



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 06 kwietnia 2011 r.

**Pan
Wojciech Muszyński
Dyrektor Sądu Apelacyjnego
W Lublinie**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie przeprowadziła w Sądzie Apelacyjnym w Lublinie (zwanym dalej „Sądem”) kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. – w części 15/11 w zakresie: sporządzania sprawozdawczości budżetowej łącznej, nadzoru i kontroli nad podległymi jednostkami organizacyjnymi z terenu apelacji lubelskiej oraz realizacji wniosku pokontrolnego NIK z kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia skontrolowaną działalność.

Podstawą oceny pozytywnej było prawidłowe sporządzenie sprawozdawczości budżetowej Sądów obszaru apelacji lubelskiej i sprawowanie nadzoru nad gospodarką finansową podległych jednostek. Zastrzeżenia dotyczyły niezrealizowania wniosku pokontrolnego NIK z wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 15/11, tj. „zapewnienia prowadzenia w podległych jednostkach organizacyjnych kontroli w zakresie przewidzianym w przyjętych w Sądzie procedurach kontroli finansowej”.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

1. Wprowadzone w Sądzie Apelacyjnym procedury umożliwiły prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań łącznych. W 2009 r. wdrożono ujednolicony plan kont dla sądów obszaru apelacji lubelskiej oraz rozbudowano system finansowo-księgowy o program „Sprawozdawczość”, obejmujący kompleksową obsługę przepływu dokumentów sprawozdawczych pomiędzy sądami a Sądem Apelacyjnym. Podległe sądy okręgowe przekazały Sądowi sporządzone za 2010 r. roczne sprawozdania budżetowe (uwzględniające sprawozdania jednostkowe podległych sądów rejonowych) w terminach określonych w rozporządzeniu 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) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz. U. Nr 20, poz. 103). Wypełniając dyspozycje § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie *sprawozdawczości budżetowej*, służby finansowo-księgowe sprawdziły pod względem formalno-rachunkowym wszystkie sprawozdania jednostkowe. Na podstawie wybranych losowo 43 pozycji (30,8 %) z łącznych sprawozdań budżetowych (Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-33, Rb-N i Rb-Z) sporządzonych przez Sąd Apelacyjny za 2010 r. (poza Informatycznym Systemem Obsługi Budżetu Państwa Trezor) stwierdzono, że wykazane w nich kwoty zostały prawidłowo przeniesione ze sprawozdań jednostkowych. Przeprowadzona w I kw. 2011 r. przez Delegaturę NIK w Lublinie w Sądzie Rejonowym w Janowie Lubelskim (dysponent III stopnia) kontrola wykonania budżetu państwa w 2010 r. wykazała m.in., że sprawozdania roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz kwartalne za 2010 r. Rb-33, Rb-N i Rb-Z zostały w ww. jednostce sporządzone prawidłowo, a dane w nich zawarte odpowiadały zapisom w księgach rachunkowych.

2. Dyrektor Sądu Apelacyjnego w oparciu o przepisy art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) oraz § 3 ust. 4 pkt 4 i 6 ww. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie *szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych* prawidłowo prowadził nadzór nad całością gospodarki finansowej podległych sądów z obszaru apelacji lubelskiej. Sporządzano szczegółowe kwartalne analizy wykonania budżetu podległych jednostek, z których wnioski i oceny wykorzystywano do podejmowania działań mających na celu racjonalizację dochodów i wydatków sądów apelacji lubelskiej. Dokonywano także analiz dotyczących przyczyn powstania zobowiązań wymagalnych

w jednostkach podległych w trakcie 2010 roku i po jego zakończeniu. Podporządkowany Dyrektorowi Sądu Zespół Kontroli przeprowadził w 2010 r. w podległych sądach 12 kontroli w zakresie realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz prawidłowości funkcjonowania systemów rachunkowości.

NIK negatywnie ocenia niezrealizowanie wniosku pokontrolnego sformułowanego w przekazanym Dyrektorowi Sądu Apelacyjnego w dniu 7 kwietnia 2010 r. wystąpieniu pokontrolnym, tj. *„zapewnienia prowadzenia w podległych jednostkach organizacyjnych kontroli w zakresie przewidzianym w przyjętych w Sądzie procedurach kontroli finansowej”*. Dokonana analiza wszystkich ośmiu akt kontroli przeprowadzonych w okresie od kwietnia do grudnia 2010 r. wykazała m.in., że rewidenci tego Zespołu w dalszym ciągu nie kontrolowali wszystkich zagadnień wymienionych w procedurach kontroli finansowej (w dziale IV rozdziale I i II) ustalonych w czerwcu 2007 r. zarządzeniem Dyrektora Sądu Apelacyjnego. We wszystkich zbadanych przez NIK kontrolach nie analizowano wykonania zaleceń z poprzednich kontroli, nie sprawdzano, czy dysponenci III stopnia dokonywali okresowych ocen wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych, a rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych badano w ograniczonym zakresie. Kontrolą objęto tylko prawidłowość odprowadzonej kwoty na rachunek bieżący dochodów wykazanych w sprawozdaniach Rb-23, bez sprawdzenia m.in. poprawności ujęcia kwot dotyczących sum depozytowych i sum na zlecenie. W sprawozdaniach Rb-27 sprawdzano jedynie sumę dochodów wykonanych w odniesieniu do „analitycznego rejestru dochodów” lub do kont „księgi głównej”, bez badania poprawności ujęcia planu dochodów, należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości. Nie sprawdzano rzetelności sporządzenia sprawozdań Rb-28, Rb-33, Rb-N i Rb-Z w oparciu o księgi rachunkowe. Nie kontrolowano terminowości przekazywania dysponentowi wyższego stopnia sprawozdań budżetowych.

Dopiero w trakcie kontroli NIK, Dyrektor Sądu Apelacyjnego zobowiązał na piśmie Kierownika Zespołu do prowadzenia kontroli zgodnie z wytycznymi ww. zarządzenia *w sprawie stosowania procedur kontroli finansowej*.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o wyegzekwowanie od Kierownika Zespołu Kontroli prowadzenia w podległych jednostkach organizacyjnych kontroli w zakresie przewidzianym w przyjętych w Sądzie procedurach kontroli finansowej.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK,

oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

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 Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o której wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.