



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.5.2025.GS

Pan
Serbastian Burdzy
Starosta Powiatu Średzkiego

ul. Wrocławska 2
55-300 Środa Śląska

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 27 czerwca 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono Projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 czerwca 2025 r. Do ustaleń zawartych w przedmiotowym Projekcie pismem ORG.S.1710.1.2025 z dnia 3 lipca 2025 r. Starosta Powiatu Średzkiego zgłosił zastrzeżenie, które zostało oddalone. Mając na uwadze powyższe oraz przepis art. 46 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹, Wystąpienie pokontrolne obejmuje treść Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 27 czerwca 2025 r.

Wrocław, 16 lipca 2025 r.

¹(Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Powiat Średzki (adres: ul. Wrocławska 2, 55-300 Środa Śląska)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sebastian Burdzy, Starosta Powiatu Średzkiego, wybrany na stanowisko Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Średzkiego.
	(akta kontroli str.)
Zakres kontroli	<i>Wykorzystanie dotacji udzielonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu.</i> Okres objęty kontrolą: od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
Podstawa prawna kontroli	Art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ² . Kontrola realizowana zgodnie z planem kontroli na I półrocze 2025 r. (KO-KZ.430.9.2024.MK) ³ .
Rozpoczęcie i zakończenie czynności kontrolnych	od 26.02.2025 r. do 6.05.2025 r.
Kontrolerzy	Grażyna Speruda – główny specjalista Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 9 do przeprowadzenia kontroli z 21 lutego 2025 r. (KO-KF.0030.9.2025.GS) – przewodnicząca zespołu kontrolnego. Edyta Sapała – główny specjalista Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 10 do przeprowadzenia kontroli z 21 lutego 2025 r. (KO-KF.0030.10.2025.ES) – członek zespołu kontrolnego.

(akta kontroli str. od 1 do 15)

² (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.)

³ zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego 20 grudnia 2024 r.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli działalność Powiatu Średzkiego w przedmiocie *Wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu* oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym kontrolą Starostą Powiatu Średzkiego był Pan Sebastian Burdzy, powołany na stanowisko Starosty Powiatu Średzkiego Uchwałą Nr I/2/2024 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 6 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Średzkiego oraz Pan Krzysztof Szałankiewicz, powołany na stanowisko Starosty Powiatu Średzkiego Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Średzkiego.

Skarbnikiem Powiatu Średzkiego od 1 czerwca 2024 r. był Pan Mariusz Łoś, powołany na stanowisko Uchwałą Nr I/10/2024 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 6 maja 2024 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Średzkiego oraz Pani Elżbieta Czarnota, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2019 r. Uchwałą Nr II/18/20 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 20 grudnia 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Średzkiego.

Ponadto, w okresie objętym kontrolą za realizację zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej – wskazani w piśmie Starosty Średzkiego IZPO.0123.20.2025 z 6 maja 2025 r.

(akta kontroli str. od 14 do 18)

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

1.1 Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.182.2024.GF z 13 czerwca 2024 r. poinformował Powiat Średzki o przyznanej powiatowi dotacji celowej w kwocie **150 000,00 zł**, na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

W związku z przyznaniem ww. dotacji, Uchwałą Nr 21/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 27 czerwca 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024, ujęto kwotę w wysokości 150 000,00 zł w planie finansowym Powiatu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że ww. kwotę przyjętą w budżecie Powiatu Średzkiego w zakresie środków objętych kontrolą po stronie dochodów i wydatków wprowadzono w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową i w wysokościach zgodnych z przedłożoną dokumentacją źródłową. Ujęcie środków udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Średzkiego zaprezentowano odpowiednio w Tabeli nr 1 i Tabeli nr 2.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr LXX/361/2023 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 21 grudnia 2023 r.	710	71012	2110	-	-	196 375,00
Uchwała Nr 21/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 27 czerwca 2024 r.	710	71012	2110	196 375,00	150 000,00	346 375,00

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr LXX/361/2023 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z 21 grudnia 2023 r.	710	71012	-	-	-	196 375,00
		w tym	4010	-	-	159 098,00
Uchwała Nr 21/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 27 czerwca 2024 r.	710	71012	4010	159 098,00	150 000,00	309 098,00
Uchwała Nr 65/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 30 września 2024 r.	710	71012	4010	309 098,00	-150 000,00	159 098,00
			4300	0	150 000,00	150 000,00

Przedmiotowe działania były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „*Dochody publiczne, (...) klasyfikuje się (...) według (...) działów, rozdziałów - określających rodzaj działalności, (...) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu (...)*”;
- art. 257 pkt 1 powyższej ustawy, zgodnie z którym: „*(...) w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa (...)*”.

1.2 Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.460.2024.MJ z 31 października 2024 r. poinformował Powiat Średzki o przyznanej powiatowi dotacji celowej w kwocie **140 000,00 zł** na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, z przeznaczeniem na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT).

Uchwałą Nr 82/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 14 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2024, ujęto kwotę 140 000,00 zł w planie finansowym Powiatu.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że kwotę przyjętą w budżecie Powiatu Średzkiego w zakresie środków objętych kontrolą oraz jej zmiany po stronie dochodów i wydatków wprowadzano w podziałce zgodnej z obowiązującą klasyfikacją budżetową i w kwotach zgodnych z przedłożoną dokumentacją źródłową. Ujęcie środków udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii w planie dochodów i wydatków budżetu Powiatu Średzkiego zaprezentowano odpowiednio w Tabeli nr 3 i Tabeli nr 4.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr 82/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 14 listopada 2024 r.	710	71012	2110	346 375,00	140 000,00	486 375,00

Tabela nr 4 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr 82/2024 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z 14 listopada 2024 r.	710	71012	4300	150 000,00	140 000,00	290 000,00

Przedmiotowe działania były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „*Dochody publiczne, (...) klasyfikuje się (...) według (...) działów, rozdziałów - określających rodzaj działalności, (...) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu (...)*”,
- art. 257 pkt 1 powyższej ustawy, zgodnie z którym: „*(...) w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa (...)*”.

(akta kontroli str. od 122 do 157)

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze ujęcia środków dotacji w planie finansowym jednostki oceniono pozytywnie.

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa

Kontroli poddano kwotę **290 000,00 zł**, tj. 100% zaplanowanych wydatków na zadanie *Wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego oraz na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu*, z tego:

- kwotę **150 000,00 zł** na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego,
- kwotę **140 000,00 zł** na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT).

2.1 Wykorzystanie dotacji udzielonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

W związku z realizacją zadania obejmującego cyfryzację materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej przeprowadziło dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

2.1.1 18.09.2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego opublikował zapytanie ofertowe za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem <https://powiat-sredzki.ezamawiajacy.pl> (nr postępowania IZPO.3433.12.2024)⁴.

⁴ Udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej realizowano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 PLN netto – wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2022 Starosty Powiatu Średzkiego z 28 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej/ Powiat Średzki zamówień finansowanych ze środków publicznych, do progu 130 000 PLN netto.

Zgodnie z treścią zapytania ofertowego IZPO.3433.12.2024 przedmiotem zamówienia była cyfryzacja wybranych dowodów zmian danych ewidencyjnych, rejestrów gruntów oraz operatów geodezyjnych z obszaru Powiatu.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w załączniku nr 3 do zapytania ofertowego pn. „Warunki techniczne wykonania zamówienia”, sporządzonym przez Geodetę Powiatowego.

Ofertę należało złożyć w terminie do 25.09.2024 r., do godz. 9:00. Za kryterium wyboru Wykonawcy uznano zaoferowanie najniższej ceny.

25 września 2024 r. nastąpiło otwarcie ofert oraz zamieszczenie informacji o kwocie na sfinansowanie zamówienia na platformie zakupowej pod adresem <https://powiat-sredzki.ezamawiajacy.pl>. Na ogłoszone postępowanie w ww. terminie wpłynęły 3 oferty, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa
1.	IGEKA - Usługi geodezyjne i informatyczne, Daniel Jasiurkowski	492 000,00
2.	GEOPARTNER GEOMATICS Sp. z o.o.	148 000,00
3.	GEO-SKAN Sp. z o.o.	106 558,96

1 października 2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. firmy GEO-SKAN Sp. z o.o.

W wyniku przeprowadzonego postępowania 10 października 2024 r. zawarto umowę nr GKK/3/2024 pomiędzy Powiatem Średzkim, a firmą GEO-SKAN Sp. z o.o.

Szczegółowy zakres prac obejmujący 17 mb dokumentów, sposób wykonania przedmiotu umowy, sposób prowadzenia i dokonywania wpisów do Dziennika Robót, w którym powinny być zapisane wszelkie uzgodnienia z Zamawiającym, wskazanie dokumentów podlegających cyfryzacji określono w Warunkach technicznych, stanowiących załącznik do umowy.

Zgodnie z wskazanymi wyżej Warunkami technicznymi zakres prac obejmował informatyzację archiwalnych rejestrów gruntów, dowodów zmian danych ewidencyjnych, w tym aktów notarialnych, operatów geodezyjnych.

Z wykonanych prac Wykonawca zobowiązany był sporządzić stosowną dokumentację. Zgodnie z zapisami umowy, termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na 20 grudnia 2024 r. (por. §3). Odbiór przedmiotu umowy miał zostać potwierdzony pisemnym protokołem odbioru prac przez osoby upoważnione do ich odbioru, przez Starostę Średzkiego (por. §4 ust. 1).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości **106 558,96 zł brutto** (por. §3), płatne na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na prawidłowo wystawionej fakturze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania, po uprzednim dokonaniu odbioru przez Powiat Średzki (por. §3 ust. 3).

Wykonawca przedmiotu umowy Nr GKK/3/2024 z 10 października 2024 r., na podstawie Protokołu odbioru pracy (...), sporządzonego 20 grudnia 2024 r., wystawił Fakturę numer 5/12/2024 z 20 grudnia 2024 r. na kwotę **106 558,96 zł brutto**.

Ostatecznie, 23 grudnia 2024 r. Geodeta Powiatowy potwierdził wykonanie usługi oraz Zamawiający dokonał płatności na rzecz Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy (wyciąg bankowy nr 252/2024 z 23.12.2024 r.).

W związku z powyższym, ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że środki z budżetu państwa w kwocie **106 558,96 zł** wydatkowane zostały przez Powiat Średzki, zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

2.1.2 14 listopada 2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego opublikował zapytanie ofertowe za pośrednictwem platformy zakupowej pod adresem <https://powiat-sredzki.ezamawiajacy.pl>, (nr postępowania IZPO.3433.18.2024)⁵.

Zgodnie z treścią zapytania ofertowego przedmiotem zamówienia była cyfryzacja wybranych dowodów zmian danych ewidencyjnych, rejestrów gruntów oraz operatów geodezyjnych z obszaru Powiatu.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w załączniku nr 3 do zapytania ofertowego pn. „Warunki techniczne wykonania zamówienia”, sporządzony został przez Geodetę Powiatowego.

Ofertę należało złożyć w terminie do 22.11.2024 r., do godz. 9:00. Za kryterium wyboru Wykonawcy uznano zaoferowanie najniższej ceny. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 22.11.2024 r. Na ogłoszone postępowanie w ww. terminie wpłynęły 3 oferty, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa
1.	SCENTER Sp. z o.o.	30 950,00
2.	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE ARCHI-SCAN Sp. z o.o.	43 173,00
3.	PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUG GEODEZYJNO-PROJEKTOWYCH GEOMIAR Sp. z o.o.	49 200,00

W wyniku przeprowadzonego badania ofert wybrano ofertę firmy SCENTER Sp. z o.o. 26 listopada 2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. firmy SCENTER Sp. z o.o.

W wyniku przeprowadzonego postępowania 27 listopada 2024 r. zawarto umowę nr GKK/3/2024 pomiędzy Powiatem Średzkim, a SCENTER Sp. z o.o.

Szczegółowy zakres prac obejmujący 5 mb dokumentów, sposób wykonania przedmiotu umowy, sposób prowadzenia i dokonywania wpisów do Dziennika Robót, w którym powinny być zapisane wszelkie uzgodnienia z Zamawiającym, wskazanie dokumentów podlegających cyfryzacji określono w Warunkach technicznych, stanowiących załącznik do umowy.

Zgodnie z ww. Warunkami technicznymi zakres prac obejmował informatyzację operatów geodezyjnych. Z wykonanych prac Wykonawca zobowiązany był sporządzić stosowną dokumentację.

⁵ Udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej realizowano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 PLN netto – wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2022 Starosty Powiatu Średzkiego z 28 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenie Regulaminu udzielania przez Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej/ Powiat Średzki zamówień finansowanych ze środków publicznych, do progu 130 000 PLN netto.

Zgodnie z zapisami umowy, termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono na 23 grudnia 2024 r. (por. §2). Odbiór przedmiotu umowy miał zostać potwierdzony pisemnym protokołem odbioru prac przez osoby do tego upoważnione, przez Starostę Średzkiego (por. §4 ust. 1).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości **30 950,00 zł brutto** (por. §3), płatne na rachunek bankowy Wykonawcy wskazany na prawidłowo wystawionej fakturze w terminie 14 dni od daty jej otrzymania, po uprzednim dokonaniu przez Powiat Średzki odbioru (por. §3 ust. 3).

Wykonawca przedmiotu umowy Nr GKK/3/2024, na podstawie Protokołu odbioru pracy (...), sporządzonego 23 grudnia 2024 r., wystawił Fakturę numer FS5/2024/164 z 23 grudnia 2024 r. na kwotę **30 950,00 zł brutto**.

Ostatecznie, 27 grudnia 2024 r. Geodeta Powiatowy potwierdził wykonanie usługi oraz Zamawiający dokonał płatności na rzecz Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy (wyciąg bankowy nr 254/2024 z 27.12.2024 r.).

W związku z powyższym, ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że środki z budżetu państwa w kwocie **30 950,00 zł** wydatkowane zostały przez Powiat Średzki zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

W przyjętym w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej Regulaminie udzielania zamówień publicznych, wskazano, że jeżeli wartość zamówienia netto przekracza 100 000,00 PLN Wydział IZPO dokonuje rozpoznania cenowego na podstawie wniosku sporządzonego przez wydział, którego zamówienie dotyczy, zaakceptowanego przez Głównego Księgowego i zatwierdzonego przez Starostę, zgodnie z załącznikiem nr 2 do ww. regulaminu. We wniosku takim zawiera się m.in. opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji zamówienia, wartość szacunkową zamówienia, podstawę ustalenia wartości zamówienia. 26 marca 2025 r. zespół kontrolny zwrócił się o przekazanie ww. wniosku. Przedmiotowego wniosku nie przedłożono na potrzeby kontroli. Zwrócono się również o wskazanie sposobu oszacowania wartości zamówienia (e-mail z 20.03.2025 r.).

W przedłożonych wyjaśnieniach⁶ Starosta Średzki wyjaśnił, cyt.: „Odpowiadając na pytanie zawarte w mailu z dnia 20 marca 2025r. informuję, że oszacowania zapotrzebowania dotyczącego wskazanych usług w Pani mailu dokonano w oparciu o ogólne rozeznanie rynku.

1. Konwersja baz danych bdot500 i GESUT do obowiązującego modelu pojęciowego. W tym przypadku Starosta Średzki nie wykonywał dotychczas tego typu prac. Na poziomy cen tego typu usług wskazywali różni potencjalni wykonawcy, np. Geopartner Gromadziec. Natomiast zamówienie zostało dokonane na zasadach konkurencyjności zgodnie z obowiązującym w Starostwie Powiatowym Regulaminem poprzez otwarte ogłoszenie o naborze na portalu internetowym, w którym mógł każdy złożyć ofertę. Wybrano ofertę najkorzystniejszą.

2. Cyfryzacja materiałów zasobu.

Przy oszacowaniu bazowano na dotychczasowym ogólnym rozeznaniu rynku. Kwoty za cyfryzację i archiwizację 1 strony A4 dokumentów szacowano na ok.0,50 zł/arkusz/stronę

⁶ Pismo GP.660.11.2025 z 21.03.2025 r.

ale przy uwzględnieniu wzrostu cen na rynku i inflacji. Przy dostępnej kwocie dotacji pozwalałoby to na cyfryzację ok. 17 mb materiałów zasobu, gdzie 1 mb materiałów może zawierać w rozliczeniu na format arkusza A4 od 10000 do kilkunastu tysięcy stron/arkuszy materiałów. Zamówienie pierwsze zweryfikowało kwotę rynkową. Po drugim zamówieniu oszacowano ilość mb możliwych do realizacji za pozostałą kwotę dotacji na podstawie zaoferowanych cen z pierwszego zamówienia.”

Dodatkowo, 6 maja 2025 r. na potrzeby kontroli przekazana została przez Geodetę Powiatowego wycena⁷ dotycząca opracowania mapy zasadniczej, w której koszty realizacji automatycznej konwersji obiektów baz BDOT500, GESUT oraz częściowo K1 na obszarze całego powiatu określone zostały na 111 000,00 zł netto (136 530 zł brutto). Kontrolującym przedłożono również wewnętrzną korespondencję elektroniczną⁸ pomiędzy Geodetą Powiatowym a Kierownikiem Wydziału Inwestycji, Zamówień Publicznych i Organizacji Urzędu dotyczącą zapytań ofertowych: IZPO.3433.18.2024 oraz IZPO.3433.19.2024.

Przedmiotowe wyjaśnienia zostały przyjęte, jednakże pozostają bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny.

Powyższe wskazuje, że udzielenie zamówienia nastąpiło bez przeprowadzenia określonej regulacjami wewnętrznymi procedury, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Z ustaleń kontroli oraz przedłożonej dokumentacji źródłowej wynika, że na realizację zadania pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, Powiat Średzki wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie **137 508,96 zł**, tj. 91,67 %. W toku kontroli potwierdzono, że niewykorzystana dotacji w wysokości 12 491,04 zł zwrócona została na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 27 grudnia 2024 r.

(akta kontroli str. od 183 do 363)

2.2 Wykorzystanie dotacji udzielonej z budżetu państwa na pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu.

W związku z realizacją zadania obejmującą pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu, Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego (nr postępowania IZPO.3433.19.2024)⁹.

27 listopada 2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego zamieścił przedmiotowe zapytanie ofertowe na platformie zakupowej, pod adresem <https://powiat-sredzki.ezamawiajacy.pl>.

⁷ E-mail z 6 maja 2025 r. od Geodety Powiatowego, zawierający wycenę opracowania mapy zasadniczej z 7 października 2024 r.

⁸ E-mail'e z 14 listopada 2024 r. odnośnie zapyt. ofert. IZPO.3433.18.2024 oraz z 27 listopada 2024 r. odnośnie zapyt. ofert. IZPO.3433.19.2024

⁹ Udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej realizowano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych do kwoty 130 000 PLN netto – wprowadzony Zarządzeniem nr 5/2022 Starosty Powiatu Średzkiego z 28 stycznia 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej/ Powiat Średzki zamówień finansowanych ze środków publicznych, do progu 130 000 PLN netto.

Zgodnie z jego treścią, przedmiotem zamówienia była konwersja zbiorów danych bdot500, gesut oraz wybranych warstw K1 w bazie danych PZGIK systemu ewid2007 powiatu średzkiego w celu doprowadzenia do zgodności danych z aktualnie obowiązującymi pojęciowymi modelami danych z obszaru powiatu.

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zawarty został w załączniku nr 3 do zapytania ofertowego pn. „Warunki techniczne Konwersja zbiorów danych BDOT500, GESUT oraz wybranych warstw K1 w bazie danych PZGIK systemu EWID2007 powiatu średzkiego w celu doprowadzenia do zgodności danych z aktualnie obowiązującymi pojęciowymi modelami danych”, sporządzonym przez Geodetę Powiatowego.

Ofertę należało złożyć w terminie do 4.12.2024 r., do godz. 9:00. Za kryterium wyboru Wykonawcy uznano zaoferowanie najniższej ceny. Otwarcie ofert nastąpiło 4 grudnia 2024 r. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym terminie wpłynęły 2 oferty – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa /w zł
1.	GEOPARTNER GEOMATICS Sp. z o.o.	139 605,00
2.	GEOXY Sp. z o.o.	58 794,00

Na podstawie kryteriów oceny ofert, określonych w zapytaniu ofertowym („cena” – waga 100%), wybrano najkorzystniejszą ofertę, tj. ofertę firmy GEOXY Sp. z o.o.

5 grudnia 2024 r. Starosta Powiatu Średzkiego opublikował na platformie zakupowej informację o wyborze najkorzystniejszej oferty złożonej przez firmę GEOXY Sp. z o.o.

W wyniku przeprowadzonego postępowania, 9 grudnia 2024 r. zawarto umowę nr GKK/5/2024 pomiędzy Powiatem Średzkim, a firmą GEOXY Sp. z o.o.

Szczegółowy zakres prac, sposób wykonania przedmiotu umowy, sposób dokumentowania prac, kontroli i odbioru opracowania określono w warunkach technicznych, stanowiących załącznik do umowy.

Zgodnie z ww. warunkami technicznymi, zakres prac obejmował: analizę aktualnego stanu danych w BDPZGIK (Bazy danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego), przedstawienie zamawiającemu zestawienia dotyczącego konwersji celem analizy i uzgodnienia, konwersję BDPZGIK oraz sporządzenie stosownej dokumentacji prac. Obszar opracowania obejmować miał cały powiat.

Z wykonanych prac Wykonawca zobowiązany był sporządzić dokumentację techniczną, zawierającą: sprawozdanie techniczne, Dziennik Robót, Raporty i zestawienia określone w WT, pliki GML oraz raporty walidacji sprawdzające zgodność danych z pojęciowymi modelami danych 2021 po wykonaniu konwersji. Dokumentacja prac miała zostać przekazana w postaci cyfrowej.

Zgodnie z zapisami umowy termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono do 18 grudnia 2024 r. (por. § 2). Odbiór przedmiotu umowy nastąpić miał na podstawie pisemnego protokołu odbioru prac (por. §4).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości **58 794,00 zł brutto**. Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić miało w terminie 14 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT, po uprzednim dokonaniu przez Powiat Średzki odbioru prac (por. §3 ust. 3).

Wykonawca przedmiotu umowy GKK/5/2024, na podstawie Protokołu odbioru pracy (...), sporządzonego 16 grudnia 2024 r., wystawił fakturę nr FV/2024/12/4 z 17 grudnia 2024 r. na kwotę **58 794,00 zł brutto**.

Ostatecznie, 18 grudnia 2024 r. Geodeta Powiatowy potwierdził wykonanie usługi oraz Zamawiający dokonał płatności na rzecz Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy (wyciąg bankowy nr 249/2024 z 18.12.2024 r.).

W związku z powyższym, ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że środki z budżetu państwa w kwocie **58 794,00 zł** wydatkowane zostały przez Powiat Średzki zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

Z ustaleń kontroli oraz przedłożonej dokumentacji źródłowej wynika, że na realizację zadania pokrycie kosztów konwersji automatycznej zbiorów danych baz danych (BDOT500 i GESUT) na obszarze powiatu, Powiat Średzki wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie **58 794,00 zł**, tj. 41,99 %. W toku kontroli potwierdzono, że niewykorzystana dotacji w wysokości 81 206,00 zł zwrócona została na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu 27 grudnia 2024 r.¹⁰

(akta kontroli str. od 363 do 462)

W przedmiotowym postępowaniu stwierdzono tożsamą nieprawidłowość opisaną na str. 8 i 9, dotyczącą niesporządzenia wniosku o udzielenie zamówienia publicznego.

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

W toku kontroli potwierdzono, że zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych Powiat Średzki wypełnił obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków¹¹.

¹⁰ Wyciąg bankowy Nr 250/2024 z 27 grudnia 2024 r.

¹¹ W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że Powiat Średzki prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej stosując kod jednostki 03-ZADANIA ZLECONE Z ZAKRESU ADMINISTRACJI RZĄDOWEJ. Dodatkowo wyodrębniono ewidencję dla zadania – 130-2-710-71012-DUW-4300 – pokrycie kosztów konwersji zbiorów baz danych (BDOT i GESUT) na obszarze powiatu średzkiego oraz 130-2-710-71012-Z-4300 – pokrycie kosztów cyfryzacji materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹², podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury oraz wyciągi bankowe.

Zgodne z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości przedłożone do kontroli dowody księgowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych. Wprowadzone dane umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, a także umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań w terminie.

(akta kontroli str. od 158 do 182; od 476 do 477)

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

4. Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą

Zgodnie z treścią pisma Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego z 10 stycznia 2025 r. (sygn. GK-PB.3125.3.2025.MP), Powiat Średzki zobowiązany był do sporządzenia w terminie **do 31 stycznia 2025 r.** informacji z zakresu finansowego i rzeczowego wykorzystania dotacji (zgodnie ze wskazanym wzorem) wraz z ankietą dotyczącą ilości zrealizowanych w 2024 r. zadań z zakresu administracji rządowej zleconych na podstawie przepisów ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

31 stycznia 2025 r.¹³ Powiat Średzki przekazał do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego załącznik nr 1 do ww. pisma z 10 stycznia 2025 r. - Ankietę dotyczącą ilości zrealizowanych w 2024 r. zadań z zakresu administracji rządowej zleconych na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.

Informację z zakresu finansowego i rzeczowego wykorzystania dotacji za rok 2024 (w tym w zakresie objętym niniejszą kontrolą) Powiat Średzki przesłał do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego we Wrocławiu

¹² (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.)

¹³ E-mail z dnia 31.01.2025 r.

19 lutego 2025 r.¹⁴, tj. po wyznaczonym terminie oraz w niepełnym zakresie (brak wskazania przyczyn niewykorzystania dotacji), w szczególności zaprezentowanej w poniższej Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

Dział	Rozdz.	§	Plan	Wykonanie
700	71012	4300	290 000,00	196 302,96

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie i wskazanie przyczyn niewykorzystania dotacji oraz złożenia sprawozdania po terminie.

Wyjaśnienia złożył Starosta Powiatu Średzkiego pismem GP.660.10.2025 z 19.03.2025 r., cyt.: „*Odpowiadając na pytania zawarte w mailu z dnia 19 marca 2025r. informuję, że zamówień usług finansowanych ze środków, o których mowa w piśmie jw. dokonano w oparciu o Regulamin Udzielania Zamówień Publicznych do kwoty 130 000 PLN netto. Złożone w odpowiedzi na ogłoszenie Starosty Średzkiego oferty, w tym zwłaszcza oferty dotyczące dostosowania bazy danych bdot500 i GESUT do obowiązującego modelu danych, przez podmioty zainteresowane, były znacznie poniżej spodziewanych (oszacowanych na podstawie dostępnych organowi informacji) wartości. Ze względu na krótki czas na ponowne zorganizowanie naboru i ryzyko tym samym niewykonania następnie usługi w 2024r., nie można już było zaangażować pozostałych środków z dotacji.*

Jeśli chodzi zaś o przyczynę niezłożenia w terminie wskazanym sprawozdania z wykonania dotacji za rok 2024r. wynika ona z przyczyn organizacyjnych. Sprawozdanie sporządza Wydział Finansów i Budżetu w odpowiedzi na pismo. Po jego sporządzeniu powinno sprawozdanie zostać także wysłane, natomiast zostało ono tylko przekazane do Wydziału Geodezji Kartografii i Katastru. Po zorientowaniu się, że Wydział Finansów i Budżetu nie wysłał sprawozdania Geodeta Powiatowy wysłał je niezwłocznie w lutym br.”

Przedmiotowe wyjaśnienie zostało przyjęte, jednakże pozostaje bez wpływu na stwierdzony stan faktyczny. Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

(akta kontroli str. od 463 do 475)

Działalność Powiatu Średzkiego w obszarze sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

W związku z nieprawidłowościami stwierdzonymi w wyniku czynności kontrolnych zaleca się:

- Przestrzeganie wewnętrznych uregulowań przyjętych w jednostce w zakresie udzielania zamówień finansowanych ze środków publicznych.

¹⁴ E-mail z dnia 27.02.2025 r.

- Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków dotacji, zgodnie z wymogami określonymi przez Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

Na tym Wystąpienie pokontrolne zakończono.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej od Wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

DYREKTOR WYDZIAŁU PRAWNEGO,
NADZORU i KONTROLI

/-/

Joanna Trojan - Klęsk

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/