

LLO.411.005.07.2018

Marcin Baranowski
Starostwo Powiatowe
w Opocznie, ul. Kwiatowa 1a
26-300 Opoczno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

K/18/005 – Wykonanie wniosków pokontrolnych skierowanych po kontrolach „budżetowych”

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Opocznie, ul. Kwiatowa 1a, 26 - 300 Opoczno
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marcin Baranowski, Starosta Opoczyński od 21.11.2018 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Józef Roga, Starosta Opoczyński, od 1.12.2014 r. do 20.11.2018 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja wniosków po kontroli LLO-4100-001-09/2014 – „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.”
Okres objęty kontrolą	2014-2018
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Ryszard Lewiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/169/2018 z 05.11.2018 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1)</p>

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	NIK pozytywnie ocenia realizację, przez Starostwo Powiatowe w Opocznie, wniosków pokontrolnych z kontroli LLO-4100-001-09/2014 – „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.” Starostwo Powiatowe w Opocznie, w okresie objętym kontrolą, ujmowało (kwalifikowało) w księgach rachunkowych wydatki za prace geodezyjne i kartograficzne, pochodzące ze środków własnych jak i zleconych, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych ³ .
---------------------	--

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR	Realizacja wniosków po kontroli LLO-4100-001-09/2014 – „Wykonanie budżetu państwa w 2013 r.”
Opis stanu faktycznego	W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 27 marca 2014 r. dotyczącym <i>Wykonania budżetu państwa w 2013 r.</i> , Najwyższa Izba Kontroli wniosła o kwalifikowanie wydatków ponoszonych ze środków własnych, za prace geodezyjne i kartograficzne

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524 ze zm., dalej: ustawa o NIK

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2014 r. poz. 1952 ze zm.

(nieinwestycyjne), w tym za modernizację ewidencji gruntów i budynków w rozdziale 71013.

(akta kontroli str. 4-19)

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne⁴ Starosta Opoczyński poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, o podjęciu działań zmierzających do klasyfikowania w rozdziale 71013 wydatków dotyczących prac geodezyjnych i kartograficznych sfinansowanych dotacją celową związaną z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej jak również środkami własnymi. Starosta poinformował również, iż w miesiącu kwietniu⁵ zostaną dokonane zmiany w planie wydatków, zostanie wprowadzony rozdział 71013 do klasyfikacji prac geodezyjnych i kartograficznych nieinwestycyjnych finansowanych środkami własnymi.

(akta kontroli str. 20)

W wyniku analizy, za okres od 2014 r. do 2015 r., planów finansowych, sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych, sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych oraz wydruków zawierających obroty operacji gospodarczych ujętych w księgach rachunkowych z uwzględnieniem, działu, rozdziału i paragrafu klasyfikacji budżetowej, Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, iż Starostwo Powiatowe ujmowało poniesione wydatki ze środków własnych za prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) oraz wydatki poniesione w ramach zadań zleconych w rozdział 71013 „Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)”. Natomiast od 2016 r. do 2018 r. (do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Starostwie) wydatki za prace geodezyjne i kartograficzne ujmowane były w rozdział 71012 „Zadania z zakresu geodezji i kartografii”. Zmiana sposobu ujmowania ww. wydatków wynikała z wykreślenia rozdziału 71013 w klasyfikacji budżetowej z dniem 01.01.2016 r. na skutek zmian wprowadzonych do ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

(akta kontroli str. 21-207)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli, nie formułuje uwag i wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

⁴ Pismo nr: Fn – K 1710.7.14 z 7 kwietnia 2014 r.

⁵ Kwiecień 2014 r.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Łódź, 4 grudnia 2018 r.

Kontroler
Ryszard Lewiński
Główny specjalista kontroli
państwowej


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
p.o. Dyrektora
Przemysław Szewczyk


.....
podpis