

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-04-01/2011

Nr ewid. 71/2011/P/10/010/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 17 Administracja publiczna

Warszawa maj 2011 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w części 17  
Administracja publiczna**

---

Dyrektor

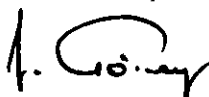
Departamentu Administracji Publicznej

  
Czesława Rudzka-Lorentz

---

Zatwierdzam:

Józef Górny



Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *16* maja 2011 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚĆ

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	4
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
Uwagi i wnioski .....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	8
Księgi rachunkowe.....	8
Budżet krajowy .....	10
Budżet środków europejskich .....	16
Wydatki w układzie zadaniowym .....	17
Inne ustalenia kontroli .....	18
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	20
Protokoły .....	20
Wystąpienia pokontrolne.....	20
<b>ZAŁĄCZNIKI</b> .....	21
Dochody budżetowe .....	21
Wydatki budżetowe .....	22
Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	23
Wydatki budżetu środków europejskich .....	24
Kalkulacja oceny końcowej część 17 – Administracja publiczna.....	25
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli.....	26

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej oraz Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego - w okresie od 3 stycznia do 12 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 17 - Administracja publiczna. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji (zwanym dalej „MSWiA”) oraz Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii (zwanym dalej „GUGiK”).

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 17 jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji.

W 2010 r. w ramach części 17 budżetu państwa finansowano zadania realizowane przez dwie jednostki budżetowe, tj. MSWiA oraz GUGiK. Dysponentami trzeciego stopnia (GUGiK) oraz drugiego stopnia (MSWiA) ustanowiono odpowiednio Głównego Geodetę Kraju oraz Dyrektora Generalnego MSWiA.

Z dniem 28 grudnia 2010 r. w ramach ww. części dokonano przekształcenia funkcjonującego przy GUGiK gospodarstwa pomocniczego pn. *Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej* w instytucję gospodarki budżetowej pod tą samą nazwą. Nie prowadzono działalności w formie zakładów budżetowych oraz rachunków dochodów własnych i funduszy motywacyjnych.

Główny Geodeta Kraju był dysponentem środków funduszu centralnego, stanowiącego część państwowego funduszu celowego - Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, utworzonego na podstawie art. 41 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

geodezyjne i kartograficzne<sup>4</sup> (poza funduszem centralnym w 2010 r. funkcjonowały również fundusze wojewódzkie i powiatowe)<sup>5</sup>. Wyniki kontroli tego Funduszu przedstawiono w opracowanej przez Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego NIK „Informacji o wynikach kontroli wykonania w 2010 r. planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (nr. ewid. 78/2011/P/10/121/KSR).

Zgodnie z Programem Operacyjnym Kapitał Ludzki (PO KL) oraz porozumieniem zawartym z Ministrem Rozwoju Regionalnego, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji pełni rolę Instytucji Pośredniczącej drugiego stopnia (IP2) dla Działania 5.2. PO KL. Zadania Ministra w tym zakresie wypełnia Departament Administracji Publicznej MSWiA.

W 2010 r., w części 17 zrealizowano dochody budżetu państwa w kwocie 628,8 tys. zł (tj. 0,0003% ogółu dochodów budżetu państwa), a wydatki budżetu państwa w kwocie 44 203,5 tys. zł (tj. 0,0150% ogółu wydatków budżetu państwa). Wydatki budżetu środków europejskich zrealizowano w części 17 w kwocie 126 779,2 tys. zł, co stanowiło 0,2634% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie środków europejskich. Dochody i wydatki zrealizowano w obu kontrolowanych przez NIK jednostkach (MSWiA i GUGiK).

Gospodarka finansowa części 17 budżetu państwa podlegała rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponent części 17 realizował w ramach funkcji państwa pn. *Gospodarka przestrzenna, wspieranie rozwoju budownictwa i mieszkalnictwa* jedno zadanie - *Realizacja polityki w zakresie geodezji i kartografii*, w ramach funkcji pn. *Sprawy obywatelskie* jedno zadanie - *O bshuga administracyjna obywatela* oraz w ramach funkcji pn. *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* trzy zadania: *Koordinacja merytoryczna działalności, planowania strategicznego i operacyjnego, Obsługa administracyjna i Obsługa techniczna*.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 193, poz. 1287 ze zm.

<sup>5</sup> Z dniem 31 grudnia 2010 r. likwidacji uległy wojewódzkie i powiatowe fundusze gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym w związku z art. 90 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.). Od 1 stycznia 2011 r. Główny Geodeta Kraju jest dysponentem środków Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym będącego państwowym funduszem celowym.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 17 – Administracja publiczna.**

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 17 dochody budżetu państwa w wysokości 251,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 628,8 tys. zł, tj. o 150,5% wyższej od planu, głównie z uwagi na uzyskanie zwrotów dotacji udzielonych w ubiegłych latach, których nie można było przewidzieć. Wydatki w części 17 planowane w kwocie ogółem 185 356,9 tys. zł, zrealizowano w kwocie 170 982,7 tys. zł<sup>9</sup>, tj. 92,2% planu po zmianach, z czego wydatki budżetu krajowego planowane w wysokości 51 639,6 tys. zł zrealizowano w kwocie 44 203,5 tys. zł, tj. 85,6% planu po zmianach, a wydatki budżetu środków europejskich planowane w wysokości 133 717,3 tys. zł zrealizowano w kwocie 126 779,2 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach. Badanie próby 7,5% dochodów oraz 8,0% wydatków budżetu krajowego wykonanych w części 17 wykazało, że w MSWiA i GUGiK rzetelnie zaplanowano i zrealizowano dochody budżetowe, a wydatków dokonywano w sposób celowy i zgodny z obowiązującymi przepisami.

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 17 stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych, m.in. dokonując kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia - podobnie jak w roku ubiegłym - polegały na:

- niezapewnieniu efektywnego wykorzystania środków przez MSWiA i GUGiK na współfinansowanie zadań finansowanych z funduszy strukturalnych,
- nieprzestrzeganiu w MSWiA terminów weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzania wniosków o płatność, określonych w umowach o dofinansowanie projektów.

### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczną sprawozdawczość w części 17. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

---

<sup>9</sup> Wydatki w części 17 w 2010 r. były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2009 r. o 44,1%.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego gospodarstwa pomocniczego (Rb-31),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),

oraz sprawozdania budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE), zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach jednostkowych podległych dysponentów środków budżetowych<sup>10</sup> (MSWiA i GUGiK). Przekazano je do Ministerstwa Finansów w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>11</sup> i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>12</sup>.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do jednostkowych sprawozdań budżetowych MSWiA i GUGiK, NIK stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE, Rb-31 oraz sporządzone za IV kwartał 2010 r. sprawozdania Rb-40, Rb-N i Rb-Z zostały sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i przekazują prawidłowy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

## Uwagi i wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Głównego Geodety Kraju, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o podjęcie działań mających na celu zwiększenia poziomu wykorzystania środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych.

Ponadto do Ministra wnioskowano również o podjęcie działań mających na celu poprawę terminowości weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność.

---

<sup>10</sup> Prawidłowość opracowania łącznych sprawozdań budżetowych Rb-23, Rb-27 i Rb-28 w Informatycznym Systemie Obsługi Budżetu -Trezor została sprawdzona przez NIK w ramach kontroli cz. 19 *Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe* w Ministerstwie Finansów.

<sup>11</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Rzetelność ksiąg rachunkowych oraz skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej procedur kontroli finansowej, badano w dwóch jednostkach: MSWiA<sup>13</sup> oraz GUGiK.

#### MSWiA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MSWiA systemu rachunkowości i ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej procedur kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z przeglądu analitycznego oraz z bezpośredniego badania 241 dowodów i odpowiadających im zapisom księgowym o łącznej wartości 44 491,0 tys. zł (z tego 194 dowodów wybranych metodą monetarną<sup>14</sup> oraz 47 dowodów dobranych celowo<sup>15</sup>). Badanie próby w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji nie wykazało nieprawidłowości. Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych, wykazało uchybienia, które jednakże z uwagi na to, że ich wartość finansowa nie przekroczyła przyjętego poziomu progu istotności dla badanej próby transakcji, nie wpłynęły na opinię o wiarygodności prowadzonych w MSWiA ksiąg rachunkowych. Dotyczyły one:

- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej niezgodnie z dokumentami źródłowymi w zakresie daty dowodu (cztery dowody na kwotę 2,7 tys. zł) oraz przedstawienia opisu operacji za pomocą niewyjaśnionych skrótów literowych (siedem dowodów na kwotę 118,3 tys. zł), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości,
- ujęcia siedmiu dowodów na łączną kwotę 13,1 tys. zł, dotyczących operacji dokonanych w 2010 r. w księgach rachunkowych roku następnego, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

---

<sup>13</sup> Badania przeprowadzono w Biurze Administracyjno - Finansowym MSWiA, prowadzącym księgi rachunkowe Centrali MSWiA, wspólne m.in. dla części 17 - Administracja publiczna, 27 - Informatyzacja, 42 - Sprawy wewnętrzne, 43 - Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne.

<sup>14</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>15</sup> Największe kwotowo pozycje dochodów i wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania dochodów i wydatków lub na podstawie wyników przeglądu analitycznego.



- niezgodnego z klasyfikacją wydatków zaewidencjonowania trzech dowodów na kwotę 6,4 tys. zł.

## GUGiK

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz pozytywnie z zastrzeżeniami skuteczność funkcjonowania w GUGiK systemu rachunkowości oraz ustalonych w ramach mechanizmów kontroli zarządczej, procedur kontroli finansowej.

Ocena powyższa wynika z badania systemu rachunkowości, przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz z bezpośredniego badania 36 dowodów i zapisów księgowych o łącznej wartości 3 807,5 tys. zł (wybranych metodą monetarną). Zastrzeżenia NIK dotyczyły:

- dokonywania zapisów w ewidencji księgowej niezgodnie z dokumentami źródłowymi w zakresie daty operacji (dwa dowody) oraz daty sporządzenia dokumentu (dwa dowody) na łączną kwotę 15,5 tys. zł, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- wprowadzeniu do ewidencji księgowej 14 dowodów (na kwotę 442,8 tys. zł), przed dokonaniem przez służby finansowe kontroli formalno-rachunkowej i przed kontrolą głównego księgowego, o której mowa w art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych,
- wprowadzenia do ewidencji księgowej 13 zapisów księgowych (na kwotę 675,3 tys. zł), jeden dzień po terminie sporządzania sprawozdania budżetowego, w którym je wykazano, co było niezgodne z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Powyższe uchybienia nie miały wpływu na rzetelność sprawozdań budżetowych.

W powyższych ocenach uwzględniono fakt, że:

- ustanowiony w MSWiA i GUGiK system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz rozporządzeniach w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>16</sup>, w tym terminowo dostosowano plan kont w zakresie budżetu środków europejskich,

---

<sup>16</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.) oraz z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

- ustalone w MSWiA i GUGiK procedury kontroli finansowej spełniały wymagania określone w rozdziale II pkt 14 standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych<sup>17</sup>.

## **Budżet krajowy**

### **Dochody**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie oraz realizację w 2010 r. dochodów budżetu państwa w części 17. W wyniku badania próby dochodów w łącznej kwocie 47,1 tys. zł (z tego: w MSWiA - 43,4 tys. zł, w GUGiK - 3,7 tys. zł), tj. 7,5% ogółu dochodów części 17 stwierdzono, że były one rzetelnie pobierane i ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w obowiązujących wówczas przepisach<sup>18</sup>.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2010 r. w części 17 dochody w wysokości 251,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 628,8 tys. zł, tj. o 150,5% wyższej od kwoty planowanej. Osiągnięto je głównie z tytułu nieplanowanych zwrotów wydatków z lat ubiegłych, w tym zwrotów dotacji (447,0 tys. zł), których nie można było przewidzieć na etapie planowania budżetu oraz z tytułu wpływu kary umownej za nieterminową realizację umowy (126,0 tys. zł). Dochody te zostały wykonane w dziale 750 - Administracja publiczna w kwocie 450,2 tys. zł (71,6% zrealizowanych dochodów) oraz w dziale 710 - Działalność usługowa w kwocie 178,6 tys. zł (28,4% ogólnej kwoty zrealizowanych dochodów).

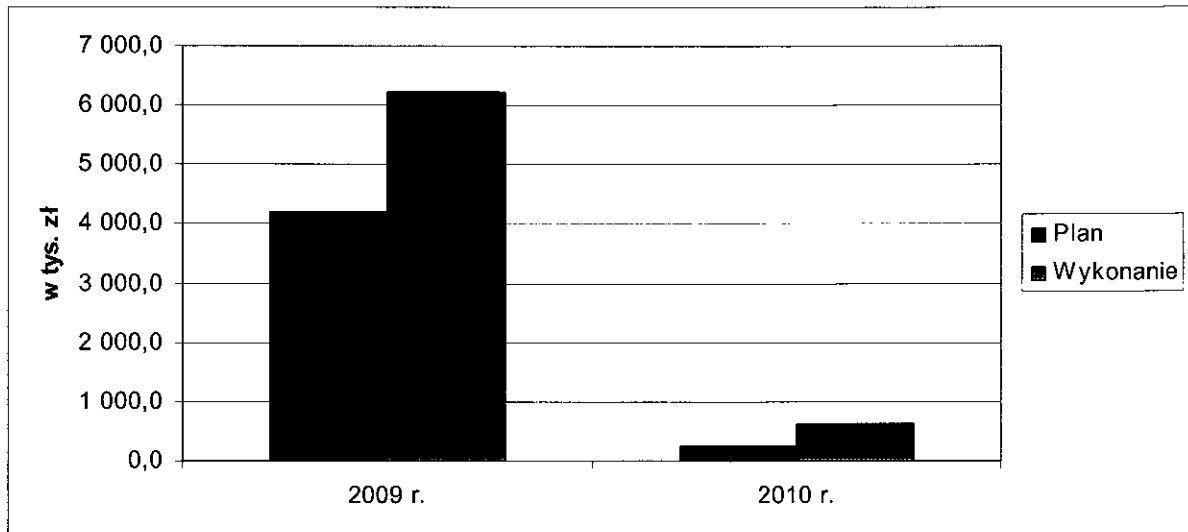
Zestawienie dochodów budżetowych w 2009 r. i w 2010 r. zawarte jest w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do Informacji. Realizację dochodów budżetu państwa w części 17 w latach 2009 – 2010 prezentuje wykres 1.

---

<sup>17</sup> Komunikat nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. MF nr 15, poz. 84).

<sup>18</sup> Zgodnie z § 4 ust. 1 pkt 1-6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.). Ww. rozporządzenie zostało uchylone z dniem 1 stycznia 2011 r. Zastąpiło je rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637).

Wykres 1

**Realizacja dochodów budżetu państwa w części 17 w latach 2009 – 2010**

Na koniec 2010 r. wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 83,0 tys. zł, w tym zaległości stanowiły 80,8 tys. zł i były o 58,7% niższe niż na koniec 2009 r. Zmniejszenie zaległości w stosunku do 2009 r. wynikało z wyegzekwowania przez GUGiK kary umownej za nieterminową realizację umowy. Występujące na koniec 2010 r. należności w zdecydowanej większości (tj. w 91,4%) stanowiły zaległości powstałe w GUGiK, głównie z tytułu nieściągniętej części należności głównej i odsetek od wykonawcy objętego postępowaniem egzekucyjnym. W 2010 r. w części 17 nie dokonywano umorzeń i odroczeń należności. Nie stwierdzono zaniechania poboru oraz przedawnienia należności.

**Wydatki**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów legalności, celowości oraz rzetelności i gospodarności, wydatkowanie środków budżetowych w części 17 budżetu państwa. Powyższa ocena wynika z ustaleń kontroli dotyczących zrealizowanych w MSWiA wydatków na dotacje oraz poniesionych w MSWiA i GUGiK wydatków bieżących (na wynagrodzenia, zakup towarów i usług) oraz wydatków majątkowych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek bieżący wydatków dysponenta głównego części 17 kwotę 48 802,0 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (4 598,5 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 16 ust. 7 i 10 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Zasilanie rachunku bankowego MSWiA i GUGiK realizowane było stosownie do zapotrzebowań, w kwotach

niezbędnych do regulowania bieżących zobowiązań tych jednostek. Bezpośrednie badanie wpływu środków w odniesieniu do stanów środków na ww. rachunku na koniec poszczególnych miesięcy 2010 r. nie wykazało zapotrzebowania środków w nadmiernej wysokości.

W ustawie budżetowej na 2010 r. wydatki budżetu państwa w części 17 zostały zaplanowane w kwocie 59 109,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian (zwiększeń z rezerw celowych i przeniesień wydatków między częściami budżetu państwa<sup>19</sup>), planowane wydatki zostały per saldo zmniejszone do kwoty 51 639,6 tys. zł (o 7 469,4 tys. zł). Zmniejszenia dotyczyły głównie wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (UE). Dokonana w grudniu 2010 r. blokada wydatków na kwotę 323,0 tys. zł spowodowana była nadmiarem posiadanych środków przeznaczonych na wynagrodzenia bezosobowe i zakup usług pozostałych w ramach pomocy technicznej PO KL. Wprowadzone w trakcie 2010 r. wewnętrzne zmiany planu wydatków były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki zrealizowano w kwocie 44 203,5 tys. zł, co stanowiło 85,6% planu po zmianach. W MSWiA zrealizowano wydatki w kwocie 21 364,2 tys. zł, tj. 79,5% planu po zmianach (w dziale 750 - Administracja publiczna), a w GUGiK w kwocie 22 839,4 tys. zł, tj. 92,3% planu po zmianach (w dziale 710 - Działalność usługowa). Poniesiono je głównie w związku z realizacją projektów i działań współfinansowanych z funduszy strukturalnych (39,5% ogółu zrealizowanych wydatków) oraz na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (29,9% ogółu zrealizowanych wydatków).

Niższe niż planowano wydatki poniesiono w MSWiA i w GUGiK na współfinansowanie projektów ze środków UE. Wydatki na ten cel zrealizowano w kwocie 17 449,6 tys. zł, tj. 73,1% planu po zmianach (23 857,5 tys. zł). Na poziom realizacji planu wydatków w MSWiA wpływ miało niższe wykorzystanie przez beneficjentów dotacji w ramach PO KL, których niewykorzystana część była zwracana z końcem roku budżetowego. W GUGiK niższa realizacja wydatków spowodowana była głównie późnymi (dopiero pod koniec 2010 r.) rozstrzygnięciami postępowań przetargowych lub unieważnieniem niektórych postępowań prowadzonych w związku z realizacją projektów w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka (PO IG). W konsekwencji zmieniono harmonogramy realizacji projektów i przesunięto część płatności przewidzianych pierwotnie na 2010 r. na rok następny. NIK, podobnie jak w roku ubiegłym, zwróciła uwagę

---

<sup>19</sup> Z części 17 do części: 27 - Informatyzacja, 42 - Sprawy wewnętrzne i 80 - Regionalne izby obrachunkowe.

na konieczność zwiększenia poziomu wykorzystania środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych.

Limity wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej nie zostały przekroczone.

Dane o wydatkach budżetowych w 2010 r. przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do Informacji.

W 2010 r. budżet w części 17 zwiększono środkami z rezerw celowych o łączną kwotę 1 716,1 tys. zł na sfinansowanie zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami<sup>20</sup>, zwrotów wydatków zakwestionowanych przez Komisję Europejską<sup>21</sup> oraz na sfinansowanie wynagrodzeń dla członków korpusu służby cywilnej (wraz z pochodnymi). Wydatkowano 1 392,0 tys. zł, tj. 81,1% kwoty przyznanej. Głównym powodem niższej realizacji wydatków z rezerw celowych było niewykorzystanie przez GUGiK pełnej kwoty na wykonanie podłączenia czterech jednostek administracji do systemu Integrującej Platformy Elektronicznej ze względu na przesunięcie realizacji części tego zadania na 2011 r. Badania wydatków z rezerw celowych w kwocie 1 392,0 tys. zł (100,0% ogółu wydatkowanych środków) wykazało, że zrealizowano je zgodnie z przeznaczeniem.

Wydatki bieżące zaplanowane na 2010 r. w części 17 w wysokości 38 695,5 tys. zł zrealizowano w kwocie 34 327,2 tys. zł, tj. 88,7% planu po zmianach. Poniesiono je głównie na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi (47,6% ogółu wydatków bieżących) oraz na zakup towarów i usług (44,8% ogółu wydatków bieżących). Niższe od planowanego wykonanie wydatków bieżących wynikało głównie z niepełnego zatrudnienia pracowników, mniejszej liczby zawartych umów - zleceń oraz ograniczenia wyjazdów służbowych pracowników.

Przeciętne zatrudnienie w części 17 w 2010 r. wyniosło 221 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i było niższe od planowanego o 34 osoby, tj. o 13,3%. W odniesieniu do 2009 r. zatrudnienie w części 17 budżetu wzrosło o 17 osób, tj. o 8,3% w związku z koniecznością zapewnienia obsługi programów i projektów realizowanych przy udziale funduszy strukturalnych w GUGiK.

<sup>20</sup> Wynikających z ustawy z dnia 7 września 2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 191, poz. 1365 ze zm.).

<sup>21</sup> Zwrot wydatków poniesionych na realizację projektu PHARE Nr PL 2003/005-710.01.08 – *Wektoryzacja map katastralnych w Polsce*, realizowanego od 29 listopada 2005 r. do 30 listopada 2006 r. przez GUGiK, w związku z notą debetową Komisji Europejskiej.

Wydatki na wynagrodzenia zostały zrealizowane w kwocie 15 652,7 tys. zł, tj. 93,1% planu po zmianach oraz 108,0% wydatków zrealizowanych w 2009 r. W 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego (wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym) wyniosło 5 902,20 zł i w porównaniu do 2009 r. było niższe o 0,3%.

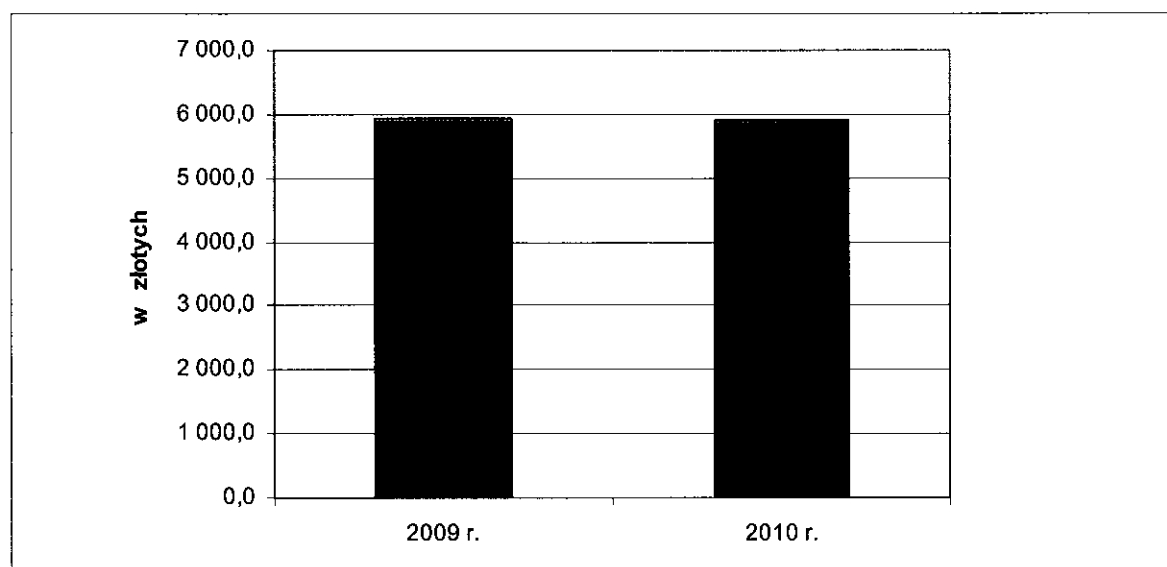
W 2010 r. wynagrodzenie trzech osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe (w MSWiA - jedna osoba, w GUGiK - dwie osoby) zostało wyliczone w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

W 2010 r. w MSWiA w części 17 utworzony został fundusz nagród w wysokości 3% planowanych wynagrodzeń osobowych w kwocie 222,0 tys. zł. W trakcie 2010 r. fundusz został zwiększony czterema decyzjami Dyrektora Generalnego MSWiA do kwoty 465,5 tys. zł. Badanie próby 210 nagród indywidualnych w łącznej wysokości 184,1 tys. zł (tj. 40,0% ogólnej kwoty wypłaconych nagród indywidualnych przyznanych w 2010 r.) wykazało, że zostały one wypłacone zgodnie z przyjętymi w MSWiA zasadami.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji. Średnie wynagrodzenie w części 17 w latach 2009 – 2010 prezentuje wykres 2.

Wykres 2

### Średnie wynagrodzenie miesięczne w latach 2009 – 2010 w części 17



Wydatki majątkowe zaplanowane na 2010 r. w części 17 w wysokości 1 238,0 tys. zł zrealizowano w kwocie 782,9 tys. zł (tj. 63,2% planu po zmianach). Przeznaczono je głównie

(639,9 tys. zł) na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania w związku z realizacją przez GUGiK projektów GBDOT<sup>22</sup> i GEOPORTAL 2<sup>23</sup> oraz systemu Integrującej Platformy Elektronicznej. W MSWiA wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 143,1 tys. zł, tj. 83,2% planu po zmianach, przeznaczając je na zakup sprzętu komputerowego i oprogramowania oraz na instalację monitoringu w sali konferencyjnej. Niska realizacja ww. wydatków wynikała głównie z odstąpienia od realizacji niektórych zakupów sprzętu komputerowego w 2010 r. (z uwagi na przedłużanie się procedury przetargowej) oraz z oszczędności powstałych przy realizacji zamówień publicznych.

Badaniem szczegółowym objęto próbę wydatków na zakup towarów i usług oraz majątkowych na łączną kwotę 860,3 tys. zł (z tego: w MSWiA - 763,9 tys. zł, w GUGiK - 96,4 tys. zł). Zrealizowano je zgodnie z planem finansowym na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Kontrola 14 postępowań o udzielenie zamówień publicznych (z tego: w MSWiA – dziewięć postępowań, w GUGiK - pięć postępowań) wykazała, że udzielono ich zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na koniec 2010 r. w części 17 wystąpiły wyłącznie zobowiązania niewymagalne w kwocie 1 386,1 tys. zł, głównie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1 172,4 tys. zł).

### **Dotacje budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie środków z tytułu udzielania dotacji celowych. Zastrzeżenia dotyczą przekraczania przez IP2 terminów wyznaczonych w umowach o dofinansowanie projektu do ich rozliczania, tj. weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzania wniosków o płatność.

W 2010 r. wydatki na dotacje celowe, w całości udzielone w MSWiA w związku z realizacją projektów w ramach Priorytetu V Dobre rządzenie dla PO KL, zrealizowano w kwocie 9 088,2 tys. zł, tj. 77,7% planu po zmianach. Główne powody niższej realizacji planu wydatków przedstawiono w podrozdziale „Wydatki”.

W wyniku kontroli 14 udzielonych dotacji w łącznej kwocie 2 662,0 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ich udzielania i wykorzystania. Dotacje przekazano na podstawie umów, zawartych zgodnie z przepisami ustawy o finansach

<sup>22</sup> Projekt *Georeferencyjna Baza Danych Obiektów Topograficznych wraz z krajowym systemem zarządzania*.

<sup>23</sup> Głównym celem projektu GEOPORTAL 2 jest umożliwienie powszechnego dostępu i stosowania informacji przestrzennej w Polsce poprzez rozbudowę krajowej infrastruktury informacji przestrzennej w zakresie rejestrów georeferencyjnych oraz związanych z nimi usług.

publicznych oraz w terminach z nich wynikających. Łącznie na ww. dotacje przekazano kwotę 3 031,2 tys. zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 369,2 tys. zł zwrócono na rachunek bieżący wydatków MSWiA w 2010 r., w terminach określonych w art. 168 ust. 1 ww. ustawy. Środki te zostały, zgodnie z § 14 ust. 6a rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa, zaliczone przez MSWiA na rachunek bieżący wydatków 2010 r. Jednakże w odniesieniu do rozliczeń dotacji stwierdzono, że w przypadku 13 spośród 33 zbadanych wniosków o płatność, ich weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz ich zatwierdzania dokonywano z przekroczeniem (od siedmiu do 47 dni roboczych) terminów określonych w umowach o dofinansowanie projektów. W IP2 tłumaczono powyższe m.in. koniecznością dokonywania korekt i uzupełnień błędnych wniosków i niekompletnej dokumentacji składanej przez beneficjentów oraz znacznym obciążeniem pracowników weryfikujących wnioski.

NIK, podobnie jak w ubiegłym roku, zwróciła uwagę na potrzebę zwiększenia skuteczności działania IP2 w celu zapewnienia terminowego rozpatrywania wniosków o płatność.

### **Budżet środków europejskich**

W ustawie budżetowej na 2010 r. w budżecie środków europejskich w części 17 zaplanowano, na finansowanie projektów w ramach PO IG i PO KL, kwotę 143 461,0 tys. zł. Podstawę do ujęcia przez dysponenta w części 17 kwot wydatków w projekcie budżetu środków europejskich stanowiły kwoty określone w *Planie Działania na rok 2010 PO KL* oraz w prognozach wydatków, opracowanych na podstawie harmonogramów realizacji wydatków w ramach poszczególnych projektów. W trakcie roku, w wyniku dokonanych zmian przez Ministra Finansów (zwiększeń z rezerw celowych i przeniesień wydatków między częściami budżetu państwa<sup>24</sup>), planowane wydatki budżetowe w części 17 na 2010 r. zostały per saldo zmniejszone do kwoty 133 717,3 tys. zł (o 9 743,7 tys. zł). Wprowadzone w trakcie 2010 r. zmiany planu wydatków przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Głównego Geodetę Kraju były celowe i zostały dokonane zgodnie z art. 171 ustawy o finansach publicznych.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano 126 779,2 tys. zł, tj. 94,8% planu po zmianach (w tym z rezerw celowych 15 006,2 tys. zł, tj. 99,5% przyznanych środków). W MSWiA zrealizowano wydatki w kwocie 108 376,2 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach,

---

<sup>24</sup> Z części 17 do części: 27 - Informatyzacja, 42 - Sprawy wewnętrzne i 80 - Regionalne izby obrachunkowe.



na sześć projektów PO KL<sup>25</sup>. W GUGiK wydatkowano 18 403,0 tys. zł, tj. 75,3% planu po zmianach, na pięć projektów (cztery w ramach PO IG<sup>26</sup> i jeden w ramach PO KL<sup>27</sup>). NIK zwróciła uwagę w szczególności na niską realizację wydatków na projekt *Informatyczny system osłony kraju przed nadzwyczajnymi zagrożeniami (ISOK)*, gdzie wydatkowano zaledwie 6,1% kwoty zaplanowanej (tj. 170,8 tys. zł z zaplanowanych 2 811,0 tys. zł). Spowodowane to było późnym podpisaniem umowy o dofinansowanie (dopiero 30 lipca 2010 r.) oraz przedłużającą się procedurą udzielenia zamówienia publicznego.

Dane odnośnie wydatków budżetu środków europejskich przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 4 do Informacji.

### Wydatki w układzie zadaniowym

Kontrola wykazała, że dysponent części 17 zgodnie z art. 124 pkt 9 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>28</sup> dołączył do projektu ustawy budżetowej zestawienie budżetu w układzie zadaniowym, obejmujące zadania i podzadania w ramach funkcji nr 7 *Gospodarka przestrzenna, wspieranie rozwoju budownictwa i mieszkalnictwa*, nr 16 *Sprawy obywatelskie* i nr 22 *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* wraz z opisem celów, mierników wykonania oraz kosztów realizacji. W MSWiA prowadzono wyodrębnioną ewidencję wydatków w układzie zadaniowym. Wykorzystano do tego utworzone konto księgowe 995 - Budżet zadaniowy oraz ewidencję prowadzoną w układzie budżetu tradycyjnego.

W części 17 szczegółową kontrolą objęto podzadanie: *Wzmacnianie potencjału lokalnej i regionalnej administracji publicznej*, realizowane w ramach zadania głównego *Obsługa administracyjna obywatela*. Kontrola wykazała, że podzadanie i jego cel, tj. *Wzrost efektywności pracy lokalnej administracji publicznej*, odzwierciedlały priorytety i obszar

<sup>25</sup> Projekt: *Akademia Liderów Samorządowych*, Projekt: *Przygotowanie jednostek samorządu terytorialnego do stosowania Wspólnej Metody Oceny (CAF) w procesie mierzenia potencjału i dokonań poprzez szkolenia pracowników i pomoc doradczą*, Projekt: *Szkolenia i pomoc doradcza w zakresie etyki i unikania konfliktu interesu w samorządzie terytorialnym*, Projekt: *Poprawa skuteczności odzyskiwania mienia pochodzącego z czynów przestępczych*, Projekt systemowy: *Zdiagnozowanie samorządu terytorialnego w wybranych aspektach jego funkcjonowania oraz wsparcie reformy decentralizacji administracji publicznej*, Projekt systemowy: *Zdiagnozowanie potencjału administracji samorządowej, opracowanie standardów kompetencyjnych oraz przeprowadzenie oceny potrzeb szkoleniowych pracowników urzędów administracji samorządowej*.

<sup>26</sup> Projekt GEOPORTAL 2, Projekt TERYT 2 - Państwowy rejestr granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju, Projekt GBDOT, Projekt ISOK.

<sup>27</sup> Projekt systemowy Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii: *Edukacyjne wsparcie procesu wdrażania dyrektyw INSPIRE w administracji samorządowej w kontekście podnoszenia jakości usług i efektywności działania*.

<sup>28</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. – obowiązująca w trakcie opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2010 r.

działalności dysponenta części 17. Cel został sformułowany zgodnie ze standardami definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków określonymi przez Ministra Finansów w formie komunikatu<sup>29</sup>. W ramach badanego podzadania wyodrębnione zostały cztery działania<sup>30</sup>, dla których określono planowane wydatki budżetowe na 2010 r. oraz źródła ich finansowania. Dla objętego kontrolą podzadania dysponent części określił jeden miernik - *Liczbę pracowników administracji samorządowej, którzy wzięli udział w szkoleniach z zakresu wzmocnienia zdolności regulacyjnych*. Miernik ten został ustalony zgodnie z metodyką opracowywania budżetu zadaniowego na rok 2010<sup>31</sup>. Jego wartość ustalono na poziomie 9 700 pracowników, planowanych do objęcia szkoleniem. Z ustaleń kontroli wynika, że faktycznie szkoleniem objęto 9 525 ww. pracowników, tj. o 1,8% mniej niż planowano. Wydatki na objęte kontrolą podzadanie zostały zrealizowane w kwocie 17 791,0 tys. zł, co stanowiło 76,8% planu po zmianach.

### Inne ustalenia kontroli

Dysponent główny sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu części 17, stosownie do przepisów art. 175 ustawy o finansach publicznych. Między innymi dokonywano kwartalnych ocen przebiegu realizacji dochodów i wydatków budżetowych oraz zadań finansowanych z budżetu państwa. Przedmiotem tych analiz były zagadnienia wyszczególnione w art. 175 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Wyniki kontroli wskazują jednakże, że działania te nie były w pełni skuteczne, na co wskazują uchybienia - przedstawione w niniejszej Informacji - dotyczące zbyt niskiego poziomu wykorzystania środków na współfinansowanie projektów realizowanych z funduszy strukturalnych oraz nieprzestrzegania terminów do weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzania wniosków o płatność, określonych w umowach o dofinansowanie projektów.

---

<sup>29</sup> Komunikat Nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010 (Dz. Urz. MF Nr 8, poz. 48).

<sup>30</sup> *Prowadzenie spraw związanych z funkcjonowaniem: zespolonej administracji rządowej w województwie, samorządu gminnego, powiatowego i województwa; Prowadzenie w imieniu Ministra SWiA (jako organu wyższego stopnia) spraw ze sporów kompetencyjnych, prawa pracy i innych postępowań administracyjnych; Prowadzenie spraw związanych ze sprawowaniem przez Ministra SWiA nadzoru nad Głównym Geodetą Kraju oraz Prowadzenie spraw związanych z działaniem 5.2. PO KL „Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej”.*

<sup>31</sup> Rozdział 6 załącznika Nr 77 (Szczegółowe zasady opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010) do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz. U. Nr 80, poz. 673 ze zm.).

Zgodnie z zarządzeniami Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji<sup>32</sup> oraz Głównego Geodety Kraju<sup>33</sup>, funkcjonujące przy GUGiK gospodarstwo pomocnicze pn. *Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej* zostało przekształcone w instytucję gospodarki budżetowej pod tą samą nazwą. Z dniem 28 grudnia 2010 r. nowo utworzony podmiot przejął należności i zobowiązania zlikwidowanego gospodarstwa pomocniczego.

W załączniku Nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2010 ujęto program wieloletni pn.: *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011*. Miernik - *długość zbudowanych, przebudowanych i wyremontowanych dróg lokalnych* określono w 2010 r. na poziomie 2 000 km. Na 2010 r. zaplanowano na ten cel 1 000,0 mln zł. Program został ustanowiony uchwałą Nr 233/2008 Rady Ministrów z dnia 28 października 2008 r., w której ustalono, że nadzór nad jego realizacją sprawuje Minister SWiA, zaś jego realizacja (wybór projektów realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz ich finansowanie i rozliczenie) należy do wojewodów.

Ustalono, że MSWiA realizowało w 2010 r. działania nadzorcze m.in. poprzez monitorowanie realizacji programu. NIK pozytywnie ocenia fakt, że z inicjatywy Ministra SWiA, podjętej w związku ze skutkami powodzi, Rada Ministrów w dniu 31 sierpnia 2010 r. podjęła uchwałę Nr 138/2010 zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn.: *Narodowy Program Przebudowy Dróg Lokalnych 2008 – 2011*, wprowadzając dla jednostek samorządu terytorialnego, których infrastruktura drogowa ucierpiała w powodziach, ułatwienia w ubieganiu się o środki zaplanowane w programie.

Według danych MSWiA (na dzień 21 marca 2011 r.) w ramach programu jednostki samorządu terytorialnego zrealizowały w 2010 r. ogółem 1 041 zadań, w tym 677 dotyczących dróg gminnych i 364 dotyczących dróg powiatowych. Na całkowitą wartość zrealizowanych zadań wynoszącą 1 999 952,0 tys. zł, złożyła się dotacja z budżetu państwa w kwocie 973 956,0 tys. zł (tj. 97,4% planu) oraz wkład własny jednostek samorządu terytorialnego wynoszący łącznie 1 025 996,0 tys. zł. Zadaniem zrealizowanymi w ramach ww. programu w 2010 r. objętych zostało łącznie 2 887 km dróg lokalnych (przebudowano 1 941 km, wybudowano 268 km oraz wyremontowano 678 km dróg). Tym samym przy wykorzystaniu dostępnych w 2010 r. środków przekroczone zakładany miernik o 887 km przebudowanych, wybudowanych i wyremontowanych dróg lokalnych.

<sup>32</sup> Nr 51 z dnia 14 grudnia 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej.

<sup>33</sup> Nr 26 z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie przeprowadzenia czynności związanych z przekształceniem gospodarstwa pomocniczego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii - Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w instytucję gospodarki budżetowej.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokoły**

Protokół kontroli przeprowadzonej w MSWiA podpisany został bez zastrzeżeń w dniu 12 kwietnia 2011 r.

Protokół kontroli przeprowadzonej w GUGiK podpisany został przez Głównego Geodetę Kraju bez zastrzeżeń w dniu 28 marca 2011 r.

### **Wystąpienia pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w dniu 20 kwietnia 2011 r., a do Głównego Geodety Kraju w dniu 26 kwietnia 2011 r.

Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dotyczyły podjęcia działań mających na celu:

- zwiększenie poziomu wykorzystania środków na realizację zadań współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych,
- poprawę terminowości weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, upoważniony Sekretarz Stanu w Ministerstwie Spraw Wewnętrznych i Administracji w piśmie z dnia 9 maja 2011 r. poinformował NIK, iż wszystkie uwagi i wnioski zostaną zrealizowane w toku realizacji budżetu państwa w 2011 r.

Wniosek sformułowany w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Głównego Geodety Kraju dotyczył racjonalnego planowania wydatków i pełnej realizacji zadań określonych w projektach finansowanych z budżetu środków europejskich.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne, Główny Geodeta Kraju w piśmie z dnia 11 maja 2011 r. poinformował NIK, iż w celu wyeliminowania przypadków opóźnień bądź niepełnej realizacji wydatków w projektach finansowanych ze środków europejskich, planuje się zwiększenie zaangażowania pracowników GUGiK oraz podmiotów zewnętrznych w proces monitorowania i kontroli realizacji zamówień publicznych.

# Załączniki

## Załącznik nr 1

### Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.		5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie	
		tys. zł			%
1	2	3	4	5	6
<b>Ogółem część 17, w tym:</b>		<b>6 224,6</b>	<b>251,0</b>	<b>628,8</b>	<b>250,5</b>
1.	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	1 220,2	229,0	178,6	78,0
1.1	Rozdział 71012 – Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	1,5	-	0,6	-
1.1.1	§ 2380 – Wpływy do budżetu części zysku gospodarstwa pomocniczego	1,5	-	0,6	-
1.2	Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	1 218,6	229,0	177,9	77,7
1.2.1	§ 0470 – Wpływy z opłat za zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości	3,0	3,0	3,0	100,0
1.2.2	§ 0570 – Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	-	-	2,4	-
1.2.3	§ 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	1 002,4	150,0	126,4	84,3
1.2.4	§ 0587 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,1	-
1.2.5	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	6,0	6,0	9,0	150,0
1.2.6	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	11,6	10,0	-	-
1.2.7	§ 0920 – Pozostałe odsetki	140,3	-	0,2	-
1.2.8	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	55,3	60,0	36,8	61,3
2.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>5 004,4</b>	<b>22,0</b>	<b>450,2</b>	<b>2 046,4</b>
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	5 004,4	22,0	450,2	2 046,4
2.1.1	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	2,6	2,0	3,1	155,0
2.1.2	§ 0920 – Pozostałe odsetki	4 834,7	-	-	-
2.1.3	§ 0928 – Pozostałe odsetki	-	-	13,0	-
2.1.4	§ 0929 – Pozostałe odsetki	-	-	5,4	-
2.1.5	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	167,1	20,0	43,7	218,5
2.1.6	§ 0978 – Wpływy z różnych dochodów	-	-	273,6	-
2.1.7	§ 0979 – Wpływy z różnych dochodów	-	-	111,4	-

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.	2010 r.*		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet			Wykonani e
				po zmianach			
tys. zł					%		
I	2	3	4	5	6	7	8
<b>Ogółem część 17, z tego:</b>		<b>118 684,5</b>	<b>59 109,0</b>	<b>51 639,6</b>	<b>44 203,5</b>	<b>74,8</b>	<b>85,6</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>35 770,5</b>	<b>26 959,0</b>	<b>24 749,9</b>	<b>22 839,3</b>	<b>84,7</b>	<b>92,3</b>
1.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	5 242,5	6 950,0	4 878,1	4 571,0	65,8	93,7
1.2.	Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	30 528,0	20 009,0	19 871,8	18 268,3	91,3	91,9
<b>2.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>82 914,0</b>	<b>32 150,0</b>	<b>26 889,7</b>	<b>21 364,2</b>	<b>66,5</b>	<b>79,5</b>
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	82 701,5	32 150,0	26 889,7	21 364,2	66,5	79,5
2.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	212,5	-	-	-	-	-

\* Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Prze- ciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnoza- trudnionego	Przeciętne zatrud- nienie wg Rb-70	Wynagro- dzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie brutto na 1 pełnoza- trudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, z tego:	204	14 494,9	5 921,1	221	15 652,7	5 902,2	99,7
01 -	osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2	132,1	5 504,2	2	134,4	5 600,0	101,7
02 -	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	475,9	13 219,4	3	471,0	13 083,3	99,0
03 -	członkowie korpusu służby cywilnej	190	12 925,3	5 669,0	215	14 971,1	5 802,8	102,4
10 -	żołnierze i funkcjonariusze	6	578,4	8 033,3	1	76,2	6 350,0	79,0
16 -	osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi**	3	383,2	10 638,9	-	-	-	-
1.	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>83</b>	<b>6 649,5</b>	<b>6 676,2</b>	<b>103</b>	<b>7 887,9</b>	<b>6 381,8</b>	<b>95,6</b>
1.1.	<b>Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii</b>	<b>83</b>	<b>6 649,5</b>	<b>6 676,2</b>	<b>103</b>	<b>7 887,9</b>	<b>6 381,8</b>	<b>95,6</b>
a	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	58,1	4 841,7	1	59,9	4 991,7	103,1
b	02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	2	328,7	13 695,8	2	326,5	13 604,2	99,3
c	03-członkowie korpusu służby cywilnej	72	5 474,0	6 335,6	99	7 425,3	6 250,3	98,7
d	10-żołnierze i funkcjonariusze	6	578,4	8 033,3	1	76,2	6 350,0	79,0
e	16-osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi**	2	210,3	8 762,5	-	-	-	-
2.	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>121</b>	<b>7 845,4</b>	<b>5 403,2</b>	<b>118</b>	<b>7 764,8</b>	<b>5 483,6</b>	<b>101,5</b>
2.1.	<b>Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej</b>	<b>121</b>	<b>7 845,4</b>	<b>5 403,2</b>	<b>118</b>	<b>7 764,8</b>	<b>5 483,6</b>	<b>101,5</b>
a	01-osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	1	74,0	6 166,7	1	74,5	6 208,3	100,7
b	02-osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	147,2	12 266,7	1	144,5	12 041,7	98,2
c	03-członkowie korpusu służby cywilnej	118	7 451,3	5 262,2	116	7 545,8	5 420,8	103,0
d	16-osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi**	1	172,9	14 408,3	-	-	-	-

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

\*\* Zgodnie z art. 193 i 195 ustawy z dnia 21 listopada 2009 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.) – status ten został zlikwidowany z dniem 24 kwietnia 2009 r.

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
<b>Ogółem, w tym:</b>		<b>143 461,0</b>	<b>133 717,3</b>	<b>126 779,2</b>	<b>88,4</b>	<b>94,8</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 710 – Działalność usługowa</b>	<b>46 176,0</b>	<b>24 455,5</b>	<b>18 403,0</b>	<b>39,9</b>	<b>75,3</b>
<b>1.1.</b>	<b>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</b>	<b>1 300,0</b>	<b>1 300,0</b>	<b>1 220,2</b>	<b>93,9</b>	<b>93,9</b>
1.1.1	§ 4027 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	143,0	143,0	124,6	87,1	87,1
1.1.2	§ 4177 – Wynagrodzenia bezosobowe	64,0	64,0	42,4	66,3	66,3
1.1.3	§ 4307 – Zakup usług pozostałych	1 040,0	1 040,0	1 022,4	98,3	98,3
<b>1.2.</b>	<b>Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka</b>	<b>44 876,0</b>	<b>23 155,5</b>	<b>17 182,8</b>	<b>38,3</b>	<b>74,2</b>
1.2.1	§ 4027 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	2 526,0	1 670,1	1 366,4	54,1	81,8
1.2.2	§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	427,0	263,2	200,5	47,0	76,2
1.2.3	§ 4127 – Składki na Fundusz Pracy	69,0	42,8	33,4	48,4	78,0
1.2.4	§ 4177 – Wynagrodzenia bezosobowe	985,0	167,7	104,1	10,6	62,1
1.2.5	§ 4307 – Zakup usług pozostałych	34 636,0	17 127,4	13 757,7	39,7	80,3
1.2.6	§ 4397 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	105,0	89,4	82,5	78,6	92,3
1.2.7	§ 6067 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	6 047,0	3 610,0	1 549,4	25,6	42,9
<b>2.</b>	<b>Dział 750 – Administracja publiczna</b>	<b>97 285,0</b>	<b>109 261,8</b>	<b>108 376,2</b>	<b>111,4</b>	<b>99,2</b>
<b>2.1</b>	<b>Program Operacyjny Kapitał Ludzki</b>	<b>97 285,0</b>	<b>109 261,8</b>	<b>108 376,2</b>	<b>111,4</b>	<b>99,2</b>
2.1.1	§ 2007 – Dotacja celowa oraz środki na finansowanie Wspólnej Polityki Rolnej	94 736,0	108 332,8	107 548,0	113,5	99,3
2.1.2	§ 4027 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	620,0	220,0	212,2	34,2	96,5
2.1.3	§ 4117 – Składki na ubezpieczenia społeczne	164,0	44,0	33,2	20,2	75,5
2.1.4	§ 4307 – Zakup usług pozostałych	1 530,0	474,1	463,1	30,3	97,7



## Załącznik nr 5

**Kalkulacja oceny końcowej część 17 – Administracja publiczna**

Oceny wykonania budżetu części 17 – Administracja publiczna dokonano stosując kryteria<sup>34</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody: 628,80 tys. zł

Wydatki: 170 982,74 tys. zł (44 203,54 tys. zł - budżet krajowy + 126 779,20 tys. zł - budżet środków europejskich)

Łączna kwota G: 171 611,54 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9963$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0037$

**Nieprawidłowości w dochodach:** nie stwierdzono, a sprawozdania budżetowe zaopiniowano pozytywnie.

**Ocena cząstkowa dochodów: 5**

**Nieprawidłowości w wydatkach:** nie stwierdzono, a sprawozdania budżetowe zaopiniowano pozytywnie.

**Ocena cząstkowa wydatków: 5**

Powyższa ocena wydatków została obniżona o jeden punkt (**4**), z uwagi na stwierdzone pozostałe uchybienia, tj.:

- niskie wykorzystanie środków finansowych na realizację projektów współfinansowanych z funduszy UE,
- nieprzestrzeganie terminów do weryfikacji formalno-rachunkowej i merytorycznej oraz zatwierdzania wniosków o płatność, określonych w umowach o dofinansowanie projektów.

**Wynik końcowy  $Wk = 4 \times 0,9963 + 5 \times 0,0037 = 4,01$**  w związku z czym

**ocena końcowa – pozytywna.**

<sup>34</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

**Załącznik nr 6**

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
11. Główny Geodeta Kraju
12. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
13. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego