

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-03-01/2012

Nr ewid. 77/2012/P/12/003/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 06 Trybunał Konstytucyjny

Warszawa maj 2012 r.

---

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

---

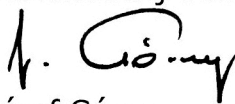
**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2011 roku  
budżetu państwa w części 06  
Trybunał Konstytucyjny**

---

p.o. Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej



Józef Górny

---

Zatwierdzam:

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli



Marian Cichosz

Warszawa, *18* maja 2012 r.

---

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

## **SPIS TREŚCI**

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>8</b>
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet państwa.....	10
Inne ustalenia kontroli .....	14
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>15</b>
Protokół.....	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15

## **ZAŁĄCZNIKI**

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej – od 1 lutego do 29 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011<sup>2</sup> w tej części oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Trybunale Konstytucyjnym zwanym dalej Trybunałem lub TK.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny jest Prezes Trybunału Konstytucyjnego, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Trybunał Konstytucyjny działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 r. o Trybunale Konstytucyjnym<sup>4</sup> oraz Regulaminu Trybunału Konstytucyjnego, stanowiącego załącznik do uchwały Zgromadzenia Ogólnego Sędziów Trybunału Konstytucyjnego z dnia 3 października 2006 r.<sup>5</sup> Zgodnie z art. 18 ust. 2 ustawy o Trybunale Konstytucyjnym, w zakresie wykonywania budżetu Trybunału Konstytucyjnego, Prezesowi Trybunału przysługiwały uprawnienia Ministra Finansów.

W 2011 r. w części 06 nie było jednostek podległych.

W 2011 r. w części 06 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 87,6 tys. zł (tj. 0,000032% ogółu dochodów budżetu państwa) a wydatki budżetu państwa w kwocie

---

<sup>1</sup> Dz. U z 2012 r., poz. 82.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

<sup>3</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>4</sup> Dz. U. Nr 102, poz. 643 ze zm.

<sup>5</sup> M.P. Nr 72, poz. 720.

25 998,3 tys. zł (tj. 0,0086% ogółu wydatków budżetu państwa). W 2011 r. Trybunał Konstytucyjny nie korzystał ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Gospodarka finansowa części 06 podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> zwanej dalej „ustawą o finansach publicznych”, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup>, zwanej dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2011 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.**

Zaplanowane w budżecie państwa w 2011 r. w części 06 dochody w kwocie 85,0 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 87,6 tys. zł, tj. 103,1% planu, a wydatki planowane w kwocie 26 340,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 25 998,3 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach.

Badanie 5,5% zrealizowanych przez Trybunał wydatków (1 425,4 tys. zł) wykazało, że dokonywano ich w sposób celowy, gospodarny i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Prezes Trybunału prawidłowo sprawował określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Stwierdzone uchybienie polegało na zaewidencjonowaniu podatku od nieruchomości za 2011 r. na niewłaściwym koncie księgowym. Zgodnie z przyjętymi w NIK kryteriami dokonywania oceny, nie spowodowało to obniżenia oceny ogólnej. Szczegółowa kalkulacja oceny została przedstawiona w załączniku nr 4 do Informacji.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną w części 06.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

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

oraz kwartalne sprawozdania:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)<sup>9</sup>,

zostały sporządzone terminowo<sup>10</sup> i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

---

<sup>9</sup> Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r.

<sup>10</sup> Zasady sporządzania i terminy przekazywania sprawozdań budżetowych Rb-27, Rb-28, Rb-23 zostały określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103), a sprawozdania Rb-Z i Rb-N w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

## **Uwagi i wnioski**

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, a stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na prawidłowość wykonania budżetu państwa w części 06 - Trybunał Konstytucyjny. Sformułowany przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosek dotyczył zapewnienia ewidencjonowania rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w Trybunale systemu rachunkowości i ustalonych mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 180 dowodów i odpowiadających im zapisom księgowym o łącznej wartości 2 140,8 tys. zł (z tego 104 dowodów wybranych metodą monetarną<sup>11</sup> oraz 76 dowodów dobranych celowo<sup>12</sup>). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji oraz badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w księgach rachunkowych wykazało, że cztery dowody księgowe dotyczące zapłaty podatku od nieruchomości (cztery raty za 2011 r. – opłata kwartalna po 8 618,0 zł) zostały zadekretowane oraz zaksięgowane na koncie 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>13</sup> zwanym dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości” - podatek ten powinien być zaksięgowany na koncie 225 – Rozrachunki z budżetami, które służy do ewidencji rozrachunków z budżetami m.in. z tytułu podatków. Gł. Księgową TK wyjaśniła, że w *Biurze Trybunału podatek od nieruchomości od lat traktowany był jako zwykły wydatek, występujący sporadycznie i księgowany na ogólnym koncie rozrachunkowym 201*. Uchybienie powyższe, zgodnie z przyjętymi przez NIK zasadami dokonywania ocen, nie wpłynęło na obniżenie oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i ustalonych mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych. W ocenie tej uwzględniono również fakt, że funkcjonujący w Trybunale system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

---

<sup>11</sup> MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>12</sup> Pozycje wydatków wybrane celowo przy badaniu wydatków poniesionych w związku przeprowadzonymi postępowaniami o zamówienie publiczne, ponadto wybrane z uwzględnieniem wyników przeglądu analitycznego.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.



Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o wskazywanie na wystawianych dowodach księgowych daty (terminu) płatności należności. W wyniku kontroli rachunków wystawionych w 2011 r. stwierdzono, że wniosek został zrealizowany.

## Budżet państwa

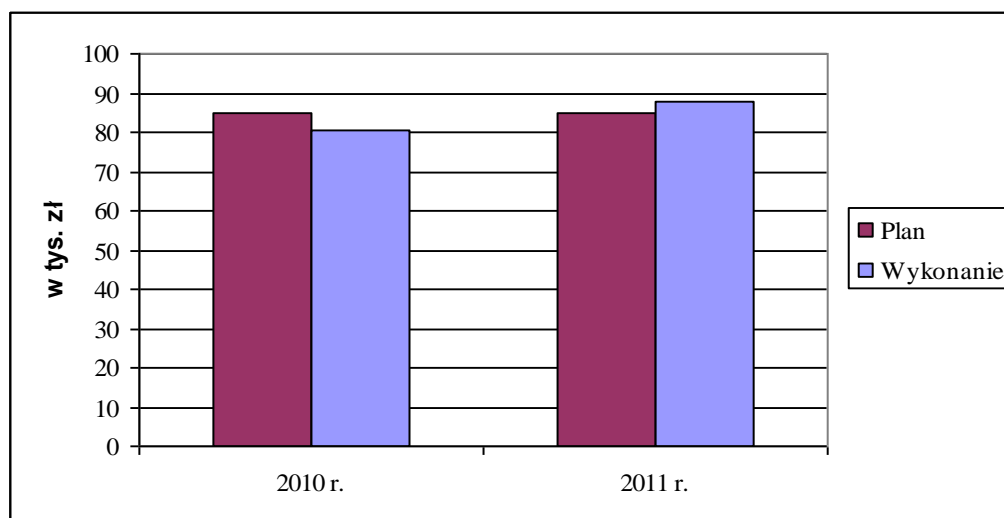
### Dochody

Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2011 r. dochody części 06 nie podlegały bezpośredniemu badaniu. Dochody budżetowe części 06 zaplanowane w kwocie 85,0 tys. zł, zostały zrealizowane w wysokości 87,6 tys. zł, co stanowiło 103,1% kwoty planowanej oraz 109,0% dochodów zrealizowanych w 2010 r. Dochody te zostały wykonane w dziale 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa. Źródłami dochodów były wpływy ze sprzedaży wydawnictw własnych – zeszytów orzecznictwa Trybunału (§087 – 59,4 tys. zł, tj. 67,8% dochodów ogółem) oraz zwroty nadpłaconych w latach poprzednich składek ZUS (§097 – 28,2 tys. zł, tj. 29,8% dochodów ogółem).

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji, zaś dane o dochodach budżetowych w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 1.

Wykres 1

#### Plan i realizacja dochodów budżetu państwa w części 06 w latach 2010 - 2011



Na koniec 2011 r., wystąpiły w części 06 należności w kwocie 689,9 tys. zł, które w całości były zaległościami. Stanowiły one wartość roszczenia objętego pozwem z dnia 26 listopada 2007 r. w sprawie należności spornej od firmy zewnętrznej, dochodzonej przez Trybunał przed Sądem Okręgowym w Warszawie z tytułu odstąpienia przez TK od umowy, zawartej we wrześniu 2005 r. na zbudowanie i wdrożenie Zintegrowanego Systemu Informatycznego. Do dnia zakończenia kontroli NIK, postępowanie sądowe w tej sprawie nie zostało zakończone. W 2011 r. w części 06 nie dokonywano zaniechań poboru, umorzeń, odroczeń należności i rozkładania spłat należności na raty oraz nie wystąpiło przedawnienie należności.

## Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności i gospodarności planowanie i wydatkowanie środków budżetowych w części 06 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących wydatków bieżących Trybunału, w tym na zakupy towarów i usług, oraz wydatków majątkowych.

Wydatki budżetowe w części 06 zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 26 840,0 tys. zł. Planowane wydatki zostały w trakcie roku zmniejszone o 500 tys. zł do kwoty 26 340,0 tys. zł. Zmniejszenie to było spowodowane dokonaną we wrześniu 2011 r. przez Prezesa Trybunału, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 i ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych i art. 18 ust. 2 ustawy o Trybunale Konstytucyjnym, blokadą środków na kwotę 500 tys. zł, będącą wynikiem stwierdzonego w trakcie roku budżetowego nadmiaru planowanych wydatków na uposażenia sędziów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (dział 753, rozdział 75312, § 3110).

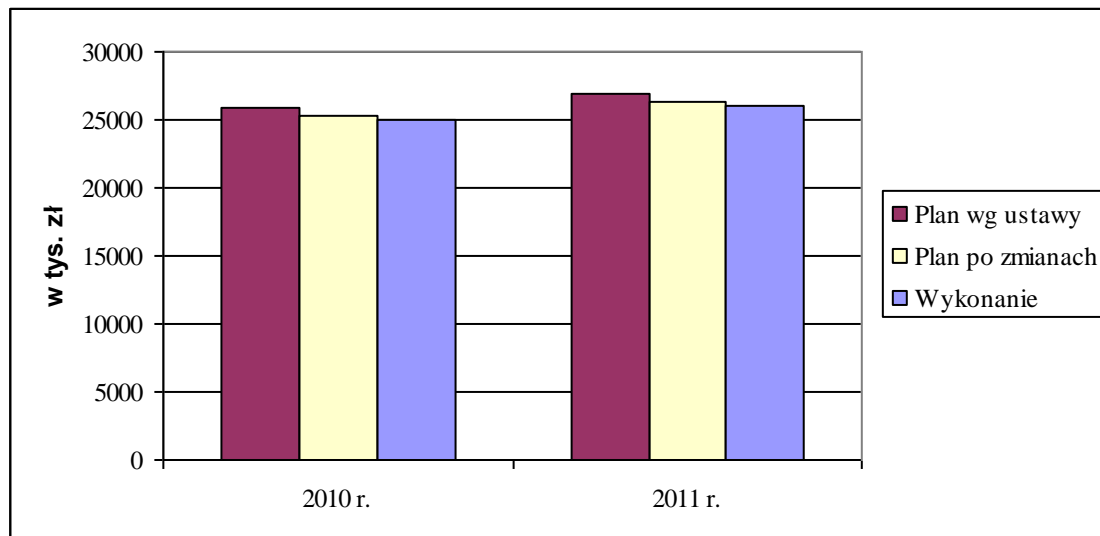
Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek Trybunału środki finansowe w kwocie 26 340,0 tys. zł. Zasilanie rachunku odbywało się zgodnie ze składanymi zapotrzebowaniami, a niewykorzystane na koniec 2011 r. środki w kwocie 341,7 tys. zł, zostały terminowo zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Prezes TK, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2011 r. zmian planu wydatków w części 06, polegających na zmniejszeniu planu wydatków (decyzja na kwotę 500,0 tys. zł) oraz przeniesieniu kwot (sześć decyzji na łączną kwotę 698,0 tys. zł) pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego rozdziału. Zmiany zostały dokonane w sposób celowy i zgodny z art. 171 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki budżetowe Trybunału w 2011 r. zrealizowane zostały w kwocie 25 998,3 tys. zł, tj. 98,7% wielkości planowanej po zmianach i 103,9% wydatków 2010 r.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2011 r. wg klasyfikacji budżetowej przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji, zaś dane o wydatkach budżetowych w latach 2010 – 2011 prezentuje wykres 2.

## Plan i realizacja wydatków budżetu państwa w części 06 w latach 2010–2011



Wydatki zostały zrealizowane w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa w kwocie 21 855,4 tys. zł (84,1% wydatków ogółem i 98,7% planu wg ustawy budżetowej) oraz w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, § 3110 – Świadczenia społeczne w kwocie 4 142,9 tys. zł (15,9% wydatków ogółem, 88,1% środków zaplanowanych na ten cel w ustawie budżetowej i 98,6% planu po zmianach). W ramach zrealizowanych wydatków w dziale 751 największy udział miały wydatki bieżące stanowiące kwotę 21 335,6 tys. zł, tj. 97,6% wydatków w tym dziale. Największą pozycję wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi<sup>14</sup> w łącznej wysokości 16 835,5 tys. zł, tj. 78,9% wydatków bieżących. Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki majątkowe części 06 (w całości w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa, §605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych oraz §606 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych) w łącznej kwocie 450,0 tys. zł, zostały w trakcie roku zwiększone do kwoty 499,0 tys. zł (tj. o 10,9%). Zrealizowano wydatki w kwocie 494,1 tys. zł, tj. 99,0% planu po zmianach. Wydatkowane środki przeznaczono m.in. na zakup: sprzętu komputerowego (115,0 tys. zł),

<sup>14</sup> §4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, §4030 – Wynagrodzenia osobowe sędziów, §4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne, §4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne, §4120 – Składki na Fundusz Pracy.

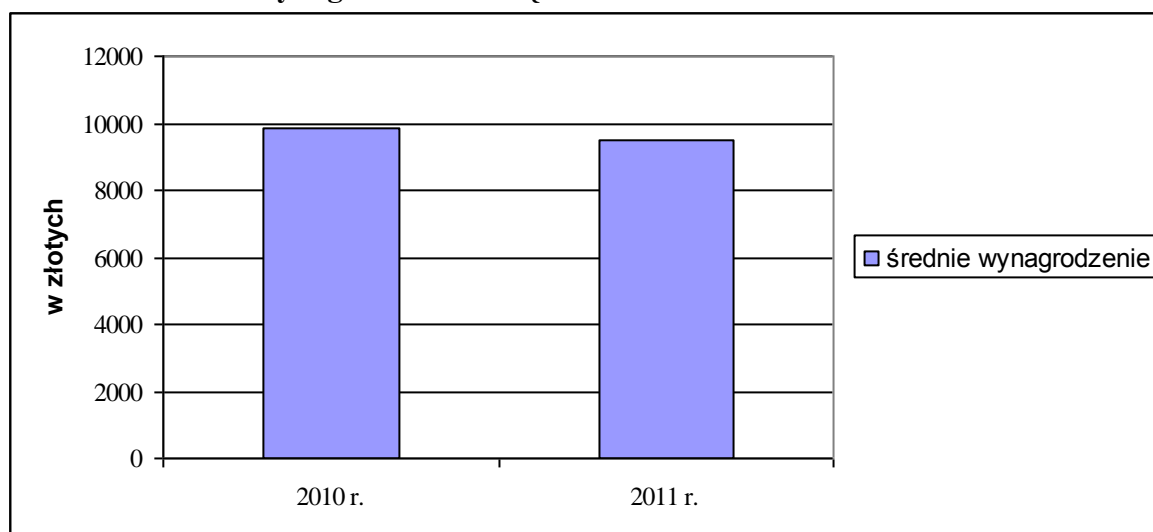
samochodu osobowego (89,4 tys. zł), sprzętu wizyjnego do transmisji internetowych rozpraw TK (56,6 tys. zł), urządzenia kserującego i oprogramowania komputerowego (55,0 tys. zł) oraz na sfinansowanie kosztów związanych z rozpoczęciem zadania inwestycyjnego nadbudowy budynku Trybunału (70,0 tys. zł).

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w części 06 wyniosło 133 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 2 osoby. W odniesieniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 2 osoby tj. o 1,5%. W 2011 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 9 495,0 tys. zł i w porównaniu z 2010 r. było niższe o 3,7% (9 855,9 tys. zł). Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji, zaś średnie wynagrodzenie w latach 2010–2011 prezentuje wykres 3.

Wykres 3

#### Średnie wynagrodzenie w części 06 w latach 2010–2011



Na koniec 2011 r. zobowiązania Trybunału wynosiły 1 247,6 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań wykazanych na koniec 2010 r. o 6,7% (1 168,7 tys. zł). Dotyczyły one dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz płatności związanych z bieżącym funkcjonowaniem Trybunału, których termin przypadał na następny rok. W Trybunale na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. Nie stwierdzono przypadków nieterminowego uregulowania zobowiązań.

Szczegółowe badanie wydatków w kwocie 1 425,4 tys. zł (tj. 5,5% ogółu wydatków Trybunału) obejmujących wydatki bieżące i majątkowe (w tym m.in.: 885,3 tys. zł poniesione na zakupy towarów i usług, 418,0 tys. zł na zakupy inwestycyjne, 34,5 tys. zł na podróże

służbowe), z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz uposażenia sędziów w stanie spoczynku wykazało, że służyły one realizacji zadań statutowych Trybunału i były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Kontrola trzech z dziesięciu postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w 2011 r., na realizację których poniesiono wydatki w kwocie 504,3 tys. zł, wykazała, że zrealizowano je zgodnie z procedurami określonymi w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Kontrola wydatków określonych w ustawie z dnia 25 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>15</sup> wykazała, że za wszystkie odbiorniki radiowe i telewizyjne (łącznie 64 szt.) będące w posiadaniu TK w 2011 r., prawidłowo naliczono i uiszczono należną opłatę (6 091,9 zł).

### **Inne ustalenia kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sprawowanie przez dysponenta części nadzoru nad wykonaniem budżetu w części 06. Stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, dysponent części dokonywał kwartalnych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych. Wyniki przeprowadzonych audytów przedstawiane były kierownictwu Trybunału Konstytucyjnego.

---

<sup>15</sup> Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został bez zastrzeżeń podpisany przez Prezesa Trybunału Konstytucyjnego w dniu 29 marca 2012 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 18 kwietnia 2012 r., NIK sformułowała wniosek dotyczący ewidencjonowania rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (pismem z dnia 30 kwietnia 2012 r.) Prezes Trybunału Konstytucyjnego poinformował o przyjęciu do realizacji ww. wniosku pokontrolnego.

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Część 06 – Trybunał Konstytucyjny</b>	<b>80,4</b>	<b>85,0</b>	<b>87,6</b>	<b>109,0</b>	<b>103,1</b>
	<b>Ogółem, z tego:</b>					
1.	<b>dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	80,4	85,0	87,6	109,0	103,1
1.1.	<b>rozdział 75102 - Naczelne organy sądownictwa</b>	80,4	85,0	87,6	109,0	103,1
1.1.1.	<b>§ 0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych</b>	53,6	50,0	59,4	110,8	118,8
1.1.2.	<b>§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów</b>	26,4	35,0	28,2	106,8	80,6

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



## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Część 06 – Trybunał Konstytucyjny Ogółem, z tego:</b>	<b>25 016,9</b>	<b>26 840,0</b>	<b>26 340,0</b>	<b>25 998,3</b>	<b>103,9</b>	<b>96,9</b>	<b>98,7</b>
<b>1.</b>	<b>dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	<b>21 661,5</b>	<b>22 138,0</b>	<b>22 138,0</b>	<b>21 855,4</b>	<b>100,9</b>	<b>98,7</b>	<b>98,7</b>
1.1.	rozdział 75102 - Naczelne organy sądownictwa	21 661,5	22 138,0	22 138,0	21 855,4	100,9	98,7	98,7
1.1.1	§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	31,0	28,0	28,0	25,7	82,9	91,8	91,8
1.1.2	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	10 071,7	10 628,0	10 395,0	10 364,4	102,9	97,5	99,7
1.1.3	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów	4 436,6	4 030,0	3 915,0	3 755,4	84,6	93,2	95,9
1.1.4	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	985,1	1 035,0	1 035,0	1 034,2	105,0	99,9	99,9
1.1.5	§ 4090 - Honoraria autorskie	235,4	210,0	292,0	291,3	123,7	138,7	99,8
1.1.6	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 417,7	1 680,0	1 474,0	1 469,6	103,7	87,5	99,7
1.1.7	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	218,6	260,0	215,0	211,9	96,9	81,5	98,6
1.1.8	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	124,0	0,0	138,0	132,7	107,0	-	96,2
1.1.9	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	147,9	140,0	143,0	143,0	96,7	102,1	100,0
1.1.10	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	692,1	800,0	795,0	783,5	113,2	97,9	98,6
1.1.11	§ 4240 - Zbiory biblioteczne	58,5	62,0	62,0	59,9	102,4	96,6	96,6
1.1.12	§ 4260 - Zakup energii	328,0	380,0	384,0	360,7	110,0	94,9	93,9
1.1.13	§ 4270 - Zakup usług remontowych	466,0	550,0	705,0	698,2	149,8	126,9	99,0
1.1.14	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	19,8	20,0	17,0	13,7	69,2	68,5	80,6
1.1.15	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1 173,7	1 100,0	1 320,0	1 317,3	112,2	119,8	99,8
1.1.16	§ 4350 - Zakup usług internetowych	24,6	30,0	28,0	25,9	105,3	86,3	92,5
1.1.17	§ 4360 - Zakup usług telefonii komórkowej	43,9	52,0	43,0	41,3	94,1	79,4	96,0
1.1.18	§ 4370 - Zakup usług telefonii stacjonarnej	40,4	50,0	39,0	35,6	88,1	71,2	91,3
1.1.19	§ 4380 - Zakup usług obejmuj. tłumaczenia	18,4	15,0	6,0	5,1	27,7	34,0	85,0
1.1.20	§ 4390 - Zakup ekspertyz i opinii	0	35,0	1,0	0,7	-	2,0	70,0
1.1.21	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	173,8	200,0	190,0	184,7	106,3	92,4	97,2
1.1.22	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	53,3	110,0	112,0	111,1	208,4	101,0	99,2
1.1.23	§ 4430 - Różne opłaty i składki	43,5	43,0	47,0	46,0	105,7	107,0	97,9
1.1.24	§ 4440 - Odpisy na Zakładowy FŚS	148,4	159,0	159,0	157,1	105,9	98,8	98,8
1.1.25	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	33,5	35,0	35,0	34,5	103,0	98,6	98,6
1.1.26	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego	0	1,0	32,0	31,6	0	3160,0	98,8
1.1.26	§ 4700 - Szkolenia pracowników	27,9	35,0	29,0	26,2	93,9	74,9	90,3
1.1.27	§ 4740 - Zakup papieru do drukarek	41,7	0	0	0	-	-	-
1.1.28	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych	130,0	0	0	0	-	-	-
1.1.29	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne j.b.	0	70,0	100,0	96,5	-	137,9	96,5
1.1.30	§ 6060 - Zakupy inwestycyjne j.b.	476,0	380,0	399,0	397,6	83,5	104,6	99,6
<b>2.</b>	<b>dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne</b>	<b>3 355,4</b>	<b>4 702,0</b>	<b>4 202,0</b>	<b>4 142,9</b>	<b>123,5</b>	<b>88,1</b>	<b>98,6</b>
2.1.	rozdział 75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	3 355,4	4 702,0	4 202,0	4 142,9	123,5	88,1	98,6
2.1.1	§ 3110 - Świadczenia społeczne	3 355,4	4 702,0	4 202,0	4 142,9	123,5	88,1	98,6

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

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	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	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem</b> wg statusu zatrudnienia*	<b>131</b>	<b>15 493,4</b>	<b>9 855,9</b>	<b>133</b>	<b>15 154,0</b>	<b>9 495,0</b>	<b>96,3</b>
1.	dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,							
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelnne organy sądownictwa	131	15 493,4	9 855,9	133	15 154,0	9 495,0	96,3
1.1.1	01* - osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	116	10 779,9	7 744,2	118	11 105,1	7 842,6	101,3
1.1.2	09* - sędziowie	15	4 713,5**	26 186,1	15	4 048,9	22 494,1	85,9

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

\*\* Stwierdzony w 2010 r. wysoki poziom wydatków na wynagrodzenia sędziów spowodowany był m.in. zakończeniem kadencji pięciu sędziów Trybunału i związane z tym wypłaty odpraw oraz ekwiwalentu za niewykorzystany urlop.

**Załącznik nr 4****Kalkulacja oceny końcowej część 06 – Trybunał Konstytucyjny**

Oceny wykonania budżetu części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria<sup>16</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku<sup>17</sup>.

Dochody (D): 87,6 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego) (W): 25 998,3 tys. zł

Łączna kwota dochodów i wydatków (G):  $G = D + W = 87,6 + 25\,998,3 = 26\,085,9$  tys. zł;

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0034$ ;

Nieprawidłowości w dochodach: nie przeprowadzono szczegółowego badania dochodów<sup>18</sup>.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5);

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9966$ ;

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5);

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,9966 + 5 \times 0,0034 = 5$

**Ocena końcowa – pozytywna.**

<sup>16</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>17</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>18</sup> Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa, dochody części 06 nie podlegały badaniu.

## **Załącznik nr 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Sprawiedliwości i Praw Człowieka
8. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
11. Minister Sprawiedliwości
12. Przewodniczący Krajowej Rady Sądownictwa
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego