

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-001-05/2014

Nr ewid. 88/2014/P/14/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa maj 2014 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 budżetu państwa w 2013 r.
w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *12.05.* 2014 r.

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

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| I. Ocena kontrolowanej działalności | 4 |
| 1. Ocena ogólna | 4 |
| 2. Sprawozdawczość | 5 |
| 3. Uwagi i wnioski | 5 |
| II. Wyniki kontroli | 6 |
| III. Informacje dodatkowe..... | 12 |
| Załączniki..... | 13 |

I. Ocena kontrolowanej działalności

Szef Krajowego Biura Wyborczego jest dysponentem części 11 budżetu państwa. Kieruje pracami Krajowego Biura Wyborczego, w skład którego wchodzi 4 zespoły¹ oraz 49 delegatur. Dyrektorzy Delegatur dla delegatur oraz Szef Krajowego Biura Wyborczego dla centrali KBW są dysponentami III stopnia. Na podstawie art. 149 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², Szef Krajowego Biura Wyborczego lub działający z jego upoważnienia dyrektorzy zespołów i delegatur mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców oraz organizację i przeprowadzanie wyborów i referendum.

Krajowe Biuro Wyborcze zapewnia obsługę Państwowej Komisji Wyborczej, komisarzy wyborczych i innych organów wyborczych w zakresie określonym w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks Wyborczy³ oraz w innych ustawach. Do zadań Krajowego Biura Wyborczego należy zapewnienie warunków organizacyjno-administracyjnych, finansowych i technicznych związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum. W ustawie budżetowej w części 11 planowane są środki na finansowanie Państwowej Komisji Wyborczej i innych stałych organów wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, a także na finansowanie przez gminy aktualizacji stałego rejestru wyborców i na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi, uprawnionych do korzystania z praw wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego i Parlamentu Europejskiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

Wydatki na zadania wyborcze w zakresie przygotowania i przeprowadzania wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu i Senatu RP, 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 osób pełniących funkcję organów samorządu terytorialnego przed upływem kadencji planowane są w ustawie budżetowej w części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe.

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 4 lutego 2014 r. do 4 kwietnia 2014 r. przeprowadziła kontrolę wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie budżetu państwa w 2013 roku w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

Na ocenę ogólną złożyły się pozytywne opinie w obszarach badanej działalności, obejmujących realizację wydatków budżetowych oraz sprawozdawczość budżetową.

Zrealizowane dochody wyniosły 11,5 tys. zł, tj. 115% kwoty planowanej.

Rzetelnie zaplanowano oraz w sposób celowy i gospodarny zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 52.147,3 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 24,5% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, stanowiących 4,7% wydatków części 11.

Roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych zostały sporządzone prawidłowo i terminowo.

Szef Krajowego Biura Wyborczego sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej cz. 11, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych.

Zaksięgowanie jednego dowodu źródłowego w innym miesiącu niż wynikało to z daty operacji gospodarczej nie miało wpływu na roczne sprawozdania budżetowe Krajowego Biura Wyborczego. Ujawnione w toku kontroli przypadki naruszenia ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁶ miały charakter formalny

¹ Zespół Prawny i Organizacji Wyborów, Zespół Prezydalny, Zespół Kontroli Finansowania Partii Politycznych i Kampanii Wyborczych, Zespół Finansowy.

² Dz.U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.

³ Dz.U. Nr 21, poz. 112 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2012 r. poz. 82 ze zm.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁶ Dz.U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

i nie wpłynęły na wynik postępowań oraz na ocenę ogólną wykonania budżetu. Polegały one na błędnym wskazaniu w protokole postępowania i w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia daty zawarcia umowy oraz na opóźnieniach w zamieszczeniu ogłoszeń o udzieleniu zamówień w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli zaopiniowała pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2013 r.⁷ oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za czwarty kwartał 2013 r.⁸ Sprawozdania sporządzone przez Krajowe Biuro Wyborcze przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Dane finansowe wykazane w sprawozdaniach stanowiły sumy dochodów i wydatków wykazanych na kontach księgowych centrali Krajowego Biura Wyborczego oraz sumy dochodów i wydatków przedstawionych w jednostkowych sprawozdaniach delegatur Krajowego Biura Wyborczego. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

3. Uwagi i wnioski

W trakcie kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości o charakterze systemowym, mających wpływ na prawidłowe wykonanie budżetu państwa w 2013 r. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 11 kwietnia 2014 r., skierowanym do Szefa Krajowego Biura Wyborczego Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze. Sformułowane przez Najwyższą Izbę Kontroli wnioski dotyczyły właściwej realizacji przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

NIK wniosowała o:

- 1) niezwłoczne zamieszczanie w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o zawarciu umów, stosownie do wymagań określonych w Prawie zamówień publicznych;
- 2) rzetelne sporządzanie protokołów postępowania w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz ogłoszeń o udzieleniu zamówienia;
- 3) wzmocnienie kontroli zarządczej w obszarze udzielania zamówień publicznych.

⁷ Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

⁸ Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych i Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji.

⁹ Dz.U. z 2014 poz. 119.

¹⁰ Dz.U. Nr 43, poz. 247 ze zm.

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa¹¹, kontrola dochodów budżetowych w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za lata 2012 i 2013.

Zrealizowane dochody wyniosły 11,5 tys. zł, tj. 115% kwoty planowanej. Głównym źródłem dochodów w wysokości 10,4 tys. zł (90,4% zrealizowanych dochodów) były zwroty przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (rozliczenia z lat ubiegłych).

W porównaniu do dochodów zrealizowanych w 2012 r. były one niższe o 17,8 tys. zł m.in. z uwagi na niższe (o 13,5 tys. zł) kwoty zwróconych w 2013 r. dotacji.

Według stanu na 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

W 2013 r. Szef Krajowego Biura Wyborczego w ramach swoich uprawnień, zgodnie z art. 56 ust. 1 pkt 5 ustawy o finansach publicznych umorzył należności od zleceniobiorcy w kwocie 1.509,66 zł wynikające z korekty rozliczeń z ZUS za lata 2006–2010, uwzględniając wyjątkowo trudną sytuację materialną zobowiązanej.

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

2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze zostały zaplanowane w wysokości 47.367,0 tys. zł w rozdziale 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*.

Szef Krajowego Biura Wyborczego, łącznie z projektem budżetu części 11 na 2013 r., zgłosił Ministrowi Finansów planowane wydatki w części 83 budżetu państwa – *Rezerwy celowe* w kwocie 104.225,0 tys. zł na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum, w tym środki na referendum ogólnokrajowe (z dwudniowym głosowaniem) w wysokości 95.135,0 tys. zł.

Nowelizacja ustawy budżetowej¹² nie spowodowała zmian w planie wydatków Krajowego Biura Wyborczego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki zostały w trakcie roku zwiększone o 7.402,2 tys. zł środkami z rezerw celowych z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w toku kadencji i referendum (w rozdziale 75109¹³ o 5.392,0 tys. zł) oraz na finansowanie wyborów uzupełniających do Senatu RP (w rozdziale 75108¹⁴ o 2.010,2 tys. zł).

Zrealizowane wydatki wyniosły 52.147,3 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach. Były one wyższe niż w 2012 r. o 4.014,6 tys. zł, tj. o 8,3%.

Najwyższych wydatków dokonano w rozdziale 75101 (stanowiły 89,0% wydatków ogółem w części) i wyniosły 46.404,6 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach. Dotyczyły one głównie wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi (§§ 401, 404, 411, 412) – 28.787,4 tys. zł, dotacji dla gmin na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (§ 201) – 6.510,3 tys. zł oraz wynagrodzeń bezosobowych obejmujących wynagrodzenia Państwowej Komisji Wyborczej oraz komisarzy wyborczych (§ 417) – 4.071,7 tys. zł.

W rozdziale 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* zrealizowano wydatki w kwocie 1.706,0 tys. zł na sfinansowanie wyborów uzupełniających do Senatu RP w województwie śląskim i w województwie podkarpackim.

W rozdziale 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* wydatki w kwocie 4.036,8 tys. zł

¹¹ Planowanie i realizację dochodów budżetowych badano w tych częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

¹² Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 169 ze zm.), znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1212).

¹³ Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

¹⁴ Wybory do Sejmu i Senatu.

przeznaczono na sfinansowanie 442 zadań wyborczych¹⁵, w tym 57 referendów w sprawie odwołania organów samorządu terytorialnego, 364 wyborów przedterminowych, uzupełniających i ponownych do rad gmin i rady powiatu oraz 21 wyborów przedterminowych wójta (burmistrza, prezydenta miasta).

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

Badaniem objęto 24,5% pozapłacowych wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego (4,7% wydatków części 11), tj. 2.429,1 tys. zł, w tym wydatki majątkowe w kwocie 951,5 tys. zł oraz wydatki bieżące w kwocie 1.477,5 tys. zł. Wydatki były uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań, dokonane z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Szczegółowym badaniem objęto postępowanie o zamówienie publiczne zrealizowane w trybie zapytania o cenę o najwyższej wartości przedmiotu zamówienia, na dostawę 12 biurowych urządzeń wielofunkcyjnych dla delegatur Krajowego Biura Wyborczego za kwotę 198,2 tys. zł. W wyniku badania ustalono, że w protokole postępowania o udzielenie zamówienia oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia zamieszczonym w Biuletynie Zamówień Publicznych błędnie wskazano datę udzielenia zamówienia (25 czerwca 2013 r., podczas gdy umowę z wykonawcą zawarto w dniu 1 lipca 2013 r.). Protokół tego postępowania został zatwierdzony w dniu 26 czerwca 2013 r. pomimo braku umowy potwierdzającej udzielenie zamówienia, która zgodnie z przepisem art. 96 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych powinna stanowić załącznik do protokołu. Ogłoszenie zostało zamieszczone w dniu 26 czerwca 2013 r. tj. na pięć dni przed podpisaniem umowy przez wykonawcę, co było niezgodne z przepisem art. 95 ust. 1 ww. ustawy. Zgodnie z tym przepisem zamawiający zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia po zawarciu umowy w sprawie zamówienia publicznego.

Przyczyną wskazania w protokole i ogłoszeniu błędnej daty udzielenia zamówienia oraz zamieszczenia ogłoszenia przed podpisaniem umowy przez wykonawcę było przyjęcie przez Sekretarza Komisji Przetargowej oraz Dyrektora Zespołu Prezydialnego (prowadzącego postępowanie) założenia, że umowa zostanie podpisana przez wykonawcę w uzgodnionym wcześniej terminie, tj. w dniu 25 czerwca 2013 r. Z powodu nieobecności osoby upoważnionej do podpisania umowy wykonawca przesłał podpisaną umowę z datą późniejszą niż to zostało uzgodnione. Po otrzymaniu umowy, z powodu przeoczenia Sekretarza Komisji Przetargowej, dane w protokole i ogłoszeniu nie zostały skorygowane. Powyższe naruszenia przepisów Prawa zamówień publicznych nie wpłynęły na wynik postępowania o udzielenie zamówienia.

Zdaniem NIK w badanej sprawie nie dochowano należytej staranności przy sporządzaniu protokołu postępowania oraz zamieszczaniu ogłoszenia o udzieleniu zamówienia.

Szef Krajowego Biura Wyborczego zrealizował wnioski pokontrolne sformułowane po poprzedniej kontroli budżetowej, dotyczące podejmowania przez Komisję Przetargową Krajowego Biura Wyborczego czynności w składzie określonym w art. 21 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, a także skorygowania wewnętrznych procedur w sposób zapewniający prawidłowe funkcjonowanie mechanizmów kontrolnych w zakresie zamówień publicznych.

W odniesieniu do niezwłocznego zamieszczania w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówienia stosownie do wymogów określonych w Prawie zamówień publicznych, podjęte przez Szefa KBW działania okazały się nieskuteczne. Przeprowadzona analiza wykazała, że spośród sześciu przeprowadzonych w 2013 r. postępowań, w trzech przypadkach ogłoszenia o udzieleniu zamówienia nie zostały niezwłocznie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do art. 95 ust. 1 ww. ustawy. Zamieszczono je 10, 13 i 37 dni po zawarciu umowy. Jako przyczynę opóźnień wskazano brak samodyscypliny pracownika odpowiedzialnego za publikację ogłoszeń w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zatem aktualny pozostaje wniosek NIK sformułowany po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r.

Szef Krajowego Biura Wyborczego zobowiązał dyrektorów zespołów KBW do przeprowadzenia rozmowy dyscyplinującej z osobami odpowiedzialnymi za zamieszczanie ogłoszeń o wyborze wykonawcy. Podjął również decyzję o wprowadzeniu systemu elektronicznego rejestrowania poszczególnych etapów postępowania o udzielenie zamówienia publicznego obejmującego także rejestrację daty zawarcia umowy i daty zamieszczenia informacji o udzieleniu zamówienia. System ten zostanie wdrożony do końca III kwartału 2014 r.

Zdaniem NIK stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości o charakterze formalnym świadczą o nieskutecznych mechanizmach kontroli zarządczej w obszarze zamówień publicznych.

¹⁵ <http://www.kadencja.pkw.gov.pl/se/pl/stats/2013.html>

Zobowiązania w części 11 budżetu państwa na koniec 2013 r. wyniosły 3.443,7 tys. zł i były o 82,1 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania w przeważającej części (95,3%) dotyczyły wynagrodzeń osobowych pracowników wraz z pochodnymi.

Przeciętne zatrudnienie¹⁶ w 2013 r. w części 11 wyniosło 381 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o pięć osób. Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) były wyższe niż w 2012 r. o 220,0 tys. zł.

W 2013 r. zgodnie z art. 16 ust. 3 pkt 1 lit. „c” ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁷ zwiększono kwotę wynagrodzeń osobowych w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze o 174 tys. zł, w związku z realizacją obowiązku pomocy partiom politycznym i komitetom wyborczym w przestrzeganiu regulacji w zakresie finansowania. Z trzech przyznanych na ten cel etatów jeden przekazano do delegatur¹⁸ na wzmocnienie służb finansowo-księgowych, które w tych delegaturach zajmują się także sprawami związanymi z rozliczeniami komitetów wyborczych, dwa etaty pozostały nieobsadzone ze względu na niewyłonienie kandydatów z odpowiednimi kwalifikacjami. Zadania określone w ustawie zostały wykonane przez pracowników KBW.

Wyższe wykonanie wydatków na wynagrodzenia wynikało również z mniejszej liczby osób przebywających na długotrwałych zwolnieniach lekarskich w stosunku do roku 2012, powrotu pracowników z urlopów wychowawczych, a także ze zmiany zatrudnienia z niepełnego etatu na pełny. W 2013 r. nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wyniosło 5.296,3 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. (5.318,0 zł) było niższe o 21,7 zł, tj. o 0,4%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do Informacji.

Krajowe Biuro Wyborcze nie realizowało w 2013 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

Dotacje

Na dotacje celowe zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 6.532,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego ze środków zaplanowanych w rezerwach celowych zwiększono plan wydatków do 10.903,5 tys. zł. Przekazane jednostkom samorządu terytorialnego dotacje wyniosły 9.995,9 tys. zł, co stanowiło 91,7% wielkości planowanej. Udział dotacji w wydatkach części 11 wyniósł 19,2%.

Dyrektorzy delegatur Krajowego Biura Wyborczego przekazali dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w kwocie:

- 6.510,3 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101),
- 1.444,9 tys. zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Senatu RP (rozdział 75108),
- 2.040,7 tys. zł na wybory ponowne, uzupełniające, nowe i przedterminowe w toku kadencji oraz przeprowadzenie wyborów samorządowych przez powiaty (rozdział 75109).

Dyrektorzy delegatur KBW sprawowali kontrolę nad prawidłowym wykonaniem zadań finansowanych dotacjami celowymi przyznanymi jednostkom samorządu terytorialnego poprzez weryfikację składanych przez urzędy gmin i starostwa powiatowe sprawozdań z wykonania dotacji Rb-50¹⁹.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 67,7 tys. zł, tj. 75,5% planu po zmianach i w porównaniu do 2012 r. były wyższe o 4,1 tys. zł. Wydatki te dotyczyły głównie zakupu okularów korekcyjnych (57,7 tys. zł). Ponadto sfinansowano diety oraz zwrot kosztów dojazdu na dyżury i posiedzenia członków Okręgowych Komisji Wyborczych w związku z wyborami uzupełniającymi do Senatu RP (8,5 tys. zł) oraz nagrody dla uczestników konkursu plastycznego, zorganizowanego w dniach 7-8 lutego 2013 r. z okazji obchodów Światowego Dnia Wyborów.

¹⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁷ Dz.U. z 2012 r. poz. 1456.

¹⁸ Do Delegatury w Opolu i do Delegatury w Bydgoszczy przekazano po 0,5 etatu.

¹⁹ Kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 41.087,8 tys. zł, tj. 96,2% planu po zmianach i były wyższe od wykonanych w 2012 r. o 2.493,9 tys. zł, tj. o 6,5%.

Dominującą pozycję w grupie wydatków bieżących (70,1%) stanowiły wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń zrealizowane w wysokości 28.793,5 tys. zł, wynagrodzenia bezosobowe (10,3%) zrealizowane w wysokości 4.242,8 tys. zł oraz zakupy usług pozostałych (7,9%) zrealizowane w wysokości 3.257,0 tys. zł.

Na zwiększenie wydatków bieżących, wpłynął głównie wzrost wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o kwotę 1.746,7 tys. zł oraz wzrost wydatków na wynagrodzenia bezosobowe o kwotę 211,2 tys. zł. Wyższe niż w 2012 r. były również wydatki na zakupy usług pozostałych (§ 430) o kwotę 506,2 tys. zł, w związku z organizacją przez Krajowe Biuro Wyborcze Międzynarodowej Konferencji i Zgromadzenia Ogólnego Europejskiego Stowarzyszenia Urzędników Wyborczych (ACEEEO), która odbyła się w dniach 12-15 września 2013 r. w Warszawie.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe (§§ 6050 i 6060) zrealizowano w wysokości 996,0 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach, z czego w rozdziale 75101 – *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – 393,1 tys. zł i w rozdziale 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – 602,9 tys. zł. Wydatki majątkowe były wyższe od wykonania w 2012 r. o 160,6 tys. zł.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne KBW (§ 6050) wyniosły 4,4 tys. zł i dotyczyły zwrotu części kosztów remontowo - inwestycyjnych poniesionych przez Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie w budynku, który w części 139/10000 znajduje się w trwałym zarządzie delegatury KBW. Inwestorem i prowadzącym inwestycję był Urząd Wojewódzki. Zgodnie z zawartą umową na administrowanie Delegatura była zobowiązana do zwrotu Urzędowi części kosztów remontowo-inwestycyjnych, proporcjonalnie do zajmowanych powierzchni.

Zrealizowane zakupy inwestycyjne (§ 6060) były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2013 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Wydatki w kwocie 991,5 tys. zł poniesiono m.in. na zakup urządzeń i oprogramowania biurowego oraz sprzętu teleinformatycznego dla delegatur i zespołów Krajowego Biura Wyborczego oraz na zakup systemu zabezpieczenia sieci KBW.

Realizacja zadań

W 2013 r. Krajowe Biuro Wyborcze realizowało zadanie 1.5 *Organizacja i przeprowadzanie wyborów w funkcji 1 – Zarządzanie państwem*. Celem zadania było zapewnienie sprawnego przeprowadzenia wyborów i referendum. Do monitorowania stopnia realizacji celu wykorzystano jako miernik czas ustalenia i zatwierdzenia przez Komisarza Wyborczego wyników wyborów i referendum z 95% komisji obwodowych (w godzinach). Wartość miernika w 2013 r. wyniosła 4,3 godziny wobec planowanej do 18 godzin.

Szef Krajowego Biura Wyborczego sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej cz. 11, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych. W 2013 r. przeprowadzano okresowe oceny przebiegu wykonania zadań i realizacji planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego, w szczególności analizowane były: prawidłowość i terminowość pobierania dochodów, zgodność ponoszonych wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowość wykorzystania środków na zrealizowane zadania, prawidłowość wykorzystania dotacji przez gminy pod względem ich zgodności z przeznaczeniem i stopniem realizacji zadań wyborczych. Analizie podlegały również sprawozdania miesięczne i kwartalne jednostek organizacyjnych KBW oraz sprawozdania Rb-50 z realizacji dotacji i wydatków na zadania zlecone gminom.

NIK pozytywnie ocenia sposób prowadzenia audytu w KBW. Zadania przeprowadzone zostały zgodnie z planem audytu na 2013 r. Sprawozdania zawierające wyniki audytów zostały przedłożone Szefowi Krajowego Biura Wyborczego i przekazane dyrektorom właściwych jednostek organizacyjnych KBW.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli potwierdza zgodność kwot dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań ujętych w sprawozdaniach budżetowych centrali KBW za rok 2013 z ewidencją księgową oraz prawidłowość przeniesienia danych ze sprawozdań jednostkowych delegatur KBW do sprawozdań łącznych części 11.

Szef Krajowego Biura Wyborczego, jako dysponent części budżetowej sporządzał sprawozdania łączne obejmujące dane finansowe wynikające z ewidencji księgowej centrali KBW i dane przedstawione w jednostkowych sprawozdaniach budżetowych delegatur KBW.

Wykazana przez centralę KBW w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* i wynosiła 929,90 zł.

Kwota wydatków ogółem za 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28, sporządzonym przez centralę KBW wyniosła 9.922.986,73 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ct po uwzględnieniu kwoty 42.224.353,93 zł, przekazanej delegaturom KBW. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

W centrali Krajowego Biura Wyborczego nie wystąpiły należności podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N oraz zobowiązania wymagalne i zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

W łącznym sprawozdaniu Rb-N w poz. N3 – *gotówka i depozyty* wykazano należności w kwocie 1.000,0 zł pogotowia kasowego. Kwotę zwrócono w dniu 7 stycznia 2014 r.²⁰ oraz w poz. N5 – pozostałe należności w kwocie 248,0 zł wynikające z wpłaconej kaucji za dystrybutor wody, butle i naboje do urządzenia gazującego wodę²¹.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²² Krajowe Biuro Wyborcze sporządziło roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1). Dane finansowe wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 centrali KBW były zgodne z odpowiednimi zapisami konta 990 – *Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*, wartością salda Ma konta 994 – *Zobowiązania w układzie zadaniowym* oraz z zapisami na kontach rozrachunkowych zespołu 2.

W wyniku badania ośmiu²³ sprawozdań Rb-28 i czterech²⁴ sprawozdań Rb-27 nie stwierdzono błędów w przenoszeniu kwot ze sprawozdań jednostkowych delegatur KBW do sprawozdań łącznych.

Łączne sprawozdania budżetowe terminowo przekazano ich odbiorcom.

4. Księgi rachunkowe

Kontrola poprawności sporządzania i ewidencji dowodów księgowych przeprowadzona została na podstawie reprezentatywnej próby dowodów/zapisów księgowych wybranej z zastosowaniem metody monetarnej (MUS). Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych dotyczących wydatków pozapłacowych centrali Krajowego Biura Wyborczego ze zbioru 1393 wydatków w grupach paragrafowych 4 – *Wydatki bieżące jednostek budżetowych*²⁵ i 6 – *Wydatki majątkowe* na łączną kwotę 5.021.963,05 zł. Badaniem objęto próbę 63 dowodów i odpowiadających im zapisów księgowych o wartości 2.429.066,54 zł, co stanowiło 24,5% wydatków centrali KBW i 4,7% wydatków części 11.

Dowody księgowe będące podstawą wylosowanych zapisów zostały zbadane pod względem poprawności formalnej, funkcjonowania kontroli bieżącej i dekretacji oraz wiarygodności, tj. prawidłowości wartości transakcji, ujęcia na kontach syntetycznych i analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej i klasyfikacji w układzie zadaniowym oraz okresu księgowania.

W wyniku badania stwierdzono, że z powodu przeoczenia jeden dowód źródłowy na kwotę 13.776,0 zł został zaliczony do innego miesiąca niż wynikało to z daty operacji gospodarczej. Ujęcie w ewidencji księgowej faktury w październiku zamiast we wrześniu nie wpłynęło na roczne sprawozdania budżetowe Krajowego Biura Wyborczego.

²⁰ Wykazane przez Delegaturę KBW w Szczecinie.

²¹ Delegatura KBW w Nowym Sączu.

²² Dz.U. Nr 298, poz. 1766.

²³ Roczne sprawozdania Rb-28 Delegatur w: Warszawie, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Opolu, Kielcach, Rzeszowie i Tarnobrzegu.

²⁴ Roczne sprawozdania Rb-27 Delegatur w: Białej Podlaskiej, Elblągu, Radomiu i Tarnowie.

²⁵ Z wyłączeniem paragrafów: 401-408, 411-415, 418-420 i 444.

Z uwagi na uproszczony charakter kontroli, tj. małą liczebność badanej próby dowodów/zapisów księgowych, zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa w części 11 odstąpiono od ekstrapolacji wyników badania oraz od wydania oceny rzetelności ksiąg rachunkowych.

III. Informacje dodatkowe

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Szef Krajowego Biura Wyborczego poinformował NIK o wprowadzeniu elektronicznego rejestrowania poszczególnych etapów postępowań o zamówienia publiczne oraz o zobowiązaniu dyrektorów zespołów do bieżącego monitorowania przestrzegania terminów zamieszczania ogłoszeń o wyborze wykonawców zamówień.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | 5:3 | 5:4 |
|--------|--|-----------|----------------------|-----------|-------|-------|
| | | Wykonanie | Ustawa ³⁰ | Wykonanie | | |
| | | tys. zł | | | % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | Cześć 11 ogółem: w tym: | 29,3 | 10,0 | 11,5 | 39,2 | 115,0 |
| 1. | Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 29,3 | 10,0 | 11,5 | 39,2 | 115,0 |
| 1.1. | Rozdz. 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 16,7 | 10,0 | 10,6 | 63,5 | 106,0 |
| 1.1.1. | § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych | 8,3 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.1.2. | § 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,1 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.1.3. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 7,1 | 10,0 | 10,5 | 147,9 | 105,0 |
| 1.1.4. | § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 1,2 | 0,0 | 0,1 | 8,3 | x |
| 1.2. | Rozdz. 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej | 0,0 | 0,0 | 0,3 | x | x |
| 1.2.1. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 0,0 | 0,3 | x | x |
| 1.3. | Rozdz. 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu | 11,9 | 0,0 | 0,5 | 4,2 | x |
| 1.3.1. | § 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,1 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.3.2. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 0,0 | 0,5 | x | x |
| 1.3.3. | § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 11,8 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.4. | Rozdz. 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie | 0,7 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.4.1. | § 0900 – odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,1 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.4.2. | § 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości | 0,6 | 0,0 | 0,0 | x | x |
| 1.4.3. | § 0970 – Wpływy z różnych dochodów | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x |

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

³⁰ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|--------|--|-----------|----------------------|--------------------|-----------|-------|-------|-------|
| | | Wykonanie | Ustawa ³¹ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | w tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | Część 11 ogółem: w tym: | 48 132,7 | 47 367,0 | 54 769,2 | 52 147,3 | 108,3 | 110,1 | 95,2 |
| 1. | dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa | 48 132,7 | 47 367,0 | 54 769,2 | 52 147,3 | 108,3 | 110,1 | 95,2 |
| 1.1. | rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 43 870,5 | 47 367,0 | 47 367,0 | 46 404,6 | 105,8 | 98,0 | 98,0 |
| 1.1.1. | § 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom | 6 471,9 | 6 532,0 | 6 532,0 | 6 510,3 | 100,6 | 99,7 | 99,7 |
| | § 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń | 63,5 | 79,0 | 74,3 | 57,7 | 90,9 | 73,0 | 77,7 |
| | § 3040 – Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń | 0,0 | 0,0 | 2,0 | 1,5 | x | x | 75,0 |
| | § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników | 21 535,6 | 22 750,0 | 22 701,4 | 22 677,5 | 105,3 | 99,7 | 99,9 |
| | § 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 1 629,1 | 1 644,0 | 1 644,0 | 1 546,3 | 94,9 | 94,1 | 94,1 |
| | § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 3 597,0 | 4 103,0 | 4 176,0 | 4 162,7 | 115,7 | 101,5 | 99,7 |
| | § 4120 – Składki na Fundusz Pracy | 366,0 | 508,0 | 437,0 | 400,9 | 109,5 | 78,9 | 91,7 |
| | § 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych | 41,7 | 0,0 | 46,6 | 46,6 | 111,8 | x | 100,0 |
| | § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 3 987,5 | 4 163,0 | 4 156,1 | 4 071,7 | 102,1 | 97,8 | 98,0 |
| | § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 1 014,5 | 1 016,0 | 1 088,1 | 1 035,7 | 102,1 | 101,9 | 95,2 |
| | § 4240 – Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek | 19,0 | 24,0 | 21,7 | 13,6 | 71,6 | 56,7 | 62,7 |
| | § 4260 – Zakup energii | 505,7 | 600,0 | 615,9 | 532,8 | 105,4 | 88,8 | 86,5 |
| | § 4270 – Zakup usług remontowych | 168,0 | 330,0 | 203,4 | 130,6 | 77,7 | 39,6 | 64,2 |
| | § 4280 – Zakup usług zdrowotnych | 17,0 | 33,0 | 28,5 | 19,0 | 111,8 | 57,6 | 66,7 |
| | § 4300 – Zakup usług pozostałych | 1 286,1 | 1 840,0 | 2 162,7 | 2 031,0 | 157,9 | 110,4 | 93,9 |
| | § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet | 219,4 | 276,0 | 250,8 | 215,7 | 98,3 | 78,2 | 86,0 |
| | § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej | 142,9 | 175,0 | 158,0 | 138,0 | 96,6 | 78,9 | 87,3 |
| | § 4370 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 201,3 | 340,0 | 254,4 | 183,9 | 91,4 | 54,1 | 72,3 |

³¹ Ustawa budżetowa z 25 stycznia 2013 r.

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------|--|-----------|----------------------|--------------------|-----------|---------|------|-------|
| | | Wykonanie | Ustawa ³¹ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | w tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | § 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 4,1 | 140,0 | 89,6 | 69,0 | 1 682,9 | 49,3 | 77,0 |
| | § 4390 – Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii | 147,9 | 179,0 | 103,9 | 92,0 | 62,2 | 51,4 | 88,5 |
| | § 4400 0 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe | 1 029,9 | 1 138,0 | 1 120,6 | 1 081,7 | 105,0 | 95,1 | 96,5 |
| | § 4410 – Podróże służbowe krajowe | 300,1 | 400,0 | 386,7 | 349,2 | 116,4 | 87,3 | 90,3 |
| | § 4420 – Podróże służbowe zagraniczne | 44,4 | 62,0 | 62,0 | 37,5 | 84,5 | 60,5 | 60,5 |
| | § 4430 – Różne opłaty i składki | 80,8 | 104,0 | 100,8 | 81,6 | 101,0 | 78,5 | 81,0 |
| | § 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 415,7 | 428,0 | 428,0 | 424,4 | 102,1 | 99,2 | 99,2 |
| | § 4480 – Podatek od nieruchomości | 36,1 | 45,0 | 41,8 | 37,9 | 105,0 | 84,2 | 90,7 |
| | § 4510 – Opłata na rzecz budżetu państwa | 0,3 | 2,0 | 1,2 | 0,6 | 200,0 | 30,0 | 50,0 |
| | § 4520 – Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego | 0,0 | 0,0 | 11,7 | 10,3 | x | x | 88,0 |
| | § 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych | 4,8 | 6,0 | 6,0 | 4,6 | 95,8 | 76,7 | 76,7 |
| | § 4580 – Pozostałe odsetki | 0,6 | 0,0 | 4,7 | 4,7 | 783,3 | x | 100,0 |
| | § 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego | 0,0 | 0,0 | 7,9 | 7,9 | x | x | 100,0 |
| | § 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 39,9 | 50,0 | 49,3 | 34,4 | 86,2 | 68,8 | 69,8 |
| | § 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych | 13,1 | 0,0 | 4,4 | 4,4 | 33,6 | x | 100,0 |
| | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 486,6 | 400,0 | 395,6 | 388,6 | 79,9 | 97,2 | 98,2 |
| 1.2. | rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu | 672,2 | 0,0 | 2 010,2 | 1 706,0 | 253,8 | x | 84,9 |
| | § 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom | 63,5 | 0,0 | 1 576,5 | 1 444,9 | 2 275,4 | x | 91,7 |
| | § 3030 – Różne wydatki na rzecz osób fizycznych | 0,0 | 0,0 | 13,3 | 8,5 | x | x | 63,9 |
| | § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 1,7 | 0,0 | 4,6 | 2,8 | 164,7 | x | 60,9 |
| | § 4120 – Składki na Fundusz Pracy | 0,1 | 0,0 | 0,6 | 0,3 | 300,0 | x | 50,0 |
| | § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 18,4 | 0,0 | 111,7 | 84,4 | 458,7 | x | 75,6 |
| | § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 11,8 | 0,0 | 27,3 | 13,1 | 111,0 | x | 48,0 |
| | § 4260 – Zakup energii | 0,0 | 0,0 | 0,4 | 0,0 | x | x | x |

| Lp. | Wyszczególnienie | 2012 r. | 2013 r. | | | 6:3 | 6:4 | 6:5 |
|------|---|-----------|----------------------|--------------------|-----------|---------|-----|------|
| | | Wykonanie | Ustawa ³¹ | Budżet po zmianach | Wykonanie | | | |
| | | w tys. zł | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| | § 4270 – Zakup usług remontowych | 0,0 | 0,0 | 3,0 | 0,5 | x | x | 16,7 |
| | § 4300 – Zakup usług pozostałych | 515,1 | 0,0 | 252,6 | 144,3 | 28,0 | x | 57,1 |
| | § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet | 0,0 | 0,0 | 9,8 | 3,5 | x | x | 35,7 |
| | § 4360 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej | 0,0 | 0,0 | 0,2 | 0,0 | x | x | x |
| | § 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 2,5 | 0,0 | 0,5 | 0,1 | 4,0 | x | 20,0 |
| | § 4410 – Podróże służbowe krajowe | 21,1 | 0,0 | 9,6 | 3,5 | 16,6 | x | 36,5 |
| | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 38,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x | x |
| 1.3. | rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie | 3 590,0 | 0,0 | 5 392,0 | 4 036,8 | 112,4 | x | 74,9 |
| | § 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom | 2 102,8 | 0,0 | 2 715,0 | 2 022,4 | 96,2 | x | 74,5 |
| | § 2110 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na zadania bież. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlec. ust. realizowane przez powiat | 1,8 | 0,0 | 80,0 | 18,3 | 1 016,7 | x | 22,9 |
| | § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 0,1 | 0,0 | 4,0 | 2,6 | 2 600,0 | x | 65,0 |
| | § 4120 – Składki na Fundusz Pracy | 0,1 | 0,0 | 1,0 | 0,3 | 300,0 | x | 30,0 |
| | § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 25,7 | 0,0 | 192,0 | 86,7 | 337,4 | x | 45,2 |
| | § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 51,2 | 0,0 | 105,0 | 91,6 | 178,9 | x | 87,2 |
| | § 4300 – Zakup usług pozostałych | 949,7 | 0,0 | 1 380,0 | 1 081,8 | 113,9 | x | 78,4 |
| | § 4350 – Zakup usług dostępu do sieci Internet | 56,8 | 0,0 | 75,0 | 37,2 | 65,5 | x | 49,6 |
| | § 4370 – Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej | 17,8 | 0,0 | 45,0 | 18,6 | 104,5 | x | 41,3 |
| | § 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia | 21,8 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | x | x | x |
| | § 4410 – Podróże służbowe krajowe | 64,6 | 0,0 | 145,0 | 74,2 | 114,9 | x | 51,2 |
| | § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych | 297,6 | 0,0 | 650,0 | 602,9 | 202,6 | x | 92,8 |

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

| Lp. | Wyszczególnienie | Wykonanie 2012 r. | | | Wykonanie 2013 r. | | | |
|------|--|----------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|------------------------|--|------|
| | | 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 |
| | Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym: | | | | | | | |
| 1. | dział 751 Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa | 376 | 23 994,6 | 5 318,0 | 381 | 24 214,6 | 5 296,3 | 99,6 |
| 1.1. | status zatrudnienia 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń | 375 | 23 742,0 | 5 276,0 | 380 | 24 000,7 | 5 263,3 | 99,8 |
| | status zatrudnienia 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe | 1 | 252,6 | 21 051,3 | 1 | 213,9 | 17 821,9 | 84,7 |

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej część 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Oceny wykonania budżetu części 11 Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria³² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku³³.

Dochody: 11,5 tys. zł

Wydatki: 52.147,3 tys. zł

Łączna kwota G³⁴ : 52.147,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,0$

Stwierdzono nieprawidłowości:

- przy udzielaniu zamówień publicznych - błędne wskazanie w protokole postępowania oraz w ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia daty zawarcia umowy oraz opóźnienia w zamieszczeniu w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszeń o udzieleniu zamówień;
- zaliczenie jednego dowodu źródłowego do innego miesiąca niż wynikało to z daty operacji gospodarczej.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (4). Ocenę częściową wydatków obniżono o jeden punkt (z 5 do 4 pkt).

Wynik końcowy Wk: $4 \times 1,0 = 4,0$

Ocena końcowa: pozytywna.

³² <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

³³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁴ Zgodnie z założeniami programu kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. dochody części 11 nie podlegały badaniu. W związku z powyższym nie dokonano oceny częściowej dochodów i nie uwzględniono ich przy ustalaniu wartości G.

Załącznik 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. Minister Finansów
6. Szef Krajowego Biura Wyborczego
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Sejmowa Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
10. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
11. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej