



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi**

Łódź, dnia                      kwietnia 2011 r.

**Pan  
Michał MARKIEWICZ  
Dyrektor Sądu Apelacyjnego**

**w Łodzi**

**LLO-4100-05-01/2011  
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 Łodzi skontrolowała Sąd Apelacyjny w Łodzi (zwany dalej „Sądem”) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. część 15/08.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 28 marca 2011 r. - Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2010 r. budżetu państwa w Sądzie Apelacyjnym w Łodzi część 15/08.

Sąd Apelacyjny w Łodzi z siedzibą w Łodzi, obejmuje obszar właściwości Sądów Okręgowych: w Kaliszu, Łodzi, Piotrkowie Trybunalskim i Sieradzu (na podstawie § 5 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 16 października 2002 r. w sprawie sądów apelacyjnych, sądów okręgowych i sądów rejonowych oraz ustalenia ich siedzib (Dz. U. Nr 180, poz. 1508, ze zm.) oraz Sądu Okręgowego w Płocku – na podstawie § 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 2 lipca 2010 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie Sądów Apelacyjnych, Sądów Okręgowych i Sądów Rejonowych oraz ustalenia ich siedzib i obszarów właściwości (Dz. U. Nr 133, poz. 894) – z dniem 1 sierpnia 2010 r.

1. Zarządzeniem Dyrektora Sądu nr 2/2007 z 27 lutego 2007 r. wprowadzone zostały m.in. procedury sprawozdań budżetowych, w tym sprawozdań łącznych sporządzanych przez Sąd, jako dysponenta głównego części budżetu państwa sądów obszaru Apelacji Łódzkiej.

Decyzją Dyrektora Sądu nr 3/2009 z 10 grudnia 2009 r. ustalony został szczegółowy harmonogram przekazywania sprawozdań w roku 2010 r. obszaru AŁ i przekazany Głównemu Księgowemu Sądowi i dyrektorom sądów okręgowych AŁ.

2. W toku kontroli dokonano sprawdzenia prawidłowości, rzetelności i terminowości opracowania u dysponenta głównego części 15/08 w szczególności następujących sprawozdań łącznych:

- Rb 23 (roczne, o stanie środków na rachunkach bankowych na koniec 2010 r. – wszystkie dane),
- Rb 27 (roczne, od początku roku do 31.12.2010 r. – na poziomie części, działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej),
- Rb 28 (roczne, od początku roku do 31.12.2010 r. - na poziomie części, działów i rozdziałów),
- Rb 33 (kwartalne, od początku roku do 31.12.2010 r. - na poziomie części, działów, rozdziałów i paragrafów),
- Rb 34 (kwartalne, od początku roku do końca IV kwartału – na poziomie części, działów, rozdziałów i paragrafów),
- Rb N (kwartalne, według stanu na koniec 2010 r. – wszystkie dane),
- Rb Z (kwartalne, według stanu na koniec 2010 r. – wszystkie dane).

Analiza porównawcza danych w wymienionych sprawozdaniach łącznych z danymi zawartymi w odpowiadających im sprawozdaniach sporządzonych przez sądy okręgowe z obszaru AŁ oraz Sąd Apelacyjny, jako dysponenta III stopnia części 15/08 wykazało, iż:

- badane sprawozdania łączne Sądu, jako dysponenta głównego części 15/08 zostały sporządzone w sposób rzetelny oraz w sposób prawidłowy pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym
  - omawiane sprawozdania łączne sporządzone przez Sąd, jako dysponenta głównego obszaru Apelacji Łódzkiej oraz sprawozdania jednostkowe zostały złożone terminowo.
3. W ramach nadzoru nad gospodarką finansową podległych jednostek Dyrektor Sądu Apelacyjnego przeprowadzał kwartalne analizy wykonania budżetu w 2010 r.

przekazując je do Ministerstwa Sprawiedliwości. W analizach tych oceniono w szczególności stopień realizacji dochodów (100,6%), wydatków (bieżących i majątkowych) – 99,8%, przestrzegania procedur kontroli finansowej w jednostkach AŁ oraz działań i realizacji wyników nadzoru finansowego oddziału kontroli Sądu Apelacyjnego.

4. Dyrektor Sądu Apelacyjnego występował do dyrektorów sądów okręgowych zobowiązując ich do podjęcia działań w szczególności na rzecz poprawy windykacji oraz skuteczności egzekucji należności sądowych. Należności na koniec 2010 r. w obszarze AŁ wyniosły wg sprawozdania Rb27 ogółem 66.580 tys. zł, z tego wymagalne ogółem 46.262 tys. zł (w tym 33.056 tys. zł w § 0570 i 13.204 tys. zł w § 0690).
5. NIK ocenia pozytywnie realizację zadań w zakresie nadzoru i kontroli nad działalnością jednostek podległych.

Zadania i kompetencje Dyrektora S.A. w przedmiocie sprawowania kontroli nad gospodarką finansową i gospodarowaniem mieniem Skarbu Państwa na obszarze AŁ sprawował Zespół Kontroli S.A. Zespół ten przeprowadzał kontrole kompleksowe, problemowe, doraźne i sprawdzające (na podstawie półrocznych planów kontroli zatwierdzonych przez Dyrektora S.A.), w których przedmiotem było badanie, analiza i ocena całokształtu działalności finansowo-gospodarczej i organizacyjno-administracyjnej jednostek, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowości pobierania dochodów oraz wykonania budżetu, w tym celowości realizowanych wydatków oraz przestrzegania dyscypliny finansów publicznych.

W 2010 r. przeprowadzono łącznie 32 kontrole (9 kompleksowych i 23 problemowe) w 2 sądach okręgowych i 30 rejonowych.

Ujawnione nieprawidłowości w trybie przeprowadzonych przez Sąd Apelacyjny kontroli w 2010 roku w sądach AŁ w przedmiocie realizacji budżetu dotyczyły m.in.:

- niewłaściwego nadzoru nad sposobem i terminem likwidacji depozytów dokumentarnych, wartościowych i weksli w sprawach prawomocnie zakończonych,
- niewłaściwego nadzoru nad terminowym dokonywaniem przypisu należności sądowych,
- braku przepisów wewnętrznych dotyczących budżetu zadaniowego i kontroli zarządczej,

- niewłaściwej analizy planowania wydatków budżetowych, co skutkowało wysokimi stanami środków na rachunkach bankowych,
- braku aktualnych procedur polityki rachunkowości.

W toku prowadzonych kontroli w sądach AŁ w 2010 r. w zakresie remontów, gospodarowania nieruchomościami stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:

- brak regulaminów pracy komisji przetargowych,
- nieprzestrzeganie przepisów dot. zamówień publicznych w zakresie wymogów dotyczących ogłoszeń zamieszczanych w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych i opisów podmiotu zamówienia oraz określenia wartości szacunkowych prowadzonych zamówień,
- dokonywanie postępowań w sytuacji braku właściwego zabezpieczenia środków w planie finansowym jednostki na realizację zamówienia.

Z kontroli tych sporządzano każdorazowo protokół kontroli oraz wystąpienie pokontrolne do jednostki, zawierające oceny, uwagi i polecenia w sprawie usunięcia nieprawidłowości. W wyniku tych kontroli Dyrektor Sądu Apelacyjnego zawiadomił w 2010 r. Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Sprawiedliwości o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych przez Kierownika Finansowego Sądu Rejonowego w Wieluniu.

6. W Sadzie Apelacyjnym prowadzony był w 2010 r. audyt wewnętrzny na podstawie zatwierdzonego przez Dyrektora, planu audytu, który zawierał takie elementy jak: wyniki analizy obszarów ryzyka, planowane tematy audytu wewnętrznego, planowane czynności sprawdzające i planowane obszary ryzyka do objęcia audytem wewnętrznym w latach kolejnych (2011-2012).

NIK pozytywnie ocenia realizację zaplanowanych zadań audytowych w roku 2010.

Wydane zalecenia, opinie i wnioski w wyniku przeprowadzonych zapewniających zadań audytowych dotyczyły m.in. gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostce i zagadnień związanych z udzielaniem zamówień publicznych.

7. NIK ocenia pozytywnie realizację przez Apelację Łódzką priorytetów wynikających z planu strategicznego Ministerstwa Sprawiedliwości i Centralnego Zarządu Służby Więziennej na lata 2007-2010 i ustalone dla sądów powszechnych na 2010 r. i lata następne zdania z określeniem dla nich celów oraz mierników wykonania, zawartych w piśmie Ministerstwa Sprawiedliwości z 22 czerwca 2007 r. nr DBIII311-130/07.

W ramach wykonania budżetu zadaniowego w AŁ wyodrębniono 2 funkcje (Sprawowanie i wykonywanie wymiaru sprawiedliwości oraz Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny), na realizację których – według planu po zmianach – przeznaczono w 2010 r. ogólną kwotę 493.878,6 tys. zł i wykonano (według stanu na 31.12.2010 r.) 493.076,6 tys. zł, tj. 99,8%.

W każdym przypadku dla w/w funkcji określone zostały zadania, podzadania i działania dla których określono, opisujące je, cele oraz zdefiniowano mierniki do oceny poziomu dokonań w realizacji celów.

Dyrektor Sądu sporządzał za okresy kwartalne 2010 r. analizy wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym AŁ w części 15/08 i przekazywał je do Ministerstwa Sprawiedliwości.

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