

**Sprawozdanie z postępowania wyjaśniającego
przeprowadzonego w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i
Kartograficznej w Gostyniu.**

- | | |
|--|---|
| I. Podmiot postępowania: | Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w Gostyniu. |
| II. Przedmiot postępowania: | Wydatkowanie dotacji celowych przekazanych z bud żetu państwa. |
| III. Okres objęty postępowaniem: | Rok 2006 |
| IV. Imię i nazwisko audytora oraz numer upoważnienia: | Zbigniew Hołoga WZI ZA 0114/18 /07 |
| V. Termin przeprowadzenia postępowania: | 2,3,4,5,12,13 i 16 kwietnia 2007r. |
| VI. Cel postępowania: | Celem postępowania było ustalenie prawid łowości wydatkowania dotacji celowych przekazanych z bud żetu państwa w 2006r. |

I. Uwagi ogólne.

W trakcie realizacji audytu wewnętrznego poza planem, nt. Wydatkowanie środków Powiatowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym oraz dotacji celowych w 2006r, w Powiatowym Ośrodku Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznych na polecenie Przewodniczącego Zarządu Powiatu Gostyńskiego/Starosty Gostyńskiego audytor przeprowadził postępowanie wyjaśniające w zakresie wydatkowania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2006r, w dziale 710 rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/ i dziale 010 rozdział 01005 Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa.

II. Ustalenia ogólnie- organizacyjne.

W okresie objętym postępowaniem wyjaśniającym tj. w 2006r obowiązki Geodety Powiatowego i równocześnie Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej pełniła Pani Barbara Nowacka – Sykisz.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 30/04 Starosty Gostyńskiego z dnia 01 października 2004r w sprawie: określenia zakresu zadań Wicestarosty oraz członków Zarządu Powiatu Gostyńskiego oraz Zarządzenia nr 46/05 Starosty Gostyńskiego z dnia 4 sierpnia 2005r w sprawie: zmiany Zarządzenia nr 30/04 Starosty Gostyńskiego z dnia 01 października 2004r w sprawie określenia zakresu zadań Wicestarosty oraz członków Zarządu Powiatu Gostyńskiego, nadzór nad wykonywaniem zadań powiatu w zakresie geodezji i kartografii oraz nadzór nad Powiatowym Ośrodkiem Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej sprawował Pan Marek Podyma Etatowy Członek Zarządu Powiatu Gostyńskiego.

III. Ustalenia w zakresie stanu faktycznego.

Na podstawie Uchwały Nr XXXVIII/277/05 Rady Powiatu Gostyńskiego z dnia 29 grudnia 2005r. w sprawie uchwalenia budżetu powiatu na 2006r. oraz pisma Wojewody Wielkopolskiego z dnia 20 marca 2006r. w sprawie określenia planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz planu dotacji celowych na 2006r ustalono:

Ogólny poziom dotacji celowych na 2006 rok wynosił:	8.936.065zł
---	--------------------

z tego:

dział 010 – Rolnictwo i leśnictwo	48.900 z ł
rozdz. 01005 – Prace geodezyjne – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	48.900 zł

§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	48.900 zł
--	-----------

dział 710 – Działalność usługowa	329.000 z ł
rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/	105.000zł

§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	105.000 zł
--	------------

Zgodnie z informacją Wojewody Wielkopolskiego zawartą w w/w piśmie dotacja w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/ w wysokości 105.000zł winna być przeznaczona na dofinansowanie prac związanych z modernizacją części kartograficznej operatu ewidencyjnego dla miasta Gostynia.

Pismem z dnia 11 lipca 2006r Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu Delegatura w Lesznie zwrócił się do Starosty Gostyńskiego o złożenie informacji Wojewodzie Wielkopolskiemu dotyczącej wykorzystania dotacji z działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział - 01005 Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie 48.000zł i działu 710 Działalność usługowa, rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/ w kwocie 105.000 zł za okres od 1 stycznia 2006 do 30 czerwca 2006r.

Pismem z dnia 11 lipca 2006r. Dyrektor Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Pani Barbara Nowacka – Sykisz przekazała Wojewodzie Wielkopolskiemu informacje o wykorzystaniu w pierwszym półroczu 2006r dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii planowane w budżecie powiatu. Zgodnie z w/w informacją wykorzystanie kwot dotacji na dzień 30 czerwca 2006r wynosiło „0”.

Na podstawie sprawozdania Rb- 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za III kwartał 2006r złożonego przez Zarząd Powiatu Gostyńskiego Województwie Wielkopolskiemu w dniu 13 października 2006r ustalono, że wykorzystanie dotacji w kwocie 48.900zł i 105.000zł wyniosło „0”.

Pismem z dnia 5 stycznia 2007r. Geodeta Powiatowy Pani Barbara Nowacka- Sykisz poinformowała Wojewódzką Inspekcję Geodezyjno – Kartograficzną o przyczynach nie wykorzystania dotacji na 2006r /zwrotu/ na zadania z zakresu geodezji i kartografii. Przyczyną zwrotu dotacji zgodnie z w/w pismem było:

„w dziale 010 rozdz. 01005 w kwocie 48.900zł

1. Nie wpłynął ani jeden wniosek /protokół udatności upraw/ o dokonanie gleboznawczej klasyfikacji gruntów dla terenów zalesionych,
2. Pomimo wcześniejszych rozmów i zapowiedzi o potrzebie scalania gruntów jedyny wniosek o dokonanie scalenia gruntów wpłynął z końcem roku 2006.

w dziale 710 rozdz. 71013 w kwocie 105.000zł

Realizacja prac finansowanych ze środków Phare 2003 warunkowała realizację prac z dotacji. Prace te obejmowały ten sam obszar, a ich wynikiem miała być baza numerycznej mapy ewidencyjnej w kroju sekcyjnym i brak było uzasadnienia na powielanie tych samych prac, a wydatkowanie środków na identyczny zakres opracowania byłoby karygodne. W pierwszym półroczu 2006 roku współpraca z konsorcjum realizującym zadanie, dla którego Powiatowy Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej wydał komplet dokumentów zawierających wszystkie dane umożliwiające zbudowanie przedmiotowej bazy na podstawie danych z pomiarów bezpośrednich, polegała na wielokrotnej weryfikacji danych ewidencyjnych/na podstawie wpływających raportów/. Z początkiem drugiego półrocza wykazywane w raportach błędy nie znajdowały uzasadnienia, a współpraca z wykonawcą, który w sierpniu winien przekazać do Ośrodka gotowy produkt jako podstawę do dalszych działań, uległa pogorszeniu. Ostateczny termin przekazania opracowania, na co wyrażono zgodę i co zaakceptowała AR i MR, ustalono na wrzesień. Materiały nie wpłynęły do końca 2006 roku i brak jest informacji czy kiedykolwiek wpłyną. Ogrom prac wykonanych przez pracowników Ośrodka daje gwarancję na zbudowanie wektorowej mapy katastralnej dla miasta Gostynia w roku bieżącym. Zrealizowane w roku 2006 prace związane z modernizacją ewidencji gruntów i budynków dla obszaru powiatu gostyńskiego zostały wykonane ze środków FGZG i K.”

W części opisowej sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Gostyńskiego za rok 2006 nie wykonanie planowanych wydatków w dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo rozdz.01005- Prace geodezyjno - urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w wysokości 48.900zł uzasadniono zgłoszeniem podobnego zakresu robót na opracowanie map numerycznych dla AR i MR.

Nie wykonanie planowanych wydatków w dziale 710 – Działalność usługowa rozdz. 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/ uzasadniono w ten sam sposób.

Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że zwrot niewykorzystanej dotacji w kwocie 48.900zł oraz 105.000zł na konto Urzędu Wojewódzkiego nastąpił 15 stycznia 2007r.

W piśmie z dnia 26 marca 2007r skierowanym do Starosty Gostyńskiego, Wojewoda Wielkopolski za szczególnie naganny uznał fakt zwrotu dotacji w wysokości 153.900zł w sytuacji, gdy w budżecie wojewody wielkopolskiego od szeregu lat brakuje środków finansowych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom

samorządu terytorialnego ustawami. Ponadto w/w piśmie Wojewoda wskazuje na nieoszczędne gospodarowanie środkami finansowymi w sytuacji, gdy w powiecie zachodzi konieczność przeprowadzenia prac związanych z modernizacją ewidencji gruntów i budynków, mającą na celu osiągnięcie na koniec 2007r pełnego pokrycia mapą numeryczną oraz założenia ewidencji budynków i lokali dla obszarów miast.

Dla pełnego obiektywizmu postępowania wyjaśniającego audytor zwrócił się z prośbą do Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej /Geodety Powiatowego Pani Barbary Nowackiej – Sykisz o złożenie pisemnych wyjaśnień dotyczących gospodarowania środkami z dotacji na zadania z zakresu geodezji i kartografii.

W piśmie z dnia 3 kwietnia 2007r przekazanym audytorowi w dniu 11 kwietnia 2007r Pani Dyrektor wyjaśnia co następuje:

„Dz.710 rozdz. 71013 § 4300

Kwota dotacji na 2006 rok wynosiła 105 tyś. zł z przeznaczona była modernizację ewidencji gruntów i budynków dla obszaru miasta Gostynia. Opracowano warunki techniczne i dokumentację związaną z wszczęciem postępowania w sprawie zamówienia publicznego dla wykonania modernizacji ewidencji gruntów i budynków służącej dostosowaniu baz danych do rozporządzenia z 2001 roku, w tym zmianie nośnika danych - założeniu bazy mapy w postaci cyfrowej.

Na początku stycznia 2006 roku wpłynęło zgłoszenie pracy geodezyjnej pn.: „Pozyskiwanie danych katastralnych oraz obszarów kwalifikowanych na potrzeby systemu Identyfikacji Działek Rolnych (LPIS)” finansowanej ze środków unijnych w ramach projektu PHARE PL2003, zleconej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Zarówno treść zgłoszenia jak i informacja o wyłączeniu z obowiązku naliczenia opłat wymagała wyjaśnienia. Na skutek żądania sprecyzowania informacji zawartych w zgłoszeniu otrzymaliśmy warunki techniczne wykonania prac, z których wynikało, że produktem finalnym będzie numeryczna mapa ewidencyjna (w kroju sekcyjnym, zawierająca granice działek i kontury budynków) dla obszaru powiatu, w tym również dla obszaru miasta Gostynia i obszaru wiejskiego w gminie Poniec, dla których to obiektów równolegle prowadzona jest mapa analogowa i tworzona poprzez wprowadzanie danych z opracowań jednostkowych mapa numeryczna. Od tego momentu realizacja prac finansowanych ze środków PHARE warunkowała realizację zadania z dotacji. Prace te obejmowały ten sam obszar i brak było uzasadnienia na powielanie tych samych prac, a wydatkowanie środków na identyczny zakres opracowania byłoby karygodne. Po rozlicznych rozmowach i dyskusjach ustalono, że skoro pozostałe jednostki ewidencyjne nie wymagają żadnych działań za strony wykonawcy to „brakujące” obiekty: Gostyń - miasto i Poniec - obszar wiejski zostaną potraktowane jako priorytet i wykonane na podstawie danych z pomiaru, a nie poprzez digitalizację, tj. zgodnie z warunkami technicznymi opracowanymi przez Ośrodek i zweryfikowanymi w taki sposób, aby nie uchybić warunkom technicznym autorstwa ARiMR. Dokument przekazano wraz z wyselekcjonowanymi poprzez analizę wszystkich dotyczących przedmiotowego obszaru materiałami. Materiał źródłowy, to kopie dokumentów z 708 operatów technicznych stosownie opisanych, zgrupowanych i szczegółowo spisanych. Wydanie dokumentu nastąpiło po wielokrotnych telefonicznych monitach o ich odebranie z końcem marca. Z wcześniej przygotowanych warunków technicznych oraz SIWZ dla planowanego na 2006 rok własnego zadania wyłączono część dotyczącą bazy mapy numerycznej, wpisując do nowej wersji własnych warunków technicznych informację o istnieniu bazy mapy numerycznej i włączono pomiar nie ujawnionych na mapie budynków. Jednocześnie, w ramach

własnych działań, weryfikowano dane zawarte w istniejącej bazie opisowej. Wystąpiono ponownie do Burmistrzów Gostynia i Poniaża z wnioskami o udostępnienie danych osobowych, przekazując wykaz osób, dla których brak w bazie takich informacji jak: PESEL, adres zamieszkania, imiona rodziców, niemalże wymuszono możliwość bezpośredniego uczestnictwa pracownika Oddziału Rejonowego WZMiUW w identyfikacji cieków i urządzeń wodnych pozostających pod ich zarządem. Wszystkie te działania wynikały ze świadomości, że czas na wykonanie obiektowych map ewidencyjnych uzupełnionych o budynki będzie krótszy i dane przekazywane przyszłemu wykonawcy nie mogą być powodem przedłużenia czasu wykonania zadania.

Przez cały czas pozostawaliśmy w kontakcie z AKTUALNĄ dla realizacji projektu PHARE PL2003 firmą, bo wykonawcy zmienili się w ciągu roku trzy razy i zawsze Ośrodek musiał dochodzić, z kim należy rozmawiać i prosić o właściwe upoważnienia. W czerwcu minął pierwszy termin złożenia do Ośrodka wyniku prac i wykonawca za pośrednictwem ARiMR zmienił termin na koniec sierpnia 2006 roku, następnie koniec września. Gdyby ten termin został dotrzymany, plan jednostki byłby wykonany. Terminu nie dotrzymano i już wtedy winna była podjąć decyzję o zwrocie przyznanej dotacji...

Bazę dla m. Gostynia we właściwym formacie otrzymaliśmy 4 kwietnia 2007 roku i jesteśmy jedynym Ośrodkiem w Wielkopolsce, któremu udało się to uzyskać.

Dz.010 rozdz.01005 § 4300

Kwota przeznaczona na zadania urządzeniowo-rolne oczekiwała na choćby jeden wniosek o scalenie, co zapowiadano w 2005 roku po całorocznej „akcji” informowania rolników, że nie wiąże się to z wydatkowaniem jakichkolwiek środków przez samych rolników, dodatkowo zwalnia ich od finansowania prac klasyfikacyjnych wykonywanych obligatoryjnie po scaleniu. Jednocześnie rozesłano informację do Gmin o możliwości pozyskania środków na prace poscaleniowe, takie jak np. budowa dróg śródpolnych. Zainteresowanych było wielu, tylko nikt nie złożył w rozsądnym terminie wniosku, który jest bezwzględnie koniecznym dokumentem do wszczęcia postępowania w sprawie scalenia. Pierwszy i jedyny wniosek wpłynął z końcem 2006 roku. Wniosek przesłano zgodnie z art.3 ust.4. ustawy z dnia 26 marca 1982 r. o scalaniu i wymianie gruntów do Wielkopolskiego Biura Geodezji i Terenów Rolnych z siedzibą w Chodzieży (aktualnie siedzibą WBGiTR jest Kalisz), którego ówczesny dyrektor przekazał telefoniczną informację o braku możliwości rozpoczęcia jakichkolwiek działań w 2006 roku.”

IV. Podsumowanie /ocena.

Na podstawie analizy dokumentów zgromadzonych w sprawie oraz pisemnych wyjaśnień Pani Dyrektor Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej można stwierdzić, że:

1. **Złożone wyjaśnienia** w sprawie wydatkowania dotacji celowych przekazanych z budżetu państwa w 2006 r w dziale 710, rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne /nieinwestycyjne/ w kwocie 105.000zł oraz w dziale 010, rozdział 01005 Prace geodezyjno – urządzeniowe na potrzeby rolnictwa w kwocie 48.900zł **znajdują potwierdzenie w przedstawionej audytorowi dokumentacji.**

2. Od miesiąca stycznia 2006 r. podejmowane były działania dotyczące wydatkowania dotacji w kwocie 105.000zł w dziale 710 Działalność usługowa, rozdział 71013 Prace geodezyjne i kartograficzne, przeznaczonej na dofinansowanie prac związanych z modernizacją części kartograficznej operatu ewidencyjnego dla miasta Gostynia.

Należy jednak stwierdzić, że w działaniach Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej /Geodety Powiatowego/ Pani Barbary Nowackiej – Sykisz w zakresie gospodarowania dotacjami celowymi przekazanymi z budżetu państwa **wystąpiły nieprawidłowości polegające na:**

1. Zwrocie dotacji do budżetu w łącznej kwocie 153.900zł w dniu 15 stycznia 2007r. W przypadku braku możliwości wydatkowania przekazanych dotacji w danym roku budżetowym, z przyczyn niezależnych od Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej /Geodety Powiatowego/ działającego w imieniu Starosty Gostyńskiego, należało zwrócić się do Wojewody Wielkopolskiego o zmianę przeznaczenia dotacji, bądź wystąpić do Wojewody o dokonanie zmian w planie dotacji w terminie umożliwiającym Wojewodzie takie zmiany. Zgodnie z art. 147.ust 1 ustawy o finansach publicznych „Zmiany kwot dotacji celowych na zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego mogą następować w terminie do dnia 15 listopada roku budżetowego.
2. Niedostatecznej kontroli finansowej w zakresie dokonywania wydatków środków publicznych.
3. Braku pisemnych procedur kontroli w zakresie wydatkowania oraz zwrotu środków publicznych. Obowiązek ustalenia w formie pisemnej procedur dokonywania wydatków oraz zwrotu środków publicznych nakłada na kierownika jednostki art.47 ust 3 ustawy o finansach publicznych.

Nieprawidłowości w zakresie nadzoru nad realizacją, określonych uchwałą budżetową dochodów i wydatków wystąpiły również w działaniach Zarządu Powiatu.

Zgodnie z art. 187 ustawy o finansach publicznych Zarząd jednostki samorządu terytorialnego sprawuje ogólny nadzór nad realizacją, określonych uchwałą budżetową, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto, przewodniczący zarządu jednostki samorządu terytorialnego kontroluje przestrzeganie, przez podległe i nadzorowane przez siebie jednostki sektora finansów publicznych, realizacji procedur w zakresie celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków.

V. Rekomendację.

Na podstawie ustaleń zawartych w niniejszym sprawozdaniu audytor wewnętrzny rekomenduje Zarządowi Powiatu Gostyńskiego przyjęcie następujących zaleceń:

1. **Zobowiązać Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej/ Geodetę Powiatowego/ Panią Barbarę Nowacką – Sykisz do racjonalnego i efektywnego, gospodarowania środkami publicznymi**

przekazywanymi z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu geodezji i kartografii.

2. Zobowiązać Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Panią Barbarę Nowacką – Sykisz do bezwzględnego przestrzegania obowiązku występowania do wojewody o zmianę przeznaczenia dotacji, bądź w terminie określonym w ustawie o finansach publicznych wystąpić o dokonanie zmian w planie dotacji, w przypadku niemożności wydatkowania środków w danym roku budżetowym.
3. Zobowiązać Dyrektora Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej Panią Barbarę Nowacką – Sykisz do opracowania pisemnych procedur kontroli w zakresie wydatkowania oraz zwrotu środków publicznych.
4. Zarząd Powiatu Gostyńskiego rozważy potrzebę przyjmowania informacji o wydatkowaniu środków przekazywanych z budżetu państwa w danym roku budżetowym, w terminie umożliwiającym wystąpienie do wojewody o zmianę przeznaczenia dotacji, bądź o dokonanie zmian w planie dotacji, w przypadku braku możliwości wydatkowania środków finansowych w danym roku budżetowym.

VI. Uwagi końcowe.

1. Sprawozdanie sporządzono w 3 jednobrzmiących egzemplarzach.
2. Sprawozdanie zawiera 7 kolejno ponumerowanych stron.
3. Pani Barbara Nowacka –Sykisz Dyrektor Powiatowego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartografii nie wniosła uwag do stwierdzeń zawartych w sprawozdaniu.

Gostyń, dnia 17 kwietnia 2007r.

.....

.....

