



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia marca 2010 r.

Pan

Michał MARKIEWICZ

Dyrektor Sądu Apelacyjnego

w Łodzi

LLO-4100-04-01/2010
P/09/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994r. 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 Łodzi skontrolowała w Sądzie Apelacyjnym w Łodzi, wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 15/08.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 12 marca 2010 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie budżetu państwa przez Sąd Apelacyjny w 2009 r. w części 15/08. Ocena ta sformułowana została na podstawie wyników niniejszej kontroli odnoszących się do nadzoru sprawowanego nad podległymi jednostkami oraz sporządzanej sprawozdawczości budżetowej.

1. Zdaniem NIK, nadzór nad gospodarką finansową sądów obszaru Sądu Apelacyjnego w Łodzi sprawowany był należycie. W ramach bieżącej analizy wykonania budżetu dokonywano okresowych ocen przebiegu jego realizacji oraz ocen przestrzegania procedur kontroli finansowej.

Na bieżąco monitorowano stan należności sądowych, zobowiązując jednocześnie dyrektorów podległych sądów okręgowych do podejmowania działań na rzecz poprawy windykacji i skuteczności egzekucji.

W ramach sprawowanego nadzoru egzekwowano od dyrektorów sądów informacje o przyczynach powstania zobowiązań wymagalnych. Przeprowadzona analiza wykazała, że zobowiązania wymagalne pozostawały w związku z wyrokami sądowymi, na mocy których orzeczono odszkodowania i zadośćuczynienie na rzecz osób represjonowanych w stanie wojennym (80.700 zł), a także wiązały się z nieterminową płatnością za zakupione towary i usługi przez Sąd Rejonowy w Radomsku (25.322,29 zł). Przyczyną powstania zobowiązań w kwocie 25.322,29 zł było wstrzymanie przez Ministerstwo Sprawiedliwości wpływu transzy środków finansowych zaplanowanych na grudzień 2008 roku, skutkujące zachwianiem płynności finansowej tego Sądu w styczniu i w lutym 2009 roku.

W związku z odstąpieniem przez wierzycieli od naliczania odsetek od tych zobowiązań nie powstała konieczność zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o naruszeniu dyscypliny. Również zobowiązania zasądzone wyrokami Sądów Okręgowych w Kaliszu i Piotrkowie Trybunalskim z tytułu odszkodowań i zadośćuczynienia na rzecz osób represjonowanych, w kwocie łącznej 80.700 zł, uregulowane zostały bez zapłaty odsetek za zwłokę, w związku z czym nie spowodowały odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹.

Zespół Kontroli - powołany przez Pana Dyrektora do przeprowadzenia kontroli kompleksowych, doraźnych, problemowych i sprawdzających, przeprowadził w 2009 r. w sądach Apelacji Łódzkiej łącznie 30 kontroli kompleksowych i problemowych, których zakres umożliwiał ocenę działalności finansowo – gospodarczej i organizacyjno – administracyjnej kontrolowanych jednostek, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości pobierania dochodów i realizacji budżetu, w tym celowości wydatków i przestrzegania dyscypliny finansów publicznych. W wyniku tych kontroli stwierdzono naruszenie dyscypliny finansów publicznych przez kierownika jednego z sądów obszaru Apelacji Łódzkiej, o czym zawiadomiono rzecznika dyscypliny finansów publicznych.

2. Sprawozdania łączne Sądu Apelacyjnego w Łodzi jako dysponenta głównego części 15/08 zostały sporządzone rzetelnie na podstawie prawidłowo przeniesionych danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych poszczególnych sądów i przekazane w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 11 stycznia 2008 roku w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych² oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia

¹ Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.

² Dz. U. z 2008 r. Nr 11, poz. 69.

27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³. Sprawozdania te poddano kontroli formalno – rachunkowej zgodnie z § 9 ust. 3 rozporządzenia z dnia 27 czerwca 2006 r.

Przedstawiając powyższe uwagi i oceny Najwyższa Izba Kontroli informuje, że 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 Łodzi, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

³ Dz. U. Nr 115, poz. 781 ze zm.