



DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach

UKS2691/W1B/42/16/14/12/023

Kielce, dnia 10 lipca 2014 r.

KANCELARIA ZARZĄDU

wpłynęło dnia 10-07-2014
nr pisma 67450/2014
podpis

Województwo Świętokrzyskie

Al. IX Wieków Kielc 3

25-516 Kielce

WPŁYNĘŁO
Sekretariat Marszałka
Województwa Świętokrzyskiego
dn. 10.07.14

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt. 2 lit. b oraz art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 z późn. zm.), określa się ustalenia i wnioski z kontroli skarbowej nr UKS2691/W1B/42/16/14.

I. 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.

II. Ocena kontrolowanego.

Marszałek Województwa Świętokrzyskiego zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące geodezji i kartografii realizuje przy pomocy Departamentu Nieruchomości Geodezji i Planowania Przestrzennego działającego w strukturze Urzędu Marszałkowskiego. Dyrektor przedmiotowego Departamentu pełni funkcję Geodety Województwa. W skład Departamentu wchodzi Oddział Geodezji i Kartografii, który pełni funkcję Wojewódzkiego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

W toku kontroli stwierdzono, że zawyżono wartość szacunkową zamówienia o kwotę 18.400,00 zł, na skutek błędu rachunkowego, co wskazuje na brak zachowania należytej staranności. Przeszacowanie wartości zamówienia, nie miało wpływu na wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ponadto ustalono, że jednostka pobierając opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne wystawiała faktury VAT, natomiast winna ustalać je w formie decyzji administracyjnych.

Sekretariat Członka Zarządu
Województwa Świętokrzyskiego
Wpłynęło dnia 11.07.2014
Podpis 556

BIURO KONTROLI
Departament Nieruchomości, Geodezji
i Planowania Przestrzennego
wpłynęło dnia 16.07.2014
nr pisma 164/2014
nr pisma 67450/14
podpis 3128

III. Ustalenia.

A. Prawdliwość stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych.

1. Realizacja dochodów i wydatków dotyczących środków publicznych.

Wykonanie budżetu Województwa Świętokrzyskiego.

Budżet Województwa Świętokrzyskiego na 2012 rok, zawierający plan dochodów i plan wydatków 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 zgodnie z art. 249 ust. 3 i 4 ustawy w szczególności; dział, rozdział, paragraf.

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.

Zarząd Województwa Świętokrzyskiego, w związku z przedmiotową decyzją dokonał zmian w budżecie województwa na 2012 r. zwiększając plan dochodów w ww. podziale 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 na 2012 rok, po zmianach, przedstawiał się następująco;

➤ **Dochody**

Dział 010 –rolnictwo i łowiectwo

rozdział 01005 - prace urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa;

§ 2210 –dotacja – 124 000,00 zł,

Dział 710 – działalność usługowa,

rozdział 71013 –prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne);

§ 2210 – dotacja - 80 000,00 zł

rozdział 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne

§ 0690 – wpływy z różnych opłat – 50 000,00 zł

➤ **Wydatki**

Dział 010 –rolnictwo i łowiectwo

rozdział 01005 - prace urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa;

§ 4300 - wydatki bieżące związane z realizacją statutowych działań – 124 000,00 zł

Dział 710 – działalność usługowa,

rozdział 71013 –prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne);

§ 4300 – zakup usług pozostałych, wydatki bieżące związane z realizacją statutowych działań – 80 000,00 zł

rozdział 71014 – opracowania geodezyjne i kartograficzne

§ 4300 – zakup usług pozostałych – 50 000,00 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 w dziale **710**, rozdział **71014** – opracowania geodezyjne i kartograficzne wykazano;

Paragraf	Plan (po zmianach)	Należności (saldo 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

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27S kwoty dochodów, zgodne są z danymi zwartymi w ewidencji księgowej oraz z dokumentami źródłowymi i dotyczą;

- **§ 0570** kwota **–50 761,59 zł** – dochody z kar umownych z tytułu nieterminowego wykonania dwóch zamówień,
- **§ 0690** kwota **–40 261,12 zł** – dochody z wpływów ze sprzedaży map oraz innych materiałów i informacji z zasobów wojewódzkich, a także z opłat za czynności związane z prowadzeniem tych zasobów.

Oddział Geodezji i Kartografii stosownie do 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) 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 ustalono, że opłaty pobierano w kwotach wynikających z ww. rozporządzenia oraz cennika, a uzyskane dochody ujmowano w ewidencji księgowej w dniu zapłaty. Na rachunek budżetu województwa przekazywano dochody terminowo do dnia 5 następnego miesiąca po pomniejszeniu o kwotę odpowiadającą zobowiązaniu w podatku od towarów i usług za dany miesiąc.

- **§ 0910** kwota **9,80 zł**, to dochody z odsetek uzyskanych od zaległości.

Prawidłowość stosowania i wykorzystania instytucji niewygasania niektórych wydatków.

W budżecie województwa nie zaplanowano wydatków niewygasających dla zadań z zakresu geodezji i kartografii.

Lokowanie wolnych środków finansowych.

UMWŚ 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.

Województwo Świętokrzyskie na zdania zlecone z zakresu administracji rządowej otrzymało 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 (nieinwestycyjne) - 80.000,00 zł.

Dotację w **dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01005** Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie 124.000,00 zł wykorzystano na:

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

ad a)

W wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III.272.1.60.2011, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego zawarł w dniu 05.08.2011 r. umowę z Wiesławem Sowińskim prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Sowiński Wiesław Usługi Geodezyjne, Radom ul. Struga 60 na opracowanie map glebowo-rolniczych (tematycznych) w systemie numerycznym dla powiatów: opatowskiego, sandomierskiego, skarżyskiego i włoszczowskiego o łącznej powierzchni 294 930 ha. Ostateczny termin wykonania umowy upływał dnia 30.11.2011 r. Odbioru robót dokonano 20.02.2012 r.

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 wykonawcę, z terminem zapłaty 15.03.2012 r.

Departament 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 fakturą Nr 014/12 z dnia 01.03.2012 r.

Środki w kwocie 50.000,00 zł wpłynęły 08.03.2012 r., bowiem pozostałą część dotacji otrzymano wcześniej; 16 stycznia - 5 000,00 zł i 7 lutego – 5 000,00 zł.

Wydatki w wysokości 93.972,00 zł ujęto;

- ✓ Dział 010 rozdział 01005 §4300 - 60.000,00 zł,
- ✓ Dział 710 rozdział 71014 §4300 - 33.972,00 zł.

Za nieterminowe wykonanie umowy naliczono karę umowną w wysokości 8,6% wartości brutto faktury, co stanowiło 8.081,59 zł wg wyliczenia (93.972,00 zł x 8,6%). Z tego względu do zapłaty zatwierdzono 85.890,41 zł, wyliczenie; 93.972,00 zł – 8.081,59 zł = 85.890,41 zł, w tym z;

- | | | |
|------------------------------------|--------------|------------------------------|
| ✓ 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) |
| Suma | 85.890,41 zł | (93.972,00 zł – 8.081,59 zł) |

Za fakturę zapłacono 14.03.2012 r.

Z dotacji w kwocie 60.000,00 zł wydatkowano na zapłatę faktury kwotę 54.840,00 zł, a 5.160,00 zł z tyt. kary umownej przekazano przelewem 25.04.2012 r. na rzecz Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

ad b)

W wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III.272.1.79.2012, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego UMWS zawarł w dniu 17.10.2012 r. umowę z Globmatix Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie na inwentaryzację analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w skali 1:5000 wraz z dokumentacją opisową do mapy glebowo-rolniczej dla województwa świętokrzyskiego, za wynagrodzeniem 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.

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.

Wydatki 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.

Dotacje w kwocie 80.000,00 zł w **dziale 710 - Działalność usługowa rozdział 71013** Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne) wykorzystano na prace geodezyjno-kartograficzne nieinwestycyjne.

W wyniku postępowania o zamówienie publiczne DOA.III-3323/51/10 przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego UMWS zawarł w dniu 29.10.2010 r. umowę z Zenonem Kuleszą – pełnomocnikiem wykonawców o udzielenie zamówienia na wykonanie 14 arkuszy mapy sozologicznej w skali 1:5000, aktualizację istniejących 39 arkuszy opracowanych w latach 1999-2005, wykonanie spójnej bazy danych dla województwa, oraz zapis obrazu kartograficznego do postaci rastrowej (geotiff) z obszaru województwa świętokrzyskiego, za wynagrodzeniem netto 491.803,28 zł + podatek VAT 108.196,72 zł brutto 600.000,00 zł. Ostateczny termin wykonania zamówienia określono na 30.06.2011 r. Odbioru robót dokonano 26.03.2012 r.

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 wykonawcę z terminem płatności 24.04.2012 r.

Wydatek 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

Z uwagi na niedotrzymanie terminu wykonania zadania naliczono karę umowną w wysokości 9,2 % wartości brutto faktury, co stanowiło 55.200,00 zł wg wyliczenia ($600.000,00 \text{ zł} \times 9,2\% = 55.200,00 \text{ zł}$) i zatwierdzono do zapłaty 544.800,00 zł z tego:

- ✓ 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)
- Suma; 544.800,00 zł (600.000,00 zł - 55.200,00 zł)

Płatności za fakturę dokonano w dniu 18.04.2012 r.

Karę umowną w kwocie 55.200,00 zł zaewidencjonowano:

- ✓ Dział 710 rozdz.71013 § 0570 – 7.360,00 zł
- ✓ Dział 710 rozdz.71014 § 0570 – 47.840,00 zł.

Z otrzymanej dotacji w kwocie 80.000,00 zł wydatkowano 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.

Uwzględniając powyższe stwierdzono, że dotacje wydatkowano w terminach i na cele zgodne z przeznaczeniem w sposób celowy i oszczędny, a zrealizowane wydatki ujmowano w odpowiednich paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W wyniku kontroli stwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o wydatkach związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań, zgodne są zdanymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

B. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy o rachunkowości i rozporządzeń w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont.

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego księgi rachunkowe prowadzi 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 Marszałkowego 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr128,poz. 861 ze zm.)

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.

Operacje gospodarcze dokumentowane były w sposób kompletny, przejrzysty i zostały poprawnie zakwalifikowane w księgach rachunkowych. 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 i klasyfikowane były według właściwych działów i rozdziałów określających rodzaj działalności oraz paragrafów określających rodzaj dochodu lub wydatku.

C. Prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

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 przekazał pisemne upoważnienie do dokonania czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego 3 pracownikom. Pracownicy, którym kierownik zamawiającego powierzył pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności, złożyli oświadczenia na druku ZP-1, o braku okoliczności wykluczających ich z wykonywania czynności w postępowaniu, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 z późn.zm.).

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

Powołana Komisja składała się z 7 osób; przewodniczącego, przewodniczącego w zastępstwie, pracownika z Departamentu Nieruchomości, Geodezji i Planowania Przestrzennego, członka, sekretarza i dwóch sekretarzy 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.

Komisja spełniała warunki określone w art. 21 ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którym członków komisji powołuje i odwołuje kierownik zamawiającego, komisja składa się z co najmniej 3 osób, organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji określa kierownik zamawiającego.

Wartość zamówienia. Szacunkową wartość ustalono 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.

W toku kontroli ustalono, że szacunkowa wartość zamówienia została zawyżona, bowiem z danych przyjętych przez jednostkę wynika, że średnia cena brutto z ww. postępowań wynosi 122.450,00 zł brutto.

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; $99\,600,00 \text{ zł} + \text{podatek VAT } 23 \% (\text{stawka VAT}) = 122\,508,00 \text{ zł}$.

Z wyjaśnienia złożonego w toku kontroli przez Barbarę Świdzicką, która w imieniu zamawiającego ustalała wartość zamówienia wynika, że pomyłka powstała na skutek błędu rachunkowego. Omyłka ta nie miała wpływu na tok postępowania w zamówieniu publicznym jak również na jego rozstrzygnięcie.

Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, że wyliczenie dokonane przez jednostkę zostało sporządzone bez dochowania należytej staranności, a zatem zamawiający naruszył art. 32 ust. 1 ww. ustawy prawo zamówień publicznych, który stanowi, że podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, ustalone z należyłą starannością.

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 kalibrację 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 włączonych 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).

Uwzględniając powyższe należy stwierdzić, że SIWZ została sporządzona prawidłowo, bowiem zawierała elementy określone w art. 36 ustawy prawo zamówień publicznych.

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.

Ustalono, że przestrzegano obowiązku opublikowania ogłoszenia o zamówieniu. Ogłoszenie na stronie internetowej zamawiającego zamieszczono w tym samym dniu co w BZP. SIWZ udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w BZP. Ogłoszenie zawierało informacje określone w art. 41 ustawy. Zatem 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 co wynikało z protokołu otwarcia ofert sporządzonego przez komisję przetargową składającą się z 3 osób (przewodniczący, członek, sekretarz).

W terminie składania ofert wpłynęły 3 oferty. Komisja w dniu 08.10.2012 r. stwierdziła nieprawidłowości, po jednej w każdej ofercie;

- 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.
- 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. Wyjaśnienia wpłynęły 04.10.2012 r. wynika z nich, że wykonawca 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.

- 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.

Złożone przez wykonawców wyjaśnienia i dokumenty uznano za prawidłowe i wystarczające do uznania, że zaproponowana cena nie jest rażąco niska, nie wykluczono żadnego z wykonawców, ani nie odrzucono żadnej oferty

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 . Nie stwierdzono nieprawidłowości przy obliczaniu liczby punktów w poszczególnych ofertach.

Biorąc powyższe pod uwagę, wyboru najkorzystniejszej oferty dokonano zgodnie z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych, które stanowią, że wykonawca może złożyć tylko jedną ofertę (art. 82), otwarcie ofert jest jawne i następuje bezpośrednio po upływie terminu do ich składania, a kwotę przeznaczoną na sfinansowanie zamówienia zamawiający podaje bezpośrednio przed otwarciem ofert (art.86), w toku badania i oceny ofert zamawiający może żądać od wykonawców wyjaśnień dotyczących treści złożonych ofert (art. 87). W celu ustalenia czy oferta zawiera rażąco niską cenę wystąpiono do wykonawcy o złożenie wyjaśnień (art. 90), wyboru oferty dokonano zgodnie z kryteriami oceny określonymi w SIWZ (art. 91).

Zatwierdzenia wyniku postępowania dokonała dnia 11.10.2012 r. komisja w składzie 4 osób. 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. tj. 6 dni po zawiadomieniu wykonawcy. czyli 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 tj. 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.

Dokumentowanie postępowania. Kontrolowany sporządził protokół z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego na druku 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 sporządził – sekretarz komisji przetargowej, podpisał 18.10.2012 r. z up. Marszałka Województwa - dyrektor Departamentu Organizacyjno-Administracyjnego.

Obowiązki sprawozdawcze. UMWS złożył roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2012 r. (ZP-SR1) dnia 19.02.2013 r. 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.

Ustalono, że zamówienie na inwentaryzację analogowych i cyfrowych map glebowo-rolniczych w cenie netto 52.032,52 zł, zostało wykazane w ww. sprawozdaniu ZP-SR1.

D. Rzetelność deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku od towarów i usług za 2012 rok.

1. Prawidłowość deklarowania obrotu ze sprzedaży oraz kwot podatku należnego.

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 ewidencjonowano za pomocą kasy fiskalnej.

Z tytułu 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 wykazano sprzedaż netto ogółem **52.917,13 zł** w tym:

a) **sprzedaż zwolniona** - 31.835,20 zł, która dotyczyła czynności określonych:

- symbolem PKWiU 75.14.12; udostępnianie kopii map topograficznych, udostępnianie 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 22.14.1; kopiowanie danych z zasobu na płytę CD, kopiowanie danych z zasobu na płytę DVD,

b) **sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 5% - 13.562,00 zł** (podatek należny 678,10 zł), która dotyczyła publikacji kartograficznych o symbolu PKWiU 58.11.16,

c) **sprzedaż opodatkowana stawką podatku VAT 23 % - 7.519,93 zł** (podatek należny 1.730,32zł), która 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.

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania stawek podatku VAT. 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.

Oddział Geodezji i Kartografii nie składał deklaracji VAT-7 do Urzędu Skarbowego, gdyż 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 deklaracjach VAT-7 za 2012 rok Województwo Świętokrzyskie wykazało sprzedaż netto w kwocie ogółem 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).

W toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie stosowania 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.

2. Prawdliwość odliczenia podatku naliczonego wykazanego w fakturach VAT.

Województwo Świętokrzyskie odliczało podatek naliczony z faktur;

- ✓ za zużycie wody i odprowadzenie ścieków opodatkowanych wg stawki VAT 8%,
- ✓ za energię ciepłą, elektryczną, zużycie ciepłej wody oraz gazu opodatkowanych według stawki 23 %.

Podatek naliczony odliczano w takiej wartości w jakiej dokonywano odsprzedaży w/w mediów dla kontrahentów wynajmujących lokale od Urzędu Marszałkowskiego.

W 2012 r. łączna wartość nabycia z ww. tytułów wyniosła 106.361,82 zł, a podatek naliczony 23.735,81 zł.

Ponadto dokonano odliczenia podatku naliczonego w 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.

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.

Odliczenia podatku naliczonego dokonywano w miesiącu otrzymania faktury. W wyniku badania ustalono, że dane wykazane w deklaracjach VAT- 7 zgodne są zdanymi wynikającymi z rejestrów, a te zgodne są z dokumentami źródłowymi.

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

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

<i>Miesiąc</i>	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 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.

Strona w zastrzeżeniach do protokołu wniosła, że ani ustawa Prawo geodezyjne i kartograficzne, ani rozporządzenie Ministra Infrastruktury w sprawie wysokości opłat za czynności geodezyjne i kartograficzne nie określają, w jakim trybie i w jakiej formie ustalana jest wysokość opłat za te czynności. Opłaty są pobierane przez jednostki budżetowe, w związku z czym są przekazywane do budżetu danego urzędu i z datą wpływu do budżetu stają się środkami publicznymi jako dochody publiczne. Ponadto ze względu na ich ekwiwalentny charakter nie mają one charakteru daniny publicznej i do określenia ich wysokości nie została przewidziana forma decyzji tym bardziej, że do tych opłat nie mają zastosowania przepisy ustawy Ordynacji podatkowej, bowiem nie mieszczą się one w katalogu określonym w art. 2 § 1 pkt 1 tej ustawy.

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

Za takim przyjęciem przemawia treść art. 40 ust. 3c ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz. U. z 2010 r. Nr 183, poz. 1287 z późn.zm.), zgodnie z którym udostępnianie danych i informacji zgromadzonych w zasobie geodezyjnym i kartograficznym, a także wykonywanie czynności związanych z udostępnianiem tych informacji, opracowań i materiałów zgromadzonych w państwowym zasobie geodezyjnymi i kartograficznym oraz wyrysów i wypisów z operatu ewidencyjnego jest odpłatne.

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).

Z dniem 1 stycznia 2010r. weszła w życie ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zm.) stosownie do art. 60 pkt 7 tej ustawy, dochody pobierane, przez państwowe i samorządowe jednostki budżetowe, na podstawie odrębnych ustaw, są środkami publicznymi stanowiącymi niepodatkowe należności budżetowe o charakterze publiczno-prawnym. Tym samym opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne stanowią niepodatkowe należności budżetowe, określone w powołanym przepisie.

Natomiast zgodnie z art. 61 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy, organami pierwszej instancji właściwymi do wydania decyzji w odniesieniu do należności, o których mowa w art. 60, o ile odrębne ustawy nie stanowią inaczej, w stosunku do należności budżetów jednostek samorządu terytorialnego jest – wójt, burmistrz, prezydent miasta, starosta albo marszałek województwa. Od decyzji wydanej przez wymienione organy przysługuje odwołanie (art. 61 ust. 2), do samorządowego kolegium odwoławczego (art. 61 ust. 3 pkt 4). Zgodnie natomiast z art. 67 tej 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 i odpowiednio przepisy działu III ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

Powyższe przepisy w sposób jednoznaczny wskazują, że ustalenie należności budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, w niniejszej sprawie opłaty za czynności geodezyjne i kartograficzne, następuje w drodze decyzji administracyjnej.

Pogląd taki nie budzi wątpliwości w najnowszym orzecznictwie sądów administracyjnych, ukształtowanych po wejściu w życie ustawy o finansach publicznych (por. postanowienie NSA z dnia 30 marca 2011 r. I OW 7/11 oraz postanowienie NSA z dnia 1 lutego 2012 r. I OW 172/11 czy wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi z dnia 27 czerwca 2012 r. III SA/Łd 307/12).

Wystawianie faktur za czynności geodezyjne i kartograficzne po wejściu w życie ustawy z 27 sierpnia 2009 r. stanowi naruszenie art. 61 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.

IV. Wnioski i wskazania dotyczące nieprawidłowości.

1. Oszacowania wartości zamówienia publicznego należy dokonywać z należytą starannością.
2. Wprowadzić, wydawanie decyzji administracyjnych na opłaty pobierane za czynności geodezyjne i kartograficzne.

Wnioski należy zrealizować w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wyniku kontroli w zakresie pkt 1 oraz niezwłocznie w zakresie pkt 2.

V. POUCZENIE.

1. Od niniejszego Wyniku kontroli nie służy odwołanie, o którym mowa w art. 26 ustawy o kontroli skarbowej.
2. O sposobie realizacji wyżej wymienionych wniosków należy powiadomić Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Kielcach w terminie 30 dni od upływu terminu określonego w pkt. IV niniejszego wyniku kontroli.
3. Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w 2 egzemplarzach, z których jeden doręczono Kontrolowanemu.

Z up. DYREKTORA
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Kielcach

.....mgr Bogdan Niemala.....
(Podpis Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej)

Otrzymują:

1. Marszałek Województwa.
2. aa