



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.04.2021

Pani
Magdalena Pietrzak
Szef Krajowego Biura Wyborczego
Krajowe Biuro Wyborcze
ul. Wiejska 10
00-902 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa
T +48 22 444 52 31, F +48 22 444 52 24
kbf@nik.gov.pl

Adres korespondencyjny: skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze, ul. Wiejska 10, 00-902 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Magdalena Pietrzak, Szef Krajowego Biura Wyborczego, od 3 marca 2018 r. ¹
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ²
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów
Kontrolerzy	1. Jerzy Kukurba, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KBF/14/2021 z 4 stycznia 2021 r. 2. Anna Patyńska, specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr KBF/15/2021 z 4 stycznia 2021 r.

(akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2020, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa;– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2020 r. w zakresie operacji finansowych;– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;– nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust.1 i 2 ustawy o finansach publicznych³ (dalej: ufp), w tym:<ul style="list-style-type: none">• nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,• nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p> <p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analizy realizacji wydatków budżetu państwa;

¹ Uchwała Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 21 lutego 2018 r. w sprawie powołania Szefa Krajowego Biura Wyborczego na kadencję w latach 2018-2025.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 305.

- kontroli prawidłowości zmian budżetu dokonanych w części 11 w trakcie roku budżetowego, wynikających z podziału rezerw celowych;
- kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych;
- szczegółowej analizy wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia;
- analizy wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego;
- analizy stanu zobowiązań;
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań i stosowanych przez dysponenta mechanizmów kontroli zarządczej w tym zakresie;
- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa przez podległe jednostki finansowane w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. *Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowo kontrolowanej działalności.*

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2020 r. przez Delegatury Krajowego Biura Wyborczego (dalej także: KBW) w Krośnie, Tarnobrzegu i Zamościu.

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2020 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli w centrali KBW nie wykryto nieprawidłowości. Na podstawie wyników badania 14,8% wydatków centrali KBW, stanowiących 2,9% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w cz. 11 oraz 94,2% kwot zwiększających plan KBW z rezerw celowych, stwierdzono, że wykonanie budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze przebiegało zgodnie z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ufp i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Wydatki majątkowe wykonano w 96,5% planu po zmianach, w pełni realizując wszystkie planowane zadania.

Szef Krajowego Biura Wyborczego prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 11, według zasad określonych w art. 175 ufp.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2020 r. sporządzone przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych własnych i jednostek podległych, a sprawozdanie jednostkowe sporządzone zostało przez centralę KBW na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Także kontrole przeprowadzone przez NIK w Delegaturach KBW w Krośnie, Tarnobrzegu i Zamościu nie wykazały nieprawidłowości wpływających na ocenę nadzoru dysponenta części 11.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2020 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR	1. Dochody budżetowe – windykacja należności
Opis stanu faktycznego	<p>Zrealizowane w 2020 r. dochody budżetowe w części 11 wyniosły 73,2 tys. zł i były ponad siedmiokrotnie wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej (10 tys. zł)⁶. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z nieplanowanych wpływów z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none">– zwrotu niewykorzystanych dotacji – 43,5 tys. zł;– odszkodowania od ubezpieczyciela za zniszczoną podczas burzy centralę telefoniczną oraz kary umownej za niedotrzymanie terminu dostarczenia przedmiotu zamówienia – 12,3 tys. zł;– nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (rozliczenia z lat ubiegłych) oraz z tytułu rozliczeń z kontrahentami (m.in. z tytułu energii elektrycznej, sprzętania pomieszczeń, wywozu nieczystości, usług telekomunikacyjnych) – 11,8 tys. zł;– dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości przez jednostki samorządu terytorialnego (KBW Delegatura w Kielcach, Koszalinie, Poznaniu i Radomiu) – 4,7 tys. zł. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 709-760)</p>

W porównaniu do 2019 r. dochody osiągnięte w 2020 r. były niższe o 57,9 tys. zł. Na koniec 2020 r., według sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 11 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 18 tys. zł. Należności te dotyczyły niewykorzystanych dotacji celowych, przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego w 2020 r. przez delegatury Krajowego Biura Wyborczego na realizację zadań wyborczych, które powinny zostać zwrócone w obowiązującym terminie do 31 stycznia roku następnego po roku budżetowym wraz z odsetkami. Niewykorzystane dotacje zostały zwrócone po terminie wraz z odsetkami w lutym 2021 r. Na koniec 2019 r. należności wynosiły 37,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 761-767 oraz 770-776)

OBSZAR	2. Wydatki
Opis stanu faktycznego	2.1 Wydatki budżetu państwa <p>Wydatki budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze zostały zrealizowane w kwocie 429 978,8 tys. zł, co stanowiło 96,8% planu po zmianach.</p> <p>W trakcie roku budżetowego zaplanowane w części 11 wydatki w kwocie 80 608 tys. zł (w rozdziale 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli ochrony prawa) zostały zwiększone do kwoty 447 690 tys. zł, z czego:</p> <ul style="list-style-type: none">– 310 082 tys. zł z części 83 – Rezerwy celowe (poz. 17 rezerwy) na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów oraz– 57 000 tys. zł z części 81 – Rezerwa ogólna na sfinansowanie jednorazowej rekompensaty podmiotom, które zrealizowały polecenie Prezesa Rady

⁵ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁶ Zaplanowane na 2020 r. dochody dotyczyły dochodów w § 0970 – Wpływy z różnych dochodów (sprzedaż pojemników po zużytych tonerze do drukarek i kserokopiarek).

Ministrów związane bezpośrednio z przeprowadzeniem wyborów powszechnych na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych w 2020 r.

Plan wydatków części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze został następnie zmniejszony o 3389 tys. zł, tj. o środki objęte blokadą w związku z decyzją Prezesa Rady Ministrów podjętą w celu przeciwdziałania COVID-19, na podstawie art. 31 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych⁷. Szef Krajowego Biura Wyborczego ustalił, że blokadą zostaną objęte wydatki budżetowe na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe wraz z pochodnymi – 3038 tys. zł oraz wydatki bieżące jednostki – 351 tys. zł.

Po uwzględnieniu powyższych zmian plan wydatków po zmianach dla części 11 wyniósł 444 301 tys. zł.

(akta kontroli str. 5-275)

Szczegółowym badaniem objęto zmiany dokonane w planie finansowym centrali KBW w wyniku przeniesienia wydatków z rezerwy celowej. Kontrola dwóch decyzji Ministra Finansów (z 27 lutego⁸ i 1 września⁹ 2020 r.) o zwiększeniu środkami z rezerwy celowej planu wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego w rozdziale 75110 – Referenda krajowe i konstytucyjne o 300 tys. zł, stanowiącą 2,5% kwot zwiększających plan centrali KBW środkami z rezerw celowych, wykazała, że dokonane zmiany były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb sfinansowania wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem Referendum Ogólnokrajowego. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 299 tys. zł, stanowiącej 99,7% środków przyznanych z rezerwy celowej na ten cel. Przeznaczono je na stworzenie programów komputerowych – modułów Wsparcia Organów Wyborczych.

W porównaniu do roku 2019 wydatki w części 11 były wyższe o 19 312,5 tys. zł, tj. o 4,7%. Wzrost ten wynikał z wydatkowania kwoty 56 450,4 tys. zł na sfinansowanie jednorazowej rekompensaty podmiotom, które zrealizowały polecenie Prezesa Rady Ministrów, związane bezpośrednio z przeprowadzeniem wyborów powszechnych na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych w 2020 r., na podstawie art. 117a-117c ustawy z dnia 16 kwietnia 2020 r. o szczególnych instrumentach wsparcia w związku z rozprzestrzenieniem się wirusa SARS-CoV-2¹⁰, tj. na rzecz Poczty Polskiej S.A. w wysokości 53 205,3 tys. zł oraz Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych – 3245,1 tys. zł¹¹.

(akta kontroli str. 528-612)

Środki z rezerwy celowej (kwota 310 082 tys. zł) miały zostać przeznaczone na:

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na 2020 r.;

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 1842, ze zm.

⁸ Nr MF/FS3.4143.3.41.2020.MF.400.

⁹ Nr MF/FS3.4143.3.41.2020.MF.400.K01.

¹⁰ Dz. U. poz. 695, ze zm.

¹¹ Wnioskodawcy zwracali się o łączną kwotę rekompensat w wysokości 60 572,2 tys. zł. Po weryfikacji złożonych wniosków przez eksperta zewnętrznego do wypłaty przewidziano kwotę niższą od wnioskowanej przez te podmioty o 4037,8 tys. zł.

- finansowanie zadań wyborczych związanych z przeprowadzonymi w 2019 r. wyborami do Sejmu i Senatu¹²;
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji;
- finansowanie zadań związanych z obsługą informatyczną akcji wyborczych w ramach rozdziału „Referendum ogólnokrajowe i konstytucyjne” (rozbudowa systemu informatycznego Wsparcie Organów Wyborczych).

Wydatki na te zadania wyniosły 297 127,7 tys. zł, tj. 95,8% planu po zmianach.

Szczegółowym badaniem objęto środki z rezerwy celowej przeznaczone na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polski w 2020 r.¹³ Wykorzystanie środków z rezerwy celowej na ten cel wyniosło 291 947,5 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach. Największą część wydatków stanowiły dotacje przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie 208 370 tys. zł, które zostały wykorzystane w 96,9% (201 983,7 tys. zł). Otrzymane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i poza dotacjami dla jst. Zostały one przeznaczone między innymi na wynagrodzenia urzędników wyborczych, zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, dodatki wyborcze, zakup energii, materiałów biurowych i eksploatacyjnych oraz wyposażenia, a także usług drukarskich.

Niepełne wykorzystanie uruchomionych środków wynikało z nieutworzenia przez gminy odrębnych obwodów głosowania oraz powołania niepełnych składów obwodowych komisji wyborczych, jak również niższych niż zakładano kosztów przechowywania dokumentów z wyborów Prezydenta RP.

(akta kontroli str. 526, 617-638 oraz 909-912)

Wydatki na wynagrodzenia w 2020 r. wyniosły 44 771,6 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2019 r. były one wyższe o 3254,1 tys. zł, tj. o 7,8%. Wzrost wydatków na wynagrodzenia wynikał przede wszystkim ze wzrostu zatrudnienia, które w stosunku do 2019 r. zwiększyło się o 7,5%, z 454 osób w 2019 r. do 488 osób w 2020 r.¹⁴ W 2020 r. wypłacono 487 osobom dodatki wyborcze ze środków rezerwy celowej przeznaczonych na wybory prezydenckie w kwocie 2753,5 tys. zł, tj. 471,2 zł na osobę.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2020 r. wyniosło 7645,4 zł i było wyższe o 24,7 zł, tj. o 0,3% od przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2019 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (łącznie z dodatkami wyborczymi) wyniosło 7618,9 zł i wzrosło o 22,2 zł w odniesieniu do roku 2019 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 2108,3 zł, tj. o 11,4%.

(akta kontroli str. 283-290)

Wydatki majątkowe Krajowego Biura Wyborczego ujęte w ustawie budżetowej na 2020 r. w kwocie 3888 tys. zł zaplanowano na realizację ośmiu zadań. W trakcie

¹² Wynagrodzenia urzędników wyborczych za wykonanie czynności związanych z archiwizacją dokumentacji z wyborów do Sejmu RP i Senatu RP przeprowadzonych w 2019 r. oraz przechowywanie depozytów z tych wyborów.

¹³ Sprawdzono sposób kalkulacji na poszczególne wydatki z rezerwy celowej oraz nadzór nad ich realizacją.

¹⁴ Wzrost zatrudnienia wynikał ze zwiększenia zakresu zadań, w związku z nowelizacją Kodeksu Wyborczego, dokonaną ustawą z dnia 11 stycznia 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w celu zwiększenia udziału obywateli w procesie wybierania, funkcjonowania i kontrolowania niektórych organów publicznych (Dz. U.2018.130) i z niepełnej realizacji planu zatrudnienia w 2019 r. Plan zakładał zwiększenie zatrudnienia w 2019 r. o 98 osób, z czego zrealizowano wzrost zatrudnienia o 45 osób. Dalszą część rekrutacji przełożono na 2020 r., co zostało uwzględnione w planie finansowym KBW, który zakładał zatrudnienie 519 osób. Na koniec 2020 r. stan zatrudnienia wyniósł 504 osoby.

roku do planu wprowadzono cztery nowe zadania¹⁵, zwiększając równocześnie planowane wydatki o kwotę 1008 tys. zł. Ponadto w trakcie roku na podstawie decyzji Szefa Krajowego Biura Wyborczego¹⁶ zwiększono plan wydatków w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 50 tys. zł. Przeniesienia środków dokonano w celu zapewnienia finansowania zakupu serwerów, które miały zastąpić stare serwery wykorzystywane do utrzymania wewnętrznych usług teleinformatycznych. Po dokonaniu szacowania ustalono, że w wyniku wzrostu cen rynkowych, środki zaplanowane na ten cel są niewystarczające. Plan wydatków majątkowych po zmianach wyniósł 4946 tys. zł.

KBW zrealizowało wszystkie 12 zadań, wydatkując na ten cel 4770,5 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach. Tym samym odnotowano poprawę realizacji wydatków majątkowych. Wykonanie w 2019 r. wynosiło 62,7% planu po zmianach.

Na inwestycje własne (w ramach rozdziału 75101) wydatkowano łącznie 3812,8 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. Spośród własnych inwestycji realizowano wydatki na osiem zadań, tj.:

- zakup sprzętu i licencji bezpieczeństwa (1093 tys. zł – 99,9% planu po zmianach);
- zakup sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur (169 tys. zł – 100% planu po zmianach);
- zakup sprzętu i licencji na potrzeby systemów teleinformatycznych (1629 tys. zł – 99,9% planu po zmianach);
- zakup sprzętu i licencji dla infrastruktury przechowywania danych (639,6 tys. zł – 99,9% planu po zmianach);
- zakup licencji dla systemów intranetowych (116,2 tys. zł – 99,1% planu po zmianach);
- kopiarki dla Krajowego Biura Wyborczego (84,1 tys. zł – 84,5% planu po zmianach);
- zakupy inwestycyjne (licencje dostępne) dla delegatur KBW (52,2 tys. zł – 59,3% planu po zmianach);
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych, modernizacja pomieszczeń biurowych w siedzibie Delegatury KBW w Sieradzu (29,7 tys. zł – 43,5% planu po zmianach).

W rozdziale 75107 – obejmującym zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów prezydenckich, zrealizowano wydatki majątkowe na spoty wyborcze, oprogramowanie oraz zakup sprzętu i licencji bezpieczeństwa sieci na kwotę 658,7 tys. zł, tj. 93% planu po zmianach.

W ramach rozdziału 75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne na specjalistyczne oprogramowanie, wydatkowano 299 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach.

(akta kontroli str. 674-680 oraz 709-760)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 12 370,4 tys. zł, tj. 14,8% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, co stanowiło 2,9% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 11. Doboru

¹⁵ Trzy zadania w rozdziale 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i jedno zadanie w rozdziale 75110 – Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne.

¹⁶ Decyzja Szefa Krajowego Biura Wyborczego z 18 listopada 2020 r. w sprawie przeniesienia wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w ramach rozdziału 75101, tj. zmniejszenia wydatków w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe i zwiększenia w § 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych o kwotę 50 tys. zł.

próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego (dziennika) zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom centrali Krajowego Biura Wyborczego z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 500 zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zaplaceniem odsetek lub kar.

(akta kontroli str. 923-1010)

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 843,1 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ (dalej: upzp) i uregulowań wewnętrznych. Badaniem objęto postępowania:

- nr KBW-PZP/PN/2/2020 – na dostawę sprzętu komputerowego na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego za kwotę 543,3 tys. zł – przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego¹⁸;
- nr KBW-PZP/NBO/7/2020 – na usługę organizacji konferencji i uroczystości w związku z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonymi na dzień 28 czerwca 2020 r. za kwotę 262,7 tys. zł – przeprowadzone z zastosowaniem trybu negocjacji bez ogłoszenia;
- nr KBW-PU/84/2020 – na dostawę tabletów z akcesoriami w związku z koniecznością niezwłocznego zapewnienia wydajnych urządzeń przenośnych dla członków PKW oraz Kierownictwa KBW, w celu umożliwienia pracy zdalnej w jak najszerszym zakresie, mając na uwadze wprowadzenie stanu epidemii na podstawie rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 20 marca 2020 r. w sprawie ogłoszenia na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii¹⁹, za kwotę 37,1 tys. zł, do którego nie zastosowano przepisów upzp na podstawie art. 4 pkt 8 upzp.

(akta kontroli str. 1060-1266)

Wydatki związane z zapobieganiem i zwalczaniem epidemii COVID-19 w 2020 r. wyniosły 86,5 tys. zł. Z kwoty tej na zakup tabletów i notebooków dla pracowników świadczących pracę w formie zdalnej wydatkowano 56,9 tys. zł, na zakup maseczek ochronnych – 25 tys. zł, płynów odkażających, rękawiczek ochronnych i opryskiwacza – 4,6 tys. zł. W związku z częściowym przejściem na tryb pracy zdalnej powstały oszczędności w kwocie 56,7 tys. zł, które wynikały z mniejszych wydatków na zakup artykułów spożywczych (woda, kawa, dodatki), materiałów biurowych oraz usług transportowych.

(akta kontroli str. 282 oraz 647-648)

Na dzień 31 grudnia 2020 r. wartość zobowiązań wyniosła 3782,8 tys. zł i była wyższa od stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. o 311,3 tys. zł, tj. o 9%. Największą część zobowiązań (3647,6 tys. zł, tj. 96,4%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, które były wyższe w porównaniu do wykonania w 2019 r. o 325,4 tys. zł. Pozostałe zobowiązania

¹⁷ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.

¹⁸ W KBW nie wystąpiły przypadki udzielenia zamówienia tzw. antycovidowego, o wartości przekraczającej 30 tys. euro, do którego udzielający zamówienia nie zastosował przepisów upzp, powołując się na wyłączenie, o którym mowa w ustawie o COVID-19 lub art. 46c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi. Dz. U. z 2020 r. poz. 1845. Art. 46c ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi został uchwalony na mocy ustawy o COVID-19 (patrz art. 25 pkt. 4 ustawy o COVID-19).

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 491, ze zm.

w kwocie 135,2 tys. zł wynikały z faktur i rachunków, które wpłynęły do KBW w 2021 r., a dotyczyły kosztów działalności 2020 r. Na koniec 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 670-673)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2020 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze budżetu państwa w zakresie wydatków. Wydatki były wykonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki. Przy udzielaniu zamówień publicznych przestrzegano przepisów ustawy i procedur wewnętrznych. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

3.1 Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2020 r. przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze i sprawozdań jednostkowych centrali KBW:

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

Kontrolą objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 11 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych centrali KBW (dysponent trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Nie stwierdzono nieprawidłowości, które wskazywałyby, że stosowany system kontroli zarządczej nie zapewniał w sposób racjonalny prawidłowości sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 690-708 oraz 761-776)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Krajowe Biuro Wyborcze sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2020 r. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone i przekazane właściwym adresatom zgodnie z obowiązującymi przepisami.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie²⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Warszawa, kwietnia 2021 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Marian Banaś

.....
podpis

²⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.