała i zobowiązała pracowników do poprawnego i wyczerpującego stosowania regulacji określonych w przepisach prawa.

---

<sup>20</sup> Wystąpienie przesłano przez ePUAP 15 kwietnia 2020 r.

## 5. ZAŁĄCZNIKI

---

### 5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

---

Oceny wykonania budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria<sup>21</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 roku<sup>22</sup>.

Dochody (D):	24,0 tys. zł <sup>23</sup>
Wydatki (W):	35 921,0 tys. zł
Łączna kwota (G):	35 921,0 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	odstąpiono od dokonania oceny
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$(Ww = W : G)$ 1,0
Ocena cząstkowa dochodów (Od):	odstąpiono od dokonania oceny
Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): stwierdzone nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia oceny cząstkowej realizacji wydatków. Polegały na: sporządzeniu protokołu z postępowania przetargowego w sposób niezgodny z <i>rozporządzeniem MR</i> oraz niesporządzeniu notatek służbowych poświadczających przeprowadzenie procesu szacowania wartości zamówień, o których mowa w § 24 ust. 12 <i>Regulaminu Pzp</i> .	
Łączna ocena wydatków ŁO <sup>24</sup> :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
<b>Ocena ogólna:</b>	<b>pozytywna</b>

<sup>21</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

<sup>22</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>23</sup> 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.

<sup>24</sup>  $\text{ŁO} = \text{Ow} \times \text{Ww}$ .

## 5.2.DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019		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>22,3</b>	<b>30,0</b>	<b>24,0</b>	<b>107,6</b>	<b>80,0</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	22,3	30,0	24,0	107,6	80,0
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	22,3	30,0	24,0	107,6	80,0
1.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	2,0	1,6	372,6	82,3
1.1.2.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,2	0,0	0,0	-	-
1.1.3.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	21,5	27,0	22,0	102,1	81,4
1.1.4.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	1,0	0,4	289,0	39,6

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 2019.

## 5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTITUCYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019				6:3	6:4	6:5
		Wyko- nianie <sup>1)</sup>	Ustawa <sup>2)</sup>	Budżet po zmianach	Wykona- nie	w tym niewy- gasają- ce			
		tys. zł							
1	2	3	4	5	6	6a	7	8	9
<b>Ogółem część 06, z tego:</b>		<b>33 722,5</b>	<b>37 100,0</b>	<b>36 870,0</b>	<b>35 921,0</b>	<b>0,0</b>	<b>106,5</b>	<b>96,8</b>	<b>97,4</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	25 752,0	28 320,0	28 090,0	27 218,3	-	105,7	96,1	96,9
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	25 752,0	28 320,0	28 090,0	27 218,3	-	105,7	96,1	96,9
1.1.1.	§ 3020 Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	43,2	61,0	30,0	18,7	-	43,4	30,7	62,5
1.1.2.	§ 3250 Stypendia różne	-	-	26,0	25,6	-	-	-	98,5
1.1.3.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	2 892,0	3 452,0	0,0	-	-	0,0	0,0
1.1.4.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	11 871,2	12 430,0	12 500,0	12 488,8	-	105,2	100,5	99,9
1.1.5.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	4 791,7	6 390,0	6 035,0	5 654,2	-	118,0	88,5	93,7
1.1.6.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1 100,4	1 323,0	1 223,0	1 216,2	-	110,5	91,9	99,4
1.1.7.	§ 4090 Honoraria	73,0	100,0	100,0	57,6	-	79,0	57,7	57,7
1.1.8.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 892,4	2 267,0	2 117,0	1 999,8	-	105,7	88,2	94,5
1.1.9.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	217,1	325,0	249,0	230,4	-	106,1	70,9	92,5
1.1.10.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	163,9	0,0	175,0	171,2	-	104,5	-	97,8
1.1.11.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	100,6	200,0	140,0	86,3	-	85,8	43,2	61,7
1.1.12.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 152,5	-	0,0	1 012,8	-	87,9	-	-
1.1.13.	§ 4220 Zakup środków żywności	75,1	-	0,0	92,9	-	123,8	-	-
1.1.14.	§ 4260 Zakup energii	351,0	-	0,0	333,8	-	95,1	-	-
1.1.15.	§ 4270 Zakup usług remontowych	949,1	1 200,0	1 241,0	1 194,8	-	125,9	99,6	96,3
1.1.16.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	8,3	-	0,0	8,9	-	106,1	-	-

1.1.17.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 023,9	-	0,0	1 794,4	-	88,7	-	-
1.1.18.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	51,9	-	0,0	56,8	-	109,5	-	-
1.1.19.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	52,2	-	0,0	61,5	-	117,9	-	-
1.1.20.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,2	-	0,0	1,0	-	534,8	-	-
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	72,2	120,0	110,0	82,9	-	114,9	69,1	75,4
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	56,8	150,0	50,0	33,6	-	59,2	22,4	67,3
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	45,2	50,0	60,0	52,8	-	117,0	105,7	88,1
1.1.24.	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz socjalnych	162,2	189,0	189,0	175,3	-	108,0	92,7	92,7
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	41,5	43,0	43,0	42,2	-	101,7	98,3	98,3
1.1.26.	§ 4520 Opłaty na rzecz budżetów jst	8,8	10,0	10,0	8,8	-	100,0	88,2	88,2
1.1.27.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego	5,5	10,0	10,0	6,1	-	111,4	61,2	61,2
1.1.28.	§ 4700 Szkolenia pracowników	47,9	30,0	30,0	27,2	-	56,9	90,7	90,7
1.1.29.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	394,2	530,0	300,0	283,3	-	71,9	53,5	94,5
2.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	7 970,6	8 780,0	8 780,0	8 702,8	-	109,2	99,1	99,1
2.1.	rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	7 970,6	8 780,0	8 780,0	8 702,8	-	109,2	99,1	99,1
2.1.1.	§ 3110 Świadczenia na rzecz osób fizycznych	7 970,6	8 780,0	8 780,0	8 702,8	-	109,2	99,1	99,1

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

- 1) Łącznie z wydatkami, które nie wygasły z upływem roku budżetowego (RB-28 za rok 2018 – kolumna 8 + kolumna 12).
- 2) Ustawa budżetowa na rok 2019.

## 5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2018			Wykonanie 2019			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70 <sup>2)</sup>	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem część 06 według statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, z tego:</b>		<b>125</b>	<b>17 763,3</b>	<b>11 842,2</b>	<b>127</b>	<b>19 359,2</b>	<b>12 702,9</b>	<b>107,3</b>
1.	dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	125	17 763,3	11 842,2	127	19 359,2	12 702,9	107,3
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	125	17 763,3	11 842,2	127	19 359,2	12 702,9	107,3
	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	110	12 608,0	9 551,5	112	13 313,9	9 906,2	103,7
1.2.	10 sędziowie i prokuratorzy	15	5 155,2	28 640,2	15	6 045,2	33 584,5	117,3

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 1393, ze zm.), 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.

## 5.5. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Minister Finansów