



Prezes
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Krzysztof Kwiatkowski

KBF.410.001.05.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Krajowe Biuro Wyborcze, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	W 2017 r. Szefem Krajowego Biura Wyborczego była pani Beata Tokaj, obecnie funkcję tę pełni pani Magdalena Pietrzak
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
<i>Kontroler</i>	Agnieszka Szymaniak, upoważnienie do kontroli nr KBF/18/2018 z dnia 23 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str.1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 11– Krajowe Biuro Wyborcze w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa oraz wykonanie zadań,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych² (dalej ufp).

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa w części 11, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości dokonanych zmian wynikających z podziału rezerwy celowej oraz wykorzystania otrzymanych środków,
- kontrola prawidłowości blokowania planowanych na 2017 r. wydatków,

¹ Dz.U. z 2017 r. poz. 524.

² Dz.U. z 2017 r. poz. 2077.

- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analiza postępowania o udzielenie zamówienia publicznego,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

W ramach części 11 w 2017 r. sfinansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, działalność Państwowej Komisji Wyborczej, komisarzy wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, prowadzenie i aktualizację przez gminy stałego rejestru wyborców, oraz przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendum lokalnych.

Krajowe Biuro Wyborcze jest urzędem zapewniającym obsługę organów wyborczych oraz wykonującym zadania związane z organizacją wyborów i referendum w zakresie określonym w Kodeksie wyborczym³ i innych ustawach. Budżet części 11 realizowany był przez 50 dysponentów, w tym dysponenta części 11, jako dysponenta trzeciego stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym centrali KBW oraz 49 dyrektorów delegatur KBW, dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi części – Szefowi Krajowego Biura Wyborczego.

Wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem*, zadania 1.5. *Organizacja i przeprowadzanie wyborów*.

W 2017 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze dochody wyniosły 77,8 tys. zł. i były wyższe o 67,8 tys. zł (778%) od kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej. Zrealizowane wydatki wyniosły 64.792,2 tys. zł, tj. 84,5% planu po zmianach. Stanowiły one 0,02% wydatków budżetu państwa. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości. Wykonanie budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze przebiegało zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków w tej części budżetu państwa. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie wyników badania 4,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 11.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 15, ze zm.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. System kontroli zarządczej zapewniał kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych. Szef Krajowego Biura Wyborczego, prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 11, według zasad określonych w art. 175 ufp.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

W ustawie budżetowej na 2017 r. dochody budżetowe dla tej części, analogicznie jak w 2016 r., zaplanowano w kwocie 10,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 77,8 tys. zł i były prawie ośmiokrotnie wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej na rok 2017. W porównaniu do 2016 r. wykonanie dochodów było niższe o 17,3%.

Zrealizowano dochody głównie z tytułu:

- zwrotów dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na zadania wyborcze oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 37,9 tys. zł,
- zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (rozliczenia z lat ubiegłych) w kwocie 11,7 tys. zł,
- sprzedaży makulatury w kwocie 11,0 tys. zł

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, w części 11 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 50,5 tys. zł, w tym zaległości netto w kwocie 44,4 tys. zł, wynikające głównie z naliczenia kar umownych z tytułu nienależytego wykonania umowy na administrowanie siecią WAN Krajowego Biura Wyborczego. Należności z tego tytułu wraz z odsetkami i kosztami procesu zostały wyegzekwowane w dniu 9 marca 2018 r. W porównaniu do 2016 r. należności były wyższe o 11,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 78-90, 361-362, 368-369)

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 11 zostały zrealizowane w kwocie 64.792,2 tys. zł, co stanowiło 84,5% planu po zmianach.

W trakcie roku budżetowego zaplanowane w części 11 wydatki zostały zwiększone do kwoty 76.709,8 tys. zł, w wyniku przeniesienia limitu wydatków z części 83 – Rezerwy celowe (6.770,8 tys. zł) z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendum lokalnych, obsługę informatyczną wyborów oraz wydatki na niszczenie dokumentacji niearchiwalnej z wyborów przeprowadzonych w poprzednich latach, między innymi z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2015 r. (11,4 tys. zł) oraz z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w latach 2007, 2011 i 2015 r. (141,2 tys. zł).

Zgodnie z art. 123 i 124 Kodeksu wyborczego wydatki związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów pokrywane są z budżetu państwa w części Rezerwy celowe. W 2017 r. z zaplanowanej kwoty rezerwy celowej zwiększone zostały wydatki w części 11 o 6.770,8 tys. zł, z tego zrealizowano 5.069,9 tys. zł, tj. 74,9%:

- w rozdziale 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej 11,4 tys. zł (76% planu po zmianach),

Opis stanu
faktycznego

Opis stanu
faktycznego

- w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu 141,2 tys. zł (82,8% planu po zmianach),
- w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie 4.917,4 tys. zł (74,7% planu po zmianach).

Niepełne wykorzystanie środków z rezerwy celowej wynikało z niewykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego zapewnionych przez Krajowe Biuro Wyborcze środków na realizację zadań wyborczych zarządzonych po 15 października, a przewidzianych do realizacji do końca roku budżetowego. Nie została również wykorzystana kwota w wysokości 676,5 tys. zł na zakup zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów w związku z przedłużającą się procedurą przetargową.

Sprawdzeniem objęto zmiany dokonane w planie finansowym centrali KBW, w wyniku przeniesienia limitu wydatków z rezerwy celowej⁵. Kontrola decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu z rezerwy celowej planu wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego o kwotę 460,0 tys. zł, stanowiącą 11,7% kwot zwiększających plan centrali KBW środkami z rezerw celowych, wykazała, że dokonana zmiana była celowa i wynikała z faktycznych potrzeb. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane w kwocie 415,2 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem, na przedłużenie usług wsparcia producenta urządzeń bezpieczeństwa sieci Krajowego Biura Wyborczego, wykorzystywanych na potrzeby przeprowadzenia i obsługi wyborów samorządowych, w tym wyborów samorządowych w toku kadencji.

Szef Krajowego Biura Wyborczego 21 grudnia 2017 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp dokonała blokady w planie wydatków na dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w kwocie 5.776,0 tys. zł. O dokonanej blokadzie, zgodnie z art. 177 ust.4 ufp, poinformowała Ministra Finansów. Nadmiar posiadanych środków wystąpił w związku z zapewnieniem przez Krajowe Biuro Wyborcze środków na 2017 r. dla jednostek samorządu terytorialnego na uzupełniający zakup przezroczystych urn wyborczych. Środki te nie zostały w całości wykorzystane. Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością (art. 177 ust. 1 pkt 1 ufp).

W porównaniu do poprzedniego roku wydatki były o 23.884,0 tys. zł (26,9%) mniejsze w związku z poniesieniem w 2016 r. wydatków na sfinansowanie zakupu przez gminy przezroczystych urn wyborczych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2.768,7 tys. zł, tj. 44,8% planu po zmianach, z czego na inwestycje własne (w rozdziale 75101) – 966,7 tys. zł, a na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów (w rozdziale 75109) – 1.802,0 tys. zł.

Realizacja wydatków majątkowych w kwotach niższych niż planowane wynikała głównie z:

- niewydatkowania kwoty 2.427,0 tys. zł, zaplanowanej na zakup oprogramowania/licencji zintegrowanego systemu finansowo-księgowego i kadrowego na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego wraz z wdrożeniem⁶,

⁵ Przeniesienie limitu wydatków części 83-Rezerwy celowe, dział 758, rozdział 75818, poz. 17 – Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów.

⁶ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego-nr KBW-PZP/PN/11/2016.

- z powodu przedłużającej się procedury przetargowej oraz sądowego postępowania odwoławczego;
- niewydatkowania kwoty 676,5 tys. zł, zaplanowanej na zakup zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów wraz z wdrożeniem na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego⁷; przetarg został rozstrzygnięty 18 grudnia 2017 r.; umowa z wykonawcą została podpisana 5 stycznia 2018 r. po upływie terminów na wniesienie odwołania;
 - niepełnego wydatkowania środków na remonty pomieszczeń biurowych w delegaturach KBW we Wrocławiu i w Bydgoszczy w związku z przedłużającymi się procedurami przetargowymi.

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 11 wyniosły 2.657,4 tys. zł i były o 36,1 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. (2.621,3 tys. zł). Zdecydowaną część zobowiązań (2.495,4 tys. zł, tj. 93,9%) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.⁸ Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 91-138, 173, 372-374, 417)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.806,2 tys. zł, tj. 20,6% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, co stanowiło 4,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 11. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁹). Zbiór zapisów księgowych stanowiących populację wydatków, z której wylosowano próbę odpowiadał pozapłacowym wydatkom centrali Krajowego Biura Wyborczego powyżej 500 zł.

Badaniem objęto 34 zapisy księgowe na kwotę 2.806,2 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 11 zapisów na kwotę 1.706,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 23 zapisy na kwotę 1.100,0 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę dla Krajowego Biura Wyborczego licencji oprogramowania systemowego i biurowego za kwotę 144,0 tys. zł, do którego nie zastosowano przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 4 pkt 8 upzp nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z przyjętą procedurą określoną w zarządzeniu nr 7/2016 r. Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 174-280, 541-542)

W 2017 r., podobnie jak miało to miejsce w roku 2016, stwierdzono przypadki przekazania przez delegatury KBW jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji po przeprowadzonych wyborach. Dotyczyło to wyborów uzupełniających do rad miejskich i rad gmin zarządzonych na 8 stycznia (10 przypadków) i 15 stycznia 2017 r. (jeden przypadek). Dotacje w łącznej kwocie 31,3 tys. zł dyrektorzy

⁷ Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego nr KBW-PZP/PN/7/2017.

⁸ § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne – 2.090,0 tys. zł, § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne – 370,9 tys. zł, § 4120 – składki na Fundusz Pracy -34,5 tys. zł.

⁹ System losowania z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

dziewięciu delegatur KBW przekazali jednostkom samorządu terytorialnego po przeprowadzonych wyborach¹⁰.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. NIK wnioskowała o wypracowanie wewnętrznych procedur określających harmonogram działań w obszarze obsługi wniosków o decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa w zakresie przekazywania dotacji na wybory jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności zarządzone na początku roku budżetowego.

Odnosząc się do realizacji wniosku Szef Krajowego Biura Wyborczego wskazała, że nie ustalono pisemnych wewnętrznych procedur w powyższym zakresie z powodu różnorodności zdarzeń, które zgodnie z przepisami Kodeksu wyborczego mogą wystąpić w trakcie przeprowadzania wyborów samorządowych w toku kadencji, a które mogą mieć wpływ zarówno na termin jak i kwoty dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego na organizację wyborów. Wzmocniono natomiast działania nadzorcze w zakresie przekazywania dotacji na wybory jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności zarządzone na początku roku budżetowego. Zobligowano głównych księgowych delegatur KBW do występowania o uruchomienie wydatków na wybory niezwłocznie po zarejestrowaniu komitetów wyborczych, a w przypadku braku możliwości wnioskowania o środki poprzez system Trezor w grudniu danego roku na styczeń roku następnego do sporządzania i przekazywania wniosków (za pośrednictwem centrali) do Ministerstwa Finansów w formie papierowej. W grudniu 2017 r. skierowano do delegatur KBW korespondencję przypominającą o konieczności sporządzenia wniosków na wybory zarządzone na styczeń 2018 r. W Zespole Finansowym KBW na bieżąco monitorowano system Trezor i informowano delegatury o możliwości wprowadzania wniosków. W przypadku wyborów samorządowych w toku kadencji, przeprowadzonych w styczniu 2018 r. nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu dotacji jednostkom samorządu terytorialnego. Zgłoszenia delegatur KBW o uruchomienie środków z rezerwy celowej, na pisemny wniosek Dyrektora Zespołu Finansowego KBW zostały sporządzone i przekazane w grudniu 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 71, 122-123, 281-314)

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. Krajowe Biuro Wyborcze realizowało jedno zadanie 1.5. Organizacja i przeprowadzanie wyborów w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem*. Na realizację zadania przeznaczono w 2017 roku kwotę 64.792,2 tys. zł, z budżetu państwa, w tym 5.069,9 tys. zł z rezerwy celowej. Celem zadania było zapewnienie sprawnego i zgodnego z prawem przeprowadzenia wyborów i referendum. Do monitorowania stopnia realizacji celu wykorzystano miernik: czas ustalenia wyników wyborów z 95% komisji obwodowych (w godzinach). Wartość miernika została wykonana na poziomie 8,97 godzin wobec wartości planowanej poniżej 19 godzin.

W wyniku szczegółowego badania dwóch podzadań realizowanych w 2017 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze¹¹ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji ustalono, że zostały one opracowane z uwzględnieniem zasad definiowania celów i mierników zawartych w załączniku nr 49 do noty

¹⁰ W terminie od jednego do trzech (jeden przypadek) dni po przeprowadzonych wyborach.

¹¹ Podzadanie 1.5.4.W - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie oraz podzadanie 1.5.6 – Finansowanie partii politycznych.

budżetowej¹². We wszystkich podzadaniach i działaniach wartości mierników realizacji celów osiągnęły założony poziom. W 2017 r. w Krajowym Biurze Wyborczym rozszerzono zakres pomiaru mierników dla zadania 1.5 i podzadania 1.5.4 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* o obliczanie wartości mierników dla poszczególnych delegatur KBW.

(dowód: akta kontroli str.315-339, 392-410, 521-525)

Szef Krajowego Biura Wyborczego sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej części 11, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych. W 2017 r. przeprowadzano okresowe oceny przebiegu wykonania zadań i realizacji planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego na podstawie sporządzonych przez jednostki organizacyjne KBW sprawozdań budżetowych (w tym w układzie zadaniowym), sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz na podstawie kwartalnych informacji o wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych, sporządzanych i przekazywanych przez dyrektorów delegatur KBW.

(dowód: akta kontroli str. 427-540)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

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

NIK zwraca uwagę, że określenie miernika dla zadania 1.5. Organizacja i przeprowadzanie wyborów nie w pełni ocenia wykonanie zadania, jakim jest organizacja i przeprowadzenie wyborów, w tym podanie całościowych wyników wyborów we właściwym czasie. Brak określenia miernika dla podania wyników wyborów z pozostałych 5% komisji obwodowych może w określonych sytuacjach skutkować realizacją przyjętego miernika, nawet przy znacznym opóźnieniu w podaniu całościowych wyników wyborów.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze budżetu państwa w zakresie wydatków. Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 11 Krajowe Biuro Wyborcze i sprawozdań jednostkowych centrali KBW:

- 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 wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz
- sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

¹² Załącznik nr 49 „szczegółowy sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017” (rozdział 5 ust. 64 pkt.1-2 i 4) do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016 r. poz. 735).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 11 Krajowe Biuro Wyborcze na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych centrali KBW (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Krajowe Biuro Wyborcze sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane właściwym adresatom zgodnie z obowiązującym przepisami.

(dowód: akta kontroli str. 73-77, 340-431)

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 6 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis