



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD- LGD-4100-005-01/12
P/12/086

Gdańsk, dnia 06 kwietnia 2012 r.

**Pani
Dorota Nowaczyńska
Kierownik Finansowy
w Sądzie Rejonowym
w Malborku**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2012 r. poz.82 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Sądzie Rejonowym w Malborku (dalej: „Sąd”). Przedmiotem kontroli było wykonanie budżetu państwa w 2011r. w części 15/01 – Ministerstwo Sprawiedliwości, w zakresie realizowanym przez Sąd.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 22 marca 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Sądu w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń.

1. Zrealizowane przez Sąd w 2011 r. dochody budżetowe wynosiły 3.349,2 tys. zł i stanowiły 99,5% kwoty zaplanowanej oraz 100,7% dochodów wykonanych w 2010 r. Głównym źródłem dochodów były wpływy z różnych opłat (§ 069) w kwocie 2.472,1 tys. zł, które stanowiły 73,8% ogółu dochodów. Z tytułu grzywien, mandatów i kar pieniężnych (§ 057) Sąd uzyskał dochody w wysokości 849,5 tys. zł, tj. 25,4% dochodów ogółem.

Uzyskane w 2011 r. dochody zostały przekazane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w pełnej wysokości i przy zachowaniu terminów wskazanych w § 13 ust. 4

rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych¹.

W 2011 r. należności pozostałe do zapłaty wynosiły 1.305,9 tys. zł, i były niższe o 127,3 tys. zł (8,9%) w porównaniu do stanu na koniec 2010 r.

2. W 2011 r. wydatki Sądu ogółem wyniosły 10.037,4 tys. zł i stanowiły 100,0% kwoty zaplanowanej oraz 102,6% wydatków wykonanych w 2010 r.

Analiza wydatków na łączną kwotę 248,3 tys. zł, tj. 2,5% wydatków ogółem wykazała, że zostały one zrealizowane zgodnie z zawartymi umowami (zamówieniami) i były celowe. Środki finansowe na dokonane zakupy były ujęte w planie finansowym, a dokonanie każdego zakupu poprzedzono uzyskaniem akceptacji głównego księgowego. Nie stwierdzono dokonywania wydatków przed obligatoryjnym terminem płatności. Badane wydatki na zakupy towarów i usług były gospodarne z punktu widzenia ekonomicznego oraz poniesiono je zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

Badanie prawidłowości stosowania procedur określonych w *ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych*², którym objęto dwa zamówienia o łącznej wartości 257,3 tys. zł., przeprowadzone w trybie zapytania o cenę wykazało, że ww. postępowania przeprowadzono z zachowaniem przepisów ww. *ustawy*. Wydatki te były uzasadnione i celowe oraz zrealizowane zostały w granicach zaplanowanych kwot.

3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie funkcjonujący w Sądzie system rachunkowości oraz ustanowione procedury kontroli zarządczej. Dokumentacja opisująca zasady rachunkowości w Sądzie spełniała wymogi art.10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. Stwierdzono, że Prezes Sądu oraz Kierownik Finansowy Sądu wydali zarządzenie w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania kontroli zarządczej dopiero 12 maja 2011 r., w sytuacji wydania przez Ministra Sprawiedliwości Komunikatu z dnia 18 października 2010 r. (obowiązującego od 15 listopada 2010 r.) w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej- sprawiedliwość⁴.
4. NIK pozytywnie ocenia poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych Sądu, w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej, w badanym okresie. Badanie przeprowadzone na próbie 226 dowodów o wartości 248,3 tys. zł wykazało błędy formalne dotyczące daty wystawienia dwóch dowodów (na łączną kwotę 130,89 zł), nie mające wpływu na sprawozdawczość. W zakresie poprawności formalnej powyższe błędy nie przekroczyły założonego progu istotności.

¹ Dz. U. z 2008 r. Nr 11, poz.69 ze zm.

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

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

⁴ Dz.Urz. MS Nr 11, póż 149 – uchylony z dniem 16 listopada 2011r. przez Komunikat Ministra Sprawiedliwości w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej- sprawiedliwość ((Dz.Urz.MS Nr 14,poz.199)

5. Przeciętne zatrudnienie w Sądzie w 2011 r. (wg sprawozdania Rb-70) wynosiło 97,3 etatu i w porównaniu do 2010 r. (96,8) było wyższe o 0,5 etatu. Zwiększenie zakresu zadań Sądu w 2001 r. związane z przejęciem spraw z zakresu prawa pracy z Sądów Rejonowych w: Kwidzynie i Starogardzie Gdańskim oraz utworzeniem drugiego punktu obsługi interesantów nie spowodowało zwiększenia zatrudnienia.

W 2011 r., w porównaniu do 2010 r., w Sądzie nastąpił wzrost ogólnej kwoty wydatkowanej na wynagrodzenia z 5.858,8 tys. zł do 6.088,7 tys. zł, tj. o 3,9%. Przyczynę wzrostu stanowił głównie wzrost w 2011 r. wypłaconych nagród jubileuszowych (z 65,9 tys. zł w 2010 r. do 135,0 tys. zł w 2011 r.), oraz wzrost podstawy naliczania wynagrodzeń sędziów i referendarzy (z 3081,48 zł w 2010 r. do 3197,85 zł w 2011 r.). Według statusu zatrudnienia najwyższy wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w porównaniu do 2010 r. dotyczył asystentów sędziego (o 9,1%) i sędziów (o 7,9%).

6. W 2011 r. Sąd nie miał obowiązku dokonywania pełnej inwentaryzacji, którą przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2010 r. Dokonana w 2011 r. inwentaryzacja środków pieniężnych i rzeczowych aktywów trwałych oraz inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych została rozliczona prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisów art. 26 ustawy o rachunkowości.
7. Badanie sprawozdań budżetowych rocznych: Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, kwartalnych (za IV kwartał 2011 r.), Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wykazało, że do tych sprawozdań prawidłowo przeniesiono dane z ksiąg rachunkowych. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i rzetelnie, a dane w nich zawarte zgodne były z ewidencją księgową, co daje podstawę do wydania opinii pozytywnej.

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