KAP.430.006.2021
Nr ewid. 51/2021/P/21/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

MISJĄ

Najwyższej Izby Kontroli jest niezależna, profesjonalna kontrola zadań publicznych w interesie obywateli i państwa

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Prezes Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

Warszawa, dnia 05 maja 2021 r.

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

www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE 4

2. OCENA OGÓLNA 5

3. WYNIKI KONTROLI WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY 6

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE 6

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA 6

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ 8

4. INFORMACJE DODATKOWE 9

5. ZAŁĄCZNIKI 10

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY 10

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY 11

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY 12

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY 14

5.5. WYKAZ PODMIOTÓW, KTÓRYM PRZEKAZANO INFORMACJĘ O WYNIKACH KONTROLI 15

1. WPROWADZENIE

Cel kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, gospodarności i rzetelności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny.

Zakres kontroli

- analiza porównawcza danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych za rok 2020 z danymi z roku ubiegłego;
- wykonanie wydatków budżetu państwa;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności 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*[1].

Trybunał Konstytucyjny[2] jest organem władzy sądowniczej powołanym w celu wykonywania kompetencji określonych w *Konstytucji* Rzeczypospolitej Polskiej[3]. Funkcjonuje na podstawie *ustawy* z dnia 30 listopada 2016 r. o organizacji i trybie postępowania przed Trybunałem Konstytucyjnym[4].

Prezes TK jest dysponentem części budżetowej 06 – Trybunał Konstytucyjny oraz dysponentem III stopnia środków budżetu państwa. Dysponent części 06 nie posiada jednostek podległych i nadzorowanych, a w zakresie wykonywania budżetu Prezesowi Trybunału przysługują uprawnienia ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

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.

W roku 2020 dochody w części 06 zrealizowano w wysokości 31,9 tys. zł, a wydatki wyniosły 38 038,8 tys. zł.

W części 06 w 2020 r. nie realizowano wydatków na projekty finansowane w ramach budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. *o Najwyższej Izbie Kontroli*[5].

1 Dz. U. z 2021 r. poz. 305, dalej: ufp.
2 Dalej: Trybunał lub TK.
3 Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz. U. Nr 78 poz. 483, ze zm.).
4 Dz. U. z 2019 r. poz. 2393.
5 Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.

2. OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 06 – Trybunał Konstytucyjny.

W wyniku kontroli 5,1% wydatków budżetu państwa w części 06, nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Stwierdzona nieprawidłowość dotycząca zakwalifikowania i zaksięgowania jednego wydatku[6] niezgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*[7], miała charakter jednostkowy i została usunięta w trakcie kontroli. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

Pomimo stwierdzonej nieprawidłowości należy ocenić, że sprawowane przez dysponenta części 06 nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp., były skuteczne.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych za 2020 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 budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Wyżej wymienione sprawozdania, poza przypadkiem skorygowanego w trakcie kontroli NIK sprawozdania Rb-28, zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kalkulację oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny przedstawiono w załączniku nr 5.1 do niniejszej informacji.

[6] 0,4 tys. zł.
[7] Dz. U. z 2014 poz. 1053, ze zm., dalej: *rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej*.

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

3.1. DOCHODY BUDŻETOWE

Zgodnie z założeniami przejętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 2020[8] dochody budżetu państwa w części 06 zostały zaplanowane w kwocie 30,0 tys. zł. Zrealizowano dochody w wysokości 31,9 tys. zł, tj. 106,3% planu. W porównaniu do roku 2019 dochody były wyższe o 7,9 tys. zł (o 32,9%). Wyższa realizacja dochodów wynikała w szczególności ze zwiększonych wpływów z rozliczeń z lat ubiegłych z tytułu nadpłaconych składek emerytalno-rentowych osób, dla których Trybunał jest dodatkowym miejscem pracy, zwrotu dofinansowania podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracownika, z którym rozwiązano umowę o pracę oraz nadpłaty za rozliczenie mediów w wynajmowanych mieszkaniach sędziowskich.

Na koniec 2020 r., według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 06 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Zestawienie dochodów budżetowych zrealizowanych w 2020 r. według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 5.2 do niniejszej informacji.

3.2. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA

Wydatki budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny zostały zrealizowane w kwocie 38 038,8 tys. zł. Stanowiło to 99,1% planu po zmianach (38 376,0 tys. zł). W porównaniu do roku 2019 wydatki wzrosły o 2117,8 tys. zł, tj. o 5,9%. Wzrost wydatków wynikał w szczególności z waloryzacji świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych oraz wypłaty należnych odpraw i świadczeń odchodzącym w stan spoczynku sędziom.

Na zapobieganie, przeciwdziałanie i walkę z COViD-19 wydatkowano 86,3 tys. zł, w szczególności na środki ochrony indywidualnej dla pracowników i gości Trybunału oraz zakup sprzętu komputerowego do pracy zdalnej.

W związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. o zablokowaniu planowanych wydatków na podstawie art. 31 ust. 2 *ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych*[9], Prezes TK, po analizie wykonania wydatków w części 06 – Trybunał Konstytucyjny, dokonała na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ufp., blokady planowanych wydatków na kwotę 822,0 tys. zł.

Zestawienie wydatków budżetu państwa w 2020 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 10 476,6 tys. zł (27,5% wydatków w części), co stanowiło 100,0% planu po zmianach. Najwyższe wydatki zostały poniesione na wypłatę uposażeń sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych (10 398,6 tys. zł) oraz zakup środków indywidualnej ochrony dla pracowników Trybunału, w ramach zapobiegania, przeciwdziałania i walki z COViD-19 (28,6 tys. zł).

W porównaniu do roku 2019 wydatki te był wyższe o 1729,5 tys. zł, tj. o 19,8%, a wzrost wynikał w szczególności z waloryzacji świadczeń dla sędziów w stanie spoczynku i uposażeń rodzinnych oraz ze wzrostu liczby wypłacanych świadczeń.

[8] Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r. (Dz. U. poz. 571, ze zm.).
[9] Dz. U. poz. 1842, ze zm.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 26 924,5 tys. zł (70,8% wydatków w części), co stanowiło 98,8% planu po zmianach (27 253,0 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie stanowiły wydatki na wynagrodzenia – 19 654,1 tys. zł (73,0% wydatków w grupie) oraz na zakupy towarów i usług – 4109,5 tys. zł (15,3% wydatków w grupie)[10], w tym 57,7 tys. zł z tytułu zapobiegania, przeciwdziałania i walki z COViD-19 – między innymi na zakup laptopów i oprogramowania antywirusowego umożliwiających pracę zdalną oraz na dezynfekcję sal rozpraw.

W porównaniu do roku 2019 wydatki bieżące wzrosły o 34,2 tys. zł, tj. o 0,1%. Wydatki na wynagrodzenia były wyższe o 294,9 tys. zł (o 1,5%), a wydatki na zakupy towarów i usług były niższe o 447,4 tys. zł (o 9,8%).

Przeciętne zatrudnienie w części 06 w 2020 r. (według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*) w przeliczeniu na pełne etaty, w części 06, wyniosło 132 osoby i było o pięć osób wyższe, niż w 2019 r. Przeciętne zatrudnienie w grupie pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń wyniosło 117 osób (o pięć osób więcej niż w 2019 r.), a w grupie sędziów 15 osób i pozostawało na niezmienionym poziomie. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego w 2020 r. wyniosło 12,4 tys. zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2019 r. (12,7 tys. zł) było niższe o 0,3 tys. zł (o 0,3%).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2020 r. przedstawiono w załączniku nr 5.4 do niniejszej informacji.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 637,7 tys. zł (1,7% wydatków w części), co stanowiło 99,0% planu po zmianach (644,0 tys. zł). W trakcie roku zwiększono plan wydatków o 344,0 tys. zł, w związku z wprowadzeniem do planu dwóch zadań:

- budowy nowego systemu wizyjnego do transmisji rozpraw Trybunału oraz
- dostawy profesjonalnej bramki do wykrywania metali.

W efekcie poniesionych wydatków majątkowych zrealizowano w całości wszystkie zaplanowane zadania w części 06: zakupiono siedem serwerów zwiększających wydajność i bezpieczeństwo systemu informatycznego TK (283,8 tys. zł), zbudowano nowy system wizyjny do transmisji rozpraw Trybunału Konstytucyjnego (333,2 tys. zł) oraz zakupiono profesjonalną bramkę do wykrywania metali (20,7 tys. zł).

Zobowiązania w części 06 na koniec 2020 r. wyniosły 1637,6 tys. zł i były o 7,6% wyższe od kwoty zobowiązań na koniec roku 2019. Największy udział stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1568,0 tys. zł). Na koniec 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa (w tym prawidłowość wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz stosowania wyłączeń ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych[11]) w kwocie 1950,1 tys. zł (wydatki bieżące – 1333,1 tys. zł i majątkowe 617,0 tys. zł). Badana próba stanowiła 5,1% wydatków budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny. Próbę wydatków w kwocie 1148,4 tys. zł wylosowano metodą monetarną (MUS – z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości) oraz uzupełniono doborem celowym (według osądu kontrolera) o 801,7 tys. zł.

W ramach powyższej próby wydatków prawidłowość stosowania procedur realizacji zamówień publicznych badano w odniesieniu do jednego postępowania (o wartości 698,8 tys. zł) prowadzonego na podstawie przepisów ustawy pzp w formie przetargu nieograniczonego oraz jednego postępowania (o wartości 42,0 tys. zł) przeprowadzonego bez stosowania tej ustawy.

W wyniku przeprowadzonych badań ustalono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym i zawartymi umowami, na zadania służące realizacji celów jednostki oraz przy zachowaniu prawidłowych trybów udzielania zamówień publicznych. Nie stwierdzono wydatków niegospodarnych. Czynności podejmowane w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych były dokumentowane, co stanowiło wykonanie wniosku NIK sformułowanego po kontroli wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny[12] w 2019 r.

---

[10] Najwyższe wydatki poniesiono na: zakup usług pozostałych (1766,1 tys. zł, m.in. na najem mieszkań dla sędziów TK, sprzątanie siedziby TK, usługi dotyczące systemów informatycznych), zakup materiałów i wyposażenia (903,5 tys. zł, m.in. na zakup sprzętu i akcesoriów komputerowych) oraz zakup usług remontowych (838,4 tys. zł).

[11] Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.; dalej: ustawa pzp.

[12] Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym KAP.410.001.02.2020.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zakwalifikowaniu i zaksięgowaniu jednego wydatku (w kwocie 0,4 tys. zł), na zakup przyłbic ochronnych dla pracowników ochrony TK, niezgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej (w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zamiast – jako wydatek z tytułu ochrony indywidualnej pracowników – w § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń). Skutkowało to błędnym wykazaniem wydatku w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Dyrektor Kancelarii TK wytłumaczyła błąd oczywistą omyłką.

Nieprawidłowość miała charakter jednostkowy i została usunięta w trakcie kontroli NIK. Zgodnie z przyjętymi przez NIK kryteriami, nieprawidłowość ta nie spowodowała obniżenia oceny.

Prezes Trybunału, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny. W ramach nadzoru sporządzano kwartalne sprawozdania z wykonania budżetu TK w 2020 r., dotyczące zarówno realizacji dochodów, jak i dokonywania wydatków w układzie paragrafowym. Comiesięcznie sporządzane były zestawienia wykonania dochodów i wydatków obrazujące stopień wykorzystania środków finansowych w stosunku do planu oraz upływu roku budżetowego.

3.3. SPRAWOZDAWCZOŚĆ

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań budżetowych za 2020 r. przez dysponenta części 06 – Trybunał Konstytucyjny, tj.:

- 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 budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania, poza przypadkiem skorygowanego w trakcie kontroli NIK sprawozdania Rb-28, zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

4. INFORMACJE DODATKOWE

Czynności kontrolne w Trybunale Konstytucyjnym prowadzono w okresie od 29 stycznia do 29 marca 2021 r. Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa Trybunału Konstytucyjnego 12 kwietnia 2021 r. W związku z usunięciem nieprawidłowości w trakcie trwania czynności kontrolnych, oraz uwzględniając jej jednostkowy charakter odstąpiono od sformułowania wniosku pokontrolnego.

5. ZAŁĄCZNIKI

5.1. KALKULACJA OCENY OGÓLNEJ W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Oceny wykonania budżetu w części 06 – Trybunał Konstytucyjny dokonano stosując kryteria[13] oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2020 roku[14].

Dochody (D)[15]:	31,9 tys. zł
Wydatki (W):	38 038,8 tys. zł
Łączna kwota (G=W):	38 038,8 tys. zł
Waga dochodów w łącznej kwocie:	(Wd = D : G) 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): 0,4 tys. zł (0,00% wydatków ogółem w części). Nieprawidłowość polegała na niezgodnym z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia w sprawie klasyfikacji budżetowej zakwalifikowaniu i ujęciu w księgach rachunkowych w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, wydatku z tytułu zakupu środków ochrony indywidualnej pracowników.

Łączna ocena dochodów i wydatków ŁO[16]:	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	**pozytywna**

[13] http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/
[14] Porównaj: http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/.
[15] Wielkości dochodów nie uwzględniono przy ustalaniu wartości G, gdyż zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w części 06 – Trybunał Konstytucyjny, planowanie i realizacja dochodów nie był objęte szczegółowym badaniem.
[16] ŁO = Ow x Ww

5.2. DOCHODY BUDŻETOWE W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa[1)]	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem część 06 – Trybunał **Konstytucyjny, w tym:**		**24,0**	**30,0**	**31,9**	**132,9**	**106,3**
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	24,0	30,0	31,9	132,9	106,3
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	24,0	30,0	31,9	132,9	106,3
1.1.1.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	1,6	2,0	0,9	56,3	45,0
1.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	22,0	27,0	30,7	139,5	113,7
1.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	1,0	0,3	75,0	30,0

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

[1)] Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.

5.3. WYDATKI BUDŻETU PAŃSTWA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Lp	Wyszczególnienie	2019	2020			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie[1)]	Ustawa[2)]	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem część 06 – Trybunał Konstytucyjny, w tym:		35 921,0	39 198,0	38 376,0	38 038,8	105,9	97,0	99,1
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej; kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	27 218,3	28 648,0	27 976,0	27 640,2	101,6	96,5	98,8
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	27 217,9	28 648,0	27 976,0	27 640,2	101,6	96,5	98,8
1.1.1.	§ 3020 Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń	18,7	59,0	75,0	74,8	400,0	126,8	99,7
1.1.2.	§ 4000 Grupa wydatków bieżących jednostki[3)]	0,0	3 575,0	3 402,0	0,0	-	0,0	0,0
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	12 488,8	13 176,0	12 957,0	12 955,1	103,7	98,3	100,0
1.1.4.	§ 4030 Wynagrodzenia osobowe sędziów	5 654,2	5 830,0	5 405,0	5 404,9	95,6	92,7	100,0
1.1.5.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenia roczne	1 216,2	1 390,0	1 295,0	1 294,1	106,4	93,1	99,9
1.1.6.	§ 4090 Honoraria	57,6	100,0	80,0	53,7	93,2	53,7	67,1
1.1.7.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1 999,8	2 303,0	2 160,0	2 128,6	106,4	92,4	98,5
1.1.8.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	230,4	320,0	260,0	256,2	111,2	80,1	98,5
1.1.9.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	171,2	0,0	177,0	176,9	103,3	-	99,9
1.1.10.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	86,3	200,0	119,0	76,9	89,1	38,5	64,6
1.1.11.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	1 012,8	-	-	903,5	89,2	-	-
1.1.12.	§ 4220 Zakup środków żywności	92,9	-	-	78,5	84,5	-	-
1.1.13.	§ 4260 Zakup energii[4)]	333,8	-	-	376,3	112,7	-	-
1.1.14.	§ 4270 Zakup usług remontowych	1 194,8	820,0	900,0	838,4	70,2	102,2	93,2
1.1.15.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 794,4	-	-	1 766,1	98,4	-	-
1.1.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	56,8	-	-	65,1	114,6	-	-
1.1.17.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	61,5	-	-	71,3	115,9	-	-

1.1.18.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	82,9	120,0	50,0	45,0	54,3	37,5	90,0
1.1.19.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	33,6	50,0	10,0	9,5	28,3	19,0	95,0
1.1.20.	§ 4430 Różne opłaty i składki	52,8	52,0	64,0	58,3	110,4	112,1	91,1
1.1.21.	§ 4440 Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	175,3	239,0	239,0	234,9	134,0	98,3	98,3
1.1.22.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	42,2	44,0	44,0	43,1	102,1	98,0	98,0
1.1.23.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne	283,3	300,0	644,0	637,7	225,1	212,6	99,0
2.	dział 753 Obowiązkowe ubezpieczenie społeczne	8 702,8	10 550,0	10 400,0	10 398,6	119,5	98,6	100,0
2.1.	rozdział 75312 Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne	8 702,8	10 550,0	10 400,0	10 398,6	119,5	98,6	100,0
2.1.1.	§ 3110 świadczenia na rzecz osób fizycznych	8 702,8	10 550,0	10 400,0	10 398,6	119,5	98,6	100,0

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 2019 = kolumna 8 + kolumna 12).
2) Ustawa budżetowa na rok 2020 z dnia 14 lutego 2020 r.
3) Stosownie do § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej (Dz. U. poz. 183) środki klasyfikowane w toku dokonywania wydatków m.in. w paragrafach 4210, 4220, 4260, 4280, 4300, 4360, 4380, 4390, na etapie planowania, tj. w projekcie planu, planie oraz planie po zmianach, ujmowane były w paragrafie 4000 – Grupa wydatków bieżących jednostki.
4) Zwiększenie wydatków z tytułu zakupu energii w 2020 r. o 42,5 tys. zł w porównaniu do roku 2019, wynikło przede wszystkim ze zwrotu nadpłaty za energię elektryczną w kwocie 55,1 tys. zł, która nastąpiła w grudniu 2019 r.

5.4. ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA W CZĘŚCI 06 – TRYBUNAŁ KONSTYTUCYJNY

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2019			Wykonanie 2020			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70[2)]	Wynagrodzenia wg Rb-70[1)]	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70[2)]	Wynagrodzenia wg Rb-70[1)] tys. zł	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
			tys. zł	zł			zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Ogółem wg statusu zatrudnienia[3)] w tym:		127	19 359,2	12 702,9	132	19 654,2	12 407,9	97,7
1.	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	127	19 359,2	12 702,9	132	19 654,2	12 407,9	97,7
1.1.	rozdział 75102 Naczelne organy sądownictwa	127	19 359,2	12 702,9	132	19 654,2	12 407,9	97,7
1.1.1.	01 osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	112	13 313,9	9 906,2	117	13 828,0	9 849,0	99,4
1.1.2.	09 sędziowie i prokuratorzy[4)]	15	6 045,2	33 584,5	15	5 826,2	32 367,5	96,4

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

1) Załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1564), 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).

2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

4) Do 31 grudnia 2019 r. *10 sędziowie i prokuratorzy*. Zmiana na podstawie §1 pkt 8 lit. d rozporządzenia Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju z dnia 15 października 2019 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. 2019 poz. 1996).

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