

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.007.2019

Nr ewid. 123/2019/P/19/001/KBF

Informacja o wynikach kontroli

## WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 11 – KRAJOWE BIURO WYBORCZE

Warszawa, maj 2019 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

Informacja o wynikach kontroli

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.  
w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze**

---

Dyrektor Departamentu Budżetu i Finansów



Stanisław Jarosz

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *22. V.* 2019 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Wnioski .....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa .....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe .....	8
2. Wydatki budżetu państwa.....	8
3. Sprawozdawczość.....	16
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>18</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>19</b>

## I. Wprowadzenie

Krajowe Biuro Wyborcze jest urzędem zapewniającym obsługę organów wyborczych oraz wykonującym zadania związane z organizacją wyborów i referendum w zakresie określonym w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy<sup>1</sup> i innych ustawach.

W ramach części 11 w 2018 r. sfinansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- działalność Państwowej Komisji Wyborczej, komisarzy wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego;
- prowadzenie i aktualizację przez gminy stałego rejestru wyborców, a także prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi, uprawnionych do korzystania z praw wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego i Parlamentu Europejskiego w Rzeczypospolitej Polskiej;
- przygotowanie i przeprowadzenie powszechnych wyborów samorządowych do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 r.<sup>2</sup>;
- wybory samorządowe w toku kadencji i referenda lokalne.

Wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadania 1.5

– *Organizacja i przeprowadzanie wyborów oraz trzech podzadań*, tj.:

- podzadania 1.5.2 – *Wybory do Sejmu i Senatu RP*;
- podzadania 1.5.4.W – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie*;
- podzadania 1.5.6 – *Finansowanie partii politycznych*.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, 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. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 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 ustawy o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej ufp), w tym:
  - 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.

Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

W 2018 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dochody wyniosły 93,3 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 394 759,7 tys. zł, w tym przeniesione z części 83 – *Rezerwy celowe* na realizację zadań wyborczych w kwocie 333 148,2 tys. zł. Wydatki zrealizowane przez Krajowe Biuro Wyborcze stanowiły 0,1% wydatków budżetu państwa. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 684.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 13 sierpnia 2018 r. w sprawie zarządzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m.st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast (Dz. U. poz. 1561).

<sup>3</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

Budżet części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze realizowany był przez 50 dysponentów, w tym dysponenta części 11, jako dysponenta trzeciego stopnia w zakresie pobierania dochodów i dokonywania wydatków ujętych w planie finansowym centrali KBW oraz 49 dyrektorów delegatur KBW, dysponentów trzeciego stopnia bezpośrednio podległych dysponentowi części – Szefowi Krajowego Biura Wyborczego.

Szczegółowe informacje dotyczące dochodów budżetowych i wydatków budżetu państwa realizowanych przez poszczególnych dysponentów oraz ich procentowy udział w zrealizowanych dochodach/wydatkach w części 11 zostały przedstawione w załączniku nr 1 do niniejszej informacji.

Kontrola została przeprowadzona w centrali (dalej także: zespołach KBW) oraz pięciu delegaturach Krajowego Biura Wyborczego w: Białej Podlaskiej, Białymstoku, Bielsku-Białej, Lesznie i Suwałkach. Dochody kontrolowanych jednostek stanowiły 58,1% dochodów, a wydatki 11,7% wydatków części 11.

Wykaz jednostek objętych kontrolą oraz osób odpowiedzialnych za kontrolowaną działalność przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna

#### Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

W wyniku kontroli 1,6% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 11 stwierdzono, że poza jednym przypadkiem, zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w tym celowo i gospodarnie.

Na podstawie zbadanej próby dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w kwocie 5426,8 tys. zł, stanowiącej od 16,0% do 38,2% dotacji przekazanych w 2018 r. jednostkom samorządu terytorialnego przez objęte kontrolą delegatury KBW ustalono, że dotacje zostały przekazane w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań oraz, poza jednym przypadkiem, w prawidłowo naliczonej wysokości.

Stwierdzone w toku kontroli w Delegaturze KBW w Lesznie nieprawidłowości, polegające na dokonaniu wydatku w kwocie przekraczającej o 0,4 tys. zł wysokość ustalonego planu finansowego oraz przekazaniu jednej gminie zawyżonej o 8,4 tys. zł dotacji na zadania wyborcze, nie wpłynęły na ocenę wykonania budżetu państwa w części 11.

W toku kontroli ustalono, że Szef Krajowego Biura Wyborczego rzetelnie, zgodnie z art. 175 upf sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu w części 11 w zakresie prawidłowości i terminowości pobierania dochodów, zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem oraz prawidłowości wykorzystania środków finansowych, w tym w zakresie zrealizowanych zadań.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze i sprawozdań jednostkowych centrali KBW oraz delegatur KBW w: Białej Podlaskiej, Białymstoku, Bielsku-Białej, Lesznie i Suwałkach:

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

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 11 na podstawie sprawozdań jednostkowych (centrali i delegatur KBW). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania, zostały sporządzone terminowo oraz, z wyjątkiem sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 Delegatury KBW w Bielsku-Białej i sprawozdania Rb-28 Delegatury KBW w Białej Podlaskiej, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Stwierdzone w toku kontroli błędy polegające na:

- zaniżeniu przez Delegaturę KBW w Bielsku-Białej wykazanej w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. i w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa w układzie zadaniowym kwoty zobowiązań o 7,0 tys. zł;

- sporządzeniu przez Delegaturę KBW w Białej Podlaskiej rocznego sprawozdania Rb-28 niezgodnie z § 10 ust. 3, pkt 3 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>5</sup>,

nie wpłynęły na opinię w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze przedstawiona została w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

## **2. Wnioski**

Zdaniem NIK należy wprowadzić takie regulacje prawne, które określiłyby ustawowo dodatki wyborcze z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków i zadań w związku z organizacją wyborów i referendum, jako element wynagrodzenia pracowników KBW i zasady wypłacania tych dodatków. Za umieszczeniem takich regulacji w przepisach prawa powszechnie obowiązującego przemawia fakt cykliczności wyborów i związanych z nimi wydatków.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 109, ze zm.

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2018 r. dochody budżetowe w części 11 wyniosły 93,3 tys. zł i były ponad dziewięciokrotnie wyższe od kwoty planowanej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2017 r. wykonanie dochodów było wyższe o 19,9%.

W 2018 r. uzyskano dochody głównie z tytułu:

- kar umownych za nienależyte wykonanie umów<sup>6</sup> w łącznej kwocie 41,7 tys. zł,
- zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne oraz Fundusz Pracy (rozliczenia z lat ubiegłych) w kwocie 16,1 tys. zł,
- uzyskanych odsetek od środków na rachunkach bankowych w kwocie 14,3 tys. zł,
- przypadku wadium w kwocie 6,0 tys. zł, wpłaconego przez wybranego w postępowaniu przetargowym wykonawcę, który odstąpił od podpisania umowy.

W objętych kontrolą jednostkach dochody zrealizowano jedynie w centrali KBW w kwocie 54,2 tys. zł.

Na koniec 2018 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, w części 11 nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

Dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 4 do niniejszej informacji.

#### 2. Wydatki budżetu państwa

Wydatki budżetu państwa w części 11 zostały zrealizowane w kwocie 394 759,7 tys. zł, co stanowiło 75,5% planu po zmianach. Zasady finansowania wyborów z budżetu państwa zostały określone w Kodeksie wyborczym. Zgodnie z art. 123 i art. 124 Kodeksu wyborczego wydatki związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów pokrywane są z budżetu państwa w części *Rezerwy celowe*.

W trakcie roku budżetowego zaplanowane w części 11 wydatki w kwocie 63 607,0 tys. zł, zostały zwiększone do kwoty 522 884,4 tys. zł, w wyniku przeniesienia limitu wydatków z części 83 – *Rezerwy celowe*:

- z poz. 17 rezerwy na finansowanie przez Krajowe Biuro Wyborcze ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum w kwocie 456 910,0 tys. zł, z przeznaczeniem na przygotowanie i przeprowadzenie ogólnokrajowych wyborów samorządowych do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 21 października 2018 r. oraz wyborów samorządowych w toku kadencji i obsługę informatyczną wyborów;
- z poz. 73 rezerwy na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne w tym nowe zadania oraz na zadania związane z poprawą finansów publicznych w tym odbudową dochodów budżetu państwa w kwocie 2367,4 tys. zł, z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla zwiększonej liczby komisarzy wyborczych powołanych na podstawie znowelizowanych przepisów Kodeksu wyborczego<sup>7</sup>.

<sup>6</sup> Nr KBW-U/113/PN/2016 z dnia 11 maja 2016 r. oraz nr DZ-022-4/2018 z dnia 4 września 2018 r.

<sup>7</sup> Zgodnie z obowiązującym brzmieniem przepisu art. 166 § 3 Kodeksu wyborczego, zmienionego 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. poz. 130, ze zm.), PKW powołuje 100 komisarzy wyborczych. Nowi komisarze wyborczy zostali powołani z dniem 3 kwietnia 2018 r. uchwałami PKW z dnia 26 marca 2018 r. oraz z dnia 27 marca 2018 r.



Sprawdzeniem objęto zmiany dokonane w planach finansowych skontrolowanych jednostek, w wyniku przeniesienia limitu wydatków z rezerw celowych. Kontrola decyzji Ministra Finansów o zwiększeniu z rezerw celowych planów wydatków centrali i pięciu delegatur KBW o łączną kwotę 62 487,3 tys. zł, stanowiącą 28,1% kwot zwiększających plany tych jednostek środkami z rezerw celowych, wykazała, że dokonane zmiany były celowe i wynikały z faktycznych potrzeb. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, głównie na sfinansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych po upływie kadencji. W delegaturach KBW środki zostały przeznaczone przede wszystkim na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego oraz na wynagrodzenia i szkolenia urzędników wyborczych, zakup przezroczystych urn wyborczych, zakup materiałów biurowych, druk wytycznych dla komisji wyborczych, obsługę informatyczną wyborów i wypłatę pracownikom delegatur dodatków wyborczych. W centrali KBW otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane między innymi na wykonanie modułów systemu Wsparcia Organów Wyborczych do obsługi ogólnopolskich wyborów samorządowych, zakup serwerów, dostawę zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów oraz połączenie serwerowni w Warszawie z siedzibami 49 delegatur.

W porównaniu do wydatków z poprzedniego roku wydatki części 11 budżetu państwa były wyższe o 329 967,5 tys. zł (o 509,3%) w związku z poniesieniem w 2018 r. wydatków na sfinansowanie ogólnokrajowych wyborów samorządowych do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast.

W rozdziale *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* zrealizowano wydatki w kwocie 333 119,8 tys. zł. W porównaniu do 2014 r., w którym miały miejsce powszechne wybory samorządowe wydatki w tym rozdziale były wyższe o 94 695,1 tys. zł, tj. o 39,7%. Wzrost wydatków dotyczył przede wszystkim dotacji dla gmin, którymi sfinansowano wykonanie zadań określonych w znowelizowanych przepisach Kodeksu wyborczego.

Zrealizowane wydatki stanowiły 72,9% planu po zmianach. Przed 15 października 2018 r., tj. w terminie dokonania podziału rezerw celowych<sup>8</sup> Krajowe Biuro Wyborcze zapewniło środki na wszystkie zadania wyborcze w pełnej, założonej wysokości, w tym na dwie tury wyborów we wszystkich okręgach wyborczych. Zapewnione środki nie zostały w całości wykorzystane przez jednostki samorządu terytorialnego. Druga tura wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast<sup>9</sup> była niezbędna i została przeprowadzona tylko w 649 gminach (26,2% gmin).

Badanie realizacji wydatków przeprowadzono w centrali KBW i pięciu kontrolowanych delegaturach KBW na próbie wydatków w łącznej kwocie 6235,7 tys. zł<sup>10</sup>, tj. 1,6% wszystkich poniesionych wydatków w części 11 oraz 13,5% wydatków zrealizowanych w tych jednostkach. W centrali Krajowego Biura Wyborczego zbadano wydatki w kwocie 5237,1 tys. zł, tj. 30,3% wydatków poniesionych w 2018 r.

W wyniku przeprowadzonych badań, poza niżej wskazanymi przypadkami, stwierdzono że wydatków dokonywano zgodnie z planami finansowymi, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostek oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ujawnione w Delegaturze KBW w Lesznie nieprawidłowości polegały na:

- dokonaniu wydatku w kwocie przekraczającej o 0,4 tys. zł wysokość ustalonego planu finansowego, czym naruszono art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych;

<sup>8</sup> Zgodnie z art. 154 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, podziału rezerw celowych dokonuje Minister Finansów w porozumieniu z dysponentami części budżetowych, nie później niż do dnia 15 października.

<sup>9</sup> Zgodnie z art. 473 § 2 Kodeksu wyborczego ponowne głosowanie (druga tura wyborów) w wyborach wójtów, burmistrzów, prezydentów miast organizowane jest, jeżeli żaden z kandydatów nie uzyskał więcej niż połowy ważnie oddanych głosów. Druga tura wyborów samorządowych odbyła się 4 listopada 2018 r.

<sup>10</sup> Próba wydatków nie obejmuje zbadanej przez NIK w delegaturach KBW próby dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego, o której mowa na str. 12 informacji.

- niezachowaniu wymaganej przepisem art. 648 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny<sup>11</sup> pisemnej formy sporządzenia aneksu do umowy na wykonanie robót budowlanych dotyczących remontu pomieszczeń biurowych Delegatury, zwiększającym wartość dotychczas udzielonego zamówienia o kwotę 6,8 tys. zł.

Zdaniem NIK stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości świadczyły o nieskuteczności stosowanych w Delegaturze KBW w Lesznie mechanizmów kontroli zarządczej.

W próbie wydatków w łącznej kwocie 5980,3 tys. zł, zbadanej pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: upzp)<sup>12</sup> nie stwierdzono nieprawidłowości.

W wyniku analizy 41 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 863,4 tys. zł nie stwierdzono naruszeń przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz wewnętrznych uregulowań dotyczących dokonywania wydatków, których wartość nie przekracza 30 tys. euro<sup>13</sup>. Badaniem objęto 39 postępowań, do których nie zastosowano przepisów upzp na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy oraz jedno postępowanie przeprowadzone w trybie zamówienia z wolnej ręki i jedno postępowanie przeprowadzone z zastosowaniem „uproszczonej procedury” (zamówienie na usługi społeczne).

Szef Krajowego Biura Wyborczego 24 grudnia 2018 r., na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ufp dokonała blokady planowanych wydatków w budżecie państwa na 2018 r. w rozdziale *Urzędy Naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* w łącznej kwocie 1950,0 tys. zł. Nadmiar posiadanych środków wystąpił głównie w związku z unieważnieniem w dniu 27 kwietnia 2018 r. przetargu na zakup programu finansowo-księgowego dla Krajowego Biura Wyborczego<sup>14</sup> i odstąpieniem od ponownego wszczęcia tego postępowania w 2018 r. z powodu braku możliwości zaangażowania pracowników KBW we wdrażanie nowego systemu w okresie intensywnych prac związanych z wyborami samorządowymi oraz w związku z koniecznością zabezpieczenia infrastruktury Krajowego Biura Wyborczego przed dostępem firm zewnętrznych do jej zasobów w okresie wyborów (1050,0 tys. zł). Ponadto przesunięto planowany zakup licencji do środowiska systemu wirtualizacji VMWare na 2019 r. ze względu na brak możliwości organizacyjnych przeprowadzenia przetargu przed wyborami samorządowymi (450,0 tys. zł). Nie wystąpiły przypadki blokowania wydatków w związku ze stwierdzoną niegospodarnością (art. 177 ust. 1 pkt 1 ufp) oraz środków z rezerwy celowej.

W odniesieniu do terminu dokonania blokady planowanych wydatków w budżecie państwa na 2018 r. Szef KBW, M. Pietrzak, jako okoliczności uzasadniające termin dokonania blokady planowanych wydatków, wskazała:

- planowane ponowne wszczęcie w 2018 r. postępowania na zakup programu finansowo-księgowego, które przedłużało się ze względu na przejściowe braki kadrowe w Zespole Informatyki;
- spiętrzenie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych po upływie kadencji;
- konieczność, przed dokonaniem blokady, rozliczenia funduszu płac, składek na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy we wszystkich jednostkach organizacyjnych Biura, co było możliwe dopiero po zakończeniu zadań wyborczych.

NIK zwraca uwagę na potrzebę dokonywania blokady wydatków w możliwie krótkim czasie, po zaistnieniu przesłanki blokowania środków.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1025, ze zm.

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

<sup>13</sup> Zarządzenie Szefa Krajowego Biura Wyborczego nr 7/2016 r. z 31 marca 2016 r. w sprawie udzielania przez KBW zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych, zastąpione zarządzeniem Szefa KBW nr 24/2018 r. z dnia 8 października 2018 r. w tej samej sprawie.

<sup>14</sup> Postępowanie nr KBW-PZP/PN/11/2016.

Na koniec 2018 r. zobowiązania w części 11 wyniosły 2874,4 tys. zł i były o 217,0 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2017 r. (2657,4 tys. zł). Zdecydowaną część zobowiązań (2679,7 tys. zł, tj. 93,2%) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi.<sup>15</sup> Zobowiązania wymagalne, powstałe w roku bieżącym wyniosły 0,3 tys. zł<sup>16</sup> i dotyczyły nienaliczonej i niezapłaconej przez Delegaturę KBW we Wrocławiu składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu umowy zlecenia.

W kontrolowanych jednostkach (centrali i pięciu delegaturach KBW) zobowiązania wyniosły 747,2 tys. zł.

W toku kontroli NIK stwierdziła, że w 2018 r. w ewidencji księgowej Delegatury KBW w Bielsku-Białej nie ujęto dwóch niewymagalnych zobowiązań dotyczących 2018 r. na łączną kwotę 7,0 tys. zł tytułu kosztów wynajmu pomieszczeń Delegatury od Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego. Zaniechanie to stanowiło naruszenie przepisów art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>17</sup>, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Powyższe spowodowało, że w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 i Rb-BZ1 za 2018 r. sporządzonych przez Delegaturę zaniżono kwotę wykazanych zobowiązań. W trakcie kontroli dokonano uzupełnienia zapisów księgowych oraz w dniach 7 i 8 marca 2019 r. dokonano korekty sprawozdań Rb-BZ1 i Rb-28. Nieprawidłowość ta nie miała istotnego wpływu na kontrolowaną działalność Delegatury.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 5 do niniejszej informacji.

### Dotacje

W ustawie budżetowej na 2018 r.<sup>18</sup> w części 11 ujęto wydatki na dotacje celowe na zadania bieżące, zlecone gminom w kwocie 7650,0 tys. zł<sup>19</sup> przeznaczone na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców oraz na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi, uprawnionych do korzystania z praw wyborczych w wyborach do samorządu terytorialnego i Parlamentu Europejskiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie art. 149 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, Szef Krajowego Biura Wyborczego lub działający z jego upoważnienia dyrektorzy delegatur, mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców oraz na organizację i przeprowadzanie wyborów i referendum.

W 2018 r. dyrektorzy delegatur Krajowego Biura Wyborczego przekazali jednostkom samorządu terytorialnego dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w łącznej kwocie 325 670,8 tys. zł, tj.:

- 7593,1 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*);
- 318 077,7 tys. zł na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych w związku z upływem kadencji oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych uzupełniających i przedterminowych w toku kadencji (rozdział *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie*).

Udział dotacji w wydatkach części 11 wyniósł 82,5%.

W 2018 r. przekazano jednostkom samorządu terytorialnego na przygotowanie i przeprowadzenie

<sup>15</sup> Dodatkowe wynagrodzenie roczne wyniosło 2246,1 tys. zł, składki na ubezpieczenie społeczne – 396,5 tys. zł, składki na Fundusz Pracy – 37,1 tys. zł.

<sup>16</sup> Odsetki za zwłokę nie zostały naliczone, zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.), gdyż ich wysokość nie przekraczałaby 6,60 zł.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 351.

<sup>18</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

<sup>19</sup> Przy ustalaniu kwoty dotacji zastosowano określony przez Szefa KBW wskaźnik kalkulacyjny w wysokości 0,25 zł na pozycję w spisie (250 zł na jeden tysiąc wyborców).

wyborów samorządowych o 92 715 tys. zł dotacji więcej niż w 2014 r.

Wzrost wydatków dotyczył przede wszystkim dotacji dla gmin, którymi sfinansowano wydatki związane z realizacją nowych zadań określonych w znowelizowanych przepisach Kodeksu wyborczego, tj.:

- powołanie Korpusu Urzędników Wyborczych – poniesiono wydatki m.in. na wynagrodzenia i szkolenia urzędników w kwocie 23 052,8 tys. zł,
- powołanie dodatkowych, odrębnych komisji wyborczych ds. ustalenia wyników głosowania – wydatki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych oraz gminnych komisji wyborczych (w pierwszej turze wyborów), w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 61 923,4 tys. zł (ze 102 702,3 tys. zł w 2014 r. do 164 625,8 tys. zł w 2018 r.).

Terminowość i wysokość przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na zadania wyborcze monitorowana była przez Krajowe Biuro Wyborcze z wykorzystaniem miernika działania pn. *Finansowanie działalności lokalnych organów wyborczych*, określającego jaki procent środków finansowych z tytułu dotacji na zadania wyborcze przekazano gminom przed dniem wyborów. W 2018 r. miernik zrealizowano na poziomie 99,96% (planowana wartość miernika – 90%). W wyniku analizy terminowości przekazywania środków dotacji na wybory uzupełniające i przedterminowe zarządzane na 7, 14, 21 i 28 stycznia 2018 r. nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na prowadzenie stałego rejestru wyborców środki pieniężne były przekazywane gminom w okresach miesięcznych w kwotach stanowiących 1/12 ustalonych wielkości planu dla poszczególnych gmin. Na zadania wyborcze środki przekazywano według zapotrzebowań składanych przez delegatury i zespoły KBW, stosownie do stopnia realizacji zadań i terminów wyborów. Największe transze środków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów przekazano w dniach 7 sierpnia 2018 r. (154 083,8 tys. zł) i 15 października 2018 r. (150 441,2 tys. zł).

W skontrolowanych przez NIK pięciu delegaturach KBW zbadana próba dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na zadania związane z organizacją i przeprowadzeniem wyborów samorządowych, w tym wyborów uzupełniających wyniosła 5426,8 tys. zł. Stanowiła ona od 16,0% do 38,2% dotacji przekazanych w 2018 r. jednostkom samorządu terytorialnego przez objęte kontrolą delegatury KBW. W wyniku przeprowadzonych badań ustalono, że dotacje zostały przekazane w terminach umożliwiającym pełne i terminowe wykonywanie zadań oraz, poza jednym przypadkiem, w prawidłowo naliczonej wysokości. Otrzymane środki finansowe wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na organizację i przeprowadzenie wyborów samorządowych. Rozliczenie dotacji przez dyrektorów skontrolowanych delegatur KBW następowało zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych i obowiązującymi przepisami.

W toku kontroli stwierdzono, że ustalona w Delegaturze KBW w Lesznie i przekazana Miastu Kościan dotacja celowa w wysokości 61,4 tys. zł, została zawyżona o kwotę 8,4 tys. zł, wskutek nieprawidłowego obliczenia diet dla 168 członków obwodowych komisji wyborczych. Przy ustalaniu kwoty dotacji na II turę wyborów samorządowych w Delegaturze błędnie przyjęto liczbę powołanych członków komisji wyborczych, nie pomniejszając jej o powołanych przewodniczących i zastępców przewodniczących komisji obwodowych. Kwota dotacji przyznana w nadmiernej wysokości została zwrócona przez Gminę 27 grudnia 2018 r.

W ocenie NIK nieprawidłowe naliczenie dotacji może wskazywać na nieskuteczność w tym zakresie stosowanych w jednostce mechanizmów kontroli zarządczej.

### **Świadczenia na rzecz osób fizycznych**

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 77,6 tys. zł tj. 69,8% planu po zmianach. Były one wyższe o 8,2 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2017 r. Wydatki dotyczyły głównie zwrotu pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących wzrok.

## Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 11 wyniosły 64 670,3 tys. zł, tj. 85,6% planu po zmianach. Były one o 13 945,2 tys. zł wyższe niż w 2017 r., tj. o 27,5%, w związku z poniesieniem wydatków na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych po upływie kadencji.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (63,6%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi – 41 107,1 tys. zł. Wydatki poniesione na ten cel były wyższe o 8,0% niż w 2017 r. (38 057,3 tys. zł). Wzrost wydatków na wynagrodzenia był głównie spowodowany przyznaniem i wypłaceniem pracownikom Krajowego Biura Wyborczego dodatków wyborczych w kwocie 2307,8 tys. zł.

Istotną pozycję w wydatkach bieżących (13,6%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, które zostały zrealizowane w kwocie 8769,7 tys. zł, tj. 81,7% planu po zmianach. Były one wyższe od wydatków na wynagrodzenia bezosobowe poniesionych w 2017 r. (4234,5 tys. zł) o 4535,2 tys. zł (o 107,1%). Środki wydatkowane były przede wszystkim na sfinansowanie wynagrodzeń członków Państwowej Komisji Wyborczej (599,1 tys. zł) oraz komisarzy wyborczych (5633,1 tys. zł).

Sfinansowano także wydatki na umowy zlecenia (2348,8 tys. zł), związane głównie z organizacją i przeprowadzeniem w dniu 21 października 2018 r. powszechnych wyborów samorządowych. W delegaturach KBW umowy zlecenia dotyczyły m.in. sprawdzania i skanowania protokołów, szkoleń terytorialnych komisji wyborczych, dystrybucji materiałów wyborczych, sprawdzania wzoru i treści kart do głosowania. W zespołach KBW poniesiono wydatki na zadania związane z zapewnieniem obsługi Państwowej Komisji Wyborczej podczas wyborów, administrację serwerami oraz opracowanie dokumentacji systemu Wsparcia Organów Wyborczych.

W 2018 r. przeciętne zatrudnienie, według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2018 r. (w przeliczeniu na pełne etaty), w części 11 wyniosło 409 osób i było o jedną osobę niższe niż w 2017 r. Wydatki na wynagrodzenia wyniosły 34 671,7 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2017 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 8,0%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2018 r. było wyższe o 537,1 zł, tj. o 8,2% od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zmniejszyło się o 14,8% (z 24 175,0 zł do 20 608,3 zł). Wzrost wynagrodzeń spowodowany był wypłatą w 2018 r. wszystkim (poza Szefem KBW) pracownikom centrali i delegatur KBW dodatków wyborczych w wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego za okres trzech miesięcy od dnia zarządzenia wyborów, czyli od 13 sierpnia 2018 r. Łączne wydatki na dodatki wyborcze wyniosły 2307,8 tys. zł (98,8% planu po zmianach). Przeciętna miesięczna wysokość dodatku wyborczego wypłaconego za okres trzech miesięcy wyniosła 1885,4 zł na osobę.

Szef KBW przyznała dodatki wyborcze w maksymalnej wysokości 60% wynagrodzenia zasadniczego wszystkim pracownikom centrali KBW. Upoważniła także dyrektorów delegatur do przyznania dodatków poszczególnym pracownikom delegatur KBW. Dodatki przyznano za zwiększony zakres obowiązków i zadań w związku z ogólnokrajowymi wyborami samorządowymi. Jako podstawę prawną dokonanych wypłat wskazano § 5 regulaminu wynagradzania KBW, stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 1 Szefa KBW z dnia 4 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia wykazu stanowisk, regulaminu wynagradzania oraz regulaminu pracy w KBW, wydanego na podstawie art. 48 ust. 1a i 1b ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych<sup>20</sup> i art. 104<sup>2</sup> § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy<sup>21</sup>.

W ocenie Szefa KBW dodatki wyborcze z tytułu zwiększonego zakresu obowiązków i zadań stanowią składnik wynagrodzenia za pracę, a ich regulacja w przepisach Biura wynika wprost z art. 10 ust. 1 ustawy o pracownikach urzędów państwowych. Zgodnie z tym przepisem, jeżeli wymagają tego potrzeby urzędu, urzędnikowi państwowemu można zlecić, na okres do trzech miesięcy w roku

<sup>20</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 1915.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 917, ze zm.

kalendarzowym, wykonywanie innej pracy niż określona w akcie mianowania lub w umowie o pracę, zgodnej z jego kwalifikacjami. W okresie tym przysługuje mu wynagrodzenie stosowne do wykonywanej pracy, lecz nie niższe od dotychczasowego.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli należy wprowadzić takie regulacje prawne, które określiłyby ustawowo dodatki wyborcze, jako element wynagrodzenia pracowników KBW i zasady wypłacania tych dodatków. Za umieszczeniem takich regulacji w przepisach prawa powszechnie obowiązującego przemawia fakt cykliczności wyborów i związanych z nimi wydatków.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 6 do niniejszej informacji.

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe Krajowego Biura Wyborczego ujęte w ustawie budżetowej na 2018 r. w kwocie 4479,0 tys. zł zaplanowano na zakup: sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur KBW, licencji systemów intranetowych, sprzętu i licencji dla infrastruktury przechowywania danych, kserokopiarek, licencji na potrzeby serwera pocztowego, systemu finansowo-księgowego oraz na prace remontowo-adaptacyjne w delegaturach KBW.

Szef Krajowego Biura Wyborczego decyzją nr 11.3122.3.58.2018.TR z dnia 13 sierpnia 2018 r. po uzyskaniu zgody Ministra Finansów<sup>22</sup> dokonała zmniejszenia planowanych wydatków majątkowych poprzez przeniesienie między paragrafami klasyfikacji budżetowej (zmniejszenie wydatków na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych i zwiększenie wydatków bieżących jednostki) kwoty 564,0 tys. zł. Zmiany w planie dokonano w związku z koniecznością sfinansowania w ramach wydatków bieżących zaplanowanej w wydatkach majątkowych dostawy sprzętu komputerowego, którego cena jednostkowa za urządzenie nie przekraczała kwoty 10,0 tys. zł.

W trakcie roku wydatki majątkowe KBW zostały zwiększone ze środków rezerwy celowej o kwotę 3850,0 tys. zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu komputerowego, licencji i oprogramowania na potrzeby przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych.

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 4341,5 tys. zł, tj. 55,9% planu po zmianach, z czego na inwestycje własne – 2089,3 tys. zł (53,4% planu po zmianach), a na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych – 2252,2 tys. zł (58,5% planu po zmianach). Wydatki majątkowe przeznaczono na:

- zakup sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur (176,5 tys. zł);
- zakup licencji systemów intranetowych (224,3 tys. zł);
- zakup sprzętu i licencji dla infrastruktury przechowywania danych (595,6 tys. zł);
- zakup kserokopiarek dla delegatur KBW (278,6 tys. zł);
- zakup licencji na potrzeby serwera pocztowego (303,5 tys. zł);
- prace remontowo-adaptacyjne dla delegatur (373,6 tys. zł);
- zakup zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów (505,4 tys. zł);
- oprogramowanie na potrzeby (wsparcia dla organów wyborczych) wyborów samorządowych (781,6 tys. zł);
- zakup sprzętu i licencji na potrzeby systemów wyborczych (491,3 tys. zł);
- produkcję spotów wyborczych i transmisje konferencji prasowych PKW (524,8 tys. zł);
- oprogramowanie na potrzeby wizualizacji wyborów samorządowych (86,1 tys. zł).

W 2018 r. wydatki majątkowe były wyższe od wykonania 2017 r. o ponad 1,5 mln zł (o 56,8%) z uwagi na poniesienie w 2018 r. wydatków związanych z przeprowadzeniem ogólnopolskich wyborów samorządowych.

<sup>22</sup> Pismo Ministra Finansów znak FG 6.4142.65.2018.PSY z dnia 13 sierpnia 2018 r.

Realizacja wydatków majątkowych w kwotach niższych niż planowane wynikała z ograniczenia przez Krajowe Biuro Wyborcze lub odstąpienia od realizacji w 2018 r. części zadań. Zrezygnowano z czterech zadań na łączną kwotę 2786,5 tys. zł, tj. zakupu:

- systemu F-K (1050 tys. zł), po unieważnieniu przetargu,
- sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur KBW (434,5 tys. zł),
- sprzętu i licencji bezpieczeństwa sieci (651,0 tys. zł),
- sprzętu i licencji infrastruktury przechowywania danych (651,0 tys. zł).

Odstąpiono także od zakupu licencji oprogramowania biurowego (60,0 tys. zł) oraz systemu do wykonywania kopii zapasowych (400,0 tys. zł) ujętych w ramach zadania zakup sprzętu komputerowego i licencji dla zespołów i delegatur KBW.

NIK zwraca uwagę na niski stopień wykonania wydatków majątkowych. Zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami, wpływ na poziom realizacji tych wydatków w 2018 r. miały takie okoliczności jak: znaczne obciążenie pracą pracowników Biura spowodowane organizacją powszechnych wyborów samorządowych, zmiana w trakcie roku Szefa KBW oraz dyrektora Zespołu Informatyki, a także wprowadzone w 2018 roku zmiany regulacji Kodeksu wyborczego. Okoliczności te, w ocenie NIK, nie uzasadniają jednak w pełni niskiego stopnia wykonania zaplanowanych wydatków majątkowych.

### **Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

W 2018 r. Krajowe Biuro Wyborcze zrealizowało jedno zadanie 1.5 – *Organizacja i przeprowadzanie wyborów w ramach funkcji 1 – Zarządzanie państwem*. Na realizację zadania przeznaczono w 2018 r. kwotę 394 759,7 tys. zł, z budżetu państwa, w tym 333 148,2 tys. zł z rezerwy celowej na realizację zadań wyborczych. Celem zadania było zapewnienie sprawnego i zgodnego z prawem przeprowadzenia wyborów i referendów. Do monitorowania stopnia realizacji celu przyjęto miernik: czas ustalenia wyników wyborów z 95% komisji obwodowych (w godzinach). Wartość miernika została wykonana na poziomie 2,83 godziny wobec wartości planowanej na 19 godzin. Na obniżenie wartości miernika za rok 2018 w porównaniu do wartości za rok 2017 (8,97) wpływ miało pełne wdrożenie i wykorzystanie systemu Wsparcia Organów Wyborczych w akcjach wyborczych w trakcie kadencji oraz w ogólnopolskich wyborach samorządowych w 2018 r.

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. NIK zwracała uwagę, że określenie miernika dla zadania 1.5 – *Organizacja i przeprowadzanie wyborów* nie w pełni ocenia wykonanie zadania, jakim jest organizacja i przeprowadzenie wyborów, w tym podanie całościowych wyników wyborów we właściwym czasie. Nieobjęcie miernikiem wyników wyborów z pozostałych 5% komisji obwodowych może w określonych sytuacjach skutkować realizacją przyjętego miernika zgodnie z wartością zamierzoną, nawet przy znacznym opóźnieniu w podaniu całościowych wyników wyborów. Wartość wskaźnika obliczona dla 100% komisji obwodowych w 2018 r. wyniosła 3,58 godziny.

Badaniem objęto dwa podzadania realizowane w 2018 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze:

- podzadanie 1.5.4.W – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie*, którego celem było zapewnienie sprawnego przeprowadzenia wyborów i referendów – jako miernik przyjęto średnią z ocen z ankiet wypełnianych przez jednostki samorządu terytorialnego, oceniających przygotowanie wyborów przez KBW (skala 1-5, gdzie 1 – bardzo zła, 5 – bardzo dobra);
- podzadanie 1.5.6 – *Finansowanie partii politycznych*, którego celem była kontrola prawidłowości finansowania partii politycznych i kampanii wyborczych; do pomiaru realizacji podzadania przyjęto miernik: „liczba skarg partii politycznych i komitetów wyborczych wniesionych do i uwzględnionych przez SN do liczby postanowień PKW odrzucających ich informacje i sprawozdania (w %)”; w 2018 r. nie wystąpiły przypadki wniesionych i uwzględnionych przez SN skarg na postanowienia PKW odrzucające informacje i sprawozdania partii politycznych i komitetów wyborczych.

Cele badanych podzadań i mierniki ich realizacji ustalone zostały z uwzględnieniem zasad definiowania celów i mierników zawartych w załączniku nr 48 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów

w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej. We wszystkich podzadaniach i działaniach wartości mierników realizacji celów osiągnęły założony poziom.

Szef Krajowego Biura Wyborczego sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej części 11, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych. W 2018 r. przeprowadzono okresowe oceny przebiegu wykonania zadań i realizacji planu finansowego Krajowego Biura Wyborczego na podstawie sporządzonych przez jednostki organizacyjne KBW sprawozdań budżetowych (w tym w układzie zadaniowym), sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz na podstawie kwartalnych informacji o wykonaniu dochodów i wydatków budżetowych, sporządzanych i przekazywanych przez dyrektorów delegatur KBW.

W ocenie NIK, stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości w trzech z sześciu jednostek objętych kontrolą wskazują, że w delegaturach KBW wzmocnienia wymagają mechanizmy kontroli zarządczej w obszarze przekazywania dotacji, prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości.

Odnosząc się do ustaleń NIK w objętych kontrolą delegaturach KBW, Szef Krajowego Biura Wyborczego w ramach sprawowanego nadzoru dostrzegła konieczność wydania stosownych dyspozycji w celu przestrzegania i wzmocnienia przez dyrektorów delegatur mechanizmów kontroli zarządczej, w kierowanych przez siebie delegaturach. Wskazała, że podejmie działania, które przyczynią się do zwiększenia zakresu kontroli zarządczej oraz wzmocnienia nadzoru nad jej realizacją w jednostkach organizacyjnych Biura. Podjęła również decyzję o zwiększeniu, w stosunku do lat ubiegłych, liczby zadań audytowych realizowanych w delegaturach w 2019 r. przez audytora wewnętrznego.

### 3. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze i sprawozdań jednostkowych centrali Krajowego Biura Wyborczego:

- 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 sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 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 prawidłowo sporządzone przez dysponenta części 11 na podstawie sprawozdań jednostkowych (centrali i delegatur KBW). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanych jednostek (dysponentów trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania, zostały sporządzone terminowo oraz, z wyjątkiem sprawozdań Rb-28 i Rb-BZ1 Delegatury KBW w Bielsku-Białej i sprawozdania Rb-28 Delegatury KBW w Białej Podlaskiej, prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W Delegaturze KBW w Białej Podlaskiej, stwierdzona przez NIK nieprawidłowość polegała na sporządzeniu sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. niezgodnie z instrukcją określoną w § 10 ust. 3 pkt 3 załącznika Nr 34 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Niewłaściwe ewidencjonowanie wydatków nie wpłynęło na prawidłowość danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym przez Delegaturę.



W wyniku kontroli w Delegaturze KBW w Bielsku-Białej, NIK ustaliła, że sprawozdania Rb-28 i Rb-BZ1 nie odzwierciedlały w pełni stanu zobowiązań Delegatury z uwagi na nieujęcie w ewidencji księgowej zobowiązań niewymagalnych w łącznej kwocie 7,0 tys. zł. W trakcie kontroli, po uzupełnieniu zapisów księgowych, sprawozdania zostały skorygowane. Wobec niewielkiej skali i jednostkowego charakteru błędów, fakt ten nie miał istotnego wpływu na sprawozdawczość Delegatury. NIK oceniła, że stosowany w Delegaturze system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań.

Stwierdzone w toku kontroli błędy nie wpłynęły na pozytywną opinię w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań w części 11 budżetu państwa.

## **IV. Informacje dodatkowe**

Ocena kontrolowanej działalności przedstawiona została w wystąpieniach pokontrolnych skierowanych do Szefa Krajowego Biura Wyborczego oraz dyrektorów pięciu delegatur KBW.

Wobec niestwierdzenia nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych do Szefa Krajowego Biura Wyborczego oraz dyrektorów delegatur KBW w Białymstoku, Bielsku-Białej i Suwałkach. W wystąpieniu skierowanym do Szefa KBW NIK zwróciła uwagę na niski stopień realizacji wydatków majątkowych oraz na potrzebę dokonywania blokad planowanych wydatków w możliwie krótkim terminie, po zaistnieniu przesłanki blokowania środków.

Na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli w wystąpieniach pokontrolnych przekazanych do dwóch dyrektorów delegatur KBW NIK sformułowała wnioski pokontrolne. Wniosek skierowany do Dyrektora Delegatury KBW w Białej Podlaskiej dotyczył prowadzenia ewidencji księgowej w sposób zapewniający sporządzanie sprawozdań Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, zgodnie z ewidencją analityczną konta 130 – *rachunek bieżący jednostki budżetowej*. Do Dyrektora Delegatury KBW w Lesznie NIK wniosła o wzmocnienie bieżącej kontroli i nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez podległych pracowników w zakresie naliczania dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego, a także zgodności ponoszonych wydatków budżetowych z obowiązującym planem finansowym oraz zapewnienie pisemnej formy umów o roboty budowlane.

Dyrektorzy delegatur i Szef KBW nie wnieśli zastrzeżeń do wystąpień pokontrolnych.

W odpowiedzi na wystąpienie NIK Dyrektor delegatury KBW w Lesznie poinformował o podjęciu działań w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania delegatury m.in. poprzez wzmocnienie bieżącej kontroli i nadzoru nad czynnościami wykonywanymi przez podległych pracowników w zakresie naliczania dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego oraz zgodności ponoszonych wydatków budżetowych z obowiązującym planem.

## Załączniki

### Załącznik 1. Dochody i wydatki jednostek podległych, funkcjonujących w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego	Wykonanie 2018				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
		osób	tys. zł		%	
1.	Biała Podlaska	7,00	0,0	4 126,0	541,6	1,0
2.	Białystok	6,48	0,0	6 784,0	519,8	1,7
3.	Bielsko-Biała	7,50	0,0	11 301,7	588,3	2,9
4.	Bydgoszcz	8,00	0,0	10 025,0	562,4	2,5
5.	Chelm	6,47	3,1	4 300,8	501,1	1,1
6.	Ciechanów	6,67	0,0	4 592,4	574,7	1,2
7.	Częstochowa	6,69	0,3	5 852,0	491,6	1,5
8.	Elbląg	6,75	0,0	6 918,6	572,9	1,8
9.	Gdańsk	8,71	0,0	9 019,0	709,1	2,3
10.	Gorzów Wielkopolski	6,38	0,0	4 079,3	504,0	1,0
11.	Jelenia Góra	5,79	0,0	6 158,2	414,7	1,6
12.	Kalisz	6,74	3,2	6 390,3	532,7	1,6
13.	Katowice	9,60	0,0	17 117,7	801,0	4,3
14.	Kielce	10,84	4,2	14 497,1	744,5	3,7
15.	Konin	6,75	0,0	8 085,5	528,8	2,0
16.	Koszalin	6,75	0,0	6 958,9	490,2	1,8
17.	Kraków	9,25	0,1	17 055,8	822,2	4,3
18.	Krosno	6,80	0,0	6 238,2	515,2	1,6
19.	Legnica	7,83	0,0	4 184,0	632,8	1,1
20.	Leszno	5,66	0,0	3 314,9	428,9	0,8
21.	Lublin	9,00	0,0	13 808,4	686,0	3,5
22.	Łomża	7,50	0,5	4 493,7	579,9	1,1
23.	Łódź	11,16	0,1	11 606,6	781,3	2,9
24.	Nowy Sącz	7,00	0,0	9 154,1	505,2	2,3
25.	Olsztyn	8,69	0,0	9 224,0	649,0	2,3
26.	Opole	9,47	0,5	11 398,2	786,2	2,9
27.	Ostrołęka	7,27	0,0	5 568,7	585,6	1,4
28.	Piła	5,50	0,0	4 300,9	442,5	1,1
29.	Piotrków Trybunalski	6,83	0,0	4 696,3	571,6	1,2
30.	Płock	6,75	0,9	5 611,8	517,5	1,4
31.	Poznań	6,58	0,0	9 283,0	570,5	2,4
32.	Przemyśl	6,50	0,6	5 257,2	433,8	1,3
33.	Radom	7,73	0,7	8 220,6	618,7	2,1

Lp.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego	Wykonanie 2018				Udział w wydatkach części ogółem
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Dochody	Wydatki budżetu państwa	w tym, wydatki na wynagrodzenia wg Rb-70	
		osób	tys. zł			
34.	Rzeszów	6,83	2,1	8 574,7	699,6	2,2
35.	Siedlce	7,00	2,3	6 853,3	517,4	1,7
36.	Sieradz	6,17	0,0	4 745,8	479,9	1,2
37.	Skierniewice	6,00	0,0	4 094,8	464,7	1,0
38.	Słupsk	7,00	0,0	9 503,7	579,4	2,4
39.	Suwałki	6,50	0,0	3 504,6	523,1	0,9
40.	Szczecin	6,00	0,0	9 670,0	517,3	2,4
41.	Tarnobrzeg	6,50	0,0	5 567,5	476,7	1,4
42.	Tarnów	6,00	1,3	6 356,7	516,2	1,6
43.	Toruń	6,75	0,0	6 067,9	510,0	1,5
44.	Wałbrzych	6,65	0,0	6 700,6	551,3	1,7
45.	Warszawa	11,17	9,8	17 315,5	1 067,3	4,4
46.	Wrocław	6,00	9,0	5 486,3	518,1	1,4
47.	Wrocław	8,81	0,0	10 224,2	708,1	2,6
48.	Zamość	8,50	0,4	6 430,1	634,7	1,6
49.	Zielona Góra	7,25	0,0	6 784,4	599,0	1,7
	<b>Razem delegatury KBW</b>	<b>359,77</b>	<b>39,1</b>	<b>377 503,0</b>	<b>28 566,9</b>	95,6
	Centrala KBW	49,59	54,2	17 256,7	6 104,9	4,4
	<b>Ogółem</b>	<b>409,36</b>	<b>93,3</b>	<b>394 759,7</b>	<b>34 671,7</b>	100,0

**Załącznik 2. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Krajowe Biuro Wyborcze - centrala	Magdalena Pietrzak	Szef Krajowego Biura Wyborczego	P
2.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Białej Podlaskiej	Krzysztof Sadowski	Dyrektor Delegatury KBW w Białej Podlaskiej	P
3.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Białymstoku	Marek Rybnik	Dyrektor Delegatury KBW w Białymstoku	P
4.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Bielsku-Białej	Andrzej Adamek	Dyrektor Delegatury KBW w Bielsku-Białej	P
5.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Lesznie	Joanna Neczyńska	Dyrektor Delegatury KBW w Lesznie	O
6.	Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Suwałkach	Alicja Rynkiewicz-Dąbek	Dyrektor Delegatury KBW w Suwałkach	P

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena w formie opisowej, N – ocena negatywna

**Załącznik 3. Kalkulacja oceny ogólnej w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze**

Oceny wykonania budżetu w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria<sup>23</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku<sup>24</sup>.

Dochody:	93,3 tys. zł
Wydatki:	394 759,7 tys. zł
Łączna kwota G <sup>25</sup> =	394 759,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G =$	1,000
Nieprawidłowości w wydatkach (Ow):	8,8 tys. zł.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na: przekazaniu przez Delegaturę KBW w Lesznie zawyżonej o 8,4 tys. zł dotacji dla gminy oraz dokonaniu wydatku w kwocie przekraczającej o 0,4 tys. zł wysokość ustalonego planu finansowego. Powyższe ustalenia nie wpłynęły na wykonanie budżetu państwa w części 11.

Udział procentowy kwoty stwierdzonych nieprawidłowości w kwocie zrealizowanych wydatków części 11 nie przekroczył 0,01%.

Ocena cząstkowa wydatków:	(5) pozytywna
Łączna ocena ŁO <sup>26</sup> :	(5) pozytywna
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegające na sporządzeniu sprawozdania Rb-28 niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej przez Delegaturę KBW w Białej Podlaskiej oraz zaniżeniu przez Delegaturę KBW w Bielsku-Białej wykazanej w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa za 2018 r. kwoty zobowiązań o 7,0 tys. zł z uwagi na niewielką skalę i jednostkowy charakter nie miały wpływu na ocenę prawidłowości sprawozdań.

**Ocena ogólna:** **pozytywna**

<sup>23</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>24</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

<sup>25</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

<sup>26</sup>  $\text{ŁO} = \text{Ow} \times \text{Ww}$ .

## Załącznik 4. Dochody budżetowe w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

L.p.	Wyszczególnienie <sup>2)</sup>	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Cześć 11 Krajowe Biuro Wyborcze	77,8	10,0	93,3	119,9	933,0
1.	Dział 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	77,8	10,0	93,3	119,9	933,0
1.1.	Rozdz. 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	34,6	10,0	75,6	218,5	756,0
1.1.1.	§ 0630 - wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,0	0,0	3,4	0,0	0,0
1.1.2.	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0,4	0,0	0,6	150,0	0,0
1.1.3.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	4,3	0,0	0,0
1.1.4.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	6,9	0,0	16,1	233,3	0,0
1.1.5.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	7,7	0,0	39,6	514,3	0,0
1.1.6.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	16,1	10,0	7,0	43,5	70,0
1.1.7.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,7	0,0	1,4	51,9	0,0
1.1.8.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,8	0,0	3,0	375,0	0,0
1.2.	Rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu	8,2	0,0	1,3	15,9	0,0
1.2.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	3,0	0,0	1,3	43,3	0,0
1.3.	Rozdz. 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	16,7	0,0	13,4	80,2	0,0
1.3.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1,1	0,0	0,3	27,3	0,0
1.3.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	10,0	0,0	0,0
1.3.3.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	2,1	0,0	0,0
1.3.4.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
1.3.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	13,9	0,0	0,9	6,5	0,0
1.4.	75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego	8,7	0,0	3,1	35,6	0,0
1.4.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	0,8	800,0	0,0
1.4.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7,8	0,0	2,3	29,5	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

## Załącznik 5. Wydatki budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 11 ogółem	64 792,2	63 607,0	522 884,4	394 759,7	609,3	620,6	75,5
	w tym:							
1.	dział 751 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	64 792,2	63 607,0	522 884,4	394 759,7	609,3	620,6	75,5
1.1.	rozdział 75101 - Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	59 722,3	63 607,0	65 974,4	61 611,5	103,2	96,9	93,4
	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	9 429,9	7 650,0	7 650,0	7 593,1	80,5	99,3	99,3
	§ 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	68,2	77,0	92,5	76,0	111,4	98,7	82,2
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	6 450,0	6 955,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	30 025,0	30 168,0	30 299,7	30 275,1	100,8	100,4	99,9
	§ 4040 - Dodatkowe wynagrodzenie roczne	2 088,6	2 300,0	2 100,0	2 089,0	100,0	90,8	99,5
	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	5 412,1	5 785,0	5 771,2	5 386,2	99,5	93,1	93,3
	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	531,6	800,0	770,9	524,8	98,7	65,6	68,1
	§ 4140 - Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	66,7	0,0	68,3	68,3	102,4	0,0	100,0
	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	4 117,1	4 349,0	6 701,4	6 420,9	156,0	147,6	95,8
	§ 4190 - Nagrody konkursowe	15,1	0,0	15,6	15,2	100,7	0,0	97,4
	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	1 105,8	0,0	0,0	1 480,4	133,9	0,0	0,0
	§ 4220 - Zakup środków żywności	71,4	0,0	0,0	62,5	87,5	0,0	0,0
	§ 4260 - Zakup energii	636,1	0,0	0,0	658,3	103,5	0,0	0,0
	§ 4270 - Zakup usług remontowych	250,2	355,0	311,9	194,9	77,9	54,9	62,5
	§ 4280 - Zakup usług zdrowotnych	17,6	0,0	0,0	19,4	110,2	0,0	0,0
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	2 574,7	0,0	0,0	2 318,6	90,1	0,0	0,0
	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci Internet	462,4	0,0	0,0	443,9	96,0	0,0	0,0
	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	1,2	0,0	0,0	1,5	125,0	0,0	0,0



Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	153,5	0,0	0,0	104,0	67,8	0,0	0,0
	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	580,5	0,0	0,0	610,5	105,2	0,0	0,0
	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	398,4	403,0	452,2	401,9	100,9	99,7	88,9
	§ 4420 - Podróże służbowe zagraniczne	16,2	22,0	30,0	25,7	158,6	116,8	85,7
	§ 4430 - Różne opłaty i składki	55,5	102,0	95,8	57,6	103,8	56,5	60,1
	§ 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	496,2	500,0	525,0	523,5	105,5	104,7	99,7
	§ 4480 - Podatek od nieruchomości	44,6	51,0	49,6	44,4	99,6	87,1	89,5
	§ 4510 - Opłata na rzecz budżetu państwa	0,7	2,0	1,9	0,6	85,7	30,0	31,6
	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	24,8	28,0	31,1	27,1	109,3	96,8	87,1
	§ 4540 - Składki do organizacji międzynarodowych	7,7	10,0	10,0	7,7	100,0	77,0	77,0
	§ 4610 - Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	12,7	0,0	45,0	32,4	255,1	0,0	72,0
	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	91,0	76,0	81,4	59,1	64,9	77,8	72,6
	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	502,8	429,0	429,0	373,6	74,3	87,1	87,1
	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	463,9	4 050,0	3 486,0	1 715,7	369,8	42,4	49,2
1.2.	rozdział 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu	141,2	0,0	30,0	28,4	20,1	0,0	94,7
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	29,5	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	97,7	0,0	0,0	28,1	28,8	0,0	0,0
	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	6,1	0,0	0,5	0,3	4,9	0,0	60,0
1.3.	rozdział 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	4 917,4	0,0	456 880,0	333 119,8	6 774,3	0,0	72,9
	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	1 778,1	0,0	396 330,6	291 568,7	16 397,8	0,0	73,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	0,9	0,0	18 019,9	15 678,5	1 742 055,6	0,0	87,0
	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	0,0	0,0	17 443,5	10 830,5	0,0	0,0	62,1
	§ 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	1,2	0,0	18,6	1,6	133,3	0,0	8,6
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	13 346,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	0,0	0,0	2 336,0	2 307,8	0,0	0,0	98,8
	§ 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne	13,4	0,0	829,3	478,1	3 567,9	0,0	57,7
	§ 4120 - Składki na Fundusz Pracy	3,4	0,0	105,8	46,1	1 355,9	0,0	43,6
	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	108,8	0,0	4 027,8	2 348,8	2 158,8	0,0	58,3
	§ 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia	42,5	0,0	0,0	843,1	1 983,8	0,0	0,0
	§ 4220 - Zakup środków żywności	6,0	0,0	0,0	111,1	1 851,7	0,0	0,0
	§ 4260 - Zakup energii	0,3	0,0	0,0	14,4	4 800,0	0,0	0,0
	§ 4270 - Zakup usług remontowych	0,0	0,0	95,9	36,7	0,0	0,0	38,3
	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	898,7	0,0	0,0	5 985,1	666,0	0,0	0,0
	§ 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci Internet	218,0	0,0	0,0	422,7	193,9	0,0	0,0
	§ 4380 - Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	25,4	0,0	0,0	0,0
	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	0,0	0,0	0,0	45,8	0,0	0,0	0,0
	§ 4400 - Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	0,0	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0	0,0
	§ 4410 - Podróże służbowe krajowe	43,9	0,0	466,8	122,4	278,8	0,0	26,2
	§ 4430 - Różne opłaty i składki	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0,0	0,0	0,7	0,1	0,0	0,0	14,3
	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	0,0	0,0	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł				%		
	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	1 802,0	0,0	3 850,0	2 252,2	125,0	0,0	58,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2018.

## Załącznik 6. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 1)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 1)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	osoby <sup>2)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	410	32 113,6	6 527,2	409	34 671,7	7 064,3	108,2
	Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	410	32 113,6	6 527,2	409	32 363,9	6 594,1	101,0
	status zatrudnienia 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	409	31 823,5	6 484,0	408	32 116,7	6 559,8	101,2
	status zatrudnienia 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	290,1	24 175,0	1	247,3	20 608,3	85,2
1.2.	Rozdział 75109 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	0	0,0	0,0	408	2 307,8	471,4	0,0
	status zatrudnienia 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	0,0	408	2 307,8	471,4	0,0

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanych przez NIK.

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</sup> Status zatrudnienia określony w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

### **Załącznik 7. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Szef Krajowego Biura Wyborczego
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Rzecznik Praw Obywatelskich
8. Minister Finansów
9. Komisja Regulaminowa, Spraw Poselskich i Immunitetowych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
10. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
11. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej