



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura we Wrocławiu

LWR.410.001.07.2020

Pan
Tomasz Szczepański
Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego
we Wrocławiu
Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura we Wrocławiu
ul. Podwale 28, 50-040 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. - przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura
we Wrocławiu w ramach części 11

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura we Wrocławiu (dalej: <i>Delegatura KBW</i> lub <i>Delegatura</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Szczepański, Dyrektor Delegatury od dnia 1 listopada 2015 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura we Wrocławiu
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Marta Laszczak, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/16/2020 z 7 stycznia 2020 r.2. Grzegorz Fikus, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/32/2020 z 30 stycznia 2020 r.3. Małgorzata Jakubiec-Dzieleńdziak, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWR/37/2020 z 31 stycznia 2020 r. <p>(dowód: akta kontroli t. I, str. 1-6, 13-14)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2019 r. przez Delegaturę KBW, w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	<p>Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,– sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2019 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <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">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– kontrola prawidłowości dokonanych blokad,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.

¹ Dz.U. z 2019 r. poz. 489 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*.

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

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację przez Delegaturę planu finansowego w 2019 r.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 32,3%³ wydatków ogółem Delegatury⁴ stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o *finansach publicznych*⁵. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Objęte badaniem otrzymane przez Delegaturę środki z rezerwy celowej (24,3% wydatków z rezerw) zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola 16,5% dotacji, wykazała, że zostały one przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w prawidłowo ustalonych kwotach i terminach umożliwiającym organizację i przeprowadzenie wyborów. Dyrektor Delegatury KBW sprawował nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem przekazanych dotacji. Sprawozdania budżetowe Delegatury za 2019 r. oraz w sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r. zostały sporządzone prawidłowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: *sprawozdawczości budżetowej*⁶, *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych*⁷, a także *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym*⁸. Podstawą do sporządzenia sprawozdań były dane wynikające z ewidencji księgowej, a przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości ich sporządzenia.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu faktycznego

Delegatura KBW w kontrolowanym roku budżetowym 2019 (jak i w roku poprzednim) nie planowała wykonania dochodów budżetowych w cz. 11 dz. 751 rozdziale 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa*¹⁰. Z analizy porównawczej dochodów budżetowych wynika, że zrealizowane i wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2019 r. w łącznej kwocie 0,4 tys. zł¹¹,

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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.

³ Badaniem objęto 3 706,3 tys. zł (tj. środki pochodzące z rezerw celowych, w tym dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, wydatki objęte badaniem szczegółowym oraz trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych).

⁴ Zrealizowanych w 2019 r. w kwocie 11 455,1 tys. zł.

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) dalej: *u.o.f.p.*

⁶ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r., w sprawie *sprawozdawczości budżetowej* (Dz.U. z 2019 r. poz. 1393 ze zm.)

⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie *sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie *sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym* (Dz.U. z 2018 r. poz. 1793 ze zm.)

⁹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Zgodnie z planem finansowym Delegatury na 2018 i 2019 r.

¹¹ W § 0900 - 0,36 zł, § 2950 - 110,66 zł, w § 0940 - 315,0 zł.

dotyczyły odsetek od nieterminowych zwrotów dotacji, zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz zwrotów nadpłaconego wynagrodzenia za 2018 r.¹²

W 2018 r. Delegatura KBW zrealizowała dochody w wysokości 25,01 zł z tytułu rozliczenia nadpłaty przekazanej od kontrahenta (w § 0940).

Według stanu na koniec 2019 r. nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty ani nadpłaty.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 345-352, 546, t. II, str. 8-9)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OBSZAR

2. Wydatki

Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Delegatura KBW zrealizowała w 2019 r. wydatki w kwocie 11 455,1 tys. zł, w czterech rozdziałach:

- 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – 1 499,3 tys. zł, tj. 13,1% wydatków ogółem;
- 75108 *Wybory do Sejmu i Senatu* – 5 277,5 tys. zł, tj. 46,1% wydatków ogółem;
- 75109 *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – 140,9 tys. zł, tj. 1,2% wydatków ogółem;
- 751113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego* – 4 537,4 tys. zł, tj. 39,6% wydatków ogółem.

Wydatki w odniesieniu do planu po zmianach (12 464,1 tys. zł¹³) wykonano w 91,9%. Realizacja na tym poziomie wynikała przede wszystkim z przewidywanych (na podstawie wskaźników Szefa Krajowego Biura Wyborczego) wyższych kosztów realizacji zadań wyborczych niż faktycznie zostały poniesione.

W odniesieniu do roku 2018 (10 224,2 tys. zł) zrealizowane przez Delegaturę KBW wydatki były wyższe o 11,8%.

Podział zrealizowanych w 2019 r. przez Delegaturę wydatków (11 455,1 tys. zł) wg grup ekonomicznych przedstawiał się następująco:

- dotacje – 8 016,4 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 14,1 tys. zł,
- wydatki bieżące – 3 424,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 298-301, 353-355, 376-378)

Blokowanie wydatków

W dniu 30 grudnia 2019 r. Szef Krajowego Biura Wyborczego decyzją nr 11.4143.12.03.2019.BD dokonał blokady wydatków Delegatury na łączną kwotę 594,0 tys. zł¹⁴, stanowiącą oszczędności po przeprowadzonych wyborach do Sejmu i Senatu (rozdział 75108). Decyzja została podjęta w związku z poleceniem Ministra Finansów nr BP2.411.7.2019 z dnia 23 grudnia 2019 r. dokonania analizy wykonania wydatków przez dysponentów części budżetowych i podjęcia decyzji o dokonaniu blokady planowanych wydatków budżetowych najpóźniej do dnia 30 grudnia 2019 r. Jak wyjaśnił Dyrektor Delegatury KBW, decyzję o blokowaniu wydatków podjęto po zakończeniu finansowania wszystkich zadań związanych

¹² Dochód pozyskano tytułem rozliczenia nadpłaconego wynagrodzenia za 2018 r. (nadpłacony podatek) na rzecz osoby zatrudnionej na podstawie umowy zlecenie (w § 0940).

¹³ Pierwotnie w planie wydatków (przed zmianami) ujęto kwotę 1 200,6 tys. zł.

¹⁴ W § 4000 - 301,0 tys. zł i w § 4170 - 293,0 tys. zł.

z wyborami. Ostatnie zadania były finansowane jeszcze w grudniu 2019 r. Prawomocność wyborów do Sejmu i Senatu Sąd Najwyższy stwierdził 23 grudnia 2019 r. W dniu 27 grudnia 2019 r. z upoważnienia Dyrektora, Główna Księgowa Delegatury złożyła w systemie Trezor wnioski o zablokowanie środków na wydatki.

(dowód: akta kontroli, t. I, str. 245-250, 459-471)

Rezerwy celowe

Przyznane na podstawie wniosków złożonych przez Dyrektora Delegatury KBW środki pochodzące z rezerwy celowej (poz. 17 *Środki na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum*) wyniosły ogółem 12 673,9 tys. zł. W związku z tym dokonano stosownych zmian w planie finansowym Delegatury na 2019 r. Środki z rezerwy ujęto w trzech rozdziałach 75108, 75109, 75113 w łącznej wysokości 12 673,9 tys. zł, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie:

- wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108) w wysokości 5 948,2 tys. zł (54,3% ogółu);
- wyborów uzupełniających do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (rozdział 75109) w wysokości 201,7 tys. zł (1,8% ogółu);
- wyborów do Parlamentu Europejskiego (rozdział 75113), w wysokości 6 524,0 tys. zł (43,9% ogółu).

Zwiększenie planu wydatków o środki pochodzące z rezerwy celowej (poz. 17) w podziale na grupy ekonomiczne przedstawiało się następująco:

- dotacje – w łącznej wysokości 8 094,0 tys. zł (udział 63,9%);
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – w łącznej wysokości 25,5 tys. zł (udział 0,2%);
- wydatki bieżące – 4 554,4 tys. zł (udział 35,9%).

(dowód: akta kontroli str. t. I, str. 353-355, t. II, str. 11-29, 293-323, 327-343, 361-365, 378-382, 400-411)

W dniu 9 października 2019 r. Dyrektor Delegatury KBW złożył wniosek o zmniejszenie planu finansowego w rozdziale 75113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego* w łącznej wysokości 1 718,0 tys. zł związku z powstałymi oszczędnościami środków finansowych, przeznaczonych na wybory posłów do Parlamentu Europejskiego. Decyzją nr MF/FS3.4143.3.68.2019.MF.789.K03 z dnia 14 października 2019 r. Minister Finansów wprowadził zmiany w budżecie państwa, dokonując zmniejszenia w rozdziale 75113 z pierwotnie przyznanej kwoty z rezerwy celowej w wysokości 6 524,0 tys. zł do kwoty 4 806,0 tys. zł. Dyrektor Delegatury dokonał stosownych zmian w planie finansowym na rok 2019, stąd ogółem wysokość przyznanej rezerwy (poz. 17) wyniosła 10 955,9 tys. zł.

W 2019 r. wykorzystano łącznie 9 955,8 tys. zł¹⁵ środków pochodzących z rezerwy celowej, tj. 90,9% planu po zmianach (10.955,9 tys. zł), z tego 7 770,7 tys. zł na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na przeprowadzenie wyborów oraz 2 185,1 tys. zł na wynagrodzenia, szkolenia oraz zakup materiałów i usług.

Powodem niewykorzystania w pełni przyznanych środków finansowych z rezerwy, w wysokości 1 000,1 tys. zł były:

¹⁵ W tym: na wybory do Sejmu i Senatu (rozdział 75108) 5 277,5 tys. zł; wybory do Parlamentu Europejskiego (rozdział 75113) 4 537,4 tys. zł, wybory uzupełniające do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (rozdział 75109) 140,9 tys. zł.

- zwroty niewykorzystanych dotacji celowych udzielonych gminom w kwocie 323,3 tys. zł;
- mniejsze niż zakładano (na podstawie wskaźników Szefa Krajowego Biura Wyborczego) koszty realizacji zadań wyborczych w kwocie 676,7 tys. zł.

Badanie wydatkowania środków z rezerwy celowej w łącznej wysokości 2 428,0 tys. zł (1 329,6 tys. zł dotacji¹⁶ udzielonych 15 gminom i 1 098,4 tys. zł pozostałych wydatków tj. 24,4% wydatków z rezerwy) nie wykazało nieprawidłowości. Środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 298-301, 318-320, 353-355, t. II, str. 43-292, 378-382, t. III, str. 1-232)

Dotacje

W 2019 r. Delegatura KBW przekazała jednostkom samorządu terytorialnego dotacje celowe na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 8 016,4 tys. zł, w tym:

- 245,7 tys. zł na prowadzenie stałego rejestru wyborców;
- 3 912,1 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu;
- 107,0 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie;
- 3 751,6 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Badaniem objęto wydatki na dotacje udzielone 15 gminom, w łącznej wysokości 1 329,6 tys. zł¹⁷ (16,6% przekazanych dotacji), z przeznaczeniem na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu oraz wyborów do Parlamentu Europejskiego. W wyniku kontroli stwierdzono, że dotacje naliczone zostały w prawidłowych wysokościach, przy zastosowaniu wskaźników kalkulacyjnych, ustalonych przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego¹⁸. Dotacje zostały przekazane w terminach i kwotach umożliwiających realizację dotowanych zadań. Jednostki samorządu terytorialnego terminowo przekazały do Delegatury prawidłowo sporządzone sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 13,4 tys. zł gminy zwróciły do Delegatury KBW w terminie przewidzianym w art. 168 ust. 6 *u.o.f.p.*, tj. do 31 stycznia roku następnego po otrzymaniu dotacji.

W 2019 r. Delegatura przeprowadziła w trzech gminach¹⁹ kontrole prawidłowości prowadzenia i aktualizowania stałego rejestru wyborców, w wyniku których w każdej z gmin wydała zalecenia.

Nadzór nad wykorzystaniem środków pochodzących z dotacji odbywał się poprzez weryfikację rozliczeń oraz sporządzonych przez jednostki samorządu terytorialnego sprawozdań Rb-50. W przypadku nieścisłości w rozliczeniach, Delegatura KBW występowała do jednostek samorządu terytorialnego o dodatkowe

¹⁶ W tym: 625,1 tys. zł z rozdziału 75108 *Wybory do Sejmu i Senatu*; 704,5 tys. zł z rozdziału 75113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego*.

¹⁷ W tym: 625,1 tys. zł z rozdziału 75108 *Wybory do Sejmu i Senatu*; 704,5 tys. zł z rozdziału 75113 *Wybory do Parlamentu Europejskiego*.

¹⁸ Pisma z 27 lutego 2019 r. i 18 lipca 2019 r. Szefa Krajowego Biura Wyborczego, w których określono maksymalne kwoty lub stawki w poszczególnych grupach wydatków przy organizowaniu wyborów do Parlamentu Europejskiego oraz Sejmu i Senatu, obejmujące m.in. druk obwieszczenia o podziale na obwody i siedzibach obwodowych komisji wyborczych, plakatowanie obwieszczeń wyborczych, transport kart do głosowania, wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych, zryczałtowane diety członków obwodowych komisji wyborczych.

¹⁹ Cieszków, Jordanów Śląski, Strzelin.

wyjaśnienia lub korekty rozliczeń. Dyrektor wskazał, że kontrola dokonywana była każdorazowo po wykonaniu przez jednostkę zadaniu, a w przypadku dotacji na prowadzenie rejestru wyborców, po zakończeniu roku budżetowego. Ponadto, jak wskazał, w 2019 r. kontrole przeprowadzono (lub kontrole są w toku) we wszystkich jednostkach samorządu terytorialnego, które otrzymały stosowne dotacje.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 254-263, 290-291, 353-355, t. II, str. 43-292)

Wydatki bieżące

Zrealizowane w 2019 r. wydatki bieżące Delegatury KBW²⁰ wyniosły 3 424,6 tys. zł (81,1% planu po zmianach) i były wyższe od wydatków zrealizowanych w 2018 r. (w wysokości 3 063,6 tys. zł) o 361,0 tys. zł (tj. o 11,8%).

Największymi pozycjami w zrealizowanych wydatkach bieżących Delegatury były zakupy usług pozostałych w kwocie 1 632,7 tys. zł (w szczególności wykonanie kart do głosowania i druk materiałów wyborczych) oraz wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi²¹, które w 2019 r. wyniosły ogółem 1 687,0 tys. zł, w tym 983,8 tys. zł na wynagrodzenia osobowe i 703,2 tys. zł na wynagrodzenia bezosobowe²². W 2019 r. wydatki na wynagrodzenia osobowe były wyższe o 194,5 tys. zł (19,8%) w porównaniu do 2018 r. (789,3 tys. zł) ze względu na wzrost wysokości wynagrodzeń, zwiększenie liczby etatów oraz realizowanie dodatkowych zadań.

Przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW w 2019 r. wyniosło 9,85 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wg sprawozdania Rb-70) i wzrosło o 1,04 osób (10,5%) w porównaniu do roku poprzedniego. Wszyscy zatrudnieni byli według statusu 01 *osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzenia*.

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia (w ujęciu kosztowym prezentowanym w sprawozdaniu Rb-70) za 2019 r. wyniosło 839,6 tys. zł (z czego 46,4 tys. zł dodatkowe wynagrodzenie roczne), a przeciętne miesięczne wynagrodzenie 6,7 tys. zł. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. wyniósł 6,8%. Wydatkowane w 2019 r. środki na wynagrodzenia były realizowane zgodnie z planem wydatków. Wzrost wydatków na wynagrodzenia (w § 4010) o 129,0 tys. zł w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. miał związek ze wzrostem wysokości wynagrodzeń, przyznaniem nagród uznaniowych oraz zwiększeniem liczby etatów ze względu na konieczność realizacji dodatkowych zadań²³. W 2019 r. Delegatura nie zatrudniała na podstawie umowy zlecenia²⁴ lub w innej formie niż umowa o pracę.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 218-230, 288-291)

Szczegółowym badaniem objęto 41 pozycji wydatków na kwotę 179,9 tys. zł, tj. 5,2% ogółem wydatków Delegatury zrealizowanych w 2019 r. (bez dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego). Próbę wybrano na podstawie konta 130 *Rachunek bieżący jednostki* w liczbie 35 zapisów księgowych na kwotę 162,3 tys. zł wylosowanych metodą monetarną (MUS²⁵) oraz sześciu zapisów księgowych dobranych w sposób celowy²⁶ na kwotę 17,6 tys. zł.

²⁰ W tym 1 499,3 tys. zł w rozdziale 75101.

²¹ Wydatki, według sprawozdania Rb-28, które obejmują wynagrodzenia osobowe, dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy (§ 4010, 4040, 4110, 4120).

²² W § 4170 obejmujące m.in. wynagrodzenia komisarzy wyborczych, urzędników wyborczych oraz pełnomocników wyborczych.

²³ M.in. w wyniku zwiększenia liczby i zadań komisarzy wyborczych w tym zmianę zakresu terytorialnego ich działalności oraz wypłatę wynagrodzeń dla urzędników wyborczych.

²⁴ Trwającej dłużej niż sześć miesięcy lub powtarzanej nieprzerwanie przez ten okres.

²⁵ Populację stanowiły zapisy dotyczące wydatków bieżących pozapłacowych. Z próby wyłączono wydatki poniżej 0,5 tys. zł.

²⁶ Z § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wydatki dokonywane były zgodnie z planem finansowym przy zachowaniu procedur wewnętrznych²⁷ oraz obowiązujących przepisów. Wydatki poniesiono na zakupy i usługi służące funkcjonowaniu Delegatury oraz realizowaniu celów jednostki.

(dowód: akta kontroli t. I, str.167-215, 288-291, 298-301, 353-355, t. II, str. 423-429, 444-465)

Zobowiązania

W 2019 r. wystąpiły zobowiązania w łącznej kwocie 70,8 tys. zł w rozdziale 75101. Wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków za 2019 r., które wynikały z:

- naliczonego dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2019 r.;
- zakupu energii, usług pozostałych i remontowych oraz różnych opłat i składek (§ 4260, 4270, 4300, 4390, 4430)

i były zgodne z ewidencją księgową.

W Delegaturze KBW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne, wydatki z tytułu odsetek od nieterminowo regulowanych zobowiązań oraz wydatki niewygasające.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 353-355, 365-371)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Delegatura KBW nie planowała i nie dokonywała wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli t. II, str. 8-29)

Zamówienia publiczne

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. Delegatura KBW nie udzielała zamówień publicznych o wartości przekraczającej wyrażoną w złotych równowartość kwoty 30,0 tys. euro, do których mają zastosowanie przepisy ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*²⁸ (dalej: *u.p.z.p.*).

Kontrolą objęto trzy postępowania²⁹ o udzielenie zamówienia publicznego na zakupy i usługi o łącznej wartości 1 098,4 tys. zł³⁰, do których nie stosowano *u.p.z.p.* W wyniku kontroli stwierdzono, że zamówienia zostały udzielone w ramach zapytania ofertowego, przy zachowaniu zasad ustalonych przez Szefa Krajowego

²⁷ Zarządzenia Szefa Krajowego Biura Wyborczego: nr 61/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania przy zawieraniu w Krajowym Biurze Wyborczym umów cywilnoprawnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z zarządzeniem zmieniającym nr 9/2017 z 24 kwietnia 2017 r.; nr 13/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. w sprawie planowania i wykonania budżetu w części 11 - Krajowe Biuro Wyborcze; nr 24/2018 z dnia 8 października 2018 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art 4 ustawy Prawo zamówień publicznych wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 21/2019 z 4 czerwca 2019 r. oraz nr 29/2019 z dnia 20 września 2019 r.

²⁸ Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

²⁹ Badaniem objęto następujące zamówienia: [1] Druk, zabezpieczenie w procesie druku, zapakowanie i dostawa kart do głosowania w związku z wyborami Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej oraz do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonymi na dzień 13 października 2019, [2] Usługa pocztowa polegająca na doręczeniu do oddawczych skrzynek pocztowych wyborców znajdujących się na terenie właściwości Komisarza Wyborczego we Wrocławiu I i Komisarza Wyborczego we Wrocławiu II informacji o wyborach do Parlamentu Europejskiego oraz Sejmu i Senatu RP w formie druków bezadresowych oraz [3] Druk i dostawa materiałów wyborczych w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego zarządzonymi na dzień 26 maja 2019 r.

³⁰ Spośród 81 zrealizowanych zakupów i usług w 2019 r. na łączną kwotę 1 887,7 tys. zł.

Biura Wyborczego dla zamówień publicznych³¹, tj. między innymi na podstawie wniosku zakupowego, po dokonaniu szacowania wartości zamówienia, na podstawie ofert od co najmniej trzech potencjalnych wykonawców i uzyskaniu zgody Szefa Krajowego Biura Wyborczego.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 232-243, 264-285, 353-355, t. II, str. 444-465, t. III str. 1-232)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

W 2019 r. środki finansowe wydatkowano zgodnie z planem finansowym. Badana próba 24,4% środków pochodzących z rezerwy celowej, wykazała, że zostały one wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. W wyniku kontroli 16,6% dotacji stwierdzono, że zostały przekazane jednostkom samorządu terytorialnego w terminach umożliwiającym organizację i przeprowadzenie wyborów. Kontrola 5,2% wydatków ogółem Delegatury (bez dotacji udzielonych jednostkom samorządu terytorialnego) wykazała zgodność z zasadami gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w *u.o.f.p.* Poddane szczegółowemu badaniu trzy zamówienia publiczne zostały udzielone według obowiązujących w KBW procedur.

OBSZAR

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2019 r. w części 11 – *Krajowe Biuro Wyborcze* przez Delegaturę 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);

oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach Delegatury były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, terminowo³² przekazano je do Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie.

W Delegaturze nie opracowano odrębnej instrukcji sporządzania sprawozdań. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego i uzgodnieniu prawidłowości księgowi, sporządzano wydruki z systemu finansowo-księgowego, na podstawie których ręcznie nanoszono dane do sprawozdań. Jednostka stosowała ślad rewizyjny w postaci podpisywania sprawozdań na etapie wygenerowanych, sprawdzonych i uzgodnionych wydruków zapisów obrotów i sald kont, a następnie po ręcznym wprowadzeniu zapisów do Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa TREZOR, były one sprawdzone, podpisane i przekazane przez głównego księgowego i dyrektora Delegatury. Zakładowy Plan Kont stosowany w Delegaturze pozwalał na sporządzenie sprawozdań w wymaganej szczegółowości.

³¹ Zarządzenia Szefa Krajowego Biura Wyborczego nr 13/2016 z dnia 6 kwietnia 2016 r. w sprawie planowania i wykonania budżetu w części 11 - *Krajowe Biuro Wyborcze* oraz nr 24/2018 z dnia 8 października 2018 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy *Prawo zamówień publicznych* wraz z zarządzeniami zmieniającymi nr 21/2019 z 4 czerwca 2019 r. oraz nr 29/2019 z dnia 20 września 2019 r.

³² W terminach przewidzianych w rozporządzeniach: w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań.

(dowód: akta kontroli t. I, str. 29-128, 216-217, 305-309, 337-339, 345-347, 353-364, 382-384, 388-389, 393-415, 422-457, 558-564, t. II, str. 412-422)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia rzetelność i terminowość sporządzania skontrolowanych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych i z wykonania budżetu zadaniowego.

V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 11 – *Krajowe Biuro Wyborcze* w 2019 r., w zakresie wykonywanym przez Delegaturę KBW we Wrocławiu, 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 piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu. 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.

Wrocław, marca 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu
Dyrektor

Radosław Kujawiński

.....
podpis

Kontroler:
Marta Laszczak
Inspektor kontroli państwowej

.....
podpis