

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DELEGATURA W WARSZAWIE

LWA-4100-03-01/2011

Nr ewid. 54/2011/P/10/177/LWA

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 06 Trybunał Konstytucyjny

Warszawa kwiecień 2011 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 2010 roku
budżetu państwa
w części 06 – Trybunał Konstytucyjny**

Dyrektor Delegatury NIK w Warszawie



Mieczysław Kosmański

Zatwierdzam:

Marek Zająkała



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ²⁹..... kwietnia 2011 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna	6
Sprawozdawczość	6
Uwagi i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
Księgi rachunkowe	8
Budżet krajowy	9
Wydatki w układzie zadaniowym.....	13
Inne ustalenia kontroli	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	15
Protokół	15
Wystąpienie pokontrolne.....	15

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie, w okresie od 17 stycznia do 15 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, kontrolę „Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny”. Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.*² w części 06 – Trybunał Konstytucyjny. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Trybunale Konstytucyjnym zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Na podstawie art. 114 ust. 4 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*⁴ dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny, był Prezes Trybunału Konstytucyjnego, będący dysponentem głównym i dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Trybunał Konstytucyjny działał na podstawie przepisów *ustawy z dnia 1 sierpnia 1997 r. o Trybunale Konstytucyjnym*⁵ oraz *Regulaminu Trybunału Konstytucyjnego*, stanowiącego załącznik do uchwały Zgromadzenia Ogólnego Sędziów Trybunału Konstytucyjnego z dnia 3 października 2006 r.⁶ Zgodnie z art. 18 ust. 2 *ustawy o Trybunale Konstytucyjnym*, w zakresie wykonywania budżetu Trybunału Konstytucyjnego, Prezesowi Trybunału przysługiwały uprawnienia Ministra Finansów.

Gospodarka finansowa części 06 – Trybunał Konstytucyjny podlegała rygorom wynikającym z *ustawy o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*⁷ oraz innych aktów prawnych określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych. W 2010 r. w Trybunale Konstytucyjnym nie funkcjonowało gospodarstwo pomocnicze lub zakład budżetowy, nie było też innych podległych jednostek budżetowych.

¹ Dz.U z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Dz.U. Nr 19, poz. 102

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 102, poz. 643 ze zm.

⁶ M.P. Nr 72, poz. 720

⁷ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

W 2010 r. Trybunał Konstytucyjny nie korzystał ze środków pochodzących z Unii Europejskiej.

Poniesione w 2010 r. wydatki budżetowe w części 06 – Trybunał Konstytucyjny stanowiły 0,0084 % wydatków budżetu państwa, a zrealizowane w 2010 r. dochody budżetowe stanowiły 0,000032 % dochodów budżetu państwa.

W 2010 r. Trybunał realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji: „Zarządzanie państwem”, zgodnie z *przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*⁸. W ramach tej funkcji finansowane było zadanie: „Obsługa Trybunału Konstytucyjnego w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”.

⁸ Dz.U. Nr 80, poz. 673 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

Trybunał Konstytucyjny prawidłowo pobierał, ewidencjonował i odprowadzał dochody do budżetu państwa. NIK nie stwierdziła wydatków niecelowych i niegospodarnych. Prezes Trybunału Konstytucyjnego prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu – zgodnie z zasadami określonymi w art. 175 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*. Stosownie do postanowień art. 68 *ustawy o finansach publicznych* i ustalonych wewnętrznych procedur kontroli zarządczej, w tym kontroli finansowej, prowadzone były oceny realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych.

Sprawozdawczość

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli 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)⁹,

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Sprawozdania Rb-27, Rb-28 i Rb-23 zostały przekazane do Ministerstwa Finansów w terminach określonych w załączniku Nr 42 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*¹⁰. Sprawozdania Rb-N i Rb-Z zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego w terminach określonych

⁹ Sprawozdania Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2010 r.

¹⁰ Dz.U. Nr 20, poz.103

w załączniku Nr 6 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*¹¹.

Uwagi i wnioski

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, a stwierdzone uchybienia nie miały wpływu na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w części 06 - Trybunał Konstytucyjny. Sformułowany przez Najwyższą Izbę Kontroli wniosek dotyczył wskazywania - na wystawianych przez Biuro Trybunału - dowodach księgowych daty (terminu) płatności należności.

¹¹ Dz.U. Nr 43, poz. 247

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania w Trybunale Konstytucyjnym procedur kontroli zarządczej, w tym kontroli finansowej oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych i poprawność formalną zapisów księgowych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, badania losowej próby 90 dowodów księgowych oraz 47 dowodów wybranych w sposób celowy

Doboru próby w Trybunale Konstytucyjnym dokonano metodą monetarną¹². Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi i dobranymi w sposób celowy¹³. dowodami księgowymi wyniosła 1 407,4 tys. zł, tj. 5,6 % łącznej wartości wydatków zrealizowanych w części 06 w roku 2010. W badanej próbie dowodów nie stwierdzono błędów wpływających na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

W wyniku przeglądu analitycznego zapisów dziennika księgowania Trybunału za rok 2010 (13 028 zapisów księgowych) stwierdzono, iż w przypadku 98 zapisów księgowych dotyczących I kwartału 2010 r., data ich wprowadzenia do komputerowego systemu finansowo-księgowego przypadała na dzień wolny od pracy, natomiast faktycznie zapisów tych dokonywano w dzień roboczy. Powyższe spowodowane było działaniem systemu finansowo-księgowego. W związku z realizacją wniosku NIK w tym zakresie – po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. w części 06 – powyższa sytuacja nie wystąpiła w kolejnych miesiącach 2010 r.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o „bieżące ewidencjonowanie realizacji planu finansowego wydatków” oraz „ujmowanie w księgach rachunkowych faktycznej daty zapisu księgowego”. W trakcie kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. nie stwierdzono uchybień w zakresie bieżącego ewidencjonowania realizacji planu finansowego wydatków oraz ustalono, że od początku II kwartału 2010 r. w księgach rachunkowych ujmowane były faktyczne daty zapisu księgowego.

¹² MUS (Monetary Unit Sampling) – metoda doboru próby, w której prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Pozycje wydatków wybrane celowo przy badaniu wydatków poniesionych w związku przeprowadzonymi postępowaniami o zamówienie publiczne, ponadto wybrane z uwzględnieniem wyników przeglądu analitycznego

Budżet krajowy

Dochody

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli planowane w 2010 r. dochody Trybunału oraz ich wykonanie było legalne, gospodarne, celowe i rzetelne.

Dochody budżetowe zrealizowane w 2010 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny, wyniosły 80,4 tys. zł i były 5,4 % niższe od planowanych w *ustawie budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.* i o 23,2 % niższe od dochodów w 2009 r. Na różnicę pomiędzy planowanymi a zrealizowanymi dochodami wpłynął brak możliwości precyzyjnego określenia wielkości zwrotów nadpłaconych, w latach poprzednich, składek ZUS od pracowników, dla których Trybunał Konstytucyjny jest dodatkowym miejscem pracy. W wyniku badania 6 dowodów księgowych dotyczących należności Trybunału na łączną kwotę 2,9 tys. zł, tj. 3,5 % wykonanych dochodów stwierdzono, iż w 2 przypadkach nie wskazano daty (terminu) płatności należności, natomiast w pozostałych przypadkach zapisy te zostały wskazane.

W wyniku badania dochodów zrealizowanych w części 06 – Trybunał Konstytucyjny stwierdzono, że były one rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*¹⁴.

Na koniec 2010 r. należności Trybunału Konstytucyjnego wynosiły 658,9 tys. zł i w całości stanowiły zaległość netto. Należność ta wystąpiła w § 970 – Wpływy z różnych dochodów i dotyczyła dochodzonej przed sądem należności, powstałej w wyniku odstąpienia przez Biuro Trybunału od umowy zawartej we wrześniu 2005 r. z firmą R. S. na zbudowanie i wdrożenie zintegrowanego systemu informatycznego. Dochodzona należność obejmuje odszkodowanie od firmy R. S. wraz z odsetkami oraz koszty zastępstwa procesowego poniesione w 2008 r. Do dnia zakończenia kontroli NIK, postępowanie sądowe w tej sprawie nie zostało zakończone.

W części 06 – Trybunał Konstytucyjny, w 2010 r. nie wystąpiły należności przedawnione.

¹⁴ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

Wydatki

W ocenie NIK planowanie środków na wydatki Trybunału w 2010 r. było legalne i celowe, a ich wydatkowanie rzetelne i gospodarne.

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano wydatki w części 06 – Trybunał Konstytucyjny w kwocie 25 900 tys. zł. Decyzją Prezesa Trybunału z dnia 2 września 2010 r. zmniejszono plan wydatków o 600 tys. zł. Zmniejszenie wydatków związane było ze śmiercią 4 sędziów i jednego członka rodziny oraz kontynuacją zawieszenia pobierania uposażeń przez 3 sędziów Trybunału w stanie spoczynku, pełniących funkcje publiczne.

Prezes Trybunału, zgodnie z art. 171 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* oraz art. 18 ust. 2 *ustawy o Trybunale Konstytucyjnym*, dokonał sześciu zmian w planie wydatków, obejmujących przeniesienia pomiędzy paragrafami klasyfikacji wydatków, wynikające z bieżących potrzeb Trybunału.

W 2010 r. Ministerstwo Finansów przekazało na rachunek Trybunału środki finansowe w kwocie 25 300 tys. zł, z których wykorzystano 25 016,9 tys. zł (98,9 %). Niewykorzystane w 2010 r. środki w kwocie 283,1 tys. zł, zostały zwrócone na rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa*.

Wykonane w 2010 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny, wydatki budżetowe (25 016,9 tys. zł), stanowiły 98,9 % planu po zmianach i były wyższe o 8,4% od wykonania w 2009 r. (23 085,8 tys. zł). Niższe niż planowane wykonanie wydatków wynikało m.in. z mniejszego zapotrzebowania na środki z tytułu wynagrodzeń osobowych sędziów i pracowników Biura Trybunału oraz pochodnych od tych wynagrodzeń, a także na środki z tytułu uposażeń sędziów w stanie spoczynku. Największy udział miały wydatki w dziale 751 – Urzędy naczelných organów państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, które stanowiły 86,6 % ogółu wydatków w części 06 budżetu państwa.

Największe grupy zrealizowanych w 2010 r. wydatków stanowiły w dziale 751 - Urzędy naczelných organów państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa i dotyczyły m.in. paragrafów:

wynagrodzenie osobowe pracowników (§ 4010) – wykonano 10 071,7 tys. zł, co stanowiło 40,3 % wydatków ogółem, wynagrodzenia osobowe sędziów (§ 4030) – wykonano 4 436,6 tys. zł, co stanowiło 17,7 % wydatków ogółem, składki na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – wykonano 1 417,7 tys. zł, co stanowiło 5,7 % wydatków ogółem oraz w dziale 753 – obowiązkowe ubezpieczenie społeczne, rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne, i dotyczyły paragrafu – świadczenia społeczne (§ 3110) – wykonano 3 355,4 tys. zł, co stanowiło 13,4 % wydatków ogółem.

Największe kwoty niewykorzystanych środków wystąpiły w dziale 751 - Urzędy naczelných organów państwowych, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa rozdziale 75102 – Naczelne organy sądownictwa i dotyczyły m.in.: § 4010 - wynagrodzenie osobowe pracowników, w którym nie wydatkowano 43,3 tys. zł (tj. 0,17 % wydatków ogółem); § 4030 - wynagrodzenia osobowe sędziów, w którym nie wydatkowano 60,4 tys. zł (tj. 0,24 % wydatków ogółem); § 4300 - zakup usług pozostałych, w którym nie wykonano 16,3 tys. zł (tj. 0,07 % wydatków ogółem) oraz w dziale 753 – Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne, rozdziale 75312 – Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne w § 3110 - świadczenia społeczne nie wydatkowano 88,6 tys. zł (tj. 0,35 % wydatków ogółem). Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczenia limitów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej.

W 2010 r. Trybunał nie otrzymał środków z rezerwy ogólnej budżetu jak również z rezerw celowych budżetu państwa.

Szczegółowa analiza wydatków w kwocie 1 407,4 tys. zł (tj. 5,6 % ogółu wydatków Trybunału) obejmujących wydatki bieżące i majątkowe z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, wykazała, że służyły one realizacji zadań statutowych Trybunału i były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 *ustawy o finansach publicznych*, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

Dane dotyczące wydatków budżetowych zaprezentowano w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

W 2010 r. zrealizowano wydatki bieżące w kwocie 21 154,5 tys. zł, co stanowiło 99,1 % planu po zmianach i 109,6 % wykonania w 2009 r. (19 294,1 tys. zł). Największą grupę wydatków bieżących stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne, które wyniosły

17 402,1 tys. zł (tj. 99,3 % planu po zmianach), o 11,3 % więcej niż w 2009 r., wydatki na zakup usług pozostałych, które wyniosły 1 173,7 tys. zł (98,6 % planu po zmianach), o 24,2 % więcej niż ich wykonanie w 2009 r., wydatki na zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 692,1 tys. zł (99,6 % planu po zmianach), tj. o 0,6 % więcej niż w 2009 r. oraz wydatki na usługi remontowe na kwotę 466 tys. zł, co stanowiło 99,2 % planu po zmianach i 92,7 % wykonania w 2009 r. Zrealizowane w części 06 – Trybunał Konstytucyjny wydatki na wynagrodzenia ogółem nie przekroczyły kwoty określonej w planie po zmianach. Wydatki na wynagrodzenia w 2010 r. wyniosły ogółem 15 493,4 tys. zł, co stanowiło 99,3 % planu po zmianach (15 598 tys. zł) i 112,4 % wykonania w 2009 r. (13 784,7 tys. zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (łącznie z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 9 855,9 tys. zł i stanowiło 110,7 % wynagrodzenia w 2009 r. (8 904,8 tys. zł). Na wysokość średniego wynagrodzenia miały wpływ: przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, które wyniosło 7744,3 tys. zł i było o 2,5 % wyższe w porównaniu do 2009 r. (7 551,7 tys. zł) oraz przeciętne miesięczne wynagrodzenie sędziów, które wyniosło 26 186,1 tys. zł i było o 36,5 % wyższe w porównaniu do 2009 r. (19 188,9 tys. zł). Zwiększenie wydatków na wynagrodzenia miało związek ze wzrostem w 2010 r. (o 4,4 %) przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej oraz z zakończeniem kadencji 5 sędziów Trybunału i związane z tym rozliczenie dotyczące ekwiwalentu za niewykorzystany urlop oraz gratyfikacje jubileuszowe i odprawy. Przeciętne zatrudnienie w Trybunale w 2010 r. wyniosło 131 osób, tj. 100 % planu po zmianach i 101,6 % przeciętnego zatrudnienia w 2009 r.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe Trybunału w 2010 r. wyniosły 476 tys. zł, co stanowiło 99,2 % planu po zmianach i 185,6 % wykonania w 2009 r. (256,8 tys. zł) i zostały w całości przeznaczone na zakupy inwestycyjne. Przyczyną wzrostu wydatków majątkowych w 2010 r. było zrealizowanie w badanym roku budżetowym części wydatków niewykonanych w 2009 r. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w sposób gospodarny i celowy, tj. zgodnie z przyjętym planem po zmianach i przeznaczone na zakup zespołów komputerowych wraz z oprogramowaniem, sprzętu biurowego (kopiarek) oraz zakup licencji na oprogramowanie.

W 2010 r. w Trybunale przeprowadzono 8 postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, zakończonych zawarciem umów, na realizację których poniesiono wydatki w kwocie 831,2 tys. zł, co stanowiło 3,3 % wydatków ogółem. Szczegółowa analiza

wszystkich postępowań o zamówienie publiczne wykazała, że prowadzono je zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁵. NIK stwierdziła, że wydatki te ponoszone były każdorazowo po przeprowadzeniu analizy celowości ich zakupu.

Zobowiązania Trybunału na koniec 2010 r. wynosiły 1 168,7 tys. zł i były wyższe od kwoty zobowiązań wykazanych na koniec 2009 r. o 5,1 %. Zobowiązania dotyczyły dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi w wysokości 1 164,9 tys. zł oraz niezapłaconych faktur za wydatki bieżące - na łączną kwotę 3,8 tys. zł. Zobowiązania z tytułu niezapłaconych faktur zostały uregulowane do dnia 12 stycznia 2011 r. W Trybunale nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2010 r. Nie stwierdzono przypadków zapłażenia zobowiązania po terminie, co skutkowałoby zapłażeniem odsetek za zwłokę.

Wydatki w układzie zadaniowym

W 2010 r. Trybunał realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji „Zarządzaniem państwem” zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*.

W ramach tej funkcji finansowane było zadanie: „Obsługa Trybunału Konstytucyjnego w zakresie merytorycznym, organizacyjnym, finansowym i technicznym”, któremu przypisano dwa podzadania, w ramach podzadań trzy działania, ustalono cele oraz system mierników.

Dla pomiaru stopnia osiągnięcia celu zadania Szef Biura Trybunału ustalił miernik – stosunek liczby spraw rozpoznanych przez Trybunał Konstytucyjny do wpływu spraw w ciągu roku. Jako bazową wartość miernika podano 50 %, jako docelową na 2010 r. – 55 %. W 2010 r. nie uzyskano zaplanowanej wartości docelowej – wykonanie wyniosło 25,3 %.

Z kolei dla pomiaru stopnia osiągnięcia celu podzadania – obsługa prawna, organizacyjna, administracyjno-finansowa oraz techniczna, został ustalony miernik pn. przeciętny czas wydawania orzeczeń w sprawach (od daty wpływu do zakończenia sprawy). Jako bazową wartość miernika przyjęto 15 miesięcy, a jako docelową na 2010 r. – 14 miesięcy. W 2010 r. nie uzyskano zaplanowanej wartości docelowej – wykonanie wyniosło 21 miesięcy.

¹⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

Inne ustalenia kontroli

NIK nie wnosi uwag do sposobu funkcjonowania audytu wewnętrznego w 2010 r. W Trybunale zrealizowano 2 zadania audytowe dotyczące: badania poprawności gospodarowania wyposażeniem Biura Trybunału Konstytucyjnego i prowadzenia biblioteki. Ponadto wykonano czynności audytowe polegające na: sprawdzeniu badania zasad dystrybucji materiałów promocyjnych oraz doradztwie z zakresu wdrożenia standardów kontroli zarządczej i realizacji budżetu zadaniowego.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli został bez zastrzeżeń podpisany przez Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 22 marca 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 12 kwietnia 2011 r., NIK sformułowała wniosek dotyczący wskazywania, na wystawianych przez Biuro Trybunału, dowodach księgowych daty (terminu) płatności należności.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne (z dnia 20 kwietnia 2011 r.) Prezes Trybunału Konstytucyjnego poinformował, że przedstawiony w wystąpieniu wniosek, został przyjęty do realizacji.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	%
1	2	3	4	5	6
	Ogółem, w tym:	104,7	85	80,4	94,6
1.	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	104,7	85	80,4	94,6
1.1.	rozdział 75102 - Naczelne organy sądownictwa	104,7	85	80,4	94,6
1.1.1.	§0870 - Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	52,6	50	53,6	107,3
1.1.2.	§0970 - Wpływy z różnych dochodów	52,1	35	26,8	76,6

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010		6 : 4	6 : 5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	23 085,8	25 900	25 300	25016,9	96,6	98,9
1.	dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	19 574,3	21 856	21 856	21 661,5	99,1	99,1
1.1	rozdział 75102 - Naczelne organy sądownictwa	19 574,3	21 856	21 856	21 661,5	99,1	99,1
1.1.1	§ 3020 - Wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	23,41	28	31	31	110,7	100
1.1.2	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 714,0	10 240	10 115	10 071,7	98,4	99,6
1.1.3	§ 4030 - Wynagrodzenia osobowe sędziów	3 293,7	4 630	4 497	4 436,6	95,8	98,7
1.1.4	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	777,0	988	986	985,1	99,7	99,9
1.1.5	§ 4090 - Honoraria autorskie	181,1	210	236	235,4	112,1	99,8
1.1.6	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	1 357,4	1 512	1 427	1 417,7	93,8	99,4
1.1.7	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	229,3	240	220	218,6	91,1	99,4
1.1.8	§ 4140 - Wpłaty na PFRON	118,3	0	125	124,0	-	99,2
1.1.9	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	143,6	140	148	147,9	105,6	99,9
1.1.10	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	688,0	570	695	692,1	121,4	99,6
1.1.11	§ 4240 - Zbiory biblioteczne	56,3	62	59	58,5	94,4	99,2
1.1.12	§ 4260 - Zakup energii	347,4	330	340	328,0	99,4	96,5
1.1.13	§ 4270 - Zakup usług remontowych	502,8	500	470	466,0	93,2	99,2
1.1.14	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	20,1	20	20	19,8	99,0	99,0
1.1.15	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	945,3	930	1 190	1 173,7	126,2	98,6
1.1.16	§ 4350 - Zakup usług internetowych	29,5	30	25	24,6	82,0	98,4
1.1.17	§ 4360 - Zakup usług telefonii komórkowej	48,3	53	47	43,9	82,8	93,4
1.1.18	§ 4370 - Zakup usług telefonii stacjonarnej	48,8	50	44	40,4	80,8	91,8
1.1.19	§ 4380 - Zakup usług obejmuj. Tłumaczenia	3,3	15	20	18,4	122,7	92,0
1.1.20	§ 4390 - Zakup ekspertyz i opinii	34,2	35	5	0	0	0
1.1.21	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	191,5	200	185	173,8	86,9	94,0
1.1.22	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	62,7	90	60	53,3	59,2	88,8
1.1.23	§ 4430 - Różne opłaty i składki	37,1	43	44	43,5	101,2	98,9
1.1.24	§ 4440 - Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	140,2	148	149	148,4	100,3	96,6
1.1.25	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	31,9	34	34	33,5	98,5	98,5
1.1.26	§ 4700 - Szkolenia pracowników	31	35	28	27,9	79,7	99,6
1.1.27	§ 4710 - Fundusz dyspozycyjny	44	53	0	0	0	0
1.1.28	§ 4740 - Zakup papieru do drukarek i ksero	46,7	50	42	41,7	83,4	99,3
1.1.29	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych	170,6	140	134	130,0	92,9	97,0
1.1.30	§ 6060 - Zakupy inwestycyjne p.j.b.	256,8	480	480	476,0	99,2	99,2
2.	dział 753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	3 511,5	4 044	3 444	3 355,4	83,0	97,4
2.1.	rozdział 75312 - Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	3 511,5	4 044	3 444	3 355,4	83,0	97,4
2.1.1	§ 3110 - Świadczenia społeczne	3 511,5	4 044	3 444	3 355,4	83,0	97,4

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009			Wykonanie 2010			8:5
		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	
		Osób	tys. zł	zł	Osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	ogółem	129	13 784,7	8 904,8	131	15 493,4	9 855,9	110,7
	wg statusu zatrudnienia * w tym: 01 * - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	114	10 330,7	7 551,7	116	10 779,9	7 744,2	102,5
	09 * - sędziowie	15	3 454	19 188,9	15	4 713,5	26 186,1	136,5
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	129	13 784,7	8 904,8	131	15 493,4	9 855,9	110,7
1.1.	Rozdział 75102 – Naczelne organy sądownictwa	129	13 784,7	8 904,8	131	15 493,4	9 855,9	110,7
1.1.1.	wg statusu zatrudnienia * w tym: 01 * - osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	114	10 330,7	7 551,7	116	10 779,9	7 744,3	102,5
1.1.2.	09 * - sędziowie	15	3 454	19 188,9	15	4 713,5	26 186,1	136,5

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

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

Oceny wykonania budżetu części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 80,4 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego): 25 016,9 tys. zł

Łączna kwota G : 25 097,3 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,996796$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,003204$

Nieprawidłowości w dochodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: $5 \times 0,996796 + 5 \times 0,003204 = 5$

Ocena końcowa – pozytywna.

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

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