



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.1.4.2024

Pani
Patrycja Wysoczańska
Dyrektor
Krajowego Biura Wyborczego
Delegatury w Koszalinie
Ul. Władysława Andersa 34
75-950 Koszalin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie, ul. Władysława Andersa 34, 75-950 Koszalin
Kierownik jednostki kontrolowanej	Patrycja Wysoczańska, Dyrektor Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie ¹ , od 1 kwietnia 2021 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie ³ .
Kontrolerzy	1. Bogumiła Mędrzak, doradca ekonomiczny, upoważnienia do kontroli nr LSZ/11/2024 z 16 stycznia 2024 r. i nr LSZ/26/2024 z 23 stycznia 2024 r. 2. Artur Matejko, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/37/2024 z 7 lutego 2024 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-4, 166-167)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	<p>Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego na 2023 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności. Ocenie podlegały w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none">– realizacja wydatków budżetu państwa,– sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz wybranych sprawozdań za IV kwartał 2023 r. w zakresie operacji finansowych,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań. <p>Ponadto przeprowadzono analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.</p>
Zakres kontroli	<p>Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:</p> <ul style="list-style-type: none">– analiza realizacji wydatków budżetu państwa,– kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,– szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,– analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,– analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,– analiza stanu zobowiązań,– analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,– analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. <p>Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV. <i>Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.</i></p>

III. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

¹ Dalej: Dyrektor.

² Dz. U. z 2022 r. poz. 623.; dalej: ustawa o NIK.

³ Dalej: NIK.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2023 r. Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie⁵.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

W wyniku szczegółowej kontroli 9,1% zrealizowanych wydatków z budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dyrektor KBW w Koszalinie sprawowała nadzór nad realizacją zadań i wykorzystaniem dotacji przekazanej jednostkom samorządu terytorialnego⁷. Ponadto, prawidłowość wykonania zadań finansowanych środkami z dotacji udzielonych j.s.t. była monitorowana i weryfikowana m.in. na podstawie rozliczeń/informacji z wykorzystania dotacji w danym roku budżetowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała roczne sprawozdania budżetowe KBW w Koszalinie za 2023 r. oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r. Sporządzono je prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁸, a także rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹. Przyjęte mechanizmy kontroli zarządczej zapewniały w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań budżetowych.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej¹⁰ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2023 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.

W planie finansowym KBW w Koszalinie na rok 2023 jak i w roku poprzednim nie zaplanowano dochodów budżetowych w części 11, dziale 751, rozdziale 75101 – *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*.

Wykazane w sprawozdaniu Rb-27 za 2023 r. dochody budżetowe zrealizowano w § 2910 z tytułu zwrotu przez Urząd Gminy Borne Sulinowo części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (za 2022 r.) w kwocie 51,29 zł i § 0900 – z tytułu należnych odsetek za nieterminowe zwrócenie tej części dotacji – w kwocie 5 zł.

W poprzednim roku budżetowym (2022 r.) zrealizowano dochody w kwocie 512,89 zł, w tym 451,77 zł z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (§ 2910); 61 zł z tytułu odsetek za nieterminowe zwrócenie tej dotacji (§ 0900) oraz 0,12 zł z tytułu zwrotu dotacji niewykorzystanej w terminie (§ 2950).

Uzyskane przez KBW w Koszalinie w 2023 r. dochody zostały przekazane na rachunek centralny budżetu państwa w dniu następnym po ich wpływie (2 marca

⁵ Dalej: KBW w Koszalinie.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, ze zm.; dalej: ufp.

⁷ Dalej: j.s.t.

⁸ Dz. U. poz. 144, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 652.

¹⁰ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

2023 r.). Salda kont: 130-02 Rachunek bieżący dochodów oraz 222 Rozliczenie dochodów budżetowych, na koniec 2023 r. wynosiły „0”.

(akta kontroli str. 53-79, 90-91, 431, 591)

Na koniec 2023 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych i Rb-N o stanie należności, nie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty (w tym zaległości netto). Zaległości nie występowały także na koniec 2022 r.

(akta kontroli str. 53, 65-89, 127-128)

OBSZAR

2. Wydatki

Wydatki budżetu państwa

Opis stanu faktycznego

W 2023 r. KBW w Koszalinie zrealizowało wydatki budżetu państwa w kwocie 8 137,9 tys. zł, co odpowiadało 85,2% planu po zmianach¹¹, z tego w rozdziale.

- 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – 1 519,7 tys. zł (98,7%);
- 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – 6 409,9 tys. zł (82,3%);
- 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – 33,2 tys. zł (94,3%);
- 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* – 175,1 tys. zł (96,2%).

Niezrealizowanie w pełni planu wydatków w rozdziale 75108, 75109 oraz 75110 spowodowane było wykonaniem niższym niż zaplanowano wydatków na niektóre zadania związane z przeprowadzeniem akcji wyborczych, m.in. w zakresie usług druku i transportu kart do głosowania, wysyłki informacji o wyborach (druków bezadresowych), wynagrodzenia urzędników wyborczych, diet członków Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie, delegacji służbowych.

Dyrektor wyjaśniła, m.in.: *KBW w Koszalinie jest obowiązana planować wydatki na wybory według przyjętych wskaźników kalkulacyjnych, w maksymalnej możliwej wysokości na wszystkie konieczne do realizacji zadania. W trakcie realizacji poszczególnych zadań nie zawsze występuje konieczność zaangażowania wszystkich zaplanowanych środków w pełnej wysokości (...).*

W porównaniu do 2022 r. nastąpił wzrost wydatków o 6 690,6 tys. zł (o 462,3%), z tego w rozdziale:

- 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – o 150,9 tys. zł (11%), m.in. z powodu wypłaty nagród jubileuszowych, nagród uznaniowych i specjalnych dodatków motywacyjnych przewidzianych ustawą o budżecie na 2023 r.;
- 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – o 6 409,9 tys. zł w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej¹² (w 2022 r. nie realizowano wydatków w tym rozdziale);
- 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* – o 175,1 tys. zł w związku z zarządzonym referendum ogólnokrajowym (w 2022 r. nie realizowano wydatków w tym rozdziale).

W rozdziale 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – nastąpiło zmniejszenie wydatków w porównaniu do 2022 r. o 45,3 tys. zł (57,7%), z powodu zmniejszenia liczby przeprowadzonych akcji wyborczych z 13 w 2022 r. do czterech w 2023 r.

¹¹ Tj. 9 547 tys. zł.

¹² Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8 sierpnia 2023 r. (zarządzonymi na 15 października 2023 r.).

Pierwotny plan wydatków KBW w Koszalinie na 2023 r.¹³ zwiększano w trakcie roku łącznie o 8 222,8 tys. zł (o 621%): sześciokrotnie decyzjami Szefa Krajowego Biura Wyborczego¹⁴ (o 215,1 tys. zł, tj. o 16,3%) oraz siedmiokrotnie środkami z jednej pozycji rezerwy celowej¹⁵ (poz. 17 – *Środki na finansowanie ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendów*) o 8 007,7 tys. zł, tj. o 604,7%, z tego w rozdziale:

- 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* – o 215,1 tys. zł
- 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – o 7 790,5 tys. zł;
- 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – o 35,2 tys. zł;
- 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* – o 182 tys. zł

W sprawie przyczyn wystąpienia o uruchomienie środków z rezerwy celowej, Dyrektor wyjaśniła m.in.: *KBW w Koszalinie występuje o środki z rezerw celowych po zarządzeniu akcji wyborczych lub referendalnych (dotyczy rozdziałów 75108, 75109 oraz 75110). Przyczyną wystąpienia o zwiększenie planu finansowego (...) z rezerwy celowej w rozdziale 75109 było zarządzenie przez Wojewodę Zachodniopomorskiego wyborów uzupełniających w trzech gminach (Miroslawiec, Połczyn Zdrój, Człopa) oraz wyborów przedterminowych w gminie Będzino zarządzonych (...) przez Prezesa Rady Ministrów.*

(akta kontroli str. 164-165, 374-377, 384-428, 435, 657)

KBW w Koszalinie wykorzystało 6 618,2 tys. zł (82,6%) z przyznanych środków z rezerw celowej – poz. 17 (8 007,7 tys. zł). Ze środków rezerwy celowej nie wydatkowano kwoty 1 389,5 tys. zł (17,4%) dokonując odpowiednich korekt decyzji budżetowych, z tego:

- 1 380,7 tys. zł (tj. 17,7%) na zadania w rozdziale 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – m.in. z powodu oszczędności z tytułu wykonywania obowiązków przez Urzędników Wyborczych w krótszym niż przewidziany maksymalny wymiar czasu; zwrotu dotacji przez j.s.t. i niewykorzystanych diet (np. członków komisji, mężów zaufania)¹⁶;
- 1,9 tys. zł (tj. 5,6%) na zadania w rozdziale 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie* – m.in. z powodu zwrotu niewykorzystanych środków przez Gminę Będzino i wykonywania obowiązków przez Urzędników Wyborczych w krótszym niż przewidziany maksymalny wymiar czasu¹⁷;
- 6,9 tys. zł (tj. 3,8%) na zadania w rozdziale 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* – m.in. z powodu zwrotu dotacji przez j.s.t.¹⁸

Przyczyną niepełnego wykorzystania środków finansowych przyznanych z ww. rezerw celowych były niższe koszty wyborów do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowego poniesione przez j.s.t., m.in. w odniesieniu do założonych wskaźników do obliczenia dotacji przekazywanych j.s.t. z ww. rezerw celowych. Dyrektor wyjaśniła m.in. *Uruchomienie środków z rezerwy celowej poprzedzone jest analizą ilości mieszkańców oraz obwodów głosowania. Dotacja jest wyliczona na podstawie przekazanych przez Szefa KBW wskaźników w oparciu, o które ustalone są ostateczne kwoty przekazywanych środków – dotacji celowych. (...) Wyliczenia planu uwzględniają maksymalny limit na poszczególne zadania.*

¹³ 1 324,2 tys. zł

¹⁴ Dalej: Szef KBW.

¹⁵ Decyzjami Ministra Finansów.

¹⁶ Tj. 7 790, 6 tys. zł.

¹⁷ Tj. 35,1 tys. zł.

¹⁸ Tj. 182 tys. zł.

Wykonanie przedstawia faktyczny stan wykorzystanych na poszczególne zadania wydatków (...).

(akta kontroli str. 164-165, 374-377, 384-428, 435-436)

W 2023 r. dokonano blokad środków niewykorzystanych z rezerwy celowej czterema decyzjami Szefa KBW (z 25 listopada i 21 grudnia 2023 r.) na łączną kwotę 1 244,6 tys. zł w dwóch rozdziałach:

- 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – na kwotę 1 240,7 tys. zł;
- 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* – na kwotę 3,9 tys. zł.

Wnioski o blokadę środków Dyrektor KBW w Koszalinie złożyła odpowiednio: z 17 listopada i 15 grudnia 2023 r., m.in. w związku z upływem 15 listopada 2023 r. terminu przekazania dotacji gminom na zadania zlecone. Dyrektor wyjaśniła m.in.: *Po kolejnej analizie wydatków w miesiącu grudniu, mając na uwadze wciąż konieczność zapewnienia finansowania zadań wyborczych do końca roku, a także kwot, które nie zostaną wykorzystane do końca roku z paragrafów wyborczych dokonano blokady w tym zakresie.*

(akta kontroli str. 168-169, 731-743)

Szczegółowe badanie wykorzystania środków z rezerwy celowej (poz. 17 – *Środki na finansowanie ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum*) na kwotę 760,5 tys. zł, co odpowiadało 9,5% kwot zwiększających plan wydatków środkami z rezerwy celowej¹⁹ wykazało, że wydatki zrealizowane z tych środków były celowe, wynikały z faktycznych potrzeb kontrolowanej jednostki i dotyczyły wydatków nieuwjętych w pierwotnym planie wydatków na 2023 r. Wprowadzono je do planu odpowiednimi zmianami decyzji budżetowych, po zarządzeniu wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej²⁰ oraz referendum ogólnokrajowego²¹.

Środki wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem na pokrycie kosztów zakupu usług i materiałów do obsługi wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108) oraz referendum ogólnokrajowego (rozdział 75110), m.in.: na sfinansowanie kosztów umów zleceń zawartych z pełnomocnikami do wykonywania zadań wyborczych i wynagrodzenia Urzędników Wyborczych oraz zakupu nakładek na karty do głosowania w referendum; na usługi składu i druku (oraz zapakowanie) kart do głosowania oraz usługi transportowe (dotyczące dostarczenia ww. materiałów do obsługi referendum).

(akta kontroli str. 38-42, 133-163, 344-345, 378-381)

W planie finansowym na rok 2023 w rozdziale 75101 – *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*, ujęto wydatki na dotacje celowe na zadania zlecone j.s.t. w kwocie 127,7 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie kosztów aktualizacji i prowadzenia stałego rejestru wyborców²².

W trakcie roku budżetowego zwiększono plan wydatków na dotacje celowe łącznie o 6 789,2 tys. zł środkami z rezerwy celowej²³ (do poziomu 6 916,9 tys. zł) w rozdziałach 75108; 75109 i 75110 (po ogłoszeniu wyborów do Sejmu i Senatu, wyborów samorządowych ponownych i uzupełniających w toku kadencji oraz referendum ogólnokrajowego). Zrealizowane wydatki na dotacje wyniosły 5 779,9 tys. zł (tj. 83,6%) i wykorzystane zostały przez j.s.t. na:

- prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) – 127,1 tys. zł (tj. 99,6% planu po zmianach);
- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108) –

¹⁹ Tj. 8 007,7 tys. zł.

²⁰ Postanowienie Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 8 sierpnia 2023 r.

²¹ Uchwałą Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 sierpnia 2023 r. o zarządzeniu referendum ogólnokrajowego w sprawach o szczególnym znaczeniu dla państwa.

²² Na podstawie art. 149 ust. 2 pkt 1 ufp Szef Krajowego Biura Wyborczego lub działający z jego upoważnienia dyrektorzy delegatur KBW mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców oraz organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum.

²³ Poz. 17 – *Środki na finansowanie ustawowo określonych zadań dotyczących wyborów i referendum*.

5 593,9 tys. zł (tj. 83,2%);

- przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych ponownych i uzupełniających w toku kadencji (rozdział 75109) – 30,7 tys. zł (tj. 96,6%);
- przygotowanie i przeprowadzenie referendum ogólnokrajowego (rozdział 75110) – 28,2 tys. zł (tj. 90,3%).

Wielkość dotacji na zadania wyborcze realizowane przez j.s.t. ustalana była, z wyłączeniem zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych, w oparciu o określone przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego wskaźniki kalkulacyjne (wydatki na diety dla członków komisji wyborczych określała uchwała Państwowej Komisji Wyborczej).

Szczegółowe badanie wykorzystania dotacji ze środków rezerwy celowej: na kwotę 814,6 tys. zł przyznanych pięciu j.s.t. (z 54) na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108), co odpowiadało 14,1% zrealizowanych wydatków na dotacje ogółem²⁴ wykazało, że:

- kwoty dotacji zostały obliczone prawidłowo (wysokość dotacji ustalona wg wskaźników jednostkowych wydatków na zadania celowe, m.in. jako iloczyn obwodów do głosowania w danej gminie i kwoty przeznaczonej na poszczególne zadania (wydatki) na jeden obwód;
- środki na dotacje zostały przekazane i rozliczone terminowo przez gminy, a niewykorzystane kwoty dotacji w łącznej wysokości 23,4 tys. zł zwrócone na konto KBW w Koszalinie i przekazane przez KBW w Koszalinie na rachunek centralny budżetu państwa;
- dotacje wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem, w pełni zrealizowane zostały zadania i cele założone przy udzieleniu dotacji.

(akta kontroli str. 10, 132, 168-169, 344-373, 410-412)

Prawidłowość wykonania zadań finansowanych środkami z udzielonych j.s.t. dotacji była monitorowana i weryfikowana przez Dyrektora KBW w Koszalinie na podstawie składanych przez urzędy gmin sprawozdań Rb-50. Porównywano dane wykazane przez jednostki samorządu terytorialnego w sprawozdaniu Rb-50 z danymi ujętymi przez KBW w Koszalinie w sprawozdaniu Rb-28. Analizowano także poprawność kwalifikowania przez j.s.t. wydatków w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W 2023 r. KBW w Koszalinie nie przeprowadzało kontroli w gminach w zakresie wykorzystania dotacji przyznanej w 2023 r., natomiast na bieżąco weryfikowało wykorzystania dotacji na podstawie przekazanych przez j.s.t. rozliczeń/informacji z wykorzystania dotacji (w podziale na zadania) lub dokumentów finansowo-księgowych (nie stwierdzono nieprawidłowości).

(akta kontroli str. 168-169, 344-373, 436)

Dyrektor wyjaśniła: *Delegatura w miesiącu październiku 2023 r. wzywała gminy, którym przekazano dotacje do przekazania informacji zwrotnej na temat wykorzystania dotacji, zgodnie z przekazanym formularzem. Ocena wydatkowania dotacji była prowadzona na bieżąco, w toku spływających informacji. Pełną kontrolę wykorzystania dotacji można wszczynać dopiero po ustaniu terminu możliwości dokonania zwrotów. tj. po 31 stycznia 2024 r.*

(akta kontroli str. 436)

Wydatki wykonane w układzie grup ekonomicznych, określonych w art. 124 ust 1 uf, obejmowały:

- dotacje – 71% wszystkich wydatków zrealizowanych w 2023 r. (8 137,9 tys. zł) i były wyższe niż w 2022 r. o 5 592 tys. zł (o 2 966,3%), z powodu wzrostu wydatków na zadania dotyczące przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowego;

²⁴ 5 780 tys. zł.

- wydatki bieżące jednostki budżetowej – 28,9% wszystkich wydatków zrealizowanych w 2023 r. i były niższe niż w 2022 r. o 1 091 tys. zł (o 86,7%)²⁵, z powodu wzrostu wydatków na zadania dotyczące przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowego;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 0,1% wszystkich wydatków zrealizowanych w 2023 r. i były wyższe niż w 2022 r. o 8,5 tys. zł (o 772,7%), z powodu wzrostu wydatków na zadania dotyczące przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Sejmu i Senatu oraz referendum ogólnokrajowego. Wydatki na rzecz osób fizycznych w § 3030 – *Różne wydatki na rzecz osób fizycznych* realizowano w rozdziale 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* – na zryczałtowane diety dla członków Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie²⁶.
(akta kontroli str. 19-20, 382, 384-386, 410-428, 453-458, 595-596, 698-699)

Dyrektor wyjaśniła: *Wydatki w § 3020 w rozdziale 75101 zaplanowano na ewentualne wnioski pracowników związane: ze zwrotem kosztów zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy obsłudze monitorów ekranowych (zarządzenie nr 19/2017 Szefa KBW z 14 września 2017 r.) oraz wypłatę ekwiwalentu za zakup odzieży służbowej, dla pracownika, w zakresie czynności którego jest odbieranie i zanoszenie korespondencji z i na pocztę bez korzystania ze środków transportu. (...).*
(akta kontroli str. 450, 453-458, 658)

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2023 r., według sprawozdania Rb-70, wynosiło 9,58 osoby i nieznacznie wzrosło o 0,01 w odniesieniu do 2022 r. (9,57) w grupie 01 – *Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagradzania*.

Wydatki na wynagrodzenia w 2023 r. wzrosły łącznie o 270,1 tys. zł (tj. o 33,5%) w porównaniu do 2022 r. (z kwoty 805,9 tys. zł do kwoty 1 076 tys. zł²⁷), w tym w:

- rozdziale 75101 – *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa* w grupie 01 – o 115,3 tys. zł (tj. o 14,3%) w porównaniu do 2022 r. (z kwoty 805,9 tys. zł do kwoty 921,2 tys. zł), m.in. z powodu wypłaty nagród jubileuszowych, nagród uznaniowych i specjalnych dodatków motywacyjnych;
- rozdziale 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* w grupie 01 – o 94 tys. zł (tj. o 100%) w porównaniu do 2022 r., z powodu przyznania pracownikom dodatków wyborczych w związku z realizacją zadań dotyczących wyborów do Sejmu i Senatu;
- rozdziale 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne* w grupie 01 – o 60,8 tys. zł (tj. o 100%) w porównaniu do 2022 r., z powodu przyznania pracownikom dodatków wyborczych w związku z realizacją zadań dotyczących referendum ogólnokrajowego.

Wzrost wynagrodzeń w 2023 r. spowodowany był zwiększeniem kwoty bazowej wynagrodzeń w grupach zawodowych objętych mnożnikowym systemem wynagradzania, a także wypłatą dodatków motywacyjnych i dodatków wyborczych (w związku z przeprowadzonymi wyborami parlamentarnymi i referendum ogólnokrajowym). Dyrektor wyjaśniła m.in.: (...) w 2022 r. odnotowano kilka długotrwałych zwolnień lekarskich pracowników, z których część była płatnych przez ZUS. Zauważyć należy również, że dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone w 2022 r., naliczane było na podstawie wynagrodzenia pracowników za rok 2021, w którym to były odnotowane duże zmiany w zatrudnieniu, m.in. zatrudnienie Dyrektora dopiero od kwietnia 2021 r., przejście na emeryturę jednego z pracowników

²⁵ W tym 45,8% wydatki na wynagrodzenia, które wyniosły łącznie 1 076 tys. zł (w rozdziałach: 75101, 75108 i 75109).

²⁶ Powołaną uchwałą nr 107/2023 Państwowej Komisji Wyborczej z 28 sierpnia 2023 r. w sprawie powołania okręgowych komisji wyborczych w celu przeprowadzenia wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na 15 października 2023 r.; dalej: uchwała nr 107/2023 PKW z 28 sierpnia 2023 r.

²⁷ Co odpowiadało 13,2% wydatków ogółem zrealizowanych w 2023 r. (8 137,9 tys. zł).

w II połowie roku, zatrudnienie od października 2021 r. dwóch pracowników, którym to z uwagi na okres zatrudnienia dodatkowe wynagrodzenie roczne nie przysługiwało. Zatem kwota wydatków na wynagrodzenia ogółem w 2022 r. niejako była mniejsza od spodziewanych. Dodatkowo na różnice wpłynął fakt konieczności wypłaty w 2023 r. nagród jubileuszowych dla dwóch pracowników, gdzie w 2022 r. takich wydatków Delegatura nie ponosiła. Należy również odnieść się do wysokości nagród indywidualnych przyznanych przez Szefa KBW, które w 2022 r. osiągnęły jednak wartość wyższą niż w 2023 r. Z kolei w 2023 r. wzrosła wysokość wynagrodzeń angażowych wszystkich pracowników, z wyrównaniem od stycznia 2023 r. (...).

W 2023 r. KBW w Koszalinie wydatkowało z tytułu dodatków wyborczych łącznie 154,8 tys. zł, które Dyrektor przyznała prawidłowo (10 osobom.). W 2022 r. nie wypłacono dodatków wyborczych.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w KBW w Koszalinie w 2023 r. wyniosło w grupie 01 – 9 359,89 zł i w porównaniu do 2022 r. (7 017,53 tys. zł) było wyższe o 2 342,36 zł (tj. o 33,4%), z tego w:

- rozdziale 75101 (Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa) wyniosło 8 013,15 zł i w porównaniu do 2022 r. (7 017,53 tys. zł) było wyższe o 995,62 zł (tj. o 14,2%), m.in. z powodu wypłaty nagród jubileuszowych, nagród uznaniowych i dodatków motywacyjnych;
- rozdziale 75108 (Wybory do Sejmu i Senatu) – 817,66 zł (dodatek wyborczy w związku z realizacją zadań dotyczących wyborów do Sejmu i Senatu);
- rozdziale 75110 (Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne) – 529,08 zł (dodatek wyborczy w związku z realizacją zadań dotyczących referendum ogólnokrajowego).

Według danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków i Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniu, kwoty wydatków na wynagrodzenia nie zostały przekroczone.

W 2023 r. Dyrektor zawarła 66 umów zleceń (na okres od 2 do 18 października 2023 r. – tj. 17 dni) na obsługę Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie na łączną kwotę 81 tys. zł, w tym:

- 56 umów na wykonanie zadań pełnomocnika Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie (na łączną kwotę 66,8 tys. zł);
- dwie umowy na zapewnienie obsługi technicznej w celu zapewnienia warunków prac administracyjno-technicznych (na łączną kwotę 1,2 tys. zł);
- osiem umów na obsługę informatyczną (na łączną kwotę 13 tys. zł).

Wszystkie zawarte umowy były zgodne z zarządzeniem nr 12/2023 Szefa KBW z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania przy zawieraniu w Krajowym Biurze Wyborczym umów cywilnoprawnych, do których nie stosuje się przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych²⁸, a ich realizacja była zgodna z zasadami określonymi w ww. umowach. Umów zlecenia nie realizowali pracownicy KBW w Koszalinie.

(akta kontroli str. 12-42, 44-50, 96-108, 110-126, 129, 431, 459, 595-596)

Zobowiązania KBW w Koszalinie na koniec 2023 r. wyniosły 76,2 tys. zł i były o 14% wyższe niż kwota zobowiązań na koniec 2022 r. (67,1 tys. zł). Dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę 61,9 tys. zł, które było wyższe z powodu wzrostu kwoty bazowej wynagrodzeń w grupach zawodowych objętych mnożnikowym systemem wynagradzania. Na koniec 2023 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 383, 452, 595-596, 615-629)

Szczegółowym badaniem pod kątem legalności, gospodarności, rzetelności i celowości objęto realizację wydatków w kwocie 737,2 tys. zł²⁹, stanowiącej

²⁸ Dz.U. z 2023 r. poz. 1605, ze zm.; dalej: pzp.

²⁹ Tj. 737 144,16 zł.

9,1% ogółem wydatków zrealizowanych w 2023 r. (8 137,9 tys. zł)³⁰. Doboru próby wydatków³¹ dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów i dowodów księgowych odpowiadających pozapłacowym wydatkom budżetowym. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS³²), obejmowała trzy dowody księgowe na łączną kwotę 189,4 tys. zł³³, natomiast próba wydatków dobranych w sposób celowy obejmowała 18 dowodów księgowych na łączną kwotę 547,8 tys. zł³⁴).

Wylosowane metodą MUS wydatki (trzy) realizowane były w dwóch paragrafach klasyfikacji budżetowej w dwóch rozdział (75101 i 75108), z tego:

- dwa dowody na łączną kwotę 188,1 tys. zł³⁵ w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (rozdział 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu*);
- jeden dowód na kwotę 1,3 tys. zł³⁶ w § 4400 – *Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe* (rozdział 75101 – *Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*)

(akta kontroli str. 440-441)

Wydatki w § 4300 dotyczyły zakupu – w związku z wyborami do Sejmu i Senatu (rozdział 75108) – usług: składu, druku, zabezpieczenia w procesie druku kart do głosowania (na kwotę 170,7 tys. zł) oraz usług składu, druku, zapakowanie nakładek na karty do głosowania (17,4 tys. zł), wyłączonych z obowiązków stosowania przepisów pzp (na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 pzp), co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego. Zawarte przez KBW w Koszalinie z wykonawcami umowy były zgodne z zarządzeniem nr 12/2023 Szefa KBW z dnia 30 marca 2023 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania przy zawieraniu w Krajowym Biurze Wyborczym umów cywilnoprawnych, do których nie stosuje się przepisów pzp, a ich realizacja była zgodna z zasadami określonymi w ww. umowach. Przedmiotowe usługi zostały wykonane terminowo.

(akta kontroli str. 240-255, 292-324, 342, 436, 462, 526-528)

Wydatki w § 4400 dotyczyły opłaty administracyjnej (za najem pomieszczeń siedziby KBW w Koszalinie), które zostały zapłacono terminowo i w prawidłowej wysokości.

(akta kontroli str. 559-564, 663)

Dobre w sposób celowy wydatki realizowane były w dwóch paragrafach w dwóch rozdziałach (75108 i 75110), z tego:

- a) dwa dowody księgowe na łączną kwotę 85,5 tys. zł³⁷, w tym:
 - 35,7 tys. zł³⁸ w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (rozdział 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu* i 75110 – *Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne*) – usługi dostawy kart do głosowania i nakładek oraz
 - 49,8 tys. zł³⁹ w § 4300 – *Zakup usług pozostałych* (rozdział 75110) – zakup kart do głosownia i nakładek na karty do głosowania w związku z referendum ogólnokrajowym;

³⁰ PO (populacja oceniania) stanowiły wydatki poniesione za okres 12 miesięcy przez KBW w Koszalinie w 2023 r. z wyłączeniem wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy i pochodnych od wynagrodzeń (tj. wydatki pozapłacowe). Kwota wydatków ogółem za 2023 r. wynosiła 8 137 913,98 zł.

³¹ Próbę do badania wyznaczono ze zbioru dowodów księgowych będących fakturami lub dokumentami równoważnymi fakturom i stanowiących podstawę płatności w 2023 r. oraz odpowiadających tym dokumentom zapisów księgowych. W celu wyznaczenia tego zbioru dokonano analizy, przedstawionych do kontroli w formie elektronicznej, wszystkich pozycji operacji księgowych wykazanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spośród ww. pozycji operacji wyeliminowano zapisy dotyczące: wynagrodzeń osobowych i ich pochodnych – ze względu na niskie ryzyko wystąpienia nieprawidłowości, transakcji o niewielkiej wartości (poniżej jednego tys. zł).

³² Monetarny Unit Sampling - z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

³³ Tj. 189 360,88 zł.

³⁴ Tj. 547 783,28 zł.

³⁵ Tj. 188 051,42 zł.

³⁶ Tj. 1 309,46 zł.

³⁷ Tj. 83 449,08 zł.

³⁸ Tj. 35 670 zł.

³⁹ Tj. 49 779,08 zł

- b) 16 dowodów księgowych na łączną kwotę 462,3 tys. zł⁴⁰ w § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe* (rozdział 75108) – dotyczyły: usług informatycznych (13 tys. zł); dodatkowych usług biurowych w zakresie obsługi Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie⁴¹ (1,2 tys. zł); zadań pełnomocnika Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie (66,8 tys. zł) oraz urzędników wyborczych (381,3 tys. zł).

(akta kontroli str. 110-111, 158-161, 528-529, 541-549, 694-697, 700-730)

Wydatki zostały poniesione zgodnie z planem finansowym KBW w Koszalinie na zakup usług służących realizacji zadań i celów jednostki. Służyły one realizacji zadania/pod zadania, któremu zostały przyporządkowane w układzie budżetu zadaniowego, zostały rzetelnie skalkulowane i dokonane do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki. Zostały one zrealizowane zgodnie z obowiązującym prawem, były gospodarne oraz przeznaczone na działania optymalnie zorganizowane i celowe. Dokonywana była kontrola funkcjonalna, a dokumenty zakupu poddawane były kontroli merytorycznej. Wydatki bieżące na kwotę 287,7 tys. zł⁴² (39% badanej próby) poprzedzone zostały prawidłowo przeprowadzonym postępowaniem w sprawie zakupu dostaw i usług poniżej kwoty 130 tys. zł netto (m.in. rozpoznaniem ofertowym za zgodą kierownika jednostki i Szefa KBW), zgodnie z zarządzeniem Szefa KBW nr 24/2020 z 31 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł⁴³. Dyrektor KBW w Koszalinie była upoważniona przez Szefa KBW do dokonywania czynności związanych z przeprowadzeniem postępowania i dokonania zakupu poniżej 130 tys. zł.

W analizowanej próbie wydatków nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek, kar lub opłat oraz przypadków znacznego wyprzedzenia obligacyjnego terminu płatności w szczególności mogących spowodować brak środków na spłatę zobowiązań (zobowiązania wymagalne nie występowały). Dyrektor KBW w Koszalinie podejmowała działania nadzorcze w obszarze realizowanych wydatków.

(akta kontroli str. 11, 113-126, 240-324, 410-428, 436, 446-449, 565-569, 573, 664)

W 2023 r. w KBW w Koszalinie nie planowano i nie realizowano wydatków majątkowych. Dyrektor wyjaśniła m.in., że: *KBW w Koszalinie nie planowała wydatków majątkowych, co wynikało z aktualnych potrzeb związanych z działalnością Delegatury.*

(akta kontroli str. 384-386, 410-428, 435)

KBW w Koszalinie sporządziło plan zakupu (towarów, usług, robót budowlanych) na 2023 r., w którym zaplanowano udzielenie zamówień poniżej kwoty 130 tys. zł oraz jednego zamówienia publicznego o wartości przekraczającej równowartość kwoty 130 tys. zł, określonej w art. 2 pkt 1 pzp, tj. usługi wykonania kart do głosowania w związku z wyborami do Sejmu i Senatu (na kwotę 600 tys. zł netto) wyłączony z obowiązków stosowania przepisów ww. ustawy (na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 pzp).

(akta kontroli str. 183-191, 451)

Badaniem w zakresie prawidłowości udzielania przez KBW w Koszalinie zamówień publicznych objęto cztery zamówienia na łączną kwotę 306,2 tys. zł brutto, z tego:

- a) jedno zamówienie publiczne o wartości przekraczającej 130 tys. zł udzielone w 2023 r., wyłączone z obowiązku stosowania pzp na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 pzp – tj. usługi składu, druku, zapakowanie i dostawy kart do głosowania (na kwotę 257,4 tys. zł brutto) w związku z wyborami do Sejmu i Senatu oraz

⁴⁰ Tj. 462 334,20 zł.

⁴¹ Powołanej uchwałą nr 107/2023 PKW z 28 sierpnia 2023 r.

⁴² Tj. 287 700,50 zł.

⁴³ Zmienione zarządzeniem nr 13/2023 z 31 marca 2023 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł

referendum ogólnokrajowym⁴⁴. Zamówienie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego, zgodnie z § 12 ust. 2 i 3 zarządzenia Szefa KBW nr 24/2020 z 31 grudnia 2020 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 130 tys. zł⁴⁵. Udzielone zamówienie było przeprowadzone zgodnie z wymogami określonymi w ww. zarządzeniu.

- b) trzy zamówienia publiczne o wartości poniżej 130 tys. zł udzielone na łączną kwotę 48,8 tys. zł, z tego zamówienie:
- usług składu, druku, zapakowania i dostawy nakładek na karty do głosowania (34,6 tys. zł brutto), wyłączone z obowiązków stosowania pzp na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 pzp) – zamówienie przeprowadzono w trybie zapytania ofertowego na podstawie § 12 ust. 2 i 3 ww. zarządzenia Szefa KBW nr 24/2020 z 31 grudnia 2020 r.;
 - na dodatkowe usługi informatyczne (13 tys. zł brutto) – przeprowadzone w trybie z wolnej ręki, za zgodą Szefa KBW, na podstawie § 11 ust. 2 ww. zarządzenia (przyjęte kryterium bezpieczeństwa i przewidywalności były przesłankami uzasadniającymi celowość i konieczność odstępiania od zasady konkurencyjności w trybie i na zasadach określonych w ww. zarządzeniu);
 - na dodatkowe usługi biurowe (1,2 tys. zł brutto) w zakresie obsługi Okręgowej Komisji Wyborczej w Koszalinie podczas wyborów do Sejmu i Senatu – przeprowadzone z wyłączeniem zasad określonych w § 6-10 ww. zarządzenia, na podstawie § 11 ust. 1 ww. zarządzenia (tj. udzielenia zamówienia, którego wartość szacunkowa nie przekracza czterech tys. zł netto). Udzielone zamówienia były przeprowadzone zgodnie z wymogami określonymi w ww. zarządzeniu.

(akta kontroli str. 15-20, 30, 113-126, 141, 158, 240-261, 292-343)

Roczne sprawozdanie o udzielonych w 2023 r. zamówieniach publicznych, KBW w Koszalinie sporządziło i przekazało Prezesowi Urzędowi Zamówień Publicznych 14 stycznia 2024 r., zgodnie z terminem określonym w art. 82 ust. 1 i 2 pzp.

(akta kontroli str. 192)

W 2023 r. w KBW w Koszalinie nie realizowało wydatków budżetu środków europejskich.

(akta kontroli str. 131, 384-386, 410-428, 435)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2023 r. przez KBW Koszalinie planu finansowego w zakresie wydatków. Wydatki były dokonywane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Dokonywano ich zgodnie z planem finansowym oraz obowiązującymi przepisami. Dyrektor KBW w Koszalinie prawidłowo sprawowała nadzór i kontrolę nad wykonaniem planu finansowego na 2023 r.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez KBW w Koszalinie rocznych sprawozdań za 2023 r.:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23);

⁴⁴ Zarządzonymi na 15 października 2023 r.

⁴⁵ Jednostka organizacyjna, chcąc udzielić zamówienia, podlegającego wyłączeniu na podstawie art. 11 ust. 4 pkt 4 i 5 ustawy, a którego wartość szacunkowa jest równa lub przekracza kwotę 40 tys. zł netto (bez podatku od towarów i usług), zobowiązana jest do przygotowania wniosku zakupowego oraz zastosowania jednej z następujących procedur: 1) zapytanie ofertowe, o którym mowa w § 8; 2) otwarta, o której mowa w § 9.

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1).

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

Kwoty wykazane w sprawozdaniach KBW w Koszalinie (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość ich sporządzenia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty dochodów i wydatków ogółem wykazano w sprawozdaniach budżetowych w prawidłowej wysokości, co zostało potwierdzone procedurą analizy operacji na bieżących rachunkach bankowych: dochodów i wydatków kontrolowanej jednostki. W 2023 r. nie sporządzano korekt sprawozdań.

(akta kontroli str. 584-653, 665-688, 693)

Stwierdzone
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 i w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2023 r.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie⁴⁶ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. 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.

Szczecin, dnia 22 marca 2023 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
Z up.
Bogusław Wójcik
p.o. Wicedyrektor Delegatury

.....
podpisano elektronicznie

⁴⁶ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłoszenie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Kontroler
Bogumiła Mędrzak
doradca ekonomiczny

.....
podpisano elektronicznie