



**Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marek Zająk**

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2011 r.

**Pani
Jolanta Orlińska
Główny Geodeta Kraju
Główny Urząd Geodezji i Kartografii**

KSR-4100-10-01/2011
P/10/010

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 – Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego, przeprowadziła w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii, zwanym dalej „GUGiK”, kontrolę w zakresie wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 17 – Administracja publiczna, dotyczącą realizacji zadań w zakresie geodezji i kartografii.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 28 marca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Prezes niniejsze wystąpienie pokontrolne.

- 1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 17 – Administracja publiczna w dziale 710 – Działalność usługowa, rozdziałach: 71021 - Główny Urząd Geodezji i Kartografii oraz 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne).**

Plan i realizacja dochodów

Plan dochodów ustalony w części 17, w dziale 710, wyniósł 229 tys. zł.

Wykonanie dochodów w części 17, dziale 710 wyniosło 178,6 tys. zł, tj. 78,0% planu, w tym w rozdziale 71021 – 178,0 tys. zł, w rozdziale 71013 – 0,03 tys. zł, a w rozdziale 71012 (Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej) – 0,6 tys. zł. W porównaniu do roku 2009 dochody GUGiK były niższe o 1.041,6 tys. zł, tj. o 85,4%.

Na uzyskane dochody w części 17 składały się przede wszystkim planowane wpływy z tytułu grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w kwocie 126,4 tys. zł (70,8% uzyskanych dochodów), wpływy z różnych dochodów w kwocie 36,8 tys. zł (20,6% dochodów) i z różnych opłat w wysokości 9,0 tys. zł (5,1%

dochodów) oraz opłaty za służebność gruntową nieruchomości w Warszawie przy ul. Olbrachta 94 w kwocie 3,0 tys. zł (1,7% dochodów).

Na osiągnięte dochody składały się także nieplanowane wpływy z tytułu: grzywien i kar pieniężnych od osób fizycznych w kwocie 2,4 tys. zł (1,3% dochodów), wpłaty części zysku gospodarstwa pomocniczego w kwocie 0,6 tys. zł (0,3% dochodów) oraz z innych tytułów w kwocie 0,4 tys. zł (0,2% dochodów).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r. należności pozostałe do zapłaty wyniosły 77,3 tys. zł, w tym zaległości – 75,9 tys. zł, które dotyczyły należności od wykonawcy z tytułu niewywiązania się z umowy zawartej z GUGiK, zasądzonej wyrokiem Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 16 lutego 2009 r. i objętego postępowaniem egzekucyjnym. Zaległości te dotyczyły w szczególności części nieściągniętej należności głównej (kara umowna z tytułu nieprawidłowej realizacji umowy) oraz odsetek naliczonych na dzień 31 grudnia 2010 r.

Należności na koniec 2010 r. były niższe o 113,2 tys. zł, tj. o 59,4% w stosunku do należności na koniec 2009 r. (190,5 tys. zł).

Zaległości na koniec 2010 r. były niższe o 114,6 tys. zł, tj. o 60,2% w stosunku do końca 2009 r. (190,5 tys. zł). Spadek zaległości wynikał głównie z wyegzekwowania kwoty 126,3 tys. zł z należności głównej dłużnika (146,5 tys. zł), wobec którego trwa postępowanie egzekucyjne.

Plan i realizacja wydatków budżetu środków krajowych

Plan wydatków budżetu środków krajowych na 2010 r., ustalony ustawą budżetową na rok 2010¹, wyniósł 26.959 tys. zł, z tego w rozdziałach: 71013 – 6.950 tys. zł oraz 71021 – 20.009 tys. zł.

W 2010 r. plan wydatków został zwiększony w wyniku 7 decyzji Ministra Finansów o kwotę 1.621,5 tys. zł, tj. o 6,0%, oraz zmniejszony 2 decyzjami Ministra Finansów o kwotę 3.830,6 tys. zł, tj. o 14,2%, i wyniósł 24.749,9 tys. zł. Na podstawie 7 decyzji Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji dokonano w planie wydatków przeniesień środków pomiędzy rozdziałami i paragrafami działu 710.

W 2010 r. wydatki zostały zrealizowane w wysokości 22.839,4 tys. zł, co stanowiło 92,3% planu po zmianach (24.749,9 tys. zł), w tym w rozdziale 71013 – wykonanie wyniosło 93,7%, a w rozdziale 71021 – 91,9%.

Z przyznanych środków rezerwy celowej w kwocie ogółem 1.621,5 tys. zł, wydatkowano łącznie 1.334,5 tys. zł, tj. 82,3%. Środki z rezerwy celowej wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem. Nie wykorzystano środków z rezerwy celowej w wysokości 287,0 tys. zł (17,7% przyznanej rezerwy), przeznaczonych m.in. na konfigurację i podłączenie 4 z 24 projektowanych „lokalizacji” – jednostek administracji do systemu Integrującej Platformy Elektronicznej (IPE).

¹ Dz. U. Nr 19, poz. 102.

Na dzień 31 grudnia 2010 r. zobowiązania wyniosły 524,7 tys. zł (według korekty rocznego sprawozdania Rb-28 za 2010 r.) i w stosunku do zobowiązań na koniec grudnia 2009 r. były wyższe o 1,8 tys. zł, tj. o 0,3%. Kwoty zobowiązań dotyczyły m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi oraz zakupu materiałów, energii elektrycznej i usług telekomunikacyjnych. Zobowiązania te były niewymagalne.

Przeciętne zatrudnienie w roku 2010, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 103 etaty i było wyższe o 20 etatów w stosunku do 2009 r., tj. o 24,1%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 6.381,80 zł. W porównaniu do 2009 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto zmniejszyło się o 294,99 zł, tj. o 4,6%. Planowane wydatki na wynagrodzenia w kwocie 8.278,8 tys. zł, wykonano w wysokości 7.887,9 tys. zł, tj. w 95,3%.

Plan i realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich, ustalony ustawą budżetową, wyniósł 46.176 tys. zł.

W 2010 r. plan wydatków został zmniejszony, na podstawie 2 decyzji Ministra Finansów, o kwotę ogółem 21.721,0 tys. zł, tj. do wysokości 24.455,0 tys. zł.

Na wnioski Głównego Geodety Kraju, Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji 3 decyzjami dokonał przeniesień środków pomiędzy paragrafami rozdziału 71021.

W 2010 r. wydatki zostały zrealizowane przez GUGiK w wysokości 18.403 tys. zł, co stanowiło 75,3% planu po zmianach. Z budżetu środków europejskich zrealizowano projekty w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w kwocie 17.183,0 tys. zł, tj. 74,2% planu (23.155 tys. zł) oraz Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki w kwocie 1.220,0 tys. zł, tj. 93,8 % planu (1.300 tys. zł).

W 2010 r. w GUGiK realizowano 5 projektów finansowanych w ramach budżetu środków europejskich.

W ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia (NSRO) 2007–2013 realizowano 4 projekty Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, tj.:

- I. Projekt „TERYT 2 - Państwowy rejestr granic i powierzchni jednostek podziałów terytorialnych kraju”. Wartość projektu stanowiła kwotę 45.000,0 tys. zł, a termin realizacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2011 r. W 2010 r. na realizację projektu poniesiono wydatki w kwocie 474,9 tys. zł, tj. 70,0% kwoty zaplanowanej w wysokości 678,6 tys. zł;
- II. Projekt „GEOPORTAL 2”. Wartość tego projektu stanowiła kwotę 89.840,0 tys. zł, a termin realizacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2012 r. W 2010 r. na realizację projektu poniesiono wydatki w kwocie 14.765,2 tys. zł, co stanowiło 81,4% kwoty zaplanowanej w wysokości 18.148,1 tys. zł;
- III. Projekt – „Georeferencyjna Baza Danych Obiektów Topograficznych wraz z krajowym systemem zarządzania”. Wartość tego projektu stanowiła kwotę 170.000,0 tys. zł, a termin realizacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2013 r. W 2010 r. na realizację projektu

poniesiono wydatki w kwocie 4.804,6 tys. zł, co stanowiło 85,7% kwoty zaplanowanej w wysokości 5.606,3 tys. zł;

IV. Projekt „Informatyczny system osłony kraju przed nadzwyczajnymi zagrożeniami (ISOK)”. Beneficjentem i liderem konsorcjum realizującym projekt jest Instytut Meteorologii i Gospodarki Wodnej (IMiGW) z siedzibą w Warszawie, a GUGiK jest jednym z członków tego konsorcjum. Wartość całego projektu stanowiła kwotę 240.000,0 tys. zł, a wartość części projektu realizowanej przez GUGiK - kwotę 117.780,0 tys. zł. Termin realizacji projektu wyznaczono na dzień 31 grudnia 2013 r. W 2010 r. na realizację projektu poniesiono wydatki w kwocie 170,8 tys. zł, co stanowiło 6,1% kwoty zaplanowanej w wysokości 2.811,0 tys. zł. Niepełna realizacja wydatków w rozdziale 71021 spowodowana była m.in.:

- podpisaniem umowy o dofinansowanie dopiero w dniu 30.07.2010 r.,
- przedłużającą się procedurą zamówienia publicznego na „Wykonanie lotniczego skaningu laserowego (LIDAR) oraz opracowanie produktów pochodnych w ramach realizacji projektu ISOK”, przez co m.in. niecelowym było wcześniejsze zatrudnianie osób do prowadzenia prac związanych z realizacją projektu.

W ramach NSRO 2007-2013 realizowano jeden projekt Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki, pn. „Edukacyjne wsparcie procesu wdrażania dyrektywy INSPIRE w administracji samorządowej w kontekście podniesienia jakości usług i efektywności działania”. Wartość tego projektu stanowiła kwotę 9.475,0 tys. zł, a termin realizacji wyznaczono na dzień 31 grudnia 2012 r. W 2010 r. na realizację projektu poniesiono wydatki w kwocie 1.435,8 tys. zł, co stanowiło 93,8% kwoty zaplanowanej w wysokości 1.530,0 tys. zł.

Ponadto w GUGiK realizowany był projekt „NATURE-SDIplus” w ramach programu „eContentplus”, zgodnie z decyzją Nr 456/2005/We Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 9 marca 2005 r. ustanawiającą wieloletni program wspólnotowy mający na celu zwiększenie dostępności, użyteczności i wykorzystania zasobów cyfrowych w Europie, na podstawie umowy grantowej Nr ECP-2007-GEO-317007. Środki stanowiące współfinansowanie projektu pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa w planowanej wysokości 10,0 tys. zł. Wydatki zrealizowano w wysokości 9,9 tys. zł.

2. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność dowodów i zapisów księgowych oraz zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych.

Kontrola wykazała, że w GUGiK od 1 stycznia 2010 r. wdrożono nowy system finansowo-księgowy, w ramach którego wprowadzono do użytku program finansowo – księgowy Quorum F-K, oraz program Quorum S-T. System ten spełniał wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości².

W wyniku badań poprawności sporządzania i ewidencji dokumentów księgowych, przeprowadzonych metodą monetarną (MUS)³, na próbie 36 dowodów księgowych

² Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

³ MUS – Monetary Unit Sampling.

dotyczących budżetu krajowego i budżetu środków europejskich o łącznej wartości 3.807,5 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie formalno – rachunkowym i wpływających na wiarygodność sprawozdań budżetowych.

W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych ustalono, że na ogólną liczbę 43 dokumentów dotyczących wydatków majątkowych ujętych w księgach rachunkowych, w 31 przypadkach stwierdzono nieprawidłowości o charakterze formalnym, nie mającym wpływu na wiarygodność sprawozdań budżetowych. Stwierdzono:

- 4 przypadki wprowadzenia do sytemu księgowego daty operacji i daty dowodu księgowego, niezgodnych z datą ich wystawienia,
- 13 przypadków zatwierdzenia zapisów księgowych 1 dzień po terminie sporządzania sprawozdania budżetowego,
- 14 przypadków, w których data zatwierdzenia dokumentu pod względem formalno-rachunkowym była późniejsza od daty wprowadzenia dokumentu do systemu księgowego.

Kontrola wewnętrzna w GUGiK na 2010 r. zaplanowała i wykonała 3 kontrole.

Plan audytu na 2010 r. został wykonany.

3. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez GUGiK sprawozdania budżetowe: roczne Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 UE i kwartalne Rb-N i Rb-Z za 2010 r.

Sporządzone przez GUGiK roczne sprawozdania budżetowe o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), z wykonania planu dochodów i wydatków (Rb-27 i Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz innych środków (Rb-28 Programy), z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE), kwartalne o stanie należności i zobowiązań (Rb-N i Rb-Z) – przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków w 2010 r., a także należności i zobowiązań na koniec 2010 r. Dane w ww. sprawozdaniach rocznych i kwartalnych były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Sprawozdania budżetowe zostały przekazane w wymaganym terminie.

Spośród 5 wniosków sformułowanych przez NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. zrealizowano 2 wnioski. Pozostają aktualne do realizacji wnioski dotyczące: racjonalnego planowania wydatków przeznaczonych na realizację zadań oraz wzmocnienia nadzoru w zakresie sporządzania i kontroli dowodów księgowych. Wniosek w zakresie skutecznego wyegzekwowania od wykonawcy należności z tytułu nienależytego wykonania umowy jest realizowany (postępowanie egzekucyjne).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o racjonalne planowanie wydatków i pełną realizację zadań określonych w projektach finansowanych z budżetu środków europejskich.

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 wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku 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 wniosku 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.