



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Poznaniu**

Poznań, dnia 30 marca 2010 r.

**Pani  
Małgorzata Mrówczyńska  
Dyrektor  
Sądu Apelacyjnego w Poznaniu**

LPO-4100-02-01/2010  
P/09/006

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Poznaniu przeprowadziła w Sądzie Apelacyjnym w Poznaniu, zwanym dalej „Sądem”, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2009 r., w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdawczości łącznej oraz nadzoru i kontroli nad podległymi jednostkami z terenu apelacji.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 23 marca 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację budżetu państwa w 2009 r. w części 15/05 Sąd Apelacyjny w Poznaniu w kontrolowanym zakresie.

1. Zdaniem NIK łączne sprawozdania budżetowe za 2009 r., sporządzone przez Sąd Apelacyjny w Poznaniu, jako dysponenta części 15/05, przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Świadczą o tym wyniki badania prawidłowości przenoszenia danych z 96 sprawozdań jednostkowych (sporządzonych przez podległe trzy sądy okręgowe oraz sąd apelacyjny) do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N i Rb-Z dysponenta tej części.

Jednostki podległe Sądowi Apelacyjnemu wywiązały się z obowiązku prawidłowego i terminowego sporządzania sprawozdań jednostkowych. NIK zwraca uwagę jedynie na fakt, że w wyniku zbadania 96 sprawozdań znajdujących się w Sądzie, na jednym stwierdzono brak podpisu i pieczęci głównego księgowego, a na dwóch pieczęci kierownika jednostki. Było to niezgodne z § 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>2</sup>. Na czterech sprawozdaniach brakowało natomiast

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 170 ze zm.

<sup>2</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

adnotacji o sprawdzeniu ich pod względem formalno-rachunkowym. Jak wynika z wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli, uchybienia w powyższym zakresie zaistniały na skutek przeoczenia, zaś kontrola formalno-rachunkowa została faktycznie wykonana.

2. W ocenie NIK, Sąd Apelacyjny w Poznaniu rzetelnie realizował zadania, określone w art. 153 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>, w zakresie nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej podległych jednostek.

Realizacja tych zadań polegała na weryfikacji i kontroli jednostkowych sprawozdań finansowych podległych jednostek i dokonywaniu okresowych (kwartalnych) ocen wykonania budżetu, w tym stanu zobowiązań na obszarze apelacji. Oceny wykonania budżetu w części 15/05 za poszczególne kwartały 2009 r., dokonywane były przez dyrektora Sądu na podstawie sprawozdań finansowych i rzeczowo-finansowych, wyników kontroli przeprowadzonych przez Oddział Kontroli Sądu Apelacyjnego w Poznaniu, informacji przedstawionych przez dyrektorów podległych sądów okręgowych, a także kwartalnych analiz wykonania wydatków budżetowych oraz oceny stanu zobowiązań.

Sąd Apelacyjny w Poznaniu rzetelnie i terminowo zrealizował wszystkie zaplanowane na 2009 r. kontrole podległych jednostek, którymi objęto Sąd Okręgowy w Poznaniu, 17 sądów rejonowych oraz 18 kancelarii notarialnych, w zakresie dopełnienia przez notariuszy obowiązku wynikającego z treści art. 7 § 2 ustawy z dnia 14 lutego 1991 r. - Prawo o notariacie<sup>4</sup>.

Zalecenia pokontrolne wydane zostały w wyniku wszystkich przeprowadzonych kontroli. W sześciu przypadkach skierowano zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych. Realizacja zaleceń pokontrolnych oceniana była na podstawie odpowiedzi przedkładanych przez kierowników kontrolowanych jednostek i na podstawie sprawdzenia ich realizacji w następnych planowych kontrolach.

W 2009 r. zrealizowane zostały zaplanowane zadania audytowe, którymi objęto dziewięć tematów, w tym trzy w ramach gospodarki finansowej, trzy w zakresie zarządzania, oraz po jednym w zakresie bezpieczeństwa, zakupów i zarządzania mieniem.

Przedstawiając prezentowaną ocenę, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Poznaniu nie formułuje wniosków pokontrolnych i nie oczekuje przedstawienia przez Panią Dyrektora informacji, o której mowa w art. 62 ust. 1 ustawy o NIK.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Pani Dyrektora prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie oceny i uwagi zawartych w tym wystąpieniu.

## **Rozdzielnik:**

1. Adresat.
2. NIK – Departament Administracji Publicznej – eSzafa.
3. Aa.

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>4</sup> Dz.U. z 2008 r., Nr 189, poz. 1158 ze zm.