



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.14.2024.ŁK

BR	KA	DR	ZZK	FK	GN
PCPR	STAROSTWO POWIATOWE WE WROCŁAWIU				AB
PRK	14-02-2025				IN
WOA					PZP
WP	L.dz. zał.				KM
FZ	BHP	EKS	BS	ZS	OŚ

Pan
Włodzimierz Chlebosz
Starosta Powiatu Wrocławskiego

ul. Tadeusza Kościuszki 131
50-440 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 31 stycznia 2025 r. kierownikowi jednostki kontrolowanej doręczono projekt wystąpienia pokontrolnego z dnia 31 stycznia 2025 r. Starosta Powiatu Wrocławskiego, zgodnie z pismem nr PZK-D.0701.3.1.2024 z dnia 10 lutego 2025 r. nie zgłosił zastrzeżeń do ustaleń zawartych w przedmiotowym projekcie.

Wrocław, dnia 13 lutego 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Powiat Wrocławski (adres: ul. Tadeusza Kościuszki 131, 50-440 Wrocław)

Kierownik jednostki kontrolowanej **Włodzimierz Chlebosz** - Starosta Powiatu Wrocławskiego, wybrany na stanowisko Uchwałą Nr I/4/24 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Wrocławskiego.

(akta kontroli str. 12)

Zakres kontroli „Wykorzystanie dotacji z budżetu państwa udzielonej na pokrycie kosztów dostosowania numeracji działek ewidencyjnych w zakresie występowania oznaczenia arkusza mapy ewidencyjnej do obowiązujących przepisów, dla jednostki ewidencyjnej Kąty Wrocławskie – miasto i jednostki ewidencyjnej Sobótka – miasto, obręby: Górka, Sobótka i Strzeblów oraz uzupełnienie kosztów wysyłki zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów.”

Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Podstawa prawna kontroli Art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹.

Kontrola realizowana zgodnie z planem kontroli na II półroczu 2024 r. (KO-KZ.430.2.2024.MK)².

Rozpoczęcie i zakończenie czynności kontrolnych od dnia 16.12.2024 r. do dnia 17.01.2025 r.

Kontrolerzy **Łukasz Konefał** – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działający na podstawie Upoważnienia nr 15 do przeprowadzenia kontroli z dnia 10 grudnia 2024 r. (KO-KF.0030.15.2024.ŁK) – przewodniczący zespołu kontrolnego.

Edyta Sapala – główny specjalista Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, działająca na podstawie Upoważnienia nr 16 do przeprowadzenia kontroli z dnia 11 grudnia 2024 r. (KO-KF.0030.16.2024.ES) – członek zespołu kontrolnego.

(akta kontroli str. od 2 do 7)

¹ (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.)

² Zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 25 czerwca 2024 r.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli działalność Powiatu Wrocławskiego w przedmiocie „Wykorzystania dotacji z budżetu państwa udzielonej na pokrycie kosztów dostosowania numeracji działek ewidencyjnych w zakresie występowania oznaczenia arkusza mapy ewidencyjnej do obowiązujących przepisów, dla jednostki ewidencyjnej Kąty Wrocławskie – miasto i jednostki ewidencyjnej Sobótka – miasto, obręby: Górka, Sobótka i Strzeblów oraz uzupełnienie kosztów wysyłki zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów” oceniono **pozytywnie**.

III. Ustalenia kontroli

W okresie objętym niniejszą kontrolą Starostą Powiatu Wrocławskiego był Pan **Roman Potocki** wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/4/18 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Wrocławskiego.

Skarbnikiem Powiatu Wrocławskiego była Pani **Małgorzata Dreiseitel-Cieślik**, powołana na stanowisko Uchwałą Nr III/6/98 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 29 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Wrocławskiego.

Ponadto w okresie objętym kontrolą za realizację zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego we Wrocławiu – wskazani w piśmie z dnia 10.01.2025 r. oraz pracownicy Powiatowego Zakładu Katastralnego we Wrocławiu – wskazani w piśmie z dnia 16.12.2024 r., których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

(akta kontroli str. od 13 do 65)

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3110.11.2022.KSz z dnia 20.10.2022 r. oraz z dnia 25.10.2022 r. przekazał do Powiatu Wrocławskiego informację o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2023 kwotach dotacji celowych przyznanych powiatowi na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, realizację bieżących zadań własnych, realizację zadań bieżących realizowanych przez powiat na podstawie porozumień oraz realizację zadań w ramach PROW w łącznej wysokości **3 819 650,00 zł**, w tym na realizację zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii w wysokości **570 971,00 zł**.

Pismem GK-PB.3120.1.2023.BS z dnia 22.02.2023 r. Wojewoda Dolnośląski wskazał, że przyznana – na realizowane przez Powiat Wrocławski zadania z zakresu geodezji i kartografii – dotacja w wysokości **570 971,00 zł** przeznaczona jest, w szczególności na:

- utrzymanie stanowisk pracy związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej zleconych przepisami ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne³ w kwocie **440 971,00 zł**,

³ (Dz. U. z 2021 r. poz. 1990, z późn. zm.)

- zaplanowane do realizacji w 2023 roku prace geodezyjno - kartograficzne (dostosowanie prowadzonych dla gminy Jordanów baz danych BDOT500, GESUT, EGIB do obowiązujących przepisów) w kwocie **130 000,00 zł**.

W piśmie GK-PB.3111.1.4.2023.BS z dnia 23.03.2023 r., sporządzonym w związku z wnioskiem Starostwa Powiatowego we Wrocławiu z dnia 20.03.2023 r.⁴ Wojewoda Dolnośląski wyraził zgodę na wykorzystanie przeznaczonej na zaplanowane do realizacji w 2023 roku prace geodezyjne i kartograficzne kwoty **130 000,00 zł**, na pokrycie kosztów zadania polegającego na **dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych w zakresie występowania oznaczenia arkusza mapy ewidencyjnej do obowiązujących przepisów, dla jednostki ewidencyjnej Kąty Wrocławskie – miasto i jednostki ewidencyjnej Sobótka – miasto, obręby: Górka, Sobótka i Strzeblów**.

Ponadto, na wniosek Starostwa Powiatowego we Wrocławiu z dnia 17.08.2023 r.⁵, decyzją Wojewody Dolnośląskiego Nr 211/2023 z dnia 12 września 2023 r. przyznano Powiatowi Wrocławskiemu, na realizację zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii dodatkowe środki w wysokości **23 000,00 zł** z przeznaczeniem na **uzupełnienie kosztów wysyłki zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów**.

(akta kontroli str. od 66 do 76)

Budżet Powiatu Wrocławskiego na rok 2023 przyjęty został Uchwałą Nr XXVII/314/22 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Wrocławskiego na rok 2023.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że kwoty przyjęte w budżecie Powiatu Wrocławskiego w zakresie środków objętych kontrolą oraz ich 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 Wrocławskiego 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 XXVII/314/22 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 14 grudnia 2022 r.	710	71012	2110	-	-	570 971,00
Uchwała Nr 181/2023 Zarządu Powiatu Wrocławskiego z dnia 4 października 2023 r.	710	71012	2110	570 971,00	23 000,00	593 971,00

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	Dział	Rozdz.	§	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Uchwała Nr XXVII/314/22 Rady Powiatu Wrocławskiego z dnia 14 grudnia 2022 r.	710	71012	-	-	-	570 971,00
	w tym zadanie objęte kontrolą		4300	-	-	130 000,00
Uchwała Nr 181/2023 Zarządu Powiatu Wrocławskiego z dnia 4 października 2023 r.	710	71012	-	570 971,00	23 000,00	593 971,00
	w tym zadanie objęte kontrolą		4300	130 000,00	23 000,00	153 000,00

⁴ (SP-GN.3153.5.2023.PS)

⁵ (SP-GN.3153.5.2023.PS)

Przedmiotowe działania były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że: „*Dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według (...) działów, rozdziałów - określających rodzaj działalności, (...) paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...)*”,
- 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 77 do 111)

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

2. Prawdliwość wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa

Kontroli poddano kwotę **153 000,00 zł** tj. 100% zaplanowanych wydatków na zadanie „*Wykonanie dokumentacji na potrzeby aktualizacji ewidencji gruntów i budynków w zakresie nadania nowych identyfikatorów działkom ewidencyjnym dla obrębów: Kąty Wrocławskie – jednostka ewidencyjna Kąty Wrocławskie oraz Górka, Strzeblów i Sobótka – jednostka ewidencyjna Sobótka*” oraz wysyłkę zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów.

W związku z realizacją zadania w części obejmującej **dostosowanie numeracji działek ewidencyjnych w zakresie występowania oznaczenia arkusza mapy ewidencyjnej do obowiązujących przepisów, dla jednostki ewidencyjnej Kąty Wrocławskie – miasto i jednostki ewidencyjnej Sobótka – miasto, obręby: Górka, Strzeblów i Sobótka**, Starostwo Powiatowe we Wrocławiu przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego o szacunkowej wartości **128 000,00 zł netto**⁶ (nr postępowania SP-ZP.272.5.18.2023.PP.I)⁷.

W dniu 04.07.2023 r. Starosta Wrocławski zwrócił się z przedmiotowym zapytaniem ofertowym, za pośrednictwem platformy przetargowej do 3 Wykonawców, tj. IGEKA – Usługi Geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski, GEOMATYKA – KRAKÓW s.c. oraz GEOPARTNER GEOMATICS Sp. z o.o. Ponadto zapytanie ofertowe umieszczone zostało na Platformie Przetargowej oraz na stronie podmiotowej Powiatu Wrocławskiego.

⁶ Wartość szacunkowa zamówienia oszacowana została przez Inspektora Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami w Starostwie Powiatowym we Wrocławiu – zgodnie z treścią wniosku o udzielenia zamówienia publicznego poniżej 130 000 zł netto (zarejestrowanego w wewnętrznym rejestrze zamówień publicznych w dniu 03.07.2023 r.).

⁷ Udzielanie zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym we Wrocławiu realizowano w oparciu o Regulamin udzielania zamówień publicznych – wprowadzonego Zarządzeniem Nr 2/2021 Starosty Powiatu Wrocławskiego z dnia 11.01.2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym we Wrocławiu ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 25/2021 Starosty Powiatu Wrocławskiego z dnia 02.04.2021 r. oraz Zarządzeniem Nr 93/2021 Starosty Powiatu Wrocławskiego z dnia 31 grudnia 2021 r..

Zgodnie z treścią zapytania ofertowego przedmiotem zamówienia było:

- 1) wykonanie dokumentacji geodezyjnej stanowiącej podstawę wprowadzenia zmian w bazie danych ewidencji gruntów i budynków (EGiB), polegających na ustaleniu nowych identyfikatorów dla działek ewidencyjnych, w których występuje oznaczenie arkusza mapy ewidencyjnej poprzez ustalenie nowej numeracji działek ewidencyjnych (przenumerowanie), zgodnie z § 44 ust. 5 rozporządzenia egib (Etap I);
- 2) wykonanie aktualizacji informacji zawartych w ewidencji gruntów i budynków na podstawie dokumentacji geodezyjnej przyjętej do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, o której mowa w pkt 1 oraz przygotowanie zawiadomień o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych, o których mowa w § 35 rozporządzenia egib w formie elektronicznej - w postaci dokumentów wygenerowanych w systemie teleinformatycznym pzgik (EWID 2007 — Turboewid) z przeznaczeniem dla Zamawiającego oraz organów podatkowych (Etap II);
- 3) przygotowania zawiadomień o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych, o których mowa w § 35 rozporządzenia egib wraz z wymaganymi, dodatkowymi dokumentami, o których mowa w art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 6 lipca 1982 r. o księgach wieczystych i hipotece (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 146) w formie papierowej - do wydziałów ksiąg wieczystych i właściwych podmiotów ewidencyjnych, o których mowa w § 11 pkt 2 lit. a oraz § 12 pkt 1 rozporządzenia egib (Etap III).

Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, stanowiący załącznik zapytania ofertowego sporządzony został przez Kierownika Pracowni Ewidencji Gruntów i Budynków w Powiatowym Zakładzie Katastralnym we Wrocławiu. Ofertę należało złożyć w terminie do 14.07.2023 r., godz. 10:00. Za kryterium wyboru Wykonawcy uznano zaoferowanie najniższej ceny. Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 14.07.2023 r.. Na ogłoszone postępowanie w wyznaczonym ww. terminie wpłynęło 6 ofert – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa
1	Przedsiębiorstwo Usług Geodezyjno-Projektowych GEOMIAR Sp. z o.o.	53 010,54
2	MGGP Areo Sp. z o.o	129 150,00
3	Geopartner Geomatics Sp. z o.o.	157 999,90
4	Geolida Sp. z o.o	129 150,00
5	„IGEKA” Usługi geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski	129 150,00
6	Geoinvest s.c.	156 210,00

W wyniku przeprowadzonego badania ofert stwierdzono, że najniższa oferta została błędnie skalkulowana, natomiast następna oferta z najniższą ceną złożona została przez 3 Wykonawców. W związku z powyższym w dniu 27.07.2023 r. Starosta Powiatu Wrocławskiego zwrócił się do Wykonawców, których oferty zawierały taką samą cenę z zaproszeniem do złożenia oferty dodatkowej – zaoferowana cena musiała być niższa od ofertowej ceny pierwotnej – w terminie do dnia 31.07.2023 r. Przedłożone oferty dodatkowe zaprezentowano w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

Nr oferty	Nazwa Wykonawcy	Cena ofertowa
2	MGGP Areo Sp. z o.o	126 690,00
4	Geolida Sp. z o.o	127 916,31
5	„IGEKA” Usługi geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski	117 600,00

W dniu 02.08.2023 r. Starosta Powiatu Wrocławskiego zawiadomił o wyborze najkorzystniejszej oferty, tj. IGEKA Usługi geodezyjne i informatyczne Daniel Jasiurkowski.

Powyższe działania były zgodne z przyjętymi w Starostwie Powiatowym we Wrocławiu wewnętrznymi uregulowaniami udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej netto poniżej 130 000 zł.

(akta kontroli str. 112 do 114 i od 264 do 390)

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 21.08.2023 r. zawarto umowę nr ZP.273.5.121.2023.PP.I pomiędzy Skarbem Państwa, w imieniu którego występuje Starosta Powiatu Wrocławskiego, a Panem Danielem Jasiurkowskim prowadzącym działalność gospodarczą na podstawie wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG) pod nazwą IGEKA Usługi geodezyjne i Informatyczne Daniel Jasiurkowski z siedzibą w Starym Sączu ul. Jana Pawła II 35F, 33-340 Stary Sącz.

Szczegółowy zakres prac, sposób wykonania przedmiotu umowy, sposobu prowadzenia i dokonywania wpisów do Dziennika robót, w tym dla każdego obrębu oddzielnie, wymagań technicznych, wskazania materiałów podlegających przekazaniu określono w **opisie przedmiotu zamówienia**, stanowiącym załącznik nr 1 do umowy.

Zgodnie z **opisem przedmiotu zamówienia** zakres prac obejmował w szczególności zgłoszenie prac geodezyjnych w Powiatowym Zakładzie Katastralnym we Wrocławiu dla każdego obrębu osobno, opracowanie i uzgodnienie szczegółowego Harmonogramu realizacji prac, dokonanie szczegółowych uzgodnień w sprawie sposobu zmiany numeracji działek ewidencyjnych dla poszczególnych obrębów ewidencyjnych – uwzględniając załącznik do OPZ – oraz sposobu wprowadzania zmian w bazie danych ewidencji gruntów i budynków.

Z wykonanych prac Wykonawca zobowiązany był sporządzić i przekazać dokumentację skompletowaną dla każdego obrębu oddzielnie, sporządzoną zgodnie z § 36 rozporządzenia Ministra Rozwoju w sprawie standardów technicznych wykonywania geodezyjnych pomiarów sytuacyjnych i wysokościowych oraz opracowywania i przekazywania wyników tych pomiarów do państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego⁸ i pozostałą wykonaną dokumentację, a w szczególności zawiadomienia o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych, wypisy i wyrisy oraz Dziennik robót.

W przedmiotowym opisie wskazano, że przedmiotem umowy (opracowaniem) objęte były 4 obręby ewidencyjne, tj. obręb Kąty Wrocławskie (gmina Kąty Wrocławskie) oraz obręby Górka, Sobótka i Strzeblów (gmina Sobótka) – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

⁸ (Dz.U. 2022 poz. 1670)

Tabela nr 5

Nazwa obrębu	Nazwa gminy	Ilość działek	Ilość arkuszy	Ilość ksiąg wieczystych	Liczba osób fizycznych
Kąty Wrocławskie	Kąty Wrocławskie	2 972	26	1 883	4 104
Górka	Sobótka	771	7	540	805
Sobótka	Sobótka	2 757	33	1 748	1 578
Strzeblów	Sobótka	683	19	446	683

Zgodnie z zapisami umowy termin zakończenia wykonania przedmiotu umowy ustalono **na 4 miesiące od podpisania umowy, tj. do dnia 21 grudnia 2023 r.** (§3 ust. 2). Odbiór przedmiotu umowy następować miał w podziale na etapy, odrębnie dla każdego z obrębów ewidencyjnych – odbiór częściowy przedmiotu umowy dla danego etapu i obrębu ewidencyjnego. Wykonanie kolejnego etapu dla danego obrębu ewidencyjnego miało być poprzedzone odbiorem etapu poprzedzającego (§4 ust. 3). Odbiór końcowy przedmiotu Umowy nastąpić miał na podstawie **protokołu odbioru końcowego wykonania prac** (§4 ust. 5). Czynności odbioru częściowego i końcowego przedmiotu umowy dokonane miały być przez **Komisję odbioru** (§4 ust. 4 i ust. 5).

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono łączne wynagrodzenie w wysokości **117 600,00 zł brutto**, tj. 95 609,76 zł netto i 23% VAT (§5 ust. 1 i ust. 2). Rozliczenie za wykonanie przedmiotu umowy nastąpić miało w terminie **21 dni od daty dostarczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT**, po uprzednim dokonaniu przez Powiat Wrocławski odbioru końcowego (§5 ust. 4).

Wykonawca przedmiotu umowy na podstawie sporządzonych i zatwierdzonych przez komisję odbioru – powołaną Zarządzeniem Nr 52/2023 Starosty Powiatu Wrocławskiego z dnia 13 września 2023 r. – protokołów odbioru częściowego przedmiotu umowy oraz **protokołu odbioru końcowego wykonania prac** z dnia 19 grudnia 2023 r. wystawił fakturę VAT 2023/12/09 z dnia 19 grudnia 2023 r. na kwotę **117 600,00 zł brutto**. Zestawienie protokołów odbioru częściowego przedmiotu umowy, dokumentujących wykonanie i zakończenie zadania objętego umową z Wykonawcą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6

Data	Etap / obręb	Przedmiot / zakres odbioru
1	2	3
17.10.2023 r.	Etap I Strzeblów	Dokumentacja techniczna w formie operatu, zawierająca m.in. wykaz zmiany danych ewidencyjnych dotyczących działek oraz zamiany numeracji działek ewidencyjnych
23.10.2023 r.	Etap II Strzeblów	Aktualizacja danych ewidencji gruntów i budynków oraz wygenerowanie zawiadomień o zmianach ewidencyjnych
27.10.2023 r.	Etap I Górka	Dokumentacja techniczna w formie operatu, zawierająca m.in. wykaz zmiany danych ewidencyjnych dotyczących działek oraz zamiany numeracji działek ewidencyjnych
27.10.2023 r.	Etap I Sobótka	Dokumentacja techniczna w formie operatu, zawierająca m.in. wykaz zmiany danych ewidencyjnych dotyczących działek oraz zamiany numeracji działek ewidencyjnych
02.11.2023 r.	Etap II Sobótka	Aktualizacja danych ewidencji gruntów i budynków oraz wygenerowanie zawiadomień o zmianach ewidencyjnych
16.11.2023 r.	Etap II Górka	Aktualizacja danych ewidencji gruntów i budynków oraz wygenerowanie zawiadomień o zmianach ewidencyjnych
17.11.2023 r.	Etap I Kąty Wrocławskie	Dokumentacja techniczna w formie operatu, zawierająca m.in. wykaz zmiany danych ewidencyjnych dotyczących działek oraz zamiany numeracji działek ewidencyjnych
17.11.2023 r.	Etap III Strzeblów	Zawiadomienia do właściwych podmiotów o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych w formie papierowej
24.11.2023 r.	Etap II Kąty Wrocławskie	Aktualizacja danych ewidencji gruntów i budynków oraz wygenerowanie zawiadomień o zmianach ewidencyjnych

1	2	3
08.12.2023 r.	Etap III Sobótka	Zawiadomienia do właściwych podmiotów o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych w formie papierowej
08.12.2023 r.	Etap III Górka	Zawiadomienia do właściwych podmiotów o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych w formie papierowej
19.12.2023 r.	Etap III Kąty Wrocławskie	Zawiadomienia do właściwych podmiotów o dokonanych zmianach w danych ewidencyjnych w formie papierowej

Ostatecznie w dniu 21.12.2023 r. Dyrektor Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami potwierdził wykonanie usługi zgodnie z treścią umowy. Natomiast płatności na rzecz Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy dokonano w dniu 27.12.2023 r. (wyciąg bankowy nr 278/2023 z dnia 27.12.2023 r.).

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że zapłaty Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy dokonano zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych – na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej Powiatu Wrocławskiego – oraz zgodnie z art. 44 ust. 3 powyższej ustawy, tj. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W związku z powyższym ustalenia niniejszej kontroli wskazują, że środki z budżetu państwa w kwocie **117 600,00 zł** wydatkowane zostały przez Powiat Wrocławski 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.**

(akta kontroli str. od 115 do 161)

W wyniku kontroli ustalono, że zakres zadania objętego niniejszą kontrolą obejmujący **wysyłkę zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów** realizowano za pośrednictwem operatora pocztowego **Poczty Polskiej Spółka Akcyjna** w ramach umowy ID nr 516770/D z dnia 12.10.2023 r. w przedmiocie świadczenia usługi pocztowej na rzecz Powiatu Wrocławskiego.

Wykonawca usługi pocztowej za zrealizowaną usługę, tj. wysyłki przedmiotowych zawiadomień wystawił 2 faktury VAT na łączną kwotę **26 763,10 zł brutto**. W oparciu o przedstawione w trakcie kontroli dokumenty źródłowe, w szczególności „**zestawienia do wysyłki**” ustalono, że w ramach realizacji powyższego zakresu zadania sporządzono i wysyłano **6 784 szt.** przedmiotowych zawiadomień. Zestawienie wystawionych faktur VAT oraz wyciągów bankowych dokumentujących dokonanie płatności za zrealizowane zadanie w części obejmującej **wysyłkę zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów** zaprezentowano w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Faktura VAT			Wyciąg bankowy		
nr	data	Kwota w zł	nr	data	kwota
F32487P1123SFAKAMN	05.12.2023 r.	14 414,79	146	14.12.2023 r.	14 414,79
F32724P1223SFAKAMN ⁹	21.12.2023 r.	12 348,31	153	27.12.2023 r.	12 348,31
Razem		26 763,10	-	-	26 763,10

⁹ Z uwzględnieniem korekty nr K01040P1223SKOKAMN z dnia 27.12.2023 r.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że zapłaty za zrealizowaną usługę pocztową dokonano zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. na cele i w wysokościach ustalonych w uchwale budżetowej Powiatu Wrocławskiego oraz zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 powyższej ustawy, tj. w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętego zobowiązania.

W związku z powyższym ustalenia niniejszej kontroli pozwalają uznać, że środki z budżetu państwa w kwocie **26 763,10 zł** wydatkowane zostały przez Powiat Wrocławski zgodnie z art. 168 ust. 4 przedmiotowej ustawy, tj. **wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.**

(akta kontroli str. od 162 do 235)

Tym samym środki z budżetu państwa udzielone Powiatowi Wrocławskiemu na pokrycie kosztów dostosowania numeracji działek ewidencyjnych w zakresie występowania oznaczenia arkusza mapy ewidencyjnej do obowiązujących przepisów, dla jednostki ewidencyjnej Kąty Wrocławskie – miasto i jednostki ewidencyjnej Sobótka – miasto, obręby: Górka, Sobótka i Strzeblów oraz uzupełnienie kosztów wysyłki zawiadomień o dostosowaniu numeracji działek ewidencyjnych do właściwych podmiotów wykorzystane zostały 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 niniejszej kontroli oraz przedłożonej dokumentacji źródłowej wynika, że na **realizację zadań zleconych z zakresu geodezji i kartografii** Powiat Wrocławski wydatkował środki dotacji w łącznej kwocie **144 363,10 zł**, tj. **94,35 %** wykonania planu wydatków na dzień 31.12.2023 r. – w szczególowości zaprezentowanej w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Dział	Rozdział	§	Plan		Wykonanie		Różnica	
			zł	%	zł	%		%
710	71012	4300	153 000,00	100	144 363,10	94,35	8 636,90	5,65

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że niewydatkowane środki w kwocie **8 636,90 zł** zostały zwrócone na rachunek Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 19.01.2024 r.¹⁰, tj. w terminie wynikającym z art. 168 ust. 1 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. od 162 do 235)

Działalność Powiatu Wrocławskiego w obszarze **prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu państwa** oceniono **pozytywnie**

¹⁰ Wyciąg bankowy nr 16/2024 z dnia 19.01.2024 r.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

W toku kontroli potwierdzono, że zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarówno Powiat Wrocławski, jak i Powiatowy Zakład Katastralny we Wrocławiu wypełniły obowiązek prowadzenia **wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków**¹¹.

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 w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań.

(akta kontroli str. od 236 do 254)

Działalność Powiatu Wrocławskiego 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 dnia 09.01.2024 r. (sygn. GK-PB.3125.1.4.2024.BS) Powiat Wrocławski zobowiązany był do sporządzenia informacji z zakresu finansowego i rzeczowego wykorzystania dotacji wraz z ankietą dotyczącą ilości zrealizowanych zadań zleconych

¹¹ W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, iż Powiat Wrocławski prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji poprzez wyodrębnienie konta 133-0104010504, a w zakresie wydatków dokonywanych z tych środków poprzez wyodrębnienie konta 130-18-X-70007-6050.D. Natomiast Powiatowy Zakład Katastralny we Wrocławiu odpowiednio poprzez wyodrębnienie konta 989-71012-4300Z oraz konta 130-1-71012-4300.

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

na podstawie przepisów ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne (załącznik nr 1 do informacji) w terminie do dnia **02.02.2024 r.**

W dniu 31.01.2024 r.¹³ Powiat Wrocławski przedłożył do Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego **informację z zakresu finansowego i rzeczowego wykorzystania dotacji za rok 2023** – w tym w zakresie objętym niniejszą kontrolą w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 9 – wraz z ankietą **realizacji w roku 2023 r. zadań z zakresu administracji rządowej zleconych na podstawie ustawy Prawo geodezyjne i kartograficzne.**

Tabela nr 9

Dział	Rozdz.	§	Plan w zł	Wykonanie w zł	Szczegółowy opis wydatku
710	71012	4300	153 000,00	144 363,10	Wykonanie dokumentacji na potrzeby aktualizacji ewidencji gruntów i budynków, w zakresie nadania nowych identyfikatorów działkom ewidencyjnym dla obrębów: Kąty Wrocławskie – jednostka ewidencyjna Kąty Wrocławskie oraz Górka, Strzeblów i Sobótka – jednostka ewidencyjna Sobótka

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że dane wykazane w powyższej informacji są zgodne z przedłożoną do kontroli dokumentacją źródłową oraz wykazano w niej kwoty faktycznego wykonania wydatków wraz z ich szczegółowym opisem i wyszczególnieniem zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

(akta kontroli str. od 255 do 263)

Działalność Powiatu Wrocławskiego w obszarze **sporządzania rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą** oceniono **pozytywnie**.

IV. Pozostałe informacje i zalecenia pokontrolne

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹⁴, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Damian Domusiewicz
DYREKTOR WYDZIAŁU

Wzrost
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

¹³ Pismo z dnia 31.01.2024 r. (sygn. SP-GN.661.38.2023.PS)

¹⁴ (Dz.U. z 2020 r. poz. 224)

GŁÓWNY SPECJALISTA

GŁÓWNY SPECJALISTA

Lukasz Kornel

Edyta Sapala

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej
Wydział Kontroli

Anna Rosiecka