

Znak: UKS2691/W1B/42/16/14/9/016

WPLYNĘŁO
Sekretariat Marszałka
Województwa Świętokrzyskiego
dn. 09.06.14

PROTOKÓŁ

WPLYNĘŁO BIURO KONTROLI	
11-06-2014	
Nr rejestru	Podpis
Ilość załączników	

z kontroli przeprowadzonej w **Województwie Świętokrzyskim**, na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej wydanego w dniu 24 marca 2014 r. przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach, sporządzony na podstawie art. 290§1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (D. U. z 2012 r. poz. 749).

Kontrolowany został zawiadomiony o zamiarze wszczęcia postępowania kontrolnego 26 marca 2014 r.

Działając na podstawie art. 13 ust. 1 i 5 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.) kontrolowanemu 26 marca 2014 roku doręczono postanowienie Nr UKS2691/W1B/42/16/14/2/005 o wszczęciu postępowania kontrolnego i upoważnienie Nr UKS2691/W1B/42/16/14/007 do przeprowadzenia kontroli podatkowej.

Zakres kontroli:

Prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi przez samorządowe jednostki administracji geodezyjnej i kartograficznej oraz prawidłowość rozliczeń z tytułu podatku od towarów i usług, za 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki; Kielce Al. IX Wieków Kielc 3. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach od 26 marca do 4 czerwca 2014 r. z przerwami przez:

- **Izabelę Wojkowską -Lipską** – inspektora kontroli skarbowej.
- **Ryszarda Papaja** – starszego komisarza skarbowego.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA.

1. Powstanie jednostki.

Województwo Świętokrzyskie powstało 1 stycznia 1999 roku na mocy ustawy.

2. Podstawa prawna działania.

Województwo Świętokrzyskie działa na podstawie i w granicach obowiązujących ustaw oraz Statutu Województwa Świętokrzyskiego, tekst jednolity statutu przyjęto Uchwałą Nr XXXIII/554/09 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z 30 grudnia 2009 r. i ogłoszono w Dzienniku Urzędowym Województwa Świętokrzyskiego Nr 70 poz. 520 z dnia 24 lutego 2010 r.

3. Siedziba i adres.

Siedzibą władz Województwa jest miasto Kielce Al. IX Wieków Kielc 3.

4. Organy samorządu województwa;

Zgodnie ze Statutem organami samorządu województwa są:

a) Sejmik Województwa Świętokrzyskiego, jako organ stanowiący i kontrolny. W skład Sejmiku wchodzi 30 radnych. Przewodniczącym Sejmiku jest;

- Tadeusz Kowalczyk.

b) Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, jako organ wykonawczy, który tworzą;

- Adam Jarubas – Marszałek Województwa Świętokrzyskiego.
- Grzegorz Świercz – Wicemarszałek Województwa Świętokrzyskiego.
- Kazimierz Kotowski – członek Zarządu Województwa.
- Jan Maćkowiak – członek Zarządu Województwa.
- Piotr Żołądek - członek Zarządu Województwa.

5. Zakres działalności jednostki.

Według Statutu zakres działalności Województwa obejmuje;

- 1) Wykonywanie zadań publicznych o charakterze wojewódzkim, niezastrzeżonych ustawami na rzecz organów administracji rządowej.
- 2) Określenie strategii rozwoju Województwa.
- 3) Realizowanie polityki rozwoju Województwa.
- 4) Wykonywanie zadań z zakresu administracji rządowej określonych właściwymi ustawami.

6. Numer Identyfikacji Podatkowej.

Województwo Świętokrzyskie posiada numer Identyfikacji Podatkowej NIP: **959-150-61-20.**

7. REGON

Urząd Statystyczny w Kielcach nadał jednostce numer identyfikacyjny REGON: **291009337.**

Do powyższego numeru, przypisane są między innymi następujące informacje:

- forma prawna – 1 osoba prawna,
- szczególna forma prawna – 03 wspólnota samorządowa.
- własność: 113 własność samorządowa.
- rodzaj przeważającej działalności wg. PKD: 8611Z– kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

8. Gospodarka finansowa, księgi rachunkowe.

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, wprowadzoną zarządzeniem Nr 78/2011 z 5 grudnia 2011 r. i Nr 46/12 z 10 sierpnia 2012 r. Marszałka Województwa Świętokrzyskiego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości w sposób elektroniczny przy użyciu programu „Finanse i księgowość” autorstwa Przedsiębiorstwa Usług Informatycznych „Prokomp” z Kielc. Do prowadzenia ewidencji środków trwałych jednostka wykorzystuje program komputerowy „Inveo środki trwałe” firmy „Incom” Sp. z o.o. z Krakowa.

Zbiornicze sprawozdania budżetowe, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania w zakresie ogółu operacji finansowych sporządzane są w systemie informatycznym „BeSTi@” zapewnionym przez Ministerstwo Finansów.

Skarbnikiem Województwa Świętokrzyskiego jest Maria Fidzińska-Dziurzyńska.

9. Organy administracji geodezyjnej i kartograficznej.

W ramach Urzędu Marszałkowskiego funkcjonuje Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego, którego dyrektorem jest Roman Dziedzic pełniący funkcje Geodety Województwa.

W skład ww. Departamentu wchodzi m.in. Oddział Geodezji i Kartografii, którym kieruje Barbara Świdzicka, oddział pełni funkcję Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej. W oddziale zatrudnionych jest 7 osób.

I. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY O FINANSACH PUBLICZNYCH.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 20003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 80, poz.526 z późn.zm.),
- ustawa z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz.1287 z późn.zm.),
- rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. Nr 37, poz.333).

1. Realizacja dochodów i wydatków dotyczących środków publicznych.

Badaniem objęto:

- Uchwały Sejmiku Województwa w sprawie uchwalenia budżetu oraz Zarządu w sprawie zmian w budżecie województwa na 2012 rok,
- decyzje Wojewody Świętokrzyskiego przyznające dotacje na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na 2012 rok w zakresie objętym kontrolą,
- analitykę konta 130-1-710-71014-0690-7215-1 – opracowania geodezyjne i kartograficzne za wszystkie miesiące 2012 roku, zestawienie obrotów i sald dot. należności,
- raporty kasowe za wrzesień 2012, faktury VAT z września, raporty dobowe z kasy fiskalnej,
- przelewy bankowe dot. przekazania we wrześniu 2012 r. podatku VAT oraz dochodów na rachunek budżetu oraz dowody zapłaty za faktury, które nie zostały opłacone w terminie płatności,
- sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

1.1 Wykonanie budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Stosownie do postanowień rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861, ze zm.), dochody i wydatki publiczne związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii klasyfikowane są:

- **w dziale 010 - Rolnictwo i leśnictwo**
 - ✓ rozdział 10005 - Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa;
- **w dziale 710 - Działalność usługowa**
 - ✓ rozdział 71012 - Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej,
 - ✓ rozdział 71013 - Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie)
 - ✓ rozdział 71014 - Opracowania geodezyjne i kartograficzne

Wojewoda Świętokrzyski w piśmie z 19 października 2011 r. poinformował, że do projektu ustawy budżetowej na 2012 r. przyjęto następujące wielkości dotacji celowych:

dział 010 - Rolnictwo i leśnictwo

rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa §2210 - 60.000,00 zł

dział 710 - Działalność usługowa

rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie) §2210 - 80.000,00 zł

Sejmik Województwa uchwałą Nr XV/276/11 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie Budżetu Województwa Świętokrzyskiego na 2012 rok, dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2012 rok przyjął w kwotach;

- Dział 010, rozdział 01005 - prace urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa;
 - § 2210 –dotacja – 60 000,00 zł,
 - § 4300 - wydatki bieżące związane z realizacją statutowych działań – 60 000,00 zł
- Dział 710 –działalność usługowa, rozdział 71013 –prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne);
 - § 2210 – dotacja - 80 000,00 zł
 - § 4300 –wydatki bieżące związane z realizacją statutowych działań – 80 000,00 zł
- Dział 710, rozdział 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne
 - § 0690 – wpływy z różnych opłat – 50 000,00 zł.

Decyzją Wojewody Świętokrzyskiego z 25 października 2012 r. plan dotacji celowej w dziale 010, rozdziale 01005, § 2210 **zwiększono o 64 000 zł** z przeznaczeniem na inwentaryzację analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych województwa świętokrzyskiego.

Zwiększenia dotacji dokonano zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że zmiany dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą następować w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego.

Uchwałą Nr 1578/12 z 12 grudnia 2012 r. Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, w związku z przedmiotową decyzją dokonał zmian w budżecie województwa na 2012 r. zwiększając plan dochodów w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej o wymienioną kwotę i zwiększając plan wydatków bieżących o tę kwotę w dziale 010, rozdziale 01005, § 4300-zakup usług pozostałych. Jednocześnie dokonano zmian w planie dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2012 rok o ww. kwotę.

Budżet Województwa Świętokrzyskiego na 2012 rok, zawierał plan dochodów i plan wydatków i został opracowany stosownie do przepisu art. 235 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr. 157, poz. 1240 z późn. zm.). Plan sporządzono w szczególności; dział, rozdział, paragraf. Przedmiotowy plan finansowy

dochodów i wydatków budżetowych na rok 2012 sporządzono zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 wyżej cytowanej ustawy.

Z powyższego wynika, iż Województwo Świętokrzyskie na zdanie zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymało w 2012 roku dotacje;

dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

- ✓ rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa - 124.000,00 zł

dział 710 - Działalność usługowa

- ✓ rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjnie) - 80.000,00 zł

Prawidłowość ustalania i pobierania dochodów z tytułu realizacji zadań z zakresu geodezji i kartografii.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego wykazano w dziale **710**, rozdział **71014** – opracowania geodezyjne i kartograficzne następujące dane;

Paragraf	Plan (po zmianach)	Należności (salda początkowe)	Dochody wykonane	Dochody otrzymane	Saldo końcowe	
					Należności	Zaległości
§ 0570	0,00	50 761,59	50 761,59	50 761,59	0,00	0,00
§ 0690	50 000,00	40 546,42	40 261,12	40 261,12	285,30	285,30
§ 0910	0,00	19,02	9,80	9,80	9,22	0,00
§ 0920	0,00	1,31	0,00	0,00	1,31	1,31
	50 000,00	91 328,34	91 032,51	91 032,51	295,83	286,61

W toku kontroli na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że wykazane w sprawozdaniu Rb-27S dochody dotyczą;

- **§ 0570 grzywny, mandaty i inne kary pieniężne** – kwota **50 761,59 zł** dotyczy kar umownych naliczonych w kwotach 2 921,59 zł i 47 840,00 zł z tytułu nieterminowego wykonania dwóch zamówień za które płatności dokonano ze środków budżetu województwa.

1). W dniu 05.08.2011 r. UMWS, w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zawarł umowę Nr DOA.III 273.92.2011 z [REDAKTOWANE] z Radomia prowadzącym działalność gospodarczą „Usługi geodezyjne”, której przedmiotem było opracowanie map glebowo-rolniczych w systemie numerycznym dla 5 powiatów na łączną powierzchnię 294 930 ha. Ostateczny termin wykonania zamówienia określono na 30.11.2011 r. Fakturę na kwotę brutto 93 972,00 zł (Załącznik Nr 10) wykonawca wystawił 01.03.2012 r. czyli po określonym terminie. Karę umowną naliczono na podstawie §3 pkt 2 umowy w myśl, którego za każdy dzień zwłoki, liczony po upływie ostatecznego terminu wykonania zamówienia, kara wynosi 0,1% wartości brutto wynagrodzenia wykonawcy. Z protokołu odbioru robót z 20.02.2012 r. wynika, iż kara umowna zostanie naliczona od 01.12.2011 r. do dnia włączenia do Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej. Starosta Opatowski dokonał przedmiotowego włączenia 24.02.2012 r. Z powyższego wynika, że zwłoka w wykonaniu zamówienia wyniosła 86 dni (od 1 grudnia 2011 r. do 24.02.2012 r.), tym samym wysokość kary umownej wynosi 8,6 %, co stanowi kwotę 8 081,59 zł według wyliczenia; $93\,972,00\text{ zł} \times 8,6\% = 8\,081,59\text{ zł}$.

Płatności za fakturę dokonano z;

- dz. 010, rozdz. 01005, §4300; 60 000,00 zł – 5 160,00 zł = 54 840,00 zł,
- dz.710, rozdz. 71014 §4300; 33 972,00 zł – 2 921,59 zł = 31 050,41 zł

2) W dniu 29.10.2010 r. UMWS, w wyniku przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne zawarł umowę Nr MGP. I/3/2010/210 z pełnomocnikiem wykonawców, której przedmiotem było m.in. wykonanie 14 arkuszy mapy sozologicznej w skali 1:50000 w wersji analogowej, numerycznej i obrazu kartograficznego. Ostateczny termin wykonania zamówienia określono na 30.06.2011 r. Fakturę na kwotę brutto 487 804,88 zł (Zał. Nr 11) wykonawca wystawił 02.04.2012 r. czyli po zakreślonym terminie. Karę umowną naliczono na podstawie §3 pkt 3 umowy, w myśl, którego za każdy dzień zwłoki, liczony po upływie ostatecznego terminu wykonania zamówienia, kara wynosi 0,1% wartości brutto wynagrodzenia wykonawcy lub wartości elementu zamówienia.

Z protokołu końcowego odbioru robót z 26.03.2012 r. wynika, iż przekroczenie terminu przedstawienia poprawionego przedmiotu umowy wynosi 92 dni (od 01.10.2011-16.11.2011 r. – 47 dni oraz od 09.02.2012 r. do 25.03.2012 r. – 45 dni).

Tym samym kara umowna wynosi 9,2 %, co stanowi kwotę 55 200,00 zł według wyliczenia; 487 804,88 zł x 9,2 % = 55 200,00 zł.

Płatności za fakturę dokonano z;

- dz. 710, rozdz. 71013 § 4300; 80 000,00 zł – 7 360,00 zł = 72 640,00 zł,
- dz.710, rozdz. 71014 § 4300; 520 000 zł – 47 840 zł = 472 160 zł.

Uwzględniając powyższe suma kar umownych naliczonych w 2012 roku z tytułu nieterminowego wykonania zamówień wynosi 50.764,59 zł według wyliczenia; 2.921,59 zł + 47.840,00 zł = 50.764,59 zł

➤ **§ 0690 wpływy z różnych opłat – dochody wykonane 40 261,12 zł.**

Zgodnie z art. 41 b ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193,poz. 1287) wpływy ze sprzedaży map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów są dochodami własnymi budżetu samorządu województwa.

Oddział Geodezji i Kartografii działający w strukturze Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, pełniący funkcję Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej za udostępnianie danych i informacji dotyczących; map topograficznych, map administracyjnych, map tematycznych, fotogrametrycznych i teledetekcyjnych zdjęć lotniczych i satelitarnych oraz innych informacji związanych z prowadzeniem wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego pobierał opłaty na podstawie rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. oraz na podstawie cennika opłat za udostępnianie danych i informacji z Wojewódzkiego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego dla czynności nieujętych w rozporządzeniu. Cennik wprowadzono zarządzeniem Nr 52/2011 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 26 lipca 2011 r.

W wyniku badania wszystkich faktur sprzedaży z września 2012 roku stwierdzono, że opłaty ustalano zgodnie z rozporządzeniem oraz z cennikiem opłat.

Badanie dokumentów źródłowych; faktur, raportów dobowych z kasy fiskalnej za wrzesień 2012 roku w powiązaniu z raportami kasowymi oraz ewidencją księgową konta 130-1-71014-0690-7215-1 rachunek bankowy – opracowania geodezyjne i kartograficzne 0690-1 wykazało, że dochody w § 0690 - uzyskane ze sprzedaży zostały ujęte w ewidencji księgowej w dniu zapłaty. Ewidencja księgowa za badany okres zgodna jest z dokumentami źródłowymi, a dane wykazane w sprawozdaniu zgodne są z danymi wynikającymi z ewidencji analitycznej do rachunku bieżącego – subkonto dochodów.

Przedmiotowe dochody przekazywano na rachunek budżetu województwa w terminie do dnia 5 następnego miesiąca po pomniejszeniu o kwotę odpowiadającą zobowiązaniu w podatku od towarów i usług za dany miesiąc.

Należności na koniec roku w wysokości 285,30 zł wykazano w kwocie wynikającej z ewidencji księgowej. Ustalono, że dotyczą one należności od 10 podmiotów w kwotach od 3,00 zł do 125,00 zł.

➤ **§ 0910 odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu opłat – dochody wykonane 9,80 zł.**

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów zgodna jest z ewidencją księgową i dotyczy odsetek uzyskanych od zaległości od 6 kontrahentów.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że odsetki naliczone od kontrahentów z tytułu zaległości stanowiły 19,02 zł zapłacone 9,80 zł, do zapłaty pozostało 9,22 zł.

Na podstawie poleceń księgowania ustalono, że UMWS od nieuregulowanych w terminie należności na koniec każdego kwartału naliczał odsetki, które księgowano na koncie 720 - przychody finansowe.

➤ **§ 0920 pozostałe odsetki – dochody wykonane 1,31 zł.**

Wykazana w sprawozdaniu kwota dochodów zgodna jest z ewidencją księgową i dotyczy odsetek naliczonych od zaległości z 2010 r. od 1 kontrahenta na kwotę 6,30 zł.

1.2 *Prawidłowość stosowania i wykorzystania instytucji niewygasania niektórych wydatków.*

Na podstawie wykazu planowanych wydatków budżetu województwa, które w 2012 roku nie wygasają z upływem roku budżetowego oraz planu finansowego wydatków budżetu województwa, które nie wygasają z upływem roku budżetowego przyjętych uchwałą nr XXVI/471/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z 28 grudnia 2012 r. ustalono, że nie zaplanowano takich wydatków dla zadań z zakresu administracji rządowej w zakresie objętym postępowaniem.

1.3 *Lokowanie wolnych środków finansowych.*

W toku kontroli ustalono, że UMWS nie dysponował wolnymi środkami finansowymi przeznaczonymi na zadania z zakresu geodezji i kartografii.

2. Zgodność z prawem ponoszenia wydatków na zakupy inwestycyjne.

W 2012 roku Województwo Świętokrzyskie nie dokonywało wydatków inwestycyjnych na cele związane z realizacją zadań z zakresu geodezji i kartografii objętych kontrolą.

3. Prawdliwość wydatkowania środków z dotacji budżetowych.

Badaniem objęto:

- ewidencję księgową kont; 901- dochody budżetu, 130 – rachunek bieżący, wyciągi bankowe, 224- rozliczenie dotacji,
- faktury zakupu usług dot. zadań określonych w ustawie prawo geodezyjne i kartograficzne,
- sprawozdania Rb-50 kwartalne i roczne za 2012 r.

Województwo Świętokrzyskie na zdania zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymało środki;

dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo

- ✓ rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa - 124.000,00 zł

dział 710 - Działalność usługowa

- ✓ rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) - 80.000,00 zł

1. Dotacja - dział 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01005 Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa. Na podstawie ewidencji księgowej konta rachunek budżetu i konta dochody budżetu, ustalono, że środki z dotacji w kwocie 124.000,00 zł Jednostka otrzymała:

- 16.01.2012 r. - 5.000,00 zł,
- 07.02.2012 r. - 5.000,00 zł,
- 08.03.2012 r.- 50.000,00 zł,
- 12.11.2012 r.- 32.000,00, zł
- 14.12.2012 r.- 32.000,00 zł.

Dotacja została przeznaczona na:

- a) pokrycie części kosztów aktualizacji i opracowania mapy glebowo-rolniczej w systemie numerycznym (kwota 60.000,00 zł),
- b) inwentaryzację analogowych i cyfrowych map glebowo – rolniczych województwa świętokrzyskiego (kwota 64.000,00 zł).

ad a)

W dniu 05.08.2011 r. w wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III.272.1.60.2011, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego UMWS zawarł umowę Nr DOA.III. 273.92.2011 z Wiesławem Sowińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Sowiński Wiesław Usługi Geodezyjne, Radom ul. Struga 60. Przedmiotem umowy było opracowanie map glebowo-rolniczych (tematycznych) w systemie numerycznym dla powiatów: opatowskiego, sandomierskiego, skarżyskiego i włoszczowskiego na łączną powierzchnię 294930ha. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na kwotę netto 149.700,00 zł + podatek VAT 34.431,00 zł, brutto kwota 184.131,00 zł.

Ostateczny termin wykonania umowy – termin włączenia dokumentacji do właściwych Powiatowych Ośrodków Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej określono do dnia 30.11.2011 r.

Zgodnie z § 3 ust. 2 za każdy dzień zwłoki, liczony po upływie ostatecznego terminu wykonania umowy Zamawiającemu przysługuje kara umowna od Wykonawcy w wysokości 0,1% wartości brutto elementu zamówienia wykonanego przez Wykonawcę po upływie umownego terminu.

Protokołami z dnia 20.02.2012 r. dokonano odbioru robót na opracowanie mapy glebowo-rolniczej w systemie numerycznym na obiekcie – teren powiatu opatowskiego i staszowskiego.

W dniu 05.03.2012 r. Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego otrzymał fakturę Nr 014/12 z dnia 01.03.2012 r. na kwotę netto 76.400,00 zł + podatek VAT 17.572,00 zł razem 93.972,00 zł wystawioną przez firmę Usługi Geodezyjne Wiesław Sławiński z Radomia NIP 948 111 31 58, za opracowanie map glebowo –rolniczych w systemie numerycznym dla 2 powiatów (opatowski i staszowski) powierzchnia 148 800 ha. Na fakturze określono termin zapłaty 15.03.2012 r.

Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego w dniu 06.03.2012 r. wystąpił do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego o przekazanie całej kwoty dotacji celowej -60.000,00 zł - zaznaczając, że środki te zostaną przeznaczone na pokrycie części kosztów opracowania i aktualizacji map glebowo-rolniczych w systemie numerycznym dla części terenów województwa zgodnie z umową Nr DOA.III.273.92.2011 z dnia 05.08.2011 r. i fakturą Nr 014/12 z dnia 01.03.2012 r. Środki z dotacji w kwocie 50.000,00 zł wpłynęły 08.03.2012 r. pozostałą część dotacji otrzymano wcześniej 16 stycznia - 5 000,00 zł i 7 lutego 2012 r. – 5 000,00 zł

Wydatek wynikający z w/w faktury w kwocie 93.972,00 zł ujęto:
Dział 010 rozdział 01005 §4300 - 60.000,00 zł,
Dział 710 rozdział 71014 §4300 - 33.972,00 zł

Stosownie do § 3 ust. 2 w/w umowy naliczono karę umowną do otrzymanej faktury w wysokości 8,6%, co stanowiło 8.081,59 zł wg wyliczenia ($93.972,00 \times 8,6\%$) i zatwierdzono do zapłaty 85.890,41 zł w tym:
Dział 010 rozdział 01005 §4300 - 54.840,00 zł (60.000,00 zł – 5.160,00 zł)
Dział 710 rozdział 71014 §4300 - 31.050,41 zł (33.972,00 zł – 2.921,59 zł)

Płatności za fakturę dokonano w dniu 14.03.2012 r.

Z otrzymanej dotacji w kwocie 60.000,00 zł wydatkowano na zapłatę części w/w faktury kwotę 54.840,00 zł, a naliczoną tytułem kary umownej kwotę 5.160,00 zł przekazano przelewem z dnia 25.04.2012 r. (WB Nr 83/2012) na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania otrzymanej dotacji, oraz ujmowania realizowanych wydatków w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

ad b)

W dniu 17.10.2012 r. w wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III.272.1.79.2012, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego UMWS zawarł umowę Nr DOA.III. 273.102.2012 z Globmatix Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie, ul. Mełgiewska 2. Przedmiotem umowy była inwentaryzacja analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa Świętokrzyskiego. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na kwotę netto 52.032,52 zł + podatek VAT 11.967,48 zł brutto 64.000,00 zł.

Protokołem z dnia 20.12.2012 r. dokonano odbioru robót na wykonanie inwentaryzacji mapy glebowo-rolniczej w skali 1:5000 dla obszaru województwa świętokrzyskiego.

W dniu 21.12.2012 r. Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego otrzymał fakturę Nr FVS/0139/12/2012 z dnia 20.12.2012 r. na kwotę netto 55.032,52 + podatek VAT 11.967,48 zł razem 64.000,00 zł, wystawioną przez firmę Globmatix Sp. z o.o. z Lublina, za wykonane usługi, z terminem zapłaty 03.01.2013 r.

Wydatek wynikający z w/w faktury w kwocie 64.000,00 zł ujęto - Dział 010 rozdział 01005§4300.

Środki z dotacji wpłynęły na rachunek jednostki 12.11.2012 r. 32.000 zł i 14.12.2012 r. – 32.000,00 zł.

Płatności za fakturę w kwocie 64.000,00 zł dokonano w dniu 21.12.2012 r. (WB Nr 252/2012)

2. Dotacja dział 710 - Działalność usługowa rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne). Na podstawie ewidencji księgowej konta rachunek budżetu i konta dochody budżetu, ustalono, że środki z dotacji na w/w zadania kwocie 80.000,00 zł Jednostka otrzymała:

- 16.01.2012 r. - 6.700,00 zł,
- 07.02.2012 r. - 6.600,00 zł,
- 08.03.2012 r. - 6.700,00 zł,
- 05.04.2012 r. - 6.700,00 zł,
- 16.04.2012 r. - 53.300,00 zł.

Dotacja została przeznaczona na prace geodezyjno-kartograficzne nieinwestycyjne.

W dniu 29.10.2010 r. w wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III-3323/51/10 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego UMWŚ zawarł umowę Nr MGO.I/3/2010/2010 z Zenonem Kuleszą – pełnomocnikiem wykonawców ubiegających się wspólnie o udzielenie zamówienia. Przedmiotem umowy było wykonanie 14 arkuszy mapy sozologicznej w skali 1:5000 w ukl. „1992”, w wersji analogowej numerycznej i obrazu kartograficznego, aktualizacji istniejących 39 arkuszy opracowanych w latach 1999-2005, wykonania spójnej bazy danych dla województwa, oraz zapis obrazu kartograficznego do postaci rastrowej (geotiff) z obszaru województwa świętokrzyskiego. Z umowy wynika, że przedmiot zamówienia zostanie wykonany w dwóch częściach. Strony ustaliły wysokość wynagrodzenia na kwotę netto 491.803,28 zł + podatek VAT 108.196,72 zł brutto 600.000,00 złotych.

Strony ustaliły:

- a) termin protokolarnego odbioru I części zamówienia – do dnia 28.02.2011 r.,
- b) ostateczny termin wykonania całości zamówienia część II - do dnia 30.06.2011 r.

Za każdy dzień zwłoki, liczony po upływie odpowiedniego terminu wykonania zamówienia Zamawiającemu przysługuje kara umowna w wysokości 0,1% wartości brutto elementu zamówienia wykonanego po upływie umownego terminu.

Protokołem końcowym z dnia 26.03.2012 r. dokonano odbioru robót.

W dniu 10.04.2012 r. Departament Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego otrzymał fakturę Nr 19/2012 z dnia 02.04.2012 r. na kwotę netto 487.804,88+ podatek VAT 112.195,12 zł razem 600.000,00 zł, wystawioną przez firmę Zakład Usług Geodezyjnych i Kartograficznych „PRYZMAT” Zenon Kulesza z Częstochowy. Na fakturze

określono termin zapłaty - 14 dni od daty otrzymania faktury. Termin płatności faktury upływał z dniem 24.04.2012 r.

Wydatek wynikający z w/w faktury w kwocie 600.000,00 zł ujęto:

Dział 710 rozdział 71013 §4300 - 80.000,00 zł,

Dział 710 rozdział 71014 §4300 - 520.000,00 zł

Stosownie do z § 3 ust. 3 w/w umowy naliczono karę umowną do otrzymanej faktury w wysokości 9,2 %, co stanowiło 55.200,00 zł wg wyliczenia (600.000,00x9,2%) i zatwierdzono do zapłaty 544.800,00 zł w tym:

Dział 710 rozdział 71013 §4300 - 72.640,00 zł (80.000,00 zł – 7.360,00 zł)

Dział 710 rozdział 71014 §4300 - 472.160,00 zł (520.000,00 zł – 47.840,00 zł)

Płatności za fakturę dokonano w dniu 18.04.2012 r.

Naliczoną karę umowną w łącznej kwocie 55.200,00 zł zaewidencjonowano:

Dział 710 rozdz.71013 § 0570 – 7.360,00 zł

Dział 710 rozdz.71014 § 0570 – 47.840,00 zł.

Ustalono, że z otrzymanej dotacji w kwocie 80.000,00 zł wydatkowano na zapłatę części w/w faktury kwotę 72.640,00 zł, a naliczoną tytułem kary umownej kwotę 7.360,00 zł przekazano przelewem z dnia 25.04.2012 r. na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach (WB Nr 83/2012).

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania otrzymanych dotacji, oraz ujmowania realizowanych wydatków w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W toku kontroli porównano dane wynikające z ewidencji z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-50 za poszczególne kwartały 2012 roku.

W sprawozdaniu Rb - 50 za IV kwartał 2012 r. o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami Jednostka wykazała:

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
010	01005	4300	124 000,00	124 000,00
710	71013	4300	80 000,00	80 000,00

W wyniku badania stwierdzono zgodność danych wynikających z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w poszczególnych sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań.

II. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY O RACHUNKOWOŚCI I ROZPORZĄDZEŃ W SPRAWIE SZCZEGÓLNYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ PLANÓW KONT.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.),

- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2010 r. Nr 128, poz. 861 ze zm.),
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 38, poz. 207 ze zm.)

Badaniem objęto:

- sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego za 2012 r.
- zarządzenia Marszałka WŚ w sprawie przyjętych zasad rachunkowości,
- ewidencje księgowe oraz dokumenty źródłowe w zakresie objętym kontrolą,
- polecenia księgowania dot. naliczenia odsetek od nieterminowych wpłat w zakresie objętym kontrolą

Urząd Marszałkowski prowadzi księgi rachunkowe na podstawie zasad (polityki rachunkowości) wprowadzonych zarządzeniem Marszałka Województwa Świętokrzyskiego Nr 78/2011 z dnia 5 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości dla Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego oraz na podstawie zarządzenia Nr 46/12 z dnia 10 sierpnia 2012 r. w sprawie zmiany zarządzenia 78/2011.

Przyjęty i stosowany przez jednostkę zakładowy plan kont zgodny jest z planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego określonym w Załączniku nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego (...)

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. na 31.12.2012 r. jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe składające się z;

- bilansu z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 237 765 577,26 zł,
- łącznego bilansu dla jednostek budżetowych Województwa Świętokrzyskiego, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 278 309 214,12 zł.
- łącznego rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym, dla jednostek budżetowych Województwa Świętokrzyskiego, który wykazuje zysk netto 376 198 093,16 zł
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu wojewódzkich jednostek budżetowych wykazującego zwiększenie funduszu o kwotę 326 778 328,46 zł. Na 31.12.2012 r. łączny fundusz wykazano w kwocie 1 190 650 427,09 zł.

Łączne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone poprzez zsumowanie danych wynikających ze sprawozdań finansowych Urzędu Marszałkowskiego w Kielcach oraz 13 jednostek budżetowych, a następnie dokonanie wyłączeń wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszu wskutek przekazanych i otrzymanych składników majątkowych.

Sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Województwa Świętokrzyskiego oraz łączne sprawozdanie dla jednostek budżetowych Województwa Świętokrzyskiego podlegało badaniu przez biegłych rewidentów z „Bilans –Servis” Sp. z o.o. w Kielcach.

W toku kontroli w zakresie objętym badaniem ustalono, że stosowane przez Urząd Marszałkowski zasady rachunkowości dotyczące klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej są właściwe i ustalone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

Zbadane operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych.

Zbadane zapisy księgowe zostały dokonane poprawnie i kompletnie na podstawie dowodów księgowych.

Dochody i wydatki ewidencjonowane były w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą.

Od nieuregulowanych w terminie należności na koniec kwartału naliczono odsetki, które księgowano na koncie 720 - przychody finansowe.

W dziale 710 rozdział 71014 §0910 wyniosły one;

- Na 31.03.2012 r. suma naliczonych odsetek 1,50 zł dotyczy należności od 4 podmiotów na kwotę 50,70 zł,
- Na 30.06.2012 r. suma naliczonych odsetek 9,30 zł dotyczy należności od 5 podmiotów na kwotę 414,30 zł,
- Na 30.09.2012 r. suma naliczonych odsetek 5,20 zł dotyczy należności od 5 podmiotów na kwotę 143,50 zł,
- Na 31.12.2012 r. suma naliczonych odsetek 6,40 zł dotyczy należności od 6 podmiotów na kwotę 255,90 zł.

W toku kontroli na podstawie zbadanych dokumentów ustalono, że dochody publiczne, wydatki publiczne klasyfikowane były według właściwych działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj dochodu lub wydatku.

III. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANIA PRZEPISÓW USTAWY PRAWO ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn. zm.),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z 2011 r. Nr 282, poz. 1650),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (dz. U. z 2010 r. Nr 223, poz. 1458),
- rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 sierpnia 2006 r. w sprawie zakresu informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu o udzielonych zamówieniach, jego wzoru oraz sposobu przekazywania (Dz. U. z 2006 r. Nr 155, poz. 1110 ze zm.).

Badaniem objęto:

- SIWZ + protokół komisji przetargowej z 12.09.2012 r.
- notatkę z 27-08-2012 r. w sprawie określenia wartości szacunkowej zamówienia publicznego,
- potwierdzenia o zamieszczeniu ogłoszenia w BZM, na stronie internetowej BIP jednostki, informacji o umieszczeniu i zdjęciu z tablicy ogłoszeń sporządzana przez sekretarza komisji przetargowej.
- protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego sprawa DOA.III.272.1.79.2012,
- pisma, potwierdzenia, oświadczenia zamawiającego i wykonawców składane w toku postępowania przedłożone przez Urząd Marszałkowski do ww. sprawy.
- umowę z 17.10.2012 r., protokół gotowości odbioru prac z 16.11.2012 r.
- protokół odbioru robót, fakturę zakupu VAT wystawioną przez „Globmatix” i fakturę sprzedaży wystawioną przez UMWS z 21.12.2012 r. za aktualizację map,
- roczne sprawozdanie ZP-SR1 + ewidencje zamówień.

W 2012 roku Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego udzielił zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego na **usługę inwentaryzacji analogowych i cyfrowych map glebowo – rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla obszaru województwa świętokrzyskiego, zamówienie sfinansowano z dotacji celowej.**

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia. Kierownik zamawiającego – Adam Jarubas – nie wykonywał czynności w postępowaniu (nie składał oświadczenia, o którym mowa w art. 17 ust. 2 ustawy Pzp), przekazał pisemne upoważnienie do dokonania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego 3 pracownikom; Renacie Janik, Bernardowi Antos, Maryli Rzeczyckiej. Pracownicy zamawiającego, którym kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności, złożyli oświadczenia na druku ZP-1, o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.

Komisja przetargowa została powołana 12.09.2012 r. i 19.09.2012 r. pismem Dyrektora Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego z 27.08.2012 roku oraz pismem Zastępcy Dyrektora tego Departamentu z dnia 19.09.2012 r. w sprawie wyznaczenia członka komisji przetargowej - zgodnie z przepisami instrukcji „Zasady udzielania zamówień publicznych i regulamin pracy komisji przetargowej” stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1691/2009 z dnia 29 kwietnia 2009 r. która w § 11 określa, że w skład komisji wchodzi;

- a) dyrektor właściwego departamentu lub jego zastępcza jako przewodniczący,
- b) minimum jeden pracownik właściwego departamentu wyznaczony na piśmie na członka komisji przez dyrektora departamentu.
- c) pracownik ds. zamówień publicznych, jako sekretarz.

Komisja składała się z 7 osób;

1. Roman Dziedzic – przewodniczący.
2. Jerzy Środa – przewodniczący (w zastępstwie).
3. Barbara Świdzicka (wyznaczona przez dyrektora Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Romana Dziedzica pismem z 27.08.2012 r.)
4. Aleksandra Pajchel – członek.

5. Monika Maciejewska (sekretarz),
6. Marzena Adamczyk (sekretarz w zastępstwie)
7. Anna Pawłowska (sekretarz w zastępstwie).

Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia o braku okoliczności wyłączających ich z wykonywania czynności w postępowaniu (na drukach ZP-1) o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.

Powołana komisja spełniała warunki określone w art. 21 ustawy.

Wartość zamówienia, szacunkową wartość ustalono w dniu 27.08.2012 r. (Zał. Nr 1 do protokołu) na kwotę **118 000,00 zł** (145 140,00 brutto), co stanowi równowartość 29 356,15 euro, wyliczenie; $118\ 000 : 4,0196 = 29\ 356,15$ euro. Wartość szacunkową ustalono na podstawie średniej ceny z tego typu opracowań zleconych w 2012 r. w 3 innych województwach; łódzkim (271 000,00 zł), lubuskim (122 000,00 zł) i podkarpackim (156 000,00 zł). Z uwagi na to, że województwo świętokrzyskie zajmuje inną powierzchnię niż wymienione, cenę skorygowano o współczynniki odpowiadające stosunkowi powierzchni województwa świętokrzyskiego do powierzchni zajmowanej przez te województwa.

Ustalenia wartości zamówienia dokonała Barbara Świdzicka kierownik Oddziału Geodezji i Kartografii.

W toku kontroli ustalono, że szacunkowa wartość zamówienia została zawyżona, bowiem z danych przyjętych przez jednostkę wynika, że;

Zamawiający - województwo	Przedmiot zamówienia	Wspólny Słownik Zamówień (CPV)	Wybrana oferta	Wartość przyjęta przez kontrolowanego do wyliczenia	Wskaźnik	Wartość brutto według kontroli
łódzkie	Przetworzenie map glebowo-rolniczych do postaci wektorowej wraz z utworzeniem struktury zorganizowanej w postaci obiektów bazy danych graficznych i opisowych	71354000-4	271 190,40	271 000,00	0,65	176 150,00
lubuskie	Inwentaryzacja analogowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla woj. Lubuskiego	72.31.00.00, 721314000-9	122 020,00	122 000,00	0,80	97 600,00
podkarpackie	Wykonanie kalibracji rastrów mapy glebowo-rolniczej w skali 1:5000	72 310 000,72	155 975,83	156 000,00	0,60	93 600,00
					Suma	367 350,00

Z powyższego wynika, że średnia cena brutto z ww. postępowań wynosi 122.450,00 zł według wyliczenia; $367\ 350,00 : 3$ (ilość danych) = 122.450,00 zł.

Zatem szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy (netto), po zaokrągleniu, wynosi **99.600,00 zł**, wyliczenie; $122\ 450,00 - \{(122\ 450,00 \times 23) : 123\} = 99\ 552,85$ zł, a szacunkowa wartość zamówienia **122. 500,00 zł** według wyliczenia; $99\ 600,00$ zł + podatek VAT 23 % (stawka VAT) = 122 508,00 zł.

Na okoliczność błędnego ustalenia szacunkowej wartości zamówienia wyjaśnienia w dniu 16.05.2014 r. (Zał. Nr 2) złożyła Barbara Świdzicka, która w imieniu zamawiającego ustalała wartość zamówienia.

Z wyjaśnienia wynika, że pomyłka powstała na skutek błędu rachunkowego w poz. 3 wpisano kwotę 162 000,00 zł ($156\ 0000 \times 0,60$) zamiast wynikającą z wyliczenia kwotę

93.600,00 zł. Omyłka ta nie miała wpływu na tok postępowania w zamówieniu publicznym jak również na jego rozstrzygnięcie.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia z 12.09.2012 r. określono m.in. że;

- zamówienie zostanie udzielone w trybie przetargu nieograniczonego
- wykonanie zamówienia nastąpi w terminie do 30.11.2012 r.
- warunkiem udziału w postępowaniu jest aby wykonawca;
 - w ciągu ostatnich 3 lat przed upływem terminu składania ofert wykonał należycie minimum 2 usługi o wartości nie mniejszej niż 50 000 zł brutto każda, które obejmowały skanowanie wielkoformatowe map lub innej dokumentacji oraz kalibracje map,
 - zapewnił min. 4 osoby z wyższym wykształceniem geodezyjnym lub geograficznym, które brały udział, w co najmniej jednej ww. usłudze.
- Dokumenty potwierdzające spełnienie warunków udziału w postępowaniu zawarto w dodatku do SIWZ stanowiły je; oświadczenie o posiadaniu wiedzy i doświadczenia, dysponowaniu niezbędnym potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia i sytuacji ekonomicznej i finansowej, oświadczenie o nie podleganiu wykluczeniu z postępowania, wykaz usług według wzoru oraz stosowne dokumenty, wykaz osób według wzoru, wypis z właściwego rejestru wystawiony nie wcześniej niż 6 miesięcy przed upływem terminu składania ofert, zaświadczenie naczelnika urzędu skarbowego i z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych- wystawione nie wcześniej niż 3 miesiące przed upływem terminu składania ofert,
- Sposobem porozumiewania się w przypadku składania oferty jest wyłącznie forma pisemna, pozostałe elementy mogły być przekazywane w innej formie.
- Nie wymagano wniesienia wadium,
- Termin związania ofertą określono na 30 dni od upływu terminu składania ofert.
- Opis sposobu przygotowania ofert zawiera wymagania formalne oraz dot. opakowania,
- Termin składania ofert upływa 20.09.2012 r. o godz. 11⁰⁰, a otwarcie nastąpi 20.09.2012 o godz.12⁰⁰.
- Kryterium wyboru oferty jest cena, której znaczenie wynosi 100%,
- Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty, odrzuconych ofertach i wkluczonych wykonawcach nastąpi poprzez niezwłoczne zamieszczenie na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie,
- Termin zawarcia umowy – 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze oferty faksem lub elektronicznie lub 10 dni, gdy w inny sposób,
- Ogólne warunki umowy i wzór umowy oraz pouczenia o środkach ochrony prawnej,

Z protokołu posiedzenia komisji z 12.09.2012 r. wynika, że komisja w składzie 3 osobowym, ustaliła, że zamówienie udzielone zostanie w trybie przetargu nieograniczonego i zatwierdzono Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia (SIWZ).

Ze Szczegółowego Opisu Przedmiotu Zamówienia stanowiącego załącznik do SIWZ (Zał. Nr 3) wynika, iż zakres przestrzenny opracowania obejmuje obszar województwa świętokrzyskiego -14 powiatów. Materiały źródłowe stanowiły; zeskanowane oraz skalibrowane mapy glebowo-rolnicze, wektorowa mapa glebowo-rolnicza wykonana w systemie (EWMAPA) w skali 1:5 000, brakujące niezeskanowane mapy. W ramach przedmiotu zamówienia należało wykonać prace;

- ✓ pozyskanie i analiza materiałów niezbędnych o wykonania przedmiotu zamówienia,

- ✓ skanowanie brakujących arkuszy map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 (format zapisu-pliki TIFF)
- ✓ skanowanie dokumentacji opisowej do mapy glebowo-rolniczej w skali 1:5000 (format zapisu pliki TIFF)
- ✓ kalibracja rastrów map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 w układzie współrzędnych płaskich prostokątnych „2000” oraz „1992” (format zapisu pliki GEOTIFF)
- ✓ opracowanie metadanych zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (WE) NR 1205/2008 z 3 grudnia 2008 r. w sprawie wykonania Dyrektywy 2007/2/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie metadanych oraz zgodnie z normą PN-EN ISO 19115, określonych w „Wytocznych do przygotowania metadanych w zakresie działek ewidencyjnych” opracowanie przygotowane na zlecenie GUGiK Warszawa 2010.

W toku badania ustalono, że SIWZ zawierała elementy określone w art. 36 ustawy.

Wszczęcie postępowania; ogłoszenie o zamówieniu, SIWZ wraz z załącznikami zamieszczono;

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 12.09.2012 r. o godz. 15⁰⁰ pod numerem 196623-2012, co wynika z potwierdzenia opublikowania ogłoszenia otrzymanego ze strony BZP.
- na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach (www.sejmik.kielce.pl) 12 września 2012 roku, co wynika z wydruku strony BIP (e-SOD). Ogłoszenie usunięto ze strony internetowej 18.10.2012 r. gdy zostało opublikowane ogłoszenie o udzieleniu zamówienia.
- na tablicy ogłoszeń w siedzibie Urzędu od dnia 12.09.2012 r. do 28.09.2012 r.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że wszczęcia zamówienia dokonano zgodnie z art. 40,41,42 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu przekazania ogłoszenia do publikacji w BZP tj. 12.09.2012 r. zatem zachowany został warunek, o którym mowa w art. 35 ustawy, w myśl którego ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed wszczęciem postępowania, bowiem ustalenie wartości przedmiotowego zamówienia miało miejsce 27.08.2012 r. czyli niespełna 1 miesiąc przed tą datą.

W związku z pytaniami jednego wykonawcy o wyjaśnienia do treści SIWZ, zmieniono termin składania ofert na 27.09.2012 r. godz. 11⁰⁰ i termin otwarcia ofert na 27.09.2012 r. godz. 12⁰⁰, co uwidoczniło w ogłoszeniu o zmianie ogłoszenia, które zamieszczono w dniu 19.09.2012 r. w BZP pod numerem 201553-2012, na tablicy ogłoszeń UMWS od 19 do 28 września 2012 r. oraz na stronie internetowej zamawiającego.

Informację tę przekazano także dwóm wykonawcom faksem lub elektronicznie (raport potwierdzenia faksu i potwierdzenie wysłania e-mail).

W nowym terminie składania ofert w dniu 20.09.2014 r. wpłynęła jedna oferta złożona przez firmę „Globmatix” z Lublina.

Zamawiający udzielił odpowiedzi na wniesione pytania, w dniu 20.09.2012 r. czyli 6 dni przed terminem składania ofert, wszystkim 3 zainteresowanym, którzy pobrali SIWZ, co wynika z raportów potwierdzenia faksu oraz informacji o odbiorze wiadomości e-mail.

Z powyższego wynika, iż wyjaśnień udzielono zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 1 ustawy tj. nie później niż na 6 dni przed upływem terminu składania ofert, który przypadał na 27.09.2012 r.

Zmiany SIWZ udostępniono na stronie internetowej UMWS zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy tj. od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP do upływu terminu składania ofert.

Termin składania ofert ustalono na 27.09.2012 r. czyli 8 dni od zamieszczenia ogłoszenia w BZP. Termin wyznaczono zgodnie z art. 43 ust. 1 ustawy, który stanowi, że jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż 200 000 euro, zamawiający wyznacza termin składania ofert z uwzględnieniem czasu niezbędnego do przygotowania i złożenia oferty, z tym, że w przypadku usług termin ten nie może być krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Otwarcia ofert dokonano 27.09.2012 r. o godz. 12⁰⁰ w siedzibie zamawiającego, bezpośrednio przed otwarciem podano kwotę jaką przeznaczono na sfinansowanie zamówienia tj. 145.000 zł. Powyższe wynika z protokołu otwarcia ofert sporządzonego przez komisję przetargową składającą się z 3 osób (przewodniczący, członek, sekretarz).

W terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty;

1. Występujący wspólnie; pełnomocnik konsorcjum MGGP Aero Sp. z o.o. z Tarnowa i MGGP S.A. z Tarnowa cena 93.480,00 zł.
2. „Globmatix” Sp. z o.o. z Lublina ul. Mełgiewska 2, cena 64.000,00 zł.
3. Występujący wspólnie; Lider; Biuro Inżynieryjne „MK Geo” K. Miziołek z Kielc, „Meritum –Geo” Sp. cywilna W. Grzesik i P. Grzesik z Miedzianej Góry i IGEA Sp. z o.o. z Nadolic Wielkich, cena 96.000,00 zł.

Komisja w składzie 4 osób, w trakcie badania ofert w dniu 08.10.2012 r. stwierdziła następujące nieprawidłowości;

ad 1) Pełnomocnik konsorcjum MGGP Aero Sp. z o.o. z Tarnowa i MGGP S.A. z Tarnowa - ofertę podpisała inna osoba niż wskazana w Oświadczeniu o spełnieniu warunków – art.22 ust. 1 ustawy. W związku z powyższym 08.10.2012 r. wezwano do złożenia prawidłowego oświadczenia w terminie do 12.10.2012 r. pod rygorem wykluczenia z postępowania. Prawidłowe oświadczenie wykonawcy wpłynęło do Urzędu 09.10.2012 r.

ad 2) „Globmatix” Sp. z o.o. z Lublina ul. Mełgiewska 2, cena 64 000 zł z uwagi na rażąco niską cenę w dniu 01.10.2012 r. wezwano wykonawcę do złożenia do 05.10.2012 r. wyjaśnień zawierających czynniki cenotwórcze o których mowa w art. 90 ust. 2 ustawy. W dniu 04.10.2012 r. wpłynęły wyjaśnienia z których wynika, że wykonawca przed złożeniem w dniu 19.10.2012 r. przeprowadził szczegółową analizę charakterystyki poszczególnych części i etapów zamówienia, w oparciu o wizję lokalną, bazę informatyczną w ogólnie dostępnych źródłach oraz dane zgromadzone z informacji od instytucji geodezyjnych. Jako główne czynniki mające wpływ na kalkulację ceny podano; oszczędność metody wykonania zamówienia (własna koncepcja pozyskiwania oraz przeprowadzania procesu skanowania i kalibracji map), sprzyjające warunki wykonania zamówienia (bliskość położenia siedziby firmy), posiadanie nowoczesnego i wydajnego sprzętu w postaci wydajnych skanerów i jednostek PC oraz wyspecjalizowanej kadry. Wykonawca oświadczył, że przeprowadził świadomą i rzetelną kalkulację cen.

ad 3) stwierdzono różnice w dacie wykonania usługi podanej przez wykonawcę, a datą wynikającą z dokumentu potwierdzającego wykonanie tej usługi. W związku z powyższym 08.10.2012 r. wezwano wykonawcę do złożenia wyjaśnień w terminie do 12.10.2012 r. pod rygorem wykluczenia z postępowania. Wykonawca złożył wyjaśnienia 10.10.2012 r. wynika

z nich ich w referencjach wpisano datę ostatecznego terminu wykonania zlecenia, natomiast w wykazie usług termin protokolarnego odbioru czyli faktyczny termin wykonania zlecenia.

Z protokołu posiedzenia komisji z 11.10.2012 r. w składzie 4 osób, wynika, że nie wykluczono żadnego z wykonawców, ani nie odrzucono żadnej oferty, złożone przez wykonawców wyjaśnienia i dokumenty uznano za prawidłowe i wystarczające do uznania, że zaproponowana cena nie jest rażąco niska.

Najkorzystniejsza oferta; wyboru dokonano w oparciu o kryterium ceny, największą liczbę punktów -100- uzyskała oferta „Globmatix” Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie ul. Mełgiewska 2, cena 64 000 zł. Wyboru dokonano zgodnie z art. 91 ustawy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu liczby punktów w poszczególnych ofertach.

Zatwierdzenie wyniku postępowania. Komisja w składzie 4 osób, dokonała 11.10.2012 r. Prace komisji zatwierdził pracownik zamawiającego upoważniony przez kierownika zamawiającego.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano e-mailem na adres wszystkich wykonawców 11.10.2012 roku zgodnie z art. 92 ust.1 i 4 ustawy.

Udzielenie zamówienia, umowę z „Globmatix” zawarto 17.10.2012 r. (Załącznik Nr 4) czyli 6 dni po zawiadomieniu wykonawcy. Umowę zawarto zgodnie z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy, który stanowi, że zamawiający zawiera umowę w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie przesłano faksem lub drogą elektroniczną, w przypadku zamówień o wartości poniżej 200 000 euro.

W umowie określono, że wykonanie przedmiotu zamówienia nastąpi do 30.11.2012 roku, a kompletną dokumentację wykonawca zobowiązany jest przedłożyć do 16.11.2012 r.

Ogłoszenie o udzielaniu zamówienia zamieszczono w BZP 18.10.2012 r. pod numerem 221517-2012. Ogłoszenie zamieszczono zgodnie z art. 95 ust. 1 ustawy w myśl którego jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż 200 000 euro, ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszcza się BZP niezwłocznie po zawarciu umowy.

Firma „Globmatix” zgłosiła gotowość odbioru prac 16.11.2012 r. (Załącznik Nr 5). Termin odbioru zamawiający wyznaczył na 7 grudnia 2012 r. Kontrolę dokumentacji przeprowadzono w dniach 7-12 grudnia, wykaz usterek przekazano wykonawcy 12 grudnia 2012 r. Uzupełnioną i poprawioną dokumentację przekazano 19.12.2012 r.

W dniu 20.12.2012 r. dokonano odbioru prac (Załącznik Nr 6) wykonawca wystawił fakturę VAT (Załącznik Nr 7) za inwentaryzację analogowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa świętokrzyskiego na kwotę netto 52.032,52 zł + podatek VAT 11.967,48 zł, z terminem płatności 14 dni tj. 3 stycznia 2013 roku (Załącznik nr 3 do niniejszego protokołu).

UMWŚ w dniu 21.12.2012 r. wystawił dla „Globmatix” Sp. z o.o. fakturę VAT nr 379/2012 za aktualizację map na kwotę 13.692,00 zł (zwolnione z VAT PKWiU-75.14.12) z terminem płatności 14 dni na konto Urzędu (Załącznik Nr 8).

Opłatę naliczono w wysokości 12,00 zł za godło z zastosowaniem współczynnika 0,5 - Załącznik 1 Tabela VI poz. 5 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego

2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego.

Z postanowień dodatkowych pkt 9.9 do ww. rozporządzenia wynika, że do czasu ustalenia ogólnie obowiązujących standardów technicznych numerycznego przekazywania do zasobu wyników wykonania prac geodezyjnych i kartograficznych, w przypadku przekazywania przez wykonawcę dokumentacji wynikowej opracowanej w formie zbiorów komputerowych pozwalających na automatyczne uzupełnianie bazy danych, których format jest zgodny ze standardem ustalonym i ogłoszonym w formie pisemnej, przez właściwy miejscowo organ prowadzący zasób, w drodze obwieszczenia, wysokość opłat ustala się, stosując współczynnik 0,5.

W toku kontroli ustalono, że Marszałek Województwa nie wydał obwieszczenia w przedmiotowej sprawie.

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego złożonych 16 maja 2014 r. (Załącznik Nr 9 do protokołu z kontroli) wynika, że zastosowano współczynnik 0,5 bowiem istnieją obowiązujące standardy techniczne które zawiera rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1205/2008 z 3 grudnia 2008 r. w sprawie wykonania Dyrektywy 2007/2/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie metadanych, z tego względu obwieszczenie Marszałka Województwa nie było wymagane.

Dokumentowanie postępowania. Kontrolowany sporządził protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druk ZP-PN. Protokół oprócz informacji, o których mowa w art. 96 ust.1 ustawy prawo zamówień publicznych zawierał informacje o których mowa w § 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Protokół sporządziła M. Maciejska – sekretarz komisji przetargowej, podpisała 18.10.2012 r. z up. Marszałka Województwa -Renata Janik- dyrektor Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego.

Obowiązki sprawozdawcze. UMWS złożył roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r. (ZP-SR1) dnia 19.02.2013 r. co wynika z potwierdzenia przesłanego przez Urząd Zamówień Publicznych.

W sprawozdaniu w zamówieniach usług udzielonych w trybie przetargu nieograniczonego wykazano, iż udzielono 55 zamówień na kwotę 3 210 170,44 zł (bez podatku VAT). Na podstawie okazanych rejestrów ustalono, że zamówienie o numerze DOA.III.272.1.79.2012 inwentaryzacja analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych wraz z dokumentacją (...) o cenie netto 52.032,52 zł, zostało ujęte ww. kwocie a tym samym wykazane w sprawozdaniu ZP-SR1.

Sprawozdanie złożono w terminie, bowiem w art. 98 ust. 2 ustawy wynika, iż zamawiający przekazuje sprawozdanie Prezesowi Urzędu w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

IV. RZETELNOŚĆ DEKLAROWANYCH PODSTAW OPODATKOWANIA ORAZ PRAWIDŁOWOŚĆ OBLICZANIA I WPLACANIA PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG ZA 2012 ROK.

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 z późn. zm.).

Badaniem objęto:

- ewidencje sprzedaży VAT,
- faktury sprzedaży,

- ewidencję konta 225 – 08 „rozrachunki z budżetami – rozliczenia z U.S. z tytułu VAT”
- rejestry zakupu i dokumenty źródłowe; faktury zakupu,
- rejestry sprzedaży i dokumenty źródłowe.

4.1. Prawdliwość deklarowania obrotu ze sprzedaży oraz kwot podatku należnego.

Stosownie do zapisu art. 7c ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne do zadań marszałka województwa należy m.in:

- prowadzenie wojewódzkiego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także dysponowanie środkami wojewódzkiego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym;
- zlecanie wykonania i udostępnianie map topograficznych i tematycznych dla obszarów właściwych województw;
- tworzenie, w uzgodnieniu z Głównym Geodetą Kraju oraz prowadzenie i udostępnianie bazy danych, o której mowa w art. 4 ust. 1a pkt. 8, oraz standardowych opracowań kartograficznych w skali 1:10000, o których mowa w art. 4 ust. 1e pkt. 3.

Oddział Geodezji i Kartografii działający w strukturze Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego, pełniący funkcję Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej gromadzi dane stanowiące wojewódzki zasób geodezyjny i kartograficzny, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 maja 1999 r. w sprawie określenia rodzajów materiałów stanowiących państwowy zasób geodezyjny i kartograficzny sposobu i trybu ich gromadzenia i wyłączania z zasobu oraz udostępniania zasobu.

Udostępnianie danych i informacji przez Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej obejmuje przekazywanie nabywcy:

- 1) kopii zgromadzonych danych,
- 2) produktów pochodnych uzyskanych na podstawie zgromadzonych danych,
- 3) informacji stanowiących odpowiedź na zapytanie skierowane do prowadzonych przez Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej wojewódzkich baz danych przestrzennych.

Wojewódzki Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej prowadzi sprzedaż publikacji służby geodezyjnej i kartograficznej, a także innych publikacji kartograficznych.

Oddział Geodezji i Kartografii prowadził ewidencję sprzedaży dla celów podatku VAT, w której na podstawie faktur oraz miesięcznej sprzedaży niefakturowanej ewidencjonowano kwoty sprzedaży brutto, sprzedaży zwolnionej, sprzedaży netto, podatku należnego VAT wg stawek 5% i 23% oraz podatku należnego ogółem.

Sprzedaż dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej Jednostka ewidencjonowała za pomocą kasy fiskalnej, na której ewidencjonowano obrót i kwoty podatku VAT należnego.

Na podstawie ewidencji sprzedaży i dokumentów źródłowych ustalono, że w 2012 r. Oddział Geodezji i Kartografii wystawił 382 faktury i 354 dokumentów sprzedaży niefakturowanej tytułem sprzedaży materiałów, opracowań kartograficznych oraz innych materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także wykonywania

czynności związanych z udostępnianiem danych i informacji zgromadzonych w bazach danych.

Ustalono, że z tytułu w/w czynności w 2012 r. Oddział Geodezji i Kartografii wykazał sprzedaż netto ogółem **52.917,13 zł** w tym:

- a) sprzedaż zwolniona - 31.835,20 zł,
- b) sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 5% - 13.562,00 zł, podatek należny 678,10zł
- c) sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 23 % - 7.519,93 zł, podatek należny 1.730,32zł.

W myśl art. 15 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług podatnikami są osoby prawne jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2 bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Stosownie do art. 15 ust. 6 cyt. ustawy nie uznaje się za podatnika organów władzy publicznej oraz urzędów obsługujących te organy w zakresie realizowanych zadań nałożonych odrębnymi przepisami prawa dla realizacji, których zostały one powołane, z wyłączeniem czynności wykonywanych na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych.

Zgodnie z art. 40 ust. c ustawy z dnia 17.05.1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287, ze zm.), udostępnianie danych i informacji zgromadzonych w bazach danych, o których mowa w art. 4 ust. 1a i 1b, standardowych opracowań kartograficznych o których mowa w art. 4 ust. 1e, oraz innych materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także wykonywania czynności związanych z udostępnieniem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz wypisów i wyrysów z operatu ewidencyjnego jest odpłatne, z zastrzeżeniem ust. 3d oraz art. 12 ust. 1 i 2, art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o infrastrukturze informacji przestrzennej i art. 15 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Wysokość tych opłat określa rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne oraz udzielanie informacji, a także za wykonywanie wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego (Dz. U. z 2004 r. Nr 37, poz. 333).

Na podstawie faktur sprzedaży i dokumentów sprzedaży niefakturowanej ustalono, że:

ad a) sprzedaż zwolniona dotyczyła czynności określonych:

- symbolem PKWiU 75.14.12;
 - udostępniania kopii map topograficznych,
 - udostępniania danych w postaci elektronicznej – raster mapy topograficznej w skali; 1:10000, 1:25000, 1:50000 wg układu 1992 i 1965,
 - udostępnienie danych w postaci elektronicznej – raster mapy sozologicznej w skali 1:50000 wg układu 1992,
- symbolem PKWiU 22.14.11
 - kopiowania danych z zasobu na płytę CD,
 - kopiowania danych z zasobu na płytę dvd.

Od czynności udostępniania danych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, udzielania informacji pobierano opłaty określone w rozporządzeniu

Ministra Infrastruktury z dnia 19 lutego 2004 r. i wykazywano na fakturach, jako zwolnione od podatku VAT.

ad b) Sprzedaż opodatkowana wg stawki podatku VAT 5% dotyczyła publikacji kartograficznych o symbolu PKWiU 58.11.16

ad c) Sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 23 % dotyczyła usług technicznych i materiałów zużytych do czynności udostępniania danych i informacji z baz danych stanowiących Wojewódzki Zasób Geodezyjny i Kartograficzny takich jak:

- kserowanie w formatach A0, A1, A3, A4,
- skanowanie,
- pakowanie materiałów do wysyłki,
- papier, papier fotograficzny itp.

Sprawdzono faktury sprzedaży i dokumenty sprzedaży niefakturowanej i nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania stawek podatku VAT.

Oddział Geodezji i Kartografii nie składał deklaracji VAT-7 do Urzędu Skarbowego, gdyż jak już uprzednio przedstawiono działał w strukturze Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego Województwa Świętokrzyskiego - Urzędu Marszałkowskiego.

Wynikające z dokumentów źródłowych i rejestrów kwoty miesięcznej sprzedaży i podatku należnego były ujmowane w miesięcznych deklaracjach VAT-7 składanych przez Województwo Świętokrzyskie.

W wyniku analizy, rejestrów i faktur sprzedaży, oraz deklaracji VAT-7 ustalono, że w Województwie Świętokrzyskim w 2012 r. sprzedaż netto ogółem wyniosła 1.007.474,23 zł w tym:

- a) sprzedaż zwolniona od podatku VAT - 35.460,91 zł,
- b) sprzedaż dla której podatnikiem jest nabywca – 9.221,17 zł,
- c) sprzedaż opodatkowana stawką VAT 5% -13.562,00 zł (podatek należny 678,10 zł)
- d) sprzedaż opodatkowana stawką VAT 8% - 4.795,18 zł (podatek należny 383,66 zł)
- e) sprzedaż opodatkowana stawką VAT 23% - 944.434,97 zł (podatek należny 217.220,83 zł)

Na podstawie rejestrów oraz faktur sprzedaży ustalono, że:

ad a) na sprzedaż zwolnioną w kwocie 35 460,91 zł składały się:

- sprzedaż z tytułu czynności udostępniania danych z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, udzielania informacji w kwocie 31.835,20 zł,
- opłata roczna za użytkowanie wieczyste gruntu w kwocie 1.415,71 zł do opłaty tej zastosowano zwolnienie, gdyż dotyczyła prawa użytkowania wieczystego gruntu nieruchomości zabudowanej budynkami, którą Jednostka zbyła w 2010 r. „umową sprzedaży prawa wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków” sporządzoną w formie aktu notarialnego, a stosownie do art. 29 ust. 5 w powiązaniu z art. 43 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatku od towarów i usług sprzedaż ta była zwolniona od podatku.
- sprzedaż telefonów komórkowych (PKWiU 47.00.99.0) kwota 2.210,00 zł. dotyczy sprzedaży 25 szt. telefonów komórkowych używanych wobec, których Jednostce nie przysługiwało w momencie zakupu prawo do obniżenia kwoty podatku

należnego o kwotę podatku naliczonego i stosownie do 43 ust. 1 pkt. 2 ustawy o podatku od towarów i usług sprzedaż ta była zwolniona od podatku.

ad b) sprzedaż dla której podatnikiem jest nabywca (sprzedaż złomu) 9.221,17 zł

ad c) sprzedaż wg stawki VAT 5% dot. publikacji kartograficznych 13.562,00 zł.

ad d) sprzedaż wg stawki VAT 8% dotyczy odsprzedaż mediów tj. woda, ścieki dla trzech kontrahentów wynajmujących lokale od Urzędu Marszałkowskiego kwota 4.795,18 zł,

ad e) sprzedaż wg stawki VAT 23% kwota 944.434,97 zł

Na sprzedaż tą składały się

- dzierżawa pojazdów szynowych do Spółki Przewozy Regionalne Sp. z o.o. Warszawa na kwotę 674.838,71 zł,
 - czynsz za wynajem nieruchomości, 87.887,80 zł,
 - czynsz za wynajem lokali, oraz odsprzedaż energii elektrycznej, energii cieplnej i gazu dla kontrahentów wynajmujących lokale od U.M.WŚ. 174.188,53 zł,
- Ustalono, że sprzedaż dotyczyła trzech kontrahentów; Świętokrzyski Urząd Wojewódzki, Zakład Obsługi i Informatyki Urzędu Miasta Kielce i osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w wynajmowanym lokalu.
- sprzedaż usług technicznych i materiałów zużytych do czynności udostępniania danych i informacji z baz danych stanowiących wojewódzki zasób geodezyjny i kartograficzny kwota 7.519,93 zł.

Sprawdzono wszystkie faktury sprzedaży i nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowanych stawek podatkowych, momentu powstawania obowiązku podatkowego i terminowości dokumentowania czynności podlegających opodatkowaniu.

Kwoty podatku wynikały z dokumentów źródłowych tj. faktur sprzedaży, dokumentów sprzedaży niefakturowanej i rejestrów sprzedaży.

4. 2. Prawdliwość odliczenia podatku naliczonego wykazanego w fakturach VAT.

Na podstawie rejestrów zakupów oraz faktur zakupu ustalono, że Jednostka odliczała podatek naliczony:

wg stawki VAT 8%

- za zużycie wody (PKWiU 36.00.20) i odprowadzenie ścieków (PKWiU 37)– faktury wystawiała spółka Wodociągi Kieleckie Sp. z o.o.,

wg stawki VAT 23%

- za dostarczane ciepło – faktury wystawiała spółka Miejskie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o.o.,
- za energię elektryczną – faktury wystawiała spółka PGE Dystrybucja S.A. Oddział Skarżysko Kamienna, oraz Energa Obrót S.A. Gdańsk,
- za zużycie ciepłej wody oraz gazu – faktury wystawiał Świętokrzyski Urząd Wojewódzki.

Faktury zakupu od w/w kontrahentów porównano z fakturami sprzedaży i ustalono, że na podstawie otrzymanych faktur zakupu Jednostka odliczała podatek naliczony w takiej wartości w jakiej dokonywała odsprzedaży w/w mediów dla kontrahentów wynajmujących lokale od Urzędu Marszałkowskiego.

Na podstawie faktur zakupu w/w mediów Jednostka ewidencjonowała w rejestrach zakupu nabycie i podatek naliczony w takich kwotach w jakich dokonywała ich odsprzedaży. Ustalono, że w 2012 r. z tego tytułu:

- łączna wartość nabycia wyniosła 106.361,82 zł,
- podatek naliczony 23.735,81 zł.

Ponadto w 2012 r. Jednostka dokonała odliczenia podatku naliczonego w łącznej kwocie 34.638,00 zł w związku z zakupami usług w ramach projektu nr POPRW, 02.01.00-26-046/10 pn. „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo świętokrzyskie” realizowanego na podstawie umowy o dofinansowanie z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Rozwój Polski Wschodniej 2007-2013.

Zakupu w/w usług Jednostka dokonała w okresie maj –grudzień 2012 r. wg czterech faktur w łącznej kwocie netto 150.600,00 zł podatek naliczony 34.638,00 zł w tym:

- usług doradztwa technicznego w celu przygotowania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zaprojektowanie i wybudowanie pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej w kwocie netto 45.600,00 zł podatek naliczony 10.488,00 zł wg f-ry Nr 0009/05/2012 z 31.05.2012 r.

- usług doradztwa prawnego w zakresie; przygotowania, poprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na zaprojektowanie i wybudowanie pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej, przygotowania, przeprowadzenia postępowania i udzielenia zamówienia publicznego na zarządzanie kontraktami na zaprojektowanie i wybudowanie pasywnej infrastruktury sieci szerokopasmowej, w łącznej kwocie 105.000,00 zł podatek naliczony 24.150,00 zł wg f-r: Nr 381/2012 z 20.07.2012 r., Nr 481/2012 z 13.08.2012 r., Nr 635/2012 z 27.11.2012 r.

Odliczenie podatku naliczonego od w/w usług dokonano na podstawie Interpretacji Indywidualnej Nr IPTPP4/443-300/12-6/OS z dnia 14.08.2012 r. wydanej przez Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi dla Województwa Świętokrzyskiego.

Stwierdzono, że Jednostka dokonywała odliczenia podatku naliczonego w miesiącu otrzymania faktury.

W kontrolowanej Jednostce nie stwierdzono odliczenia podatku naliczonego zawartego w fakturach dokumentujących zakup paliwa, oleju napędowego, gazu, wykorzystywanych do napędu samochodu.

Porównano kwoty nabycia i kwoty podatku naliczonego ewidencjonowane w rejestrach zakupu z deklaracjami VAT-7 i nie stwierdzono różnic.

Jednostka nie dokonywała innych odliczeń podatku naliczonego poza wyżej przedstawionymi.

4. 3. Rozliczenie podatku od towarów i usług za poszczególne miesiące 2012 r.

W deklaracjach VAT-7 za poszczególne miesiące 2012 roku Województwo Świętokrzyskie wykazało:

Miesiąc	Podatek należny	Podatek naliczony	Zobowiązanie/wpłata/
styczeń	30 734,00 zł	1 925,00 zł	28 809,00 zł
luty	18 898,00 zł	2 464,00 zł	16 434,00 zł
marzec	18 571,00 zł	2 989,00 zł	15 582,00 zł
kwiecień	16 462,00 zł	1 690,00 zł	14 772,00 zł

maj	15 920,00 zł	2 158,00 zł	13 762,00 zł
czerwiec	16 473,00 zł	13 815,00 zł	2 658,00 zł
lipiec	17 977,00 zł	1 298,00 zł	16 679,00 zł
sierpień	16 527,00 zł	8 630,00 zł	7 897,00 zł
wrzesień	13 613,00 zł	8 599,00 zł	5 014,00 zł
październik	18 474,00 zł	1 343,00 zł	17 131,00 zł
listopad	16 841,00 zł	2 030,00 zł	14 811,00 zł
grudzień	17 791,00 zł	11 433,00 zł	6 358,00 zł
Razem	218 281,00 zł	58 374,00 zł	159 907,00 zł

Deklaracje VAT-7 za poszczególne miesiące 2012 r. zostały złożone z zachowaniem terminów. Wpłat podatku dokonano zgodnie z terminem. Jednostka w dniu 06.09.2012 r. złożyła korekty deklaracji za miesiąc maj i czerwiec w związku z otrzymaniem interpretacji indywidualnej Nr IPTPP4/443-300/12-6/OS dotyczącej prawa do obniżenia kwoty podatku naliczonego, w której wskazano, że zakupy i usługi związane z wydatkami dotyczącymi działań szkoleniowych oraz informacyjno-promocyjnych w ramach projektu „Sieć Szerokopasmowa Polski Wschodniej – województwo świętokrzyskie” nie stanowią podstaw do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego i dokonała dopłaty podatku VAT za w/w miesiące (366,00 zł za maj i 615,00 zł za czerwiec) wraz z należnymi odsetkami w kwocie 22,00 zł.

Inne ustalenia.

Jednostka ustalając opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne wystawiała faktury VAT, jednakże kwestia wysokości opłat oraz zasadność ich żądania winny być rozstrzygane w formie decyzji administracyjnej.

Opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne są należnościami publicznoprawnymi. Opłaty te mają charakter daniny publicznej w związku z konkretnym działaniem organu administracyjnego.

Przemawia za tym art. 40 ust.3 c.) ustawy z dnia 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. Nr 183 z 2010r. poz. 1287 z późn. zm.) zgodnie, z którym udostępnianie danych i informacji zgromadzonych w bazach danych, o których mowa w art. 4 ust. 1a i 1b, standardowych opracowań kartograficznych, o których mowa w art. 4 ust. 1e, oraz innych materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, a także wykonywanie czynności związanych z udostępnianiem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnym i kartograficznym oraz wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego jest odpłatne, z zastrzeżeniem ust. 3d oraz art. 12 ust. 1 i 2, art. 14 ust. 1, art. 15 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 4 marca 2010 r. o infrastrukturze informacji przestrzennej i art. 15 ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne.

Państwowy zasób geodezyjny i kartograficzny składa się z zasobu centralnego, zasobów wojewódzkich i zasobów powiatowych (art. 40 ust. 2 ustawy prawo geodezyjne i kartograficzne). Gromadzenie i prowadzenie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, kontrola opracowań przyjmowanych do zasobu oraz udostępnianie tego zasobu zainteresowanym jednostkom oraz osobom prawnym i fizycznym należy m.in. do marszałków województw w zakresie zasobów wojewódzkich (art. 40 ust.3 pkt 2 ww. ustawy).

Wysokość opłat za czynności związane z prowadzeniem państwowego zasobu geodezyjnego ustalana jest w oparciu o rozporządzenie Ministra Infrastruktury, które zostało wydane na podstawie art. 40 ust. 5 pkt 1 b) ustawy.

Zaznaczyć należy, że wyrokiem z dnia 25 czerwca 2013r. w spr. K 30/12 Trybunał Konstytucyjny orzekł, iż art.40 ust.5 pkt.1 b.) ustawy z 17 maja 1989r. Prawo geodezyjne i kartograficzne jest niezgodny z art.92 ust.1 i art.217 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przy czym przepis ten traci moc obowiązującą z upływem 12 miesięcy od dnia ogłoszenia wyroku w Dzienniku Ustaw (Dz.U. z 2013r. poz. 805 z dnia 11 lipca 2013r.).

Z dniem 1 stycznia 2010r. weszła w życie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013r. poz. 885 z późn. zm.).

W myśl art.60 pkt 7 wymienionej ustawy środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym są dochody budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego pobierane przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe na podstawie odrębnych ustaw.

Zgodnie z treścią art.61 ust.1 pkt 2 cytowanej ustawy organami pierwszej instancji właściwymi do wydawania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, są: w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego - wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa.

W myśl art.67 ustawy do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych niniejszą ustawą stosuje się przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.).

Wystawiane faktur za czynności geodezyjne i kartograficzne po wejściu w życie ustawy z 27 sierpnia 2009r. stanowi naruszenie art. 67 ust.1 pkt 2 w związku z art.67 ustawy o finansach publicznych gdyż kwestie wysokości tych opłat a także zasadność ich żądania od skarżącego muszą być rozstrzygnięte w decyzji administracyjnej a nie w formie czynności materialno – technicznej.

Przepis art. 67 ustawy o finansach publicznych nakazuje, bowiem do spraw dotyczących należności, o których mowa w art. 60, nieuregulowanych tą ustawą stosować przepisy ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, z późn. zm.) i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8 poz. 60 , z późn. zm.).

Pogląd, że po dniu 1 stycznia 2010r. ustalenie opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne winno być rozstrzygnięte w formie decyzji administracyjnej wyraził Naczelny Sąd Administracyjny w postanowieniu z 30 marca 2011r. w spr. I OW 7/11 i w postanowieniu z 1 lutego 2012r. w spr. I OW 172/1 , Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku w spr. III SA/Łd 307/12 z 27 czerwca 2012r. i Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gorzowie Wielkopolskim w wyroku w spr. II SA/Go 433/12 z 5 września 2012r.

V. Zakończenie.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu doręczono kontrolowanemu.

Zgodnie z art. 291 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.) w związku z art.31, ust.1 ustawy z dnia 28 września 1991r.

o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.) kontrolowany, jeżeli nie zgadza się z ustaleniami protokołu, może w terminie 14 dni od dnia jego doręczenia przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia, wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe.

Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:

1. Określenie wartości szacunkowej zamówienia dokonane 27.08.2012 r. przez jednostkę -1 karta.
2. Wyjaśnienie kontrolowanego z 15.05.2014 r. dot. oszacowania wartości zamówienia – 1 karta.
3. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia –warunki techniczne- 4 karty.
4. Umowa Nr DOA.III.273.102.2012 z 17.10.2012 r. – 3 karty.
5. Zgłoszenie gotowości odbioru robót z 16.11.2012 r.- 1 karta.
6. Protokół odbioru robót z 20.12.2012 r. – 1 karta.
7. Faktura FVS/0139/12/2012 z 20.12.2012 r. wystawca „Globmatix” – 1 karta.
8. Faktura VAT nr 379/2012 dla firmy „Globmatix” z dnia 21.12.2012 r.
9. Wyjaśnienia kontrolowanego z 16.05.2014 r. dot. zastosowania współczynnika do naliczenia opłaty.
10. Faktura VAT 014/12 z 01.03.2012 r. za opracowanie map glebowo-rolniczych – 1 karta.
11. Faktura VAT 19/2012 z 02.04.2012 r. za wykonanie 14 arkuszy mapy sozologicznej.

Kielce, dnia 9 czerwca 2014 r.

Protokół otrzymałem;

.....

Podpisy kontrolujących;

Małgorzata Woźniakowska
.....

Dariusz Papaj
.....

Rou. Nr 1

Załącznik Nr 1 do wniosku

Znak: NGP-I.272.2.2012

Kielce, 2012-08-27

Określenie wartości szacunkowej zamówienia publicznego

Przedmiotem zamówienia jest inwentaryzacja analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5 000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa świętokrzyskiego.

Dla ustalenia szacunkowej wartości zamówienia wyszukano ogłoszenia o zamówieniach publicznych o podobnym zakresie opracowania.

Z uwagi na fakt, iż teren województwa świętokrzyskiego jest proporcjonalnie mniejszy od wymienionych poniżej województw zastosowano współczynniki.

Woj. łódzkie – $271\,000,00 \times 0,65 = 176\,000,00$

Woj. lubuskie – $122\,000,00 \times 0,80 = 97\,600,00$

Woj. podkarpackie – $156\,000,00 \times 0,60 = 93\,600,00$

$435\,600,00 / 3 = 145\,200$ (brutto)

14-04-2014

Za zgodność z oryginałem

Średnia cena netto wynosi 118 000,00 zł. (145 140, 00 brutto)

Notatkę sporządziła w dniu 20.08.2012 r.
Barbara Świdzicka.

Świd

Podpis
Dyrektor Departamentu
Miejsce, czasu, Główny
i Planowy Zarządca
Roman Dziedzic

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ

w Kielcach

Za zgodność z kserokopią

data 06.09.2014 podpis
[Signature]

Kielce, 2014-05-15

Wyjaśnienie


do określenia wartości szacunkowej zamówienia na opracowanie „Inwentaryzacja analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5 000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa świętokrzyskiego z dnia 27.08.2012 r.

Podczas określania szacunkowej wartości zamówienia na powyższe opracowanie nastąpiła oczywista omyłka rachunkowa:


W poz. 3 (*Woj. podkarpackie* – $156\,000,00 \times 0,60 = 162\,000,00$) błędnie wpisano kwotę 162 000,00, a z iloczynu wynika, iż kwota ta powinna mieć wartość 97 200,00.

Omyłka ta, jednakże nie miała wpływu na tok postępowania w zamówieniu publicznym jak również na jego rozstrzygnięcie.

Wyjaśnienie sporządziła
Barbara Świdzicka.


Barbara Świdzicka

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Kielcach

Za zgodność z oryginałem
data 06.06.2014 podpis

Kielce, 2014-05-16

Uzasadnienie zastosowania współczynnika 0,5 do naliczenia opłaty za przyjęcie materiałów do Wojewódzkiego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego.

Stosownie do uzasadnienia celowości zamówienia określonej we wniosku o udzielenie zamówienia publicznego „Na 2012 r. przewidziano opracowanie pozostałych terenów oraz wykonanie inwentaryzacji i konwersji do obowiązujących struktur z uwagi na zapisy Dyrektywy 2007/2/WE Parlamentu Europejskiego INSPIRE, w której jednym z tematów danych za które odpowiedzialna jest służba geodezyjna i kartograficzna jest GLEBA” opracowanie to winno być wykonane zgodnie z obowiązującymi standardami zapisanymi w Dyrektywie 2007/2/WE Parlamentu Europejskiego INSPIRE.

Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1205/2008 z 3 grudnia 2008 r. w sprawie wykonania Dyrektywy 2007/2/WE Parlamentu Europejskiego i Rady w zakresie metadanych, ustala standardy dotyczące metadanych;

- 1) INSPIRE Metadata Implementing Rules: Technical Guidelines based on EN ISO 19115 and EN ISO 19119 (Version 1.2) 16.06.2010;
- 2) PN-ISO 15836:2006 Informacja i dokumentacja – Zestaw elementów metadanych Dublin Core;
- 3) PN-EN ISO 19106:2006 Informacja Geograficzna – Profile (norm bazowych);
- 4) PN-EN ISO 19115:2005 Informacja Geograficzna – Metadane;
- 5) PN-EN ISO 19115:2005/AC:2008 Informacja Geograficzna – Metadane;
- 6) PN-EN ISO 19115-2:2010 Informacja Geograficzna – Metadane – Część 2: Rozszerzenie dla danych obrazowych i macierzowych;
- 7) PN-EN ISO 19119:2010 Informacja Geograficzna – Usługi.

Zastosowanie współczynnika 0,5 wynika z faktu iż istnieją obowiązujące standardy techniczne i obwieszczenie Marszałka Województwa w sprawie ustalenia formatu zgodnego ze standardem nie było wymagane.

Sporządziła
Barbara Świdzicka

URZĄD KONTROLI SKARBOWEJ
w Kielcach

Za zgodność z oryginałem
data 06.06.2014 podpis *[signature]*

[signature]
Dyrektor Urzędu
Barbara Świdzicka

