



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie

LRZ.410.001.07.2021

Pani
Elżbieta Koziarska
Dyrektor
Delegatury Krajowego Biura Wyborczego
w Tarnobrzegu
39-400 Tarnobrzeg, ul. 1 Maja 4a

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura
w Tarnobrzegu

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Tarnobrzegu, ul. 1 Maja 4a, 39 – 400 Tarnobrzeg, dalej: Delegatura
Kierownik jednostki kontrolowanej	Elżbieta Koziarska, Dyrektor Delegatury od dnia 1 lipca 2016 r., zwana dalej: Dyrektorem
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 Delegatura w Rzeszowie
Kontroler	Cezary Paciura – główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do przeprowadzenia kontroli nr LRZ/14/2021 z 13 stycznia 2021 r. (akta kontroli str. 1 - 3)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2020 rok przez Delegaturę KBW w Tarnobrzegu, w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze ² , pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: - realizacja wydatków budżetu państwa, - sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych, - system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. 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 ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: - analiza realizacji wydatków budżetu państwa, - kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych, - prawidłowość wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej, - analiza stanu zobowiązań, - analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, - szczegółowa analiza wybranej próby wydatków, - prawidłowość sporządzenia wybranych sprawozdań budżetowych. Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK

² dalej: KBW

III. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2020 r. przez Delegaturę Krajowego Biura Wyborczego w Tarnobrzegu.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych w opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

W wyniku kontroli 23,2% ogółu wydatków Delegatury stwierdzono, że poniesiono je w sposób legalny, gospodarny i celowy, z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie o finansach publicznych⁴, a płatności z nich wynikające uregulowano terminowo. Wydatki prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej.

Zwiększenia planu finansowego Delegatury środkami z rezerwy celowej były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb, a otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dotacje na zadania dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej⁵, zabezpieczenia i przechowywania depozytu dokumentacji z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w 2019 r., wyborów uzupełniających do rad gmin oraz na prowadzenie stałego rejestru wyborców, Delegatura przekazała jednostkom samorządu terytorialnego w terminach umożliwiających pełne i terminowe wykonanie zadań oraz w prawidłowo naliczonych wysokościach.

W zbadanych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych⁶ oraz wewnętrznych uregulowań odnośnie dokonywania wydatków, których wartość nie przekracza równowartości 30 tys. euro.

Kontrola prawidłowości sporządzenia wybranych rocznych sprawozdań za 2020 r. oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kw. 2020 r. wykazała, że były one zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość ich sporządzenia.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2020 r. Delegatura uzyskała 8,02 zł nieplanowanych dochodów budżetowych⁸ w dziale 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa⁹, w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu¹⁰.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 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 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305)

⁵ dalej: Prezydenta RP

⁶ ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 ze zm.),

⁷ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej

⁸ 8 zł z tytułu zwrotu po ustawowym terminie niewykorzystanej dotacji przez gminę w 2019 r. (§ 2950) i 0,02 zł odsetek od nieterminowego zwrotu dotacji (§ 0900)

⁹ dalej: dział 751

¹⁰ dalej: rozdział 75108

Dochody z 2020 r. przekazano na rachunek budżetu państwa w terminie, określonym w rozporządzeniu w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa¹¹.

W 2019 r. dochody w wysokości 5,8 tys. zł Delegatura uzyskała w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików wojewódzkich, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie¹².

Na koniec 2020 i 2019 roku, Delegatura nie posiadała należności pozostałych do zapłaty, w tym zaległości.

(akta kontroli str. 4 - 17)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

W 2020 r. wydatki Delegatury wyniosły 5 624,4 tys. zł, co stanowiło 16,6% planu finansowego i 98,8% planu finansowego po zmianach. Niewykorzystanie środków w kwocie 68,6 tys. zł wynikało m.in. z mniejszych wydatków poniesionych na organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP oraz na wybory samorządowe (uzupełniające).

Wydatki w 2020 r. były niższe o 114,4 tys. zł (o 2%) od poniesionych przez Delegaturę w 2019 r. w rozdziałach: 75101, 75108, 75109 oraz w rozdziale 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego.

Plan wydatków, ustalony w ustawie budżetowej w kwocie 933 tys. zł¹³, w trakcie roku został zwiększony o 4 760 tys. zł, do kwoty 5 693 tys. zł, z czego 4 713,3 tys. zł pochodziło z rezerwy celowej budżetu państwa¹⁴.

Z rezerwy celowej:

- 4 652,8 tys. zł planowano przeznaczyć na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w 2020 r. oraz na wypłatę dodatku wyborczego pracownikom Delegatury (rozdział 75107),
- 24,5 tys. zł na zadania wyborcze związane z wyborami do Sejmu i Senatu, przeprowadzonymi w 2019 r., w tym m.in. na pokrycie kosztów przechowywania depozytów z wyborów (rozdział 75108),
- 36 tys. zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin (rozdział 75109).

Z przyznanych środków z rezerwy celowej wykorzystano 4 647,6 tys. zł, tj. 98,6%, z tego 4 602,6 tys. zł (98,9%) w rozdziale 75107, 23,8 tys. zł (97,1%) w rozdziale 75108 i 21,2 tys. zł (58,9%) w rozdziale 75109. Po otrzymaniu środków Delegatura wprowadziła zmiany w planie finansowym, a wydatki na zadania wyborcze związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów na Prezydenta RP były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb. Badanie 287,1 tys. zł (6,1%) środków z rezerwy celowej nie wykazało nieprawidłowości. Na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170), tj. na wynagrodzenia urzędników wyborczych, umowy zlecenia zawarte

¹¹ rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r., poz. 259 tekst jedn.)

¹² dalej: rozdział 75109

¹³ tylko w rozdziale 75101

¹⁴ poz. 17 rezerwy celowej – środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum

z pełnomocnikami Okręgowej Komisji Wyborczej w Tarnobrzegu oraz na obsługę informatyczną i wsparcie administracyjno-biurowe Delegatura wydała 286,5 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 18 - 24, 65 - 98, 124 - 147, 457 - 458, 615)

W 2020 r. Delegatura otrzymała i przekazała jednostkom samorządu terytorialnego (jst) 4 382,8 tys. zł¹⁵ dotacji celowej na realizację zadań wyborczych.

Z otrzymanych dotacji celowych jst wykorzystwały 4 336,7 tys. zł (98,9%), z tego 4 214,8 tys. zł (98,9%) na zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP, 7,9 tys. zł (94%) na zabezpieczenie i przechowywanie depozytu dokumentacji z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w 2019 r., 16,7 tys. zł (94,3%) na wybory uzupełniające do rad gmin oraz 97,3 tys. zł (99,9%) na prowadzenie stałego rejestru wyborców.

W kontroli zbadano 883,8 tys. zł dotacji celowej (20,2%) przekazanych do jst, z tego 786,4 tys. zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP¹⁶ oraz 97,4 tys. zł na prowadzenie stałego rejestru wyborców. Analiza wykazała, iż Delegatura prawidłowo naliczyła beneficjentom kwotę dotacji i przekazała ją w terminach umożliwiających realizację zadań wyborczych. Beneficjenci złożyli sprawozdania Rb-50, które Delegatura zweryfikowała. Z otrzymanych dotacji beneficjenci wykorzystali 881,2 tys. zł. Niewykorzystaną dotację w kwocie 2,6 tys. zł, w tym 2,5 tys. zł na zadanie związane z wyborem Prezydenta RP, jst zwróciły w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 18 - 24, 71 - 147, 149 - 188, 226 - 255, 457 - 458)

Na finansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP w 2020 r. (**rozdział 75107**) zaplanowano 4 652,8 tys. zł, z czego wydatkowano 4 602,6 tys. zł, tj. 98,9% planu finansowego po zmianach.

Delegatura przekazała jst 4 259,4 tys. zł dotacji na zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów Prezydenta RP (§ 2010). Jst wykorzystowały 4 214,8 tys. zł, tj. 98,9%, a niewykorzystaną dotację w kwocie 44,6 tys. zł zwróciło 18 gmin.

Na wybory Prezydenta RP, Delegatura wydała 387,8 tys. zł, w tym 286,5 tys. zł na wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170); 43,1 tys. zł na wynagrodzenia osobowe w formie dodatku wyborczego dla ośmiu pracowników Delegatury (§ 4010) oraz 24,9 tys. zł na zakup usług pocztowych i drukarskich (§ 4300).

(akta kontroli str. 8 - 24, 65 - 98, 123 - 147)

Na finansowanie zadań związanych z przeprowadzonymi w 2019 r. wyborami do Sejmu i Senatu (**rozdział 75108**) zaplanowano 24,5 tys. zł, z czego wykorzystano 23,8 tys. zł (97% planu po zmianach).

Na utrzymanie depozytu z wyborów do Sejmu i Senatu (dokumentów z głosowania) przeprowadzonych w 2019 r., gminy otrzymały 8,4 tys. zł, z czego wykorzystowały 7,9 tys. zł, tj. 94% (§ 2010). Trzy gminy zwróciły 0,5 tys. zł niewykorzystanych środków z dotacji celowej.

Na wynagrodzenia dla urzędników wyborczych, Delegatura wydała 15,9 tys. zł, co stanowiło 98,8 % planu po zmianach (§ 4170).

(akta kontroli str. 18 - 24, 85 - 93, 99 - 102)

W 2020 r. na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających w czterech gminach (**rozdział 75109**) zaplanowano 36,1 tys. zł, z czego wydano 21,2 tys. zł (58,7% planu po zmianach).

¹⁵ Delegatura nie zapotrzebowała 2,7 tys. zł dotacji celowej dla dwóch gmin gdyż nie powołano obwodowych komisji wyborczych ze względu na zarejestrowanie tylko jednego komitetu wyborczego (rozdział 75109)

¹⁶ Urząd Miasta Stalowa Wola i Mielca

Na ww. zadania Delegatura jst przekazała 17,7 tys. zł¹⁷, z czego wykorzystali 16,7 tys. zł. Niewykorzystaną dotację w wysokości 1 tys. zł zwróciły dwie gminy.

Na wybory uzupełniające Delegatura wydała 4,5 tys. zł, co stanowiło 28,7 % planu po zmianach. Mniej niż planowano wydano na wynagrodzenia dla urzędników wyborczych oraz z uwagi na COVID-19, na podróże służbowe w celu nadzoru nad szkoleniem członków obwodowych komisji wyborczych.

(akta kontroli str. 18 - 24, 85 - 93, 103 - 135)

Wydatki Delegatury w rozdziale 75101 zaplanowano w kwocie 933 tys. zł. Decyzjami Szefa KBW (na wniosek Dyrektora) zwiększono je do 979,7 tys. zł. Wykonanie wydatków w rozdziale 75101 wyniosło 976,8 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach i 104,7% pierwotnego planu finansowego.

Delegatura przekazała do jst 97,4 tys. zł dotacji celowej na prowadzenie stałego rejestru wyborców, z czego gminy wykorzystały 99,9% planu po zmianach.

Na świadczenia na rzecz osób fizycznych (§ 3020) Delegatura wydała 1,8 tys. zł (100% planu po zmianach).

Wydatki bieżące Delegatury wyniosły 877,7 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu po zmianach. Dominowały wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi w kwocie 726,3 tys. zł (99,8% planu), w tym 567,7 tys. zł na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) i 105,4 tys. zł na składki na ubezpieczenia społeczne. Wydatki na wynagrodzenia były o 5,4 tys. zł wyższe od poniesionych w 2019 r.

(akta kontroli str. 18 - 64, 124 - 135, 256 - 278)

W latach 2019 – 2020 Delegatura nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych (§ 6060) jak również wydatków z budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 18 - 25, 148, 616)

Dyrektor Delegatury sprawowała nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem dotacji budżetowych, w oparciu o zapisy ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie zarządzenia Szefa KBW w sprawie planowania i wykonania budżetu części – 11 KBW¹⁸.

Realizując ww. obowiązki Dyrektor wyznaczyła m.in. pracowników do nadzorowania i kontrolowania prawidłowości wykorzystania dotacji przez jst w celu realizacji zadań wyborczych oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

W styczniu 2020 r.¹⁹ Dyrektor zwróciła się do właściwych organów jst z pisemną prośbą o przekazanie informacji o wydatkach z 2019 r., związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu, a w sierpniu o przekazanie informacji i skanów dokumentów odnośnie wydatków poniesionych przez gminy na prowadzenie stałego rejestru wyborców.

Na podstawie przedłożonych sprawozdań Rb-50²⁰, informacji i skanów dokumentów księgowych, Delegatura przeprowadziła 13 kontroli wykorzystania 206 tys. zł dotacji przekazanych gminom w 2019 r. Cztery kontrole dotyczyły wykorzystania 187,5 tys. zł²¹ na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu, zaś dziewięć wykorzystania 18,5 tys. zł²² na prowadzenia stałego rejestru wyborców w gminach. Analiza ww. dokumentów nie wykazała nieprawidłowości.

¹⁷ vide poz. 14

¹⁸ zarządzenie Szefa KBW z dnia 16 stycznia 2020 r.

¹⁹ pismo DTG-801-3/20 Dyrektora Delegatury z dnia 28 stycznia 2020 r.

²⁰ sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami

²¹ Urząd Gminy w: Cmolasie, Przecławiu i Radomyślu nad Sanem oraz Urząd Miejski w Baranowie Sandomierskim

²² Urząd Gminy: Bojanów, Borowa, Majdan Królewski, Niwiska, Urząd Gminy w: Padwi Narodowej, Pysznicy i Raniżowie oraz Urząd Miejski w: Kolbuszowej i Radomyślu Wielkim

W 2021 r. (do końca lutego) Delegatura sprawdziła wykorzystanie 423,9 tys. zł dotacji, przekazanych gminom w 2020 r., z tego:

- 418,8 tys. zł²³ na organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP (rozdział 75107),
- 0,7 tys. zł²⁴ na zabezpieczenie i przechowywanie depozytu dokumentacji wyborczej z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w 2019 r. (rozdział 75108).
- 4,4 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Krzeszów (rozdział 75109).

Z analizy sprawozdań Rb-50, informacji i skanów dokumentów finansowych Delegatura sporządziła notatki służbowe. Z notatek tych wynika, iż dotacje zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane dotacje w kwocie 1,4 tys. zł²⁵ gminy zwróciły na konto Delegatury w ustawowym terminie, tj. do 31 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 220 - 255)

Dyrektor Elżbieta Koziarska wyjaśniła, iż w 2020 r. nie przeprowadzano kontroli w siedzibach jst, z „uwagi na stan epidemii COVID-19 połączony z okresowym zakazem przemieszczania się, ograniczeniem bezpośredniej obsługi interesantów w gminach oraz poleceniem skierowania pracowników realizowania pracy zdalnej”. W okresie letnim, gdy odnotowano mniejszą zachorowalność na koronawirusa, wszyscy pracownicy Delegatury byli zaangażowani w realizację zadań wyborczych związanych z wyborami Prezydenta RP.

(akta kontroli str. 220 - 225)

W 2020 r. w Delegaturze nie wystąpiły przypadki blokowania planowanych wydatków w trybie art. 177 ustawy o finansach publicznych oraz na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁶.

W związku z prośbą dyrektora Zespołu Finansowego KBW o przesłanie informacji o niewykorzystanych wydatkach (oszczędnościach) w rozdziale 75101 w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 i 4170 (decyzja Prezesa Rady Ministrów z dnia 26 listopada 2020 r. o zablokowaniu planowanych wydatków budżetu państwa na 2020 r.²⁷), Dyrektor Delegatury poinformowała, iż przewidywane oszczędności na koniec 2020 r. wyniosą, łącznie 18,6 tys. zł. Decyzją z 1 grudnia 2020 r.²⁸ Szef KBW zmniejszyła plan finansowy Delegatury o wykazaną kwotę.

(akta kontroli str. 189 - 203, 617)

Zobowiązania Delegatury na koniec 2020 r. wyniosły 54 151,11 zł; były o 3 397,27 zł (o 6,7%) wyższe niż w 2019 r. Były to zobowiązania niewymagalne i dotyczyły w szczególności dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Kwoty wykazanych zobowiązań były zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli str. 18 - 24, 204 - 219)

W 2020 r. przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW, w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 8,17 osób²⁹. W porównaniu do 2019 r., zatrudnienie

²³ przekazanych do Gminy Stalowa Wola

²⁴ przekazanych do Gminy Stalowa Wola

²⁵ 1 080 zł w rozdziale 75107, 345 zł w rozdziale 75108 i 0,35 zł w rozdziale 75109

²⁶ ustawa z dnia 2 marca 2020 r. (Dz. U. poz. 1842 ze zm.)

²⁷ e-mail z 27 listopada 2020 r.

²⁸ 11.3122.2.233.2020.ZW

²⁹ o statusie zatrudnienia 01 osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzenia

wzrosło o 0,17 osoby. W styczniu 2020 r. w Delegaturze zatrudnionych było ośmiu, a na koniec 2020 r. – dziewięciu pracowników.

Zwiększenie zatrudnienia było spowodowane trudną sytuacją kadrową, wynikającą z długotrwałego zwolnienia lekarskiego pracownika w okresie „wzmożonych obowiązków wyborczych”.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na jednego zatrudnionego wyniosło w 2020 r. – 6 663,30 zł i było o 263,40 zł wyższe niż w 2019 r.

Na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi Delegatura wydała w 2020 r. – 726,3 tys. zł, tj. o 5,4 tys. zł więcej niż w 2019 r. Dyrektor Elżbieta Koziarska wyjaśniła, iż wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał m.in. z regulacji wynagrodzenia i zwiększenia zatrudnienia. Pełnego wynagrodzenia nie wypłacano pracownikowi przebywającemu na długoterminowym zwolnieniu lekarskim (wypłacano mu tylko dodatek stażowy).

(akta kontroli str. 18 - 24, 256 - 286)

W 2020 r. Delegatura nie zawierała umów zlecenia na okres dłuższy niż sześć miesięcy.

W związku z wyborami Prezydenta RP, zawarto 45 umów zlecenia na wykonywanie zadań pomocniczych, z tego:

- siedem (od 17 czerwca do 14 lipca 2020 r.) na obsługę informatyczną na kwotę 9,9 tys. zł,
- trzy (od 17 czerwca do 14 lipca 2020 r.) na wspomaganie obsługi administracyjno-biurowej Okręgowej Komisji Wyborczej w Tarnobrzegu (OKW) na kwotę 4,5 tys. zł,
- 35 (od 24 czerwca do 13 lipca 2020 r.) z osobami powołanymi na pełnomocników OKW na kwotę 53,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 287 - 331, 618)

W związku z sytuacją epidemiczną, związaną z COVID-19, w piśmie z 12 marca 2020 r.³⁰ Szef KBW określiła warunki wykonywania pracy zdalnej przez pracowników, a w e-mailu z tego samego dnia dyrektor Zespołu Informatyki KBW ustalił zasady dostępu do systemów teleinformatycznych.

W Delegaturze wprowadzono pracę zdalną z jednoczesnym możliwym kontaktowaniem się poprzez środki komunikacji elektronicznej, a także poprzez kontakt telefoniczny z Dyrektorem Delegatury.

Informację o zmianie trybu pracy pracowników Delegatury i Komisarza wyborczego w Tarnobrzegu zamieszczono w formie komunikatu na stronie internetowej jednostki oraz przesłano do podmiotów współpracujących.

Zadania związane z bieżącą działalnością Delegatury oraz wynikające z zarządzonych wyborów Prezydenta RP i wyborów uzupełniających do rad gmin (w zakresie możliwym do wykonania), pracownicy realizowali zdalnie.

Na wniosek Dyrektora i za zgodą Szefa KBW, pracownicy Delegatury – od 16 marca do 5 czerwca 2020 r. – świadczyli pracę poza miejscem stałego jej wykonywania.

W związku z zarządzonymi wyborami na Prezydenta RP na dzień 28 czerwca 2020 r., w okresie od 6 czerwca do 12 października, pracownicy wykonywali pracę w siedzibie Delegatury.

Po tym okresie na wniosek Dyrektora i za zgodą Szefa KBW, pracownicy wykonywali pracę w formie zdalnej³¹.

Od marca do czerwca 2020 r. pracę zdalną wykonywało odpowiednio: 46,6; 92,3; 66,2 i 16,3%, a od października do grudnia: 25,6; 63,7 i 57,1% pracowników

³⁰ pismo SO 150-1/20

³¹ pisma SO-150-6/20 z dnia 19 listopada i 3 grudnia i SO-150-8/20 z 22 grudnia 2020 r.

Delegatury. W lipcu, sierpniu i wrześniu wszyscy pracownicy świadczyli pracę w jednostce.

W związku z sytuacją epidemiczną, w 2020 r. Delegatura poniosła dodatkowe wydatki w kwocie 11,1 tys. zł³².

W porównaniu do 2019 r. Delegatura wydała natomiast mniej o 1,7 tys. zł, z tego o 1,2 tys. zł na podróże służbowe krajowe i o 0,5 tys. zł na zakup energii elektrycznej.

(akta kontroli str. 332 - 456, 619)

W kontroli przeprowadzono szczegółowe badanie na wybranej próbie wydatków. Doboru próby wydatków dokonano metodą monetarną³³ ze zbioru 268 dowodów księgowych, stanowiących populację wydatków bieżących o wartości 418 383,95 zł, które wygenerowano z systemu finansowo-księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających wydatkom pozapłacowym w kwocie powyżej 500 zł. Wylosowana próba obejmowała 44 dowody (zapisy) księgowe na kwotę 134 057,84 zł, co stanowiło 32% ww. populacji wydatków oraz 10,4% wydatków Delegatury³⁴.

Próba wydatków dobranych w sposób celowy wyniosła 134,1 tys. zł, w tym wydatków związanych z sytuacją epidemiczną COVID-19 – 0,8 tys. zł (0,6%) i wydatków na realizację umów zlecenia – 5,8 tys. zł (2,1%).

Badanie wybranej próby dowodów/zapisów księgowych nie wykazało nieprawidłowości. Wydatki zrealizowano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny, zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi określonymi w art. 44 ust. 1 ustawy o finansach publicznych i na realizację celów jednostki. Płatności uregulowano w terminie.

(akta kontroli str. 457 - 463)

W 2020 r. Delegatura udzieliła 28 zamówień publicznych na łączną kwotę 155,3 tys. zł netto. Do zamówień tych stosowano wewnętrzne uregulowania, opracowane przez Szefa KBW, ponieważ wartość każdego z nich nie przekraczała równowartości 30 tys. euro³⁵.

Analiza trzech zamówień na kwotę 64,2 tys. zł netto (41,3% ogólnej wartości zamówień) wykazała, iż udzielono je zgodnie z obowiązującym zarządzeniem Szefa KBW w sprawie udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dwa z tych zamówień udzielono z zastosowaniem procedury skróconej³⁶, a jedno z zastosowaniem procedury z wolnej ręki³⁷.

Podstawą udzielenia był wniosek w sprawie dokonania zakupu poza procedurą zamówień publicznych, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, notatka z szacowania wartości zamówienia oraz zgoda Szefa KBW.

Faktycznie zrealizowano dwa zamówienia, tj. na dostawę komputera przenośnego typu notebook i na obsługę OKW przez pełnomocników w wyborach Prezydenta RP. Odkryło się to zgodnie z udzielonym zamówieniem, a poniesione wydatki były celowe, gospodarne i służyły realizacji zadań Delegatury.

³² z tego: 8 019 zł na zakup laptopa, 1 958,89 zł na środki ochrony osobistej (przyłbice, rękawice, płyny do dezynfekcji) i 432,12 zł na zakup licencji NGVL Office 365 EntE1 User i 696 zł na zakup dwóch kamer internetowych

³³ z prawdopodobieństwem wylosowania proporcjonalnym do wartości wydatku.

³⁴ bez dotacji celowych

³⁵ największe zamówienie (bez podatku od towarów i usług) wyniosło 12,6 tys. euro (53,7 tys. zł).

³⁶ na wynajęcie sali konferencyjnej wraz z zapewnieniem usługi cateringowej na rzecz Delegatury w celu przeprowadzenia sześciu szkoleń (3 902,44 zł netto) oraz na dostawę komputera przenośnego typu notebook na potrzeby Delegatury (6 503,25 zł netto)

³⁷ na obsługę OKW przez pełnomocników w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na 28 czerwca oraz podczas ewentualnego ponownego głosowania (II tury wyborów) w dniu 12 lipca 2020 r. (53 760 zł netto)

Ze względu na stan epidemiczny, związany z COVID-19, Delegatura zrezygnowała z jednego zamówienia³⁸, a wykonawca usługi nie domagał się rekompensaty.
(akta kontroli str. 464 - 587)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego przez Delegaturę w zakresie wydatków budżetu państwa w 2020 r.

Wszystkie zbadane wydatki poniesione zostały w sposób celowy, gospodarny i legalny na realizację zadań jednostki. Kontrola poprawności sporządzania i ewidencjonowania dokumentów księgowych na wybranej próbie dowodów/zapisów księgowych nie wykazała nieprawidłowości.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Delegaturę rocznych sprawozdań za 2020 r., tj.:

- 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 2020 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 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej³⁹. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 18 - 24, 457 - 458, 595 - 613, 620 - 624)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Delegaturę sprawozdania budżetowe za 2020 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał prawidłowość ich sporządzenia.

V. Uwagi i Wnioski

Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

³⁸ na wynajęcie sali konferencyjnej wraz z zapewnieniem usługi cateringowej na rzecz Delegatury w celu przeprowadzenia sześciu szkoleń

³⁹ badanie przeprowadzono w oparciu o zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej (konta syntetyczne) oraz zestawienia obrotów i sald kont analitycznych na dzień 31 października 2020 r. (w pliku Excel)

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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 piśmie⁴⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Rzeszowie. Prawo zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Rzeszów, dnia 26 marca 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Wiesław Motyka

Kontroler

Cezary Paciura
gł. specjalista kontroli państwowej

/-/

/-/

⁴⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych 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.