



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marek Zająk

Warszawa, dnia 15 kwietnia 2010 r.

Pani
Jolanta Orlińska
Główny Geodeta Kraju
Główny Urząd Geodezji i Kartografii

KSR-4100-08-01/2010
P/09/120

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii, zwanym dalej „GUGiK”, kontrolę wykonania planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (CFGZGiK) w 2009 r. – w ramach kontroli wykonania budżetu państwa.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2009 r.

Plan finansowy Centralnego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym na 2009 r. przewidywał: przychody w wysokości 27.089,0 tys. zł, wydatki – 27.837,0 tys. zł, planowany stan funduszu na początek roku – 8.221,0 tys. zł i planowany stan funduszu na koniec roku – 7.473,0 tys. zł.

Szczegółowy plan wydatków CFGZGiK na rok 2009 został zatwierdzony przez Głównego Geodetę Kraju w dniu 27 marca 2009 r.

Plan przychodów CFGZGiK w kwocie 27.089,0 tys. zł nie był zmieniany w ciągu roku budżetowego i został wykonany w wysokości 29.554,5 tys. zł, co stanowiło 109,1% planu. W porównaniu do 2008 r. zrealizowane przychody były niższe o 2.753,4 tys. zł, tj. o 8,5%. W strukturze przychodów największą pozycję stanowiły przelewy redystrybucyjne z wojewódzkich funduszy gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym (wfgzgik)

i powiatowych funduszy gospodarki zasobem geodezyjnym i kartograficznym (pfgzgik) (§ 2960) w kwocie 27.360,5 tys. zł, co stanowiło 92,6% ogółu przychodów CFGZGiK.

Należności CFGZGiK na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniosły 7.735,4 tys. zł (w tym zaległości 282,8 tys. zł) i były niższe o 1.455,2 tys. zł, tj. o 15,8% od stanu należności na dzień 31 grudnia 2008 r. Należności niewymagalne w kwocie 7.452,6 tys. zł zostały uregulowane do dnia 30 stycznia 2010 r. Dochodzenie należności wymagalnych w kwocie 282,8 tys. zł prowadzone było na drodze postępowania sądowego.

W trakcie roku budżetowego wprowadzano zmiany, które nie powodowały konieczności zmiany planu finansowego Funduszu. Zmiany dotyczyły przesunięć (zmniejszeń, zwiększeń) środków w ramach tych samych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Zmiany każdorazowo były akceptowane przez Głównego Geodetę Kraju.

Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (Minister SWiA) w dniu 8 lipca 2009 r. wyraził zgodę na realizację w 2009 r. wydatków w kwocie 18.415,0 tys. zł, które nie zostały wykorzystane w okresach poprzednich. Kwota ta nie była ujęta w planie wydatków CFGZGiK na 2009 r.

Plan wydatków (27.837,0 tys. zł) wykonano w kwocie 23.903,6 tys. zł, tj. w 85,9%. W porównaniu do 2008 r. zrealizowane wydatki były niższe o 4.957,9 tys. zł, tj. o 17,2%. Plan wydatków po zmianach, łącznie z przeniesionymi środkami z okresów poprzednich (46.252,0 tys. zł), zrealizowano w 51,7%.

Plan wydatków łącznie z przeniesionymi środkami z okresów poprzednich nie został zrealizowany w 6 paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- w ramach § 4170 „wynagrodzenia bezosobowe” – wydatkowano kwotę 162,7 tys. zł, tj. 31,6% w stosunku do planu (515,0 tys. zł),
- w ramach § 4300 „zakup usług pozostałych” – wydatkowano kwotę 17.752,6 tys. zł, tj. 46,3% w stosunku do planu (38.402,0 tys. zł),
- § 4390 „zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” – wydatkowano kwotę 196,9 tys. zł, tj. 33,9% w stosunku do planu (580,0 tys. zł),
- § 4750 „zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” – wydatkowano kwotę 39,6 tys. zł, tj. 15,6% w stosunku do planu (254,0 tys. zł),
- w ramach § 6110 i § 6120 „wydatki inwestycyjne” – wydatkowano kwotę 1.461,9 tys. zł, tj. 66,2% w stosunku do planu (2.210,0 tys. zł).

Plan wydatków w § 2960 zrealizowano w 100% przekazując dotacje dla wfgzgik i pfgzgik w łącznej kwocie 3.271,0 tys. zł.

Środki w wysokości 22.348,4 tys. zł przewidziane w planie wydatków po zmianach, łącznie ze środkami przeniesionymi z okresów poprzednich nie zostały wykorzystane m.in. z następujących przyczyn:

- W umowach zawartych w III i IV kwartale 2009 r. dokonano zmian źródeł finansowania części zadań zrealizowanych w 2009 r. bądź przesuniętych do realizacji na 2010 r., ze

środków CFGZGiK na środki Unii Europejskiej (w ramach środków przyznanych na realizację projektów współfinansowanych z tych środków) w kwocie 14.950,0 tys. zł - głównie w ramach realizacji projektów: „Georeferencyjna Baza Danych Obiektów Topograficznych” (GBDOT), „Państwowy rejestr granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju”(TERYT 2) oraz „Informatyczny system osłony kraju przed nadzwyczajnymi zagrożeniami” (ISOK);

- Na 2010 r. przeniesiono realizację zadań:
 - publikację raportu z działalności GUGiK za lata 2007 – 2008, zaplanowaną w kwocie 50,0 tys. zł (§ 4300),
 - tłumaczenie na język polski norm UE z zakresu zadań normalizacyjnych Komitetu Technicznego nr 297 ds. Informacji Geograficznej, zaplanowane w kwocie 16,0 tys. zł (§ 4170),
 - opracowanie merytorycznej recenzji standardów technicznych do rozporządzeń MSWiA do ustawy o Infrastrukturze Informacji Przestrzennej (zadanie zostało przesunięte na 2010 r. ze względu na opóźnienie w opracowaniu standardów); nie zlecono ekspertyz i nie wydatkowano kwoty 70,8 tys. zł (§ 4170),
 - opracowanie techniczne i techniczno – organizacyjne systemu kontroli utrzymania jakości i zarządzania bazami danych prowadzonych przez Państwową Służbę Geodezyjną i Kartograficzną, zaplanowane w kwocie 477,0 tys. zł; zadanie zostało przesunięte na 2010 r. ze względu na opóźnienie w opracowaniu standardów (§ 4300),
- Realizację zadań w ramach zawartych umów wieloletnich dotyczących: utrzymania łączności teleinformatycznej pomiędzy ośrodkami uczestniczącymi w projekcie Geoportal.gov.pl oraz zapewnienia łączności teleinformatycznej ze stacjami referencyjnymi oraz centrami zarządzającymi systemem ASG-EUPOS sfinansowano ze środków budżetu państwa w ramach: rozdz. 71013 i rozdz. 71021 (kwota 1.485,0 tys. zł);
- Zrealizowano zadania w ramach udzielonych zamówień publicznych w kwotach niższych od planowanych (kwota 630,0 tys. zł);
- Zrealizowano, bez zlecenia podmiotom zewnętrznym, prace z zakresu wsparcia działań Głównego Geodety Kraju dotyczących transpozycji dyrektywy INSPIRE oraz opracowania studium wykonalności i koncepcji realizacji projektów TERYT 2 i GBDOT przez pracowników departamentów merytorycznych GUGiK (kwota 445,0 tys. zł);
- Zabezpieczono środki na poniesienie wydatków związanych z toczącymi się postępowaniami sądowymi (kwota 205,0 tys. zł).

Zobowiązania na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniosły 268,6 tys. zł i zostały uregulowane do dnia 22 stycznia 2010 r.

Stan CFGZGiK na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniósł 32.287,7 tys. zł i był wyższy od planowanego o 24.066,7 tys. zł, tj. o 292,7%. W porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2008 r. (26.636,7 tys. zł) stan funduszu był wyższy o 5.651,0 tys. zł, tj. o 21,2%. Stan

środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2009 r. wyniósł 24.820,8 tys. zł i był wyższy od planowanych o 23.820,8 tys. zł, tj. o 2.382,1%.

Szczegółowemu badaniu poddano 30 dowodów księgowych. Na wszystkich badanych fakturach wskazano miesiąc księgowania.

Stwierdzono, że 3 faktury zostały nieprawidłowo zaksięgowane, poprzez ujęcie ich w miesiącach obrachunkowych, których nie dotyczyły, tj. faktury za usługi świadczone przez Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej w miesiącach lutym, maju i w lipcu zostały zaksięgowane odpowiednio w okresach obrachunkowych: marzec, czerwiec oraz sierpień 2009 r. Ponadto w przypadku 5 faktur, data dekretacji, tj. stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, była wcześniejsza niż data wpływu dowodów do GUGiK.

W trakcie kontroli szczegółowym badaniom poddano 8 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 1.410,9 tys. zł.

Stwierdzono, że wykonawcom dwóch realizowanych zamówień publicznych dokonano zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów ze zwłoką odpowiednio: 6 - dniową i 47 - dniową, w stosunku do 30 - dniowego terminu określonego w umowach.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do działań Głównego Geodety Kraju w 2009 r., dotyczących:

- trybu rozpatrywania wniosków i przyznawania dofinansowania z CFGZGiK dla wfgzgik i pfgzgik, w ramach przelewów redystrybucyjnych,
- osiągniętych efektów rzeczowych, będących rezultatem poniesionych wydatków ze środków CFGZGiK.

2. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje bez zastrzeżeń sporządzone przez GUGiK sprawozdania budżetowe CFGZGiK: półroczne i roczne Rb-33 i Rb-40 oraz kwartalne Rb-N i Rb-Z za 2009 r.

Kontrola wykazała, że sporządzone przez GUGiK sprawozdania z wykonania planu finansowego Funduszu (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie należności i zobowiązań (Rb-N i Rb-Z) przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów i wydatków w 2009 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2009 r.

Aktualny pozostaje wniosek NIK po kontroli wykonania planu finansowego CFGZGiK w roku 2008, dotyczący starannego opracowywania planu wydatków.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Podejmowanie działań w celu ograniczenia wysokości niewykorzystanych środków finansowych.
2. Bieżące monitorowanie spraw dotyczących zwrotu kwot zabezpieczenia należytego wykonania umów w ramach udzielonych zamówień publicznych.
3. Dokonywanie prawidłowej dekretacji i księgowania dowodów księgowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Prezes o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Prezes prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium NIK.