



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.001.05.2024

Jacek Jałowiec
Dyrektor Sądu Okręgowego
w Toruniu
Sąd Okręgowy w Toruniu
87-100 Toruń, ul. Piekary 51

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. - wykonanie planu finansowego Sądu Okręgowego
w Toruniu

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Sąd Okręgowy w Toruniu ¹ , 87-100 Toruń, ul. Piekary 51
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jacek Jałowiec, Dyrektor Sądu ² , od 1 marca 2018 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Andrzej Grzymysławski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/9/2024 z 4 stycznia 2023 r.2. Marcin Mościcki, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/35/2024 z 2 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 1-5)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Sądu pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– działania związane z windykacją należności;– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych;– prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych w zakresie :</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy stanu należności pozostałych do zapłaty;– szczegółowej kontroli windykacji zaległości;– analizy realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków;– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych;– szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;– kontroli prawidłowości udzielania i realizacji wybranych zamówień publicznych;– analizy stanu zobowiązań;

¹ Dalej: „Sąd”.

² Dalej: „Dyrektor”.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

- dokonania przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych;
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań;
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Sądu na 2023 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Dochody budżetowe Sądu, zaplanowane w kwocie 15 700 tys. zł, zostały zrealizowane w 234,7 %. W Sądzie podejmowano przewidziane prawem działania w celu dochodzenia należności.

W wyniku kontroli 8,8% zrealizowanych w Sądzie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Środki z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, co stwierdzono na podstawie badania 98,3% kwot zwiększających plan wydatków środkami z rezerw.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania Sądu za 2023 r., które zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁶ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe – windykacja należności

Opis stanu faktycznego

Na 2023 rok dochody budżetowe Sądu zostały zaplanowane w kwocie 15 700 tys. zł. Zrealizowane dochody wynosiły 36 858,6 tys. zł, tj. 234,7 % kwoty planowanej i były wyższe o 50,7% (o 12 407,9 tys. zł) od uzyskanych w roku poprzednim. Na wyższą, niż planowano realizację dochodów wpłynęły przede wszystkim zwiększone wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych (§ 063) oraz wpływy z tytułu grzywien mandatów i innych kar pieniężnych (§ 057), wykonane w kwotach, odpowiednio 34 547,2 tys. zł i

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.; dalej: „ufp”.

⁶ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

1 814,1 tys. zł, stanowiących 237,4% i 181,4% wielkości planowanych oraz 151% i 132,6% kwot zrealizowanych w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 6, 25)

Na koniec 2023 r. należności pozostałe do zapłaty z tytułu dochodów budżetowych⁷ wynosiły 4 141,6 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 2 601 tys. zł (62,8%). Dotyczyły one głównie wpływów z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz wpływów z tytułu grzywien mandatów i innych kar pieniężnych. W porównaniu do 2022 r. należności i zaległości były wyższe odpowiednio o 254,2 tys. zł i 254,1 tys. zł, (tj. o 6,5% i 10,8%), głównie z powodu wzrostu kwot należności i zaległości z tytułu opłat i kosztów sądowych, odpowiednio o 131,3 tys. zł i 233,4 tys. zł (tj. o 12,5% i 34,2%)⁸. Kwota należności przedawnionych w 2023 r. wynosiła łącznie 34,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 6, 26, 29-43)

Szczegółowym badaniem objęto próbę pięciu zaległości w kwocie łącznie 285,2 tys. zł⁹, stanowiącej 11% zaległych należności Sądu. Wyboru próby dokonano metodą celową¹⁰. W objętych badaniem sprawach działania podejmowane przez Sąd w celu odzyskania należności były zgodne z przyjętymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi. W powyższych sprawach nie dokonywano spisania należności, jako nieściągalnych, z powodu podejmowania w każdej z tych spraw działań windykacyjnych.

Monitorowanie terminów spłat należności było realizowane na bieżąco przez pracowników Sądu (właściwych wydziałów i oddziału finansowego) odpowiedzialnych za ewidencję i windykację należności.

(akta kontroli str. 44-68)

W 2023 r. łączna kwota umorzonych w Sądzie należności pieniężnych stanowiących należności z tytułu dochodów budżetowych wynosiła 368,2 tys. zł.

Badaniem objęto pięć umorzonych należności w kwocie łącznie 69,4 tys. zł¹¹, stanowiącej 18,8% umorzonych należności. W powyższych sprawach umorzeń oraz spisania nieściągalnych należności dokonano zgodnie z przyjętymi w tym zakresie uregulowaniami wewnętrznymi, po stwierdzeniu bezskuteczności egzekucji.

(akta kontroli str. 29-58)

W objętych badaniem sprawach, dotyczących odroczenia/rozłożenia na raty czterech należności¹², postępowano zgodnie z przyjętymi procedurami.

(akta kontroli str. 57-58)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie dochodzenia należności.

⁷ Według sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

⁸ Głównie z powodu nieskuteczności egzekucji komorniczej.

⁹ W sprawach o sygnaturach: VI GC 109/14, IC 258/16, IC 252/18, II K 45/12, II K 99/14. Należności zaewidencjonowane w § 057 i § 063.

¹⁰ Wg kryterium okresu przeterminowania oraz wysokości kwot należności.

¹¹ Tj. należności dotyczące spraw w I Wydziale Cywilnym o sygnaturach: IC 148/17, IC 2100/16, IC 198/22, IC 1817/20, VI GC 3/18, o najwyższej jednostkowej wartości.

¹² Tj. należności dotyczące spraw w I Wydziale Cywilnym o sygnaturach: IC 542/22, IC 507/20, IC 2194/22, VI GC 278/22, o najwyższej jednostkowej wartości, w kwocie łącznie 42,5 tys. zł

W Sądzie podejmowano przewidziane przepisami prawa działania w celu dochodzenia należności.

OBSZAR

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan wydatków budżetowych Sądu na 2023 r. został ustalony w wysokości 67 826 tys. zł. W ciągu roku budżetowego, na podstawie decyzji dysponentów wyższego stopnia dokonano zmian planu wydatków, zwiększając go per saldo o kwotę 12 295,8 tys. zł (o 18,1%), do 80 121,8 tys. zł.

Środki z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 16¹³ i 73¹⁴), otrzymane przez Sąd w kwocie łącznie 2 566,3 tys. zł były przeznaczone na:

- sfinansowanie – w związku z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z 8 listopada 2023 r.¹⁵ – skutków waloryzacji wynagrodzeń sędziów oraz grup zawodowych relacjonowanych do wynagrodzenia sędziego w kwocie łącznie 2 522,6 tys. zł¹⁶;
- sfinansowanie skutków zmiany od 1 lipca 2023 r. podstawy naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie łącznie 43,7 tys. zł¹⁷.

Z powyższych środków (poz. 16) nie wykorzystano kwoty 10,79 zł, pozostałej w wyniku zaokrągleń planu wydatków do pełnych złotych.

Na podstawie Decyzji Ministra Sprawiedliwości Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Gdańsku¹⁸ niewykorzystane środki w ww. kwocie zostały zablokowane. Nie dokonywano przeniesień niewykorzystanych środków na wydatki niewygasające z końcem 2023 r.

W wyniku badania 98% kwot zwiększających plan środkami z rezerwy celowej (tj. kwoty 2 522,6 tys. zł) stwierdzono, że środki te zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki (dział 753¹⁹, rozdz. 75312²⁰, § 311²¹; dział 755²², rozdział 75502²³, §§ 401, 403²⁴) oraz wykorzystane w całości zgodnie z przeznaczeniem.

Nie wystąpiły zwiększenia wydatków z rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz zwiększenia wydatków budżetu środków europejskich z rezerw celowych.

(akta kontroli str. 8-9, 69-92)

Zrealizowane w 2023 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 80 031,4 tys. zł były niższe o 90,3 tys. zł (o 0,11 %) od wielkości planowanej (80 121,8 tys. zł) i wyższe o 15 661,1 tys. zł (o 24,3%) od wykonania w roku poprzednim (64 370,3 tys. zł).

Wydatki bieżące wyniosły 79 183,4 tys. zł i były wyższe od wykonanych w 2022 r. o 16 310,7 tys. zł (o 25,9%). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków (57,7%) stanowiły wynagrodzenia osobowe i pochodne od wynagrodzeń (§§ 401, 403, 404, 411, 412) w kwocie 45 729,1 tys. zł oraz zakupy towarów i usług (§§ 421, 426, 427,

¹³ Zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa.

¹⁴ Nagrody specjalne i wynagrodzenia.

¹⁵ Sygn. akt K 1/23.

¹⁶ Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS2.4143.3.91.2023.MF.6373 z 30 listopada 2023 r. i decyzji Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Gdańsku nr PI.0301.5.72.2023 z 6 grudnia 2023 r.

¹⁷ Na podstawie decyzji Ministra Finansów nr MF/FS2.4143.3.60.2023.MF.4239 z 27 września 2023 r. i decyzji Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Gdańsku nr PI.0301.5.49.2023 z 26 września 2023 r.

¹⁸ Nr 15/04.4143.12.1.2023.BD z 21 grudnia 2023 r.

¹⁹ „Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne”.

²⁰ „Uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne”.

²¹ „Świadczenia społeczne”.

²² „Wymiar sprawiedliwości”.

²³ „Jednostki sądownictwa powszechnego”.

²⁴ Odpowiednio: „Wynagrodzenia osobowe pracowników” i „Wynagrodzenia osobowe sędziów i prokuratorów oraz asesorów i aplikantów”.

428, 430, 434, 436) w wysokości 12 649,5 tys. zł, stanowiące 16% wszystkich wydatków bieżących.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym²⁵ w 2023 r. wyniosło 38 287,6 tys. zł i było wyższe o 4 605,7 tys. zł (tj. o 13,6%) od wykonania w roku poprzednim, głównie z powodu wzrostu przeciętnego wynagrodzenia brutto na jednego pełnozatrudnionego²⁶. W jednostce nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia²⁷.

W 2023 r. pięć osób wykonywało na rzecz Sądu zadania na podstawie umowy o dzieło i umów zlecenia trwających trzy miesiące lub dłużej, lub powtarzanych nieprzerwanie przez ten okres. Poniesione z tego tytułu wydatki wyniosły łącznie 77,6 tys. zł.

Wydatki majątkowe, poniesione w dziale 755 rozdz. 75502, §§ 6060 i 6069²⁸ w zaplanowanej kwocie 848 tys. zł, były niższe od wykonania w 2022 r. o 649,6 tys. zł, tj. o 43,4%. Objęte badaniem wydatki majątkowe²⁹ były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2023 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.

(akta kontroli str. 8-12, 23, 27-28, 93-105, 241-242)

Wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zobowiązania Sądu na koniec 2023 r. wyniosły 4 268 tys. zł i były wyższe o 589,8 tys. zł (o 16%) od zobowiązań na koniec 2022 r. Główną pozycję zobowiązań (2 783,2 tys. zł) oraz przyczynę ich wzrostu w porównaniu do roku poprzedniego stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodne od wynagrodzeń. Wykazane kwoty zobowiązań wynikały z prowadzonej w Sądzie ewidencji.

W 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz odsetki od nieterminowych płatności zobowiązań.

(akta kontroli str. 8-12, 210-240)

Badaniem objęto próbę 50 wydatków/zapisów księgowych w kwocie łącznie 6 343,5 tys. zł, co stanowiło 7,9% wydatków Sądu (80 031,4 tys. zł). Próbę ww. wydatków wylosowano statystyczną metodą monetarną oraz dobrano celowo³⁰. Badanie przeprowadzono przy zastosowaniu kryteriów kontrolnych: legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Badane wydatki mieściły się w planie finansowym Sądu i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań. Realizacja ww. wydatków była zgodna z zawartymi umowami

²⁵ Według danych ze sprawozdań rocznych Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

²⁶ M.in., w wyniku waloryzacji wynagrodzeń sędziów oraz grup zawodowych relacjonowanych do wynagrodzenia sędziego.

²⁷ Według danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-28 z wykonania planu wydatków.

²⁸ Dział 755 Wymiar Sprawiedliwości, Rozdział 75502 Jednostki sądownictwa powszechnego, §§ 6060 i 6069 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

²⁹ Szczegółowym badaniem objęto próbę pięciu zapisów/dowodów księgowych dot. wydatków majątkowych w kwocie łącznie 639,3 tys. zł, wylosowanych statystyczną metodą monetarną (MUS) oraz dobranych celowo.

³⁰ Doboru próby do badania dokonano dwuetapowo na podstawie zapisów księgowych konta 130 Rachunek bieżący wydatków budżetowych, z wyłączeniem zapisów dotyczących wynagrodzeń wraz z pochodnymi (§§ 401-414, 444, 471), transakcji o wartości poniżej 1000 zł oraz grup wydatków wynikających ze specyfiki resortu, takich, jak: ryczałty wypłacane kuratorom zawodowym i społecznym, uposażenia sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenia rodzinne (§§ 303 i 311). Spośród ww. zapisów wylosowano (metodą monetarną MUS, uwzględniającą prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji) próbę wydatków liczącą 45 zapisów księgowych o wartości łącznie 6 190 tys. zł. W sposób celowy, na podstawie zapisów konta 227 Rozliczenie wydatków budżetu środków europejskich, dobrano pięć operacji o największej wartości w części dotyczącej współfinansowania krajowego w kwocie łącznie 153,5 tys. zł. Dobrana w ww. sposób próba wydatków w łącznej kwocie 6 343,5 tys. zł stanowiła 7,9% wydatków budżetu państwa zrealizowanych w 2023 r. przez Sąd.

lub zamówieniami. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek, kar lub opłat.

(akta kontroli str. 106-111)

W wyniku badania próby wydatków w łącznej kwocie 6 343,5 tys. zł pod kątem uprzedniego udzielenia zamówienia publicznego nie stwierdzono nieprawidłowości. Realizacja objętego kontrolą zamówienia³¹ była zgodna z treścią zawartej umowy. Wydatki poniesione w wyniku udzielenia tego zamówienia służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 109-115)

W Sądzie nie wystąpiły wydatki niewygasające z końcem 2023 r.

(akta kontroli str. 8-9, 241-242)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Plan finansowy Sądu wg ustawy budżetowej na 2023 r. nie obejmował wydatków budżetu środków europejskich. W trakcie roku plan wydatków tej jednostki został zwiększony³² do kwoty 861,8 tys. zł. Powyższe środki były przeznaczone na realizację zadań w ramach projektu pn. „Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami”³³.

Wykonanie przez Sąd wydatków budżetu środków europejskich w kwocie 832,1 tys. zł³⁴ było niższe o 29,7 tys. zł (o 3,4%) od wielkości planowanej (861,8 tys. zł) i wyższe o 810,1 tys. zł (o 3 682%) od wykonania w roku poprzednim.

(akta kontroli str. 13-18, 243)

Kontrolą objęto realizację 98,9% (tj. 822,8 tys. zł) wydatków budżetu środków europejskich Sądu. Dowody i zapisy księgowe odpowiadające ww. wydatkom dobrano celowo³⁵. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Sądu i zostały poniesione w sposób prawidłowy na realizację zadania określonego w porozumieniu.

(akta kontroli str. 13-14, 116-154)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

³¹ Badaniem szczegółowym pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: „upzp”) oraz uregulowaniami wewnętrznymi Sądu objęto dokumentację udzielenia i realizacji jednego zamówienia publicznego skutkującego w 2023 r. wydatkiem w kwocie nie niższej niż 50 tys. zł (tj. 91,7 tys. zł), dotyczącego zakupu wyposażenia bezpiecznego pokoju przesłuchań.

³² Na podstawie decyzji Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Gdańsku: nr PI.0301.5.5.2023 z 13 kwietnia 2023 r., nr PI.0301.5.48.2023 z 27 września 2023 r. i nr PI.0301.5.74.2023 z 11 grudnia 2023 r.

³³ Tj. projektu dofinansowanego z budżetu środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego „Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014-2020”, na podstawie Porozumienia nr 30/2022/DSF-XIV w sprawie powierzenia wykonania części zadania w ramach projektu pn. „Zapewnienie dostępu do wymiaru sprawiedliwości dla osób z niepełnosprawnościami”, zawartego 2 grudnia 2022 r. pomiędzy Ministerstwem Sprawiedliwości a Sądem Apelacyjnym w Gdańsku oraz Sądem Okręgowym w Toruniu, Sądem Rejonowym w Wąbrzeźnie i Sądem Okręgowym w Gdańsku (dalej: „porozumienie”). W 2023 r. Sąd nie ponosił wydatków budżetu środków europejskich na realizację innych projektów.

³⁴ W dziale 755, rozdziale 75502, §§ 4307, 4347, 6067.

³⁵ Tj., w sposób celowy dobrano do badania pięć operacji o największej wartości z konta 227 Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa i budżetu środków europejskich w 2023 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków. Objęte badaniem wydatki mieściły się w planie finansowym Sądu i zostały poniesione w celu wykonania jego zadań statutowych. Realizacja ww. wydatków była gospodarna i zgodna z zawartymi umowami. Środki otrzymane z rezerwy celowej budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań Sądu za 2023 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto również sprawozdanie za IV kwartał 2023 r. o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

(akta kontroli str. 6-24, 155-170, 211-240)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych Sądu przeprowadzono na próbie 178 zapisów księgowych o łącznej wartości 15 150,3 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną, która została uzupełniona 10 zapisami o łącznej wartości 5 162,6 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych, obejmującego 365 354 zapisy księgowo. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań Sądu prowadzone były nieprawidłowo.

(akta kontroli str. 164-240)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Bydgoszcz, 25 marca 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy

kontrolerzy:

p.o. Dyrektor

(-) Andrzej Grzymysławski
główny specjalista kontroli państwowej

(-) Tomasz Sobecki

(-) Marcin Mościcki
główny specjalista kontroli państwowej