

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-06-01-2010

Nr ewid. 66/2010/P09034/KBF

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2009 roku budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa maj 2010 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 2009 roku  
budżetu państwa w części 11  
Krajowe Biuro Wyborcze**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, ...11..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>7</b>
Ocena ogólna .....	7
Sprawozdawczość .....	7
Uwagi i wnioski .....	8
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Dochody budżetowe .....	9
Wydatki budżetowe .....	10
Dotacje budżetowe.....	13
Wydatki w układzie zadaniowym.....	14
Inne ustalenia kontroli .....	14
<b>4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli .....</b>	<b>16</b>
Protokół.....	16
Wystąpienie pokontrolne .....	16

## ZAŁĄCZNIKI

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – w okresie od 5 stycznia do 2 kwietnia 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę Nr P/09/034 „Wykonanie budżetu państwa w 2009 r., część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze”.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Kontrola, obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. została przeprowadzona przez Najwyższą Izbę Kontroli w centrali Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Krajowe Biuro Wyborcze jest organem wykonawczym Państwowej Komisji Wyborczej i realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej<sup>5</sup>, ustawy z dnia 27 września 1990 r. o wyborze Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej<sup>6</sup>, ustawy z dnia 23 stycznia 2004 r. Ordynacja wyborcza do Parlamentu Europejskiego<sup>7</sup>, ustawy z dnia 16 lipca 1998 r. Ordynacja wyborcza do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw<sup>8</sup> i ustawy z dnia 20 czerwca 2002 r. o bezpośrednim wyborze wójta, burmistrza i prezydenta miasta<sup>9</sup>.

Gospodarka finansowa części 11 podlegała w 2009 r. rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>10</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>11</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz.U. Nr 10, poz. 58 ze zm.) zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf)

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 46, poz. 499 ze zm.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2000 r. Nr 47, poz. 544 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. Nr 25, poz. 219 ze zm.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2003 r. Nr 159, poz. 1547 ze zm.

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 113, poz. 984 ze zm.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

o rachunkowości<sup>12</sup> oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Dysponentem części 11 budżetu państwa jest Kierownik Krajowego Biura Wyborczego. Jednostkami organizacyjnymi KBW<sup>13</sup> są 4 zespoły<sup>14</sup>, zwane dla potrzeb informacji centralą KBW, oraz 49 delegatur (łącznie 50 jednostek budżetowych). Delegatury i centrala KBW są dysponentami trzeciego stopnia. Na podstawie § 6 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>15</sup>, centrala i delegatury KBW mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego.

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 na finansowanie zadań realizowanych przez gminy w zakresie aktualizacji stałego rejestru wyborców i na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących 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 referendum ogólnokrajowych i referendum lokalnych w sprawie odwołania organów samorządu terytorialnego przed upływem kadencji, finansowane są ze środków przewidzianych w części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe.

Udział wydatków części 11 w wydatkach budżetu państwa ogółem w 2009 r. wynosił 0,04%.

Dysponent części 11 – KBW realizował zadania państwa w związku z wypełnianiem funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*. W ramach tej funkcji w 2009 r. realizowano zadanie dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów, w podziale

<sup>12</sup> Dz.U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>13</sup> Organizację KBW określa statut nadany uchwałą PKW z dnia 14 stycznia 2002 r. (MP z 2002 r. Nr 3, poz. 60 ze zm.).

<sup>14</sup> Zespół Prawny i Organizacji Wyborów, Zespół Kontroli Finansowania Partii Politycznych i Kampanii Wyborczych, Zespół Finansowy i Zespół Prezydialny.

<sup>15</sup> Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.

na cztery podzadania: 1) *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, w tym obsługa pod względem merytorycznym, finansowym, technicznym i organizacyjnym PKW i Komisarzy wyborczych*, 2) *Wybory do Parlamentu Europejskiego*, 3) *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* oraz 4) *Wybory do Sejmu i Senatu*.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.**

Uzyskane dochody (12,8 tys. zł) były rzetelnie 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.

Sprawozdania budżetowe sporządzane były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>16</sup>.

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 były zgodne z art. 153 ust. 2 i 3 tej ustawy.

### Sprawozdawczość

W odniesieniu do łącznej sprawozdawczości budżetowej sporządzanej przez dysponenta głównego części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze została wydana opinia pozytywna. W wybranych losowo trzech pozycjach sprawozdań łącznych oraz analogicznych pozycjach sprawozdań jednostkowych trzech delegatur KBW i sprawozdania centrali, nie stwierdzono błędów w zakresie przenoszenia kwot na łączne roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych centrali KBW, w wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w centrali KBW, Najwyższa Izba Kontroli wydała opinię pozytywną.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe centrali KBW i sprawozdania budżetowe łączne:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),

---

<sup>16</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2009 r. Zostały sporządzone prawidłowo<sup>17</sup>, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Uwagi i wnioski**

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułowała wniosków pokontrolnych.

---

<sup>17</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115, poz.781 ze zm.).



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli wydała ocenę pozytywną skuteczności funkcjonowania procedur kontroli finansowej, wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg i badania losowej próby dobranej metodą monetarną<sup>18</sup> (63 dowodów na łączną kwotę 4.034,0 tys. zł – 37,8% wydatków centrali KBW, w tym 10 dowodów na kwotę 375,0 tys. zł wybranych celowo, w wyniku przeglądu analitycznego). Doboru dokonano spośród dowodów księgowych dotyczących wydatków majątkowych i bieżących (z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia i pochodne w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 i 4140). NIK oceniła pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, stwierdzając poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.

#### Dochody budżetowe

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

Dochody w części 11 w 2009 r. wyniosły 12,8 tys. zł, tj. 36,6% prognozy zawartej w ustawie budżetowej. Ograniczenia budżetowe spowodowały rezygnację z wymiany starego samochodu na nowy i w konsekwencji niższe dochody. Pobrane dochody były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane terminowo<sup>19</sup> na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Głównym źródłem dochodów były zwroty przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne (6,9 tys. zł), zwroty niewykorzystanych dotacji wraz z odsetkami rozliczonych po terminie, zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem i odsetki naliczone od tych dotacji (5,0 tys. zł) oraz rozliczenia z kontrahentami z lat ubiegłych (1,0 tys. zł).

<sup>18</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>19</sup> Stosownie do terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. Nr 116, poz. 784 ze zm.).

Według stanu na 31 grudnia 2009 r. w KBW należności wymagalne nie wystąpiły. W 2009 r. nie dokonywano umorzeń, zaniechań poboru ani odroczeń płatności należności budżetu państwa.

### **Wydatki budżetowe**

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

W ustawie budżetowej na 2009 r. z dnia 9 stycznia 2009 r. zaplanowano wydatki części 11 – KBW na kwotę 45.385,0 tys. zł. W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej plan wydatków obniżono do 44.895,0 tys. zł<sup>20</sup>. Jednocześnie w rezerwach celowych ujęto 72.246,0 tys. zł<sup>21</sup> (poz. 20) na sfinansowanie przez KBW ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów. Po zmianach, roczny limit wydatków wynosił 117.141,0 tys. zł. Wydatkowano 113.762,2 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. W stosunku do 2008 r. wydatki były wyższe o 142,2%, co było wynikiem sfinansowania w 2009 r. wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Zwiększenie planu wydatków KBW o 72.246,0 tys. zł dotyczyło rozdziału 75113 – Wybory do Parlamentu Europejskiego (o 67.889,0 tys. zł) i rozdziału 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (o 4.357,0 tys. zł).

Zmiany w planie finansowym (między paragrafami klasyfikacji budżetowej), wprowadzone przez Kierownika KBW na łączną kwotę 3.986,6 tys. zł, tj. 3,5% wydatków po zmianach, były celowe, rzetelnie udokumentowane i dokonane zgodnie z zasadami określonymi w art. 148 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych.

W trakcie roku budżetowego 2009 Ministerstwo Finansów przekazało do KBW łącznie 115.215,0 tys. zł. Wykorzystanie środków przekazywanych w poszczególnych miesiącach wynosiło: w styczniu 84,3%, w lutym 90,4% i w okresie od marca do grudnia od 90,7% do 99,6%.

---

<sup>20</sup> W związku z pismem Ministra Finansów w sprawie ograniczenia wydatków i nowelizacją ustawy budżetowej, Kierownik KBW odstąpił od realizacji wydatków majątkowych i zgłosił do dyspozycji Ministra Finansów kwotę 490,0 tys. zł (w rozdziale 75101 § 6060).

<sup>21</sup> W ustawie budżetowej rezerwy celowe w poz. 20 zaplanowano dla KBW kwotę 85.651,0 tys. zł. Plan środków w pozycji 20 rezerw celowych uległ zmniejszeniu o 8.000,0 tys. zł, tj. kwotę zgłoszoną do dyspozycji Ministra Finansów i o 5.000,0 tys. zł w wyniku korekty decyzji Ministra Finansów na wniosek Kierownika KBW. Nie wnioskowano o pozostałe 405,0 tys. zł.

Zgłaszane zapotrzebowanie na środki budżetowe w KBW było adekwatne do planowanych i realizowanych wydatków.

Środki budżetowe wydatkowano na:

- finansowanie wyborów do Parlamentu Europejskiego (67.087,2 tys. zł – Rozdz. 75113),
- finansowanie zadań realizowanych przez centralę KBW i 49 delegatur (43.834,1 tys. zł – Rozdz. 75101),
- finansowanie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendów gminnych (2.840,9 tys. zł – Rozdz. 75109).

Niewykorzystane środki budżetowe w kwocie 452,8 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

Najwyższą kwotę wydatków stanowiły dotacje - 64.689,2 tys. zł (56,9% wydatków ogółem i 664,2% wykonania w 2008 r.) Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (§ 2010) zrealizowano w rozdziale 75101 w kwocie 6.264,4 tys. zł (99,6% planu), w rozdziale 75109 – 2.001,2 tys. zł (65,1% planu) i w rozdziale 75113 – 56.423,6 tys. zł (99,3% planu).

Wydatki bieżące jednostek budżetowych KBW wyniosły 46.746,6 tys. zł i były wyższe niż w 2008 r. o 10.010,3 tys. zł (o 27,2%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 439,7 tys. zł były wyższe niż w 2008 r. o 394,2 tys. zł (o 866,4%). Wynagrodzenia i pochodne (34.942,6 tys. zł) stanowiły 74,7% wydatków bieżących i 30,7% wydatków ogółem, zakup materiałów i usług (11.804,0 tys. zł) – 25,3% wydatków bieżących i 10,4% wydatków ogółem. Kwota wydatków na wynagrodzenia i pochodne w 2009 r. była wyższa niż w 2008 r. o 4.874,5 tys. zł (o 16,2%), na zakup materiałów i usług – o 5.135,8 tys. zł (o 77%).

Wydatki majątkowe przeznaczono na realizację zadań związanych z wyborami na kwotę 1.886,7 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach. Sfinansowano nimi zakup m.in.: 49 firewalli<sup>22</sup> (320,1 tys. zł), sprzętu komputerowego dla delegatur (316,6 tys. zł), modułu generowania danych do wizualizacji (306,5 tys. zł), agregatów prądowładczych i zasilaczy awaryjnych dla delegatur (271,5 tys. zł), serwera kasetowego dla centrum zapasowego (172,5 tys. zł).

<sup>22</sup> Zapora sieciowa, jeden ze sposobów zabezpieczenia sieci i systemów informatycznych przed obcymi użytkownikami.

Kwota zobowiązań KBW na koniec 2009 r. wynosiła 1.943,3 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. (1.755,3 tys. zł) była wyższa o 188,0 tys. zł, tj. o 10,7%. Zobowiązania dotyczyły głównie wynagrodzeń i dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi (1.896,0 tys. zł), zakupu energii (25,5 tys. zł), opłat za usługi komunalne, porządkowe, transportowe, pocztowe, bankowe i drukarskie (11,4 tys. zł), zakupu usług remontowych (1,4 tys. zł) oraz czasopism i artykułów biurowych (1,4 tys. zł).

Zobowiązania centrali KBW wobec kontrahentów na koniec 2009 r. wynosiły 14,5 tys. zł i zostały rozliczone w styczniu 2010 r. W 2009 r. w KBW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Przeciętne zatrudnienie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagradzania w 2009 r. wyniosło 379 osób i było niższe od planu po zmianach o osiem osób, a wyższe od przeciętnego zatrudnienia w 2008 r. o 18 osób.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wynosiło 5.216,8 zł i w porównaniu do 2008 r. było wyższe o 144,2 zł, tj. o 2,8%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie Kierownika KBW (tzw. „R”) wyniosło 12.325,0 zł i stanowiło 82,8% przeciętnego wynagrodzenia w 2008 r. Spełniało ono wymogi wynikające z ustawy z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw<sup>23</sup>, tj. od marca 2009 r. zostało ograniczone do poziomu z grudnia 2008 r., a także przestrzegano zakazu wypłacania nagród na tym stanowisku.

Na wynagrodzenia wydatkowano 23.886,5 tys. zł, tj. w 99,3% wielkości planowanej. Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przez centralę KBW prawidłowo naliczane oraz terminowo<sup>24</sup> przekazywane – za wyjątkiem należności za wrzesień w kwocie 82,5 tys. zł przekazanej do ZUS w dniu 13 października 2009 r. zamiast do 5 października 2009 r. Omyłka została wykryta przez służby KBW i niezwłocznie skorygowana. Ośmiodniowe opóźnienie spowodowane błędem

---

<sup>23</sup> Dz.U. Nr 33, poz. 254.

<sup>24</sup> Terminy określone w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585) 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.).

w dyspozycji bankowej nie obciążało budżetu KBW. Odsetki w wysokości 186,80 zł zostały zapłacone przez pracownika odpowiedzialnego za realizację przelewu.

Wpłaty na PFRON zaplanowano w § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników. W okresie od stycznia do maja, wpłaty na PFRON (13,1 tys. zł) były pokrywane z wydatków § 4010 (i wykazywane w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania wydatków) zamiast w § 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych. Zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>25</sup> wpłaty na PFRON powinny być wykazane, po uprzednim dokonaniu zmian w planie finansowym w § 4140, a nie w § 4010. Od czerwca 2009 roku wpłaty te ewidencjonowano w § 4140, po uprzednich zmianach w planie finansowym. W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków (Rb-28) wpłaty na PFRON wykazano zgodnie z ewidencją księgową w § 4140.

Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane w kwocie 69.928,1 tys. zł, tj. 96,8% dopuszczalnego limitu. Na sfinansowanie wyborów do Parlamentu Europejskiego wydatkowano 67.087,2 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej po zmianach, a na sfinansowanie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referenda gminne 2.840,9 tys. zł, tj. 65,2% dopuszczalnego limitu. Przeprowadzono m.in. 357 wyborów uzupełniających, 25 wyborów przedterminowych i 26 referendów lokalnych.

W ocenie NIK, środki z rezerw celowych rozdysponowane zostały zgodnie z przeznaczeniem. W formie dotacji przekazano do gmin 58.424,8 tys. zł na sfinansowanie kosztów wyborów i referendów.

Kontrolą objęto wydatki na kwotę 7.950,3 tys. zł (4.033,9 tys. zł wybrano metodą monetarną, a 3.916,4 tys. zł poprzez dobór celowy), tj. 7% wydatków części 11 i 74,3% wydatków centrali KBW. Zakupy towarów i usług dokonywane były z zachowaniem zasad określonych w art. 35 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny oraz zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.

### **Dotacje budżetowe**

Dotacje przekazane zostały jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 64.689,2 tys. zł i były wykorzystane na:

---

<sup>25</sup> Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

- w rozdziale 75101 – finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców oraz na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi w ramach zadania zleconego gminom, ze środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w części 11 (6.264,4 tys. zł, tj. 99,6% kwoty planowanej);
- w rozdziale 75109 – finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referendum gminnych, powiatowych i wojewódzkich, zaplanowanych w ustawie budżetowej w części 83 poz. 20 (2.001,2 tys. zł, tj. 65,2% kwoty planowanej);
- w rozdziale 75113 – finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego (56.423,6 tys. zł, tj. 98,8% kwoty planowanej).

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na 2009 r. wymieniono jedno zadanie dotyczące KBW związane z wypełnianiem funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*. W ramach tej funkcji i zadania *Organizacja i przeprowadzanie wyborów*, wynikającego z działalności statutowej KBW, zidentyfikowano 4 podzadania. Określono cel zadania i podzadań, którym było „stworzenie organom wyborczym warunków do przeprowadzenia wyborów i referendum”. Jako miernik wskazano stopień wykonania wydatków budżetowych w stosunku do planu, który dla poszczególnych podzadań przyjęto w wartościach od 75% do 99% wykonania budżetu, opierając się na wynikach z lat poprzednich. Zdaniem NIK, stopień wykonania planowanych wydatków budżetowych nie był właściwy do pomiaru realizacji podzadań wykonywanych przez KBW i nie odpowiadał podstawom koncepcji budżetowania zadaniowego. Zdaniem NIK należy kontynuować podjęte w 2010 r. prace analityczne mające na celu wyodrębnienie działań w poszczególnych podzadaniach, sformułowanie celów oraz ustalenie odpowiednich mierników.

### **Inne ustalenia kontroli**

Kierownik KBW prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych, nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu poprzez okresową analizę zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem

i zakresem realizowanych zadań. Stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 tej ustawy i ustalonych procedur kontroli prowadzone były oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków. Zadania audytowe przeprowadzone zostały według planu na rok 2009, a zalecenia zawarte w sprawozdaniach z audytów przedstawiane były Kierownikowi KBW i na bieżąco realizowane.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli podpisano bez zastrzeżeń w dniu 2 kwietnia 2010 r. Wyniki kontroli omówiono na naradzie pokontrolnej w dniu 8 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym z 19 kwietnia 2010 r., skierowanym do Kierownika Krajowego Biura Wyborczego, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 11 zarówno w zakresie dochodów jak i wydatków budżetowych.



## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2008		2009		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie			
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	
	Cześć 11 Krajowe Biuro Wyborcze	19,0	35,0	12,8	67,4	36,6	
1	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	19,0	35,0	12,8	67,4	36,6	
1.1	rozd. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	15,3	35,0	12,5	81,7	35,7	
1.1.1	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	-	-	0,2	x	x	
1.1.2	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,2	x	x	
1.1.3	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,2	X	X	
1.1.4	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,1	X	X	
1.1.5	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	14,9	10,0	11,5	77,2	115,0	
1.1.6	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,1	-	0,3	300,0	x	
1.2.	rozd. 75108 Wybory do Sejmu i Senatu	2,0	-	0,4	20,0	x	
1.2.1.	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,1	X	X	
1.2.2.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,3	X	X	

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa z 9 stycznia 2009 r.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem - Cz. 11 Krajowe Biuro Wyborcze	46.974,2	44.895,0	117.141,0	113.762,2	242,2	253,4	97,1
1	dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	46.974,2	44.895,0	117.141,0	113.762,2	242,2	253,4	97,1
1.1	rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	41.062,0	44.895,0	44.895,0	43.834,1	106,8	97,6	97,6
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom	5.577,8	6.291,0	6.291,0	6.264,4	112,3	99,6	99,6
	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	42,0	62,0	100,8	91,0	216,7	146,8	90,3
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	20.964,9	22.671,0	22.630,9	22.474,7	107,2	99,1	99,3
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.193,4	1.518,0	1.518,0	1.411,5	118,3	93,0	93,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3.271,8	3.704,0	3.691,2	3.585,2	109,6	96,8	97,1
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	523,7	561,0	556,8	510,8	97,5	91,1	91,7
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	38,1	-	40,1	40,1	105,2	-	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4.003,6	4.114,0	4.054,5	4.009,7	100,2	97,5	98,9
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	717,1	601,0	772,7	729,1	101,7	121,3	94,4
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	11,0	26,0	21,0	12,2	110,9	46,9	58,1
	§ 4260 Zakup energii	446,0	528,0	570,1	514,7	115,4	97,5	90,3
	§ 4270 Zakup usług remontowych	147,5	243,0	243,6	221,2	150,0	91,0	90,8
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	24,1	32,0	27,9	20,5	85,1	64,1	73,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	971,8	1 116,0	1 140,0	1 038,5	106,9	93,1	91,1
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	327,9	358,0	318,7	284,1	86,6	79,4	89,1
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	126,7	172,0	148,2	114,6	90,4	66,6	77,3
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	275,3	404,0	272,6	213,5	77,6	52,8	78,3
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	5,7	8,0	8,0	5,1	89,5	63,8	63,8
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	123,4	152,0	151,8	110,0	89,1	72,4	72,5
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1.005,7	1.065,0	1.072,4	1.053,2	104,7	98,9	98,2
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	377,2	364,0	347,8	316,6	83,9	87,0	91,0
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	22,0	62,0	61,9	27,8	126,6	44,8	44,9
	§ 4430 Różne opłaty i składki	61,2	88,0	103,1	89,7	146,6	101,9	87,0

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	345,9	396,0	396,0	388,0	112,2	98,0	98,0
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	26,8	31,0	33,2	29,5	110,1	95,2	88,9
	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	1,7	2,0	1,6	0,8	47,1	40,0	50,0
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	3,9	6,0	6,0	4,8	123,1	80,0	80,0
	§ 4580 Pozostałe odsetki	3,0	-	3,2	3,1	103,3	-	96,9
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	-	-	3,6	3,6	-	-	100,0
	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	26,9	37,0	35,8	26,2	97,4	70,8	73,2
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	32,6	41,0	41,0	34,6	106,1	84,4	84,4
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	32,7	70,0	41,6	33,2	101,5	47,4	79,8
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	212,1	172,0	189,9	172,1	81,1	100,1	90,6
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	17,0	-	-	-	-	-	-
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	101,5	-	-	-	-	-	-
1.2	Rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	3.540,60	-	4.357,0	2.840,9	80,2	-	65,2
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	2.357,8	-	3.074,0	2.001,2	84,9	-	65,1
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	18,1	-	35,0	25,8	142,5	-	73,7
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	50,6	-	40,0	21,8	43,1	-	54,5
	§ 4270 Zakup usług remontowych	2,8	-	3,0	1,6	57,1	-	53,3
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	618,4	-	876,0	579,0	93,6	-	66,1
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	27,8	-	46,0	38,0	136,7	-	82,6
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	36,6	-	37,0	20,1	54,9	-	54,3
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	66,5	-	95,0	44,0	66,2	-	46,3
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	14,7	-	23,0	12,6	85,7	-	54,8
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	11,7	-	30,0	11,7	100,0	-	39,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	334,0	-	95,0	85,1	25,5	-	89,6
1.3	Rozdział 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego	-	-	67.889,0	67.087,2	-	-	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	-	-	56.840,0	56.423,6	-	-	99,3
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	-	343,0	325,2	-	-	94,8
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	25,0	23,5	-	-	94,0
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	-	-	61,5	43,0	-	-	69,9
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	-	-	10,5	6,4	-	-	61,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	-	-	2 897,0	2 875,5	-	-	99,3
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	-	-	410,0	381,1	-	-	93,0
	§ 4260 Zakup energii	-	-	11,0	8,7	-	-	79,1
	§ 4270 Zakup usług remontowych	-	-	34,0	26,3	--	-	77,4
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	-	-	4.760,0	4.603,3	-	-	96,7
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	-	124,0	95,9	-	-	77,3
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	30,0	21,2	-	-	70,7
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	-	87,0	72,2	-	-	83,0
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	10,0	9,5	-	-	95,0
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	-	-	210,0	179,2	-	-	85,3
	§ 4430 Różne opłaty i składki	-	-	2,0	0,3	-	-	15,0
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	-	67,0	49,4	-	-	73,7
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	-	157,0	141,3	-	-	90,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	1.810,0	1.801,6	-	-	99,5

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008			Wykonanie 2009			
		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
1.	Ogółem dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa wg statusu zatrudnienia*, w tym:	362,1	22.159,0	5.099,7	380,2	23.886,5	5.235,5	102,7
1.1.	osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń (01)	361,1	21.980,4	5.072,6	379,2	23.738,6	5.216,8	102,8
1.2.	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe (02)	1	178,6	14.883,4	1	147,9	12.325,0	82,8
2.	Zespoły	43,5	3.686,9	7.063,1	44,0	3.848,5	7.288,8	103,2
3.	Delegatury	318,6	18.472,1	4.831,6	336,2	20.038,0	4.966,8	102,8

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>26</sup>

<sup>26</sup> Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

#### Załącznik nr 4

##### **Kalkulacja oceny końcowej część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze**

Oceny wykonania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria<sup>27</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku.

Dochody: 12,8 tys. zł

Wydatki 113.762,2 tys. zł

Łączna kwota G = 113.775,0 tys. zł

Waga wydatków  $W_w = W:G = 0,9999$

Waga dochodów  $W_d = D:G = 0,0001$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: 5

Nieprawidłowości w wydatkach nie wystąpiły.

Ocena cząstkowa wydatków: 5

Wynik końcowy

$WK = 5 \times 0,9999 + 5 \times 0,0001 = 5$  ocena pozytywna.

---

<sup>27</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf)

**Załącznik nr 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. 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