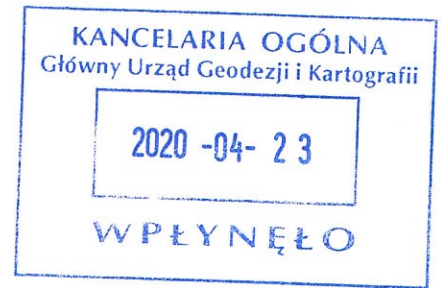




RPU/8636/2020 P
Data: 2020-04-23



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
TADEUSZ DZIUBA



KIN.410.001.07.2020

Waldemar Izdebski
Główny Geodeta Kraju
Główny Urząd Geodezji i Kartografii
ul. Wspólna 2, 00-926 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo, wykonanie planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 56 49, F +48 22 444 57 43
kin@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Główny Urząd Geodezji i Kartografii, ul. Wspólna 2, 00-926 Warszawa (dalej: GUGiK).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Izdebski, Główny Geodeta Kraju, od dnia 7 czerwca 2018 r. (dalej: GGK)
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli. ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Infrastruktury.
Kontrolerzy	1. Kinga Poprzycka-Harczuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KIN/11/2020 z 7 stycznia 2020 r. 2. Maciej Mierzejewski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KIN/12/2020 z dnia 7 stycznia 2020 r.

(akta kontroli str.1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza wykonania planu dochodów,– analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,– analiza realizacji wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489 ze zm. dalej: ustawa o NIK.

- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej, dotyczących sporządzania sprawozdań.

Ponadto celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym², pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta funduszu. Ocenie podlegały w szczególności:

- analiza wykonania planu przychodów FGZGiK,
- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza stanu zobowiązań,
- sporządzanie rocznych sprawozdań FGZGiK oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,
- realizacja planu finansowego FGZGiK.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części *IV Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowe kontrolowanej działalności*.

² Państwowy fundusz celowy w rozumieniu ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.) dalej: ufp, utworzony na podstawie art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2020 r. poz.276, ze zm.), dalej: FGZGiK.

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2019 r. planu finansowego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii w ramach części 18 budżetu państwa – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo oraz wykonanie planu finansowego na 2019 r. FGZGiK.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Wydatki GUGiK zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania za 2019 r. z wykonania planu finansowego GUGiK i FGZGiK oraz sprawozdania za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej⁴, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁵, sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶. System kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość sporządzanych sprawozdań GUGiK i FGZGiK. Sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 r. pokazują prawdziwy obraz:

- przychodów i kosztów, a także należności i zobowiązań oraz stanu FGZGiK,
- dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań GUGiK.

Koszty FGZGiK zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w planie rzeczowo-finansowym FGZGiK. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami FGZGiK.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości, które powodowałyby obniżenie oceny ogólnej. W objętych badaniem szczegółowym:

- próbie wydatków na łączną kwotę 10 127,9 tys. zł oraz
- czterech postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego⁷ o łącznej wartości 17 965,8 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętym kontrolą.

W toku działań kontrolnych stwierdzono, że wystąpił jeden przypadek, który skutkował dokonaniem zapłaty kwoty 37,9 tys. zł przekraczającej wynagrodzenie Wykonawcy określone w umowie. Nieprawidłowość ta miała incydentalny charakter

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393).

⁵ Rozporządzenie 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).

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

⁷ Na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), dalej: ustawa pzp.

i powstała w wyniku błędu popełnionego na etapie sporządzania protokołu odbioru prac z 18 listopada 2019 r. Skutki nieprawidłowości zostały usunięte przez GUGiK, a zwrot nadpłaconej kwoty nastąpił 3 stycznia 2020 r.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane w 2019 r. dochody budżetowe w GUGiK wyniosły 714,7 tys. zł i były wyższe blisko 240 krotnie w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na 2019 r. (3 tys. zł). Wyższa realizacja dochodów w 2019 r. w stosunku do planu wynikała z uzyskania nieplanowanych dochodów, w szczególności z tytułu kar umownych za nieterminowe wykonanie umów. Dochody GUGiK w 2019 r. stanowiły 8,5 % wykonania dochodów 2018 r. (8439,8 tys. zł).

Należności pozostałe do zapłaty na rzecz GUGiK, według stanu na 31 grudnia 2019 r. wyniosły 2134,3 tys. zł i były niższe o 15,6 % (394,6 tys. zł) od należności na koniec 2018 r. Należności pozostałe do zapłaty dotyczyły m.in. kar umownych za odstąpienie od umowy w kwocie 1571,2 tys. zł⁹ oraz naliczonych odsetek 480,8 tys. zł (§ 0929).

Zaległości według stanu na koniec 2019 r. wynosiły 907,5 tys. zł i były niższe o 62% (1471,3 tys. zł) od zaległości na koniec 2018 r.¹⁰. Dotyczyły one głównie kar umownych za odstąpienie od umowy oraz wyroków sądowych opatrzonych klauzulą wykonalności przekazanych do egzekucji komorniczej.

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OBSZAR

2. Wydatki

2.1 Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Plan finansowy wydatków GUGiK na 2019 r. w wysokości 56 672 tys. zł, został zwiększony w ciągu roku budżetowego do 63 800,2 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez GUGiK wyniosły 59 182,9 tys. zł, co stanowiło 104,4% planu finansowego określonego w ustawie budżetowej¹¹ na 2019 r., 92,8% planu po zmianach na rok 2019 r. oraz 109,7% wydatków w 2018 r.

Niepełne wykonanie planu wydatków było przede wszystkim skutkiem rozstrzygnięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, w wyniku których zawarto umowy na kwoty niższe niż szacowano na etapie planowania wydatków.

⁸ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁹ 1524 tys. zł (§ 0959) i 47,2 tys. zł (§ 0950).

¹⁰ Na dzień 31 grudnia 2018 r. należności pozostałe do zapłaty na rzecz GUGiK wynosiły 2529 tys. zł, w tym zaległości 2379 tys. zł.

¹¹ z dnia 16 stycznia 2019 r.

Plan wydatków budżetowych GUGiK został w 2019 r. zmniejszony o 150 tys. zł decyzją Ministra Inwestycji i Rozwoju¹², a następnie zwiększony z rezerw celowych (poz. 49 i 20) na podstawie trzech decyzji Ministra Finansów na łączną kwotę 7278,2 tys. zł z przeznaczeniem na utrzymanie rezultatów projektów realizowanych ze środków UE¹³ oraz na sfinansowanie dodatków do wynagrodzenia dla pracowników służby cywilnej i dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi) dla mianowanego urzędnika służby cywilnej, zatrudnionego w GUGiK. Ze środków przyznanych rezerw celowych wykorzystano 6866,4 tys. zł, tj. 94,3%¹⁴. W wyniku zbadania wykorzystania środków przekazanych na podstawie decyzji zwiększającej plan wydatków o najwyższą kwotę (2929 tys. zł, tj. 40,2% sumy kwot zwiększających plan wydatków z rezerw celowych) nie stwierdzono nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 5-24, 35)

W związku z niewykorzystaniem środków z budżetu państwa, GGK po stwierdzeniu nadmiaru środków wnioskuje 31 października 2019 r. oraz 12 grudnia 2019 r. do dysponenta części budżetu państwa¹⁵ o zablokowanie środków budżetu państwa w wysokości 53 tys. zł oraz budżetu środków europejskich w wysokości 434 tys. zł, przeznaczonych na realizację projektu „Podnoszenie kompetencji cyfrowych e-administracji – działania edukacyjno-szkoleniowe dla użytkowników infrastruktury informacji przestrzennej – etap II” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 (dalej: POWER). Blokady nie zostały dokonane. Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny GUGiK: „GUGiK nie otrzymał decyzji dysponenta części w tej sprawie”.

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

Zrealizowane w 2019 r. wydatki według grup ekonomicznych kształtowały się następująco:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych – wydatkowano 18,9 tys. zł, co stanowiło 61% planu po zmianach (31 tys. zł) oraz 85,9% wydatków zrealizowanych w 2018 r.
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – wydatkowano 52 475,9 tys. zł, co stanowiło 92,7% planu po zmianach (56 590,1 tys. zł), oraz 113,1% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (46 398,2 tys. zł).
- wydatki majątkowe – wydatkowano 6688 tys. zł, co stanowiło 93,5% planu po zmianach (7153,1 tys. zł), oraz 89,1% wydatków zrealizowanych w 2018 r. (7505 tys. zł).

W grupie wydatków majątkowych najniższe wykonanie procentowe wystąpiło w paragrafie 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, realizowanych przez:

- Departament Informatyzacji i Rozwoju Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego (dalej: IZ), który z zaplanowanej kwoty 6150,1 tys. zł

¹² Nr 18.3122.2.26.2019.ZW z dnia 14 sierpnia 2019 r., Decyzja o przeniesieniu środków zmniejszająca plan GUGiK i jednocześnie zwiększająca plan Głównego Urzędu Nadzoru Budowlanego.

¹³ W ramach tego działania zakupiono Zintegrowaną Platformę Sprzętową dla Systemu Informacyjnego GUGiK.

¹⁴ Niewykorzystanie pełnej kwoty rezerw wynikało przede wszystkim z uzyskania ofert na kwoty niższe niż kwoty przyjęte do planu.

¹⁵ Ministra Finansów, Inwestycji i Rozwoju.

wydatkował 80,1% (4925,1 tys. zł) na zakup Zintegrowanej Platformy Sprzętowej i oprogramowania wraz z jej instalacją i konfiguracją oraz licencjami.

- Departament Geodezji, Kartografii i Systemów Informacji Geograficznej (dalej: GI), który w ramach zaplanowanej kwoty 260 tys. zł wydatkował 84,5 % (kwotę 218,8 tys. zł) m.in. na zakupy licencji oprogramowanie wykorzystywane do kontroli jakości danych BDOT10k, ortofotomap oraz danych LIDAR, co wynikało z niższych niż szacowano cen uzyskanych w wyniku realizacji postępowań o zamówienie publiczne. Niepełne wykorzystanie pozostałych środków zaplanowanych na wydatki majątkowe wynikało m.in. z rezygnacji przez GUGiK z:
 - zamówienia na sprzętowy moduł bezpieczeństwa na potrzeby infrastruktury SIG¹⁶ (planowana kwota – 180 tys. zł), ze względu na przywrócenie sprawności modułu bezpieczeństwa (HSM) w wyniku naprawy,
 - zakupu licencji na oprogramowanie wspierające obsługę i utrzymanie rezultatów projektów: CAPAP, ZSIN Faza II i K-GESUT (planowana kwota – 180 tys. zł). W wyniku przeprowadzonego postępowania kwota najkorzystniejszej oferty znacząco przewyższyła kwotę, jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w związku z czym postępowanie zostało unieważnione.

Największe zmiany w strukturze wydatków w stosunku do 2018 r. nastąpiły w grupie wydatków bieżących, w rozdziale:

- 71012 *Zadania z zakresu geodezji i kartografii*, w którym w 2019 r. zrealizowano wydatki w wysokości 19 143,1 tys. zł, czyli 15 krotnie wyższej niż w 2018 r. Dyrektor Generalny wyjaśnił, że wzrost ten był efektem starań GUGiK o przyznanie dodatkowych środków na aktualizację baz danych centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Dodatkowe środki pozwoliły na znaczący wzrost liczby opracowań dla baz danych m.in.: *Zobrazowania lotnicze* o ponad 80,1 tys. km² (w 2018 r. wykonano 1,4 tys. km²), *ortofotomapa* o 76,8 tys. km² (w 2018 r. wykonano 1,1 tys. km²), *Numeryczny model terenu* o 174,3 tys. km² (w 2018 r. wykonano 2,3 tys. km²).
- 71021 *Główny Urząd Geodezji i Kartografii*, w którym w 2019 r. zrealizowano wydatki w kwocie 33 330,8 tys. zł, co stanowiło 73,9% wydatków 2018 r. Zmniejszenie wynikało głównie z zakończenia w 2018 r. realizacji Projektu pn. "Centrum Analiz Przestrzennych Administracji Publicznej (dalej: CAPAP)", niższym poziomem zatrudnienia oraz brakiem wydatków związanych z dofinansowaniem z budżetu projektów realizowanych ze środków UE w 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

W 2018 r. w GUGiK wystąpiły wydatki budżetu państwa w kwocie 2067 tys. zł, które nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁷, z przeznaczeniem na następujące projekty: *Aktualizacja bazy danych obiektów topograficznych dla wybranych obszarów Polski*, *Dostosowanie baz danych EGIB do wymagań ZSIN* oraz *Zakup w ramach rozwoju Systemu Uniwersalny Moduł Mapowy*. Do dnia 31 marca 2019 r.

¹⁶ System Informacyjny GUGiK (dalej: SIG).

¹⁷ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2018 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2346).

z kwoty tej wydatkowano 1 601,1 tys. zł (77,5%), a niewykorzystane środki w kwocie 465,8 tys. zł przekazano na rachunek wydatków niewygasających budżetu państwa. Głównymi przyczynami niepełnego wykorzystania środków było: odstąpienie przez GUGiK od częściowej realizacji kilku umów z powodu niskiej jakości prac i odebranie części prac z powodu niskiej jakości produktów przedłożonych przez wykonawcę, a także podpisanie umowy na asystę techniczną i konserwację Uniwersalnego Modułu Mapowego pod koniec 2018 r. oraz specyfika rozliczania tej umowy na podstawie faktycznie wykonanych roboczogodzin.

(dowód: akta kontroli str. 5-25)

Przeciętne zatrudnienie w GUGiK wyniosło w 2019 r. w przeliczeniu na etaty 148,1 i zmalało w stosunku do poprzedniego roku o 33,17 etatu. Główną przyczyną zmniejszenia się zatrudnienia było rozwiązanie umów o pracę, w większości przypadków z inicjatywy pracowników. Dyrektor Generalny podał m.in., że „w celu uzupełnienia stanu zatrudnienia w 2019 r. przeprowadzono 25 naborów na wolne stanowiska w służbie cywilnej, w wyniku czego udało się zatrudnić 13 osób (...). W przypadku 5 naborów nie wpłynęła żadna oferta. W wyniku przeprowadzonych rozmów rekrutacyjnych pozyskano informacje, że głównym powodem rezygnacji z zatrudnienia w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii jest mało atrakcyjny poziom wynagrodzeń”.

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

Wydatkowane środki na wynagrodzenia w 2019 r. (wraz z pochodnymi od wynagrodzeń) wyniosły 12 460,7 tys. zł i były mniejsze o 3 006,4 tys. zł (tj. o 19,4%) niż w 2018 r. Niższe wydatkowanie środków na wynagrodzenia niż w 2018 r., spowodowane było niższym poziomem zatrudnienia.

Wynagrodzenia bezosobowe zrealizowane w 2019 r. wynosiły 199,1 tys. zł i stanowiły 115% wydatków poniesionych na ten cel w 2018 r. (były wyższe o 25,9 tys. zł). Na umowy zlecenia trwające 6 miesięcy lub dłużej zawarte w 2019 r. na 11,5 etatu¹⁸ (w 2018 r. 8,94 etatu) wydatkowano kwotę 128,4 tys. zł (w 2018 r. wydatkowano 85,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

Zobowiązania GUGiK na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 1 294,9 tys. zł i wynikały głównie z dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r., pochodnych od wynagrodzeń z osobowego i bezosobowego funduszu płac oraz obowiązku zapłaty składki członkowskiej w Eurogeographics¹⁹. W stosunku do 2018 r. (1583,2 tys. zł) zobowiązania były niższe o 18,2%. Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

Szczegółowym badaniem objęto realizację 43 wydatków wylosowanych metodą monetarną MUS²⁰ spośród wydatków bieżących i wydatków majątkowych poniesionych przez GUGiK w 2019 r. Zbadano, czy poszczególne wydatki były: rzetelnie skalkulowane, dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki oraz czy płatności dokonywano w przewidzianych terminach. Ponadto, zbadano czy wydatki zostały zrealizowane zgodnie z prawem, gospodarnie i celowo. Zbadane wydatki stanowiły łącznie kwotę 16 896,1 tys. zł, tj. 28,2% wydatków

¹⁸ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych wg metodologii sporządzania sprawozdania Rb-70.

¹⁹ Organizacji skupiającej agencje kartograficzne i katastralne krajów europejskich.

²⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

z budżetu państwa w części 18 poniesionych przez GUGiK w 2019 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości w tym zakresie.

Próbę wydatków rozszerzono o wydatek w kwocie 231,8 tys. zł – szczegółowy opis w części stwierdzone nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 26-32)

Szczegółowemu badaniu poddano cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 17 965,8 tys. zł, w wyniku których poniesiono wydatki w łącznej kwocie 16 585,6 tys. zł:

- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Dostawę Zintegrowanej Platformy Sprzętowej i oprogramowania wraz z świadczeniem usług asysty technicznej” o wartości 7091,2 tys. zł, w wyniku realizacji którego w 2019 r. poniesiono wydatki w tej samej kwocie;
- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Przeгляд, inwentaryzację i konserwację podstawowej osnowy geodezyjnej na obszarze kraju – obiekt 4735” o wartości 2776,5 tys. zł, w wyniku którego w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 2193,5 tys. zł;
- postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego na „Opracowanie cyfrowej ortofotomapy” o wartości 8026,0 tys. zł, w wyniku którego w 2019 r. poniesiono wydatki w kwocie 7228,8 tys. zł;
- zamówienie o wartości nieprzekraczającej 30 tys. euro na „Zakup usługi SELECT dla oprogramowania firmy Bentley Systems” o wartości 72,1 tys. zł, w wyniku którego w 2019 r. poniesiono wydatki w tej samej kwocie.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wyboru trybów udzielania zamówień w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamówienie o wartości nie przekraczającej 30 tys. euro zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującym w GUGiK Regulaminem udzielania zamówień publicznych²¹.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 55-76)

2.2 Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu faktycznego

Z planu wydatków budżetu środków europejskich GUGiK w wysokości 609 tys. zł, w 2019 r. wykorzystano 141 tys. zł, co stanowiło 23,2% planu po zmianach na 2019 r. oraz 0,1% wykonania w 2018 r. (125 233,1 tys. zł).

Wydatki te realizowane były w ramach POWER z przeznaczeniem na realizację projektu „Podnoszenie kompetencji cyfrowych e-administracji – programy szkoleniowe i publikacje dla użytkowników infrastruktury informacji przestrzennej – etap II”, w ramach których sfinansowano m.in. zakup 14 komputerów przenośnych na potrzeby szkoleń prowadzonych przez GUGiK.

W ramach budżetu UE zaplanowano środki na realizację zadań obejmujące m.in. koszty wynagrodzeń pracowników i ekspertów wchodzących w skład zespołu projektowego, usługi dotyczące wykonania materiałów szkoleniowych oraz usługi eksperckie w zakresie opracowania programów szkoleń czy wybranych elementów publikacji.

²¹ Zarządzenie nr 2 Dyrektora Generalnego Głównego Urzędu Geodezji i Kartografii z dnia 29 stycznia 2018 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Głównym Urzędzie Geodezji i Kartografii.

W ramach ww. wydatków opracowano tematy wszystkich programów szkoleń (programu ramowego, specjalistycznego oraz dla organów wiodących). Wydatkowana kwota obejmowała wynagrodzenia ekspertów.

Niższe niż planowane wydatkowanie środków wynikało ze zmian w sposobie realizacji projektu POWER.02.19-00-00-PP01/18 w wyniku wycofania się partnera z projektu. W dniu 23 maja 2019 r. Instytucja Zarządzająca POWER zaakceptowała samodzielną realizację projektu przez GUGiK. Natomiast 12 sierpnia 2019 r. Instytucja Zarządzająca POWER zaakceptowała zmieniony wniosek o dofinansowanie, co pozwoliło na kontynuację prac w projekcie i jednocześnie obniżenie poniesionych wydatków.

Jak wyjaśnił Dyrektor Generalny GUGiK „...nie zostały wydatkowane środki finansowe obejmujące przede wszystkim usługi zewnętrzne: honoraria eksperckie za opracowanie materiałów szkoleniowo – edukacyjnych,... przygotowanie platformy eL, honoraria eksperckie za recenzję materiałów szkoleniowych czy opracowanie animacji filmów z lektorem (materiał szkoleniowy). Większość powyższych prac została wykonana przez pracowników GUGiK...”

Szczegółowym badaniem objęto jedyny wydatek współfinansowany ze środków europejskich w kwocie 55,6 tys. zł, przeznaczony na sfinansowanie zakupu 14 komputerów przenośnych. Wydatek ten został zrealizowany zgodnie z prawem, gospodarnie i celowo.

W zakresie realizacji wydatków europejskich nieprawidłowości nie stwierdzono.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 26-34, 40)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie wydatków budżetu państwa stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W dniu 6 grudnia 2019 r. GUGiK dokonał zapłaty z budżetu państwa kwoty 37 921,88 zł, za wykonanie 874 arkuszy cyfrowej ortofotomapy, w sytuacji, gdy odebrano 731 arkuszy²². Powyższe skutkowało przekroczeniem wynagrodzenia określonego w § 4 ust. 1 umowy²³ o kwotę 35 270 zł. Nieprawidłowość ta powstała w wyniku błędu popełnionego na etapie sporządzania protokołu odbioru prac z 18 listopada 2019 r., polegającego na nieprawidłowym wpisaniu liczby arkuszy ortofotomapy do protokołu odbioru. W wyniku podjętych działań przez GUGiK, zwrot nadpłaconej kwoty na rachunek bankowy GUGiK nastąpił 3 stycznia 2020 r.

2 stycznia 2020 r. dyrektor GI zaakceptował skorygowany protokół odbioru²⁴ potwierdzając wykonanie 731 arkuszy cyfrowej ortofotomapy RGB. Na podstawie ww. protokołu Wykonawca wystawił fakturę korygującą²⁵.

Dyrektor GI wyjaśnił m.in. że „protokół z 2 stycznia 2020 r. został przygotowany ... po zidentyfikowaniu zagadnienia dokonania płatności w ramach ww. umowy, wykraczającej poza jej nominalną wartość. W wyniku ponownej analizy odbiorów dokonanych w ramach ww. umowy ustalono, że omyłka dotyczy protokołu odbioru... Przyczyny przedmiotowej omyłki należy upatrywać w dużej liczbie odbiorów dokonywanych równolegle przez pracowników Wydziału FOTO w dniu 18 listopada 2019 r. W tym dniu sporządzono łącznie 5 protokołów odbioru, a w okresie listopad

²² w ramach Części 3; Etap 2: Blok 3614.

²³ GI-FOTO.6201.8.2019 z 9 kwietnia 2019 r. zawartą przez GUGiK z firmą OPEGIEKA Sp. z o.o.

²⁴ Protokół odbioru przedmiotu umowy GI-FOTO.6201.8.2019 z 9 kwietnia 2019 r.

²⁵ K001/2020-01/9519-040 z 2 stycznia 2020 r.

– grudzień 2019 r. liczba odbiorów zrealizowanych przez Wydział FOTO przekroczyła 90."

W celu uniknięcia pojawienia się podobnych sytuacji w przyszłości, Dyrektor GI poinformował, że „... przygotowano dodatkowe mechanizmy nadzorujące po stronie Departamentu GI, niezależne od mechanizmów nadzorujących realizację dochodów i wydatków głównego księgowego, pozwalające na wychwycenie ewentualnych omyłek skutkujących błędnym wyliczeniem wynagrodzenia należnego wykonawcy jeszcze przed akceptacją rozliczenia danej faktury.”

(dowód: akta kontroli str. 5-23)

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2019 r. budżetu państwa i budżetu środków europejskich w zakresie wydatków ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę. Zidentyfikowana w kontroli wydatków budżetu państwa nieprawidłowość nie wpływa na obniżenie oceny cząstkowej GUGiK, ponieważ została wykryta i usunięta przez pracowników GUGiK, a jednostka zobowiązała się do wprowadzenia dodatkowych mechanizmów nadzorczych w tym zakresie.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. przez GUGiK dysponenta III stopnia w części 18 – Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo:

- 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
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. System kontroli zarządczej określony w zasadach prowadzenia rachunkowości w GUGiK zapewnił terminowość i prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 36-50)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA Najwyższa Izba Kontroli opinuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych.

OBSZAR **4. Wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego – Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym**

Opis stanu faktycznego

4.1 Wykonanie planu przychodów

W załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2019, zaplanowano przychody FGZGiK w kwocie 6589 tys. zł, tj. o 99 tys. zł (1,5%) wyższej niż w 2018 r. Zrealizowane przychody wyniosły 7626,2 tys. zł i były wyższe o 15,7% od kwoty planowanej. Przychody FGZGiK pochodziły głównie z tytułu udostępniania przez starostów i marszałków województw materiałów należących do centralnego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, umożliwienia dostępu do usług teleinformatycznego systemu wspomagania pomiarów satelitarnych i nawigacji ASG-EUPOS²⁶, przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego dla osób ubiegających się o nadanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii oraz wydania dziennika praktyki zawodowej. W porównaniu do 2018 r. osiągnięte przychody w 2019 r. były wyższe o 3,6%, tj. o 263,6 tys. zł.

Plan rzeczowo – finansowy FGZGiK w 2019 r. został zmniejszony o 126 tys. zł na podstawie czterech decyzji GGK, a następnie zwiększony również na podstawie czterech decyzji GGK na łączną kwotę 126 tys. zł z przeznaczeniem na opłaty i prowizje, zakup sprzętu na potrzeby realizacji zadań Departamentu GI (§ 6120), różne wydatki na potrzeby członków komisji kwalifikacyjnej w ramach przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe (§ 3030), wynagrodzenia dla członków komisji za przeprowadzanie postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe, rozwój i utrzymanie usług Infrastruktury Informacji Przestrzennej (§ 4300). Zmiany te zostały dokonane zgodnie z przepisami art. 29 ust. 9-11 ufp i były uzasadnione realizacją celów FGZGiK.

Na koniec 2019 r. zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40, należności FGZGiK wyniosły 7,3 tys. zł. Dotyczyły one głównie należnych wpływów z tytułu opłat, o których mowa w art. 40h oraz 40i ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne²⁷. W porównaniu do stanu na koniec 2018 r. należności ogółem były niższe o 1,3 tys. zł, tj. 15,2 %.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu faktycznego

4.2 Wykonanie planu kosztów

Plan finansowy FGZGiK obejmował koszty w kwocie 8 500 tys. zł, tj. o 1499 tys. zł (15%) niższej niż w 2018 r. Koszty poniesione w 2019 r. wyniosły 1432,1 tys. zł i były niższe o 83,2% od kosztów planowanych. Obejmowały one głównie zadania

²⁶ Sposób udostępniania danych reguluje rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji w sprawie udostępniania materiałów państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, wydawania licencji oraz wzoru Dokumentu Obliczenia Opłaty (Dz. U. z 2014 r. poz. 917).

²⁷ dalej: ustawa pgik.

dotyczące: aktualizacji baz danych Departamentu GI (2,6 mln zł), przeglądu i inwentaryzacji podstawowej osnowy geodezyjnej na obszarze kraju (1,8 mln zł), naprawy skanerów fotogrametrycznych (1 mln zł), z budżetu GUGiK. Ponadto, koszty utrzymania i rozwoju systemów informatycznych (ASG-EUPOS i SIG) były niższe niż planowano, a zadanie dotyczące zagęszczenia sieci stacji referencyjnych systemu ASG-EUPOS zostało przeniesione do realizacji w 2020 r.²⁸ (350 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

Szczegółowemu badaniu poddano jedno zamówienie z wolnej ręki na „Rozbudowę oprogramowania systemowego sieci referencyjnych ASG-EUPOS” o wartości 492 tys. zł, na realizację którego poniesiono koszty w tej samej kwocie.

Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzone zostało zgodnie z przepisami ustawy pzp.

W wyniku realizacji zadań w ramach wydatków na zakupy inwestycyjne, rozbudowano oprogramowanie systemowe sieci stacji referencyjnych ASG-EUPOS oraz zakupiono serwery na potrzeby modernizacji infrastruktury tego systemu.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu
faktycznego

Stan FGZGiK na koniec 2019 r. wyniósł 20 808,1 tys. zł i był o 6 194,1 tys. zł (42,4%) wyższy od stanu na początek roku. Stan FGZGiK na koniec roku obejmował: środki pieniężne w wysokości 20 804,3 tys. zł, należności w kwocie 7,3 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 3,5 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły głównie kosztów podróży służbowej członków Komisji Kwalifikacyjnej Uprawnień Zawodowych. Zobowiązania te zostały uregulowane w styczniu i lutym 2020 r. Zobowiązania wymagalne na koniec 2019 r. nie wystąpiły.

Stan środków na rachunku bankowym 2 stycznia 2019 r. wynosił 14 616,3 tys. zł. Dysponent FGZGiK (Główny Geodeta Kraju) zgodnie z art. 78d upf wolne środki przekazywał w zarządzanie Ministrowi Finansów z uwzględnieniem szczegółowych warunków określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie²⁹. Kwoty środków przekazywanych Ministrowi Finansów w zarządzanie terminowe wynosiły w trakcie roku od 15 mln zł (w lutym 2019 r.) do 19,8 mln zł (w grudniu 2019 r.).

Łączne przychody z tytułu zagospodarowania wolnych środków 2019 r. wyniosły 193,7 tys. zł. Analiza dyspozycji przekazywania wolnych środków w miesięczne zarządzanie wykazała, że ich przekazywanie nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji zadań FGZGiK. Pozostałe kwoty, które nie zostały przekazane w zarządzanie terminowe oraz nie zostały wydatkowane w danym dniu, były przekazywane w zarządzanie overnight.

Według stanu na 31 grudnia 2019 r. wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 20 804,3 tys. zł, a saldo końcowe na

²⁸ Zadanie nie było realizowane w 2019 r. ze względu na braki kadrowe oraz skoncentrowanie się w 2019 r. na wykonaniu prac związanych z inwentaryzacją podstawowej osnowy geodezyjnej.

²⁹ Dz.U. z 2014 r. poz. 1864.

rachunku bankowym wynosiło zero. Gospodarowanie wolnymi środkami FGZGiK było zgodne z wymaganiami wynikającymi ww. rozporządzenia Ministra Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.4 Realizacja zadań państwowego funduszu celowego

Opis stanu
faktycznego

Zadania i podzadania ujęte w planie rzeczowo-finansowym FGZGiK były zgodne z przeznaczeniem środków funduszu określonym w art. 41 ustawy pgik oraz prawidłowo ujmowane w sprawozdaniach z działalności FGZGiK. Poniesione w trakcie roku koszty FGZGiK były niższe niż planowane głównie w odniesieniu do niżej wymienionych zadań:

1) Aktualizacja i utrzymanie Państwowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego:

– na podzadanie 1.1 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, wydatkowano 6,7 tys. zł. Poniesione koszty stanowiły 0,3% planu (5662,0 tys. zł). Jak wyjaśnił GgK niższe niż przewidywano koszty zadań wynikały m.in. z tego, iż: aktualizacja baz danych Departamentu GI została w całości sfinansowana z budżetu GUGiK. Pomimo pierwotnych przewidywań nie wystąpiła potrzeba wydatkowania środków FGZGiK na ten cel. Zadanie zagęszczenia sieci stacji referencyjnych ASG-EUPOS zostało przeniesione do realizacji w 2020 r. ze względu na konieczność realizacji innych zadań dotyczących wsparcia powiatów w zakresie modernizacji osnowy szczegółowej i braki kadrowe. Podzadanie „Przegląd i inwentaryzacja podstawowej osnowy geodezyjnej na obszarze kraju”, zgodnie z decyzją GgK zostało w całości zrealizowane z budżetu GUGiK.

– na podzadanie 1.3 informatyzacja zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, wydatkowano 772,6 tys. zł. Poniesione koszty stanowiły 36,1% planu (2136,0 tys. zł). Jak wyjaśnił GgK niższe niż przewidywano koszty zadań wynikały m.in. z tego, że niektóre zadania w tym: naprawa skanerów fotogrametrycznych, wynajęcie serwera dedykowanego pod usługi sieciowe, zostały zrealizowane z budżetu GUGiK. Zadanie zakup infrastruktury SIG nie zostało zrealizowane ze względu na fakt, że najkorzystniejsza oferta w przeprowadzonym postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego znacząco przewyższyła kwotę, jaką GUGiK zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Zakup oprogramowania Microsoft SQL Srv. został objęty zamówieniem centralnym realizowanym przez Centrum Usług Wspólnych przy Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

2) Nadawanie uprawnień zawodowych w dziedzinie geodezji i kartografii,

– na podzadanie 2.1 przeprowadzanie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucja dziennika praktyki zawodowej wydatkowano 590,1 tys. zł. Poniesione koszty stanowiły 91,6% planu (644,0 tys. zł). Jak wyjaśnił GgK: „Przyczyną rozbieżności między planem a wykonaniem były mniejsze (niż przewidywano na etapie sporządzania Planu na rok 2019) koszty zakupu różnych usług na potrzeby przeprowadzania postępowań kwalifikacyjnych oraz druku i dystrybucji dziennika praktyki zawodowej oraz fakt, że w 2019 r. nie

organizowano okresowych narad prezydium komisji kwalifikacyjnej oraz nie opracowywano nowych pytań egzaminacyjnych.

- na podzadanie 2.2 nie wydatkowano środków pomimo zaplanowania na ten cel 5,0 tys. zł. Nie prowadzono testów umiejętności ze względu na brak postępowań w sprawie o uznanie kwalifikacji zawodowych³⁰.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

W układzie zadaniowym kosztów finansowanych z FGZGiK w ramach funkcji 7 – *Gospodarka przestrzenna, budownictwo i mieszkalnictwo* realizowano następujące działania:

7.3.2.1. *Gromadzenie i aktualizacja państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*, którego celem było zapewnienie wysokiego stopnia aktualności danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Miernikiem realizacji działania była „ilość zgromadzonych w danym roku danych państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (w TB terabajtach)”. Miernik ten zaplanowano w wysokości 7,4 TB, a wykonanie wyniosło 4,4 TB. W wyjaśnieniach GGK stwierdził, że: „Mniejsze niż przewidywano wykonanie miernika wynika z: 1) odstąpienia przez GUGiK od części umowy GI-FOTO.6201.6.2019 (wykonanie części Umowy nie leżało w interesie publicznym, czego nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy. Miasto Koszalin i związek Powiatów Lubuskich ogłosili przetarg na opracowanie tego samego obszaru, który miał być przedmiotem zamówienia GUGiK, w związku z tym GUGiK zrezygnował z części zamówienia), 2) przesunięcia płatności na 2020 r. za realizowane zadanie dotyczące aktualizacji bazy BDOT10k wynikające z negatywnej oceny jakości produktów przedłożonych GUGiK do odbioru, powodującej, że odbiór materiałów w pierwotnie zakładanym terminie był niemożliwy, 3) zmniejszenia zasięgu opracowania danych LIDAR (w ramach umowy nr GI-FOTO.6202.1.2019) spowodowanego brakiem możliwości pozyskania danych skaningu laserowego dla obszaru wód Morza Bałtyckiego. W związku z charakterystyką pracy skanera laserowego LIDAR (znikoma ilość odbić od lustra wody) niemożliwym było pozyskanie oraz poprawne wyrównanie danych LiDAR, 4) zmniejszenia liczby arkuszy ortofotomapy (w ramach umowy nr GI-FOTO.6201.8.2019) spowodowanego awarią kamery i w związku z tym pozyskaniem słabej jakości zdjęć. Z uwagi na zakończenie sezonu lotniczego powtórny lot był niemożliwy, co nie pozwoliło na wykonanie zdjęć poprawkowych, 5) zastosowanie nowych (efektywniejszych) metod kompresji danych w zakresie osnów geodezyjnych.

7.3.2.2. *Udostępnianie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego*, którego celem było zapewnienie powszechnego dostępu do danych centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego. Miernikiem była „ilość zbiorów danych centralnej części państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego udostępnionych w danym roku kalendarzowym (w TB „Terabajtach”)”. Miernik ten zaplanowano w wysokości 237,2 TB, a wykonano 247 TB.

Celem podzadania 7.3.3. *Budowa infrastruktury informacji przestrzennej* było zapewnienie użytkownikom dostępu do zbiorów danych i usług danych przestrzennych w ramach IIP³¹. Miernikiem była „Średnia dzienna liczba unikalnych użytkowników korzystających ze zbiorów danych i usług danych przestrzennych

³⁰ w zawodach regulowanych występujących w dziedzinie geodezji i kartografii.

³¹ Infrastruktury informacji przestrzennej.

w ramach IIP (w szt.) w danym okresie". Miernik ten zaplanowano w wysokości 3600 szt., a wykonano 3550 szt. W wyjaśnieniach GGK stwierdził m.in., że: „Co do zasady dostęp do zbiorów danych i usług udostępnianych przez Geoportal jest nielimitowany i w większości przypadków nie jest ograniczany. W związku z powyższym nie jest możliwe przewidzenie dokładnie ilu użytkowników z takiego dostępu skorzysta. W 2019 r. z Geoportalu skorzystało minimalnie mniej użytkowników niż zostało założone, niemniej rozbieżność w wysokości niespełna 1,4% (...) nie wydaje się duża.”

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 46-50)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.5 Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FGZGiK sprawozdań za IV kwartał 2019 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),
- z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (RB-BZ2).

System kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach FGZGiK były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym i w ocenie NIK przedstawiają wiarygodne dane o przychodach i kosztach, a także o związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach oraz stanie funduszu na dzień 31 grudnia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-23, 36-50)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym w 2019 r. oraz opiniuje pozytywnie sporządzone w tym zakresie sprawozdania budżetowe.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie³² umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

³² Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r., której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiającą dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15zszs ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, 23 kwietnia 2020 r.

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Tadeusz Dziuba



.....
podpis

