



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Krakowie**

Kraków, dnia kwietnia 2011 r.

**Pan
Andrzej Struzik
Prezes Sądu Apelacyjnego
w Krakowie
ul. Przy Rondzie 3
31-547 Kraków**

P/10/008
LKR-4100-03-01/2011

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 Krakowie przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu w części 15/06 w 2010 r. przez Sąd Apelacyjny w Krakowie w zakresie sprawozdawczości łącznej oraz nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu. W związku z kontrolą, której wyniki przedstawiono w protokole kontroli podpisanym przez Pana Prezesa w dniu 4 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie, na podstawie art. 60 ustawy o NIK przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Sądu Apelacyjnego w Krakowie (zwanego w dalszej części Sądem) w zakresie sprawozdawczości łącznej oraz nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu.

Powyzszą ocenę uzasadniają następujące ustalenia i oceny szczegółowe:

1. NIK nie wnosi uwag do sporządzanej przez Sąd sprawozdawczości łącznej w zakresie sprawozdań Rb-33, Rb-70, Rb-N, Rb-Z. Analiza poprawności ujęcia danych w sprawozdaniach łącznych na przykładzie IV kw. 2010 r. wykazała, iż wszystkie wprowadzone zapisy były zgodne z danymi prezentowanymi w sprawozdaniach jednostkowych. Na sprawozdaniach jednostkowych w wersji papierowej odnotowywany był fakt sprawdzenia ich pod względem formalno-rachunkowym. Dodatkową kontrolę zgodności wszystkich da-

nych zawartych w sprawozdaniach łącznych i jednostkowych umożliwił wprowadzony przez Sąd program komputerowy „Integrator Sprawozdań”.

Izba nie wnosi również uwag do terminowości przesyłania ww. sprawozdań do Ministerstwa Sprawiedliwości, które zostały przesłane w terminach zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 69).

W związku z kontrolą przeprowadzoną w Ministerstwie Finansów w zakresie sprawozdań łącznych Rb-23, Rb-27 i Rb-28, wprowadzanych do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa „Trezor”, NIK odstąpiła od kontroli i oceny tego zagadnienia w Sądzie.

2. NIK ocenia pozytywnie sprawowanie przez Sąd nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek organizacyjnych. Zadania z zakresu nadzoru i kontroli wykonywane były m.in. poprzez prowadzenie kontroli wewnętrznej w jednostkach z obszaru apelacji krakowskiej oraz dokonywanie kwartalnych ocen realizacji budżetu jednostek podległych, stosownie do wymogów rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych (Dz. U. Nr 11, poz. 69).

W 2010 r. na obszarze apelacji krakowskiej przeprowadzono 40 kontroli w sądach rejonowych (w tym 16 w księgach wieczystych) oraz 57 kontroli w kancelariach notarialnych. W wyniku kontroli wydano 21 zarządzeń pokontrolnych. Weryfikacja realizacji zarządzeń pokontrolnych wydanych przez Sąd przebiegała dwuetapowo, tj.: poprzez sprawdzenie odpowiedzi na zarządzenia pokontrolne oraz poprzez sprawdzenie ich realizacji podczas kolejnych kontroli.

W celu dokonywania kwartalnych ocen realizacji budżetu sądów apelacji krakowskiej Dyrektor Sądu organizował narady z udziałem dyrektorów i głównych księgowych jednostek podległych oraz zobowiązał te jednostki do przesyłania kwartalnych analiz z wykonania dochodów i wydatków. Z przeprowadzonych ocen wynikało m.in., iż realizacja dochodów i wydatków przebiegała zgodnie z planem, nie stwierdzono zaniedbań w zakresie sprawozdawczości.

3. NIK pozytywnie ocenia również nadzór i kontrolę nad efektywnością i skutecznością realizacji budżetu w układzie zadaniowym. Sąd Apelacyjny, jako dysponent nadrzędny, kontrolował i nadzorował wykonanie zadań oraz monitorował w jaki sposób realizowane są wskaźniki. Nadzór i kontrola prowadzone były m.in. poprzez omawianie na naradach, z udziałem dyrektorów i głównych księgowych jednostek podległych, spraw związanych

z efektywnym zarządzaniem finansami jednostki przy uwzględnieniu osiągnięcia docelowych wartości mierników. Zwracano uwagę na zgodność danych zawartych w sprawozdaniach z wykonania wydatków układzie paragrafowym, jak i zadaniowym.

4. Izba nie wnosi uwag do realizacji przez Sąd zaleceń/rekomendacji wydanych przez Audytora Wewnętrznego po zadaniach audytowych przeprowadzonych w 2010 r. Wszystkie zalecenia zostały wykorzystane i wykonane.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie nie formułuje wniosków pokontrolnych oraz nie oczekuje od Pana Prezesa odpowiedzi na powyższe wystąpienie pokontrolne.

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

Otrzymują:

1. Adresat,

2. Akta kontroli.