



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 19 kwietnia 2011 r.

**Pan
Lesław Kwietniewski
Kierownik Finansowy
w Sądzie Rejonowym
w Gdyni**

LGD-4100-005-02/2011
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 Rejonowym w Gdyni (dalej: „Sąd”). Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku, w zakresie realizowanym przez Sąd.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 4 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w zakresie zrealizowanym przez Sąd.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. W 2010 r. Sąd zrealizował dochody ogółem w kwocie 12.210.857,45 zł tj. o 236.857,45 zł (2%) więcej w porównaniu do kwoty planowanej. Głównym źródłem dochodów zrealizowanych były: wpływy uzyskane w § 057 - grzywny mandaty i kary pieniężne od ludności, gdzie kwota dochodów zaplanowanych została przekroczona o 31,2% planu. Uzyskane dochody zostały przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa zgodnie z terminami wskazanymi w § 13 *ust. 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie*

*szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych*¹.

W 2010 r. wystąpiły należności sądowe w § 0570 - *Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych* oraz w § 0690 - *Wpływy z różnych opłat* w łącznej kwocie 3.606.407,45 zł, w tym zaległości stanowiły 3.234.386,61zł (tj. 26,5% uzyskanych dochodów).

Zbadano szczegółowo dochody w łącznej kwocie 13.833,00 zł, uzyskane przez Sąd z tytułu 2 umów najmu. Stwierdzono, że płatności dokonywane były terminowo na podstawie zawartych w umowach postanowień dotyczących dokonywania zapłaty bezpośrednio na rachunek najemcy. W trakcie kontroli NIK w wyniku dokonania stosownych zmian w ww. umowach, rozpoczęto wystawianie rachunków wraz z określeniem terminów płatności należności.

2. W 2010 r. wydatki Sądu ogółem wyniosły 26.642.189,70 zł, co stanowiło 99,9 % kwoty planowanej. Niewykorzystane środki w kwocie 3.666,30. zł zostały zwrócone terminowo na rachunek wydatków *dysponenta głównego*.

Kontroli poddano 15 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 1.841.942,74 zł, wybranych losowo, dotyczących wydatków bieżących (z tego 2 wydatki podlegały przepisom *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*²) stwierdzając, że wydatki były uzasadnione i celowe, oraz że zrealizowane zostały w granicach zaplanowanych kwot. Szczegółowej kontroli poddano prawidłowość przeprowadzenia jednego przetargu nieograniczonego dotyczącego remontu elewacji budynku Sądu oraz postępowania w trybie zapytania o cenę dotyczącego zakupu sprzętu komputerowego stwierdzając, że oba postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami wyżej przywołanej ustawy.

3. Wg stanu na dzień 31.12.2010 r. Sąd posiadał jedynie zobowiązania niewymagalne w łącznej kwocie 1.505.448,87 zł, których termin płatności przypadał w 2011 r. Dotyczyły one wypłat dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od tych wynagrodzeń.
4. Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji planu zatrudnienia. Zatrudnienie na koniec 2010 r. wyniosło 323,5 etatu i było niższe o 2,5 etatu od planowanego, co wynikało ze

¹ Dz.U.z 2008 r. Nr 11 poz. 69

² Dz.U. z 2010r., Nr 113,poz.759 ze zm.

zmian planu zatrudnienia dokonanych w trakcie roku oraz dużej rotacji na stanowiskach referendarzy sądowych. Plan wynagrodzeń (po zmianach) wyniósł 17.647.641,00 zł i został wykonany w kwocie 17.644.088,09 zł tj. 99,97%.

5. Dane z ksiąg rachunkowych prawidłowo przeniesiono do sprawozdań budżetowych:
- rocznych za 2010 r.: *Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2010 r.*,
 - kwartalnych (za 4 kwartały 2010 r.): *Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń*

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, a dane w nich zawarte zgodne były z ewidencją księgową, co daje podstawę do wydania opinii pozytywnej.

6. Przeprowadzone w celu oceny skuteczności systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej (badanie zgodności) oraz rzetelności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) badanie 77 dowodów księgowych na łączną kwotę 2.491.573,00 zł. pod względem: poprawności dowodu, kompletności i poprawności w zakresie kontroli bieżącej i dekretacji, kompletności i poprawności formalnej zapisu dowodu w dzienniku/księdze głównej oraz poprawności zapisu, mających wpływ na sprawozdawczość bieżącą, nie wykazało nieprawidłowości i było podstawą wydania opinii pozytywnej ksiąg rachunkowych w zakresie poprawności formalnej dowodów księgowych do nich wprowadzonych, dokonanych na tej podstawie zapisów księgowych oraz wpływu tych operacji na sprawozdawczość (bieżącą i roczną).
7. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia funkcjonujący w Sądzie system rachunkowości i procedury kontroli zarządczej. Dostępna w Sądzie dokumentacja opisująca zasady rachunkowości spełniała wymogi *art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości*³, a funkcjonujący w Sądzie system księgowości elektronicznej zapewniał prowadzenie ksiąg zgodnie z przepisami tej ustawy. Zostały określone pisemnie procedury kontroli finansowej uwzględniające elementy kontroli operacji finansowych i gospodarczych. Przestrzegano zasad księgowania wszystkich zakupów na kontach rozrachunkowych, bieżącego zatwierdzania zapisów księgowych oraz zamykania miesięcy księgowych bezpośrednio po sporządzeniu sprawozdań.

³ Dz.U. z 2009r.,Nr 152,poz.1223 ze zm.

8. W 2010 r. Sąd nie miał obowiązku dokonania pełnej inwentaryzacji. Dokonana inwentaryzacja środków pieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych zostały rozliczone prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisu *art. 26 ustawy o rachunkowości*.
9. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania Sądu dotyczące wdrażania budżetu zadaniowego polegające na ustaleniu działań dla realizowanych podzadań, opracowaniu projektu budżetu w układzie zadaniowym, ewidencjonowaniu wydatków Sądu w sposób pozwalający na określenie rocznego kosztu poszczególnych działań oraz dostosowaniu systemu finansowo-księgowego do prowadzenia ewidencji wydatków w układzie zadaniowym.
10. Środki na rachunkach sum depozytowych w wysokości 21.100.946,62 zł ewidencjonowano i przechowywano zgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie rodzajów i trybu operacji na rachunkach bankowych prowadzonych dla obsługi budżetu państwa oraz zakresu i terminów udostępniania informacji o stanach środków na tych rachunkach*⁴. Prowadzona dla sum depozytowych ewidencja księgowa spełniała wymagania przepisów *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*⁵.

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.

⁴ Dz U. z 2006r. Nr 116, poz.785 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2006r. Nr 142, poz.1020 ze zm.