



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Olsztynie

LOL.410.1.4.2024

Pan  
Piotr Sarnacki  
Dyrektor Delegatury

Krajowe Biuro Wyborcze  
Delegatura w Olsztynie  
Al. Marszałka J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/001 Wykonanie budżetu państwa w 2023 r. – wykonanie planu finansowego Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Olsztynie

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Olsztynie, Al. Marszałka J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn <sup>1</sup>
Kierownik jednostki kontrolowanej	Piotr Sarnacki, Dyrektor, od dnia 1 sierpnia 2017 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 i art. 4 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Olsztynie
Kontroler	Cezary Gogolewski, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli Nr LOL/11/2024 z dnia 8 stycznia 2024 r.  (akta kontroli str. 1-2)

## II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. przez Delegaturę KBW, w ramach części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none"><li>- realizacja wydatków budżetu państwa,</li><li>- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,</li><li>- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.</li></ul> Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych: <ul style="list-style-type: none"><li>- analiza realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,</li><li>- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,</li><li>- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,</li><li>- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,</li><li>- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,</li><li>- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,</li><li>- analiza stanu zobowiązań,</li><li>- analiza stosownych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań.</li></ul> Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

<sup>1</sup> Dalej: Delegatura KBW.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

### III. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

#### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Delegaturę KBW planu finansowego na 2023 r.

#### Uzasadnienie oceny ogólnej

W wyniku kontroli 6,1% wydatków zrealizowanych przez kontrolowaną jednostkę stwierdzono, że dokonane zostały one z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>4</sup>. Objęte badaniem środki z rezerw celowych budżetu państwa, stanowiące 58% kwoty zwiększającej nimi plan wydatków, wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Kontrola 13,3% wydatków przeznaczonych na dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego<sup>5</sup> wykazała, że zostały one przekazane w kwotach i terminach umożliwiających pełną realizację zadań, m.in. dotyczących przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu, Referendum ogólnokrajowego oraz samorządowych wyborów uzupełniających. Dotacje te zostały wykorzystane na realizację zadań wyborczych i rzetelnie rozliczone.

W procesie wydatkowania środków publicznych na zakupy służące realizacji statutowych zadań jednostki Delegatura KBW przestrzegała wewnętrznych uregulowań dotyczących zamówień publicznych. Sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. zostały sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

### IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

#### 1. Dochody budżetowe

##### Opis stanu faktycznego

W 2023 r. Delegatura KBW nie planowała i nie realizowała dochodów budżetowych<sup>7</sup>. Na koniec 2023 r., zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty.

(akta kontroli str. 3-7)

##### Stwierdzone nieprawidłowości

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

#### OBSZAR

#### 2. Wydatki

##### 2.1 Wydatki budżetu państwa

##### Opis stanu faktycznego

2.1.1. Według planu finansowego, ustalonego na podstawie ustawy budżetowej na 2023 r., wydatki Delegatury KBW wynieść miały 1347,6 tys. zł, z tego 158,8 tys. zł stanowiły dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (rozdz. 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa)<sup>8</sup>. Wykonane w 2023 r. wydatki Delegatury KBW wyniosły 9477,8 tys. zł, co stanowiło 703,3% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej i 79% planu po zmianach. Niezrealizowanie zaplanowanych wydatków w kwocie 2524,5 tys. zł

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.

<sup>5</sup> Dalej: jst.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> W 2022 r. w jednostce również nie planowano i nie realizowano dochodów budżetowych.

<sup>8</sup> W trakcie roku budżetowego, oprócz zmian planu dotyczących przyznania środków z rezerw celowych budżetu państwa, plan finansowy jednostki w rozdz. 75101 zmieniany był siedmiokrotnie, głównie w związku ze zwiększeniami budżetu środkami na wynagrodzenia pracowników oraz pochodne od wynagrodzeń (per saldo o 337,2 tys. zł).

spowodowane było głównie poniesieniem niższych od założonych kosztów realizacji zadań w ramach wyborów do Sejmu i Senatu oraz w Referendum ogólnokrajowym. Wydatki w 2023 r. były o 7778,5 tys. zł wyższe od wykonanych w 2022 r., co wynikało z faktu przeprowadzenia w 2023 r. ww. wyborów oraz referendum i zwiększenia budżetu jednostki na realizację tych zadań środkami z rezerw celowych budżetu państwa.

W 2023 r. Delegatura KBW nie planowała i nie realizowała wydatków majątkowych. Nie wystąpiły też wydatki, które nie wygasają z końcem roku budżetowego.

Według sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) wydatki Delegatury KBW w 2023 r. zrealizowane zostały w kwocie 9477,8 tys. zł (79% planowanych) i poniesione zostały na realizację zadania 1.5. Organizacja i przeprowadzanie wyborów, w ramach którego wykonano podzadania:

- 1.5.2. – Wybory do Sejmu i Senatu - 8943,5 tys. zł,
- 1.5.4. – Wybory do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie - 81,3 tys. zł,
- 1.5.5. – Referenda ogólnokrajowe - 453 tys. zł.

(akta kontroli str. 8-13, 37, 117-125)

Plan wydatków ustalony w ustawie budżetowej w kwocie 1347,6 tys. zł został zwiększony w trakcie roku per saldo o kwotę 10 654,7 tys. zł, z czego 10 317,5 tys. zł pochodziło ze środków rezerw celowych budżetu państwa, które przeznaczone zostały na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (9972,1 tys. zł), Referendum ogólnokrajowego (314,2 tys. zł), przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających i referendum lokalnych (31,2 tys. zł). Z przyznanych środków z rezerw celowych wykorzystano 7812,2 tys. zł (75,7%), z tego 6510,2 tys. zł stanowiły dotacje dla jst, 1295 tys. zł – wydatki bieżące oraz 7 tys. zł – świadczenia na rzecz osób fizycznych.

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków finansowych z rezerw celowych było niższe wydatkowanie środków dotacji przez jst na zadania w ramach wyborów do Sejmu i Senatu, tj. głównie niższe wydatki na zryczałtowane diety dla mężów zaufania i wynagrodzenia urzędników wyborczych oraz niższe od zaplanowanych koszty druku kart do głosowania.

W 2023 r. wydatki na dotacje celowe dla gmin wyniosły 6668,1 tys. zł (98,4% planowanych) i były o 6355,3 tys. zł większe od wykonanych w 2022 r. Przeznaczone zostały one na: prowadzenie przez gminy rejestru wyborców, przygotowanie i przeprowadzenie zarządzonych na 15 października 2023 r. wyborów do Sejmu i Senatu oraz Referendum ogólnokrajowego, wyborów uzupełniających do rad gmin.

(akta kontroli str. 11-13, 126-148)

Nadzór i kontrolę nad prawidłowością wykorzystania środków pochodzących z dotacji celowych oraz z rezerw celowych budżetu państwa sprawowano zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Nr 14/2023 Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 - Krajowe Biuro Wyborcze.

Według tych zasad, co kwartał, Dyrektor Delegatury KBW przedkładał Szefowi KBW informację o realizacji zadań merytorycznych oraz o wykonaniu dochodów i wydatków, a także o dokonywaniu merytorycznej kontroli celowości wydatkowania środków publicznych, w tym przez jst w zakresie dotacji. Informacje to obejmowały m.in. dane o: zrealizowanych wydatkach budżetowych w poszczególnych

rozdziałach, analizę wykonania planu finansowego w zakresie wydatków na dotacje oraz wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym, opis działań podejmowanych przez Delegaturę KBW, mających na celu sprawdzenie prawidłowości wykorzystania dotacji przez gminy, w tym informacje o przeprowadzonych kontrolach wykorzystania dotacji.

Sprawując nadzór i kontrolę nad wykorzystaniem środków z dotacji pracownicy Delegatury KBW weryfikowali składane poprzez gminy dokumenty, w tym dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatków na realizowane zadania wyborcze oraz prowadzenie stałego rejestru wyborców. Gminy przedkładały też „Informacje opisowe dotyczące wydatków poniesionych z dotacji celowej na prowadzenie stałego rejestru wyborców” oraz m.in. „Informacje opisowe dotyczące wydatków poniesionych z dotacji celowej na przeprowadzenie wyborów uzupełniających”, a także sprawozdania Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami. Analizy i weryfikacja ww. dokumentów służyły dokonaniu oceny prawidłowości wykorzystania dotacji.

W 2023 r. w oparciu o nadesłane przez gminy informacje, rozliczenia i zestawienia dotyczące wykorzystania dotacji, a także dokumenty finansowo-księgowo (faktury, umowy i wyciągi bankowe) pracownicy Delegatury KBW przeprowadzili łącznie 354 kontrole finansowych, z których 190 dotyczyło wykorzystania dotacji na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, 99 – wykorzystania dotacji na wybory do Sejmu i Senatu, 61 – wykorzystania dotacji na przeprowadzenie Referendum ogólnokrajowego, a cztery – dotacji na przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin/miast. Skontrolowano w 2023 r. wszystkie gminy, którym przekazano dotacje na aktualizację i prowadzenie rejestru wyborców oraz 80% gmin, którym przekazano środki z rezerwy celowej na przeprowadzenie wyborów uzupełniających<sup>9</sup>.

W 2023 r. pracownicy Delegatury KBW przeprowadzili kontrole merytoryczne dotyczące prawidłowości prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w 11 z 16 zaplanowanych do kontroli gminach (69%)<sup>10</sup>. W wyniku tych kontroli zalecenia pokontrolne wydano w przypadku 10 jst, a kierownicy tych jednostek udzielili odpowiedzi o sposobie ich wykonania. Nieprzeprowadzenie wszystkich zaplanowanych kontroli wynikało z faktu realizacji w II kw. 2023 r. zadań związanych z wdrażaniem przepisów dotyczących Centralnego Rejestru Wyborców, a w II półroczu 2023 r. pracownicy zaangażowani zostali do realizacji zadań związanych z wyborami do Sejmu i Senatu i przygotowań do wyborów samorządowych w 2024 r. Prawidłowość prowadzenia rejestru wyborców przez gminy weryfikowana była także na podstawie arkuszy kontrolnych, które jst dostarczały do Delegatury KBW dwa razy do roku.

(akta kontroli str. 14-36, 38-116, 126-156, 608-619)

Wydatki bieżące Delegatury KBW w 2023 r. wyniosły 2801,2 tys. zł (73,7% planowanych) i były o 102% wyższe od wykonanych w 2022 r. Poniesione zostały one głównie na wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi (1385,6 tys. zł, 49,5%), wynagrodzenia bezosobowe, w ramach których wypłacone zostały m.in. wynagrodzenia komisarzy oraz urzędników wyborczych (813,8 tys. zł, 29%), zakup usług związanych z funkcjonowaniem jednostki i realizacją przez nią zadań wyborczych (535,3 tys. zł, 19,1%) oraz zakup materiałów i wyposażenia (16,6 tys. zł, 0,6%).

<sup>9</sup> Skontrolowano gminy: Dobre Miasto, Kolno, Mikołajki i Banie Mazurskie. W 2023 r. nie przeprowadzono kontroli gminy Olsztynek, jednakże w związku z tym, iż wybory uzupełniające w tej gminie zarządzane zostały na styczeń 2023 r., a środki dotacji przekazano już w IV kw. 2022 r., wstępnej kontroli wykorzystania dotacji dokonano w grudniu 2022 r.

<sup>10</sup> Niezrealizowane w 2023 r. kontrole w pięciu jst ujęto w planie kontroli na 2024 r.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w Delegaturze KBW wyniosły 8,5 tys. zł (85,7% planowanych) i w porównaniu do 2022 r. były o 7,3 tys. zł wyższe. Wydatki w ramach tej grupy ekonomicznej dotyczyły: refundacji dwóm pracownikom zakupu okularów korekcyjnych, zakupu artykułów spożywczych na potrzeby pracowników jednostki, wypłaty ryczałtu za pracę zdalną oraz wypłaty zryczałtowanych diet pięciu członkom Okręgowej Komisji Wyborczej w wyborach do Sejmu i Senatu. Niższe wykonanie wydatków wynikało z wypłacenia mniejszej liczby diet niektórym członkom ww. komisji w związku z nieobecnościami na jej posiedzeniach.

Zrealizowane w 2023 r. wydatki Delegatury KBW według poszczególnych grup ekonomicznych przedstawiały się następująco:

- dotacje 6668,1 tys. zł (70,3%),
- wydatki bieżące 2801,2 tys. zł (29,6%),
- świadczenia na rzecz osób fizycznych 8,5 tys. zł (0,1%)<sup>11</sup>.

(akta kontroli str. 8-13, 126-148, 550-551)

Przeciętne zatrudnienie w Delegaturze KBW w 2023 r., w przeliczeniu na pełnozatrudnionych, wyniosło 9,7 osób i w porównaniu do 2022 r. wzrosło o 1,1 osoby (wzrost ten wynikał głównie z czasowego zatrudnienia dwóch osób, jako zastępstwo za pracownika, który przebywał na urlopie bezpłatnym w związku z objęciem funkcji Komisarza Wyborczego). Wydatki na wynagrodzenia ogółem wyniosły 1164,5 tys. zł (98,7% planu) i były one o 273,2 tys. zł (o 30%) wyższe niż w roku ubiegłym. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2023 r. na pełnozatrudnionego wyniosło 9,9 tys. zł i było o 1,3 tys. zł (o 15%) wyższe od przeciętnego wynagrodzenia w 2022 r. Wyższe wynagrodzenia w 2023 r. wynikały ze wzrostu wynagrodzeń pracowników nie objętych mnożnikowym systemem wynagradzania oraz wypłat dodatków wyborczych, 12 pracownikom Delegatury KBW, w łącznej kwocie 171,2 tys. zł, w związku ze zwiększoną realizacją zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem zarządzonych na 2023 r. wyborów do Sejmu i Senatu RP oraz referendum ogólnokrajowego. W ramach wynagrodzeń, na podstawie funkcjonującego w KBW regulaminu wynagradzania, siedmiu pracownikom jednostki wypłacono także dodatki specjalne w łącznej kwocie 24,6 tys. zł<sup>12</sup> oraz 11 pracownikom dodatki motywacyjne w łącznej kwocie 12,6 tys. zł<sup>13</sup>.

Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe Delegatury KBW wyniosły 813,8 tys. zł, co stanowiło 69% kwoty ujętej w planie po zmianach. Poniesione zostały one na wynagrodzenia trzech komisarzy wyborczych, urzędników wyborczych oraz na umowy zlecenia dotyczące czynności obsługowych Okręgowej Komisji Wyborczej w ramach wyborów do Sejmu i Senatu. Niższe wykonanie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wynikało głównie z wypłacenia niższej kwoty wynagrodzeń urzędnikom wyborczym w związku z wykonaniem przez nich mniejszej liczby prac w ramach realizacji zadań wyborczych. Wynagrodzenia komisarzy wyborczych wyliczone zostały na podstawie art. 166 § 6 w zw. z art. 159 § 2 pkt 3 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy<sup>14</sup> oraz art. 12 pkt 2 ustawy z dnia 17 września 2021 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących

<sup>11</sup> W 2022 r. struktura wykonanych wydatków przedstawiała się następująco: wydatki bieżące 81,5%, dotacje dla jst 18,4%, świadczenia na rzecz os. fizycznych 0,1%.

<sup>12</sup> Wypłacone zostały one z powodu zwiększenia zakresu wykonywanych czynności w związku z nieobecnością dwóch pracowników pozostających na zasiłkach macierzyńskich.

<sup>13</sup> Wypłacono je 11 osobom, a podstawą wypłaty było Zarządzenie Nr 22/2023 Szefa KBW z dnia 25 sierpnia 2023 r. w sprawie utworzenia w 2023 r. w Krajowym Biurze Wyborczym dodatkowego funduszu motywacyjnego.

<sup>14</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 2408.

kierownicze stanowiska państwowe oraz o zmianie innych ustaw<sup>15</sup>. W Delegaturze nie zawierano umów zlecenia z własnymi pracownikami.

W 2023 r. Dyrektor Delegatury KBW zawarł łącznie 77 umów zlecenia na realizację przez osoby nie będące pracownikami jednostki zadań pomocniczych wykonywanych podczas wyborów do Sejmu i Senatu RP. Na realizację zawartych umów wydatkowano łącznie 103 tys. zł. Wszystkie umowy zawarte zostały na okres nie dłuższy niż miesiąc i dotyczyły: obsługi Okręgowej Komisji Wyborczej Nr 35 w Olsztynie przez pełnomocników (63 umowy na kwotę 78 tys. zł), dodatkowych usług biurowych oraz usług wsparcia technicznego w zakresie obsługi Komisarzy Wyborczych oraz Okręgowej Komisji Wyborczej Nr 35 w Olsztynie (sześć umów na kwotę 7 tys. zł), dodatkowych usług informatycznych w zakresie obsługi Komisarzy Wyborczych oraz ww. komisji wyborczej (osiem umów na kwotę 18 tys. zł).

(akta kontroli str. 157-255, 409-413)

**2.1.2.** Plan finansowy Delegatury KBW w 2023 r. zwiększono, na podstawie 10 decyzji Ministra Finansów, środkami z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej kwocie per saldo 10 317,5 tys. zł w następujących pozycjach:

- w rozdz. 75108<sup>16</sup> o kwotę per saldo 9972,1 tys. zł, na realizację zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu oraz na wypłatę dodatków wyborczych pracownikom Delegatury KBW,
- w rozdz. 75109<sup>17</sup> o kwotę per saldo 31,2 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z wyborami samorządowymi i referendum lokalnymi (m.in. na zryczałtowane diety dla członków terytorialnych i obwodowych komisji wyborczych, uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych, obsługę urzędnika wyborczego, obsługę informatyczną terytorialnej i obwodowej komisji wyborczej)<sup>18</sup>,
- w rozdz. 75110<sup>19</sup> o kwotę per saldo 314,2 tys. zł, z przeznaczeniem na finansowanie zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem referendum ogólnokrajowego (m.in. druk obwieszczeń o okręgu wyborczym i siedzibie okręgowej komisji wyborczej, druk i transport kart do głosowania, koszt druku nakładek w alfabecie Braille'a i na wypłatę dodatków wyborczych)<sup>20</sup>.

Prawidłowość wykorzystania środków z rezerw celowych budżetu państwa zbadano na próbie wydatków w kwocie 5972,7 tys. zł, stanowiącej 58% kwoty zwiększającej plan finansowy środkami z rezerw. Zmian tych dokonano na podstawie dwóch decyzji, tj. z 16 sierpnia 2023 r. o zwiększeniu budżetu jednostki w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu o kwotę 5675 tys. zł i z 31 sierpnia 2023 r. o zwiększeniu budżetu w rozdz. 75110 - Referenda ogólnokrajowe o 297,7 tys. zł. Badanie wykazało, iż wnioskowanie o środki z rezerw wynikało z potrzeb jednostki i było celowe. Po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu planu wydatków zmiany z nich wynikające niezwłocznie ujęto w planie finansowym Delegatury KBW. Środki z rezerw wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem. Niewykorzystane kwoty (łącznie 621,8 tys. zł) uwzględnione zostały w dwóch decyzjach o blokowaniu wydatków. W związku z niewykorzystaniem wszystkich środków nie występowało wnioskowanie

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1834.

<sup>16</sup> Wybory do Sejmu i Senatu.

<sup>17</sup> Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

<sup>18</sup> Decyzje z 4 stycznia 2023 r., 11 sierpnia 2023 r. i 16 sierpnia 2023 r. zwiększające budżet w rozdz. 75109 oraz decyzja z 13 października 2023 r. dokonująca jego zmniejszenia.

<sup>19</sup> Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne.

<sup>20</sup> Decyzja z 31 sierpnia 2023 r. zwiększająca budżet w rozdz. 75110 o 297,7 tys. zł oraz z dnia 13 października 2023 r. dokonująca zmniejszenia planu wydatków w tym rozdz. o 70 tys. zł.

o zmianę planu finansowego jednostki, gdyż blokady wydatków wykonane zostały po terminie określonym w art. 154 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

(akta kontroli str. 265-312)

**2.1.3.** W 2023 r., na wniosek Dyrektora Delegatury KBW, Szef KBW, jako dysponent części budżetowej, wydał dziewięć decyzji (na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 w zw. z art. 177 ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych) o blokowaniu planowanych na 2023 r. wydatków jednostki na łączną kwotę 2390,3 tys. zł. W dniu 25 listopada 2023 r., na podstawie czterech decyzji, dokonano blokad w następujących pozycjach planu finansowego:

- w rozdz. 75110 - Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, §§ 2010 i 4000 na łączną kwotę 51 tys. zł,
- w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu, § 2010 na kwotę 1246,9 tys. zł,
- w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu, §§ 2010, 3030, 4000, 4170 i 4410 na łączną kwotę 570,8 tys. zł,
- w rozdz. 75109 - Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, § 2010 na kwotę 0,5 tys. zł.

W dniu 21 grudnia 2023 r., na podstawie pięciu decyzji, dokonano blokad w następujących pozycjach planu finansowego:

- w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu, §§ 4000, 4110, 4120, 4170, 4270 i 4410 na łączną kwotę 456,4 tys. zł,
- w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu, §§ 4010, 4110 i 4120 oraz w rozdz. 75110 - Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, §§ 4010, 4110 i 4120 na łączną kwotę 13,5 tys. zł,
- w rozdz. 75110 - Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne, § 4000 na kwotę 50 tys. zł,
- w rozdz. 75109 - Wybory do rad gmin, powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, § 4410 na kwotę 0,3 tys. zł,
- w rozdz. 75108 - Wybory do Sejmu i Senatu, § 3030 na kwotę 0,9 tys. zł.

Szczegółowe badanie decyzji o blokowaniu wydatków Delegatury KBW przeprowadzono na próbie stanowiącej 23,9% wartości dokonanych blokad<sup>21</sup>. Dokonanie blokady związane było z decyzją z 16 sierpnia 2023 r. w sprawie zmian w budżecie na 2023 r., tj. o zwiększeniu wydatków jednostki środkami z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 5675 tys. zł (w rozdz. 75108) na finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu, zarządzonych na dzień 15 października 2023 r. Stwierdzono, że przyczyną dokonania blokady był nadmiar posiadanych przez jednostkę środków finansowych na realizację ww. zadań. Decyzję o dokonaniu blokady podjęto po uprzedniej analizie wykonania planu wydatków w listopadzie 2023 r. w rozdz. 75108<sup>22</sup>, stwierdzając, iż występuje zwiększony stan środków w: § 4000 - 200 tys. zł na wydatki bieżące związane z drukiem kart do głosowania, § 4170 - 200 tys. zł na wynagrodzenia urzędników wyborczych oraz § 4410 - 2 tys. zł na delegacje służbowe oraz niewykorzystanie środków w ramach dotacji dla jst - bez diet (§ 2010 kwota 168,5 tys. zł).

(akta kontroli str. 313-337)

<sup>21</sup> Decyzja Szefa KBW z 25 listopada 2023 r. w sprawie blokowania planowanych na 2023 r. wydatków w rozdz. 75108 w kwocie 570,8 tys. zł.

<sup>22</sup> Wstępny wniosek o dokonanie blokady sporządzono w dniu 17 listopada 2023 r., a złożenie wniosku nastąpiło w dniu 20 listopada 2023 r.



**2.1.4.** Na koniec 2023 r. zobowiązania Delegatury KBW wyniosły 79,9 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2022 r. były wyższe o 10,4 tys. zł (o 15%). Były to zobowiązania niewymagalne, które wynikały z naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2023 r. (63,8 tys. zł), pochodnych od tego wynagrodzenia (12,1 tys. zł) oraz zaewidencjonowania trzech faktur za grudzień 2023 r. z tytułu eksploatacji pomieszczeń jednostki (4 tys. zł)<sup>23</sup>, których termin płatności upływał w styczniu i lutym 2024 r. Na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne. W trakcie roku nie ponoszono wydatków z tytułu kar i odsetek w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań.

(akta kontroli str. 11-13, 256-264, 598)

**2.1.5.** W 2023 r. Delegatura KBW przekazała jst 6668,1 tys. zł dotacji na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami (98,4% planu). Były to dotacje udzielone gminom na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców (157,9 tys. zł), na realizację zadań w związku z zarządzonymi na 15 października 2023 r. wyborami do Sejmu i Senatu (6450,9 tys. zł) i referendum ogólnokrajowym (37,4 tys. zł), a także na wybory i referenda lokalne (21,9 tys. zł)<sup>24</sup>. Badaniem objęto dotacje w kwocie 885,1 tys. zł przekazane czterem jst<sup>25</sup> na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu (13,3% ogółu dotacji). Dotacje te naliczono w sposób prawidłowy i przekazano w terminach umożliwiających pełną realizację zadań. Dotacje wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem, a niewykorzystane środki (w łącznej kwocie 23,3 tys. zł) zwrócone zostały terminowo na rachunek bankowy Delegatury KBW. Delegatura dokonywała weryfikacji i oceny stopnia realizacji dotowanego zadania, a gminy złożyły wymagane sprawozdania Rb-50, które zostały rzetelnie zweryfikowane przez pracowników jednostki.

Stwierdzono też, że gminy, które otrzymały dotacje celowe na przeprowadzenie wyborów uzupełniających do rad gmin/rad miejskich złożyły wymagane rozliczenia otrzymanych dotacji, które zostały rzetelnie zweryfikowane i zaakceptowane przez Delegaturę KBW.

(akta kontroli str. 8-13, 414-549, 552-597)

**2.1.6.** Szczegółowym badaniem objęto realizację 33 wydatków bieżących w kwocie 579,7 tys. zł (6,1% ogółu wydatków). Wydatki te wybrane zostały do badania z zastosowaniem doboru losowego na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów odpowiadających pozapłacowym wydatkom o wartości powyżej 1 tys. zł. Były to wydatki na zakup materiałów i wyposażenia, usług pozostałych oraz na wynagrodzenia bezosobowe (tj. Komisarzy Wyborczych, urzędników wyborczych oraz z tytułu umów zlecenia dotyczących obsługi zadań wyborczych). W wyniku badania stwierdzono, że dokonano ich zgodnie z obowiązującymi przepisami, w granicach kwot określonych w planie finansowym, w prawidłowej wysokości, w sposób celowy i oszczędny. Wydatki te służyły realizacji celów statutowych jednostki.

(akta kontroli str. 387-390, 599-607)

**2.1.7.** W 2023 r. Delegatura KBW udzieliła 45 zamówień publicznych, w łącznej kwocie 559,6 tys. zł netto (657,6 tys. zł brutto). Wszystkie one udzielone zostały na podstawie funkcjonujących w Krajowym Biurze Wyborczym wewnętrznych przepisów dotyczących zamówień publicznych. W przypadku 43 zamówień ich wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro, w związku z czym nie

<sup>23</sup> Dotyczyło to m.in. wydatków za: energię ciepłą, elektryczną, zużycie wody i odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów, usługę ochrony fizycznej oraz usługi pocztowe.

<sup>24</sup> Na wybory uzupełniające do Rady Miejskiej w Dobrym Mieście, Mikołajkach i Olsztynku oraz Rady Gminy w Baniach Mazurskich i Kolnie.

<sup>25</sup> Miasta: Elk, Nidzica, Biskupiec oraz Gmina Szczytno.

miały do nich zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: Pzp)<sup>26</sup>, natomiast dwa zamówienia o łącznej wartości 387,7 tys. zł netto (na druk kart do głosowania oraz nakładek na karty do głosowania sporządzonych w alfabecie Braille'a) wyłączone były przedmiotowo, na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 Pzp, z obowiązku stosowania tej ustawy.

Szczegółowym badaniem objęto zamówienie publiczne na druk kart do głosowania w zarządzonych na 15 października 2023 r. wyborach do Sejmu i Senatu RP oraz referendum ogólnokrajowym, o wartości 356,9 tys. zł netto (439 tys. zł brutto)<sup>27</sup>. W wyniku analizy dokumentacji dotyczącej tego postępowania stwierdzono, iż przeprowadzono je zgodnie z procedurami określonymi w zarządzeniu Nr 24/2020 Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł<sup>28</sup>, tj. m.in. wystosowano zapytanie ofertowe do minimum trzech potencjalnych wykonawców, złożono wymagany wniosek w sprawie dokonania zakupu poza procedurą zamówień publicznych, a z oferentem, który zaproponował najniższą cenę usługi, podpisano umowę zawierającą wszystkie wymagane elementy. Wydatki poniesione z tytułu realizacji zamówienia były celowe i gospodarne i służyły realizacji zadań jednostki. Usługa druku i dostarczenia kart do głosowania została zrealizowana zgodnie z zawartą umową, protokolarnie odebrana i opłacona na podstawie rzetelnie sprawdzonych i ujętych w księgach faktur.

(akta kontroli str. 338-408)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Delegaturę KBW planu finansowego wydatków na 2023 rok. Objęte badaniem wydatki zostały poniesione zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o finansach publicznych, a nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem przekazanych dotacji sprawowany był rzetelnie. Ponadto Delegatura KBW wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem środki przyznane z rezerw celowych.

**OBSZAR**

Opis stanu  
faktycznego

### **3. Sprawozdawczość**

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez Delegaturę KBW rocznych sprawozdań za 2023 r., tj.:

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

Kontrolą poprawności sporządzenia objęto też sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2023 r. (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>29</sup>, rozporządzeniem Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej

<sup>26</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.

<sup>27</sup> Stanowiło ono 63,8% wartości netto i 66,8% wartości brutto wszystkich zamówień udzielonych w 2023 r. przez Delegaturę KBW.

<sup>28</sup> Zarządzenie to regulowało także zasady prowadzenia postępowań wyłączonych z obowiązku stosowania Pzp na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 i 5 tej ustawy.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 144, ze zm.

z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>30</sup>, a także rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>31</sup>. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań.

(akta kontroli str. 5-6, 11-13, 620-652)

Stwierzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe za 2023 r. oraz sprawozdanie w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. Zostały one sporządzone terminowo, a dane w nich zawarte wynikały z ewidencji księgowej.

## V. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwagi ani 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<sup>32</sup> umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Olsztynie. 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.

Olsztyn, 12 marca 2024 r.

Kontroler  
Cezary Gogolewski  
Doradca ekonomiczny

Dyrektor  
Najwyższej Izby Kontroli  
Delegatury w Olsztynie  
z up.  
Barbara Zajdel  
Wicedyrektor

.....  
*podpis*

.....  
*podpis*

<sup>30</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

<sup>31</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 1731.

<sup>32</sup> Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.