

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.005.2016

Nr ewid. 60/2016/P/16/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 17 – ADMINISTRACJA PUBLICZNA ORAZ WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU GOSPODARKI ZASOBEM GEODEZYJNYM I KARTOGRAFICZNYM

Warszawa maj 2016 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  
wykonanie budżetu państwa w 2015 r.  
w części 17– Administracja publiczna  
oraz wykonanie planu finansowego  
Funduszu Gospodarki Zasobem  
Geodezyjnym i Kartograficznym**

---

Dyrektor Departamentu  
Administracji Publicznej

*BSkwarka*  
Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *20* maja 2016 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>7</b>
1. Ocena ogólna .....	7
2. Sprawozdawczość.....	8
3. Wnioski .....	9
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 17 – Administracja publiczna .....</b>	<b>10</b>
1. Dochody budżetowe .....	10
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	10
3. Sprawozdania.....	17
4. Realizacja wniosków pokontrolnych .....	19
<b>IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym .....</b>	<b>20</b>
<b>V. Ustalenia innych kontroli .....</b>	<b>23</b>
<b>VI. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>25</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>26</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części 17 budżetu państwa do 16 listopada 2015 r. był Minister Administracji i Cyfryzacji (dalej: Minister AiC), a następnie (od 16 listopada) Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji (dalej: Minister SWiA)<sup>1</sup>. Tego samego dnia Minister SWiA przejął sprawy działu *Administracja publiczna*, finansowane w ramach części 17.

Minister SWiA w celu zapewnienia ciągłości w zakresie bieżącej realizacji dochodów i wydatków budżetu państwa zawarł z Ministrem Cyfryzacji porozumienie, w którym uzgodniono, że urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji, do zakończenia rozliczenia finansowego roku budżetowego 2015, będzie wykonywał w odniesieniu do budżetu części 17 czynności służb finansowo-księgowych. Zgodnie z porozumieniem czynności te miały charakter techniczny i polegały m.in. na dokonywaniu wydatków zgodnie z planem finansowym, sporządzaniu list płac i wypłacie wynagrodzeń, przygotowywaniu projektów decyzji w sprawie zmian w planie wydatków oraz terminowym sporządzaniu sprawozdań. Kompetencje dysponenta środków, takie jak m.in. zatwierdzanie wydatków i zmian w planie oraz podpisywanie sprawozdań, zostały zastrzeżone dla Ministra SWiA. Do 31 grudnia 2015 r. zdarzenia gospodarcze dotyczące części 17 były ujmowane na wydzielonych kontach analitycznych w księgach rachunkowych urzędu obsługującego Ministra Cyfryzacji, a płatności dokonywano z rachunków bankowych otwartych dla cz. 17 przez Ministerstwo Administracji i Cyfryzacji (dalej: MAC) w ramach posiadanych dla tych części pełnomocnictw.

Na podstawie ustawy z 19 listopada 2015 r. o zmianie ustawy o działach administracji rządowej oraz niektórych innych ustaw<sup>2</sup> z dniem 27 listopada 2015 r. sprawy geodezji i kartografii z części 17 przeniesiono do części 18 – *Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo*.

Minister SWiA zawarł 31 grudnia 2015 r. porozumienie z Ministrem Infrastruktury i Budownictwa (dysponentem części 18) w sprawie wykonywania „przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji lub osoby przez niego upoważnione zadań dysponenta części 17 w zakresie dotyczącym dochodów i wydatków Głównego Geodety Kraju, realizowanych w ramach budżetu na rok 2015”. Porozumienie obejmowało m.in. dokonywanie przeniesień wydatków w zakresie dotyczącym Głównego Geodety Kraju (dalej: GGK), wyrażania pisemnej zgody na dokonywanie przez Główny Urząd Geodezji i Kartografii (dalej: GUGiK) płatności związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich, a także wyrażania zgody do wydawania zleceń płatności związanych z realizacją projektów finansowanych z udziałem środków europejskich.

NIK zwróciła uwagę na problem podstawy prawnej do wykonywania przez Ministra SWiA funkcji dysponenta części w odniesieniu do niepodlegającego mu od 27 listopada 2015 r. GUGiK.

Finansowane w ramach części 17 budżetu państwa zadania realizowały cztery jednostki budżetowe, w których dysponentami trzeciego stopnia byli: Dyrektor Generalny MAC/MSWiA<sup>3</sup>, Główny Geodeta Kraju (GUGiK)<sup>4</sup>, Dyrektor Centrum Cyfrowej Administracji (dalej: CCA)<sup>5</sup> oraz Dyrektor Narodowego

<sup>1</sup> Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji (Dz. U. poz. 1897, ze zm).

<sup>2</sup> Dz. U. poz. 1960.

<sup>3</sup> Na podstawie decyzji nr 10 Ministra SWiA natomiast w MAC obowiązywała decyzja nr 23 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 25 listopada 2014 r.

<sup>4</sup> Patrz przypis 3.

<sup>5</sup> Na podstawie decyzji nr 12 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 grudnia 2015 r. od 16 listopada 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Wcześniej obowiązywała decyzja Nr 26 Ministra Administracji i Cyfryzacji z 10 września 2015 r.

Instytutu Samorządu Terytorialnego (dalej: NIST<sup>6</sup>). Główny Geodeta Kraju jest również dysponentem Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym (dalej: Fundusz lub FGZGiK).

Minister AiC do 16 listopada 2015 r., a następnie Minister SWiA pełnili rolę Instytucji Pośredniczącej (IP II) dla działania 5.2 Wzmocnienie potencjału administracji samorządowej realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (dalej: PO KL) oraz dla działania 2.18 realizowanego w ramach Osi Priorytetowej II Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (dalej: PO WER 2014–2020).

GUGiK w okresie objętym kontrolą był beneficjentem:

- pięciu projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007–2013 (dalej: PO IG), tj.:
  - *Rozbudowa systemów do prowadzenia rejestrów adresowych – Etap I (dalej: TERYT 3),*
  - *GEOPORTAL 2,*
  - *Georeferencyjna Baza Danych Obiektów Topograficznych wraz z krajowym systemem zarządzania (dalej: GBDOT),*
  - *Budowa Zintegrowanego Systemu Informacji o Nieruchomościach – Faza I (dalej: ZSIN),*
  - *Informatyczny system osłony kraju przed nadzwyczajnymi zagrożeniami (dalej: ISOK);*
- projektu w ramach Programu Operacyjnego (PL03) – Wzmocnienie monitoringu środowiska oraz działań kontrolnych: Model bazy danych przestrzennych dotyczących środowiska przyrodniczego wraz z systemem zarządzania w aspekcie kartograficznym opracowań tematycznych – enviDMS, finansowanego w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014 (dalej: Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014);
- dwóch projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Techniczna 2007–2013 (dalej: PO PT), tj.:
  - *Wsparcie działań GUGiK niezbędnych w zakresie programowania i kształtowania polityki spójności po 2013 roku,*
  - *Wymiana doświadczeń pomiędzy instytucjami oraz działania edukacyjne skierowane do JST;*
- projektu ELF Europejskie Ramy Lokalizacyjne (2013–2016) w ramach Programu na Rzecz Wspierania Polityki Dotyczącej Technologii Informacyjnych i Komunikacyjnych (dalej: PRWPDTIiK)<sup>7</sup>;
- trzech projektów realizowanych w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014–2020 (dalej: PO PC), tj.:
  - *Centrum Analiz Przestrzennych Administracji Publicznej (CAPAP),*
  - *Budowa Zintegrowanego Systemu Informacji o Nieruchomościach – Faza II,*
  - *Krajowa baza danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu – K-GESUT.*

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.<sup>8</sup> (dalej: ustawa budżetowa) w części 17 – Administracja publiczna, którą przeprowadzono w MSWiA oraz w GUGiK.

W ramach części 17 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami – zadania z zakresu m.in.: ochrony cywilnej, zarządzania kryzysowego i przeciwdziałania i usuwania klęsk żywiołowych, geodezji i kartografii, spraw związanych z funkcjonowaniem administracji publicznej oraz wspierania rozwoju społeczeństwa informatycznego.

<sup>6</sup> Zarządzenie nr 36 Ministra Administracji i Cyfryzacji z 3 września 2015 r. w sprawie utworzenia państwowej jednostki budżetowej pod nazwą „Narodowy Instytut Samorządu Terytorialnego” (Dz. Urz. MAiC poz. 56). W MSWiA dysponenta tego ustanowiono na podstawie decyzji nr 10 Ministra SWiA.

<sup>7</sup> Celem projektu ELF, w którym uczestniczy 30 instytucji z 12 krajów Unii Europejskiej, jest opracowanie struktury informacji przestrzennej Unii Europejskiej dla wymiany i udostępniania danych przestrzennych w zakresie lokalizacji przestrzennej oraz usług.

<sup>8</sup> Dz. U. poz. 153, ze zm.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie dochodów budżetu państwa, z tym że zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań za IV kwartał 2015 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>9</sup> (dalej ufp).

Zrealizowane w 2015 r. w części 17 dochody wyniosły 1 557,0 tys. zł i w całości zostały zrealizowane przez kontrolowane jednostki.

W 2015 r. w części 17 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 79 682,1 tys. zł (0,02% wydatków budżetu państwa ogółem), w tym 79 073,3 tys. zł, tj. 99,2% stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowane jednostki. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano (w całości przez kontrolowane jednostki) kwotę 159 489,7 tys. zł (0,24% wydatków budżetu środków europejskich ogółem). Ze środków Funduszu w 2015 r. zostały poniesione koszty w łącznej wysokości 6 610,5 tys. zł.

Kontrole zostały przeprowadzone na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>10</sup>.

---

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, ze zm.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>11</sup>

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2015 r. budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna i pozytywnie ocenia realizację planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym.**

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli przeprowadzonej w MSWiA oraz w GUGiK. Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne oceny realizacji wydatków budżetowych i opinia o sprawozdawczości.

W wyniku kontroli 30,3% zrealizowanych wydatków w części 17 budżetu państwa oraz 89% wydatków Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków.

Minister SWiA sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 17, o których mowa w art. 175 ust. 1 i 2 ufp, przy czym nie zapobiegło to powstaniu nieprawidłowości, które dotyczyły:

#### w MSWiA:

- braku dowodu dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli operacji gospodarczej, co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ufp,
- przekroczenia o 7 do 14 dni terminu na opis merytoryczny sześciu dokumentów finansowo-księgowych, co było niezgodne z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- błędnego opisu treści dwóch operacji gospodarczych w dzienniku księgowania, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości (dalej: uor)<sup>12</sup>,
- błędów formalnych w procedurze udzielania zamówień publicznych<sup>13</sup>,

#### w GUGiK:

- ujęcia w księgach rachunkowych GUGiK kary umownej w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, co było niezgodne z klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków<sup>14</sup> (nieprawidłowość usunięto w trakcie kontroli),
- wskazania w końcowym wniosku o płatność dotyczącym projektu TERYT 3 kwoty wydatku kwalifikowanego w wysokości niepomniejszonej o kwotę naliczonej kary umownej, co było niezgodne z wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach PO IG<sup>15</sup>, (nieprawidłowość usunięto w trakcie kontroli),
- nierzetelnej weryfikacji dowodów księgowych, co skutkowało ujęciem w księgach rachunkowych GUGiK czterech faktur VAT, zawierających błędne daty operacji gospodarczych, co było niezgodne z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

<sup>11</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm.).

<sup>13</sup> W jednym przypadku procedura odwołania członka komisji przetargowej przy udzielaniu zamówienia publicznego była niezgodna z § 19 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych, a w drugim nie wskazano osoby, która sprawowała nadzór nad prawidłowością dokumentacji przetargowej, co było niezgodne z postanowieniem zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. Nr 223 poz. 1458).

<sup>14</sup> Klasyfikacja została określona w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

<sup>15</sup> Wytyczne MIIR/POIG/1(7)/12/2013 z dnia 16 grudnia 2013 r.

- w **FGZGiK** nierzetelnego zaplanowania wydatków, co skutkowało przekroczeniem o 1,4 tys. zł kosztów jednego z działań określonych w wewnętrznym, szczegółowym planie finansowym Funduszu (nie spowodowało to przekroczenia Planu Funduszu określonego w ustawie budżetowej).

Powyższych nieprawidłowości nie spowodowały obniżenia pozytywnej oceny, zarówno wykonania budżetu państwa w części 17, jak i planu finansowego Funduszu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna przedstawiona została w załączniku nr 6 do Informacji. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym przedstawiona została w załączniku nr 7 do Informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych rocznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna oraz sprawozdań jednostkowych Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji (dysponenta III stopnia) i GUGiK:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Pozytywna opinia dotyczy również sprawozdań Funduszu za IV kwartał<sup>16</sup>.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 17 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek oraz sprawozdań jednostkowych GUGiK). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) i GUGiK były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Najwyższa Izba Kontroli ustaliła, że przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej, poza przypadkami opisanymi niżej nieprawidłowościami zapewniała kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Stwierdzone nieprawidłowości, które skorygowano w trakcie kontroli NIK, polegały na:

- w **MSWiA** niewykazaniu, jako zaległości, należności w łącznej kwocie 8 229,49 zł<sup>17</sup> w rocznym sprawozdaniu Rb-27 Ministerstwa (dysponent III stopnia), ani w rocznych sprawozdaniach za 2014 r.

<sup>16</sup> Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r., Rb-N, Rb-Z, Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Funduszu.

<sup>17</sup> Na kwotę zaległości składa się 4 009,60 zł od Fundacji na Rzecz Rozwoju Administracji i 4 219,89 zł od Fundacji Skarbu Państwa Agencji Rozwoju Komunalnego.



Zaległości te powstały przed 2014 r. (w latach 2003–2004) i pochodziły od dwóch fundacji. Kwotę tych zaległości wykazywano, jako niewymagalną należność, co było niezgodne z § 9 pkt 1 ppkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych<sup>18</sup>,

– w **GUGiK** ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27 rocznym należności spornych w kwocie 73,3 tys. zł, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań<sup>19</sup> oraz z § 9 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

### 3. Wnioski

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra SWiA Najwyższa Izba Kontroli sformułowała wniosek o dokumentowanie przeprowadzania wstępnej kontroli wydatków zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Głównego Geodety Kraju Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- wzmocnienie kontroli merytorycznej dowodów księgowych w zakresie zgodności danych w dowodach z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej,
- dokonywanie wydatków Funduszu w ramach limitów określonych w zatwierdzonym przez GGK szczegółowym planie finansowym Funduszu.

---

<sup>18</sup> Załącznik Nr 37 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 119, ze zm.).

<sup>19</sup> Załącznik nr 9 Instrukcja sporządzania sprawozdań do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 17 – Administracja publiczna**

#### **1. Dochody budżetowe**

W ustawie budżetowej na rok 2015 dochody budżetu państwa dla tej części zaplanowano w kwocie 46,0 tys. zł, tj. o 31,0 tys. zł, wyższej niż w 2014 r. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej<sup>20</sup> plan dochodów został zwiększony do kwoty 636,0 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 1 557,0 tys. zł i były wyższe o 144,8 % od kwoty planowanej po zmianie. W porównaniu do 2014 r. (970,0 tys. zł) wykonane dochody były wyższe o 60,5%. Wyższa realizacja planu wynikała głównie z uzyskania wpływów z tytułu: zwrotów dotacji celowych od beneficjentów realizujących projekty unijne oraz kar umownych za nieprawidłową i nieterminową ich realizację. Dochody były realizowane głównie w GUGiK – 1 086,1 tys. zł (69,8% dochodów ogółem w części 17).

Na koniec 2015 r. w części 17 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1 109,2 tys. zł. Dotyczyły one głównie kar umownych i zwrotów dotacji. W porównaniu do 2014 r. należności ogółem były wyższe o 80,8 tys. zł. Zaległości według stanu na 31 grudnia 2015 r. wyniosły 969,7 tys. zł i były wyższe o 189,7 tys. zł, tj. o 24,3% od zaległości na koniec 2014 r. Zaległości powstały głównie w GUGiK (875,1 tys. zł) i wynikały przede wszystkim z kar umownych (wraz z odsetkami) za nieprawidłową i nieterminową realizację umów dotyczących projektów unijnych.

Nieprawidłowość stwierdzona w GUGiK polegała na ujęciu w księgach rachunkowych GUGiK kary umownej w wysokości 91,9 tys. zł w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej (w paragrafie z czwartą cyfrą 0 zamiast w paragrafie z czwartą cyfrą 9), co było niezgodne z klasyfikacją paragrafów dochodów, przychodów i środków. Dyrektor Generalna GUGiK podała, że pracownik zasugerował się faktem zakończenia projektu z końcem 2015 r. i błędnie dokonano przeksięgowania z paragrafu 0589 do 0580. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli NIK.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

#### **2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich**

##### **2.1. Wydatki budżetu państwa**

W ustawie budżetowej na rok 2015 wydatki budżetu państwa w części 17 zaplanowano w kwocie 105 672,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej pierwotnie planowana kwota wydatków została zmniejszona do 83 972,0 tys. zł. W trakcie roku, w wyniku zmian (zwiększeń z rezerw celowych o 10 364,2 tys. zł, w tym dla GUGiK o 10 109,9 tys. zł, oraz zmniejszeń w wyniku przeniesienia środków z części 17 do części 27 kwoty 5 068,9 tys. zł<sup>21</sup>) planowane wydatki zostały zwiększone do kwoty 89 267,3 tys. zł.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty wykorzystano 10 075,7 tys. zł, tj. 97,2%. Badanie prawidłowości wykorzystania przez Ministerstwo (dysponenta III stopnia) i GUGiK środków przeniesionych z rezerw celowych w kwocie 4 593,9 tys. zł wykazało, że wykorzystano je zgodnie z przepisami ufp na cele, na jakie rezerwy zostały utworzone, tj. na współfinansowanie projektów w ramach PO IG, utrzymanie rezultatów ZSIN i finansowanie projektu ELF Europejskie Ramy Lokalizacyjne w ramach PRWPDTiK, na wynagrodzenia wraz z pochodnymi dla pracowników obsługi technicznej oraz na sfinansowanie dodatków służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla urzędników służby cywilnej.

<sup>20</sup> Ustawa z 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

<sup>21</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, wydatków budżetu środków europejskich oraz kwot wynagrodzeń określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2268).

Minister AiC oraz Minister SWiA realizując w 2015 r. uprawnienia dysponenta części budżetowej dokonali zmian planu wydatków w części 17 (24 decyzjami na łączną kwotę 7 562,9 tys. zł<sup>22</sup>), polegających na przeniesieniu kwot pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach jednego działu. Zmiany były celowe i zostały dokonane zgodnie z przepisami.

Dysponent części 17 wydał trzy decyzje w sprawie blokad środków (w Ministerstwie i w GUGiK) na łączną kwotę 23 044,4 tys. zł, niezwłocznie po oszacowaniu nadmiaru posiadanych środków budżetowych i zaistnieniu przesłanek uzasadniających zablokowanie środków. Blokad dokonano z powodu m.in. niższych niż planowano wydatków na prace remontowe dotyczące przebudowy zachodniego skrzydła budynku położonego przy ul. Królewskiej 27 w Warszawie, rezygnacji z zakupu mebli, przesunięcia na 2016 r. postępowań przetargowych na modernizację i doposażenie centrum powiadamiania ratunkowego i Departamentu d/s Usuwania Skutków Klęsk Żywiolowych i Zarządzania Kryzysowego w sprzęt, oprogramowanie wykorzystywane dla potrzeb funkcjonowania systemu powiadamiania ratunkowego.

Wydatki w części 17 zostały zrealizowane w kwocie 79 682,1 tys. zł, co stanowiło 89,3% planu po zmianach (89 267,3 tys. zł) oraz 106,7% wydatków zrealizowanych w 2014 r. Wzrost w porównaniu do roku ubiegłego wynikał m.in. z większego zakresu kończących się projektów w ramach PO IG. W strukturze zrealizowanych w 2015 r. wydatków największy udział miały wydatki w następujących działach:

- 710 – Działalność usługowa w kwocie 50 968,8 tys. zł (64,0% wydatków w części), co stanowiło 94,5% planu po zmianach; w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii w kwocie 43 753,2 tys. zł, co stanowiło 94,3% planu po zmianach (46 378,9 tys. zł),
- 750 – Administracja publiczna w kwocie 26 806,3 tys. zł (33,6% wydatków w części), co stanowiło 80,2% planu po zmianach; w ramach działu największych wydatków dokonano w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej w kwocie 26 197,5 tys. zł, co stanowiło 80,0% planu po zmianach (32 751,7 tys. zł).

Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) wyniosły 23 332,4 tys. zł, co stanowiło 79,5% planu po zmianach (29 349,1 tys. zł) i 100,4% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

Wydatki GUGiK w 2015 r. zostały zrealizowane w kwocie 50 968,8 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach (55 936,3 tys. zł) i 118,0% wydatków zrealizowanych w 2014 r.

Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-28 dotyczących wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) i GUGiK oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w części 17, wynikające z planów limity wydatków, w tym wydatków na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2015 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarto w załączniku nr 2 do Informacji.

Na **dotacje** wydatkowano kwotę 4 772,1 tys. zł (6,0% wydatków w części), co stanowi 89,7% planu po zmianach (5 317,6 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 3 416,8 tys. zł, tj. o 58,3% (8 188,8 tys. zł). Przyczyną niewykorzystania limitu wydatków były zwroty przez beneficjentów niewykorzystanych środków. Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły środki w kwocie 1 907,0 tys. zł przeznaczone na *Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań (PCK)*

<sup>22</sup> Minister AiC dokonał zmian w planie wydatków 16 decyzjami na kwotę 6 400,7 tys. zł, a Minister SWiA ośmioma decyzjami na kwotę 1 162,2 tys. zł.

przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz ochronie osób cywilnych podczas wojny<sup>23</sup>.

**Świadczenia na rzecz osób fizycznych** wyniosły 94,5 tys. zł (0,1% wydatków w części), co stanowiło 93,9% planu po zmianach (100,7 tys. zł). W porównaniu do 2014 r. wydatki te były wyższe o 41,5 tys. zł, tj. o 78,1% i wynikały z głównie z powołania trzech nowych członków Komisji Heraldycznej. Wydatki Ministerstwa (dysponent III stopnia) dotyczyły głównie ekwiwalentów za świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP, a w GUGiK – dopłat do okularów profilaktycznych i refundacji kosztów podróży.

Zrealizowane **wydatki bieżące jednostek budżetowych** wyniosły 69 513,6 tys. zł (87,2% wydatków w części), co stanowiło 89,9% planu po zmianach (77 315,0 tys. zł). Były one wyższe od wykonania w 2014 r. o 8 533,9 tys. zł, tj. o 14,0% (60 979,7 tys. zł). Dominującą pozycję w tej grupie wydatków stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń – 24 849,1 tys. zł (96,5% planu po zmianach) oraz zakupy towarów i usług – 41 897,9 tys. zł<sup>24</sup> (88,1% planu po zmianach). Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2014 r. o 611,2 tys. zł (2,5%).

Niewykorzystanie limitu wydatków w Ministerstwie było spowodowane m.in. niższymi wydatkami na wynagrodzenia za udział w resortowych komisjach i posiedzeniach, ograniczeniem wyjazdów krajowych, rezygnacją i przesunięciem niektórych zakupów informatycznych w związku z rozpoczęciem przebudowy zachodniej części siedziby Ministerstwa. Zamówienia te zostaną zrealizowane w zmienionym zakresie po zakończeniu remontu i zasiedleniu zachodniej części budynku.

W przypadku GUGiK niższa realizacja wydatków była spowodowana m.in. niższymi niż planowano kosztami napraw sprzętu teleinformatycznego, szkoleń oraz podróży służbowych, a także niewykonaniem remontu pomieszczeń biurowych.

Przeciętne zatrudnienie w części 17 w 2015 r. wyniosło 302 osoby<sup>25</sup> i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2014 r. o 5 osób.

W 2015 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6 795,74 zł<sup>26</sup> i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. (6 816,47zł) było niższe o 20,73 zł, tj. o 0,3%.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe zrealizowano w 2015 r. w kwocie 1 351,0 tys. zł, tj. 67,5% planu po zmianach. W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 138,2 tys. zł, tj. o 9,3%. Kwota ta nie przekraczała dopuszczalnego limitu wynikającego z art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej<sup>27</sup>.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

**Wydatki majątkowe** zrealizowano w kwocie 5 301,8 tys. zł (6,7% wydatków w części), co stanowiło 81,1% planu po zmianach (6 534,9 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. wydatki te były niższe o 156,0 tys. zł, tj. o 2,8% (5 457,8 tys. zł). W ramach tej grupy wydatkowano na inwestycje 1 365,1 tys. zł, tj. 92,7% planu po zmianach oraz na zakupy inwestycyjne 3 936,7 tys. zł, tj. 77,8% planu po zmianach.

<sup>23</sup> Umowa dotacji nr 3/DAP/2015 dla Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań została zawarta 6 marca 2015 r. z Polskim Czerwonym Krzyżem i obowiązywała do 31 grudnia 2015 r.

<sup>24</sup> Na kwotę składają się stany ujęte w §§ od 421 do 440.

<sup>25</sup> Według sprawozdania Rb-70 *kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach*, w przeliczeniu na pełne etaty, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowe z budżetu państwa i budżetu środków europejskich.

<sup>26</sup> Według sprawozdania Rb-70, w którym ujmowane są wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i z budżetu środków europejskich.

<sup>27</sup> Dz. U. poz. 1877, ze zm.

Niewykorzystanie limitu wydatków majątkowych wystąpiło głównie w Ministerstwie (dysponent III stopnia)<sup>28</sup>, na co wpływ miało przesunięcie w czasie inwestycji przebudowy siedziby MAC (prace rozpoczęto we wrześniu 2015 r., a zakończenie zaplanowano na 2016 r.).

Zobowiązania w części 17 na koniec 2015 r. wyniosły 2 487,7 tys. zł i były niższe o 4,0 % od kwoty zobowiązań na koniec 2014 r. (2 497,6 tys. zł). Dotyczyły one głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. nie wystąpiły.

Szczegółowym badaniem w zakresie wydatków z budżetu państwa objęto prawidłowość wydatków bieżących i majątkowych w łącznej kwocie 27 598,8 tys. zł (tj. 34,6% wydatków w części 17), z tego:

- próbę wydatków poniesionych w 2015 r. przez Ministerstwo (dysponent III stopnia), w kwocie 2 102,2 tys. zł, która stanowiła 9,0% wydatków Ministerstwa (w tym: wylosowanych statystyczną metodą monetarną (MUS) – 1 984,9 tys. zł<sup>29</sup> i dobranych w sposób celowy – 117,3 tys. zł<sup>30</sup>),
- próbę wydatków poniesionych w 2015 r. przez Ministerstwo (dysponent główny) na dotację celową na prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań w kwocie 1 907,0 tys. zł, tj. 40,0% środków wydatkowanych z budżetu państwa na dotacje celowe w części 17,
- próbę wydatków poniesionych w 2015 r. przez GUGiK, w kwocie 23 589,6 tys. zł, która stanowiła 46,3% wydatków Urzędu (w tym: wylosowanych MUS – 21 927,7 tys. zł<sup>31</sup> i dobranych w sposób celowy 1 661,9 tys. zł<sup>32</sup>).

Badanie wydatków dotacji celowej nie wykazało nieprawidłowości. Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w przepisach. Celem realizacji zadania było m.in.:

- niesienie pomocy ofiarom wojen, konfliktów zbrojnych i klęsk żywiołowych poprzez ustalanie losów zaginionych członków rodziny i miejsc pochowania,
- udzielanie pomocy w odszukiwaniu członków rodziny zaginionych, wydawanie zaświadczeń potwierdzających losy wojenne na podstawie własnych dokumentów archiwalnych.

Niewykorzystana kwota 8,0 tys. zł została zwrócona w terminie określonym w umowie dotacji. Efektem realizacji zadania była m.in. pomoc udzielona 1485 interesantom (osobom i podmiotom, które się o nią zwróciły), wystawienie zaświadczeń potwierdzających losy wojenne (2095 osób).

Badanie wybranych wydatków Ministerstwa (dysponent III stopni) i GUGiK pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wykazało, że za wyjątkiem opisanych poniżej przypadków, dokonano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej ośmiu postępowań o udzielenie zamówień publicznych<sup>33</sup> na łączną kwotę 2 904,9 tys. zł (z tej kwoty 801,7 tys. zł dotyczy części 17), przeprowadzonych w trybie

<sup>28</sup> W Ministerstwie (dysponent III stopnia) wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 1 763,0 tys. zł (33,2% wydatków majątkowych w części), co stanowiło 7,9% planu pierwotnego, 28,3% planu po nowelizacji, 62,4% planu po zmianach (2 824,0 tys. zł). W ramach tej grupy wydatkowano na wydatki inwestycyjne (§605) 677,8 tys. zł, tj. 5,1% planu pierwotnego, 19,1% planu po nowelizacji i 97,0% planu po zmianach (699,0 tys. zł) oraz na zakupy inwestycyjne (§606) 1 085,2 tys. zł, tj. 11,8% planu pierwotnego, 40,5% planu po nowelizacji, 51,1% planu po zmianach (2 125,0 tys. zł).

<sup>29</sup> Dotyczy 25 dowodów księgowych.

<sup>30</sup> Dotyczy 18 dowodów księgowych.

<sup>31</sup> Dotyczy 137 dowodów księgowych.

<sup>32</sup> Dotyczy 19 dowodów księgowych.

<sup>33</sup> Dotyczy postępowań nr: 20/MAC/PN/15 – Remont zachodniego skrzydła budynku stanowiącego siedzibę Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji położonego w Warszawie przy ul. Królewskiej 27 wraz z dostawą; 40/MAC/PN/15 – Dostawa, instalacja i konfiguracja drugiej linii firewall; 19/MAC/PN/15 – Wykonanie i dostawa artykułów promocyjnych; BO-ZP.2610.10.2015.KN.T3 – Aktualizacja i weryfikacja danych ewidencji miejscowości ulic i adresów – cz. IV; BO-ZP.2610.11.2015.KN.T3 – Aktualizacja i weryfikacja danych ewidencji miejscowości ulic i adresów – cz. II; BO-ZP.2610.15.2015.1.2013 – Rozbudowa systemu Geoportal w kontekście stworzenia systemu PZGIK; BO-ZP.2610.5.2015.GI.enviDMS – Świadczenie usług związanych z wykonaniem kartograficznych opracowań tematycznych w postaci cyfrowych map hydrograficznych w ramach Projektu enviDMS; BOZP.2610.26.2014.IZ.G2 – Świadczenie usług Asysty Technicznej i Konserwacji dla licencji Oracle.

przetargu nieograniczonego, nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>34</sup> (dalej: Pzp), mających wpływ na wynik postępowania.

Stwierdzona w MSWiA nieprawidłowość dotycząca przetargu na remont siedziby MAC polegała na odwołaniu ze składu komisji przetargowej jednego jej członka bez podania uzasadnienia, co było niezgodne z § 19 ust. 2 Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji, który stanowi, że decyzja o odwołaniu członka komisji przetargowej powinna wskazywać przyczyny odwołania. Ponadto, nie wskazano w pkt 3 protokołu z tego postępowania, osoby która sprawowała nadzór nad prawidłowością dokumentacji przetargowej, co było niezgodne z postanowieniami zawartymi w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>35</sup>.

Pozostałe nieprawidłowości w MSWiA dotyczyły obiegu i sporządzania dowodów księgowych obrazujących dokonane wydatki i polegały na:

- braku dowodu dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli na jednej z umów (na kwotę 274,6 tys. zł), co było niezgodne z art. 54 ust. 3 ufp, zgodnie z którym dowodem dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli, o której mowa w ust. 1 pkt 3, jest jego podpis złożony na dokumentach dotyczących danej operacji. Złożenie podpisu przez głównego księgowego na dokumencie, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza że nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem ani do kompletności oraz formalno-rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentów dotyczących tej operacji, że zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki,
- przekraczaniu, w przypadku sześciu dowodów (na kwotę 182,8 tys. zł), terminu (od 7 do 14 dni) wyznaczonego na obieg dokumentów w § 38 ust. 6 załącznika do zarządzenia nr 22/2012 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w sprawie wprowadzania Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji<sup>36</sup>, zgodnie z którym obieg dokumentów księgowych nie powinien przekraczać 3 dni od daty ich wpływu,
- błędnym opisie treści operacji gospodarczej w dzienniku księgowych w przypadku dwóch dokumentów (na kwotę 190,8 tys. zł), co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 uor, który stanowi, że zapis księgowy powinien zawierać co najmniej zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji.

Nieprawidłowość stwierdzona w GUGiK polegała na nierzetelnej weryfikacji dowodów księgowych, co skutkowało ujęciem w księgach rachunkowych GUGiK czterech faktur VAT, zawierających daty operacji gospodarczej niezgodne z datami odbioru prac wskazanymi w protokołach odbioru. Było to niezgodne z art. 22 ust. 1 uor, który stanowi, że dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21 uor i wolne od błędów rachunkowych.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej wydatki budżetu środków europejskich w części 17 zostały zaplanowane w kwocie 117 482,0 tys. zł. Zostały one w trakcie roku zwiększone o 53 209,3 tys. zł z rezerw celowych na realizację przez GUGiK projektów w ramach PO IG<sup>37</sup>.

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty wykorzystano 51 005,3 tys. zł, tj. 95,9%.

<sup>34</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164.

<sup>35</sup> Dz. U. Nr 223, poz. 1458.

<sup>36</sup> Zarządzenie to zostało zmienione zarządzeniem nr 19/2015 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji z dnia 20 maja 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzania Instrukcji Obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji.

<sup>37</sup> W ramach tego programu były realizowane projekty: Geoportal 2, GBDOT, ISOK, TERYT 3, ZSIN.

Minister AiC realizując uprawnienia dysponenta części budżetowej, na podstawie decyzji dokonał w 2015 r. zmian planu wydatków w części (cztery decyzje na łączną kwotę 9 868,0 tys. zł), polegających na przeniesieniu kwot wydatków, pomiędzy paragrafami w ramach części i działu klasyfikacji wydatków, każdorazowo uzyskując zgody Ministra Finansów oraz Ministra Infrastruktury i Rozwoju.

Wydatki w części 17 zostały zrealizowane w kwocie 159 489,6 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach (170 691,3 tys. zł) i w porównaniu z 2014 r. były wyższe o 42,7 tys. zł, tj. o 36,5%.

W strukturze zrealizowanych w 2015 r. wydatków największy udział miały wydatki w następujących działach:

- 710 – Działalność usługowa – 107 313,8 tys. zł (67,3% wydatków w części), co stanowiło 62,9% planu po zmianach – wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii,
- 750 – Administracja publiczna – 52 175,8 tys. zł (32,7% wydatków w części), co stanowiło 30,6% planu po zmianach – wydatki w tym dziale poniesiono wyłącznie w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej.

Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach Rb-28 UE dotyczących wydatków Ministerstwa (dysponent III stopnia) i GUGiK oraz w łącznym sprawozdaniu Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w części 17, wynikające z planów limity wydatków, w tym na wynagrodzenia i pochodne, nie zostały przekroczone.

Zestawienie dotyczące wydatków budżetu środków europejskich w 2015 r. w części 17 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

W podziale na programy operacyjne, wydatki budżetu środków w części 17 przedstawiały się następująco:

- w ramach PO KL wydatkowano 52 175,8 tys. zł (32,7% wydatków w części), co stanowiło 93,5% planu po zmianach (55 794,0 tys. zł) – wydatki ponoszono w MSWiA. Ministerstwo (dysponent III stopnia) wydatkowało na realizację czterech projektów 855,8 tys. zł<sup>38</sup>, tj. 51,1% planu po zmianach (1 675,1 tys. zł). Niewykorzystanie limitu wydatków wynikało głównie z oszczędności powstałych podczas realizacji projektów oraz z odstąpienia od zaplanowanej międzynarodowej konferencji nt. cyberbezpieczeństwa z powodu rezygnacji kluczowego prelegenta;
- w ramach PO IG wydatkowano 101 785,8 tys. zł (63,8% wydatków w części), co stanowiło 93,9% planu po zmianach (108 354,7 tys. zł) – wydatki ponoszono w GUGiK. Niewykorzystanie limitu wydatków wynikało m.in. z pomniejszenia wynagrodzeń w związku z naliczeniem kar umownych z tytułu nienależytego wykonania umów<sup>39</sup> oraz z odstąpienia od realizacji umowy w zakresie związanym z modernizacją ewidencji gruntów i budynków w powiecie kłodzkim i gryfickim<sup>40</sup>;
- w ramach Mechanizmu Finansowego EOG 2009 – 2014 wydatkowano kwotę 5 449,7 tys. zł (3,4% wydatków w części), co stanowiło 85,1% planu po zmianach (6 344,9 tys. zł) – wydatki ponoszono w GUGiK. Niewykorzystanie limitu wydatków wynikało m.in. z mniejszych, niż planowano wydatków na tłumaczenia oraz przedłużeniem części zadań na kolejne lata;
- w ramach PO PC wydatkowano kwotę 78,4 tys. zł (0,05% wydatków w części), co stanowiło 54,4% planu po zmianach (146,8 tys. zł) – wydatki ponoszono w GUGiK. Niska realizacja wydatków spowodowana była opóźnieniami w rozpoczęciu realizacji zadań z uwagi na przedłużające

<sup>38</sup> Nowoczesne kadry polskiej teleinformatyki administracji publicznej – 419,0 tys. zł, Akademia Liderów Samorządowych – 85,9 tys. zł, Dobre prawo – sprawne rządzenie – 183,8 tys. zł, Systemowe wsparcie procesów rządzenia JST – 167,1 tys. zł.

<sup>39</sup> W projektach: TERYT 3, GBDOT, ZSIN, ISOK.

<sup>40</sup> W projekcie ZSIN.

się negocjacje z Ministerstwem Infrastruktury i Rozwoju dotyczące liczby etatów (ustalenie struktury instytucjonalnej i zakresu realizowanych zadań), a także z opóźnień w inicjowaniu przetargów;

- w ramach PO WER zaplanowano w MSWiA kwotę 51,0 tys. zł i jej nie wydatkowano z uwagi na zmiany organizacyjne Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i MAC, które spowodowały odstępianie od planowanego na 1 grudnia 2015 r. rozpoczęcia realizacji projektu pozakonkursowego pn. „Standardy obsługi inwestora w samorządzie”.

Szczegółowe badanie w zakresie prawidłowości realizacji wydatków w 2015 r. ponoszonych z budżetu środków europejskich zrealizowane przez MSWiA i GUGiK na łączną kwotę 45 574,3 tys. zł (28,0% wydatków w części 17) wykazało, że wydatki zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planach finansowych oraz na cele i zadania określone w umowach o dofinansowanie. Poniesiono je m.in. na prace geodezyjne, zasilenie systemów teleinformatycznych w wybranych starostwach powiatowych, weryfikację i aktualizację bazy danych TERYT 3 oraz pozyskanie danych wysokościowych w technologii lotniczego skanowania laserowego LIDAR. Zostały one poniesione zgodnie z kategoriami wydatków oraz w terminach wynikających z decyzji o dofinansowanie, w okresie kwalifikowalności i (poza jednym przypadkiem, opisanym poniżej) rzetelnie udokumentowane. Zlecenia płatności przekazano do BGK w terminach określonych w harmonogramach płatności. Kwoty wskazane w zleceniach płatności oraz poleceniach przelewu dokonywanych w ramach współfinansowania projektów były zgodne z kwotami dofinansowania określonymi w umowach oraz z kwotami wskazanymi w dokumentach księgowych. Zarówno płatności, jak i współfinansowanie uregulowano z zachowaniem terminów płatności wynikających z dokumentów księgowych, a wykonawcy umów zostali wybrani w sposób zapewniający uczciwą konkurencję, przy zastosowaniu przepisów o zamówieniach publicznych<sup>41</sup>.

W GUGiK stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wskazaniu w końcowym wniosku o płatność dotyczącym projektu TERYT 3 kwoty wydatku kwalifikowanego w wysokości niepomniejszonej o karę umowną w kwocie 91,9 tys. zł. Było to niezgodne z wytycznymi<sup>42</sup> dotyczącymi kwalifikowania wydatków w ramach PO IG. Nieprawidłowość została usunięta w trakcie kontroli NIK. GUGiK poinformował Instytucję Wdrażającą – Centrum Projektów Polska Cyfrowa o wpłacie kary umownej oraz przekazał korektę wniosku o płatność końcową wraz z kopiami dokumentów księgowych dotyczących płatności za fakturę.

### **2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

W 2015 r. w części 17 zrealizowano wydatki majątkowe w kwocie 31 162,9 tys. zł (w tym 25 861,1 tys. zł z budżetu środków europejskich) m.in.: na roboty rozbiórkowe i demontażowe w budynku Ministerstwa, dokumentacje techniczne instalacji odgromowej, ekspertyzy wytrzymałości stropów i ścian, zawilgocenia oraz zakup klimatyzatorów dla Ministerstwa, zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, wyposażenia karet w ramach System Wspomagania Dowodzenia Państwowego Ratownictwa Medycznego, rozbudowanie aplikacji do prowadzenia ewidencji miejscowości, ulic i adresów (EMUiA) i systemu zarządzania państwowym rejestrem granic i powierzchni jednostek podziałów (PRG) oraz przebudowę lokalu w budynku biurowym przy ul. Kruczej w Warszawie.

W budżecie części 17 w układzie zadaniowym ujęto 34 działania zgrupowane w 17 podzadaniach, ośmiu zadaniach i czterech funkcjach państwa. Działania były realizowane przez MAC/MSWiA (dysponenta głównego i dysponenta III stopnia), GUGiK, CCA oraz NIST.

<sup>41</sup> Badaniem objęto 6 postępowań na łączną kwotę 3 733,7 tys. zł.

<sup>42</sup> MliR/POIG/1(7)/12/2013) z dnia 16 grudnia 2013 r.



Badanie pięciu działań<sup>43</sup> pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji, rzetelności monitoringu mierników oraz prawidłowości dokonywania zmian w planie wykazało, że cele i mierniki zostały określone zgodnie z wymaganiami noty budżetowej<sup>44</sup> i osiągnięte w planowanej wysokości. Zmiany kwot wydatków w planie finansowym nie wpłynęły na wartość mierników realizacji celów tych działań.

W GUGiK celem zadania 7.3 – *Geodezja i kartografia* było *Zapewnienie poprawy obsługi obywateli oraz dostępu do aktualnej informacji geodezyjnej i kartograficznej (informacji przestrzennej)*<sup>45</sup>. Miernikiem tego celu było *Pokrycie powierzchni kraju bazami danych przestrzennych dostępnych drogą elektroniczną dla wszystkich zakresów tematycznych*, który zaplanowano zrealizować na poziomie 83%. Cel ten został zrealizowany na poziomie 80,6%, na co wpływ miała niepełne wykonanie działania *Udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego* (jednego z sześciu realizowanych w ramach zadania działań). Założono udostępnienie 36 terabajtów (TB) danych pzgik, a udostępniono 29 TB. Główny Geodeta Kraju wyjaśnił, że niezrealizowanie wartości miernika na założonym poziomie 83% spowodowane jest trwającymi pracami nad utworzeniem powiatowych baz GESUT<sup>46</sup>, które posłużą zasileniu krajowej bazy GESUT oraz trwającymi jeszcze pracami związanymi z dostosowaniem systemów powiatowych do prowadzenia baz danych ewidencji gruntów i budynków do wymagań Zintegrowanego Systemu Informacji o Nieruchomościach, w powiatach biorących udział w projekcie.

W ramach wynikającego z art. 175 ust. 1 pkt 4 ufp obowiązku nadzoru i kontroli skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów, dysponent części 17 m.in.:

- zorganizował i wdrożył system monitorowania realizacji budżetu jednostek w układzie zadaniowym, który polegał na bieżącym<sup>47</sup>, miesięcznym, kwartalnym<sup>48</sup>, półrocznym i rocznym monitorowaniu mierników przez komórki organizacyjne MAC;
- podstawą analizy wykonania budżetu w układzie zadaniowym były składane sprawozdania, przygotowane na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań (półroczne i roczne);
- egzekwował od komórek i jednostek organizacyjnych MAC informacje i sprawozdania (na formularzu Rb-BZ1 wraz z częścią opisową wykonania poszczególnych zadań, podzadań i działań) i dokonywał analiz na podstawie opisów merytorycznych mierników.

### 3. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2015 r. przez dysponenta części 17 – Administracja publiczna oraz sprawozdań jednostkowych MSWiA (dysponenta III stopnia i dysponenta głównego) oraz GUGiK:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

<sup>43</sup> Szczegółowym badaniem objęto następujące działania: 2.3.3.2. – Realizacja działań z zakresu prawa humanitarnego, 2.4.2.2. – Koordynowanie zadań administracji rządowej i samorządowej mających na celu przeciwdziałanie występowaniu skutków klęski żywiołowych i ich usuwanie, 2.4.3.1. – Nadzór nad systemem powiadamiania ratunkowego (112), 16.1.2.8. – Sprawowanie funkcji organu wyższego stopnia w indywidualnych sprawach z zakresu administracji publicznej, prowadzenie spraw związanych z działalnością wojewodów i funkcjonowaniem terenowej administracji rządowej, działalnością lobbingsową oraz ze sprawowaniem nadzoru, 16.7.2.3. – Podnoszenie kompetencji cyfrowych w administracji.

<sup>44</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2015 r. (Dz. U. poz. 825).

<sup>45</sup> W GUGiK realizowano sześć działań zgrupowanych w trzech podzadaniach i jednym zadaniu 7.3 – *Geodezja i kartografia* ujętych w układzie zadaniowym budżetu części 17.

<sup>46</sup> Geodezyjna Ewidencja Sieci Uzbrojenia Terenu.

<sup>47</sup> W MAC bieżąco monitorowały realizację działań i wartości mierników właściwe komórki organizacyjne w zakresie ich działania oraz podległe jednostek. Komórki i jednostki organizacyjne w swoim zakresie gromadziły i pozyskiwały informacje o wartości mierników. Monitoring realizacji celów przy pomocy mierników uwzględniał częstotliwość zbierania danych o wartości mierników.

<sup>48</sup> Np. działania 2.3.3.2., 2.4.2.2., 2.4.3.1., 16.1.2.8. i 16.7.2.3.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) i sprawozdań Funduszu za IV kwartał 2015 r.<sup>49</sup>.

W wyniku zmian dysponenta części po 16 listopada 2015 r. sprawozdania budżetowe były sporządzane, na podstawie Porozumienia z 14 grudnia 2015 r. przez urząd obsługujący Ministra Cyfryzacji. Na sprawozdaniach, jako jednostka sprawozdawcza wskazane było MSWiA, a stosowne podpisy na tych sprawozdaniach składały upoważnione osoby w MSWiA.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 17 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Ujmowano w nich również dane ze sprawozdań jednostkowych GUGiK, który od 27 listopada 2015 r. podlegał dysponentowi części 18 budżetu państwa. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponent III stopnia MSWiA i GUGiK) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo (za wyjątkiem rocznych sprawozdań jednostkowych NIST<sup>50</sup>, przekazanych dysponentowi części z 7 i 8-dniowym opóźnieniem; w odniesieniu do tego dysponenta III stopnia dysponent części 17 podjął dyscyplinujące działania nadzorcze). Pomimo ustanowienia w przyjętej koncepcji kontroli zarządczej mechanizmów kontroli zapobiegających znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań, mechanizmy te nie zadziałały skutecznie w odniesieniu do części sprawozdań sporządzanych przez GUGiK (Rb-27 i Rb-N) i przez dysponenta III stopnia w MSWiA (Rb-27), które sporządzono z błędami i skorygowano dopiero w trakcie kontroli NIK.

Nieprawidłowość stwierdzona w MSWiA polegała na niewykazaniu, jako zaległości, należności w łącznej kwocie 8 229,49 zł w rocznym sprawozdaniu Rb-27 Ministerstwa (dysponent III stopnia) za 2015 r., ani w rocznych sprawozdaniach za 2014 r. Zaległości powstały w latach 2003–2004 od dwóch fundacji (Fundacja na Rzecz Rozwoju Administracji Publicznej i Fundacja Agencja Rozwoju Komunalnego). Zastępca Dyrektora DBiF podał, że kwoty należności nie były wykazywane jako zaległości z uwagi na toczące się w obu przypadkach postępowania likwidacyjne. NIK zwróciła uwagę, że zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa (załącznik nr 37 § 9 pkt 1 ppkt 5 rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej) postawienie dłużnika w stan likwidacji nie jest przeszkodą do wykazania jego zaległości.

Nieprawidłowość w GUGiK polegała na ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27 rocznym należności spornych w kwocie 73,3 tys. zł, co było niezgodne z § 13 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań oraz z § 9 ust. 1 pkt 5 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych.

<sup>49</sup> Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego, Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. Rb-N, Rb-Z, Rb-UN sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, Rb-UZ sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych Funduszu.

<sup>50</sup> Dotyczy to wszystkich rocznych sprawozdań NIST.

#### 4. Realizacja wniosków pokontrolnych

W wystąpieniu pokontrolnym z 27 kwietnia 2015 r., skierowanym do Ministra Administracji i Cyfryzacji<sup>51</sup>, dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., NIK sformułowała w zakresie części 17 dwa wnioski pokontrolne, które zostały zrealizowane.

- W sprawie wniosku o podejmowanie niezwłocznie działań, mających na celu odzyskiwanie zaległości budżetowych podjęto działania celem jego realizacji, wprowadzając wewnętrzny system bieżącego monitorowania należności pozostających do uregulowania w oparciu o kwartalne sprawozdania z wykonania dochodów budżetowych oraz sprawozdania o stanie należności.
- W celu realizacji wniosku o zapewnienie na etapie planowania budżetu państwa powiązania wartości docelowej mierników osiągnięcia celów działań z wysokością planowanych wydatków Dyrektor DBiF pismem z 23 czerwca 2015 r. zwrócił uwagę departamentom merytorycznym MAC i jednostkom podległym, aby przedkładane propozycje celów i mierników dla realizowanych zadań, podzadań i działań powiązać z wysokością planowanych wydatków. Obecna kontrola nie wykazała przypadków braku takich powiązań.

W wystąpieniu pokontrolnym z 23 kwietnia 2015 r., skierowanym do Głównego Geodety Kraju dotyczącym kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., NIK sformułowała dwa wnioski pokontrolne:

- o wyeliminowanie przypadków zmiany wartości szacunkowej zamówienia po wszczęciu postępowania,
- o zapewnienie zgodności danych, wykazanych w sprawozdaniach budżetowych oraz w sprawozdaniach w zakresie operacji finansowych, ze stanem faktycznym i ewidencją księgową.

Kontrola w GUGiK wykazała, że wnioski pokontrolne zostały zrealizowane.

<sup>51</sup> Wystąpienie nr: KAP.410.001.05.2015 z dnia 27 kwietnia 2015 r.

## **IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym**

### **Plan finansowy Funduszu**

Stan Funduszu na początek 2015 r. określono w ustawie budżetowej w wysokości 2 347,0 tys. zł, tj. w wysokości przewidywanego stanu Funduszu na koniec 2014 r., z tego środki pieniężne w kwocie 2 197,0 tys. zł i należności w kwocie 150,0 tys. zł.

Łączne przychody Funduszu zaplanowano w ustawie budżetowej w kwocie 6 376,0 tys. zł, z tego 5 000,0 tys. zł z określonych ustawowo przychodów państwowych funduszy celowych oraz 1 316,0 tys. zł z wpływów z różnych opłat.

Koszty Funduszu w ustawie budżetowej zaplanowano w łącznej kwocie 8 373,0 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację wynikających z ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne<sup>52</sup> (dalej: ustawa pgik) zadań związanych z zakładaniem, aktualizacją i utrzymaniem państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. W porównaniu z planem finansowym na 2014 r. po zmianach, łączna kwota planowanych kosztów była niższa o 14,2%.

Plan finansowy Funduszu na 2015 r. zatwierdzony przez GGK 27 stycznia 2015 r. był zgodny z planem finansowym stanowiącym załącznik nr 13 do ustawy budżetowej. Stan Funduszu na koniec 2014 r. określono w wysokości 350,0 tys. zł, z tego środki pieniężne w kwocie 200,0 tys. zł i należności w kwocie 150,0 tys. zł.

### **Realizacja planu finansowego Funduszu w 2015 r.**

Stan Funduszu na początek 2015 r. wyniósł 8 239,5 tys. zł i był wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 5 892,5 tys. zł, tj. 351% oraz wyższy od stanu Funduszu na początek 2014 r. o 765,2 tys. zł, tj. o 10%.

Na stan Funduszu na początek 2015 r. składały się:

- środki pieniężne w kwocie 8 195,8 tys. zł, których stan w porównaniu ze stanem na początek 2014 r. był niższy o 903,8 tys. zł, tj. o 12,4% oraz wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 5 998,8 tys. zł, tj. o 373%;
- należności w kwocie 78,3 tys. zł, których stan był niższy od prezentowanego w planie według ustawy budżetowej o 71,7 tys. zł, tj. o 52% oraz niższy od stanu należności na początek 2014 r. o 654,1 tys. zł, tj. o 835%;
- zobowiązania w kwocie 34,6,0 tys. zł, które w porównaniu ze stanem na początek 2014 r. były niższe o 515,50 tys. zł, tj. o 1 590%.

Przyczyną wyższego od planowanego stanu Funduszu na początek 2015 r. było m.in. niższe, niż planowano wykorzystanie środków pieniężnych na koniec 2014 r.

Zrealizowane w 2015 r. przychody wyniosły ogółem 6 950,3 tys. zł i w stosunku do planu wg ustawy budżetowej były wyższe o 574,3 tys. zł, tj. o 9%. W porównaniu z wykonaniem w 2014 r. były niższe o 763,7 tys. zł, tj. o 10%. Największy udział w zrealizowanych przychodach (90,1%) stanowiły wpływy za udostępnianie materiałów z pzgik w kwocie 6 260,4 tys. zł (§ 1080), które były wyższe od planowanych o 1 260,4 tys. zł. Nieplanowane w ustawie budżetowej przychody z tytułu różnych opłat (§ 0690) zostały zrealizowane na kwotę 552,2 tys. zł i w całości dotyczyły opłat za przeprowadzanie egzaminów dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii i dzienniki praktyk zawodowych.

W 2015 r. ze środków Funduszu zostały poniesione koszty w łącznej wysokości 6 610,5 tys. zł, co stanowiło 79% planu według ustawy budżetowej (8 373,0 tys. zł). W porównaniu z 2014 r. były one

<sup>52</sup> Dz. U. z 2015 r., poz. 520.

niższe o 338,3 tys. zł, tj. o 5%. Największy udział w strukturze kosztów (92%) miały koszty poniesione w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (4 022,8 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 8 579,3 tys. zł i był wyższy od stanu przewidywanego w ustawie budżetowej o 8 229,3 tys. zł, tj. o 2 451%. Na stan Funduszu na koniec 2015 r. złożyły się:

- środki pieniężne w kwocie 8 987,1 tys. zł, których stan był wyższy niż na początku 2015 r. o 791,3 tys. zł, tj. o 9,7% oraz wyższy od przewidywanego w ustawie budżetowej o 8 029,3 tys. zł, tj. o 4 014,7%;
- należności w kwocie 26,5 tys. zł, które w porównaniu z 2014 r. były niższe o 51,8 tys. zł, tj. o 66% oraz niższe od planu według ustawy budżetowej o 123,5 tys. zł, tj. o 82% (ponad 72% tej kwoty dotyczyła należności od Centralnego Ośrodka Dokumentacji Geograficznej i Kartograficznej (dalej: CODGiK) z wpływów z tytułu opłaty licencyjnej);
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 434,4 tys. zł, które w porównaniu ze stanem na początek 2015 r. były wyższe o 399,8 tys. zł, tj. o 1 225%. Kwota zobowiązań w 95,5% dotyczyła zobowiązania wobec CODGiK za wykonane czynności.

Na koniec 2015 r. Fundusz nie posiadał zobowiązań wymagalnych.

W okresie od 2 lutego do 31 grudnia 2015 r. wolne środki Funduszu przekazywane były na podstawie § 13 rozporządzenia<sup>53</sup> w zarządzanie terminowe i w zarządzanie overnight. Analiza dyspozycji przekazywania wolnych środków w miesięczne zarządzanie wykazała, iż ich przekazywanie nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań Funduszu.

W 2015 r. realizowano zadania wynikające z ustawy pgik:

- 1) *Zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków* – poniesione zostały koszty w łącznej wysokości 3 845,7 tys. zł, co stanowiło 99,8% planu (3 852,0 tys. zł);
- 2) *Informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania* – poniesione zostały koszty w wysokości 2 220,6 tys. zł, co stanowiło 73,9% kwoty przeznaczonej na to zadanie w planie (3 005,0 tys. zł). Niższe niż planowano koszty realizacji zadania wynikały z oszczędności uzyskanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego oraz konieczności unieważnienia jednego z postępowań (nie złożono żadnej oferty w postępowaniu);
- 3) *Podnoszenie kwalifikacji pracowników Służby Geodezyjnej i Kartograficznej zatrudnionych w związku z prowadzeniem zasobu poprzez pokrywanie kosztów szkoleń, narad i konferencji w zakresie udostępniania, aktualizacji, utrzymywania i rozwoju tego zasobu* – poniesione zostały koszty w wysokości 88,9 tys. zł, co stanowiło 88,9% kwoty przeznaczonej na to zadanie w planie (100,0 tys. zł). Niższe niż planowano koszty realizacji zadania wynikały z oszczędności uzyskanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego;
- 4) *Działalność wydawnicza Służby Geodezyjnej i Kartograficznej* – poniesione zostały koszty w wysokości 2,5 tys. zł, co stanowiło 2,5% kwoty przeznaczonej na to zadanie w planie (100,0 tys. zł). Niższe niż planowano koszty realizacji zadania wynikały z odstąpienia przez wykonawcę od podpisania umowy na wykonanie druku skorowidza mapy topograficznej, rezygnacji z modernizacji strony internetowej ASG-EUPOS ze względu na trwającą wymianę sprzętu na stacjach systemu oraz trwające prace przy internetowym systemie obsługi wniosku o udostępnianie danych i usług systemu ASG-EUPOS, których zakończenie planowane jest na 2016 r.;

<sup>53</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie (Dz. U. poz. 1864).

- 5) *Przeprowadzanie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucja dziennika praktyki zawodowej* – poniesione zostały koszty w wysokości 452,8 tys. zł, co stanowiło 34,4% kwoty przeznaczonej na to zadanie w planie (1 316,0 tys. zł). Niższe niż planowano koszty realizacji zadania są wynikiem mniejszej liczby przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych w związku z mniejszą liczbą złożonych wniosków o nadanie uprawnień zawodowych oraz nie przeprowadzeniem w 2015 r. testu umiejętności, z powodu braku wniosków o uznanie kwalifikacji do wykonywania zawodu.

W wyniku realizacji poszczególnych zadań Funduszu, na potrzeby funkcjonowania systemu ASG-EUPOS zakupiono serwery obliczeniowe, zainstalowano 31 nowoczesnych odbiorników stacji referencyjnych, a także zapewniono świadczenie usługi asysty technicznej zapewniającej funkcjonalność tego systemu i zakupiono usługi bezprzewodowego dostępu do Internetu, co pozwoliło na zdalne jego sterowanie i testowanie. Rozbudowano system klimatyzacji w serwerowni Centrum Zarządzającego w Katowicach oraz zakupiono urządzenie wielofunkcyjne na potrzeby komisji kwalifikacyjnej. Ponadto przedłużono działanie platformy Moodle, na której udostępniane są szkolenia e-learningowe i zorganizowano szkolenie dla użytkowników ASG-EUPOS oraz pracowników służby geodezyjnej i kartograficznej. Zapewniono licencję, wsparcie techniczne i utrzymanie w 2015 r. specjalistycznego oprogramowania niezbędnego do pracy NMT<sup>54</sup> i GESUT, ASG-EUPOS. Wydano także publikację „*Cartographic activities in Poland*”, w której zaprezentowano dorobek polskiej kartografii w okresie 2011–2014.

Badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 5 870,5 tys. zł<sup>55</sup>, tj. 89% wydatków Funduszu, z tego wydatki na zakupy towarów i usług w kwocie 3 630,7 tys. zł i wydatki majątkowe w kwocie 2 220,6 tys. zł (wylosowanych statystyczną metodą MUS) oraz 19,2 tys. zł (zakup usług pozostałych) dobranych w sposób celowy. W ramach próby badaniem objęto prawidłowość stosowania procedur określonych w ustawie Pzp w odniesieniu do jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. W wyniku szczegółowego badania wydatków stwierdzono, że dokonywano ich na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. Objęte kontrolą postępowanie o zamówienie publiczne zostało zrealizowane zgodnie z Pzp.

Nieprawidłowość stwierdzona w Funduszu polegała na przekroczeniu o 1 389,57 zł limitu kosztów jednego z działań<sup>56</sup> określonych w zatwierdzonym<sup>57</sup> przez GGK szczegółowym planie finansowym Funduszu (na jego realizację wydatkowano 58 389,57 zł). Główny Geodeta Kraju wyjaśnił, że przekroczenie szczegółowego planu wynikało z poniesionych w 2016 r. płatności na fakturę dotyczącą grudnia 2015 r. na kwotę 2 017,20 zł.

NIK zauważyła, że przekroczenie szczegółowego planu finansowego nie spowodowało przekroczenia Planu Funduszu określonego w ustawie budżetowej (w § 4360 *Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej*). Niemniej jednak, poniesienie wyższych niż zakładano kosztów niezbędnych na realizację tego działania bez dokonania stosownych zmian w wewnętrznym, szczegółowym planie finansowym Funduszu<sup>58</sup>, należy uznać za działanie nierzetelne. Dodać przy tym należy, że w ciągu roku dokonano pięciu wewnętrznych zmian w szczegółowym planie finansowym Funduszu, a żadna nie dotyczyła kosztów przedmiotowego działania.

<sup>54</sup> „NMT” – Numeryczny model terenu – numeryczna, dyskretna (punktowa) reprezentacja wysokości topograficznej powierzchni terenu wraz z algorytmem interpolacyjnym umożliwiającym odtworzenie jej kształtu w określonym obszarze.

<sup>55</sup> Zbadano 62 dowody dotyczące wydatków z Funduszu.

<sup>56</sup> Zadanie: Zakładanie, aktualizacja i modernizacja krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków; działanie 1.5.1.1 Zapewnienie dostępu do sieci internetowej stacji i centrum zarządzającego, karty odbiorników mobilnych GSM (GPRS) oraz utrzymanie domeny internetowej i RIPE.

<sup>57</sup> Zatwierdzonym przez GGK 27 stycznia 2015 r.

<sup>58</sup> 1.5.1.1 Zapewnienie dostępu do sieci internetowej stacji i centrum zarządzającego, karty odbiorników mobilnych GSM (GPRS) oraz utrzymanie domeny internetowej i RIPE.

## V. Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w 2015 r. przeprowadziła w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji następujące kontrole:

1. *Zapewnienie jakości i przejrzystości finansów publicznych przez system sprawozdawczości finansowej*<sup>59</sup>. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie sprawozdania budżetowe i inne o charakterze finansowym sporządzone na 30 czerwca 2015 r., natomiast negatywnie oceniono prowadzenie ksiąg rachunkowych za okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r. oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdanie finansowe za 2014 r. Ocena ta wynikała ze stwierdzonych nieprawidłowości występujących w obszarach mających wpływ na sprawozdawczość finansową. Ocena została sformułowana po przeprowadzeniu badań uwzględniających funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w zakresie odnoszącym się do prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań, organizację systemu rachunkowości, prawidłowość przeprowadzenia inwentaryzacji, prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzenia sprawozdań finansowych, budżetowych i innych o charakterze finansowym.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą w szczególności polegały na:

- zaewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych do niewłaściwych okresów sprawozdawczych,
- ujęciu w księgach rachunkowych operacji gospodarczych niezgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- nieterminowym zamknięciu ksiąg rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia za 2014 r. oraz niezgodności kwot bilansu zamknięcia 2013 r. z bilansem otwarcia 2014 r. oraz bilansu zamknięcia 2014 r. z bilansem otwarcia 2015 r.,
- księgowaniu przez dysponenta trzeciego stopnia wydatków bezpośrednio w koszty, z pominięciem rozrachunków (stwierdzone w 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych dysponenta trzeciego stopnia),
- niewłaściwym ujęciu dat w księgach rachunkowych dysponenta trzeciego stopnia (w przypadku 13 z 91 zbadanych zapisów księgowych),
- niestosowaniu § 3 ust. 3 pkt 2 Instrukcji inwentaryzacyjnej, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 30 Dyrektora Generalnego MAC z dnia 22 października 2013 r. w zakresie żądania od kontrahentów potwierdzenia sald zobowiązań.

NIK wniosowała o zapewnienie skutecznej kontroli zarządczej, adekwatnej do działalności nowo powstałej jednostki, która chroniłaby przed wystąpieniem błędów w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

2. *Realizacja celów Strategii „Sprawne Państwo 2020”*<sup>60</sup>. Badaniami kontrolnymi objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 31 sierpnia 2015 r.

Ustalono, iż minister właściwy do spraw administracji publicznej, realizując w latach 2013–2015 zadania Koordynatora Strategii „Sprawne Państwo 2020”, przygotował i wprowadził *Plan działań na rzecz wdrażania Strategii Sprawne Państwo 2020* wyznaczający, w powiązaniu z celami Strategii, szczegółowe zadania i działania dla wszystkich jej wykonawców. Gromadził od wykonawców Strategii informacje o podejmowanych działaniach i w terminie przygotował Sprawozdanie z jej wdrażania za 2014 r. oraz Informację z jej realizacji w 2013 r. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- niedotrzymania, w przypadku 4 spośród 12 objętych badaniem działań, terminów ich realizacji określonych w Wykazie działań,

<sup>59</sup> P/15/015.

<sup>60</sup> P/15/004.

- niezłożenia w terminach wyznaczonych przez Koordynatora Strategii informacji niezbędnych do sporządzenia informacji z realizacji Strategii w 2013 r. i sprawozdania z wdrażania Strategii w 2014 r. Dotyczyło to sześciu działań realizowanych w 2013 r. i jednego działania realizowanego w 2014 r.

NIK wniosowała o:

- wzmocnienie nadzoru nad terminową realizacją działań SSP,
- przekazywanie pełnych informacji dotyczących realizacji działań określonych w Strategii w terminach wyznaczonych przez Koordynatora Strategii,
- utworzenie wymaganych Programem Zintegrowanej Informatyzacji Państwa<sup>61</sup> struktur organizacyjnych takich jak Biuro Programu i Rada Programu.

3. *Wdrożenie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019*<sup>62</sup>. Kontrolą objęto okres od 1 kwietnia 2014 r. do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji utworzono system wdrażania Rządowego Programu<sup>63</sup> oraz realizowano zadania i działania mające na celu wzmocnienie mechanizmów i struktur służących ograniczeniu korupcji. Niemniej jednak NIK wskazała, że powołanie Koordynatora Rządowego Programu oraz opracowanie planów zadań stałych i działań nastąpiło z opóźnieniem w odniesieniu do terminów określonych w Rządowym Programie. W wyniku kontroli nie sformułowano wniosków pokontrolnych.

---

<sup>61</sup> Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa jest jedynym z programów wdrażających cele Strategii. Przyjęty został uchwałą nr 1/2014 Rady Ministrów z dnia 8 stycznia 2014 r. w sprawie przyjęcia programu rozwoju „Program Zintegrowanej Informatyzacji Państwa”.

<sup>62</sup> P/15/007.

<sup>63</sup> Przyjęty uchwałą Nr 37 Rady Ministrów z dnia 1 kwietnia 2014 r. w sprawie Rządowego Programu Przeciwdziałania Korupcji na lata 2014–2019 (M.P. poz. 299).



## **VI. Informacje dodatkowe**

Wystąpienia pokontrolne do Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz do Głównego Geodety Kraju skierowano w dniu 28 kwietnia 2016 r. Wnioski sformułowane w wystąpieniach pokontrolnych dotyczyły: dokumentowania przeprowadzania wstępnej kontroli wydatków zgodnie z art. 54 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, wzmocnienia kontroli merytorycznej dowodów księgowych w zakresie zgodności danych w dowodach z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i dokonywania wydatków Funduszu w ramach limitów określonych w zatwierdzonym przez GGK szczegółowym planie finansowym Funduszu.

Podsekretarz Stanu SWiA w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował, że w celu wyeliminowania braku dowodu dokonania przez głównego księgowego wstępnej kontroli operacji gospodarczej, zobowiązano pracowników ministerstwa do zachowania należytej staranności w zakresie przestrzegania art. 54 ust. 3 ufp. Ponadto, wskazał, iż do wszystkich komórek organizacyjnych ministerstwa przesłano informację przypominającą o konieczności przedkładania głównemu księgowemu MSWiA do parafowania umów przed ich podpisaniem.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Główny Geodeta Kraju poinformował, że w celu wzmocnienia kontroli merytorycznej dowodów księgowych w zakresie zgodności danych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej wprowadzona zostanie zmiana we wzorze opisu faktur zobowiązująca do weryfikacji daty dokonania odbioru przedmiotu umowy z datą sprzedaży z faktury. W zakresie wzmocnienia kontroli wydatków Funduszu w ramach limitów określonych w szczegółowym planie finansowym Biuro Obsługi GUGiK, co kwartał będzie przekazywać do departamentów merytorycznych wydruki z poniesionych kosztów w ujęciu paragrafowym, co pozwoli na bieżącą analizę wydatków.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
<b>Ogółem:</b>		<b>970,0</b>	<b>636,0</b>	<b>1 557,0</b>	<b>160,5</b>	<b>244,8</b>
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	521,0	262,0	1 086,1	208,5	414,5
1.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	–	–	0,1	–	–
1.2.	Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	521,0	262,0	1 086,0	208,5	414,5
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	447,6	374,0	470,9	105,2	125,9
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	447,6	374,0	470,9	105,2	125,9
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i obrona przeciwpożarowa	1,4	–	–	–	–
3.1.	Rozdział 75422 – Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań Polskiego Czerwonego Krzyża	1,4	–	–	–	–

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem:</b>		<b>74 679,4</b>	<b>83 972,0</b>	<b>89 267,3</b>	<b>79 682,1</b>	<b>106,7</b>	<b>94,9</b>	<b>89,3</b>
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	43 189,0	44 000,0	53 936,3	50 968,8	118,0	115,8	94,5
1.1.	Rozdział 71013 – Prace geodezyjne i kartograficzne (nieinwestycyjne)	9 614,1	9 700,0	7 557,4	7 215,6	75,1	74,4	95,5
1.1.1.	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	9 409,5	9 385,0	7 377,0	7 046,0	74,9	75,1	95,5
1.2.	Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	33 364,8	34 300,0	46 378,9	43 753,2	131,1	127,6	94,3
1.2.1.	§ 4309 – Zakup usług pozostałych	6 970,3	8 171,0	16 460,8	16 233,9	232,9	198,7	98,6
1.3.	Rozdział 71079 – Pomoc zagraniczna	210,1	–	–	–	–	–	–
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	29 576,0	38 057,0	33 416,0	26 806,3	90,6	70,4	80,2
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	29 576,0	38 057,0	32 751,7	26 197,5	88,6	68,8	80,0
2.1.1.	§ 4020 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	8 931,0	9 978,0	9 584,1	9 489,6	106,3	95,1	99,0
2.2.	Rozdział 75095 – Pozostała działalność	–	–	664,3	608,8	–	–	91,6
2.2.1.	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	–	–	200,0	200,0	–	–	100,0
3.	Dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i obrona przeciwpożarowa	1 914,4	1 915,0	1 915,0	1 907,0	99,6	99,6	99,6
3.1.	Rozdział 75422 – Krajowe Biuro Informacji i Poszukiwań Polskiego Czerwonego Krzyża	1 914,4	1 915,0	1 915,0	1 907,0	99,6	99,6	99,6
3.1.1.	§ 2820 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	1 856,8	1 915,0	1 915,0	1 907,0	102,7	99,6	99,6

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2014 r.			Wykonanie w 2015 r.			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>1)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagrodzenia brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>3)</sup>, z tego:</b>		<b>297</b>	<b>24 293,9</b>	<b>6 816,47</b>	<b>302</b>	<b>24 627,7</b>	<b>6 795,74</b>	<b>99,70</b>
Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)		15	948,4	5 268,83	24	1 152,1	4 000,31	75,92
Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)		3	668,2	18 560,56	3	625,9	17 389,44	93,69
Członkowie korpusu służby cywilnej (03)		279	22 677,3	6 773,40	275	22 849,7	6 924,13	102,23
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	125	9 924,1	6 616,04	124	9 919,1	6 666,08	100,76
1.1.	Rozdział 71021 – Główny Urząd Geodezji i Kartografii	125	9 924,1	6 616,04	124	9 919,1	6 666,08	100,76
1.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	1	107,6	8 965,00	2	122,8	5 116,67	57,07
1.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	2	385,3	16 053,75	2	403,1	16 797,92	104,64
1.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	122	9 431,2	6 442,07	120	9 393,2	6 523,03	101,26
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	172	14 369,8	6 962,13	178	14 708,6	9 451,32	135,76
2.1.	Rozdział 75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	172	14 369,8	6 962,13	171	14 508,6	7 070,49	101,56
2.1.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	14	840,8	5 004,82	15	829,3	4 607,22	92,06

2.1.2.	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	1	282,9	23 574,17	1	222,8	18 572,50	78,78
2.1.3.	Członkowie korpusu służby cywilnej (03)	157	13 246,1	7 030,86	155	13 456,5	7 234,66	102,90
2.2.	Rozdział 75095 – pozostała działalność	–	–	–	7	200,0	2380,83	–
2.2.1.	Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (01)	–	–	–	7	200,0	2380,83	–

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401–405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

## Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 17 – Administracja publiczna

Lp.	Wyszczególnienie	2014 r.	2015 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Ogółem:</b>		<b>116 824,1</b>	<b>117 482,0</b>	<b>170 691,3</b>	<b>159 489,6</b>	<b>136,5</b>	<b>135,8</b>	<b>93,4</b>
1.	Dział 710 – Działalność usługowa	47 761,0	61 637,0	114 846,3	107 313,8	224,7	174,1	93,4
1.1.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	483,0	6 355,0	6 344,9	5 449,7	1 128,3	85,8	85,9
1.2.	Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka	47 278,0	55 282,0	108 354,7	101 785,8	215,3	184,1	93,9
1.3.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	–	–	146,8	78,4	–	–	53,4
2.	Dział 750 – Administracja publiczna	69 063,1	55 845,0	55 845,0	52 175,8	75,5	93,4	93,4
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	69 063,1	54 697,0	55 794,0	52 175,8	75,5	95,4	93,5
2.2.	Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój	–	1 148,0	51,0	–	–	–	–

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

## Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego FGZGiK

Poz. w sprawo- zdaniu	Wyszczególnienie <sup>1)</sup>	2014 r.	2015 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie			
			wg ustawy budżetowej					
tys. zł					%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Stan funduszu na początek roku	7 474,3	2 347,0	2 347,0	8 239,5	110,2	351,1	351,1
1.	Środki pieniężne	7 292,0	2 197,0	2 197,0	8 195,8	112,4	373,0	373,0
2.	Należności	732,4	150,0	150,0	78,3	10,7	52,2	52,2
3.	Zobowiązania	550,1	0,0	0,0	34,6	6,3	–	–
II.	Przychody	7 714,0	6 376,0	6 376,0	6 950,3	90,1	109,0	109,0
1.	Przychody własne	7 714,0	6 376,0	6 376,0	6 950,3	90,1	109,0	109,0
1.1.	§ 0830 wpływy z usług	6 215,5	–	–	–	–	–	–
1.2.	§ 0840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	–	–	–	–	–	–	–
1.3.	§ 0920 pozostałe odsetki	180,6	0,0	0,0	137,7	76,2	–	–
1.4.	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek	1,3	–	–	–	–	–	–
1.5.	§ 0690 wpływy z różnych opłat	1 316,6	–	–	552,2	41,9	–	–
1.6.	§ 1080 różne w tym określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych	–	–	–	6 260,4	–	–	–
III.	Koszty realizacji zadań	6 948,8	8 373,0	8 373,0	6 610,5	95,1	79,0	79,0
1.	Koszty własne	5 594,1	5 354,0	5 354,0	4 378,4	78,3	81,8	81,8
1.1.1.	§ 4170 wynagrodzenia bezosobowe	596,0	682,0	682,0	254,2	42,7	37,3	37,3
1.2.	§ 4110 składki na ubezpieczenie społeczne	–	–	–	–	–	–	–
1.3.	§ 4120 składki na Fundusz Pracy	–	–	–	–	–	–	–
1.5.	pozostałe, w tym:	4 998,1	4 672,0	4 672,0	4 124,2	82,5	88,3	88,3
	§ 4300 zakup usług pozostałych	4 860,0	4 302,0	4 302,0	4 022,8	82,8	93,5	93,5
	§ 4350 zakup usług dostępu do sieci internet	29,9	62,0	0,0	0,0	–	–	–
	§ 4360 zakup usług dostępu do sieci internet <sup>2)</sup>	0,1	9,0	80,0	65,1	65 100,0	723,3	81,4
	§ 4370 opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	0,6	9,0	0,0	0,0	–	–	–
	§ 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych	94,4	270,0	270,0	35,0	37,1	13,0	13,0
	§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia	13,1	20,0	20,0	1,3	9,9	6,5	6,5
2.	Koszty inwestycyjne, w tym:	1 354,7	3 019,0	3 019,0	2 232,1	164,8	73,9	73,9
2.1.	§ 6110 – wydatki inwestycyjne	–	–	–	–	–	–	–
2.2.	§ 6120 – wydatki na zakupy inwestycyjne	1 354,7	3 019,0	3 019,0	2 232,1	164,8	73,9	73,9
3.	Inne zmniejszenia	–	–	–	–	–	–	–

IV.	Stan funduszu na koniec roku, z tego:	8 239,5	350,0	350,0	8 579,3	104,1	2 451,2	2 451,2
1.	Środki pieniężne	8 195,8	200,0	200,0	8 987,1	109,7	4 493,6	4 493,6
2.	Należności	78,3	150,0	150,0	26,5	33,9	17,7	17,7
3.	Zobowiązania	34,6	-	-	434,4	1 255,4	-	-

- <sup>1)</sup> Opracowanie własne na podstawie kwartalnego sprawozdania Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r.
- <sup>2)</sup> Z dniem 1 stycznia 2015 r. weszła w życie część zapisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>64</sup>. Uchylony został m.in. § 4350 (*Zakup usług dostępu do sieci Internet*) oraz § 4370 (*Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej*) a § 4360 otrzymał brzmienie „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych” obejmujący zakup usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do Internetu. Wydatki z uprzednio obowiązujących §§ 4350 oraz 4370 obecnie mieszczą się w § 4360.

---

<sup>64</sup> Dz. U. poz 1952.



## Załącznik 6. Kalkulacja oceny ogólnej w części 17 – Administracja publiczna

Oceny wykonania budżetu w części 17 – Administracja publiczna dokonano stosując kryteria<sup>65</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku<sup>66</sup>.

Dochody<sup>67</sup>: 1 557,0 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 239 171,7 tys. zł (79 682,1 tys. zł – budżet państwa + 159 489,6 tys. zł – budżet środków europejskich).

Łączna kwota G: 239 171,7 tys. zł (kwota wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach polegały na: braku dokonania wstępnej kontroli danej operacji przez głównego księgowego poprzez niezłożenie podpisu na umowie stanowiącej podstawę dokonania wydatku i błędach formalnych w procedurze udzielania zamówień publicznych (po jednym przypadku), przekroczeniu terminu wyznaczonego na opis merytoryczny dokumentów finansowo – księgowych pomiędzy komórką organizacyjną, a komórką finansową (w sześciu przypadkach), błędnym opisie treści operacji gospodarczej w dzienniku księgowych (w dwóch przypadkach). Nieprawidłowość w sprawozdawczości polegała na niewykazaniu, jako zaległości, należności w łącznej kwocie 8 229,49 zł w rocznym sprawozdaniu Rb-27 (z 2 lutego 2016 r.) Ministerstwa (dysponent III stopnia), ani w rocznych sprawozdaniach za 2014 r. Ujęto ją dopiero (na skutek kontroli NIK) w skorygowanym sprawozdaniu Rb-27 (z 18 lutego 2016 r.).

Nieprawidłowości stwierdzone w GUGiK polegały na ujęciu w księgach rachunkowych kary umownej w niewłaściwym paragrafie klasyfikacji budżetowej, wskazaniu w końcowym wniosku o płatność dotyczącym projektu TERYT 3 kwoty wydatku kwalifikowanego w wysokości niepomniejszonej o kwotę naliczonej kary umowne oraz ujęciu w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2015 r. i w sprawozdaniu Rb-27 rocznym należności spornych (nieprawidłowości te zostały usunięte w trakcie kontroli NIK) oraz nierzetelnej weryfikacji dowodów księgowych.

Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze wydatków i sprawozdawczości spowodowały obniżenie oceny cząstkowej o jeden punkt.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Wynik końcowy  $Wk = 4 \times 1 = 4$

Ocena końcowa: pozytywna

<sup>65</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>66</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>67</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

## Załącznik 7. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym<sup>68</sup>

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK.

Przychody (P): 6 950,3 tys. zł

Koszty (K): 6 610,5 tys. zł

Łączna kwota (G): 13 560,8 tys. zł

Waga kosztów w łącznej kwocie:  $Wk = 0,4875$

Waga przychodów w łącznej kwocie  $Wp = 0,5125$

Nieprawidłowości w przychodach: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa przychodów: **pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w kosztach: nie stwierdzono

Nieprawidłowości w sprawozdawczości budżetowej: nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Wynik końcowy (Wk):  $Wk = 5 \times 0,4875 + 5 \times 0,5125 = 5$

Ocena ogólna wykonania planu Funduszu: **pozytywna**

---

<sup>68</sup> Do kalkulacji oceny ogólnej wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego należy przyjmować wielkość przychodów i kosztów.

**Załącznik 8. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
1.	Ministerstwo Spraw wewnętrznych i Administracji	Mariusz Błaszczak od 16 listopada 2015 r., poprzednio Andrzej Halicki od 22 września 2014 r. do 16 listopada 2015 r.	Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji, wcześniej Minister Administracji i Cyfryzacji	P
2.	Główny Urząd Geodezji i Kartografii	Kazimierz Bujakowski	Główny Geodeta Kraju	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna

### **Załącznik 9. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Komisja Administracji i Spraw Wewnętrznych
11. Sejmowa Komisja Infrastruktury
12. Minister Finansów
13. Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji
14. Główny Geodeta Kraju