



MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI

Warszawa, dnia 10-07-2015 r.

BKA-I-0912-7/15

150227 - 00508

WYSTĄPIENIE
POKONTROLNE

I. INFORMACJE O KONTROLI

Jednostka kontrolowana: Kancelaria Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lipnie, Pana Roberta Damskiego, ul. Kościuszki 11, 87-600 Lipno (dalej: Kancelaria lub Kontrolowany).

Kontrolerzy: Jerzy Chyl – główny specjalista i Witold Gąsiorczyk – specjalista, działający na podstawie Upoważnienia Nr 27/2014 z dnia 21 listopada 2014 r. Dyrektora Biura Ministra w Ministerstwie Sprawiedliwości.

Zakres kontroli: prowadzenie operacji finansowych kancelarii komorniczej.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2013 r. do 30.06.2014 r.

Termin kontroli: od 25 do 28.11.2014 r.

II. USTALENIA KONTROLI

1. Informacje wstępne

Pan Robert Damski został powołany na stanowisko Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lipnie decyzją Ministra Sprawiedliwości z dnia 06.09.2004 r.¹

[akta kontroli str. 6-16]

¹ Decyzja z dnia 06.09.2004 r. (znak: DO-IV-550-236/03, DO-IV-550-249/03 DO-IV-550-16/03 DO-IV-550-62/03 DO-IV-550-92/03) podpisana z upoważnienia Ministra Sprawiedliwości przez Pana Sylwiusza M. Królaka, Podsekretarza Stanu.

2. Ustalenia szczegółowe

2.1. Rachunek bankowy Kancelarii Komorniczej oraz prowadzenie urządzeń do operacji finansowych²

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na błędny numer kwitariusza wykazany w księdze pieniężnej, nieprawidłowe oznaczenie kwitariusza literą „P” w księdze oraz naniesienie adnotacji „wypłata gotówką” w rubryce uwagi księgi pieniężnej, podczas gdy operacja ta wynika z przeksięgowania. Na ocenę wpływ miał też brak informacji dotyczącej numeru ciągłego kwitariusza (prowadzonego w systemie informatycznym) oraz nieodpowiednie oznaczenie kwitariuszy. Ponadto dokonane wypłaty gotówkowe stronom nie zawierają informacji o numerze dowodu tożsamości bądź nazwy organu, który wydał dowód tożsamości.

- a) Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji prowadzonych za pośrednictwem rachunku bankowego

Umowa o prowadzenie rachunku bieżącego zawarta została w Lipnie w dniu 03.12.2013 r. na czas nieoznaczony³, pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Puławska 15, 02-515 Warszawa, a Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym w Lipnie, Panem Robertem Damski. Zgodnie z postanowieniami umowy od środków pieniężnych bank naliczał odsetki.

Kancelaria posiada zawartą umowę licencyjną nr VHC5-05B04ED6-UFDF na użytkowanie programu komputerowego „Komornik SQL” z dnia 4 stycznia 2005 r. firmy CURRENDA z Sopotu Pakiet Pełny dla 5 użytkowników, stosownie do przepisu § 29 ust. 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 20 grudnia 2005 r. *w sprawie określenia szczegółowych przepisów o biurowości i ewidencji operacji finansowych kancelarii komorniczych*⁴ (dalej: rozporządzenie).

Podstawowym urządzeniem ewidencyjnym operacji finansowych jest księga pieniężna, którą komornik prowadzi przy pomocy urządzeń ewidencyjnych w systemie informatycznym. Dokumentacja prowadzona w języku polskim zawiera opis systemu

² Kontrolą objęto księgę pieniężną oraz dokumentację za okres 01.01. – 13.01.2014 r.

³ Wcześniejsza umowa zawarta w dniu 01.09.2010 r. uległa rozwiązaniu.

⁴ Dz. U. z 2005, Nr 266, poz. 2242.

informatycznego oraz określa wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji. Wszystkie zapisy zawierają kolejny numer pozycji nadany automatycznie przez system informatyczny. Jak wynika z oświadczenia⁵ dostęp do księgi pieniężnej w programie SQL Komornik posiadają: Pan Robert Damski – Komornik, Pani [REDACTED] [REDACTED] - księgowa, oraz Pan [REDACTED] - księgowy. Po każdym dniu dokonywane są wydruki operacji finansowych. Po upływie roku opracowane są w formie księgi (na podstawie księgi za 2013 r.).

Wszystkie⁶ operacje dokonane za pośrednictwem banku lub gotówką podlegające zarejestrowaniu w księdze pieniężnej⁷, zostały w niej zaewidencjonowane. Odpowiednia adnotacja o numerze pozycji w księdze, zamieszczona została na wyciągach bankowych oraz na kwitacjach.

W okresie od 01.01. do 13.01.2014 r. w Kancelarii dokonano 6 wypłat gotówkowych stronom postępowania w sprawach zakończonych. W przypadku wypłaty gotówką dokonywano zapisu - wypłata gotówką - w rubryce uwagi księgi pieniężnej. Zgodnie z oświadczeniem⁸ wypłaty środków dotyczyły spraw zakończonych, przygotowywanych do przekazania do składnicy akt (osoby wzywane przez asesorów). W programie „Komornik SQL” w księdze pieniężnej wykonywane są operacje narzucone przez system – przez pozycję „dopisz gotówkę” - wypłaty gotówkowe z kasy kancelarii. W pozycji tej wykonywane są operacje przeksięgowania w sprawach, opłacane faktury gotówkowe w sprawach oraz wypłaty gotówkowe osobom uprawnionym w sprawach. Wszystkie dokonane wypłaty gotówkowe stronom nie zawierają informacji o numerze dowodu tożsamości bądź nazwy organu, który wydał dowód tożsamości, czym naruszono § 27 ust. 4 rozporządzenia.

W kolumnie 3 księgi pieniężnej dokonano wpisu P (co według programu „Komornik SQL” firmy Currenda oznacza kwitariusz praktykancki; oznaczenia takiego nie przewidziano w rozporządzeniu) – dotyczy poz. 748; w tej samej kolumnie mylnie wpisano dowód wpłaty (86 zamiast 1) - dotyczy pozycji 827.

[akta kontroli str. 17-330]

⁵ Z dnia 26.11.2014 r. Komornika Sądowego, Pana Roberta Damskiego.

⁶ Za okres 01.01. – 13.10.2014 r.

⁷ po stronie przychodów w księdze pieniężnej nie rejestruje się wpłat na rachunek bankowy komornika z tytułu: wpłat własnych, refundacji składek na ubezpieczenia społeczne, innych wpłat niedotyczących postępowania egzekucyjnego.

⁸ Z dnia 26, 27.11.2014 r. Komornika Sądowego Pana Roberta Damskiego.

- b) Dokumentowanie i ewidencjonowanie wpłat gotówkowych przyjmowanych na podstawie kwitariusza przychodowego

W Kancelarii prowadzone były kwitariusze, które dopiero w czasie kontroli oznaczono literą: „K” – dla wpłat przyjmowanych w kancelarii (prowadzony w systemie informatycznym), „T”- dla wpłat przyjmowanych w terenie oraz oznaczone literą „A” - dla wpłat przyjmowanych przez asesora lub aplikanta, co obecnie jest zgodne z § 30 ust. 1 rozporządzenia.

Wpłaty gotówkowe przyjmowane są na powyższe kwitariusze przychodowe, które oznaczone są pieczęcią i podpisem Komornika. Zawierają informację o: liczbie blankietów pokwitowań, osobie otrzymującej kwitariusz, dacie wydania.

Wydane pokwitowania zawierają oprócz numerów wewnętrznych kwitariuszy, także numerację ciągłą (od początku roku kalendarzowego). Kwitariusz „K” – prowadzony w systemie informatycznym nie zawiera informacji dotyczącej nr ciągłego. Stwierdzono, że w kwitariuszu pozostała kopia potwierdzająca wpłatę gotówki. Dowody wpłat przyjętych na podstawie kwitariuszy dołączono do właściwych akt sprawy⁹. Wszystkie wpłaty gotówkowe uwidocznione w kwitariuszach przychodowych: „K”, „A” oraz „T”¹⁰ zaewidencjonowano w księdze pieniężnej.

Na podstawie księgi pieniężnej oraz dokumentów źródłowych¹⁰ stwierdzono, że pracownik upoważniony do przyjmowania wpłat przekazuje do kasy otrzymaną sumę pieniężną w dniu otrzymania tej sumy, czym wypełniono § 31 ust. 2 rozporządzenia.

Ponadto, na podstawie księgi pieniężnej ustalono, że wpłaty z kwitariuszy rejestrowane są według numeracji ciągłej.

[akta kontroli str. 57-236, 331-352]

⁹ Sprawy: Km 2523/12, Km 1856/12, Kmp 117/13, Km 296/12, Kms 334/13, Kms 319/13, Km 2604/12, Km 2316/12, Km 2364, Km 2177/13, Km 927/13, Km 22/05, Km 697/13, Kmp 65/05, Kmp 1033/05, Kmp 689/05.

¹⁰ Kwitariusze, kwitariusze biurowe.

2.2. Zamknięcie księgi pieniężnej za 2013 r. oraz rozliczenie stanu kasowego na koniec miesiąca

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na brak oznaczenia słownego na ostatniej karcie księgi pieniężnej za 2013 r.

a) Zamknięcie księgi pieniężnej za 2013 r.

Na ostatniej karcie księgi za 2013 r. Komornik, poprzez oznaczenie liczbowe zamieścił wzmiankę stwierdzającą ilość stron potwierdzając to własnoręcznym podpisem oraz pieczęcią Kancelarii Komorniczej. Przez omyłkę nie zamieścił oznaczenia słownego, co było niezgodne z § 28 ust. 3 rozporządzenia (oznaczenie słowne zostało uzupełnione w czasie kontroli). Księga pieniężna za 2013 r. zawiera 2.358 stron. Ostatni wpis o nr 48.574 zaewidencjonowano w dniu 31.12.2013 r.

Saldo zaliczek z rubryki 20 księgi pieniężnej 2013 r. i opłat z rubryki 6 przeniesiono właściwie do odpowiednich rubryk księgi pieniężnej 2014 r., czym wypełniono wymóg § 42 rozporządzenia.

b) Rozliczenie stanu kasowego na koniec miesiąca¹¹

Księga pieniężna za okres od 01.01.2014 r. do 31.01.2014 r. zawiera 4.094 pozycji. Saldo księgi pieniężnej ustalono¹² według stanu na dzień 31.01.2014 r. Pasywa komornika (suma salda księgi pieniężnej, kwota przelewów i przekazów w drodze oraz podatków) porównano z kwotą aktywów – saldem na koncie komornika w banku (wyciąg nr 21/2014 r. z dnia 31.01.2014 r.) oraz z gotówką w kasie – wykazując nadwyżkę.

[akta kontroli str.353-363]

¹¹ Kontrolą objęto rozliczenie na koniec miesiąca stycznia 2014 r.

¹² Zgodnie z Protokołem Kontroli Kasy na dzień 06.02.2014 w Kancelarii Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lipnie Roberta Damskiego za miesiąc styczeń 2014 r.

2.3. Zaliczki

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Na podstawie księgi pieniężnej i akt sprawy¹³ ustalono, że zaliczki są księgowane zgodnie z § 43 rozporządzenia. Z oświadczenia¹⁴ wynika, że Komornik: „*wzywa Sąd Rejonowy w Lipnie o wyasygnowanie kwot potrzebnych na tymczasowe pokrycie wydatków gotówkowych związanych z postępowaniem egzekucyjnym*”.

[akta kontroli str. 365-371]

III. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI KANCELARII KOMORNICZEJ

Działalność Kancelarii w zakresie prowadzenia: rachunku bankowego i urzędów ewidencyjnych do operacji finansowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na błędny numer kwitariusza wykazany w księdze pieniężnej, nieprawidłowe oznaczenie kwitariusza literą „P” w księdze oraz naniesienie adnotacji „wypłata gotówką” w rubryce „uwagi” księgi pieniężnej, podczas gdy operacja ta wynika z przeksięgowania. Na ocenę wpływ miał też brak informacji dotyczącej numeru ciągłego kwitariusza (prowadzonego w systemie informatycznym) oraz brak odpowiedniego oznaczenia kwitariuszy. Dokonane wypłaty gotówkowe stronom nie zawierają informacji o numerze dowodu tożsamości bądź nazwy organu, który wydał dowód tożsamości. Ponadto Komornik nie zamieścił oznaczenia słownego przy zamknięciu księgi pieniężnej za 2013 r.

Pozytywnie oceniono dokonanie rozliczenia stanu kasowego na koniec miesiąca oraz księgowanie zaliczek.

Mając na względzie ustalenia dokonane w trakcie kontroli oraz wydane w związku z nimi oceny częściowe badanych poszczególnych obszarów ogólnie działalność Kancelarii Komorniczej oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.

¹³ Sprawy: Kmp 125/11, Kmp 84/12, Kmp 119/13, Kmp 73/11, Kmp 6/13.

¹⁴ Z dnia 26.11.2014 r. Komornika Sądowego Pana Roberta Damskiego.

W związku z wyjaśnieniami Komornika zawartymi w piśmie z dnia 20-01-2015 r. odnoszącymi się do sprostowania oznaczenia kwitariusza, wprowadzenia dodatkowej numeracji ciągłej kwitariusza prowadzonego w systemie informatycznym oraz w przypadku wypłat gotówkowych umieszczania informacji o numerze dowodu tożsamości oraz nazwy organu wydającego. W czasie kontroli dokonano oznaczenia słownego przy zamknięciu księgi pieniężnej za 2013 r. Mając powyższe na uwadze odstępuje się od wydania zaleceń w zakresie podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powyżej stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Jednocześnie celem zapobieżenia powstania w przyszłości uchybień i nieprawidłowości, wnosi się w szczególności o:

1. Rozważenie możliwości zasygnalizowania firmie Currenda sp. z o.o., udzielającej licencji na program „Komornik SQL”, o braku technicznej możliwości opisu przeksięgowanych kwot.
2. Przestrzeganie zapisów rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 20 grudnia 2005 r. *w sprawie określenia szczegółowych przepisów o biurowości i ewidencji operacji finansowych kancelarii komorniczych* oraz niedopuszczanie do powstania uchybień i nieprawidłowości, które zostały sprostowane w czasie kontroli.

Uprzejmie proszę o przekazanie do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego, w terminie do dnia 27.03.2015 r. pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

MINISTER SPRAWIEDLIWOŚCI


Cezary Grabarczyk

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

~~1. Kancelaria Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym w Lipnie, Pana Roberta Damskiego,
ul. Kościuszki 11, 87-600 Lipno~~

2. Wydział Kontroli w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a