



PREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
JACEK JEZERSKI

KAP-4100-03-01/2012

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2012 r.

Pan  
Andrzej Rzepliński  
Prezes Trybunału Konstytucyjnego

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w okresie od 1 lutego do 27 marca 2012 r. w Trybunale Konstytucyjnym, zwanym dalej „Trybunałem” lub „TK”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 29 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze **wystąpienie pokontrolne**.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.** Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności fakt, że w Trybunale prawidłowo zrealizowano dochody budżetowe, a poniesione przez TK wydatki były celowe i zgodne z obowiązującymi przepisami. NIK pozytywnie oceniła też sprawozdawczość roczną oraz skuteczność funkcjonującego w Trybunale systemu rachunkowości i ustalonych, w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej. Uchybienia polegające na zaewidencjonowaniu podatku od nieruchomości za 2011 r. na niewłaściwym koncie księgowym, zgodnie z przyjętymi przez NIK zasadami dokonywania ocen, nie wpłynęły na obniżenie oceny.

**1.** Dochody budżetu państwa zaplanowane w ramach części 06 w ustawie budżetowej na 2011 r. z dnia 20 stycznia 2011 r.<sup>2</sup>, zwanej dalej „ustawą budżetową” w kwocie 85,0 tys. zł Trybunał zrealizował w łącznej wysokości 87,6 tys. zł, co stanowiło 103,0% kwoty planowanej. Głównymi źródłami uzyskanych dochodów były środki ze sprzedaży wydawnictw (67,8% dochodów ogółem) oraz zwroty nadpłaconych składek ZUS (29,8%).

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 Rodan Systems SA, dochodzonej przez Trybunał przed Sądem Okręgowym

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

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 29, poz. 150.

w Warszawie z tytułu odstąpienia przez TK od umowy, zawartej we wrześniu 2005 r. na zbudowanie i wdrożenie (najpóźniej do końca 2006 r.) 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.

2. Planowane wg ustawy budżetowej na 2011 r. wydatki Trybunału w wysokości 26 840,0 tys. zł 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 Pana Prezesa, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> i art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 r. o Trybunale Konstytucyjnym<sup>4</sup>, 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), tj. wskutek wystąpienia okoliczności, których nie można było przewidzieć na etapie planowania.

Wydatki budżetowe Trybunału w 2011 r. zrealizowane zostały w kwocie 25 998,3 tys. zł, co stanowiło 98,7% wielkości planowanej po zmianach. W ramach zrealizowanych wydatków największy udział miały wydatki bieżące, stanowiące kwotę 21 457,8 tys. zł, tj. 82,5% wydatków ogółem w części 06. Największą pozycję wydatków bieżących stanowiły wynagrodzenia wraz z pochodnymi w łącznej wysokości 17 125,3 tys. zł, tj. 79,8% wydatków bieżących i 65,8% wydatków ogółem w części 06. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 4 142,9 tys. zł, tj. 88,1% środków zaplanowanych w ustawie budżetowej na ten cel i 98,6% planu po zmianach. Wydatki te stanowiły 15,9% wydatków ogółem w części 06.

Prezes TK, realizując uprawnienia dysponenta głównego, dokonał w 2011 r. zmian planu wydatków w części 06, polegających na przeniesieniu kwot (7 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.

Na koniec 2011 r., zobowiązania w części 06 budżetu państwa wyniosły łącznie 1 247,6 tys. zł i dotyczyły głównie wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2011 r. – 1 219,7 tys. zł oraz płatności (z tytułu dostaw i usług – 27,9 tys. zł) związanych z bieżącym funkcjonowaniem Trybunału. Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie w części 06 w 2011 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-70 wyniosło 133 osoby (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 2 osoby. W odniesieniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wzrosło o 2 osoby, tj. o 1,5%. W 2011 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 9 495,0 zł i było niższe od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2010 r. o 3,6%.

Wydatki majątkowe w 2011 r. wyniosły 494,1 tys. zł i stanowiły 99,6% kwoty planowanej po zmianach oraz 1,6% wydatków ogółem w części 06. Wydatki zostały przeznaczone m.in. na: zakup sprzętu komputerowego (115,0 tys. zł), samochodu osobowego (89,4 tys. zł) oraz sprzętu wizyjnego do transmisji internetowych rozpraw TK (56,6 tys. zł).

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

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

Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej kwocie 1 425,4 tys. zł, (w tym m.in.: 885,3 tys. zł poniesione na zakup towarów i usług, 418,0 tys. zł na zakupy inwestycyjne, 35,4 tys. zł na podróże służbowe), tj. 33,4% wydatków pozapłacowych zrealizowanych w 2011 r. w części 06. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z planem rzeczowym i finansowym, w sposób celowy i gospodarny oraz zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>5</sup>. Kontrola wydatków określonych w ustawie z dnia 25 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych<sup>6</sup> wykazała, że za wszystkie odbiorniki radiowe i telewizyjne będące w posiadaniu TK w 2011 r., prawidłowo naliczono i uiszczono należną opłatę.

Zasilanie rachunku bankowego TK realizowane było stosownie do zgłaszanych zapotrzebowań, Analiza stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym wydatków TK w 2011 r. wykazała, że zapotrzebowanie środków na wydatki w grudniu 2011 r. przewyższało o 341,7 tys. zł (tj. o 13,7%) zrealizowane wydatki. Według wyjaśnień, środki nie zostały wykorzystane z powodu braku faktur za spodziewane wydatki za dostawy energii, towarów i usług. NIK zwraca uwagę na to, aby zapotrzebowanie środków następowało po dokonaniu wnikliwej analizy możliwości ich wykorzystania (w związku z koniecznością zabezpieczenia w budżecie państwa środków dla innych jednostek na uregulowanie ich zobowiązań wymagalnych). Powyższa kwota, została zwrócona na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w dniu 30 grudnia 2011 r.

3. Funkcjonujący w Trybunale system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz w rozporządzeniu 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>8</sup> (zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości”). Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania systemu księgowości i kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w Trybunale Konstytucyjnym. Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z badania bezpośredniego próby 180 dowodów i zapisów księgowych na łączną kwotę 2 140 812,84 zł (tj. 9,8% ogółu wydatków)<sup>9</sup>. Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości i okresie sprawozdawczym. Stwierdzono natomiast, 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 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

<sup>5</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

<sup>9</sup> 104 dowody na łączną kwotę 1 425 399,91 zł wylosowano przy użyciu programu Pomocnik Kontrolera 5.2, a pozostałe dowody dobrano w sposób celowy, po przeprowadzeniu przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz kontroli prawidłowości postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

podatków. Według wyjaśnień Głównej Księgowej TK, od 2012 roku rozrachunek TK z tytułu podatku od nieruchomości będzie ujmowany na koncie 225.

Kontrola 20, spośród 424 wystawionych przez Trybunał w 2011 r. rachunków (za sprzedane wydawnictwa) wykazała, że wskazywano na nich termin płatności oraz numer konta bankowego na który należy dokonać przelewu. Tym samym wniosek pokontrolny sformułowany po ubiegłorocznej kontroli wykonania budżetu TK dotyczący wskazywania na wystawianych dowodach księgowych daty (terminu) płatności należności został zrealizowany.

#### 4. Sprawozdania budżetowe za 2011 r.:

- Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych,
- Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

zostały sporządzone na podstawie danych z ewidencji księgowej i przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz zrealizowanych dochodów oraz wykonanych wydatków w 2011 r., a także stanu należności i zobowiązań na koniec roku. Sprawozdania te zostały przesłane do Ministerstwa Finansów oraz do GUS w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>10</sup> oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>11</sup>. W związku z powyższym, NIK pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną TK.

\*

\* \*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagę Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o ewidencjonowanie rozrachunków z tytułu podatku od nieruchomości na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Prezesa o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania wniosku i uwagi, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Prezesowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium NIK umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania uchwały Kolegium NIK.

---

<sup>10</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.