



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Marian Banaś

KBF.410.001.04.2022

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/001 Wykonanie budżetu państwa w 2021 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. Jolanta Balcerkiewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/1/2022 z dnia 3 stycznia 2022 r. 2. Anna Patyńska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KBF/16/2022 z dnia 4 stycznia 2022 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli: tom I str. 1-4)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2021 pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 11 – Krajowe Biuro Wyborcze oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu państwa.
Zakres kontroli	
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 2021 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">a) nadzór nad wykonaniem planów finansowych podległych jednostek,b) 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,– kontroli prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,– kontroli wykorzystania środków otrzymanych z rezerw celowych,– kontroli prawidłowości dokonanych blokad planowanych wydatków,

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 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 305, ze zm.

- szczegółowej analizie wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- analizie wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizie stanu zobowiązań,
- analizie prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań i stosowanych przez dysponenta mechanizmów kontroli zarządczej w tym zakresie,
- analizie 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 częściowe kontrolowanej działalności.*

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze wykorzystano również wyniki kontroli wykonania planu finansowego na 2021 r. przez Delegatury Krajowego Biura Wyborczego⁴ w Chełmie, Elblągu i w Łodzi.

III. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2021 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku wymienionych powyżej działań kontrolnych w żadnym z obszarów wskazanych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Wydatki przeznaczono na realizację zadań statutowych jednostki, zgodnie z planem finansowym oraz z zasadami gospodarki finansowej określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, co stwierdzono na podstawie kontroli 26,6% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, stanowiących 5,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 11. Zbadane postępowania o udzielenie zamówień publicznych były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁶ (dalej: nuPzp) i uregulowaniami wewnętrznymi.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe za 2021 r. oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. sporządzone przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Szef Krajowego Biura Wyborczego prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 11, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

⁴ Dalej także: KBW.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2021 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.

⁶ Dz. U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁷ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

W 2021 r. dochody budżetowe w części 11 wyniosły 166,2 tys. zł i były prawie siedemnastokrotnie wyższe od kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. (10 tys. zł)⁸ oraz ponad dwukrotnie wyższe w porównaniu do wykonania w 2020 r.

Wyższa realizacja planu dochodów wynikała przede wszystkim z uzyskania nieplanowanych wpływów z tytułu:

- zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości przez jednostki samorządu terytorialnego wraz z odsetkami – 113,4 tys. zł;
- kar i odszkodowań wynikających z umów – 23,1 tys. zł;
- zwrotów niewykorzystanych dotacji – 16,8 tys. zł.

Na koniec 2021 r., według sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, w części 11 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 0,9 tys. zł z tytułu zasądzonych na rzecz KBW kar umownych wraz z odsetkami i kosztami postępowania sądowego, które w całości stanowiły zaległości. Na koniec 2020 r. należności wynosiły 18 tys. zł.

(akta kontroli: tom II str. 75-78, 290-291)

OBSZAR

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

Wydatki budżetu państwa w części 11 wyniosły 86 317,3 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach, a w porównaniu do wykonania w roku poprzednim były pięciokrotnie niższe (o 343 661,5 tys. zł). Spadek ten wynikał z poniesienia w 2020 r. znacznych wydatków na sfinansowanie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, podczas gdy w 2021 r. nie odbywały się żadne wybory ogólnokrajowe.

W ustawie budżetowej na rok 2021 z dnia 20 stycznia 2021 r. zaplanowano wydatki budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze w kwocie 79 567 tys. zł. W wyniku nowelizacji budżetu z dnia 1 października 2021 r. limit wydatków zwiększony został o 2964 tys. zł, tj. do 82 531 tys. zł. Szef Krajowego Biura Wyborczego 10 września 2021 r. wniósł o korektę budżetu części 11, w związku z informacją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej o rozpoczęciu prac nad nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021 i planowanym wzroście o 6% funduszu wynagrodzeń na 2021 r. z przeznaczeniem na płace niebędące stałym składnikiem wynagrodzenia oraz projektem ustawy o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw⁹, który w art. 12 przewidywał zmiany w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy¹⁰ w zakresie wysokości mnożników służących do ustalenia wysokości wynagrodzeń osób wchodzących w skład Państwowej Komisji Wyborczej i komisarzy wyborczych. Autokorekta budżetu Krajowego Biura Wyborczego przewidywała zwiększenie planowanych wydatków łącznie

⁷ 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.

⁸ Dz. U. poz. 190, ze zm.

⁹ Ustawa z dnia 17 września 2021 r., weszła w życie z dniem 1 listopada 2021 r. (Dz. U. poz. 1834).

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 1319, ze zm.

o 2964 tys. zł, z tego na: wynagrodzenia osobowe pracowników o 2364 tys. zł, składki na ubezpieczenia społeczne o 100 tys. zł i wynagrodzenia bezosobowe o 500 tys. zł.
(akta kontroli: tom I str. 9-10, 186-190)

W trakcie wykonywania budżetu, w wyniku przeniesienia środków z części 83 – Rezerwy celowe poz. 17 *finansowanie ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów*, plan wydatków części 11 zwiększony został do 89 783,7 tys. zł, tj. o 7252,7 tys. zł. Środki te miały zostać przeznaczone na:

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendów lokalnych,
- finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przekazaniem depozytów z przeprowadzonych wyborów oraz dokumentacji kategorii A do delegatur Krajowego Biura Wyborczego,
- finansowanie wydatków majątkowych związanych z obsługą informatyczną wyborów samorządowych oraz referendów ogólnokrajowych.

Z otrzymanych środków z rezerw wydatkowano 5916,7 tys. zł, tj. 81,6% planu po zmianach. Przyczyną niewykorzystania środków finansowych były głównie niższe niż szacowano koszty wyborów poniesione przez jednostki samorządu terytorialnego w wyniku przeprowadzenia wyborów bez głosowania ze uwagi na zarejestrowanie jednego kandydata lub powołanie niepełnych składów komisji wyborczych.

Plan wydatków centrali KBW¹¹ zwiększony został o 1709 tys. zł środkami z poz. 17 rezerw celowych, z czego wykorzystano 1492,2 tys. zł, tj. 87,3% środków pozyskanych. Szczegółowym badaniem objęto zasadność wnioskowania i wykorzystanie środków przeniesionych trzema decyzjami Ministra Finansów¹² na kwotę 910 tys. zł, stanowiącą 53,2% wszystkich przyznanych środków z rezerw zwiększających plan finansowy centrali KBW. W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że dokonane zmiany były celowe i wynikały z potrzeby sfinansowania wydatków związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w trakcie kadencji oraz inwestycji dotyczących obsługi informatycznej wyborów samorządowych oraz referendów ogólnokrajowych. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem w kwocie 866,5 tys. zł, stanowiącej 95,2% środków przyznanych z rezerwy celowej na ten cel. Przeznaczono je między innymi na rozbudowę modułów systemu *Wsparcie Organów Wyborczych* do obsługi wyborów sejmiku województwa, rady gminy oraz referendum ogólnokrajowego. Sfinansowano dostawę usług telekomunikacyjnych i zakup 65 komputerów przenośnych. Nie zostały wykorzystane środki w kwocie 43,5 tys. zł w wyniku uzyskania korzystniejszych warunków cenowych od przewidywanych.

Największy udział w wydatkach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze, wynoszący 82,6%, stanowiły wydatki bieżące jednostek budżetowych. Wydatki w tej grupie wyniosły 71 339,4 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach oraz 71,5% wydatków poniesionych w 2020 r. W strukturze wydatków bieżących jednostek budżetowych KBW największą pozycję (75,2%) miały wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników z pochodnymi od wynagrodzeń w kwocie 53 648,9 tys. zł¹³. Znaczący udział w tej grupie wydatków (11,9%) stanowiły także wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, które wyniosły 8458,7 tys. zł, tj. 91,3% planu po zmianach. W ramach wynagrodzeń bezosobowych sfinansowane zostały wynagrodzenia członków

¹¹ Dysponent III stopnia, urząd obsługujący dysponenta części.

¹² Nr MF/FS3.4143.3.44.2021.MF.702 z dnia 12 kwietnia 2021 r., nr MF/FS3.4143.3.101.2021.MF.1324 z dnia 17 maja 2021 i nr MF/FS3.4143.3.241.2021.MF.4252 z 14 października 2021 r.

¹³ §§ 4010, 4040, 4110, 4120.

Państwowej Komisji Wyborczej (698,9 tys. zł), komisarzy wyborczych (6764 tys. zł), urzędników wyborczych (591,4 tys. zł) oraz umowy zlecenia (404,3 tys. zł).

(akta kontroli: tom I str. 68-185, 193-401; tom II str. 89-90, 175-179, 292-294)

Przeciętne zatrudnienie w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze wyniosło 489 osób i było zbliżone do poziomu przeciętnego zatrudnienia w 2020 r. (488 osób).

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników w 2021 r. zrealizowane zostały w wysokości 45 233,5 tys. zł i były o 461,9 tys. zł (o 1%) wyższe od poniesionych w roku poprzednim.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2021 r. w części 11 wyniosło 7708,5 zł i stanowiło 100,8% wykonania w 2020 r.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń w 2021 r. wyniosło 7677,7 zł, tj. było o 58,8 zł (o 0,8%) wyższe niż w roku poprzednim, licząc łącznie z dodatkami wyborczymi¹⁴. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie tych osób w 2021 r. w porównaniu do wykonania w roku poprzednim, nie uwzględniając wypłaconych w 2020 r. dodatków wyborczych, zwiększyło się o 530 zł, tj. o 7,4%. Wzrost ten wynikał z wypłaty dodatków motywacyjnych, ze środków przyznanych Krajowemu Biuru Wyborczemu w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2021. Był też spowodowany wzrostem wydatków na dodatkowe wynagrodzenie roczne jako skutek przechodzący wzrostu wynagrodzeń w 2020 r., w tym z tytułu wypłaty dodatków wyborczych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 2133,3 zł, tj. o 10,4%. Wzrost ten wynikał z wejścia w życie rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 30 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie szczegółowych zasad wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁵ i został sfinansowany w ramach posiadanych oszczędności w funduszu płac.

(akta kontroli: tom II str. 43-71)

Wydatki majątkowe w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze ujęte w ustawie budżetowej na 2021 r. w wysokości 3888 tys. zł zaplanowano na realizację ośmiu zadań. W trakcie roku plan ten zwiększono środkami z poz. 17 rezerw celowych o kwotę 600 tys. zł do poziomu 4488 tys. zł, z przeznaczeniem na realizację ujętego w pierwotnym planie zadania pn. oprogramowanie na potrzeby wyborów. Zrealizowane w 2021 r. wydatki majątkowe wyniosły 3684,9 tys. zł (tj. 82,1% planu po zmianach) i poniesione zostały na realizację siedmiu zadań, w tym na „zakup sprzętu i licencji na potrzeby systemów teleinformatycznych” (1473,2 tys. zł – 84,7% planu) oraz „oprogramowanie na potrzeby wyborów” (686,8 tys. zł – 99,8% planu po zmianach). Z ujętych w planie na rok 2021 zadań nie zrealizowano „zakupu kopiarek dla Krajowego Biura Wyborczego – centrali, delegatur”. Dostawa kopiarek przez wykonawcę nastąpiła z opóźnieniem w dniu 10 stycznia 2022 r. Wydatek w kwocie 87,8 tys. zł poniesiony został w 2022 r. Ponadto trzy spośród siedmiu pozostałych zadań zostały zrealizowane częściowo, tj.:

- W ramach zadania „wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych. Modernizacja pomieszczeń biurowych – centrala, delegatury” dostosowano do obowiązujących przepisów przeciwpożarowych wejście A w budynku, w którym Delegatura KBW

¹⁴ Wypłacone pracownikom w 2020 r. ze środków poz. 17 rezerw celowych przeznaczonych na wybory prezydenckie (rozdział 75107).

¹⁵ Dz. U. poz. 1394. Od 1 grudnia 2021 r. szczegółowe zasady wynagradzania osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe określa rozporządzenie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 22 listopada 2021 r. (Dz. U. poz. 2164).

w Sieradzu posiada udziały w nieruchomości z tytułu trwałego zarządu oraz wykonano instalację klimatyzacji w pomieszczeniu serwerowni i dwóch pokojach biurowych w Delegaturze KBW w Nowym Sączu. Odstąpiono od zainstalowania klimatyzacji w pomieszczeniach Delegatury KBW w Tarnobrzegu (plan 70 tys. zł), z uwagi na informację o planowanym przeprowadzeniu kompleksowych prac modernizacyjnych (w tym montażu klimatyzacji centralnej) w budynku Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie, w którym siedzibę ma delegatura.

- W celu zabezpieczenia i bieżącego utrzymania systemów intranetowych Krajowego Biura Wyborczego w zakresie zadania „zakup licencji systemów intranetowych” poniesiono wydatki na licencje systemu zarządzania uprawnieniami wraz z subskrypcją wsparcia, prace programistyczne serwisów internetowych PKW/KBW, licencje EAP XML Legislador oraz usługę wsparcia Bazy Aktów Własnych. Na 2022 rok przesunięty został zakup systemu wspomagającego prowadzenie i zarządzanie zamówieniami publicznymi (plan 150 tys. zł). W 2021 r. wykonywane były testy rozwiązań komercyjnych dostępnych na rynku oraz prowadzona była analiza pod kątem doboru optymalnego rozwiązania w zakresie modelu zakupu i utrzymania systemu – usługa abonamentowa, zakup systemu wraz z utrzymaniem czy wytworzenie autorskiego rozwiązania. Dyrektor Zespołu Finansowego podała, że z uwagi na opóźnienia ze strony Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: UZP) we wdrożeniu systemu Platforma e-Zamówienia nie było możliwe szczegółowe zapoznanie się z jego funkcjonalnościami. Moduł składania ofert i wniosków (dalej: MOW) na Platformie e-Zamówienia miał być początkowo zrealizowany w I kwartale 2021 r. Dopiero 17 października 2021 r. UZP poinformował, że dobiegło końca wdrażanie modułu. Następnie UZP uruchomił pilotaż produkcyjny MOW, który trwa nadal i nie jest narzędziem dostępnym dla wszystkich użytkowników Platformy e-Zamówienia. Po zrealizowaniu przez UZP docelowego rozwiązania Krajowe Biuro Wyborcze przystąpi do ponownej analizy pod kątem doboru optymalnego rozwiązania dla Krajowego Biura Wyborczego.
- W ramach zadania „zakup sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur” poniesiono wydatki na licencje oprogramowania biurowego. Ze względu na uwarunkowania rynkowe związane z pandemią i przerwaniem łańcuchów dostaw nie kupiono siedmiu specjalistycznych zestawów komputerowych dla Zespołu Informatyki (plan 100 tys. zł). Zakup planowany jest w 2022 r.

W porównaniu do wykonania w 2020 r. (4770,5 tys. zł) wydatki majątkowe Krajowego Biura Wyborczego były o 1085,7 tys. zł niższe.

(akta kontroli: tom I str. 58-67; tom II str. 94-172)

Dysponent części w dniu 29 grudnia 2021 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady planu wydatków majątkowych w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze na kwotę 620 tys. zł. Nadmiar posiadanych środków wynikał z oszczędności w realizacji zakupów, odstąpienia od zainstalowania klimatyzacji w pomieszczeniach Delegatury KBW w Tarnobrzegu oraz przesunięcia na 2022 r. planowanego zakupu zestawów komputerowych dla Zespołu Informatyki i systemu wspomagającego prowadzenie i zarządzanie zamówieniami publicznymi.

(akta kontroli: tom str. 191-192; tom II str. 94-172)

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 4535 tys. zł, tj. 26,6% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, co stanowiło 5,3% zrealizowanych wydatków części 11. Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu finansowo-księgowego zapisów odpowiadających

pozapłaćcowym wydatkom centrali Krajowego Biura Wyborczego z wyłączeniem transakcji o wartości poniżej 1000 zł. Wylosowana metodą MUS¹⁶ próba obejmowała 34 zapisy o wartości 2263,6 tys. zł, natomiast próba wydatków dobranych w sposób celowy obejmowała dziewięć zapisów na kwotę 2271,4 tys. zł. Ogółem badaniem objęto 43 zapisy księgowo, w tym 11 zapisów w grupie wydatków majątkowych na kwotę 3076 tys. zł oraz 32 zapisy w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych na kwotę 1459 tys. zł.

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

(akta kontroli: tom III str. 1-173, 550 plik 1-2)

W wyniku analizy czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 1469,3 tys. zł, w całości zrealizowanych w 2021 r., nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych.

Badaniem objęto postępowania:

- nr KBW-PZP/TP/4/2021 – na dostawę serwerów aplikacyjnych na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego, za kwotę 584,3 tys. zł – udzielonego w trybie podstawowym, bez przeprowadzenia negocjacji, zgodnie z art. 275 pkt 1 nuPzp;
- nr KBW-PU/61/2021 – na dostawę klastra zintegrowanej platformy hiperkonwergentnej w dedykowanej konfiguracji na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego, za kwotę 725,7 tys. zł – do którego nie zastosowano przepisów nuPzp na podstawie art. 12 ust. 1 pkt 1 lit. b nuPzp;
- KBW/PU/142/2021 – na dostawę licencji wieczystej systemu zarządzania uprawnieniami i dostępem uprzywilejowanym wraz z instalacją i 36-miesięczną subskrypcją wsparcia technicznego na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego, za kwotę 156,2 tys. zł – do którego nie zastosowano przepisów nuPzp na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 nuPzp;
- KBW/PU/129/2021 – na dostawę generatorów ozonu oraz półmasek ochronnej Climax wielokrotnego użytku na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego, za kwotę 3,1 tys. zł – do którego nie zastosowano przepisów nuPzp na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 nuPzp¹⁷.

W ramach badanych postępowań stwierdzono, że przeprowadzone zostały zgodnie z przepisami nuPzp dotyczących zamówień publicznych, uregulowaniami wewnętrznymi w zakresie przygotowania i przeprowadzenia postępowania, udzielenia i realizacji zamówienia. Przy udzielaniu zamówień stosowano zasadę zachowania uczciwej konkurencji oraz równego traktowania wykonawców. Poniesione z tytułu realizacji zamówień wydatki były celowe i gospodarne oraz służyły realizacji zadań jednostki.

Jednostka prawidłowo wywiązała się z obowiązku publikacji i zapewnienia aktualności planu postępowań o udzielenie zamówień w 2021 r. poprzez zamieszczenie planu wraz z jego aktualizacjami na stronie internetowej oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych, co było zgodne z art. 23 ust. 1, 3 i 4 nuPzp.

¹⁶ System losowania z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹⁷ W KBW nie wystąpiły przypadki udzielenia zamówień tzw. antycovidowych, rozumianych jako zamówienia publiczne niezbędne do przeciwdziałania COVID-19/udzielane w związku z zapobieganiem lub zwalczaniem epidemii wywołanej zakażeniami wirusem SARS-CoV-2, do udzielenia których, na mocy przepisów tarcz antykrzysowych lub ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi (Dz. U. z 2021 r. poz. 2069, ze zm.) nie było obowiązku stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.) oraz nuPzp.

W dniu 24 lutego 2022 r. sporządzono i przekazano Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych (dalej: Prezes UZP) roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, o którym mowa w art. 98 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁸, oraz roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2021, o którym mowa w art. 82 nuPzp¹⁹, obejmujące zamówienia publiczne udzielone przez centralę oraz przez 49 delegatur KBW.

W dniu 8 marca 2022 r. sporządzono i przekazano Prezesowi UZP korektę sprawozdania, o którym mowa w art. 82 ust. 3 nuPzp, w zakresie zamówień klasycznych o wartości mniejszej niż 130 tys. zł, w związku z omyłką rachunkową zgłoszoną przez Delegaturę KBW w Chełmie.

(akta kontroli: tom III str. 174-549)

Zobowiązania KBW na koniec 2021 r. wyniosły 3632,9 tys. zł i były o 4% niższe niż na koniec roku 2020. W kwocie tej 95,7% stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń (3475 tys. zł). Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

(akta kontroli: tom II str. 85-86, 292-294, 383-384)

Szef Krajowego Biura Wyborczego prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 11, w szczególności poprzez dokonywanie kwartalnych ocen realizacji budżetu w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz prawidłowości wykorzystania udzielonych dotacji z budżetu państwa.

(akta kontroli: tom II str. 45-54, 346-399, 346-408, 409 pliki 6-20)

Stwierzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2021 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze budżetu państwa w zakresie wydatków.

Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami.

Szef Krajowego Biura Wyborczego prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu w części 11, według zasad określonych w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych łącznych sprawozdań za 2021 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 poprawności sporządzenia objęto również sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2021 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów

¹⁸ Postępowania wszczęte/ zamówienia udzielone przed dniem 1 stycznia 2021 r.

¹⁹ Postępowania wszczęte od dnia 1 stycznia 2021 r.

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. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli: tom II str. 180-329, 339-345, 409 plik 4)

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 w zakresie operacji finansowych.

Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo i terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

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, 4 kwietnia 2022 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.