



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.001.010.2016

P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. (w części 15/04 Sąd Apelacyjny w Gdańsku)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Małgorzata Motylow, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98881 z dnia 15.01.2016 r. 2. Witold Dąbrowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98878 z dnia 14.01.2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Sąd Apelacyjny w Gdańsku, 80-958 Gdańsk, ul. Nowe Ogrody 28 (dalej: „Apelacja Gdańska” jako dysponent II stopnia, „Sąd Apelacyjny” - jako dysponent III stopnia)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marian Pieńczewski, Dyrektor Sądu Apelacyjnego w Gdańsku (dowód: akta kontroli str. 5)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 w części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku.

Sąd Apelacyjny realizował zadania, o których mowa w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. prawo o ustroju sądów powszechnych¹.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych.

Zrealizowane w 2015 r. w części 15/04 dochody wyniosły 246.238,0 tys. zł, w tym 4.031,0 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Sąd Apelacyjny (dysponenta III stopnia).

W 2015 r. w części 15/04 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 842.979,0 tys. zł, w tym 50.284,0 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez Sąd Apelacyjny (dysponenta III stopnia). Ponadto w części 15/04 z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 63,1 tys. zł.

¹ Dz. U. z 2015 r., poz. 133 ze zm.

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia³ wykonanie budżetu państwa w 2015 roku w części nr 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku.

W wyniku kontroli 7% zrealizowanych wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁴ i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Apelacja Gdańska rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 15/04 oraz zgodnie z § 3 ust. 5 pkt 4 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej sądów powszechnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku oraz sprawozdania jednostkowe Sądu Apelacyjnego (dysponenta III stopnia).

Sprawozdania łączne dysponenta części 15/04 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe Sądu Apelacyjnego (dysponenta III stopnia) na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁵, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁶, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁷ oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej sądów powszechnych⁸.

III. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

1.1. W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetowe w części 15/04 zaplanowano w kwocie 228.960,0 tys. zł tj. o 255,0 tys. zł (0,1%) niższej niż w 2014 r.

Zrealizowane dochody wyniosły 246.238,0 tys. zł i były wyższe o 7,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 2,5%.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁴ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁸ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych (Dz. U. poz. 1476 ze zm.).

Wyższa realizacja planu dochodów w części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku wynikała głównie ze wzrostu wpływów z różnych opłat (§ 0690).

(dowód: akta kontroli str. 58-61)

Najwyższe dochody w części 15/04 uzyskano w następujących paragrafach:

- § 0690 (wpływy z różnych opłat): 195.128,0 tys. zł (tj. 79,2% dochodów ogółem, 102,1% dochodów z tego tytułu w 2014 r.),
- § 0570 (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne): 41.232,0 tys. zł (tj. 16,7% dochodów ogółem, 117,5% dochodów z tego tytułu w 2014 r.),
- § 0830 (wpływy z usług): 4.184,0 tys. zł (tj. 2,7% dochodów ogółem, 75,3% dochodów z tego tytułu w 2014 r.),
- § 0970 (wpływy z różnych dochodów): 2.373,0 tys. zł (tj. 1 % dochodów ogółem, 63,6% dochodów z tego tytułu w 2014 r.).

Dochody wyższe od planowanych o 5.428,0 tys. zł (tj. o 15,2 %) uzyskano w § 0570 (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych), o 15.500,0 tys. zł (tj. o 8,6%) uzyskano w § 0690 (wpływy z różnych opłat) oraz o 991,0 tys. zł (tj. o 71,7%) w § 0970 (wpływy z różnych dochodów).

Dochody niższe od planowanych o 272,0 tys. zł (tj. o 69,7%) uzyskano w § 0580 (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób prawnych), o 415,0 tys. zł (tj. o 14,8%) w § 0700 (wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych) oraz o 4.030,0 tys. zł (tj. o 49,1%) w § 0830 (wpływy z usług).

(dowód: akta kontroli str. 58-63)

1.2. W planie finansowym na rok 2015 dochody budżetowe Sądu Apelacyjnego zaplanowano w kwocie 3.945,0 tys. zł tj. o 25,0 tys. zł (0,6%) wyższe niż w 2014 r.

Zrealizowane dochody wyniosły 4.031,0 tys. zł i były wyższe o 2,2% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2014 r. wykonane dochody były wyższe o 21,5%. Przyczyną wyższej realizacji planu dochodów Sądu Apelacyjnego były głównie zwiększone wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych (§ 0700).

(dowód: akta kontroli str. 49-51)

Najwyższe dochody Sąd uzyskał w następujących paragrafach:

- § 0700 (wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych): 2.385,0 tys. zł (tj. 59,2% dochodów ogółem, 99,0% dochodów z tego tytułu w 2014 r.),
- § 0690 (wpływy z różnych opłat): 1.319,2 tys. zł (tj. 32,7% dochodów ogółem, 62,5% dochodów z tego tytułu w 2014 r.),
- § 0920 (pozostałe odsetki): 238,0 tys. zł (tj. 5,9% dochodów ogółem, 53,0% dochodów z tego tytułu w 2014 r.).

Dochody wyższe od planowanych o 619,0 tys. zł (tj. o 188,4%) uzyskano w § 0690 (wpływy z różnych opłat) i o 31,0 tys. zł (tj. o 410%) w § 0970 (wpływy z różnych dochodów).

Dochody niższe od planowanych o 182,0 tys. zł (tj. o 43,3%) uzyskano w § 0920 (wpływy z różnych opłat) oraz o 415,0 tys. zł (tj. o 14,8%) w § 0700 (wpływy ze spłat oprocentowanych pożyczek udzielonych sędziom na zaspokojenie ich potrzeb mieszkaniowych).

(dowód: akta kontroli str. 49-52)

1.3. Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 15/04 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 71.895,0 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności sądowych orzekanych w postępowaniu sądowym, tj. w § 0570 – grzywny (48.285,0 tys. zł) oraz w § 0690 – wpływy z różnych opłat (21.101,0 tys. zł).

W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były niższe o 14.307,8 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 53.279,0 tys. zł i były niższe o 15.524,0 tys. zł, tj. o 22,6% od zaległości na koniec 2014 r. Spadek zaległości spowodowany był m.in. wzrostem skuteczności ich ściągальności przez wydziały wykonawcze sądów na obszarze apelacji.

(dowód: akta kontroli str.62-63;68;70-72)

1.4. Na koniec 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w Sądzie Apelacyjnym nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty. Stan takich należności na koniec 2014 r. wnosił 6,2 tys. zł.

W Sądzie Apelacyjnym, zarówno według stanu na 31 grudnia w 2014 r., jak i 31 grudnia 2015 r., nie wystąpiły zaległości.

(dowód: akta kontroli str. 52-53;69)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

2.1.1 Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2015 r. wydatki w części 15/04 wyniosły 813.409,0 tys. zł, z tego:

- 32.070,0 tys. zł w rozdziale 75312⁹,
- 763.675,0 tys. zł w rozdziale 75502¹⁰,
- 10.702,0 tys. zł w rozdziale 75595¹¹,
- 6.962,0 tys. zł w rozdziale 80144¹².

2.1.2 W trakcie roku budżetowego, na podstawie 44 decyzji Ministra Sprawiedliwości, plan dla Apelacji Gdańskiej został zwiększony (per saldo) o 30.520,0 tys. zł, tj. do kwoty 843.929,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.103; 204-208)

Ministerstwo Sprawiedliwości pismem z 28 grudnia 2015 r. poinformowało o dokonaniu blokady planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 406.800,0 tys. zł (w rozdziałach 75312; 75595; 80144). Blokada została dokonana na skutek rezygnacji z przejścia w stan spoczynku sędziów sądów Apelacji Gdańskiej, zakończenia wypłaty odszkodowań i zadośćuczynień osobom fizycznym oraz z tytułu przebywania pracowników na długotrwałych zwolnieniach lekarskich.

(dowód: akta kontroli str.211)

W 2015 r. Apelacja Gdańska nie otrzymała środków z rezerwy ogólnej ani z rezerwy celowej.

(dowód: akta kontroli str. 181)

2.1.3 Zrealizowane w 2015 r. wydatki Apelacji Gdańskiej wyniosły 842.979,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 35.809,0 tys. zł, tj. o 4,4%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 75502 (stanowiły 94,4% wydatków ogółem w części) i wyniosły 795.77,7 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim wydatków

⁹ Uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne,

¹⁰ Jednostki sądownictwa powszechnego

¹¹ Pozostała działalność

¹² Inne formy kształcenia osobno niewymienione

płacowych pracowników (§ 4010) – 253.142,5 tys. zł oraz wynagrodzeń dla sędziów (§ 4030) – 177.575,3 tys. zł, kosztów postępowania sądowego (§ 4610) – 53.535,2 tys. zł, składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – 45.674,4 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 29.596,3 tys. zł, zakupu usług remontowych (§ 4270) – 19.580,0 tys. zł oraz zakupu usług remontowo-konserwatorskich obiektów zabytkowych (§ 4340) – 11.613,0 tys. zł. W ramach § 4270 i § 4340 największe remonty budynków sądowych zostały wykonane w sądach rejonowych w: Sopocie, Inowrocławiu, Braniewie, Kwidzynie oraz w sądach okręgowych w Gdańsku i Bydgoszczy.

(dowód: akta kontroli str.73-75;204-209)

W 2015 r. w strukturze wydatków Apelacji Gdańskiej według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostki budżetowej stanowiły 86,6% wydatków ogółem (87,5% w 2014 r.), świadczenia na rzecz osób fizycznych 7,0% (6,8% w 2014 r.) i wydatki majątkowe 6,4% (5,7% w 2014 r.).

Wydatki przeznaczone na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane zgodnie z planem i wyniosły 58.884,0 tys. zł (99,8% planu po zmianach) i w stosunku do 2014 r. były wyższe o 4.291,0 tys. zł, tj. o 7,9%.

Najwyższe kwoty w tej grupie wydatkowano na uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie społeczne¹³ 31.504,5 tys. zł oraz na wydatki związane z postępowaniem sądowym¹⁴ 26.750,4 tys. zł.

Zrealizowane wydatki bieżące Apelacji Gdańskiej wyniosły 730.078,0 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach) i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 23.541,0 tys. zł, tj. 3,3%, natomiast wydatki majątkowe wyniosły 54.008,0 tys. zł (tj. 99,9 % planu po zmianach) i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 7.968,0 tys. zł, tj. o 17,3%.

Wprowadzony ustawą budżetową plan wydatków inwestycyjnych (§ 6050) w części 15/04 w kwocie 42.500,0 tys. zł obejmował 7 zadań inwestycyjnych dotyczących m.in. rozbudowy budynków sądów rejonowych w Kartuzach, Wejherowie, Bydgoszczy oraz budowy budynków sądów okręgowych w Bydgoszczy, we Włocławku i Elblągu oraz sądów rejonowych w Ławie oraz Elblągu. Minister Sprawiedliwości w trakcie roku, 4 decyzjami zmniejszył plan finansowy (per saldo) o kwotę 5.996,5 tys. zł. Dokonane zmiany nie wpłynęły na realizację prowadzonych zadań inwestycyjnych.

Ponadto w trakcie roku zostały wprowadzone do planu wydatków inwestycyjnych dwa nowe zadania inwestycyjne tj. „Budowa budynku dla Sądu Rejonowego w Wejherowie” oraz „Budowa budynku dla Sądu Rejonowego w Tczewie.

Łączne wykonanie wydatków w § 6050 wyniosło 36.503,5 tys. zł.

Wprowadzony ustawą budżetowa plan zakupów inwestycyjnych (§ 6060) w części 15/04 wyniósł 14.685,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego został przez Ministra Sprawiedliwości zwiększony (per saldo) do kwoty 17.537,0 tys. zł (14 decyzjami). Łączne wykonanie wydatków w § 6060 wyniosło 17.505,4 tys. zł.

Wydatki majątkowe w układzie zadaniowym, w części 15/04, w łącznej kwocie 54.008,4 tys. zł, w całości finansowane z budżetu państwa, przeznaczono na realizację następujących zadań:

¹³ rozdział 75312, § 3110

¹⁴ rozdział 75502, § 3030

- informatyzacja działalności na rzecz zwiększenia sprawności wymiaru sprawiedliwości, zwiększenia dostępu do wymiaru sprawiedliwości oraz rozwoju e-usług w resorcie sprawiedliwości (18.6.3.6) w kwocie 10.065 tys. zł,
- działalność inwestycyjna (18.1.5.4) w kwocie 43.914 tys. zł,
- zakupy informatyczne sprzętu komputerowego oraz programów i licencji bezpośrednio przypisane do zadania sprawy cywilne (18.1.2.4) oraz do zadania sprawy z zakresu prawa pracy i ubezpieczeń społecznych (18.1.2.1) w łącznej kwocie 29 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str.182-187;209-210; 212-224)

Przeciętne wynagrodzenie w Apelacji Gdańskiej w 2015 r. wynosiło 5.567,0 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 209,0 zł (tj. o 3,9%). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia spowodowany był m.in. decyzjami Ministra Sprawiedliwości dotyczącymi wyrównania poziomu płac w podległych jednostkach w grupach urzędników, asystentów oraz innych pracowników oraz przywróceniem w obszarze właściwości Sądu Okręgowego w Elblągu Sądu Rejonowego w Działdowie¹⁵.

Wydatki na wynagrodzenia Apelacji Gdańskiej wzrosły w porównaniu do 2014 r. o 16.618,8 tys. zł (tj. o 4,0%) i wyniosły 430.613,5 tys. zł. Wydatki te były niższe od planowanych o 154,6 tys. zł (tj. o 0,04%).

Przeciętne zatrudnienie¹⁶ w 2015 r. w Apelacji Gdańskiej wyniosło 6.513 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 5 osób i wynikało głównie z przywrócenia w obszarze właściwości Sądu Okręgowego w Elblągu Sądu Rejonowego w Działdowie, przekształceń etatów urzędniczych na etaty asystentów sędziego, zwiększenie etatów z przeznaczeniem na staż referendarski.

(dowód: akta kontroli str. 38-42;76-92)

W 2015 r. dla Apelacji Gdańskiej ustawą budżetową został ustalony limit wydatków na wynagrodzenia bezosobowe w § 4170, w wysokości 846 tys. zł zaś limit wynikający z planu po zmianach wyniósł 850,9 tys. zł (1.457,8 tys. zł w 2014 r.). W ramach tego limitu wydatkowano w ciągu roku kwotę 849,3 tys. zł (tj. 99,8%, 1446,4 tys. zł, tj. 99,2% w 2014 r.), na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło dotyczących m.in. szkoleń w sądach rejonowych w ramach realizacji projektu „wdrożenie protokołu elektronicznego w sprawach cywilnych i o wykroczenia” oraz szkoleń i egzaminów aplikantów kuratorskich.

(dowód: akta kontroli str. 43-44;56-57;78-95)

Zobowiązania Apelacji Gdańskiej na koniec 2015 r. wyniosły 44.344,1 tys. zł i były wyższe o 965,3 tys. zł w stosunku do stanu zobowiązań na koniec 2014 r.

Składały się na nie m.in. zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego: 34.088,1 tys. zł (tj. 76,9% ogółu zobowiązań, zobowiązania z tego tytułu w 2014 r. wyniosły 32.948,7 tys. zł) i zobowiązań z tytułu dostaw i usług: 2.532,0 tys. zł (tj. 5,7%, ogółu zobowiązań, zobowiązania z tego tytułu w 2014 r. wyniosły 2.534,7 tys. zł). Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 175 -177)

2.1.4 W 2015 r. wydatki zaplanowane dla Sądu Apelacyjnego w Gdańsku wyniosły 52.322,0 tys. zł, z czego:

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 7 października.2014 r. w sprawie utworzenia niektórych sądów rejonowych (Dz.U. z 2014r.poz.1404).

¹⁶ w przeliczeniu na etaty

- 2.685,0 tys. zł w rozdziale 75312¹⁷,
- 49.635,0 tys. zł w rozdziale 75502¹⁸,
- 2,0 tys. zł w rozdziale 75595¹⁹.

W trakcie roku budżetowego, łącznie na podstawie 366 decyzji Ministra Sprawiedliwości i Dyrektora Sądu Apelacyjnego, plan finansowy dla Sądu Apelacyjnego został zmniejszony (per saldo) o 1.994,0 tys. zł, tj. do kwoty 50.328,0 tys. zł.

W 2015 r. nie zwiększano planu finansowego Sądu Apelacyjnego środkami z rezerwy ogólnej celowej ani z rezerwy celowej.

(dowód: akta kontroli str. 190-196;201-203)

2.1.5 Zrealizowane w 2015 r. wydatki Sądu Apelacyjnego w Gdańsku wyniosły 50.284,0 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. były one wyższe o 778,0 tys. zł, tj. o 1,6%.

Najwyższe wydatki wystąpiły w rozdziale 75502 (stanowiły 94,6% wydatków ogółem w części) i wyniosły 47.587,0 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim wydatków płacowych urzędników (§ 4010) – 10.236,0 tys. zł oraz wynagrodzeń dla sędziów (§ 4030) – 10.797,0 tys. zł, zakupu usług pozostałych (§ 4300) – 3.947,0 tys. zł, udzielonych pożyczek na zaspokojenie potrzeb mieszkaniowych sędziów (§ 4450) – 3.527,0 tys. zł, zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 1.132,0 tys. zł, składek na ubezpieczenie społeczne (§ 4110) – 1.801,0 tys. zł oraz kosztów postępowania sądowego (§ 4610) – 897,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 188-189)

W 2015 r. w strukturze wydatków Sądu Apelacyjnego w Gdańsku według grup ekonomicznych wydatki bieżące jednostki budżetowej stanowiły 71,6% wydatków ogółem (70,0% w 2014 r.), świadczenia na rzecz osób fizycznych 5,5% (4,4% w 2014 r.) i wydatki majątkowe 22,9% (25,6% w 2014 r.).

Wydatki przeznaczone na świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane zgodnie z planem i wyniosły 2.736,0 tys. zł (99,9% planu po zmianach) i w stosunku do 2014 r. były wyższe o 553,0 tys. zł, tj. o 25,3%.

Najwyższe kwoty w tej grupie wydatkowano na uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie społeczne²⁰ 2.697,0 tys. zł.

Zrealizowane wydatki bieżące Sądu Apelacyjnego w Gdańsku wyniosły 36.017,0 tys. zł (tj. 99,9 % planu po zmianach) i w porównaniu do 2014 r. były wyższe o 1.360,0 tys. zł, tj. 3,9%, wydatki majątkowe wyniosły 10.093,0, tys. zł (tj. 99,8 % planu po zmianach) i były niższe od wykonania w 2014 r. o 2.573,8 tys. zł.

W 2015 r. Sąd Apelacyjny nie poniósł wydatków inwestycyjnych (§ 6050)

W zakresie zakupów inwestycyjnych (§ 6060) plan finansowy wydatków Sądu Apelacyjnego wynosił 2.852,0 tys. zł., w tym kwota 1.631,0 tys. zł przeznaczona była na zadania wskazane przez Departament Informatyzacji i Rejestrów Sądowych. W trakcie roku plan ten został zwiększony (per saldo) o kwotę 7.266,0 tys. zł. i wynosił 10.118,0 tys. zł (na mocy 12 decyzji Ministra Sprawiedliwości i 28 decyzji Dyrektora Sądu Apelacyjnego). Wydatki w kwocie 10.093,0 tys. zł zrealizowano zgodnie z planem finansowym.

¹⁷ Uposażenie sędziów w stanie spoczynku oraz uposażenie rodzinne,

¹⁸ Jednostki sądownictwa powszechnego

¹⁹ Pozostała działalność

²⁰ rozdział 75312, § 3110

Sąd Apelacyjny w ramach zakupów inwestycyjnych zakupił m.in.: sprzęt informatyczny, w tym programy i licencje, urządzenia i systemy zabezpieczająco-ochronne.

Wydatki majątkowe budżetu państwa w układzie zadaniowym w łącznej kwocie 10.093,0 tys. zł, w całości finansowane z budżetu państwa, przeznaczono na realizację następujących zadań:

- Informatyzacja działalności na rzecz zwiększenia sprawności wymiaru sprawiedliwości, zwiększenia dostępu do wymiaru sprawiedliwości oraz rozwoju e-usług w resorcie sprawiedliwości (18.6.3.6) w kwocie 4.886,0 tys. zł,
- Działalność inwestycyjna (18.1.5.4) w kwocie 5.178,0 tys. zł,
- Zakupy informatyczne sprzętu komputerowego oraz programów i licencji bezpośrednio przypisane do zadania sprawy cywilne (18.1.2.4) oraz do zadania sprawy z zakresu prawa pracy i ubezpieczeń społecznych (18.1.2.1) w łącznej kwocie 29,0 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 184-187;199-200;212)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków w kwocie 3.486,7 tys. zł, tj. 7% wydatków Sądu Apelacyjnego. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym dysponenta III stopnia – Sądu Apelacyjnego. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS²¹) spośród 794 dowodów księgowych o łącznej wartości 6.127,8 tys. zł. Badaniem objęto 131 dowodów księgowych na kwotę ogółem 3.486,7 tys. zł, z tego w grupie wydatków majątkowych 5 dowodów na kwotę 282,6 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 126 dowodów na kwotę 3.204,1 tys. zł. Próba wydatków dobranych celowo wyniosła 797,7 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wszystkie badane dowody księgowe potwierdzające poniesienie wydatków ujęto w księgach rachunkowych do właściwych okresów sprawozdawczych, nie stwierdzono błędów w dekretacji ww. dowodów księgowych.

Wniosek pokontrolny nr 1 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 15/04 Sąd Apelacyjny dotyczący ujmowania prawidłowych dat dowodów księgowych w księgach rachunkowych i zdarzeń gospodarczych do właściwych okresów sprawozdawczych oraz wyeliminowania błędów w zakresie dekretacji, w tym skutkujących na sprawozdawczość budżetową został zrealizowany.

(dowód: akta kontroli str. 477;587-588)

W 2015 r. Sąd Apelacyjny wydatkował ogółem kwotę 1.127,0 tys. zł na realizację 6 zamówień publicznych udzielonych z zastosowaniem procedur przewidzianych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²² (dalej: „Pzp”), w tym 3 związanych z zawartymi wcześniej przez Sąd Apelacyjny w Krakowie²³ umowami ramowymi na rzecz sądów powszechnych (dostawa elektronicznych wokand, przełączników sieciowych, urządzeń wielofunkcyjnych – o wartości łącznej 53,3 tys. zł), jednego udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego (sprzedaż i dostawa bonów towarowych dla pracowników Sądu – o wartości 225,4 tys. zł), jednego w trybie zapytania o cenę (dostawa sprzętu informatycznego o wartości –

²¹ Z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

²² (Dz.U. z 2015 r. poz.2164)

²³ wskazany przez Ministra Sprawiedliwości na podstawie art. 16 ust. 3 Pzp

548,7 tys. zł). oraz jednego w trybie negocjacji bez ogłoszenia (opracowanie dokumentacji na budowę budynku Sądu Rejonowego w Wejherowie – wartość 300,0 tys. zł).

Ponadto Sąd Apelacyjny poniósł wydatki w wysokości 1.913,0 tys. zł na realizację zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty, o której mowa w art. 4 pkt 8 Pzp, tj. udzielonych z wyłączeniem procedur ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 6-19)

Poddane kontroli postępowania dotyczyły trzech zamówień publicznych na łączną kwotę 797,7 tys. zł: tj. na sprzedaż i dostawę bonów towarowych dla pracowników Sądu Apelacyjnego w Gdańsku (za cenę 225,5 tys. zł), na dostawę sprzętu informatycznego (za cenę 548,7 tys. zł) oraz na dostawę elektronicznych wokand (za cenę 23,6 tys. zł). Badanie wykazało, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami Pzp.

Wydatki na realizację ww. zamówień w 2015 r. poniesiono terminowo i ujęto w księgach rachunkowych.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2015 r., sporządzone rzetelnie i zgodnie z wzorem, przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 Pzp.

Wniosek pokontrolny nr 2 sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 15/04 Sąd Apelacyjny dotyczący zamieszczania ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych niezwłocznie po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego został zrealizowany.

(dowód: akta kontroli, str.20-38, 64-67,477;587-588)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w Sądzie Apelacyjnym w 2015 r. wynosiło 6.492 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było niższe o 695 zł, tj. o 9,7%. Spadek przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto związany był z przeniesieniem od 01.01.2015 r. 45 etatów urzędniczych z Sądu Okręgowego w Słupsku²⁴, na potrzeby utworzonej Sekcji ds. Informatyzacji Sądownictwa II Oddziału Informatycznego Sądu Apelacyjnego w Gdańsku²⁵.

(dowód: akta kontroli str. 35-38,89,92;100)

Wydatki Sądu na wynagrodzenia wyniosły 21.032,9 tys. zł i były wyższe w 2015 r. w porównaniu do 2014 r. o 1.996,3 tys. zł, tj. o 10,5%. Przeciętne zatrudnienie²⁶ w 2015 r. w Sądzie wyniosło 270 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 50 osób. Wzrost przeciętnego zatrudnienia w Sądzie spowodowany był głównie utworzeniem Sekcji ds. Informatyzacji Sądownictwa II Oddziału Informatycznego Sądu oraz przekształceniami etatów urzędniczych na etaty asystentów sędziego.

Kwoty wynagrodzeń w Sądzie w grupach: 01- urzędnicy sądowi i obsługa sądowa oraz 17- asystenci sędziego wykazane w sprawozdaniu Rb- 70 za I kwartał 2015 r. (kol.13,14) zawierały składki na ubezpieczenia społeczne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli str. 35,39,46;90,92,96 -101;339-340)

W 2015 r. dla Sądu Apelacyjnego ustawą budżetową został ustalony limit na wydatki wynagrodzeń bezosobowych w § 4170 w kwocie 226,6 tys. zł, a w wyniku

²⁴ w związku z likwidacją Ośrodka Migracyjnego Ksiąg Wieczystych

²⁵ pełniącego funkcję Ośrodka Zarządzania Informacją z siedzibą w Elblągu

²⁶ w przeliczeniu na etaty.

dokonanych 22 decyzji zmniejszających plan Sądu Apelacyjnego zmniejszono o kwotę 119,0 tys. zł i ostatecznie plan po zmianach wyniósł 107,6 tys. zł. (53,6 tys. zł w 2014 r.). W ramach tego limitu wydatkowano 106,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (53,3 tys. zł, tj. 99,4% w 2014 r.) na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zlecenia i umów o dzieło, które to dotyczyły przeprowadzenia szkoleń urzędników sądowych apelacji gdańskiej, w szczególności dotyczących zmian w przepisach prawa karnego, przeprowadzenia ćwiczeń dla asystentów sędziów w zakresie metodyki pracy asystenta, a także prowadzenia całokształtu spraw w zakresie bhp oraz wsparcia w oddziale finansowym w zakresie wdrażania programu finansowo-księgowego.

W 2015 r. Sąd Apelacyjny nie zawierał umów z Agencją Pracy Tymczasowej.

(dowód: akta kontroli str. 48;137-177)

Zobowiązania Sądu Apelacyjnego na koniec 2015 r. wyniosły 2.564,0 tys. zł, w tym 1.465,4 tys. zł, tj. 57,1% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, a 265,0 tys. zł, tj. 10,3 % dotyczyło zobowiązań z tytułu dostaw i usług. Na koniec 2015 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 178-180)

2.1.6. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. Sąd Apelacyjny w Gdańsku realizował 15 działań w ramach ośmiu podzadań, dwóch zadań i dwóch funkcji państwa. Wykonanie wydatków (finansowanych ze środków pochodzących z budżetu państwa) wyniosło 50.284 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach.

Badanie wykonania pięciu działań w ramach realizowanych dwóch zadań²⁷, na które wydatkowano 32.852 tys. zł (65,3% wydatków ogółem) wykazało, że osiągnięto ich zwymiarowane cele:

- zapewniono ciągłość funkcjonowania centralnych systemów informatycznych oraz warunków do sprawnego funkcjonowania sądu umożliwiającą prowadzenie działalności orzeczniczej,
- podniesiono standardy funkcjonowania sądu w szczególności poprzez ograniczenie niedoboru powierzchni użytkowej niezbędnej do realizacji zadań z zakresu wymiaru sprawiedliwości,
- zapewniono sprawną wypłatę uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń,
- zapewniono obsługę finansową i logistyczną sądu umożliwiającą prowadzenie działalności orzeczniczej,
- zapewniono kadrę wspomagającą sędziów w procesie sprawowania wymiaru sprawiedliwości w celu usprawnienia postępowań sądowych.

Do efektów jakie osiągnięto w wyniku realizacji powyższych zadań oraz ich wpływu na otoczenie społeczno-gospodarcze należy zaliczyć m.in. sprawne rozpatrywanie spraw, zadowalające warunki pracy i obsługi administracyjnej sądu jak również terminowe wypłaty należności dla sędziów w stanie spoczynku.

(dowód: akta kontroli str. 326;331-335)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu państwa nie stwierdzono nieprawidłowości

²⁷ Zadanie 13- zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny i Zadanie 18 - Działalność orzecznicza

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W 2015 r. zrealizowano wydatki w kwocie 63,1 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach (63,1 tys. zł). Wydatki zostały poniesione w na: utworzenie w Sądzie Rejonowym w Toruniu i Sądzie Rejonowym w Nakle nad Notecią przyjaznych pokoi przesłuchań w związku z wdrażaniem projektu „Wzmocnienie pozycji pokrzywdzonych przestępstwem oraz wsparcie świadków w postępowaniu karnym” w ramach „Programu Operacyjnego budowanie potencjału instytucjonalnego i współpraca w obszarze wymiaru sprawiedliwości / Poprawa skuteczności wymiaru sprawiedliwości”, współfinansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego.

Powyższe wydatki realizowane były przez Sąd Apelacyjny terminowo, w wyniku zawarcia z Ministrem Sprawiedliwości i Sądem Rejonowym w Toruniu oraz Sądem Okręgowym w Bydgoszczy, dwóch porozumień, odpowiednio z: 30.09.2015 r. i 2.11.2015 r. Zgodnie z postanowieniami ww. porozumień, płatnikiem środków był Sąd Apelacyjny, natomiast dokumenty księgowe dotyczące realizacji zadań, wystawiane były na sądy będące pozostałymi stronami ww. porozumień (§ 4 ust. 2). Ponadto, na mocy postanowień ww. porozumień, sądy te zostały zobowiązane m.in. do wykonania zadań z najwyższą starannością, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz do oszczędnego i celowego wydatkowania przyznanych środków (§ 5 ust. 1).

Sąd Apelacyjny, zgodnie z § 7 ust. 2 ww. porozumień, w ustalonych terminach, po dołączeniu dokumentów potwierdzających poniesienie wydatków, przysyłał do Ministerstwa Sprawiedliwości sprawozdania z realizacji ww. zadań.

(dowód: akta kontroli str.243-258;261-265)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków ze środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości

3. Sprawozdania

Opis stanu faktycznego

3.1. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku i sprawozdań jednostkowych Sądu Apelacyjnego (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 15/04 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych Sądu Apelacyjnego (dysponent III

stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Sprawozdania przekazano Ministerstwu Sprawiedliwości w terminach określonych odpowiednio w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, a także rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej sądów powszechnych.

(dowód: akta kontroli str.290-326)

3.2. Dyrektor Sądu Apelacyjnego jako dysponent budżetu na obszarze apelacji sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych oraz w § 3 ust. 5 pkt 4 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej sądów powszechnych. m.in. poprzez:

- zobowiązanie dyrektorów podległych sądów do przedkładania kwartalnych pisemnych ocen wykonania planu dochodów i wydatków;
- sporządzanie kwartalnych analiz wykonania budżetu zadaniowego;
- bieżące analizy wyników kontroli przeprowadzonych przez Sekcję Kontrolną Oddziału Finansowego Sądu Apelacyjnego w podległych jednostkach.

Obowiązek w zakresie nadzoru i kontroli wypełniany był przez Dyrektora Sądu jako dysponenta II i III stopnia poprzez powołane służby: Samodzielną Sekcję Planowania i Analiz (dalej: „SSPiA”), Samodzielną Sekcję Kontroli (dalej: „SSK”) oraz przez inne wyznaczone osoby w ramach powierzonych im obowiązków służbowych.

Pracownicy SSPiA zobowiązani zostali do bieżącego informowania służb finansowych lub kierowników jednostek o stwierdzonych różnicach w zakresie sporządzanych przez nich miesięcznych i kwartalnych sprawozdań budżetowych, celem podjęcia niezwłocznych działań naprawczych. Prowadzono również bieżącą analizę realizowanych przez dysponentów planów finansowych w szczególności w zakresie wydatków na wynagrodzenia oraz środków limitowanych na wynagrodzenia bezosobowe oraz wykonania dochodów zwłaszcza w ramach opłat i kosztów sądowych związanych z postępowaniem sądowym.

Ponadto SSK realizowała kontrole w jednostkach podległych oraz w Sądzie Apelacyjnym zgodnie z ustalonym i zatwierdzonym planem kontroli. W 2015 r. przeprowadzono 17 kontroli w podległych jednostkach. W wyniku stwierdzonych nieprawidłowości w roku 2015, kierowane były zawiadomienia do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych po kontrolach w sądach: Okręgowym w Gdańsku, Rejonowym w Lipnie, Rejonowym w Czulchowie.

W ramach monitoringu realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym w sposób ciągły analizowano realizację planów finansowych m.in. na podstawie sporządzanych jednostkowych sprawozdań Rb-BZ1 z jednoczesnym sprawdzeniem ich zgodności z danymi posiadanymi w systemach informatycznych.

(dowód: akta kontroli str. 535-586)

Na obszarze Apelacji Gdańskiej w 2015 r. w ramach:

1) Funkcji państwa (13) „Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny” realizowano zadania:

- świadczenia społeczne (13.2)
- uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku i uposażenia rodzinne (13.2.6)

- uposażenia dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatki do tych uposażeń (13.2.6.1)
 - uposażenia rodzinne oraz dodatki do tych uposażeń (13.2.6.3)
 - liczba uprawnionych do stanu spoczynku, liczba uprawnionych do uposażenia rodzinnego, a także sprawna wypłata uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku, uposażeń rodzinnych oraz dodatków do tych uposażeń (celem było zapewnienie środków dla osób uprawnionych do korzystania ze świadczeń z systemu ubezpieczeń społecznych oraz zaopatrzenia społecznego). Wartość osiągnięta na koniec roku 2015 wyniosła 328 osób, z czego 64 osoby były uprawnione do uposażenia rodzinnego. Miernik określany był jako procent świadczeń wypłaconych w terminie, do ogólnej liczby wypłaconych uposażeń dla sędziów w stanie spoczynku oraz dodatków do tych uposażeń. Na koniec roku 2015 wyniósł 100%.
- 2) Funkcji państwa (18) „Sprawiedliwość” realizowano zadania:
- sprawowanie wymiaru sprawiedliwości przez sądy powszechne (18.1)
 - wykonywanie orzeczeń wydanych przez sądy powszechne (18.1.3)
 - egzekucja należności sądowych (18.1.3.3)
 - wskaźnik uiszczeń do przypisów, gdzie celem była poprawa ściągальności należności sądowych. Wartość osiągnięta na koniec roku realizowanych należności z tytułu wykonywania orzeczeń sądowych w obszarze apelacji wyniosła 66%, przy założeniu bazowym 70%.
 - wypłata odszkodowań i zadośćuczynień orzekanych przez sądy (18.1.3.4)
 - liczba osób wobec których sądy orzekły wpłatę świadczeń z tytułu odszkodowań i zadośćuczynień Skarbu Państwa, gdzie celem była realizacja ustawowo określonych zobowiązań Skarbu Państwa. W 2015 r. na obszarze apelacji wypłacono świadczenia z tytułu odszkodowań i zadośćuczynień Skarbu Państwa 307 osobom, przy planowanym założeniu, że będzie to 371 osób w skali apelacji.
 - wsparcie administracyjne i logistyczne sądów powszechnych (18.1.5)
 - gospodarka finansowa i obsługa logistyczna (18.1.5.1)
 - wskaźnik udziału wydatków osobowych związanych z działalnością pomocniczą w łącznym budżecie sądów, gdzie celem było zapewnienie obsługi finansowej i logistycznej sądów umożliwiającej prowadzenie działalności orzeczniczej. Wartość osiągnięta na koniec roku w obszarze apelacji gdańskiej to 9,37% , przy założeniu bazowym stanowiącym 10%.
 - działalność na rzecz ułatwienia dostępu do wymiaru sprawiedliwości (18.1.6)
 - bezpłatna informacja i pomoc prawna (18.1.6.1)
 - udział kosztów nieopłaconej pomocy prawnej udzielonej z urzędu w sprawach cywilnych w łącznych kosztach postępowań sądowych, gdzie celem było ułatwianie dostępu do sądów poprzez organizację systemu oraz udzielanie bezpłatnej informacji i pomocy prawnej uprawnionym podmiotom. Wartość osiągnięta na koniec roku to 13%, przy założeniu planowanym 20%.
- Na podstawie wytycznych Ministerstwa Sprawiedliwości (DB-IV-311-14/15) oraz Ministerstwa Finansów (BP0.4150.2.2016), sądy zostały zobowiązane do pomiaru realizacji celów w działaniach 13.2.6.1, 13.2.6.3, 18.1.3.3, 18.1.3.4, 18.1.5.1, 18.1.6.1. Wskazane mierniki monitorowane były kwartalnie na podstawie wykazanych danych w sprawozdaniach RB-BZ1. Przyjęte mierniki odzwierciedlały zadania wykonywane przez sądy apelacji gdańskiej oraz umożliwiały mierzenie istotnych zjawisk dla osiągnięcia wyznaczonych celów.

(dowód: akta kontroli str. 328-338;540-541)

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawozdawczości nie stwierdzono nieprawidłowości

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w 2015 r. w części 15/04 – Sąd Apelacyjny w Gdańsku, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków pokontrolnych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku.

Gdańsk, dnia 19 kwietnia 2016 r.

Kontroler
Małgorzata Motylow
Główny specjalista kontroli państwowej


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor

z up.

p.o. WICEDYREKTORA DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Gdańsku


Teresa Sawicka