



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 20 kwietnia 2011 r.

**Pan
Marian Henryk Pieńczewski
Dyrektor
Sądu Apelacyjnego w Gdańsku**

LGD-4100-005-01/2011
P/10/008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Sądzie Apelacyjnym (dalej: „Sąd”). Przedmiotem kontroli było wykonanie w 2010 r. *budżetu państwa w części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku* w zakresie sprawozdawczości łącznej oraz nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 11 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Sądu w kontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Łączne sprawozdania budżetowe za 2011 r.: *Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych*, *Rb-27 z wykonania planu dochodów*, *Rb-28 z wykonania planu wydatków*, *Rb-N o stanie należności* i *Rb-Z o stanie zobowiązań* zostały sporządzone prawidłowo i rzetelnie, a następnie przekazane z zachowaniem terminów określonych w § 29 *rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych*¹. Podstawą wydania opinii pozytywnej było dokonanie analizy porównawczej danych z ww. sprawozdań łącznych, z danymi zawartymi

¹ *Dz.U. z 2008 r. Nr 11 poz. 69*

w odpowiadających im sprawozdaniach sporządzonych przez sądy okręgowe z obszaru Apelacji Gdańskiej oraz Sądu Apelacyjnego jako dysponenta trzeciego stopnia. Analiza ta wykazała zgodność formalno-rachunkową pomiędzy powyższymi sprawozdaniami.

2. Pozytywnie ocenia się wywiązywanie przez Sąd – dysponenta głównego z obowiązków dotyczących nadzoru oraz kontroli nałożonych *art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*². Sekcja Kontrolna Sądu zrealizowała wszystkie z 21 zaplanowanych kontroli w podległych sądach w tym: 3 kompleksowe, 10 problemowych oraz 8 sprawdzających dotyczących m.in. funkcjonowania „procedur kontroli finansowej” i zasad polityki rachunkowości, gospodarki kasowej, przekazywania dochodów, zasadności ponoszenia wydatków, gospodarki depozytowej, materialnej, inwentarzowej, zamówień publicznych. W ich wyniku kierowano zarządzenia pokontrolne oraz przedkładano Dyrektorowi Sądu kwartalne oraz roczne sprawozdania z wykonania kontroli.

W ramach nadzoru nad podległymi sądami Dyrektor Sądu: dokonywał analiz przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych zwracając się w przypadku ich wystąpienia do dyrektorów sądów okręgowych, którzy przedkładali stosowne wyjaśnienia, monitorował przyczyny wzrostu stanu należności sądowych zwracając się o przedstawienie podjętych działań w celu poprawy windykacji należności w sądach podległych, a ponadto dokonywał również kwartalnych ocen gospodarki finansowej sądów na obszarze Apelacji Gdańskiej przekazując je do Ministerstwa Sprawiedliwości.

3. NIK pozytywnie ocenia również nadzór i kontrolę nad efektywnością i skutecznością realizacji budżetu w układzie zadaniowym. Sąd nadzorował wykonanie zadań oraz monitorował w jaki sposób realizowane są cele i mierniki w budżecie zadaniowym określone przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Sprawozdawczość związana z budżetem zadaniowym w zakresie wykonania mierników (sporządzana w programie komputerowym STO 108) pozwalała na generowanie m.in. tablic ewidencji spraw w sadach powszechnych wg działów prawa oraz instancyjności.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, zawartych w tym wystąpieniu.

² Dz.U. Nr 157, poz.1240 ze zm.