



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.001.16.2016

P/17/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź

T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90

llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/17/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2016 r.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Jan Pawlak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LLO/117/2016 z dnia 22 grudnia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Łodzi, ul. Piotrkowska 104, 90-926 Łódź, Regon 01030030300461, zwane dalej „DKBW”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Grażyna Majerowska-Dudek, Dyrektor DKBW. (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania planu finansowego na rok 2016 przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Łodzi w ramach części 11 budżetu państwa – Krajowe Biuro Wyborcze. Z budżetu DKBW finansowano działalność Komisarza Wyborczego w Łodzi oraz DKBW, prowadzenie i aktualizację przez gminy stałego rejestru wyborców, a także przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji, zarządzanych na podstawie art. 40 ustawy z dnia 15 września 2000 r. o referendum lokalnym¹.

Kontrolą objęto:

- wydatki budżetu państwa², w tym efekty uzyskane w wyniku ich realizacji,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

W 2016 r. w DKBW nie planowano i nie realizowano dochodów budżetowych. Wydatki budżetu państwa w ramach części 11 wykonano w wysokości 1.927 tys. zł (97% planu po zmianach), w tym 930 tys. zł stanowiły wydatki DKBW (96% planu po zmianach). W 2016 roku nie realizowano zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

III Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ wykonanie budżetu DKBW w 2016 roku w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Przekazane jednostkom samorządu terytorialnego z obszaru działania DKBW dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem (997 tys. zł), a rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴.

W wyniku kontroli 10% wydatków zrealizowanych przez DKBW (93 tys. zł) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem obowiązujących zasad

¹ Dz. U z 2016 r. poz. 400.

² W 2016 r. DKBW nie realizowała zadań finansowanych z budżetu środków europejskich.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 roku 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.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1870.

gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych⁵ oraz aktach wykonawczych. W rezultacie osiągnięto cele określone w układzie zadaniowym wydatków. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Sprawozdania budżetowe za rok 2016 oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 r. zostały sporządzone terminowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁶, z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁷, a także z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁸. Wdrożona koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2016 r. DKBW nie planowała i nie zrealizowała dochodów budżetowych, ponieważ dochody nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 4, 198)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu DKBW zostały zrealizowane w dziale 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa w kwocie 1.927 tys. zł, stanowiącej 97% planu po zmianach (1.989 tys. zł). W ramach tych środków wydatki kontrolowanej jednostki wyniosły 930 tys. zł (96% planu po zmianach). Pozostałą część wydatków stanowiły dotacje przekazane jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

W porównaniu do roku 2015 nastąpił znaczny spadek wydatków budżetu DKBW – o 6.309 tys. zł, tj. o 77%, a także jednostki kontrolowanej – o 380 tys. zł, tj. o 29%. Powodem zmniejszenia wydatków był fakt, iż w 2015 r. finansowano wybory Prezydenta RP, wybory do Sejmu i Senatu RP, referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, które w kolejnym roku nie miały miejsca.

W 2016 r. DKBW nie planowała i nie realizowała wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 8-9, 153, 300)

Na koniec 2016 r. zobowiązania DKBW wyniosły 58 tys. zł i były o 5 tys. zł (8,3%) niższe od zobowiązań na koniec 2015 r. (63 tys. zł). Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Na koniec 2016 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 153, 201-212, 249, 300-305)

NIK objęła kontrolą wydatki w łącznej kwocie 1.090 zł (57% budżetu DKBW), w tym:

- dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w wysokości 997 tys. zł (100% wykorzystanych dotacji),
- wydatki bieżące DKBW w kwocie 93 tys. zł (10% wydatków DKBW).

⁵Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.).

⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

W 2016 roku DKBW otrzymała i przekazała jednostkom samorządu terytorialnego dotacje w wysokości 1.025 tys. zł (100% planowanych środków). Dotacje te zostały wykorzystane w kwocie 997 tys. zł (97,3% planu), zgodnie z przeznaczeniem – tj. na wyposażenie lokali wyborczych w urny, prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców oraz przeprowadzenie wyborów uzupełniających w toku trwania kadencji. Niewykorzystana dotacja w kwocie 28 tys. zł zwrócona została przez DKBW do budżetu państwa zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 50-54, 80-86, 88-91, 249-253, 284)

Analiza zrealizowanych przez DKBW wydatków bieżących w kwocie 93 tys. zł (10%) wykazała, że zostały one przeznaczone na zakup towarów i usług służących realizacji celów jednostki, zgodnie z planem finansowym oraz z obowiązującymi przepisami. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną (70 tys. zł) oraz w sposób celowy (23 tys. zł), na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowemu wydatkom budżetowym DKBW.

(dowód: akta kontroli str. 50-54, 252-253, 284)

W 2016 r. DKBW nie przeprowadzano zamówień o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30 tys. euro, o której mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych⁹. Przy realizacji zakupów bieżących stosowane były „Zasady udzielania przez KBW zamówień publicznych o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych”, określone w zarządzeniu nr 4/2015 Szefa KBW z dnia 7 maja 2015 r. ze zmianami.

(dowód: akta kontroli str. 11-12)

W 2016 r. DKBW realizowała zadanie 1.5. Organizacja i przeprowadzanie wyborów, w ramach funkcji 1. Zarządzanie państwem. Celem zadania było zapewnienie sprawnego i zgodnego z prawem przeprowadzania wyborów i referendum. Osiągnięte w 2016 r. poziomy mierników celów dla podzadań i działań były zgodne z wielkościami planowanymi, a wzrost wydatków na wybory o 477% (z 334 tys. zł w 2015 r. do 1.927 tys. zł w 2016 r.) wynikał z organizacji większej liczby wyborów uzupełniających.

Monitoring realizacji zadań polegał na bieżącym analizowaniu wykorzystania środków budżetowych i zwrotu do budżetu niewykorzystanych środków.

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności DKBW w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrola wykazała jednak, że:

1. Ze środków budżetowych DKBW finansowano w 2016 r. przewozy taksówką pracowników na dyżury podczas wyborów, Dyrektora DKBW na spotkania w Delegaturze KBW w Częstochowie oraz konferencję z okazji 25-lecia demokratycznego prawa wyborczego i organów wyborczych w Polsce, a także dyrektorów delegatur KBW i komisarzy wyborczych podczas obchodów Światowego Dnia Wyborów zorganizowanymi w Łodzi. Łączna kwota wydatków poniesionych na ten cel wyniosła w 2016 roku 8 tys. zł.

NIK zwraca uwagę, że Dyrektor DKBW miała zgodę na korzystanie z prywatnego samochodu do celów służbowych. Skorzystanie z przejazdu samochodem prywatnym lub komunikacją publiczną obniżyłoby poniesione koszty przejazdów.

(dowód: akta kontroli str. 55, 65-78, 93-100, 106-107, 115-123, 136-152, 189-191)

2. Pracownicy DKBW weryfikujący pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym rachunki za przejazdy taksówką (12 rachunków na łączną kwotę 8 tys. zł) nie wskazywali danych dotyczących trasy przejazdu, liczby przejechanych kilometrów oraz zastosowanej stawki za 1 km. NIK zwróciła uwagę,

⁹ Dz. U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.

że taki sposób weryfikacji rachunków nie potwierdza w sposób rzetelny celowości przejazdów i prawidłowości dokonanych rozliczeń.

Dyrektor DKBW w toku kontroli NIK zaleciła zaprowadzenie ewidencji przebiegu pojazdu wykorzystywanego do świadczenia usług transportowych na rzecz DKBW.

(dowód: akta kontroli str. 55-78, 93-105, 187-191, 278-279)

3. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia przez DKBW rocznych sprawozdań za 2016 rok:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2016 rok o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Dane zawarte w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z zapisami zawartymi na odpowiednich kontach ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Przyjęta koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 43-44, 49, 192-227)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu DKBW w 2016 r. Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

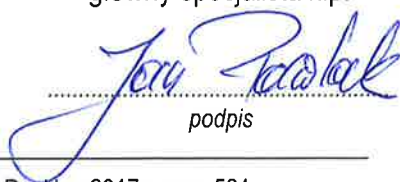
Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁰ 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 dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

Łódź, dnia 29 marca 2017 r.

Kontroler

Jan Pawlak
główny specjalista k.p.


podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Dyrektor
Przemysław Szewczyk


Podpis

¹⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

