

Warszawa, dnia 26 kwietnia 2012 r.

**Pan
Kazimierz Wojciech Czaplicki
Szef Krajowego Biura Wyborczego**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ zwanej „dalej ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała Krajowe Biuro Wyborcze w zakresie wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 11.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 kwietnia 2012 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

1. Zrealizowane w 2011 r. dochody w części 11 wyniosły 48,2 tys. zł, co stanowiło 30,1% prognozy na 2011 rok. Głównym źródłem były dochody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji przyznanych w 2010 r. wraz z odsetkami oraz ze zwrotu przez ZUS nadpłaconych składek za ubezpieczenia społeczne. Pobrane dochody były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa².
2. Przyjęte w ustawie budżetowej wydatki w części 11 w wysokości 45.832,0 tys. zł zostały zwiększone ze środków rezerw celowych do 180.707,4 tys. zł. Wydatki wykonano na kwotę 146.467,1 tys. zł, tj. o 18,9% niższą w stosunku do planu po zmianach i o 45,9% niższą od wykonania w 2010 r. Szef Krajowego Biura Wyborczego w dniu 13 października 2011 r., po wyborach do Sejmu i Senatu RP, dokonał blokady wydatków

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Dz.U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

z rezerw celowych w kwocie 24.600 tys. zł. Jednocześnie wystąpił do Ministra Finansów o zmniejszenie wydatków o taką samą kwotę.

Szef KBW występował do Ministra Finansów o przekazanie środków finansowych w kwotach niezbędnych do finansowania zadań ustawowych. Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 108,6 tys. zł zostały zwrócone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Szef Krajowego Biura Wyborczego wystąpił do Ministra Finansów o przeniesienie z rezerw celowych budżetu państwa kwoty 134.875,4 tys. zł na wydatki związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu (130.581,1 tys. zł, rozdział 75108³) oraz wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz na referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (4.294,3 tys. zł, rozdział 75109⁴). Środki w kwocie 101.741,7 tys. zł rozdysponowano zgodnie z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych. Na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu RP wydatkowano 98.694,7 tys. zł (75,6% kwoty planowanej). Powodem niepełnego wykorzystania środków były głównie niższe wydatki z tytułu diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w związku z powołaniem mniej licznych niż planowano składów tych komisji oraz niższe wydatki na nowe zadania, m.in. na głosowanie przez osoby niewidome, głosowanie korespondencyjne i przez pełnomocnika. Na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w toku kadencji (wybory uzupełniające, przedterminowe i ponowne) oraz referendów, a także na wymagane przepisami prawa niszczenie dokumentów z wyborów samorządowych przeprowadzonych w 2010 r. i sfinansowanie kosztów poniesionych na wybory do Sejmiku Województwa Mazowieckiego wydatkowano 3.047,0 tys. zł (71,0%). Wydatki w rozdziale rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa wyniosły 44.725,4 tys. zł, tj. 97,6 kwoty planowanej.

3. Dotacje w wysokości 75.522,9 tys. zł przekazane zostały jednostkom samorządu terytorialnego, stosownie do terminów i stopnia realizacji zadań wyborczych w kwocie 69.205,6 tys. zł (rozdziały 75108 i 75109) oraz w okresach miesięcznych na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w kwocie 6.317,3 tys. zł (rozdział 75101).
4. Wydatki majątkowe wyniosły 1.081,6 tys. zł, co stanowiło 94,5% planu po zmianach. Zakupy były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2011 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań.
5. Zbadano dwa zamówienia publiczne w trybie zapytania o cenę o wartości brutto 323,5 tys. zł (21,7% kwoty zrealizowanych zamówień) na dostawę kserokopiarek (194,5 tys. zł) oraz na kolokację⁵ i łącze do sieci publicznej dla Centrum Przetwarzania Danych KBW (129,0 tys. zł). Postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ oraz z wewnętrznymi procedurami, a zakupione środki trwale zostały prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych i poprawnie sklasyfikowane. Zakupów tych dokonano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. celowo i oszczędnie.

³ Rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu.

⁴ Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

⁵ Udostępnienie pomieszczeń dla serwerów Centrum Przetwarzania Danych KBW.

⁶ Dz.U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

6. Przeciętne zatrudnienie wyniosło 380 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. było wyższe o jedną osobę. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego (status 01) wyniosło 5.287,3 zł (w 2010 r. – 5.289,0 zł). Wynagrodzenie Szefa KBW zostało wyliczone zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 stycznia 2002 r., w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe⁷, oraz art. 1 ustawy z dnia 26 listopada 2010 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej⁸.
7. Krajowe Biuro Wyborcze wniosło opłaty abonamentowe za 38 sztuk odbiorników telewizyjnych i radiowych, w tym w samochodach służbowych, zgodnie z art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych⁹. Wpłaty dokonano z uwzględnieniem zniżek przewidzianych w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji¹⁰ za uiszczanie opłaty z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc.
8. Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 91 dowodów księgowych na łączną kwotę 2.853,2 tys. zł, stanowiącej 59,7% zrealizowanych wydatków wybranych metodą monetarną ze zbioru 1493 pozycji o łącznej wartości 4.777,3 tys. zł, NIK ocenia pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych, rzetelność ewidencjonowania oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.
9. Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2011 (z wyjątkiem zobowiązań) za rok 2011, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2011 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze, które przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków i należności w 2011 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo i prawidłowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Dane finansowe wykazane w tych sprawozdaniach stanowiły sumy dochodów i wydatków wykazanych na kontach Zespołów KBW oraz sumy dochodów i wydatków przedstawionych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 Delegatur KBW.
W sprawozdaniu Rb-28 w pozycji zobowiązania wykazano zobowiązanie z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4040) w kwocie 1.629,1 tys. zł. Kwota ta zawierała składkę rentową w wysokości 6,5%, tj. po podwyższeniu o 2 punkty procentowe od dnia 1 lutego 2012 r. Koszty składek na ubezpieczenia społeczne związane z naliczeniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego powinny zostać ujęte w księgach rachunkowych i wykazane w sprawozdaniu na 31 grudnia 2011 r. w kwocie wynikającej z obowiązujących na ten dzień przepisów prawa (tj. w wysokości stanowiącej 4,5% podstawy wymiaru).
Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość opracowania łącznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. Sprawozdania sporządzane były w terminach

⁷ Dz.U. Nr 10, poz. 91 ze zm.

⁸ Dz.U. Nr 238, poz. 1578 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2005 r. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁰ Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹¹.

10. Szef KBW prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu, w szczególności w zakresie: zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych i zrealizowanych zadań oraz prawidłowości przekazywania dotacji budżetowych pod względem wysokości i zgodności z przeznaczeniem.

Na podstawie art.62 ust.1 ustawy o NIK, proszę Pana Ministra o przedstawienie, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwagi.

Zgodnie z treścią art. 61 ustawy o NIK, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwagi zawartej w tym wystąpieniu.

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

¹¹ Dz.U. Nr 43, poz. 247.