



SĄD APELACYJNY  
W KRAKOWIE

Samodzielna Sekcja ds. Kontroli  
Sądu Apelacyjnego w Krakowie  
SSK.-0913/2/2018

Kraków, dnia 26 marzec 2018 r.

Pani  
Halina Ciągło  
Dyrektor Sądu Rejonowego  
w Kielcach

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:**

Sąd Rejonowy w Kielcach, ul. Warszawska 44, 25-312 Kielce.

**2. Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolującego:**

Paweł Kramarczyk - Główny Specjalista ds. Kontroli, pracownik Samodzielnej Sekcji ds. Kontroli Sądu Apelacyjnego w Krakowie, legitymacja służbowa nr 324/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. wystawioną przez Sąd Apelacyjny w Krakowie.

Dorota Sowa – Główny Specjalista ds. Kontroli, pracownik Samodzielnej Sekcji ds. Kontroli Sądu Apelacyjnego w Krakowie, legitymacja służbowa nr 323/2015 z dnia 8 stycznia 2015 r. wystawioną przez Sąd Apelacyjny w Krakowie.

**3. Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:**

Kontrola została przeprowadzona w dniach: 07 – 08 marca 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 z dnia 07.03.2018 r.

**4. Zakres kontroli.**

Przedmiot kontroli: Weryfikacja sprawozdań NS-1 z wykonania orzeczeń sądowych w zakresie grzywien, opłat i kosztów sądowych za 2017 rok, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za 2017 rok i Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za 2017 rok.

Okres objęty kontrolą: rok 2017 r.

**5. Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- upoważnienia nr SSK.-0913/2/2018 wydanego przez Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Krakowie dnia 06 marca 2018 r.

## 6. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- przypadek sporządzenia sprawozdania budżetowego (Rb-27) w sposób niezgodny z księgami pomocniczymi w zakresie należności i zaległości dotyczących dochodów budżetowych.

### W wyniku powyższej nieprawidłowości:

wystąpił przypadek wyszczególniony w poniższej tabeli, w którym zaległości netto wykazane w sprawozdaniu Rb-27 na koniec IV kwartału 2017 r. nie wynikały z ewidencji pomocniczej prowadzonej dla potrzeb sprawozdawczości i nie pokrywały się z danymi wykazanymi w Rb-N.

LP.	NALEŻNOŚCI WYMAGALNE wg ewidencji księgowej SAP	NALEŻNOŚCI WYMAGALNE wg ewidencji pomocniczej NS Web	ZALEGŁOŚCI NETTO wg Rb-27	NALEŻNOŚCI WYMAGALNE wg Rb-N	RÓŻNICA OGÓLEM
1.	Na podstawie zapisów księgowych konta 221 - niemożliwe do ustalenia	4 200 467,02 zł	1 739 058,11 zł	4 200 467,02 zł	2 461 408,91 zł

### W zakresie przyczyn powstania ww. różnic ustalono:

Sprawozdanie Rb-N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wykazywało kwotę należności ogółem 5 225 363,08 zł, która przedstawiała się następująco:

- należności wymagalne wykazane w wierszu N4.2 (pozostałe) w wysokości 4 200 467,02 zł  
- pozostałe należności wykazane w wierszu N5.3 (z tytułu innych niż wymienione powyżej) w wysokości 1 024 896,06 zł. Wszystkie kwoty wykazane w sprawozdaniu dotyczyły należności z tyt. dochodów budżetowych.

[Dowód: akta kontroli zał. nr 10]

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald konto 221 – „Należności z tytułu dochodów budżetowych” w analityce 2210600000 – „Księga należności sądowych” wykazuje per saldo Wn w kwocie 5 225 363,08 zł – co daje łączną kwotę należności wymagalnych i pozostałych.

[Dowód: akta kontroli zał. nr 13]

Wykazywane w zestawieniu obrotów i sald na koniec 2017 r. saldo konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” jest per saldem, co jest niezgodne z wymogami ujętymi w art. 18 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2018 r., poz. 395, z późn. zm.).

[Dowód: akta kontroli zał. nr 13]

Przyjęta technika księgowania w systemie SAP nie zapewnia możliwości sporządzenia sprawozdań budżetowych (Rb-27 i Rb-N) w zakresie zaległych należności. Ustalenie stanu zaległości wymaga analizy terminu płatności poszczególnych kontrahentów. Na koncie 221 wykazywane są należności z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności



przypada zarówno w danym, jak i w następnym roku budżetowym (bez wyodrębnienia obu grup należności). Zgodnie z załącznikiem nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej z dnia 9 stycznia 2018 r. (Dz.U. z 2018r., poz. 109, z późn. zm.) w sprawozdaniu Rb-27 wykazuje się należności, których termin płatności przypada na dany rok budżetowy natomiast zaległość netto stanowić powinna kwota należności pozostałych do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane. Stosowana w sądzie technika księgowania nie pozwala na wyodrębnienie obu tych grup należności zaewidencjonowanych na koncie 221, a w konsekwencji nie pozwala ona na sporządzenie rzetelnego i poprawnego merytorycznie sprawozdania budżetowego Rb-27 i Rb-N.

W raporcie ZPSCDDOKS generowanego z systemu SAP, znaczna część należności ma datę płatności do nieskończoności (31.12.9999). Wobec powyższych ustaleń w kontrolowanej jednostce podjęto decyzję w kontrolowanej jednostce o sporządzeniu sprawozdania Rb-N na podstawie załącznika do informacji w zakresie realizacji należności sądowych za 2017 r. kwartał IV, wygenerowanym z systemu Należności Sądowe OrCom +.

Jednostka posiłkuje się zgodnie z § 4, pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 r., poz. 1773, z późn. zm.) inną niż księgi rachunkowe prowadzone w systemie SAP - ewidencją pomocniczą w postaci programu Należności Sądowe OrCom +. Stanowią one inne, wiarygodne dokumenty poświadczające istnienie danej należności. Na podstawie zestawień pomocniczych wygenerowanych z systemu NSWeb jednostka sporządza sprawozdania Rb-27 i Rb-N. Według raportu „Załącznik do informacji w zakresie realizacji należności sądowych za 2017 – kwartał IV”:

- wartość należności wymagalnych wynosi 4 200 467,02 zł,
- wartość należności pozostałych stanowi kwotę 1 024 896,06 zł,

co stanowić powinno dla jednostki podstawę do sporządzenia sprawozdań budżetowych w kwestii należności budżetowych.

*[Dowód: akta kontroli zał. nr 12]*

Pod względem merytorycznym prawidłowo zostało sporządzone sprawozdanie Rb-N, a kwoty w nim wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji pomocniczej prowadzonej w systemie NSWeb Należności Sądowe OrCom+ a niezgodne z ewidencją księgową prowadzoną w systemie SAP (brak dodatkowej analityki konta 221, brak terminów płatności).

*[Dowód: akta kontroli zał. nr 10, 12, 13]*

Sprawozdanie zostało sporządzone terminowo, tj. 17.01.2018 r. o godzinie 11.22. s. 50.

*[Dowód: akta kontroli zał. nr 10, 14]*

Sprawozdanie Rb – 27 z wykonania planu dochodów budżetowych wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. wykazywało:

- plan - 15 167 000,00 zł – zgodność z ewidencją księgową (obroty Ma konta 979) zachowana,
- wykonanie 16 655 528,77 zł - zgodność z ewidencją księgową (obroty Wn konta 131, obroty Wn konta 979) zachowana,

