

**Biuro Kontroli i Audytu  
Wewnętrznego**

BKA-I-0912-21/15/10

UNP: 160209-00888

Warszawa, dnia 9 lutego 2016 r.

**Pan**  
**Robert Czarnecki**  
**Prezes Sądu Rejonowego**  
**w Ciechanowie**

**Pani**  
**Marta Kierzkowska**  
**Dyrektor Sądu Rejonowego**  
**w Ciechanowie**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### INFORMACJE O KONTROLI

**Jednostka kontrolowana:** Sąd Rejonowy w Ciechanowie, ul. Mikołajczyka 5, 06-400 Ciechanów (dalej: Sąd lub SR).

**Kontrolerzy:** Krystyna Szewczyk – główny specjalista, Waldemar Żuchowski – starszy specjalista, działający na podstawie upoważnień nr 26/2015 i 27/2015 z dnia 02.12.2015 r. wydanych z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Zastępcę Dyrektora Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

**Zakres kontroli:** Skuteczna realizacja dochodów budżetowych i oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi; windykacja środków zasądzonych na rzecz Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej; organizacja oraz realizacja zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy.

**Termin kontroli:** 07–18.12.2015 r.

**Okres objęty kontrolą:** 01.01.2014 r. - 30.09.2015 r.

**Tryb przeprowadzania kontroli:** zwykły.

[akta kontroli str. 1- 6]

## I. USTALENIA WSTĘPNE

Prezesem SR w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie Robert Czarnecki. Dyrektorem SR w okresie objętym kontrolą była i jest obecnie Marta Kierzkowska (dalej: Dyrektor). Głównym księgowym w okresie objętym kontrolą był i jest obecnie (dalej: Główny księgowy).

Kontrolerzy w zakresie objętym kontrolą zostali upoważnieni przez Prezesa Sądu do przetwarzania danych osobowych oraz informacji zawartych w dokumentach Sądu.

[akta kontroli str. 7-8]

## II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

### 1. Skuteczna realizacja dochodów budżetowych

Działalność Sądu w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami z uwagi na nieprzestrzeganie regulacji wewnętrznych w zakresie przeprowadzania kontroli windykacji należności sądowych przez Głównego księgowego. Stwierdzono jednocześnie terminowe przekazywanie akt do VIII Wydziału Wykonania Orzeczeń (dalej: VIII Wydział) oraz terminowe dokonywanie przypisów należności sądowych i wysyłanie wezwań do zapłaty. Pobrane dochody zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa terminowo.

Plan dochodów na 2014 rok po zmianach<sup>1</sup> (2 862 000,00 zł) został wykonany w kwocie 3 405 300,32 zł, tj. w 118,98 %. Najwyższe kwotowo dochody budżetowe zrealizowane w 2014 r. dotyczyły należności sądowych, tj. § 0690 – *wpływy z różnych opłat* w kwocie 2 487 994,18 zł (plan 2 200 000,00 zł) oraz § 0570 – *grzywny i kary pieniężne* w kwocie 869 235,78 zł (plan 650 000,00 zł).

Najmniej realnie zaplanowane zostały dochody w § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek*, plan wynosił 2 000,00 zł natomiast realizacja wynosiła 23 650,94 zł, tj. 1 182,55 % planu oraz dochody w § 0970 – *wpływy z różnych dochodów*, plan 10 000,00 zł wykonanie 24 419,42 zł, co stanowi 244,19 % planu.

Wykonanie dochodów budżetowych za I półrocze 2015 r.<sup>2</sup> wyniosło 1 514 102,29 zł, plan na 2015 r. stanowił kwotę 2 912 000,00 zł. Wykonanie planu rocznego wynosi 52,00 %. *Wpływy*

<sup>1</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: za rok 2014.

<sup>2</sup> Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych okres sprawozdawczy: za I półrocze 2015 r.

z *pozostałych odsetek* (§ 0920) zostały wykonane w 58,12 % w stosunku do planu a wykonanie dochodów w § 0970 wyniosło 237,47 %.

Zaznaczyć należy, że planowane dochody na 2014 i 2015 r. w §§ 0920 i 0970 są w identycznej wysokości pomimo, że w 2014 r. ich wykonanie wielokrotnie przewyższało założone wielkości.

Z wyjaśnienia<sup>3</sup> wynika, że w § 0920 wykonanie dochodów w tak wysokiej w stosunku do planu kwocie to wynik uporządkowania kwot sum depozytowych i sum na zlecenie z lat przed 2009 r. Dyrektor i Główny księgowy dokładali starań, aby kwoty w sprawach zakończonych prawomocnie, nie widniały w ewidencji depozytów, szczególnie, że wysokość większości tych kwot była bardzo niska. Odnośnie § 0970 przekroczenie planu wynika z faktu wpływu kwot trudnych do przewidzenia, które dotyczyły, m.in.: zwrotów rozliczonych zaliczek na koszty egzekucyjne komorników sądowych udzielonych w latach ubiegłych, zwrotów niepodjętych kwot przekazanych przekazami.

W poszczególnych paragrafach (poza należnościami sądowymi) wysokość uzyskanych dochodów przedstawiała się następująco<sup>4</sup>:

- § 0920 – *wpływy z pozostałych odsetek* – uzyskano dochody w wysokości 22 716,73 zł w II półroczu 2014 r. i 1 162,48 zł w I półroczu 2015 r. z tytułu odsetek naliczonych przez bank od sum na zlecenie i od depozytów,
- § 0970 – *wpływy z różnych dochodów* – wyniosły w II półroczu 2014 r. – 7 229,50 zł oraz I półroczu 2015 r. – 23 747,25 zł. Na powyższe kwoty składały się głównie dochody z tytułu zwrotów poniesionych wydatków na postępowania sądowe oraz zwrot zaliczek komornika.

Wysokość wpływów dochodów budżetowych wykazana w sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2014 r. i I półrocze 2015 r. była zgodna z danymi w tym zakresie, wykazanymi w sprawozdaniu Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych.

Dochody pobrane w I półroczu 2015 r. przekazano na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 13 ust. 7 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 19 grudnia 2012 r. w *sprawie szczegółowych zasad prowadzenia gospodarki finansowej i działalności inwestycyjnej sądów powszechnych*<sup>5</sup>.

<sup>3</sup> Wyjaśnienie z dnia 15.12.2015 r. Dyrektora oraz Głównego księgowego

<sup>4</sup> Dowody źródłowe oraz wydruki z ewidencji księgowej §§ 0920 i 0970 za okres II półrocza 2014 r. i I półrocza 2015 r.

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 1476, ze zm.

Na koniec 2014 r. i I półrocza 2015 r. w SR występowały zaległości wyłącznie z tytułu należności sądowych; stanowiły one odpowiednio kwotę 612 070,79 zł oraz kwotę 523 654,23 zł.

[akta kontroli str. 9-106]

### Windykacja należności sądowych

*Instrukcja w sprawie ewidencji należności sądowych w Sądzie Rejonowym w Ciechanowie* (dalej: Instrukcja) została wprowadzona zarządzeniem Wiceprezesa Sądu Rejonowego w Ciechanowie z dnia 8 lipca 2013 r. Adm- 021-26/13.

Instrukcja określa m.in. termin przekazywania akt do VIII Wydziału w celu dokonania przypisu, osoby odpowiedzialne za ich przekazywanie, termin dokonywania przypisów należności oraz sposób prowadzenia windykacji, zgodnie z § 357 i 386 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 23 lutego 2007 r. *Regulamin urzędowania sądów powszechnych*<sup>6</sup>. Zasady prowadzenia należności zawarte w Instrukcji pozwalają na ich skuteczne egzekwowanie.

Prowadzeniem należności sądowych w SR, zgodnie z Instrukcją, zajmują się pracownicy VIII Wydziału. Zakresy czynności uprawnień oraz odpowiedzialności osób prowadzących należności sądowe zostały określone w imiennych „Zakresach czynności”. Ewidencję należności sądowych w Sądzie prowadzono w systemie informatycznym przy pomocy programu komputerowego „Księga Należności Sądowych” - SAWA” firmy Currenda Sp. z o.o. z siedzibą w Sopocie.

Dokumentacja prowadzona jest zgodnie z zapisami Instrukcji (karty dłużników, dzienniki należności sądowych, akta zastępcze) i odzwierciedla działania podejmowane w celu prawidłowej realizacji należności Skarbu Państwa.

Terminy przeprowadzenia kontroli windykacji należności sądowych przez Głównego księgowego reguluje zarządzenie Dyrektora Sądu Rejonowego w Ciechanowie D 022-07/13 z dnia 25.06.2013 r. oraz D 022-13/14 z dnia 3 września 2014 r. Zgodnie z ww. Zarządzeniami do dnia 3.09.2014 r. kontrolę należało przeprowadzać co kwartał, a od 3.09.2014 r. za okresy półroczne nie później niż 60 dni po upływie półrocza, za który jest przeprowadzana. Za okres objęty kontrolą Główny księgowy przeprowadził jedną kontrolę w VIII Wydziale w ramach nadzoru nad czynnościami związanymi ze ściąganiem należności sądowych za I półrocze 2015 r. (w dniach 16-18.11.2015 r.) Kontrola nie wykazała opóźnień w przekazywaniu spraw do VIII Wydziału. Wszystkie czynności podejmowane w trakcie

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 259

egzekucji były odnotowywane w odpowiednich rubrykach kart dłużników. Uiszczenia były prawidłowo przypisane<sup>7</sup>.

Kontrola została przeprowadzona 2 i pół miesiąca po ostatecznym terminie wskazanym w zarządzeniu Dyrektora z dnia 3 września 2014 r. Z wyjaśnienia<sup>8</sup> wynika, że kontrole windykacji należności sądowych za II półrocze 2013 r. oraz I i II półrocze 2014 r. nie zostały przeprowadzone przez Głównego księgowego ze względu na fakt, że były przedmiotem kontroli specjalistów ds. kontroli Sądu Apelacyjnego w Łodzi (dalej: SA)<sup>9</sup>.

Przyjmując powyższe wyjaśnienie zaznaczyć jednak należy, że z procedury wewnętrznej nie wynika możliwość odstąpienia od przeprowadzenia kontroli przez Głównego księgowego a obowiązkiem każdego z pracowników jednostki jest bezwzględne przestrzeganie procedur wewnętrznych.

#### Analiza sprawozdania Ns-1 z wykonania orzeczeń sądowych za 2014 r.

Sprawozdania za 2014 r., I półrocze 2015 r. oraz za III kw. 2015 r. zostały sporządzone przez Głównego księgowego (na podstawie sprawozdań otrzymanych z VIII Wydziału) i zatwierdzone przez Dyrektora w terminach określonych przez Dyrektora SA<sup>10</sup> odpowiednio w dniu 09.01.2015 r., 10.07.2015 r. i 09.10.2015 r.

Stan należności sądowych na początek 2014 r. wynosił 712 867,54 zł. W ciągu 2014 r. dokonano przypisu należności w wysokości 1 777 047,24 zł. Wykonano w okresie sprawozdawczym – 1 341 963,02 zł, w tym:

- na skutek uiszczeń                    704 586,66 zł,
- egzekucji komorniczej                229 586,55 zł,
- rozłożenia na raty                    271 943,92 zł,
- grzywien odpisanych                135 845,89 zł.

Odstąpiono od wykonania należności sądowych w okresie sprawozdawczym na kwotę ogólną 319 917,19 zł, w tym umorzenia stanowią kwotę 160 144,41 zł. Umorzenia należności sądowych w stosunku do wykonania w ww. okresie wynosiły 11,93 %.

Pozostałość na koniec okresu sprawozdawczego, tj. 31.12.2014 r. wynosiła 828 034,57 zł.

Z ww. kwoty należności rozłożono na raty – 154 414,69 zł (18,65 %) oraz skierowano do egzekucji komorniczej – 445 102,91 zł (53,75 %). Należność do zapłaty na koniec 2014 r.

<sup>7</sup> Protokół z kontroli należności sądowych przeprowadzonej przez Głównego księgowego z dnia 18.11.2015 r.

<sup>8</sup> Wyjaśnienie Dyrektora i Głównego księgowego z dnia 10.12.2015 r.

<sup>9</sup> Kontrole przeprowadzone: w dniach od 19.05-04.07.2014 r. (obejmująca okres od 30.05.2013 r. do 04.07.2014 r.) oraz w dniach 12.01-25.02.2015 r. (obejmującej okres od 05.07.2014 r. do 25.02.2015 r.)

<sup>10</sup> Terminy sporządzania sprawozdań zostały określone w Decyzji nr 7/2014 dyrektora Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 31 grudnia 2014 roku

w stosunku do stanu na początek roku zwiększyła się o kwotę 115 167,03 zł. Na dzień 30.06.2015 r. należność do zapłaty w stosunku do stanu na koniec roku 2014 r. uległa zwiększeniu o 97 859,96 zł, tj. o ok. 11,82 % i wyniosła 925 894,53 zł. Natomiast na dzień 30.09.2015 r. należność do zapłaty wynosiła 848 006,27 zł i była wyższa od stanu na koniec 2014 r. o 19 971,70 zł, tj. o ok. 2,41 %.

Zaległości z poprzednich okresów sprawozdawczych na koniec 2014 r. stanowią kwotę 84 489,50 zł. Najstarsze zaległości na łączną kwotę 122,19 zł były z roku 2011. Na koniec I półrocza 2015 r. zaległości wynosiły 410 545,23 zł. Najstarsze zaległości dotyczyły 2012 r. i wynosiły 12 255,62 zł. Na koniec III kw. 2015 r. zaległości zmniejszyły się i wynosiły 294 368,68 zł. Najstarsze dotyczyły roku 2012 i wynosiły 11 733,20 zł.

Analizując wybrane do kontroli karty dłużników w sprawach karnych ustalono, że:

- we wszystkich zbadanych sprawach przypisy zostały dokonane nie później niż 14 dni od daty uprawomocnienia się orzeczenia bądź od daty wpływu spraw do VIII Wydziału (w przypadku spraw przekazanych przez inne sądy do wykonania w SR),
- umorzeń kosztów sądowych i grzywien dokonano w związku z trudną sytuacją finansową dłużników, bezskuteczną egzekucją komorniczą, brakiem zatrudnienia skazanych,
- celem zwiększenia skuteczności w zakresie realizacji należności sądowych podejmowane były czynności w postaci niezwłocznego kierowania spraw do wykonania oraz wysyłania licznych ponagleń do komorników sądowych o przyspieszenie załatwienia polecenia egzekucyjnego,
- w celu ograniczenia kosztów zgodnie z art. 46 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - *Kodeks karny wykonawczy* (dalej: *Kkw*)<sup>11</sup>, gdy z okoliczności sprawy wynika, że egzekucja komornicza byłaby bezskuteczna orzekane jest wykonanie zastępczej kary pozbawienia wolności<sup>12</sup>.

[akta kontroli str. 107-252]

## 2. Oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi

Przedmiotowy obszar działalności Sądu ocenia się pozytywnie z uwagi na to, iż wydatki poniesione przez jednostkę były celowe, wykonywane w sposób oszczędny oraz prawidłowo zaklasyfikowane i udokumentowane.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 90, poz. 557, ze zm.

<sup>12</sup> rok 2015 Karta dłużnika nr: 174/K, rok 2014 Karta dłużnika nr: 56, 300/K, 606/K

## **2.1. Wydatki dotyczące zakupu usług oraz materiałów i wyposażenia**

Objęte kontrolą wydatki<sup>13</sup> w poszczególnych paragrafach wyniosły:

- w § 4210 – „*zakup materiałów i wyposażenia*” – 55 456,70 zł, i dotyczyły m.in.: zakupu tonerów, sprzętu komputerowego, materiałów biurowych, prenumeraty prasy,
- w § 4270 – „*zakup usług remontowych*” – 2 312,40 zł, i dotyczyły m.in. naprawy i konserwacji sprzętu komputerowego i biurowego,
- w § 4300 – „*zakup usług pozostałych*” – 86 546,91 zł, i dotyczyły usług ochrony mienia, odprowadzania ścieków, sprzątanía pomieszczeń i terenu.

Wydatki mieściły się w planie finansowym i zostały prawidłowo zaklasyfikowane. Przy zakupach przestrzegano zasady celowości wydatków. Dowody źródłowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym. Główny Księgowy dokonał kontroli wstępnej wydatków, natomiast Dyrektor zatwierdził je do wypłaty. Stwierdzono, iż zobowiązania wynikające z faktur i rachunków zostały uregulowane terminowo.

[akta kontroli str. 253 - 347]

## **2.2. Zamówienia publiczne o wartości szacunkowej poniżej 30 000 euro**

### **2.2.1. Wewnętrzne regulacje**

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin *w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Sądu Rejonowego w Ciechanowie z dnia 15 kwietnia 2014 r.<sup>14</sup>

W ww. wewnętrznych uregulowaniach określono zasady prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego o wartości zamówienia nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro. Zawarto w nich m.in. zapisy, że oferty po przeprowadzeniu analizy rynku powinny być zebrane od minimum 2 oferentów (zamówienia o wartości szacunkowej od 1 000 do nieprzekraczającej kwoty 10 000 euro) oraz od co najmniej 4 oferentów (zamówienia o wartości szacunkowej równej bądź wyższej 10 000 do 30 000 euro), co zagwarantuje zachowanie zasady konkurencyjności.

Ponadto, uregulowania wewnętrzne przewidują, iż dla umów zleceń wynikających ze zobowiązań określonych w umowach z urzędem pracy dot. stażu i innych zleceń na usługi, umów dotyczących szkoleń specjalistycznych oraz zamówień z zakładowego funduszu

<sup>13</sup> Dokumenty źródłowe wydatków za miesiąc luty i marzec 2015 r. (§§ 4210, 4270, 4300)

<sup>14</sup> *w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro*

świadczeń socjalnych nie stosuje się procedur określonych ww. regulaminem. Stosowanie opracowanych procedur wewnętrznych w zakresie dokonywania zamówień o wartości, która nie wymaga realizacji ustawy *Prawo zamówień publicznych* zapewniają racjonalne i oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi oraz pozwalają na obiektywny i konkurencyjny wybór wykonawcy.

[akta kontroli str. 348 - 353]

### **2.2.2. Prawidłowość udzielania zamówień<sup>15</sup>**

Kontrolą objęto losowo wybrane postępowania:

- „Aktualizacja posiadanego oprogramowania antywirusowego ESET Endpoint Antivirus NOD32 Suite na okres 12 miesięcy dla potrzeb Sądu Rejonowego w Ciechanowie – 130 licencji” (ZP 370-21/2014). Umowę zawarto w dniu 15.10.2014 r. z firmą Softinet s.c. z Brwinowa na kwotę 7 995,00 zł (brutto).
- „Zakup i dostawa 22 szt. monitorów dla Sądu Rejonowego w Ciechanowie” (ZP 370-029/2014). Umowę zawarto w dniu 5.12.2014 r. z firmą Virtual Technologies IT Sp. z o.o. z Katowic na kwotę 18 892,80 zł (brutto).
- „Sukcesywna dostawa tonerów do drukarek laserowych dla potrzeb Sądu Rejonowego w Ciechanowie” (ZP 370-02/2015). Umowę zawarto w dniu 27.01.2015 r. z firmą PHUW Intur z Ciechanowa na kwotę 146 672,86 zł (brutto).
- Zakup 2 szt. alkomatów dla Sądu Rejonowego w Ciechanowie” (ZP 370-04/2015). Umowę zawarto w dniu 17.03.2015 r. z firmą Top Trade Zbigniew Łudzicki z Gdańska na kwotę 6 980,00 zł (brutto).

We wszystkich 4 postępowaniach wnioski o udzielenie zamówienia publicznego zawierały uzasadnienie potrzeb zakupów, zostały zatwierdzone przez Dyrektora oraz zaakceptowane pod względem finansowym przez Głównego Księgowego. Wartość zamówień ustalano na podstawie rozeznania cenowego rynku.

Zapytania o cenę kierowano do kilku wykonawców, w ilości zapewniającej konkurencyjność. Wybrano wykonawców, którzy przedstawili najkorzystniejszą cenowo ofertę. Z przebiegu postępowań o zamówienie publiczne sporządzono dokument zawierający m. in. podsumowanie, nazwy wykonawców wraz z przedstawionymi cenami ofert. Propozycje wyboru wykonawcy z najkorzystniejszą ceną każdorazowo zatwierdził Dyrektor. Sąd zawarł pisemne umowy na realizację przedmiotowych zadań.

---

<sup>15</sup> Cztery zamówienia, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy *Pzp* – 2 z 2014 r. i 2 z pierwszych III kw. 2015 r.



Stwierdzono, iż w każdym przypadku stosowano zasadę oszczędności i celowości wydatków, dokonując wyboru najtańszej oferty. Postępowania udokumentowano zgodnie z postanowieniami zawartymi w wewnętrznych uregulowaniach obowiązujących w Sądzie. Zawieranie pisemnych umów z Wykonawcami dostaw lub usług, ujmowanie zapisów o okresach gwarancji przysługujących Zamawiającemu świadczy o zabezpieczeniu interesu Sądu.

Rozliczenie finansowe zamówień:

1. W przypadku aktualizacji oprogramowania antywirusowego ESET Endpoint Antivirus NOD32 Suite w dniu 21.10.2014 r. wystawiono fakturę VAT nr 49/10/2014 na kwotę brutto 7 995,00 zł.
2. Za dostawę monitorów wystawiono fakturę nr 46/12/2014 w dniu 12.12.2014 r. na kwotę brutto 18 892,80 zł.
3. Wykonawca z tytułu sukcesywnej dostawy tonerów do drukarek laserowych wystawił do dnia 30.09.2015 r. 7 faktur na łączną kwotę 115 832,47 zł brutto.
4. Wykonawca z tytułu sprzedaży 2 szt. alkomatów wystawił w dniu 24.03.2015 r. fakturę VAT nr 771/03/2015 na kwotę 6 980,00 zł brutto.

We wszystkich ww. przypadkach termin płatności faktur określono 21 dni od daty ich otrzymania. Wszystkie należności z nich wynikające uregulowano w terminie.

[akta kontroli str. 354 - 498]

### **2.3. Wykorzystanie samochodów prywatnych do celów służbowych**

SR nie posiadał samochodów służbowych. Stwierdzono natomiast przypadki wykorzystywania samochodów prywatnych do celów służbowych. Zasady korzystania z samochodów prywatnych do celów służbowych ujęto w zarządzeniu (Adm-021-25/14) Prezesa Sądu Rejonowego w Ciechanowie z dnia 5 sierpnia 2014 roku.

Stawki za przejechany kilometr ustalono w zależności od pojemności silnika, w wysokościach nieprzekraczających stawek określonych rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w *sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy*<sup>16</sup>, co świadczy o racjonalnym gospodarowaniu środkami publicznymi.

Podstawą zwrotu kosztów wykorzystania przez pracownika samochodu prywatnego do celów służbowych był wniosek delegowanego o wyrażenie zgody na użycie pojazdu do celów

---

<sup>16</sup> Dz. U. Nr 27, poz. 271, ze zm.

służbowych. Po analizie dokumentacji<sup>17</sup> oraz ewidencji przebiegu poszczególnych pojazdów prywatnych nie wnosi się uwag do sposobu rozliczania i dokumentowania ww. wydatków.

[akta kontroli str. 499 - 553]

## 2.5. Umowy zlecenia

Wydatki z tytułu umów zleceń zaklasyfikowane w § 4170 – „wynagrodzenia bezosobowe” w badanym okresie wyniosły – 298 138,52 zł (Rb-28 *sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa* okres sprawozdawczy: wrzesień 2015 r.) w tym niezwiązane z postępowaniem sądowym i prokuratorskim (umowy zlecenia) – 32 873,28 zł.

### 2.5.3. Wydatki związane z umowami zlecenia<sup>18</sup>

Wydatki z tytułu umów zleceń dotyczyły niżej wymienionych czynności:

- obsługi szatni,
- sporządzenia komputerowego spisu akt,
- konserwacyjno-naprawczych,
- przygotowania akt sądowych do archiwum,
- przeprowadzenia szkolenia z obsługi portalu informacyjnego dla pracowników administracyjnych SR,
- szkolenia pracowników Sądu w zakresie obsługi nagrywania, odtwarzania rozpraw oraz udostępniania nagrań,
- księgowania, wprowadzania danych do systemów komputerowych Sądu.

Umowy zlecenia zawarte były z osobami niebędącymi pracownikami SR. Z tytułu zawartych umów zleceniobiorcy wystawili rachunki, opiewające na kwoty zgodne z umowami. Na rachunkach potwierdzono należyte wykonanie prac zgodnie z zawartą umową. Wyjaśnienie Dyrektora Sądu<sup>19</sup> uzasadnia niezbędność zawarcia umów na realizację bieżących zadań w celu zapewnienia funkcjonowania Sądu. Dotyczy to zarówno umów zawartych do wykonywania czynności w wydziałach jak i Oddziału Finansowego. Ponadto, prace konserwatorskie wykonywane są na umowę zlecenia w związku z niezatrudnieniem osoby w tym celu na umowę o pracę. Wobec powyższego umowy zlecenia uznaje się za celowe.

[akta kontroli str. 554 - 711]

<sup>17</sup> 10 Poleczeń wyjazdu służbowego wraz z załączoną do nich dokumentacją z okresu I kwartału 2015 r.

<sup>18</sup> Wydatki z § 4170 dokonywane na podstawie umów zlecenia w okresie pierwszych III kw. 2015 r. – 21 umów

<sup>19</sup> Wyjaśnienie Dyrektora z dnia 07.12.2015 r. w sprawie zatrudnienia na podstawie umów zleceń

### **3. Windykacja środków zasądzonych na rzecz Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej (dalej: Fundusz)**

Działalność Sądu w powyższym zakresie oceniono pozytywnie. Należności wymagalne są na bieżąco monitorowane. Środki zgromadzone na rachunku Funduszu pochodzące z nawiazek i świadczeń pieniężnych SR terminowo przekazywał do SA.

Ewidencja księgową środków zasądzonych na rzecz Funduszu w SR spełnia wymogi określone w *Kkw* i rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 6 lutego 2014 r. w sprawie *Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej*<sup>20</sup> (dalej: rozporządzenie). Ewidencja prowadzona jest na kontach:

- 136 – rachunek państwowych funduszy celowych (Fundusz),
- 240 – Świadczenia pieniężne i nawiazki.

Natomiast szczegółowa (imienna) ewidencja prowadzona jest w VIII Wydziale przy pomocy programu komputerowego Currenda.

Przypisu należności z tytułu nawiazek i świadczeń pieniężnych dokonuje Oddział Finansowy na podstawie miesięcznych informacji, otrzymywanych z VIII Wydziału oraz na podstawie wykazów należności finansowych prowadzonych w ww. Wydziale.

W 2014 r. orzeczono nawiazki i świadczenia pieniężne w wysokości 63 542,80 zł. Kwota należności uwzględniająca zaległość na początek roku wyniosła 75 329,61 zł. Uiszczeń dokonano w wysokości 28 181,44 zł. Odpisano w okresie sprawozdawczym (bezskuteczna egzekucja komornicza) 9 805,37zł. Uiszczono kwotę odpisaną w wysokości 2 100,00 zł. Zaległość z tytułu zasądzonych nawiazek i świadczeń pieniężnych na koniec 2014 r. wyniosła 37 342,80 zł, w tym należności wymagalne 4 300,00 zł.

W I półroczu 2015 r. orzeczono nawiazki i świadczenia pieniężne w wysokości 27 400,00 zł. Łączna kwota należności uwzględniająca zaległość na początek roku wyniosła 64 742,80 zł. Uiszczeń dokonano w wysokości 49 958,61 zł. Odpisano w okresie sprawozdawczym (bezskuteczna egzekucja komornicza) kwotę 1 542,80 zł. Uiszczono kwotę odpisaną w wysokości 506,00 zł. Zaległość z tytułu zasądzonych nawiazek i świadczeń pieniężnych na dzień 30.06.2015 r. wyniosła 13 241,39 zł w tym wymagalna 2 657,66 zł.

Po uprawomocnieniu orzeczenia Sąd zgodnie z przepisem art. 43 § 4 *Kkw* wzywał skazanego do uiszczenia w terminie 30 dni świadczenia pieniężnego. W przypadku nieuiszczenia świadczenia w wyznaczonym terminie Sąd kierował do komornika wnioski o wszczęcie

---

<sup>20</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 189

postępowania egzekucyjnego wobec dłużnika<sup>21</sup>. W VIII Wydziale w aktach spraw znajdują się dokumenty potwierdzające otrzymanie wezwania do zapłaty, dokonania wpłat oraz prowadzenia windykacji.

Środki z nawiazek sądowych i świadczeń pieniężnych gromadzone są na rachunku bankowym prowadzonym w Banku Gospodarstwa Krajowego. Odsetki zgromadzone na rachunku bankowym przekazywane są na rachunek bankowy SA w terminie przez niego wskazanym<sup>22</sup>.

Środki zgromadzone na rachunku pochodzące z nawiazek i świadczeń pieniężnych SR przekazywał do SA w terminie określonym w § 33 ust. 1 rozporządzenia, tj. do 15 dnia każdego miesiąca za poprzedni miesiąc. SR przekazał do SA z tytułu zasądzonych nawiazek w II półroczu 2014 r. kwotę 18 059,54 zł, w I półroczu 2015 r. kwotę 46 703,18 zł, a za III kw. 2015 r. kwotę 58 419,34 zł.

SR sporządza zgodnie z § 34 ust. 2, w terminach określonych w § 34 ust. 4 ww. rozporządzenia kwartalne pomocnicze sprawozdania z wykonania planu Funduszu. Ponadto, SR sporządza i przekazuje Dyrektorowi SA, zgodnie z § 35 ust. 5 rozporządzenia, pomocnicze sprawozdania o stanie zobowiązań i należności.

[akta kontroli str. 712-855]

#### **4. Organizacja oraz realizacja zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy**

Przedmiotowy obszar działalności Sądu ocenia się pozytywnie.

Zadania służby bhp wykonuje w Sądzie firma zewnętrzna. Umowę o świadczenie usług w zakresie m. in. doradztwa i nadzoru w zakresie bhp i ppoż, organizowania i prowadzenia szkoleń, przeprowadzania analizy stanu warunków pracy i stanu wypadkowości, sporządzania dokumentacji powypadkowej, zawarto w dniu 09.01.2015 r. z firmą „BeHaPoż” Ryszard Dziliński z Ciechanowa na okres do końca bieżącego roku. Wyboru wykonawcy dokonano w trybie zapytania ofertowego i zaproszenia do składania ofert (o wartości poniżej 30 000 euro).

Zakres umowy jest zgodny z zakresem działania służb bhp ujętym w § 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 września 1997 r. w sprawie służby bezpieczeństwa i higieny pracy<sup>23</sup>. Za świadczone usługi ustalono wynagrodzenie w wysokości 550,00 zł brutto miesięcznie, płatne w terminie do 7 dni od daty złożenia w SR przez Wykonawcę faktury.

<sup>21</sup> Sprawdzono na podstawie 10 pierwszych (najstarszych) spraw z Wykazu spraw czynnych

<sup>22</sup> Wydruk maila z SA z terminem przekazania nawiazek i odsetek

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 109, poz. 704, ze zm.

Szkolenia wstępne i okresowe<sup>24</sup> z zakresu bhp są przeprowadzane zgodnie z § 10 i § 15 rozporządzenia Ministra Gospodarki i Pracy z dnia 27 lipca 2004 r. w sprawie szkolenia w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy<sup>25</sup>. Pracownicy Sądu podlegają wstępnym i okresowym badaniom lekarskim zgodnie z art. 229 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy<sup>26</sup>. W aktach osobowych pracowników znajdują się stosowne zaświadczenia.

[akta kontroli str. 856-955]

### III. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI SR

Ogólnie działalność SR w zakresie przedmiotowej kontroli oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami. Na powyższą ocenę mają wpływ niżej wymienione oceny cząstkowe.

Działalność Sądu w zakresie skutecznej realizacji dochodów budżetowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami z uwagi na nieprzestrzeganie regulacji wewnętrznych w zakresie przeprowadzania kontroli windykacji należności sądowych przez Głównego księgowego. Stwierdzono jednocześnie terminowe przekazywanie akt do VIII Wydziału oraz terminowe dokonywanie przypisów należności sądowych i wysyłanie wezwań do zapłaty. Pobrane dochody zostały przekazane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa terminowo.

Obszar działalności Sądu związany z gospodarowaniem środkami publicznymi ocenia się pozytywnie. Powyższe uzasadnia fakt, iż postępowania o zamówienia publiczne o wartości poniżej 30 000 euro przeprowadzono z zachowaniem zasady konkurencyjności i wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto, umowy zlecenia zawarto w uzasadnionych przypadkach, w celu zabezpieczenia należytego funkcjonowania Sądu. Prawidłowo rozliczano również koszty związane z wykorzystaniem samochodów prywatnych do celów służbowych.

Działalność Sądu w zakresie windykacji środków zasądzonych na rzecz Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej ocenia się pozytywnie. Należność wymagalna jest na bieżąco monitorowana. Środki zgromadzone na rachunku Funduszu pochodzące z nawiązek i świadczeń pieniężnych SR terminowo przekazywał do SA.

Organizację oraz realizację zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy w Sądzie należy również ocenić pozytywnie. Zgodnie z przepisami przeprowadzano szkolenia z zakresu bhp i kierowano pracowników na badania lekarskie. W aktach osobowych pracowników znajdują

<sup>24</sup> Akta osobowe 12 osobowej grupy losowo wybranych pracowników Sądu, w tym 5 pracowników powracających ze zwolnień lekarskich trwających ponad 30 dni lub pracowników nowozatrudnionych

<sup>25</sup> Dz. U. Nr 180, poz. 1860, ze zm.

<sup>26</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1502, ze zm.

się stosowne zaświadczenia. Bieżąca umowa na świadczenie usług BHP i organizowanie szkoleń zawarta z firmą zewnętrzną zawiera tą samą cenę jak w roku poprzednim.

Stosownie do postanowień § 30 pkt 3 Komunikatu Ministra Sprawiedliwości z dnia 27 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowych wytycznych w zakresie kontroli zarządczej dla działu administracji rządowej – sprawiedliwość dotyczących przeprowadzania kontroli działalności administracyjnej sądów powszechnych<sup>27</sup> wnosi się o niezwłoczne podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz zapobieżenie ich powstawaniu w przyszłości, w tym w szczególności przestrzeganie regulacji wewnętrznych w zakresie przeprowadzania kontroli windykacji należności sądowych przez Głównego księgowego.

Proszę jednocześnie o przekazanie, w terminie do dnia 11 marca 2016 r., pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

ZASTĘPCA DYREKTORA  
Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego  
*Jakub Jamka*

Sporządzono w dwóch egzemplarzach:

1. Prezes Sądu Rejonowego w Ciechanowie, Pan Robert Czarnecki i Dyrektor Sądu Rejonowego w Ciechanowie, Pani Marta Kierzkowska,
2. Wydział Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a.

GLÓWNY SPECJALISTA

*Krzysztof Szewczyk*

<sup>27</sup> Dz. Urz. Poz. 236

09.02.2016 v.

NACZELNIK  
WYDZIAŁU KONTROLI

*Elżbieta Karkosa-Królak* 09.07.2016 r.  
Elżbieta Karkosa-Królak