



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 31 marca 2011 r.

**Pan
Ryszard Kurnik
Dyrektor
Sądu Apelacyjnego
w Katowicach**

LKA-4100-03-03/2011/P/10/008

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Sądzie Apelacyjnym w Katowicach, zwanym dalej *Sądem*, wykonania budżetu państwa w 2010 r. – część 15/03 w zakresie: prawidłowości i rzetelności sporządzania łącznych sprawozdań budżetowych z obszaru apelacji; realizacji zadań z zakresu nadzoru i kontroli oraz realizacji wniosków pokontrolnych z kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 roku.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 7 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Sądu w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Pozytywnie ocenia się prawidłowe, rzetelne i terminowe sporządzenie łącznych sprawozdań budżetowych za 2010 r. Sprawozdania te sporządzano zgodnie z § 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości

¹ Dz. U. z 2007 r., nr 231, poz. 1701 ze zm.

budżetowej² oraz w oparciu o przyjęte procedury i zasady sprawozdawczości budżetowej, określone w załączniku nr 1 do Zarządzenia Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Katowicach Nr 3/OFK z dnia 8 marca 2007 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości, z uwzględnieniem zmian zawartych w aneksie Nr 2 z dnia 1 października 2010 r. do tego Zarządzenia.

W toku kontroli badaniem objęto 43 sprawozdania, w tym 8 łącznych sprawozdań rocznych sporządzonych za 2010 rok: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-33, Rb-34; Rb-70, Rb-N i Rb-Z oraz – odpowiednio 35 sprawozdań jednostkowych z sądów okręgowych i Sądu Apelacyjnego. Sprawozdania te były zgodne z zasadami i wzorami określonymi w obowiązujących w tym zakresie rozporządzeniach. Wartości wykazane w łącznych sprawozdaniach rocznych były sumą danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych Sądów Okręgowych w Katowicach, Częstochowie, Bielsku-Białej i Gliwicach oraz Sądu Apelacyjnego w Katowicach. Po sprawdzeniu, pod względem formalno-rachunkowym i poprawności merytorycznej, wartości ze sprawozdań jednostkowych wprowadzano do, sporządzonego na potrzeby sprawozdawczości łącznej, arkusza programu Excel oraz uzgadniano z danymi zawartymi w informatycznym systemie TREZOR. Oddział Finansowy Sądu nie stwierdził nieprawidłowości w sprawozdaniach jednostkowych za 2010 rok, nie wystąpiły zatem przesłanki do szczegółowej kontroli sprawozdań przez Oddział Kontroli. Nie dokonano także korekt sprawozdań jednostkowych po upływie terminu złożenia sprawozdań. Wymienione sprawozdania roczne przekazano w terminach określonych rozporządzeniem w sprawie sprawozdawczości. Sprawozdania zbiorcze apelacji sporządzono i przekazano do Ministerstwa Sprawiedliwości w formie pisemnej i elektronicznej.

2. Na pozytywną ocenę zasługuje także sposób sprawowania nadzoru nad przebiegiem realizacji budżetu w apelacji katowickiej oraz przeprowadzanie kontroli w tym zakresie.

Wypełniając dyspozycję § 3 ust. 3 pkt 5 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych³ w związku z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, Dyrektor Sądu Apelacyjnego w Katowicach przedkładał Dyrektorowi Departamentu Budżetu i Inwestycji Ministerstwa Sprawiedliwości okresowe oceny realizacji budżetu sądów obszaru apelacji

² Dz. U. Nr 20, poz. 103.

³ Dz. U. z 2008 r. Nr 11 poz. 69

⁴ Dz. U. z 2009 r. Nr 157 poz. 1240 ze zm.

katowickiej. Oceny te obejmowały poszczególne kwartały 2010 roku i zawierały dane o przebiegu wykonania dochodów budżetowych i należności sądowych; realizacji wydatków budżetowych; kontrolach finansowych i audycie wewnętrznym.

Zadania kontrolne, w imieniu Dyrektora Sądu Apelacyjnego, wykonywał w 2010 roku Oddział Kontroli, w oparciu o zasady określone zarządzeniem Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Katowicach Nr 01/09 z dnia 15 stycznia 2009 r. w sprawie postępowania kontrolnego w jednostkach organizacyjnych na obszarze właściwości Sądu Apelacyjnego w Katowicach oraz plan kontroli.

W 2010 roku pracownicy Oddziału Kontroli Sądu Apelacyjnego przeprowadzili 21 kontroli w jednostkach podległych, w tym: 5 kontroli kompleksowych w zakresie gospodarki finansowej sądów rejonowych; 5 kontroli problemowych; w tym w zakresie wydatków budżetowych w 2 sądach rejonowych; w zakresie dochodów i wydatków budżetowych w 2 sądach rejonowych oraz w 1 sądzie rejonowym kontrolę problemową w zakresie sum depozytowych, sum na zlecenie i depozytów rzeczowych. W 2010 roku przeprowadzono 8 kontroli sprawdzających realizację zaleceń pokontrolnych z wcześniejszych kontroli (w 2 sądach okręgowych i 6 rejonowych), a także 3 kontrole doraźne w 2 sądach rejonowych i 1 okręgowym. W wyniku przeprowadzonych kontroli Dyrektor Sądu Apelacyjnego zobowiązał kierowników kontrolowanych sądów do podjęcia działań zmierzających do usunięcia uchybień i nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli, poprzez realizację zaleceń ujętych w wystąpieniach pokontrolnych.

3. Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 roku – część 15/03, Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków do realizacji przez Sąd Apelacyjny w Katowicach, oceniając pozytywnie działania Sądu w zakresie objętym kontrolą.

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