



Warszawa, dnia 2 października 2015 r.

BKA-I-0912-14/15

151001-01149

Pan  
Jacek Bogiel  
Komornik Sądowy przy Sądzie  
Rejonowym dla Warszawy Woli  
w Warszawie

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### I. INFORMACJE O KONTROLI

**Jednostka kontrolowana:** Kancelaria Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Woli w Warszawie, Pana Jacka Bogiela, ul. Karolkowa 58a, 01-193 Warszawa (dalej: Kancelaria lub Kontrolowany).

**Kontrolerzy:** Waldemar Żuchowski – starszy specjalista i Eugenia Wesołowska – inspektor, działający na podstawie Upoważnień Nr 11/2015 i Nr 12/2015 z dnia 10 lipca 2015 r. Ministra Sprawiedliwości.

**Zakres kontroli:** prowadzenie operacji finansowych kancelarii komorniczej.

**Okres objęty kontrolą:** od 01.07.2014 r. do 30.06.2015 r.

**Termin kontroli:** od 13 do 17.07.2015 r.

### II. USTALENIA KONTROLI

#### 1. Informacje wstępne

Pan Jacek Bogiel został powołany na stanowisko Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Woli w Warszawie decyzją Ministra Sprawiedliwości

z dnia 14.06.1999 r.<sup>1</sup> (dalej: Komornik). W trakcie czynności kontrolnych prowadzonych w siedzibie Kontrolowanego z uwagi na nieobecność Komornika zastępowała go Pani

Ustalono, iż Sąd Rejonowy dla Warszawy-Woli przeprowadził kontrolę, której tematem była prawidłowość prowadzenia rachunkowości Kancelarii. W wyniku kontroli nie wydano zaleceń pokontrolnych<sup>3</sup>. Ponadto w protokole<sup>4</sup> stwierdzono, że stan kasy w Kancelarii na dzień 20.10.2014 r. był zgodny z ewidencją księgową i badanymi dokumentami. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

[akta kontroli str. 1 – 11, 2202 – 2204, 2210]

## 2. Ustalenia szczegółowe

### 2.1. Rachunek bankowy Kancelarii oraz prowadzenie urządzeń do operacji finansowych<sup>5</sup>

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na brak opisu w języku polskim dokumentacji systemu teleinformatycznego oraz daty przyjęcia do eksploatacji programu komputerowego CURRENDA, co było niezgodne z § 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*<sup>6</sup> (dalej: rozporządzenie). Na ocenę wpływ miało również zaewidencjonowanie 2 błędnych kwot pieniężnych wpłaconych za pośrednictwem banku, co naruszało § 27 ust. 1 rozporządzenia, zobowiązujący Komornika do prowadzenia ewidencji operacji finansowych w sposób prawidłowy.

<sup>1</sup> Decyzja z dnia 14.06.1999 r. (znak: DSN III 550/30/9) podpisana przez Ministra Sprawiedliwości, Panią Hannę Suchocką.

<sup>2</sup> Zgodnie z Zarządzeniem Nr 152/15 Prezesa Sadu Apelacyjnego z dnia 8 czerwca 2015 r. w sprawie wyznaczenia zastępcy Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy – Woli w Warszawie

<sup>3</sup> Protokół z kontroli Kancelarii Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Woli w Warszawie, Jacka Bogiela

<sup>4</sup> sporządzonym w dniu 21.10.2014 r. przez wizytatora Krajowej Rady Komorniczej

<sup>5</sup> kontrolą objęto księgę pieniężną oraz dokumentację za okres 01 – 31.03.2015 r. (100 pierwszych i 100 ostatnich pozycji z każdego dnia w tym okresie) w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji finansowych, dokonywania rozliczenia z uczestnikami postępowania egzekucyjnego, rejestrowanie przychodów i rozchodów

<sup>6</sup> Dz. U. z 2005, Nr 266, poz. 2242, Dz. U. z 2014 r., poz. 1625

2016

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

Umowa o prowadzenie rachunku bieżącego zawarta została w Warszawie w dniu 24.04.2013 r. na czas nieoznaczony, pomiędzy Bankiem Polską Kasą Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie, ul. Ks. I. Kłopotowskiego 15 a Komornikiem Sądowym przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy – Woli w Warszawie, Panem Jackiem Bogielem. Zgodnie z postanowieniami umowy środki zgromadzone na rachunku bankowym są nieoprocentowane.

Kancelaria posiada zawartą umowę licencyjną nr 361-81205621-DDD na użytkowanie programu komputerowego „Komornik SQL” z dnia 27.03.2008 r. firmy CURRENDA z Sopotu Pakiet Pełny dla 131 użytkowników, stosownie do przepisu § 29 ust. 2 rozporządzenia.

Kontrolowany nie posiadał dokumentacji prowadzenia ewidencji w języku polskim opisu systemu teleinformatycznego oraz nie określił jego wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji, co naruszało § 29 ust. 2 rozporządzenia<sup>7</sup>.

Podstawowym urządzeniem ewidencyjnym operacji finansowych jest księga pieniężna, którą komornik prowadzi przy pomocy urządzeń ewidencyjnych w systemie informatycznym. Jak wynika z oświadczenia<sup>8</sup> dostęp do księgi pieniężnej posiadają: Komornik oraz 7 pracowników księgowości. Po każdym miesiącu dokonywane są wydruki operacji finansowych. Po upływie roku oprawiane są w formie księgi (na podstawie księgi za 2014 r.).

Zapisy księgi pieniężnej zawierają kolejny numer pozycji nadany automatycznie przez system informatyczny. Operacje dokonane za pośrednictwem banku lub gotówką podlegające zarejestrowaniu w księdze pieniężnej<sup>9</sup>, zostały w niej zaewidencjonowane. Odpowiednia adnotacja o numerze pozycji w księdze, zamieszczona została na wyciągach bankowych oraz na kwitariuszach przychodowych. Rozliczenia z uczestnikami

<sup>7</sup> Oświadczenie z dnia 15.07.2015 r. Asesora Komorniczego (zastępującego Komornika w czasie kontroli) w sprawie braku dokumentacji w zakresie stosowanego programu komputerowego i daty rozpoczęcia jego eksploatacji

<sup>8</sup> z oświadczenia dnia 13.07.2015 r. ... wynika, iż oprócz komornika sądowego dostęp do księgi pieniężnej mają:

<sup>9</sup> 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 nietyczących postępowania egzekucyjnego

postępowania egzekucyjnego w zakresie rozchodów Komornik przeprowadza za pośrednictwem rachunku bankowego. W zakresie prawidłowości zaksięgowanego przychodu w 2 pozycjach ewidencji wpłat stwierdzono pomyłki w zakresie wysokości kwoty<sup>10</sup>. W trakcie kontroli dokonano korekty<sup>11</sup> błędnie zaewidencjonowanych kwot.

Za prowadzenie egzekucji i innych czynności wymienionych w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. o komornikach sądowych i egzekucji<sup>12</sup> (dalej: ustawa) Komornik pobiera opłaty egzekucyjne.

W Kancelarii nie dokonano żadnej wypłaty gotówkowej stronom postępowania w sprawach zakończonych. W rubryce „Uwagi” znajdują się zapisy „wypłacono gotówką”. Ze złożonego wyjaśnienia<sup>13</sup> wynika, że zapisy księgowe z opisem w rubryce nr 21 „wypłacono gotówką” są faktycznie przeksięgowaniem gotówki z jednej sprawy egzekucyjnej do innej sprawy, bowiem system Currenda uniemożliwiał odnotowanie innego rzeczywistego opisu operacji. Obecnie dzięki aktualizacji ww. programu komputerowego środki finansowe można przeksięgować ze sprawy do sprawy przy pomocy dodatkowej do tego przeznaczonej funkcji systemu Currenda.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji wpłat gotówkowych do księgi pieniężnej dokonanych na podstawie kwitariuszy przychodowych<sup>14</sup>.

Każdą pobraną kwotę pieniężną rejestrowano w księdze pieniężnej w kolejności wpływu w dniu następnym od daty wystawienia wyciągu bankowego. Przychody i rozchody księgowane były zgodnie z § 37 rozporządzenia. Jednocześnie księgowani w księdze pieniężnej dokonywano zgodnie z zapisami § 38 ust. 1 rozporządzenia.

Urządzenia do ewidencji operacji finansowych spełniały wymogi określone w § 28 rozporządzenia.

Po stronie przychodów w księdze pieniężnej nie rejestrowano wpłat na rachunek bankowy z tytułów wskazanych w § 36 ust. 2 rozporządzenia.

Sumy przekazane do depozytu sądowego księgowano z zaznaczeniem w księdze pieniężnej w rubryce „uwagi” - *do depozytu*. Zwrot depozytu następował na pisemny

<sup>10</sup> w pozycji 194864/15 i w poz. 224854/15

<sup>11</sup> wydruk księgi pieniężnej wg pozycji 544260-544263; korekta dokonana przez  
błędnie zaewidencjonowanych kwot

<sup>12</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 790

<sup>13</sup> Wyjaśnienie z dnia 14.07.2015 r.

<sup>14</sup> sprawdzono kwitariusze: K od nr 4098588 do nr 4098861, T/A 1 od nr 1530818 -1530819 oraz T/A 2 od nr 4098317 – 4098318

2284

wniosek Komornika. Z oświadczenia<sup>15</sup> oraz ewidencji wynika, że w Kancelarii w okresie od dnia 01.07.2014 r. do dnia 30.09.2014 r. przekazano do depozytu sądowego łącznie kwotę 195 400,49 zł, natomiast w okresie od 01.01.2015 r. do dnia 30.06.2015 r. przekazano kwotę 4 237 687,11 zł.

Kwoty przekazane do depozytu sądowego nie są potwierdzane pisemnie. Stan depozytowy ustalany był w każdej sprawie egzekucyjnej odrębnie. Natomiast Komornik nie miał obowiązku potwierdzania sald. W oświadczeniu<sup>16</sup> potwierdzono, że program komputerowy nie przedstawia informacji dotyczącej salda depozytu. Zaznaczyć należy, iż Komornik prowadził ewidencję operacji finansowych w sposób przejrzysty i prawidłowy, zgodnie z postanowieniami § 27 ust. 1 rozporządzenia.

Na zakończenie każdego miesiąca kalendarzowego zsumowano zapisy w rubrykach od 6 do 17 księgi pieniężnej, natomiast w rubryce 20 wykazano różnicę wynikającą z podsumowania rubryk 18 i 19. Księga pieniężna za okres 01-31.03.2015 r. zawiera 87 044 pozycji. Skontrolowane kwoty z księgi pieniężnej w rubrykach od 8 do 17 są zgodne z kwotą ogólną rozchodu wykazaną w rubryce 7, a po dodaniu kwoty z rubryki 20 są zgodne z sumą przychodów wykazaną w rubryce 6. Powyższe dokonano zgodnie z zapisami § 40 ust. 1 i 2 rozporządzenia, wg stanu na dzień 31.03.2015 r.

[akta kontroli str. 12 - 2201]

## **2.2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wpłat gotówkowych przyjmowanych na podstawie kwitariusza przychodowego**

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na nieprawidłowe oznaczenie kwitariusza literą „T/A”.

W Kancelarii prowadzone były kwitariusze, oznaczone literą: „K” – dla wpłat przyjmowanych w kancelarii oraz „T/A”- dla wpłat przyjmowanych w terenie przez asesorów lub aplikantów, co było niezgodne z nazewnictwem określonym w § 30 ust. 1 rozporządzenia. Z wyjaśnienia<sup>17</sup> wynika, że w terenie wpłaty wyłącznie przyjmują asesorzy

<sup>15</sup> Oświadczenie z dnia 15.07.2015 r. w sprawie kwot pieniężnych przekazanych do depozytu sądowego w 2014 r. i I półroczu 2015 r.

<sup>16</sup> 2 oświadczenia z dnia 17.07.2015 r. w sprawie sposobu prowadzenia depozytów i ich przekazywania do sądu

<sup>17</sup> z dnia 14.07.2015 r. zastępującej Komornika Sądowego, Jacka Bogiela

i aplikanci, co wyklucza odrębne wydawanie kwitariuszy tym samym osobom, jeden z oznaczeniem T, drugi z oznaczeniem A.

Przyjęcie wpłat gotówkowych na powyższe kwitariusze przychodowe<sup>18</sup> potwierdzone zostało pieczęcią Komornika i podpisem pracownika kancelarii przyjmującego wpłatę. Kwitariusze 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), w kwitariuszu pozostaje kopia potwierdzająca wpłatę. Wszystkie wpłaty gotówkowe uwidocznione w kwitariuszach przychodowych: „K”, i „T/A” zaewidencjonowano w księdze pieniężnej, wpłaty z kwitariuszy zarejestrowane zostały według numeracji ciągłej.

Dowody wpłat dołączono do właściwych akt sprawy, co było zgodne z § 33 rozporządzenia.

[akta kontroli str. 2080 - 2143, 2205]

### **2.3. Zamknięcie księgi pieniężnej za 2014 r. oraz rozliczenie stanu kasowego na koniec miesiąca**

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

#### **a) Zamknięcie księgi pieniężnej za 2014 r.**

Na ostatniej karcie księgi za 2014 r. Komornik, poprzez oznaczenie liczbowe zamieścił informację liczbową i słowną stwierdzającą ilość stron potwierdzając to własnoręcznym podpisem oraz pieczęcią Kancelarii, co było zgodne z § 28 ust. 3 rozporządzenia. Księga pieniężna za 2014 r. zawiera 2061 stron. Ostatni wpis o nr 1 107 418 zaewidencjonowano w dniu 31.12.2014 r.

Saldo zaliczek z rubryki 20 księgi pieniężnej 2014 r. i opłat z rubryki 6 przeniesiono właściwie do odpowiednich rubryk księgi pieniężnej z 2015 r., czym wypełniono wymóg § 42 rozporządzenia.

#### **b) Rozliczenie stanu kasowego na koniec miesiąca<sup>19</sup>**

<sup>18</sup> sprawdzono wszystkie wpłaty przyjęte w kwitariuszach w miesiącu 03.2015 r.

<sup>19</sup> kontrolą objęto rozliczenie na koniec miesiąca 03.2015 r.

Obliczenia stanu kasowego dokonuje się na koniec każdego miesiąca, takiego rozliczenia dokonano również na koniec miesiąca marca 2015 r., co było zgodne z § 40 ust. 3 rozporządzenia. Powyższe zostało potwierdzone w oświadczeniu<sup>20</sup>.

[akta kontroli str. 2206 - 2209]

#### 2.4. Zaliczki

Działalność Kancelarii w powyższym zakresie oceniono pozytywnie.

Na pokrycie wydatków, określonych w art. 39 ustawy, Komornik może żądać zaliczki od strony lub innego uczestnika postępowania, który wniósł o dokonanie czynności, uzależniając czynność od jej uiszczenia.

Na podstawie księgi pieniężnej i akt sprawy<sup>21</sup> ustalono, że zaliczki są księgowane zgodnie z § 43 rozporządzenia. Z oświadczenia<sup>22</sup> wynika, że Komornik w 2015 r. wyasygnował z sądu dwie zaliczki (3 000,00 zł oraz 900,00 zł) na koszty biegłego w sprawach o alimenty (odpowiednio Kmp 118/01 i Kmp 118/09). Na dzień kontroli, tj. 13.07.2015 r. zaliczki nie zostały rozliczone. Kwotę 3 000,00 zł wpłacono w dniu 30.01.2015 r. natomiast kwotę 900,00 zł uiszczono w dniu 01.04.2015 r. Przedmiotowe wpłaty zostały zgodnie z operacjami wykazane w wyciągu bankowym. Zaliczki nie zostały rozliczone, ponieważ:

- biegły złożył operat szacunkowy w dniu 02.07.2015 r., jednak do chwili kontroli nie dostarczył faktury - kwota 3 000,00 zł (sprawa Kmp 118/09);
- sprzedana została nieruchomość w kwietniu 2015 r., natomiast brak jest prawomocnego postanowienia sądu<sup>23</sup> - kwota 900,00 zł (sprawa Kmp 118/01).

Z oświadczenia<sup>24</sup> wynika, iż w 2015 r. w Kancelarii zarejestrowano 175 spraw z polecenia sądu. Komornik nie wzywa sądu do uiszczania zaliczek. Koszty postępowania ustalane są w postanowieniach o kosztach.

[akta kontroli str. 2211 – 2218]

<sup>20</sup> Oświadczenie z dnia 13.07.2015 r.

<sup>21</sup> sprawy: Kmp 125/11, Kmp 84/12, Kmp 119/13, Kmp 73/11, Kmp 6/13.

<sup>22</sup> z dnia 13.07.2015 r.

<sup>23</sup> karty rozliczeniowe z adnotacją Kancelarii

<sup>24</sup> Oświadczenie z dnia 16.07.2015 r. złożone przez

## 2.5. Karty rozliczeniowe

Działalność Kancelarii w badanym zakresie oceniono pozytywnie.

Do akt sprawy o egzekucję lub o wykonanie postanowienia o zabezpieczeniu komornik dołącza kartę rozliczeniową ze wszystkimi poczynionymi operacjami i załącza ją do akt sprawy. Karta rozliczeniowa prowadzona jest dla każdej sprawy osobno, w postaci elektronicznej. Na karcie rozliczeniowej zgodnie z § 23 rozporządzenia Kancelaria odnotowuje każdą pobraną lub wydaną kwotę. Karty rozliczeniowe prowadzi się na bieżąco<sup>25</sup>.

[akta kontroli str. 2238 - 2258]

## III. OGÓLNA OCENA DZIAŁALNOŚCI KANCELARII

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

Działalność Kancelarii w zakresie prowadzenia: rachunku bankowego i urzędzeń ewidencyjnych do operacji finansowych oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami ze względu na brak opisu w języku polskim dokumentacji systemu teleinformatycznego oraz daty przyjęcia do eksploatacji programu komputerowego CURRENDA. Na ocenę wpływ miało zaewidencjonowanie w księdze pieniężnej 2 błędnych kwot pieniężnych wpłaconych za pośrednictwem banku. Również pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono dokumentowanie i ewidencjonowanie wpłat gotówkowych przyjmowanych na podstawie kwitariusza przychodowego z uwagi na nieprawidłowe oznaczenie kwitariusza literą „T/A”.

Pozytywnie oceniono dokonanie rozliczenia stanu kasowego na koniec miesiąca, księgowanie zaliczek oraz bieżące prowadzenie kart rozliczeniowych w postaci

---

<sup>25</sup> sprawdzono: 10 kart rozliczeniowych w sprawach czynnych: Km 62447/15, Km 57229/15, Km 36555/15, Km 33624/15, Km 33568/15, Km 33538/15, Km 32304/15, Km 32303/15, Km 32099/15, Km 27974/1510 oraz kart rozliczeniowych w sprawach zakończonych: Km 7330/15, Km 3715/15, Km 1931/15, Km 934/15, Km 7335/15, Km 10951/15, Km 6985/15, Km 27920/15, Km 27967/15, Km 33620/15



elektronicznej, w których znajdują się wszystkie poczynione operacje finansowe związane ze sprawą. Również pozytywnie oceniono zamknięcie księgi pieniężnej za 2014 r.

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

1. Wypełnienie obowiązku wynikającego z § 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*, zgodnie z którym komornik prowadzący ewidencję operacji finansowych przy pomocy urządzeń ewidencyjnych w postaci elektronicznej posiada dokumentację w języku polskim dotyczącą opisu systemu teleinformatycznego, wykazu programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.
2. Oznaczanie kwitariuszy przychodowych zgodnie z § 30 ww. rozporządzenia.
3. Wprowadzanie do ewidencji księgowej kwot zgodnych z wpłatami wynikającymi z wyciągów bankowych.

Uprzejmie proszę o przekazanie do Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości, w terminie do dnia 13.11.2015 r. pisemnej informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Z upoważnienia  
Ministra Sprawiedliwości**  
*Jakub Janka*  
Zastępca Dyrektora  
Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego

Sporządzono w 2 egzemplarzach:

1. Kancelaria Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Woli w Warszawie, Pana Jacka Bogiela, ul. Karolkowa 58a, 01-193 Warszawa
2. Wydział Kontroli Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego w Ministerstwie Sprawiedliwości – a/a