

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-06-01-2010

Nr ewid. 66/2010/P09034/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa maj 2010 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2009 roku
budżetu państwa w części 11
Krajowe Biuro Wyborcze**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...11..... maja 2010 r.

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

SPIS TREŚCI

1. Wprowadzenie.....	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	7
Ocena ogólna	7
Sprawozdawczość	7
Uwagi i wnioski	8
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	9
Księgi rachunkowe	9
Dochody budżetowe	9
Wydatki budżetowe	10
Dotacje budżetowe.....	13
Wydatki w układzie zadaniowym.....	14
Inne ustalenia kontroli	14
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli	16
Protokół.....	16
Wystąpienie pokontrolne	16

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 5 stycznia do 2 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/09/034 „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009² w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w centrali Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Krajowe Biuro Wyborcze jest organem wykonawczym Państwowej Komisji Wyborczej i realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej⁵, ustawy z dnia 27 września 1990 r. o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej⁶, ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. Ordynacja wyborcza do Parlamentu Europejskiego⁷, ustawy z dnia 16 lipca 1998 r. Ordynacja wyborcza do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw⁸ i ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta⁹.

Gospodarka finansowa części 11 podlegała w 2009 r. rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych¹⁰, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, ustawy z dnia 29 września 1994 r.

¹ Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf.

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf

⁵ Dz.U. Nr 46, poz. 499 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2000 r. Nr 47, poz. 544 ze zm.

⁷ Dz.U. Nr 25, poz. 219 ze zm.

⁸ Dz.U. z 2003 r. Nr 159, poz. 1547 ze zm.

⁹ Dz.U. Nr 113, poz. 984 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

¹¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

o rachunkowości¹² oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części 11 budżetu państwa jest Kierownik Krajowego Biura Wyborczego. Jednostkami organizacyjnymi KBW¹³ są 4 zespoły¹⁴, zwane dla potrzeb informacji centralą KBW, oraz 49 delegatur (łącznie 50 jednostek budżetowych). Delegatury i centrala KBW są dysponentami trzeciego stopnia. Na podstawie § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁵, centrala i delegatury KBW mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego.

W ustawie budżetowej, dla części 11 przewidziane są środki na finansowanie Państwowej Komisji Wyborczej i innych stałych organów wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, a także na finansowanie zadań realizowanych przez gminy w zakresie aktualizacji stałego rejestru wyborców i na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi.

Zadania o charakterze wyborczym, leżące w kompetencji Państwowej Komisji Wyborczej realizowane w poszczególnych latach w zakresie przygotowania i przeprowadzania wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, a także referendum ogólnokrajowych i referendum lokalnych w sprawie odwołania organów samorządu terytorialnego przed upływem kadencji, finansowane są ze środków przewidzianych w części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe.

Udział wydatków części 11 w wydatkach budżetu państwa ogółem w 2009 r. wynosił 0,04%.

Dysponent części 11 – KBW realizował zadania państwa w związku z wypełnianiem funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*. W ramach tej funkcji w 2009 r. realizowano zadanie dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów, w podziale

¹² Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹³ Organizację KBW określa statut nadany uchwałą PKW z dnia 14 stycznia 2002 r. (MP z 2002 r. Nr 3, poz. 60 ze zm.).

¹⁴ Zespół Prawny i Organizacji Wyborów, Zespół Kontroli Finansowania Partii Politycznych i Kampanii Wyborczych, Zespół Finansowy i Zespół Prezydialny.

¹⁵ Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

na cztery podzadania: 1) *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, w tym obsługa pod względem merytorycznym, finansowym, technicznym i organizacyjnym PKW i Komisarzy wyborczych*, 2) *Wybory do Parlamentu Europejskiego*, 3) *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* oraz 4) *Wybory do Sejmu i Senatu*.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Uzyskane dochody (12,8 tys. zł) były rzetelnie ewidencjonowane i terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, gospodarnie i w sposób celowy.

Sprawozdania budżetowe sporządzane były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁶.

Na podstawie wyników kontroli planowania, redystrybucji środków oraz sprawozdawczości budżetowej stwierdzono, że dysponent części 11 wdrożył procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu były zgodne z art. 153 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Sprawozdawczość

W odniesieniu do łącznej sprawozdawczości budżetowej sporządzanej przez dysponenta głównego części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze została wydana opinia pozytywna. W wybranych losowo trzech pozycjach sprawozdań łącznych oraz analogicznych pozycjach sprawozdań jednostkowych trzech delegatur KBW i sprawozdania centrali, nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia kwot na łączne roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych centrali KBW, w wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w centrali KBW, Najwyższa Izba Kontroli wydała opinię pozytywną.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe centrali KBW i sprawozdania budżetowe łączne:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

¹⁶ Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Zostały sporządzone prawidłowo¹⁷, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Uwagi i wnioski

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

¹⁷ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zm.).

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli wydała ocenę pozytywną skuteczności funkcjonowania procedur kontroli finansowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg i badania losowej próby dobranej metodą monetarną¹⁸ (63 dowodów na łączną kwotę 4.034,0 tys. zł – 37,8% wydatków centrali KBW, w tym 10 dowodów na kwotę 375,0 tys. zł wybranych celowo, w wyniku przeglądu analitycznego). Doboru dokonano spośród dowodów księgowych dotyczących wydatków majątkowych i bieżących (z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 i 4140). NIK oceniła pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, stwierdzając poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.

Dochody budżetowe

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Dochody w części 11 w 2009 r. wyniosły 12,8 tys. zł, tj. 36,6% prognozy zawartej w ustawie budżetowej. Ograniczenia budżetowe spowodowały rezygnację z wymiany starego samochodu na nowy i w konsekwencji niższe dochody. Pobrane dochody były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane terminowo¹⁹ na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Głównym źródłem dochodów były zwroty przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (6,9 tys. zł), zwroty niewykorzystanych dotacji wraz z odsetkami rozliczonych po terminie, zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i odsetki naliczone od tych dotacji (5,0 tys. zł) oraz rozliczenia z kontrahentami z lat ubiegłych (1,0 tys. zł).

¹⁸ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁹ Stosownie do terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w KBW należności wymagalne nie wystąpiły. W 2009 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru ani odroczeń płatności należności budżetu państwa.

Wydatki budżetowe

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

W ustawie budżetowej na 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r. zaplanowano wydatki części 11 – KBW na kwotę 45.385,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan wydatków obniżono do 44.895,0 tys. zł²⁰. Jednocześnie w rezerwach celowych ujęto 72.246,0 tys. zł²¹ (poz. 20) na sfinansowanie przez KBW ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów. Po zmianach, roczny limit wydatków wynosił 117.141,0 tys. zł. Wydatkowano 113.762,2 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. W stosunku do 2008 r. wydatki były wyższe o 142,2%, co było wynikiem sfinansowania w 2009 r. wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Zwiększenie planu wydatków KBW o 72.246,0 tys. zł dotyczyło rozdziału 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego (o 67.889,0 tys. zł) i rozdziału 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (o 4.357,0 tys. zł).

Zmiany w planie finansowym (między paragrafami klasyfikacji budżetowej), wprowadzone przez Kierownika KBW na łączną kwotę 3.986,6 tys. zł, tj. 3,5% wydatków po zmianach, były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego 2009 Ministerstwo Finansów przekazało do KBW łącznie 115.215,0 tys. zł. Wykorzystanie środków przekazywanych w poszczególnych miesiącach wynosiło: w styczniu 84,3%, w lutym 90,4% i w okresie od marca do grudnia od 90,7% do 99,6%.

²⁰ W związku z pismem Ministra Finansów w sprawie ograniczenia wydatków i nowelizacją ustawy budżetowej, Kierownik KBW odstąpił od realizacji wydatków majątkowych i zgłosił do dyspozycji Ministra Finansów kwotę 490,0 tys. zł (w rozdziale 75101 § 6060).

²¹ W ustawie budżetowej rezerwy celowe w poz. 20 zaplanowano dla KBW kwotę 85.651,0 tys. zł. Plan środków w pozycji 20 rezerw celowych uległ zmniejszeniu o 8.000,0 tys. zł, tj. kwotę zgłoszoną do dyspozycji Ministra Finansów i o 5.000,0 tys. zł w wyniku korekty decyzji Ministra Finansów na wniosek Kierownika KBW. Nie wnioskowano o pozostałe 405,0 tys. zł.

Zgłaszane zapotrzebowanie na środki budżetowe w KBW było adekwatne do planowanych i realizowanych wydatków.

Środki budżetowe wydatkowano na:

- finansowanie wyborów do Parlamentu Europejskiego (67.087,2 tys. zł – Rozdz. 75113),
- finansowanie zadań realizowanych przez centralę KBW i 49 delegatur (43.834,1 tys. zł – Rozdz. 75101),
- finansowanie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendów gminnych (2.840,9 tys. zł – Rozdz. 75109).

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 452,8 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Najwyższą kwotę wydatków stanowiły dotacje - 64.689,2 tys. zł (56,9% wydatków ogółem i 664,2% wykonania w 2008 r.) Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (§ 2010) zrealizowano w rozdziale 75101 w kwocie 6.264,4 tys. zł (99,6% planu), w rozdziale 75109 – 2.001,2 tys. zł (65,1% planu) i w rozdziale 75113 – 56.423,6 tys. zł (99,3% planu).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych KBW wyniosły 46.746,6 tys. zł i były wyższe niż w 2008 r. o 10.010,3 tys. zł (o 27,2%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 439,7 tys. zł były wyższe niż w 2008 r. o 394,2 tys. zł (o 866,4%). Wynagrodzenia i pochodne (34.942,6 tys. zł) stanowiły 74,7% wydatków bieżących i 30,7% wydatków ogółem, zakup materiałów i usług (11.804,0 tys. zł) – 25,3% wydatków bieżących i 10,4% wydatków ogółem. Kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2009 r. była wyższa niż w 2008 r. o 4.874,5 tys. zł (o 16,2%), na zakup materiałów i usług – o 5.135,8 tys. zł (o 77%).

Wydatki majątkowe przeznaczono na realizację zadań związanych z wyborami na kwotę 1.886,7 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach. Sfinansowano nimi zakup m.in.: 49 firewalli²² (320,1 tys. zł), sprzętu komputerowego dla delegatur (316,6 tys. zł), modułu generowania danych do wizualizacji (306,5 tys. zł), agregatów prądowłórczych i zasilaczy awaryjnych dla delegatur (271,5 tys. zł), serwera kasetowego dla centrum zapasowego (172,5 tys. zł).

²² Zapora sieciowa, jeden ze sposobów zabezpieczenia sieci i systemów informatycznych przed obcymi użytkownikami.

Kwota zobowiązań KBW na koniec 2009 r. wynosiła 1.943,3 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. (1.755,3 tys. zł) była wyższa o 188,0 tys. zł, tj. o 10,7%. Zobowiązania dotyczyły głównie wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1.896,0 tys. zł), zakupu energii (25,5 tys. zł), opłat za usługi komunalne, porządkowe, transportowe, pocztowe, bankowe i drukarskie (11,4 tys. zł), zakupu usług remontowych (1,4 tys. zł) oraz czasopism i artykułów biurowych (1,4 tys. zł).

Zobowiązania centrali KBW wobec kontrahentów na koniec 2009 r. wynosiły 14,5 tys. zł i zostały rozliczone w styczniu 2010 r. W 2009 r. w KBW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania w 2009 r. wyniosło 379 osób i było niższe od planu po zmianach o osiem osób, a wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2008 r. o 18 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 5.216,8 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 144,2 zł, tj. o 2,8%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie Kierownika KBW (tzw. „R”) wyniosło 12.325,0 zł i stanowiło 82,8% przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r. Spełniało ono wymogi wynikające z ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw²³, tj. od marca 2009 r. zostało ograniczone do poziomu z grudnia 2008 r., a także przestrzegano zakazu wypłacania nagród na tym stanowisku.

Na wynagrodzenia wydatkowano 23.886,5 tys. zł, tj. w 99,3% wielkości planowanej. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przez centralę KBW prawidłowo naliczane oraz terminowo²⁴ przekazywane – za wyjątkiem należności za wrzesień w kwocie 82,5 tys. zł przekazanej do ZUS w dniu 13 października 2009 r. zamiast do 5 października 2009 r. Omyłka została wykryta przez służby KBW i niezwłocznie skorygowana. Ośmiodniowe opóźnienie spowodowane błędem

²³ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

²⁴ Terminy określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585) i ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.).

w dyspozycji bankowej nie obciążało budżetu KBW. Odsetki w wysokości 186,80 zł zostały zapłacone przez pracownika odpowiedzialnego za realizację przelewu.

Wpłaty na PFRON zaplanowano w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. W okresie od stycznia do maja, wpłaty na PFRON (13,1 tys. zł) były pokrywane z wydatków § 4010 (i wykazywane w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania wydatków) zamiast w § 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁵ wpłaty na PFRON powinny być wykazane, po uprzednim dokonaniu zmian w planie finansowym w § 4140, a nie w § 4010. Od czerwca 2009 roku wpłaty te ewidencjonowano w § 4140, po uprzednich zmianach w planie finansowym. W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków (Rb-28) wpłaty na PFRON wykazano zgodnie z ewidencją księgową w § 4140.

Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane w kwocie 69.928,1 tys. zł, tj. 96,8% dopuszczalnego limitu. Na sfinansowanie wyborów do Parlamentu Europejskiego wydatkowano 67.087,2 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej po zmianach, a na sfinansowanie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referenda gminne 2.840,9 tys. zł, tj. 65,2% dopuszczalnego limitu. Przeprowadzono m.in. 357 wyborów uzupełniających, 25 wyborów przedterminowych i 26 referendów lokalnych.

W ocenie NIK, środki z rezerw celowych rozdysponowane zostały zgodnie z przeznaczeniem. W formie dotacji przekazano do gmin 58.424,8 tys. zł na sfinansowanie kosztów wyborów i referendów.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę 7.950,3 tys. zł (4.033,9 tys. zł wybrano metodą monetarną, a 3.916,4 tys. zł poprzez dobór celowy), tj. 7% wydatków części 11 i 74,3% wydatków centrali KBW. Zakupy towarów i usług dokonywane były z zachowaniem zasad określonych w art. 35 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

Dotacje budżetowe

Dotacje przekazane zostały jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 64.689,2 tys. zł i były wykorzystane na:

²⁵ Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

- w rozdziale 75101 – finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców oraz na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi w ramach zadania zleconego gminom, ze środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w części 11 (6.264,4 tys. zł, tj. 99,6% kwoty planowanej);
- w rozdziale 75109 – finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referendum gminnych, powiatowych i wojewódzkich, zaplanowanych w ustawie budżetowej w części 83 poz. 20 (2.001,2 tys. zł, tj. 65,2% kwoty planowanej);
- w rozdziale 75113 – finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego (56.423,6 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej).

Wydatki w układzie zadaniowym

W uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. wymieniono jedno zadanie dotyczące KBW związane z wypełnianiem funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*. W ramach tej funkcji i zadania *Organizacja i przeprowadzanie wyborów*, wynikającego z działalności statutowej KBW, zidentyfikowano 4 podzadania. Określono cel zadania i podzadań, którym było „stworzenie organom wyborczym warunków do przeprowadzenia wyborów i referendum”. Jako miernik wskazano stopień wykonania wydatków budżetowych w stosunku do planu, który dla poszczególnych podzadań przyjęto w wartościach od 75% do 99% wykonania budżetu, opierając się na wynikach z lat poprzednich. Zdaniem NIK, stopień wykonania planowanych wydatków budżetowych nie był właściwy do pomiaru realizacji podzadań wykonywanych przez KBW i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego. Zdaniem NIK należy kontynuować podjęte w 2010 r. prace analityczne mające na celu wyodrębnienie działań w poszczególnych podzadaniach, sformułowanie celów oraz ustalenie odpowiednich mierników.

Inne ustalenia kontroli

Kierownik KBW prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu poprzez okresową analizę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem

i zakresem realizowanych zadań. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 tej ustawy i ustalonych procedur kontroli prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zadania audytowe przeprowadzone zostały według planu na rok 2009, a zalecenia zawarte w sprawozdaniach z audytów przedstawiane były Kierownikowi KBW i na bieżąco realizowane.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 2 kwietnia 2010 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej w dniu 8 kwietnia 2010 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z 19 kwietnia 2010 r., skierowanym do Kierownika Krajowego Biura Wyborczego, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 11 zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków budżetowych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008		2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie			
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	Cześć 11 Krajowe Biuro Wyborcze	19,0	35,0	12,8	67,4	36,6	
1	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	19,0	35,0	12,8	67,4	36,6	
1.1	rozdz. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	15,3	35,0	12,5	81,7	35,7	
1.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	-	-	0,2	x	x	
1.1.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,2	x	x	
1.1.3	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	X	X	
1.1.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,1	X	X	
1.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	14,9	10,0	11,5	77,2	115,0	
1.1.6	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	-	0,3	300,0	x	
1.2.	rozdz. 75108 Wybory do Sejmu i Senatu	2,0	-	0,4	20,0	x	
1.2.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,1	X	X	
1.2.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,3	X	X	

¹⁾ Ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem - Cz. 11 Krajowe Biuro Wyborcze	46.974,2	44.895,0	117.141,0	113.762,2	242,2	253,4	97,1
1	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	46.974,2	44.895,0	117.141,0	113.762,2	242,2	253,4	97,1
1.1	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	41.062,0	44.895,0	44.895,0	43.834,1	106,8	97,6	97,6
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom	5.577,8	6.291,0	6.291,0	6.264,4	112,3	99,6	99,6
	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	42,0	62,0	100,8	91,0	216,7	146,8	90,3
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	20.964,9	22.671,0	22.630,9	22.474,7	107,2	99,1	99,3
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.193,4	1.518,0	1.518,0	1.411,5	118,3	93,0	93,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.271,8	3.704,0	3.691,2	3.585,2	109,6	96,8	97,1
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	523,7	561,0	556,8	510,8	97,5	91,1	91,7
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	38,1	-	40,1	40,1	105,2	-	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4.003,6	4.114,0	4.054,5	4.009,7	100,2	97,5	98,9
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	717,1	601,0	772,7	729,1	101,7	121,3	94,4
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	11,0	26,0	21,0	12,2	110,9	46,9	58,1
	§ 4260 Zakup energii	446,0	528,0	570,1	514,7	115,4	97,5	90,3
	§ 4270 Zakup usług remontowych	147,5	243,0	243,6	221,2	150,0	91,0	90,8
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	24,1	32,0	27,9	20,5	85,1	64,1	73,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	971,8	1 116,0	1 140,0	1 038,5	106,9	93,1	91,1
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	327,9	358,0	318,7	284,1	86,6	79,4	89,1
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	126,7	172,0	148,2	114,6	90,4	66,6	77,3
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	275,3	404,0	272,6	213,5	77,6	52,8	78,3
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,7	8,0	8,0	5,1	89,5	63,8	63,8
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	123,4	152,0	151,8	110,0	89,1	72,4	72,5
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.005,7	1.065,0	1.072,4	1.053,2	104,7	98,9	98,2
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	377,2	364,0	347,8	316,6	83,9	87,0	91,0
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	22,0	62,0	61,9	27,8	126,6	44,8	44,9
	§ 4430 Różne opłaty i składki	61,2	88,0	103,1	89,7	146,6	101,9	87,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	345,9	396,0	396,0	388,0	112,2	98,0	98,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	26,8	31,0	33,2	29,5	110,1	95,2	88,9
	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	1,7	2,0	1,6	0,8	47,1	40,0	50,0
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	3,9	6,0	6,0	4,8	123,1	80,0	80,0
	§ 4580 Pozostałe odsetki	3,0	-	3,2	3,1	103,3	-	96,9
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	3,6	3,6	-	-	100,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	26,9	37,0	35,8	26,2	97,4	70,8	73,2
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	32,6	41,0	41,0	34,6	106,1	84,4	84,4
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	32,7	70,0	41,6	33,2	101,5	47,4	79,8
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	212,1	172,0	189,9	172,1	81,1	100,1	90,6
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	17,0	-	-	-	-	-	-
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	101,5	-	-	-	-	-	-
1.2	Rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	3.540,60	-	4.357,0	2.840,9	80,2	-	65,2
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	2.357,8	-	3.074,0	2.001,2	84,9	-	65,1
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	18,1	-	35,0	25,8	142,5	-	73,7
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	50,6	-	40,0	21,8	43,1	-	54,5
	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,8	-	3,0	1,6	57,1	-	53,3
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	618,4	-	876,0	579,0	93,6	-	66,1
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	27,8	-	46,0	38,0	136,7	-	82,6
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	36,6	-	37,0	20,1	54,9	-	54,3
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	66,5	-	95,0	44,0	66,2	-	46,3
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	14,7	-	23,0	12,6	85,7	-	54,8
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	11,7	-	30,0	11,7	100,0	-	39,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	334,0	-	95,0	85,1	25,5	-	89,6
1.3	Rozdział 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	-	67.889,0	67.087,2	-	-	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	-	-	56.840,0	56.423,6	-	-	99,3
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	-	343,0	325,2	-	-	94,8
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	25,0	23,5	-	-	94,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	-	61,5	43,0	-	-	69,9
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	-	-	10,5	6,4	-	-	61,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	2 897,0	2 875,5	-	-	99,3
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	410,0	381,1	-	-	93,0
	§ 4260 Zakup energii	-	-	11,0	8,7	-	-	79,1
	§ 4270 Zakup usług remontowych	-	-	34,0	26,3	--	-	77,4
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	-	-	4.760,0	4.603,3	-	-	96,7
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	-	124,0	95,9	-	-	77,3
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	30,0	21,2	-	-	70,7
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	-	87,0	72,2	-	-	83,0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	10,0	9,5	-	-	95,0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	-	-	210,0	179,2	-	-	85,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	-	-	2,0	0,3	-	-	15,0
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	-	67,0	49,4	-	-	73,7
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	-	157,0	141,3	-	-	90,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	1.810,0	1.801,6	-	-	99,5

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wg statusu zatrudnienia*, w tym:	362,1	22.159,0	5.099,7	380,2	23.886,5	5.235,5	102,7
1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń (01)	361,1	21.980,4	5.072,6	379,2	23.738,6	5.216,8	102,8
1.2.	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	1	178,6	14.883,4	1	147,9	12.325,0	82,8
2.	Zespoły	43,5	3.686,9	7.063,1	44,0	3.848,5	7.288,8	103,2
3.	Delegatury	318,6	18.472,1	4.831,6	336,2	20.038,0	4.966,8	102,8

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶

²⁶ Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

Załącznik nr 4

Kalkulacja oceny końcowej część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Oceny wykonania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria²⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 12,8 tys. zł

Wydatki 113.762,2 tys. zł

Łączna kwota G = 113.775,0 tys. zł

Waga wydatków $W_w = W:G = 0,9999$

Waga dochodów $W_d = D:G = 0,0001$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: 5

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Wynik końcowy

$WK = 5 \times 0,9999 + 5 \times 0,0001 = 5$ ocena pozytywna.

²⁷ Porównaj: http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf

Załącznik nr 5

Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego