

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF/410-05/09

Nr ewid. 58/2009/P08035/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2008 roku budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa maj 2009 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 w 2008 roku
budżetu państwa w części 11
Krajowe Biuro Wyborcze**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-22- 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
CEL I ZAKRES KONTROLI	4
METODYKA KONTROLI	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	6
OCENA OGÓLNA	6
SPRAWOZDAWCZOŚĆ	6
UWAGI I WNIOSKI	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	8
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH	8
PLANOWANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	8
WYKONANIE DOCHODÓW I WYDATKÓW	10
ROZLICZENIE ŚRODKÓW	10
DOCHODY BUDŻETOWE	10
WYDATKI BUDŻETOWE	10
DOTACJE BUDŻETOWE (BEZ MAJĄTKOWYCH)	11
WYDATKI BIEŻĄCE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH	12
WYDATKI MAJĄTKOWE	14
INNE USTALENIA KONTROLI	14
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	16
PROTOKÓŁ	16
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	16

Załączniki

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 7 stycznia do 7 kwietnia 2009 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/08/035 „Wykonanie budżetu państwa w 2008 r., część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2008² w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Kontrola została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w centrali Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie.

Metodyka kontroli

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli³ oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁴.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 11 budżetu państwa jest Kierownik Krajowego Biura Wyborczego. Jednostkami organizacyjnymi KBW⁵ są 4 zespoły⁶, zwane dla potrzeb informacji również centralą KBW, oraz 49 delegatur (łącznie 50 jednostek z prawem prowadzenia rachunków bieżących dochodów i wydatków). Delegatury i centrala KBW są dysponentami trzeciego stopnia środków budżetu państwa i mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego⁷ na zadania związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum, zlecone tym jednostkom.

Krajowe Biuro Wyborcze jest organem wykonawczym Państwowej Komisji Wyborczej. Do zadań KBW, określonych art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja

¹ Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Ustawa budżetowa na rok 2008 z dnia 23 stycznia 2008 r. (Dz.U. Nr 19, poz. 117).

³ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf

⁴ Por. http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf

⁵ Organizację KBW określa statut nadany uchwałą PKW z dnia 14 stycznia 2002 r. (MP z 2002 r. Nr 3, poz. 60 ze zm.).

⁶ Zespół Prawny i Organizacji Wyborów, Zespół Kontroli Finansowania Partii Politycznych i Kampanii Wyborczych, Zespół Finansowy i Zespół Prezydialny.

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa – § 6 ust. 4 (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej⁸, należy zapewnić warunki organizacyjno-administracyjne, finansowe i techniczne, związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendów w zakresie określonym tą ustawą oraz innymi ustawami.

Gospodarka finansowa części 11 podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych⁹, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹ oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

W ustawie budżetowej, dla części 11 przewidziane są środki na finansowanie Państwowej Komisji Wyborczej i innych stałych organów wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, a także finansowanie zadań realizowanych przez gminy w zakresie aktualizacji stałego rejestru wyborców i na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej nie będących obywatelami polskimi.

Zadania o charakterze wyborczym, leżące w kompetencji Państwowej Komisji Wyborczej realizowane w poszczególnych latach w zakresie przygotowania i przeprowadzania wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, a także referendów ogólnokrajowych i referendów lokalnych w sprawie odwołania organów samorządu terytorialnego przed upływem kadencji, finansowane są ze środków przewidzianych w części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe.

⁸ Dz.U. z 2007 r. Nr 190, poz. 1360 ze zm.

⁹ Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

¹¹ Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2008 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

Uzyskane dochody były rzetelnie pobierane, ewidencjonowane i terminowo przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa. Wydatkowanie środków publicznych przebiegało zgodnie z planem finansowym, gospodarnie i w sposób celowy.

Na podstawie wyników kontroli planowania, redystrybucji środków oraz sprawozdawczości budżetowej stwierdzono, że dysponent części 11 wdrożył procedury kontroli finansowej zgodnie z art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, a nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu sprawowane były zgodnie z art. 153 ust. 2 i 3 tej ustawy.

Sprawozdawczość

W odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych centrali KBW:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)

oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z) NIK wydała opinię bez zastrzeżeń.

Roczne sprawozdania centrali KBW przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2008 r., na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia kwot na łączne roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23), o stanie należności (Rb-N) oraz o stanie zobowiązań (Rb-Z) części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Badanie sprawozdań łącznych przeprowadzono w wybranych losowo trzech pozycjach danych oraz analogicznych pozycji sprawozdań jednostkowych centrali i 49 delegatur KBW.

Badane sprawozdania budżetowe sporządzone zostały prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹².

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2008 r., nie formułowała wniosków pokontrolnych.

¹² Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Badanie rzetelności ksiąg rachunkowych przeprowadzone zostało statystyczną metodą monetarną MUS¹³. Przed przystąpieniem do statystycznego doboru próby, dokonano badania ksiąg metodą pełnego przeglądu analitycznego, ukierunkowanego na kontrolę poprawności i terminowości ewidencji księgowej. Łączna kwota badania dowodów księgowych wyniosła 1.727,2 tys. zł, tj. 3,7% wydatków w części 11 i 22,1% wydatków centrali KBW. Badanymi dokumentami były faktury, listy płac dotyczące umów zleceń i umów o dzieło oraz raport kasowy.

Na podstawie badania losowej próby 200 dowodów księgowych dobranych metodą statystyczną na kwotę 1.516,7 tys. zł oraz 8 dowodów wytypowanych metodą doboru celowego z przeglądu analitycznego ksiąg na kwotę 210,5 tys. zł, w odniesieniu do zgodności i wiarygodności ksiąg rachunkowych centrali KBW oraz w odniesieniu do sprawozdań bieżących i rocznych, wydana została opinia – bez zastrzeżeń.

Stwierdzono skuteczność funkcjonowania procedur kontroli oraz poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych. W zakresie rzetelności zapisów księgowych oraz wiarygodności ksiąg rachunkowych mających wpływ na roczne sprawozdania budżetowe nie stwierdzono nieprawidłowości.

Planowanie dochodów i wydatków

W ustawie budżetowej na 2008 r. zaplanowano dochody w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze w wysokości 10,0 tys. zł.

KBW nie posiada stałych źródeł dochodów. W niektórych latach wyższe dochody osiągnęte były głównie z tytułu zwrotu niewykorzystanych dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego. Kwota zaplanowana na 2008 r. wynikała z wieloletnich doświadczeń. Nie było podstaw do planowania wyższych dochodów.

W projekcie budżetu części 11 sporządzonym przez KBW zaproponowano wydatki w kwocie 44.229 tys. zł. Wyniki badań wykazały, że były one rzetelnie skalkulowane. W toku prac parlamentarnych wydatki obniżono o 2.800 tys. zł. W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w wysokości 41.429,0 tys. zł, tj. 36,0% wykonanych wydatków

¹³ Ang. Monetary Unit Sampling. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

2007¹⁴ r. (115.081,0 tys. zł), z tego na wydatki bieżące 34.620,0 tys. zł, dotacje i subwencje 6.291,0 tys. zł, wydatki majątkowe 458,0 tys. zł i świadczenia na rzecz osób fizycznych 60,0 tys. zł.

Na wnioski Kierownika Krajowego Biura Wyborczego Minister Finansów zwiększył plan finansowy wydatków w części 11 o 22% (o 9.117,8 tys. zł), do kwoty 50.546,8 tys. zł z przeznaczeniem na:

- finansowanie wyborów samorządowych w toku kadencji (5.559,0 tys. zł),
- wykonanie publikacji statystycznej i pokrycie kosztów niszczenia dokumentów oraz pokrycie wydatków związanych z obsługą informatyczną wyborów parlamentarnych przeprowadzonych w dniu 21 października 2007r., sfinansowanie wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w województwie podkarpackim (2.653,8 tys. zł),
- zapewnienie prawidłowej realizacji zadań KBW do końca roku budżetowego (500,0 tys. zł),
- opracowanie i wdrożenie informatycznego modułu rejestracji zawiadomień o utworzeniu komitetów wyborczych oraz zgłoszeń w celu rejestracji okręgowych list kandydatów i składów okręgowych i rejonowych komisji wyborczych w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego (405,0 tys. zł).

Zmiany w planie wydatków części 11 pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej w centrali i delegaturach dokonane przez Kierownika KBW wyniosły 7.708,7 tys. zł. Zmiany w planie wydatków budżetu centrali KBW wyniosły 1.098,9 tys. zł, w tym o 320,0 tys. zł zmniejszono wydatki majątkowe¹⁵ i zwiększono bieżące. Zmiany wprowadzono: 17 marca 2008 r. na kwotę 1.010,0 tys. zł, 4 września 2008 r. – 36,0 tys. zł, 31 października 2008 r. – 20,0 tys. zł i 16 grudnia 2008 r. – 32,9 tys. zł.

Zmiany te były uzasadnione koniecznością pokrycia zobowiązań dotyczących zakupu energii, opłat z tytułu czynszu oraz aktualizacji systemów finansowo-księgowych w niektórych delegaturach.

Zmiany w planie wydatków, w tym przeniesienie wydatków majątkowych do bieżących, były zgodne z art. 148 ustawy o finansach publicznych, właściwie udokumentowane i celowe.

¹⁴ Dane o wydatkach roku 2007 i 2008 nie są porównywalne: w 2007 r. z rezerw celowych przeniesiono do części 11 kwotę 87.438,9 tys. zł na finansowanie zadań wyborczych (wybory do Sejmu i Senatu RP), a w 2008 r. na wybory uzupełniające 5.559,0 tys. zł i na wydatki informatyczne 405,0 tys. zł.

¹⁵ Po uzyskaniu zgody Ministra Finansów.

Dysponent części 11 nie miał obowiązku opracowania projektu budżetu KBW na 2008 r. w układzie zadaniowym.

Wykonanie dochodów i wydatków

Rozliczenie środków

W 2008 r. Ministerstwo Finansów przekazało do KBW łącznie 48.113,0 tys. zł. Wykonanie wydatków w stosunku do kwot przekazywanych przez MF w poszczególnych miesiącach wynosiło: 71,9% w styczniu, od 83,1% do 89,6% w okresie od lutego do kwietnia i od 91,3% do 97,7% w okresie od maja do grudnia 2008 r. Środki finansowe pobrane na zadania wyborcze wynosiły: w okresie od stycznia do marca 2.158,0 tys. zł, w maju 2.135,0 tys. zł, w lipcu 1.000,0 tys. zł i w okresie od września do grudnia 1.391,0 tys. zł. KBW nie pobierało środków na zadania wyborcze w kwietniu, czerwcu i sierpniu.

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 1.138,8 tys. zł zwrócono na centralny rachunek budżetu państwa w terminach określonych w § 14 ust. 5 pkt 2 i ust. 6b pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Dochody budżetowe

Dochody budżetowe zrealizowano w kwocie 19,0 tys. zł, tj. 190% kwoty prognozowanej. Źródłem dochodów były zwroty przez ZUS nadpłaconych składek ubezpieczeniowych, należności od kontrahentów wynikające z rozliczeń za lata ubiegłe, zwroty dotacji niewykorzystanych przez gminy w 2007 r.

Zbadanych zostało 3,9 tys. zł (100%) dochodów wykonanych w centrali KBW, co stanowiło 21,1% dochodów zrealizowanych w części 11. Zbadane dochody były rzetelnie ewidencjonowane oraz przekazywane na rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa w terminach określonych w § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Na 31 grudnia 2008 r. nie wystąpiły należności budżetowe.

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Wydatki budżetowe

Wydatki zrealizowano w kwocie 46.974,2 tys. zł, tj. 92,9% planu po zmianach (50.546,7 tys. zł). W porównaniu do 2007 r. wydatki były niższe o 68.107,3 tys. zł. Wydatki

bieżące wyniosły 36.736,3 tys. zł, 96,4 % planu po zmianach i 40,8% wykonania w 2007 r., dotacje – 9.739,9 tys. zł, tj. 83,2% planu po zmianach i 14,1% wykonania w 2007 r., wydatki majątkowe – 452,5 tys. zł, tj. 66,5% planu po zmianach i 30,1% wykonania w 2007 r.

Wydatki realizowano w granicach i na podstawie prawa, finansując zadania ustawowe KBW. Racjonalnie gospodarowano limitami wydatków i rzetelnie dokumentowano finansowane zadania.

Na koniec grudnia 2008 r. zobowiązania ogółem wyniosły 1.755,4 tys. zł i były wyższe o 9,8% niż na koniec grudnia 2007 r. (1.598,1 tys. zł). Zobowiązania wymagalne i odsetki z tytułu nieterminowej płatności zobowiązań nie wystąpiły. Największy udział (80,4%) w zobowiązaniach KBW stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.411,5 tys. zł).

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Dotacje budżetowe (bez majątkowych)

W ustawie budżetowej zaplanowano dotacje w wysokości 6.291,0 tys. zł z przeznaczeniem na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. W toku wykonywania budżetu zwiększono limit wydatków do 11.708,8 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych.

W rozdziale 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców wydatkowano 5.577,8 tys. zł, tj. 99,6% budżetu po zmianach.

W rozdziale 75109 – Wydatki na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie zrealizowano dotacje na kwotę 2.357,8 tys. zł, tj. 57,5% planu po zmianach (4.100,0 tys. zł). Środki przeznaczono na organizację oraz przeprowadzenie w toku kadencji 2 wyborów ponownych, 379 wyborów uzupełniających, 43 wyborów przedterminowych i 36 referendów lokalnych. Niższe niż zakładano wykonanie planu w rozdziale 75109 wynikało z odstąpienia w niektórych gminach od utworzenia odrębnych obwodów głosowania, obniżenia dotacji z powodu wyboru radnego bez potrzeby głosowania i odwołania głosowania zgodnie z zarządzeniem wojewody o nieprzeprowadzeniu wyborów. Ponadto specyfika planowania wyborów wymaga zapewnienia środków w planie wydatków na przewidywane wybory do końca roku,

jak to miało miejsce w przypadku wyborów prezydenta w jednym z dużych miast, podczas gdy 15 października roku budżetowego (art. 133 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) upływa termin uruchomienia rezerw.

W rozdziale 75108 Wydatki na wybory do Sejmu i Senatu zrealizowano dotacje na kwotę 1.804,4 tys. zł, tj. 89,9% planu po zmianach (2.007,8 tys. zł). Wydatki dotyczyły przygotowania i przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej w województwie podkarpackim. Niższe niż zakładano wykonanie planu wydatków w rozdziale 75108 wiązało się z wypłatą mniejszej ilości diet dla członków komisji wyborczych z powodu powołania niepełnych składów tych komisji, a także z powstałymi oszczędnościami w związku z niższym niż zakładano kosztem druku kart do głosowania.

KBW rozdysponowało dotacje zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych ustawami. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania i terminowości przekazywania dotacji.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące zrealizowano w kwocie 36.736,3 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach i 78,2% wydatków ogółem części 11. W porównaniu do 2007 r. wydatki bieżące były niższe o 7.222,4 tys. zł, tj. o 16,4%. Największe pozycje (i ich udział w bieżących ogółem) stanowiły: wynagrodzenia osobowe 20.964,9 tys. zł (57,1%), wynagrodzenia bezosobowe 4.113,9 tys. zł (11,2%), zakupy usług i wyposażenia 3.763,5 tys. zł (10,2%), składki na ubezpieczenia społeczne 3.592,8 tys. zł (9,8%).

W ramach zakupów usług i wyposażenia dokonano zakupu usług porządkowych, informatycznych, konserwacji sprzętu, energii elektrycznej i ciepłej oraz wyposażenia.

Szczegółowym badaniem¹⁶ objęto wydatki bieżące w kwocie 2.890,8 tys. zł, obejmujące pochodne od wynagrodzeń (1.288,1 tys. zł), zakupy towarów i usług (1.064,2 tys. zł) i wynagrodzenia w zakresie wypłacanych nagród uznaniowych (538,5 tys. zł), co stanowiło 38,1% wydatków centrali KBW i 7,9% wykonanych wydatków bieżących w części 11. Zakupy dokonywane były na zasadach określonych w art. 35 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny, oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób

¹⁶ Metodę doboru celowego próby wydatków zastosowano do badania pochodnych od wynagrodzeń i nagród uznaniowych. Wydatki na zakupy towarów i usług wybrane były metodą doboru losowego.

Niepełnosprawnych były przez centralę KBW prawidłowo naliczane i terminowo¹⁷ przekazywane.

W 2008 r. KBW wydatkowało na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz PFRON 24.595,8 tys. zł. Na wynagrodzenia osobowe wydatkowano 20.964,9 tys. zł, tj. 99,5% planu. Wydatki na wynagrodzenia były o 25,6% (o 4.277,9 tys. zł) wyższe niż w 2007 r. Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Wykonanie limitu wynagrodzeń dla pracowników KBW nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania wyniosło 20.787,0 tys. zł, w tym 2.986,0 tys. zł (14,4%) nagród uznaniowych. Wynagrodzenia dla pracowników na kierowniczych stanowiskach państwowych wykonano w kwocie 178,6 tys. zł, w tym 41,2 tys. zł (23,1%) nagród uznaniowych.

Zestawienie nagród uznaniowych dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe w latach 2004–2008 w KBW.

Rok	Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe			Wynagrodzenia ogółem wg sprawozdania Rb-70	4:3	4:5
	Liczba wg sprawozdania Rb-70	Kwota wynagrodzeń	Kwota nagród			
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
2004	1	172,5	44,0	15.452,0	25,5	0,3
2005	1	179,7	47,4	16.004,0	26,4	0,3
2006	1	173,4	39,2	16.491,0	22,6	0,2
2007	1	203,6*	35,8	16.687,0	21,1	0,2
2008	1	178,6	41,2	20.965,0	23,1	0,2

* w tym nagroda jubileuszowa 33,6 tys. zł.

Nagrody uznaniowe Kierownikowi Krajowego Biura Wyborczego przyznawał Przewodniczący Państwowej Komisji Wyborczej.

Przeciętne zatrudnienie pracowników w 2008 r. wyniosło ogółem 361 etatów i było o 26 niższe od planowanego. Niższe od planowanego wykonanie zatrudnienia wynikało m.in. z techniki planowania, tj. do wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie sprawozdawczym nie wlicza się osób będących na urloпах wychowawczych i macierzyńskich oraz pracowników na zasiłkach chorobowych. Różnica wynikała także z naturalnego ruchu kadrowego. W porównaniu do 2007 r. przeciętne zatrudnienie wzrosło o 33 etaty. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyniosło 5.099,7 zł i w porównaniu do wykonanego w 2007 r. wzrosło o 580,6 zł (o 12,8%).

¹⁷ Terminy określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.) i ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.).

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

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano na kwotę 452,5 tys. zł, tj. 66,5% planu po zmianach (680,0 tys. zł). W porównaniu do wykonania w 2007 r. (1.503,3 tys. zł) wydatki były niższe o 1.050,8 tys. zł, tj. o 69,9%. Badaniem objęto 100% wydatków. W ramach wydatków na inwestycje, na pokrycie udziału w części kosztów budowy windy oraz w kosztach odnowienia elewacji budynku we Wrocławiu wydatkowano 17,0 tys. zł, tj. 48,5% planu. W ramach zakupów inwestycyjnych wykonano 67,5% planu, tj. wydatkowano 435,5 tys. zł, w tym na nadzór autorski i rozszerzenie modułów systemu Platforma Wyborcza 323,3 tys. zł, Router Juniper¹⁸ 39,0 tys. zł, zestawy PC dla 6 delegatur i centrali KBW 27,3 tys. zł, sprzęt komputerowy dla 6 delegatur i licencje 19,2 tys. zł, kopiarkę 11,3 tys. zł, serwer z oprogramowaniem 10,7 tys. zł. Nie zostało zakończone w 2008 r., z powodu przedłużającej się procedury (2-krotny protest), postępowanie na opracowanie informatycznego modułu rejestracji zawiadomień o utworzeniu komitetów wyborczych oraz zgłoszeń w celu rejestracji okręgowych list kandydatów, składów okręgowych i rejonowych komisji wyborczych w wyborach posłów do Parlamentu Europejskiego (limit z rezerw celowych). Procedury postępowania zakończono udzieleniem zamówienia publicznego w lutym 2009 r.

Wydatki majątkowe były zgodne z zakresem rzeczowym planu wydatków na 2008 r. i uzasadnione z punktu widzenia realizowanych zadań. Postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych. Terminowo regulowano zobowiązania z tytułu zakupów. Środki trwałe ujęto w ewidencji księgowej.

Inne ustalenia kontroli

Na podstawie przeprowadzonej kontroli dochodów i wydatków, stwierdzono skuteczność kontroli wewnętrznej i prowadzenie prawidłowego nadzoru wykonywania zadań w badanym zakresie w KBW. NIK pozytywnie ocenia prowadzenie audytu w 2008 r. W 2008 r. dokonano audytu w 10 delegaturach, tematami którego były: zarządzenia i upoważnienia do wprowadzenia których zobowiązane były delegatury, prawidłowość przyznawania dotacji na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców, prowadzenie ksiąg

¹⁸ Zapewnia łączność internetową z dostawcami usług internetowych. Wymaga aktualizacji i bezpieczeństwa nowych wersji oprogramowania.

rachunkowych, umowy zlecenia zawierane przez delegatury, inwentaryzacja, ewidencja środków trwałych.

Wszystkie sprawozdania z audytu wraz z rekomendacjami przedstawiane były Kierownikowi KBW i przez niego na bieżąco wykorzystywane.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 7 kwietnia 2009 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Kierownika Krajowego Biura Wyborczego w dniu 15 kwietnia 2009 r. NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w części 11 zarówno w zakresie dochodów, jak i wydatków budżetowych. Kierownik KBW nie złożył zastrzeżeń do ocen zawartych w wystąpieniu.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2007	2008		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	170,6	10,0	19,0	11,1	190,0
	Część 11 Krajowe Biuro Wyborcze, w tym:					
1.	Dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	170,6	10,0	19,0	11,1	190,0
1.1	Rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	170,6	10,0	19,0	11,1	190,0
1.1.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	29,3	8,0	14,9	50,9	186,3
1.1.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	-	0,2	50,0	x
1.2	Rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	1,0	0,0	2,0	200,0	x
1.2.1	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,7	-	1,3	185,7	x
1.3.	Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	136,6	0,0	1,5	1,1	x
1.3.1	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	113,0	0,0	0,8	0,7	x
1.3.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	23,3	-	0,7	3,0	x

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie w tys. zł.	Wykonanie w 2007 r.	2008 r.			6:3	6:4	6:5
			Według układu wykonawczego	Budżet po zmianach	Wykonanie*			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Cz. 11 ogółem	115 081,5	41 429,0	50 546,70	46 974,2	40,8	113,4	92,9
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	115 081,5	41 429,0	50 546,70	46 974,2	40,8	113,4	92,9
1.1	Rozdział 75101-Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	37 075,1	41 429,0	41 929,0	41 062,0	110,8	99,1	97,9
1.1.1	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	6 131	6 291,0	5 601,0	5 577,8	91,0	88,7	99,6
1.1.2	§ 3020 - Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	50,0	60,0	51,1	42,0	84,0	70,0	82,2
1.1.3	§ 4010 -Wynagrodzenia osobowe	16 687,0	21 071,0	21 071,0	20 964,9	125,6	99,5	99,5
1.1.4	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 181,5	1 251,0	1 251,0	1 193,4	101,0	95,4	95,4
1.1.5	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	2 929,0	3 428,0	3 407,6	3 271,8	111,7	95,4	96,0
1.1.6	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	420,0	525,0	526,1	523,7	124,7	99,8	99,5
1.1.7	§ 4140 -Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	27,0	30,0	39,0	38,1	141,1	127,0	97,7
1.1.8	§ 4170 -Wynagrodzenia bezosobowe	3 927,0	4 033,0	4 030,0	4 003,6	102,0	99,3	99,3
1.1.9	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	797,6	459,0	750,8	717,1	89,9	156,2	95,5
1.1.10	§ 4240 - Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14,3	25,0	15,1	11,0	76,9	44,0	73,3
1.1.11	§ 4260 - Zakup energii	404,0	402,0	524,9	446,0	110,4	110,9	85,0
1.1.12	§ 4270 - Zakup usług remontowych	338,7	240,0	167,3	147,5	43,5	61,3	88,2
1.1.13	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	21,8	29,0	30,5	24,1	110,6	83,1	79,0
1.1.14	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	876,3	580,0	1 096,4	971,8	110,9	167,6	88,6
1.1.15	§ 4350 -Zakup usług dostępu do sieci Internet	326,5	355,0	352,6	327,9	100,4	92,4	93,0
1.1.16	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	113,4	170,0	150,3	126,7	111,7	74,5	84,3
1.1.17	§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	274,0	400,0	315,6	275,3	100,5	68,8	87,2
1.1.18	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,8	2,0	10,0	5,7	712,5	285,0	57,0
1.1.19	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	170,1	144,0	125,7	123,4	72,5	85,7	98,2
1.1.20	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	972,4	348,0	1 017,2	1 005,7	103,4	289,0	98,9
1.1.21	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	290,5	358,0	395,5	377,2	129,8	105,4	95,4
1.1.22.	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	38,9	60,0	42,1	22,0	56,6	36,7	52,3
1.1.23	§ 4430 - Różne opłaty i składki	91,3	77,0	94,5	61,2	67,0	79,5	64,8
1.1.24	§ 4440 - Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	268,7	343,0	356,0	345,9	128,7	100,8	97,2

Załączniki

1.1.25	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	24,4	31,0	28,8	26,8	109,8	86,5	93,1
1.1.26	§ 4510 - Opłata na rzecz budżetu państwa	-	-	1,8	1,7	-	-	94,4
1.1.27	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	4,3	6,0	6,0	3,9	90,7	65,0	65,0
1.1.28	§ 4580 - Pozostałe odsetki	-	-	3,4	3,0	-	-	88,2
1.1.29	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	19,5	34,0	31,1	26,9	137,9	79,1	86,5
1.1.30	§ 4710 - Fundusz dyspozycyjny	36,9	40,0	40,0	32,6	88,3	81,5	81,5
1.1.31	§ 4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	32,0	77,0	39,6	32,7	102,2	42,5	82,6
1.1.32	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	125,7	102,0	219,0	212,1	168,7	207,9	96,8
1.1.33	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	80,5	38,0	35,0	17,0	21,1	44,7	48,6
1.1.34	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	400,0	420,0	103,0	101,5	25,4	24,2	98,5
1.2	Rozdział 75108 Wybory do Sejmu i Senatu	71 739,90	-	2 653,7	2 371,6	3,3	-	89,4
1.2.1	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	58 467,9	-	2 007,8	1 804,3	3,1	-	89,9
1.2.2	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	350,3	-	3,8	2,3	0,7	-	60,5
1.2.3	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	25,0	-	-	-	-	-	-
1.2.4	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	61,2	-	-	-	-	-	-
1.2.5	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	8,4	-	-	-	-	-	-
1.2.6	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	3 443,6	-	95,7	92,2	2,7	-	96,3
1.2.7	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	399,6	-	13,5	11,7	2,9	-	86,7
1.2.8	§ 4260 - Zakup energii	4,0	-	-	-	-	-	-
1.2.9	§ 4270 - Zakup usług remontowych	20,5	-	0,4	0,4	2,0	-	100,0
1.2.10	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	7 459,0	-	490,9	429,8	5,8	-	87,6
1.2.11	§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	246,3	-	-	-	-	-	-
1.2.12	§ 4360 -Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	23,2	-	1,5	0,9	3,9	-	60,0
1.2.13	§ 4370 -Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	82,3	-	10,1	7,1	8,6	-	70,3
1.2.14	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	7,6	-	-	-	-	-	-
1.2.15	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	267,3	-	26,4	19,6	7,3	-	74,2
1.2.16	§ 4430 - Różne opłaty i składki	0,3	-	-	-	-	-	-
1.2.17	§ 4740 -Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	74,2	-	2,3	2,2	3,0	-	95,7
1.2.18	§ 4750 -Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	85,4	-	1,3	1,1	1,3	-	84,6
1.2.19	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	713,8	-	-	-	-	-	-
1.3	Rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	6 266,5	-	5 559,0	3 540,60	56,5	-	63,7

Załączniki

1.3.1	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	4 351,6	-	4 100,0	2 357,8	54,2	-	57,5
1.3.2	§ 2110 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	69,8	-	-	-	-	-	-
1.3.3	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	168,1	-	-	-	-	-	-
1.3.4	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	5,8	-	2,0	1,2	20,7	-	60,0
1.3.5	§4110-Składki na ubezpieczenia społeczne	7,6	-	6,0	0,3	3,9	-	5,0
1.3.6	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	1,0	-	2,0	0,1	10,0	-	5,0
1.3.7	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	164,5	-	45,0	18,1	11,0	-	40,2
1.3.8	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	51,5	-	60,0	50,6	98,3	-	84,3
1.3.9	§ 4270 - Zakup usług remontowych	6,1	-	4,0	2,8	45,9	-	70,0
1.3.10	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	940,3	-	755,0	618,4	65,8	-	81,9
1.3.11	§ 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet	15,9	-	31,0	27,8	174,8	-	89,7
1.3.12	§ 4360 -Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	0,7	-	-	-	-	-	-
1.3.13	§ 4370 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	62,4	-	53,0	36,6	58,7	-	69,1
1.3.15	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	83,2	-	113,0	66,5	79,9	-	58,8
1.3.16	§ 4740 -Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	26,5	-	32,0	14,7	55,5	-	45,9
1.3.17	§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2,5	-	19,0	11,7	468,0	-	61,6
1.3.18	§ 6060- Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	309,0	-	337,0	334,0	108,1	-	99,1
1.4	Rozdział 75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	-	405,0	-	-	-	-
1.4.1	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	-	-	200,0	-	-	-	-
1.4.2	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	205,0	-	-	-	-

* W KBW nie występowały wydatki niewygasające

Zatrudnienie i wynagrodzenia

1	2	Wykonanie 2007			Wykonanie 2008			8:5 %%
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
3	4	5	6	7	8	9		
	Ogółem wg statusu zatrudnienia*, w tym:	329,5	17.868,5	4.519,1	362,1	22.159,0	5.099,7	112,8
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	329,5	17.868,5	4.519,1	362,1	22.159,0	5.099,7	112,8
1.1	Rozdział 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	329,5	17.868,5	4.519,1	362,1	22.159,0	5.099,7	112,8
	wg statusu zatrudnienia*							
	Zespoły	40,6	3.114,0	6.391,6	43,5	3.686,9	7.063,1	110,5
	w tym: osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	39,6	2.910,4	6.124,6	42,5	3.508,3	6.879,1	112,3
	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe							
	Delegatury	1	203,6	16.966,6	1	178,6	14.883,4	87,7
	w tym osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	288,9	14.754,5	4.255,9	318,6	18.472,1	4.831,6	113,5

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kalkulacja oceny końcowej część 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Oceny wykonania budżetu części 11 Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2008 roku¹⁹ i materiałach metodycznych.

Grupa II

Dochody : 19,0 tys. zł

Wydatki : 46.974,2 tys. zł

Łączna kwota G : 46.993,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ 0,9996Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$ 0,0004

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk : 5Wyliczenie: $Wk = 5 \times 0,9996 + 5 \times 0,0004 = 5$ **Ocena końcowa – pozytywna**

¹⁹ http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2009.pdf

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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Minister Sprawiedliwości
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego