



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Jacek Jezierski

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2010 r.

Pan
Kazimierz Wojciech Czaplicki
Kierownik
Krajowego Biura Wyborczego

KBF-4100-06-01/2010
P/09/034

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 2 kwietnia 2010 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

1. Na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 63 dowodów na łączną kwotę 4.034,0 tys. zł, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, NIK ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, stwierdza poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego.
2. 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 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. Sprawozdania budżetowe sporządzane były prawidłowo i w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie

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

sprawozdawczości budżetowej². Sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2009 r.

3. Dochody w części 11 w 2008 r. wyniosły 12,9 tys. zł, tj. 36,9% 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 terminowo³ na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.
4. W ustawie budżetowej na rok 2009 (po nowelizacji) określono wydatki części 11 – KBW na kwotę 44.895,0 tys. zł. Jednocześnie w rezerwach celowych ujęto 85.651,0 tys. zł (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.
 - 4.1. 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).
 - 4.2. 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.

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.
 - 4.3. 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 publicznych⁴.
 - 4.4. W 2009 r. Ministerstwo Finansów przekazało 115.215,0 tys. zł na rachunek wydatków KBW. Niewykorzystane środki budżetowe zwrócono na centralny rachunek wydatków budżetu zgodnie z terminem określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa.

² Dz.U. Nr 115, poz. 781 ze zm.

³ 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.).

⁴ Dz.U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

- 4.5. Szczegółowym badaniem objęto wydatki na kwotę 7.950,3 tys. zł, 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 publicznych⁵.
- 4.6. Wydatki majątkowe – na realizację zadań związanych z wyborami – zrealizowano na kwotę 1.886,7 tys. zł, co stanowiło 99% planu po zmianach i sfinansowano nimi zakup m.in.: 49 firewalli (320,1 tys. zł), sprzętu komputerowego dla delegatur (316,6 tys. zł), modułu generowania danych do wizualizacji (306,5 tys. zł), agregatów prądotwórczych i zasilaczy awaryjnych dla delegatur (271,5 tys. zł), serwera kasetowego dla centrum zapasowego (172,5 tys. zł).
- 4.7. 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 wyniosło 12.325,0 zł i stanowiło 82,8% przeciętnego wynagrodzenia 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 ustaw⁶. Wynagrodzenia wykonano w kwocie 23.886,5 tys. zł, tj. w 99,3% wielkości planowanej.
- 4.8. Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych były przez centralę KBW prawidłowo naliczane oraz terminowo⁷ 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 w dyspozycji bankowej nie obciążało budżetu KBW. Odsetki w wysokości 186,80 zł zostały zapłacone przez pracownika odpowiedzialnego za realizację przelewu.
- 4.9. 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 z § 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 zagranicznych⁸ wpłaty na PFRON powinny być wykazane, po uprzednim dokonaniu zmian w planie

⁵ Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

⁶ Dz.U. Nr 33, poz. 254.

⁷ 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.).

⁸ Dz.U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

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.

5. Kierownik KBW prawidłowo sprawował, określony w art. 153 ust. 2 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.
6. W projekcie budżetu zadaniowego na 2009 r. przewidziano wydatki na zadania dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów i referendów. Celem było stworzenie organom wyborczym warunków do przeprowadzenia wyborów i referendów. Jako miernik wskazano stopień wykonania wydatków budżetowych w stosunku do planu. W poszczególnych podzadaniach przyjęto wskaźniki od 75% do 99% wykonania budżetu, opierając się na wynikach z lat poprzednich. Zdaniem NIK stopień realizacji planowanych wydatków budżetowych nie wydaje się właściwy do pomiaru realizacji podzadań wykonywanych przez KBW. Zdaniem NIK należy kontynuować podjęte w 2010 r. prace analityczne mające na celu wyodrębnienie działań w poszczególnych podzadaniach, sformułowanie celów oraz ustalenie odpowiednich mierników.

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

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.