

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF.430.008.2018

Nr ewid. 83/2018/P/18/001/KBF

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa, maj 2018 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
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów


Stanisław Jarosz

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 16.05. 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
Ocena ogólna.....	5
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze	6
1. Dochody budżetowe.....	6
2. Wydatki budżetu państwa	6
3. Sprawozdania	11
IV. Informacje dodatkowe.....	12
Załączniki	13

I. Wprowadzenie

Krajowe Biuro Wyborcze jest urzędem zapewniającym obsługę organów wyborczych oraz wykonującym zadania związane z organizacją wyborów i referendum w zakresie określonym w Kodeksie wyborczym¹ i innych ustawach.

W ramach części 11 w 2017 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 wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendum lokalnych. Poniesiono również wydatki na niszczenie dokumentacji niearchiwalnej z wyborów przeprowadzonych w poprzednich latach, między innymi z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2015 r. oraz z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w latach 2007, 2011 i 2015 r.

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.

Wydatki w układzie zadaniowym realizowano w ramach funkcji 1 – *Zarządzanie państwem*, zadania 1.5 – *Organizacja i przeprowadzanie wyborów*.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 11 – Krajowe Biuro Wyborcze w związku z wykonywaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części. Ocenie podlegały w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa oraz wykonanie zadań,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy o finansach publicznych² (dalej ufp).

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

W 2017 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dochody wyniosły 77,8 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 64.792,2 tys. zł, w tym poniesione z części 83 – Rezerwy celowe na realizację zadań wyborczych w kwocie 5.069,9 tys. zł. Objęta kontrolą centrala Krajowego Biura Wyborczego zrealizowała 14,8% dochodów i 21% wydatków części 11.

Wydatki zrealizowane przez Krajowe Biuro Wyborcze stanowiły około 0,02% wydatków budżetu państwa. Nie ponoszono wydatków z budżetu środków europejskich.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 15, ze zm.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

W wyniku kontroli 4,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 11 stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych, w tym celowo i gospodarnie.

Szef Krajowego Biura Wyborczego rzetelnie, zgodnie z art. 175 ufp 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.

W toku kontroli stwierdzono, że dyrektorzy dziewięciu delegatur KBW nie przekazali przed terminem wyborów jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na wybory samorządowe w toku kadencji przeprowadzone 8 i 15 stycznia 2017 r. w łącznej kwocie 31,3 tys. zł. Powyższe nie miało wpływu na wykonanie budżetu w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze i sprawozdań jednostkowych centrali KBW:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 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 centrali KBW (dysponenta 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 i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze przedstawiona została w załączniku nr 4 do niniejszej informacji.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 opisową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 dochody budżetowe w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze w 2017 r. wyniosły 77,8 tys. zł i były wyższe (o 67,8 tys. zł, tj. o 778,0%) od kwoty przyjętej w ustawie budżetowej oraz niższe (o 16,3 tys. zł, tj. o 17,3%) od uzyskanych w 2016 r. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z nieprognozowanych wpływów z tytułu:

- zwrotów dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na zadania wyborcze oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami w łącznej kwocie 37,9 tys. zł,
- zwrotów nadpłaconych składek na ubezpieczenie społeczne (rozliczenia z lat ubiegłych) – 11,7 tys. zł,
- sprzedaży makulatury w kwocie 11,0 tys. zł
- odszkodowania za zalanie pomieszczeń Delegatury KBW we Wrocławiu – 6,0 tys. zł

W porównaniu do 2016 r. wykonanie dochodów było niższe o 17,3%.

W centrali KBW dochody zostały zrealizowane w kwocie 11,5 tys. zł.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych, w części 11 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 50,5 tys. zł w tym zaległości netto w kwocie 44,4 tys. zł, wynikające głównie z naliczenia kar umownych z tytułu nienależytego wykonania umowy na administrowanie siecią WAN Krajowego Biura Wyborczego. Należności z tego tytułu wraz z odsetkami i kosztami procesu zostały wyegzekwowane w dniu 9 marca 2018 r. W porównaniu do 2016 r. należności były wyższe o 11,1 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 11 przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.⁵ wydatki budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze zostały zaplanowane w wysokości 69.939,0 tys. zł, tj. o 19,1% (o 16.482,0 tys. zł) niższej od kwoty ujętej w ustawie budżetowej na 2016 r.

Wydatki budżetu państwa w części 11 zostały zrealizowane w kwocie 64.792,2 tys. zł, co stanowiło 84,5% planu po zmianach.

Zgodnie z art. 123 i 124 Kodeksu wyborczego wydatki związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów pokrywane są z budżetu państwa w części 83 – Rezerwy celowe. W 2017 r., w trakcie roku budżetowego w wyniku przeniesienia limitu wydatków z rezerwy celowej zaplanowane w części 11 wydatki zostały zwiększone do kwoty 76.709,8 tys. zł, (o 6.770,8 tys. zł) z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendum lokalnych, obsługę informatyczną wyborów oraz wydatki na niszczenie dokumentacji niearchiwalnej z wyborów przeprowadzonych w poprzednich latach, między innymi z wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2015 r. (11,4 tys. zł) oraz z wyborów do Sejmu i Senatu przeprowadzonych w latach 2007, 2011 i 2015 (141,2 tys. zł). Środki były także przeznaczone na finansowanie zadań inwestycyjnych, w tym między innymi na zakup sprzętu

⁵ Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.

komputerowego, licencji na potrzeby systemów wyborczych, a także zakup urządzeń bezpieczeństwa sieci. Ze środków rezerwy zrealizowano wydatki w kwocie 5.069,9 tys. zł, tj. 74,9%:

- w rozdziale 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej - 11,4 tys. zł (76% planu po zmianach),
- w rozdziale 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu – 141,2 tys. zł (82,8% planu po zmianach),
- w rozdziale 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie – 4.917,4 tys. zł (74,7% planu po zmianach).

Niepełne wydatkowanie środków z rezerwy celowej wynikało z niewykorzystania przez jednostki samorządu terytorialnego zapewnionych przez Krajowe Biuro Wyborcze środków na realizację zadań wyborczych zarządzonych po 15 października, a przewidzianych do realizacji do końca roku budżetowego. Nie została również wykorzystana kwota w wysokości 676,5 tys. zł na zakup zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów w związku przedłużającą się procedurą przetargową.

Wydatki Krajowego Biura Wyborczego w 2017 r. były o 23.884,0 tys. zł, tj. o 26,9% niższe niż w roku 2016. Wynika to z poniesienia w 2016 r. w części 11 budżetu państwa wydatków na sfinansowanie zakupu przez gminy przezroczystych urn wyborczych w związku ze zmianą przepisów Kodeksu wyborczego. Ustawą z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy – Kodeks wyborczy⁶ dodany został przepis art. 41a Kodeksu wyborczego, z mocą obowiązującą od 1 lipca 2016 r., zgodnie z którym urna wyborcza jest wykonana z przezroczystego materiału. Wójtowie (burmistrzowie, prezydenci miast) zobowiązani zostali do wyposażenia wszystkich lokali wyborczych w tego typu urny wyborcze.

W centrali KBW wydatki zostały zrealizowane w kwocie 13.617,6 tys. zł.

Sprawdzeniem objęto zmiany dokonane w planie finansowym centrali KBW, w wyniku przeniesienia limitu wydatków z rezerwy celowej. Kontrola zwiększenia z rezerwy celowej planu wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego zgodnie z decyzją Ministra Finansów o kwotę 460,0 tys. zł, stanowiącą 11,7% kwot zwiększających plan centrali KBW środkami z rezerw celowych, wykazała, że dokonana zmiana była celowa i wynikała z faktycznych potrzeb. Otrzymane środki budżetowe zostały wykorzystane w kwocie 415,2 tys. zł, zgodnie z przeznaczeniem, na przedłużenie usług wsparcia producenta urządzeń bezpieczeństwa sieci Krajowego Biura Wyborczego, wykorzystywanych na potrzeby przeprowadzenia i obsługi wyborów samorządowych, w tym wyborów samorządowych w toku kadencji.

Szef Krajowego Biura Wyborczego 21 grudnia 2017 r., na podstawie art. 177 ust.1 pkt 3 ufp dokonała blokady w planie wydatków na dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w kwocie 5.776,0 tys. zł. O dokonanej blokadzie, zgodnie z art. 177 ust.4 ufp, poinformowała Ministra Finansów. Nadmiar posiadanych środków wystąpił w związku z zabezpieczeniem przez Krajowe Biuro Wyborcze środków na 2017 r. dla jednostek samorządu terytorialnego na uzupełniający zakup przezroczystych urn wyborczych. Środki te nie zostały w całości wykorzystane.

Na koniec 2017 r. zobowiązania w części 11 wyniosły 2.657,4 tys. zł i były o 36,1 tys. zł wyższe od zobowiązań na koniec 2016 r. (2.621,3 tys. zł). Zdecydowaną część zobowiązań (2.495,4 tys. zł, tj. 93,9%) stanowiło dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz z pochodnymi. W centrali KBW zobowiązania wyniosły 512,1 tys. zł. Na koniec 2017 r. w części 11 budżetu państwa nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 2.806,2 tys. zł, tj. 20,6% wydatków centrali Krajowego Biura Wyborczego, co stanowiło 4,3% zrealizowanych wydatków budżetu państwa części 11. Próba została wylosowana metodą monetarną (MUS⁷). Zbiór zapisów

⁶ Dz. U. poz. 1043.

⁷ System losowania z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

księgowych stanowiących populację wydatków, z której wylosowano próbę odpowiadającą pozapłacowym wydatkom centrali Krajowego Biura Wyborczego powyżej 500 zł.

Badaniem objęto 34 zapisy księgowe na kwotę 2.806,2 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych 11 zapisów na kwotę 1.706,2 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych 23 zapisy na kwotę 1.100,0 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W wyniku analizy jednego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę dla Krajowego Biura Wyborczego licencji oprogramowania systemowego i biurowego za kwotę 144,0 tys. zł, nie stwierdzono nieprawidłowości. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z przyjętą procedurą określoną w zarządzeniu nr 7/2016 r. Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 31 marca 2016 r. w sprawie udzielania przez Krajowe Biuro Wyborcze zamówień publicznych, o których mowa w art. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych⁸.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetu państwa przedstawiono w tabeli, stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej Informacji.

Dotacje

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 organizację i przeprowadzanie wyborów i referendum.

W 2017 r. do jednostek samorządu terytorialnego przekazano łącznie 11.228,8 tys. zł, co stanowiło 63,1% planu po zmianach. Udział dotacji w wydatkach części 11 wyniósł 17,3%.

Dyrektorzy delegatur Krajowego Biura Wyborczego przekazali jednostkom samorządu terytorialnego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom:

- 7.587,8 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101 *Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa*);
- 1.842,1 tys. zł na zakup dodatkowych, przezroczystych urn wyborczych dla jednostek samorządu terytorialnego, które zgłosiły potrzebę zwiększenia liczby posiadanych urn wyborczych zakupionych w 2016 r. (rozdział 75101);
- 19,8 tys. zł – na brakowanie dokumentacji z wyborów do Sejmu i Senatu RP przeprowadzonych w 2015 r. (rozdział 75108 – *Wybory do Sejmu i Senatu*);
- 1.779,1 tys. zł – na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów ponownych, uzupełniających i przedterminowych w toku kadencji oraz referendum lokalnych (rozdział 75109 – *Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie*),

Po kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. NIK wniosowała o wypracowanie wewnętrznych procedur określających harmonogram działań w obszarze obsługi wniosków o decyzje Ministra Finansów w sprawie zmian w budżecie państwa w zakresie przekazywania dotacji na wybory jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności zarządzane na początku roku budżetowego.

W 2017 r., podobnie jak miało to miejsce w roku 2016, stwierdzono przypadki przekazania przez delegatury KBW jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji zarządzonych na styczeń po przeprowadzonych wyborach. Dotyczyło to wyborów uzupełniających do rad miejskich i rad gmin zarządzonych na 8 stycznia (10 przypadków) i 15 stycznia 2017 r. (jeden przypadek). Dotacje w łącznej kwocie 31,3 tys. zł dyrektorzy dziewięciu delegatur Krajowego Biura Wyborczego przekazali jednostkom samorządu terytorialnego w terminie od

⁸ Dz. U z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

jednego do trzech dni po przeprowadzonych wyborach (przekazanie dotacji w terminie 3 dni po wyborach wystąpiło w jednym przypadku).

Odnosząc się do realizacji wniosku NIK, Szef Krajowego Biura Wyborczego wskazała, że nie ustalono pisemnych wewnętrznych procedur w powyższym zakresie z powodu różnorodności zdarzeń, które zgodnie z przepisami Kodeksu wyborczego mogą wystąpić w trakcie przeprowadzania wyborów samorządowych w toku kadencji, a które mogą mieć wpływ zarówno na termin jak i kwoty dotacji przekazywanych jednostkom samorządu terytorialnego na organizację wyborów. Wzmocniono natomiast działania nadzorcze w zakresie przekazywania dotacji na wybory jednostkom samorządu terytorialnego, w szczególności zarządzane na początku roku budżetowego. Zobligowano głównych księgowych delegatur KBW do występowania o uruchomienie wydatków na wybory niezwłocznie po zarejestrowaniu komitetów wyborczych, a w przypadku braku możliwości wnioskowania o środki poprzez system Trezor w grudniu danego roku na styczeń roku następnego do sporządzania i przekazywania wniosków (za pośrednictwem centrali) do Ministerstwa Finansów w formie papierowej. W grudniu 2017 r. skierowano do delegatur KBW korespondencję przypominającą o konieczności sporządzenia wniosków na wybory zarządzane na styczeń 2018 r. W Zespole Finansowym KBW na bieżąco monitorowano system Trezor i informowano delegatury o możliwości wprowadzania wniosków. W przypadku wyborów samorządowych w toku kadencji, przeprowadzonych w styczniu 2018 r. nie stwierdzono opóźnień w przekazywaniu dotacji jednostkom samorządu terytorialnego. Zgłoszenia delegatur KBW o uruchomienie środków z rezerwy celowej, na pisemny wniosek Dyrektora Zespołu Finansowego KBW zostały sporządzone i przekazane w grudniu 2017 r.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 69,4 tys. zł tj. 81,3% planu po zmianach. Były one niższe o 59,3 tys. zł od wydatków zrealizowanych w 2016 r. Wydatki dotyczyły głównie zwrotu pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących wzrok.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Wydatki bieżące jednostek budżetowych w części 11 wyniosły 50.725,1 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach. Były one o 562,7 tys. zł (1,1%) wyższe niż w 2016 r.

Największą pozycję w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych (75,0%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z pochodnymi – 38.057,3 tys. zł (97,8% planu po zmianach). Wydatki poniesione na ten cel były wyższe o 636,4 tys. zł (tj. 1,7%) niż w roku 2016 r. (37.420,9 tys. zł).

Istotną pozycję w wydatkach bieżących (8,3%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia bezosobowe, które zostały zrealizowane w kwocie 4.234,5 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. Były one niższe od wydatków poniesionych w 2016 r. na wynagrodzenia bezosobowe (4.386,5 tys. zł) o 152,0 tys. zł. Środki wydatkowane były przede wszystkim na sfinansowanie wynagrodzeń członków Państwowej Komisji Wyborczej oraz komisarzy wyborczych.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

W 2017 r. przeciętne zatrudnienie, według sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za cztery kwartały 2017 r. (w przeliczeniu na pełne etaty), w części 11 wyniosło 410 osób i było o dwie osoby wyższe niż w 2016 r. Wydatki na wynagrodzenia w 2017r. wyniosły 32.113,6 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. wydatki na wynagrodzenia wzrosły o 1.100,5 tys. zł, tj. o 3,5%.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2017 r. wyniosło 6.527,2 zł i było wyższe o 192,8 zł, tj. o 3% od przeciętnego wynagrodzenia w 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe zwiększyło się o 2.691,7 zł, tj. o 12,5% (z 21.483,3 zł do 24.175 zł). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń zwiększyło się o 186,8 zł, tj. o 3%.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzenia przedstawione zostały w tabeli, stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 2.768,7 tys. zł, tj. 44,8% planu po zmianach, z czego na inwestycje własne (w rozdziale 75101) – 966,7 tys. zł, a na realizację zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów (w rozdziale 75109) – 1.802,0 tys. zł.

W 2017 r. wydatki majątkowe były niższe od wykonania 2016 r. o 348,8 tys. zł.

Zrealizowane wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 502,8 tys. zł przeznaczono między innymi na:

- przebudowę i adaptację nowej siedziby Delegatury Krajowego Biura Wyborczego we Wrocławiu,
- remont pomieszczenia przeznaczonego na archiwum zakładowe w Delegaturze KBW w Bielsku-Białej,
- dostawę i montaż urządzeń klimatyzacyjnych w delegaturach KBW we Wrocławiu i w Olsztynie,
- wykonanie przeciwpożarowego systemu gaszenia gazem w centrali KBW.

W ramach wydatków przeznaczonych na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych w kwocie 2.266,0 tys. zł, dokonano m.in. zakupu: urządzeń i licencji na oprogramowanie zwiększające bezpieczeństwo sieci użytkowanej przez Krajowe Biuro Wyborcze, serwerów, oprogramowania do obsługi wyborów, samochodu osobowego oraz sprzętu komputerowego i biurowego dla centrali i delegatur KBW.

Realizacja wydatków majątkowych w kwotach niższych niż planowane wynikała głównie z:

- niewydatkowania kwoty 2.427,0 tys. zł, zaplanowanej na zakup oprogramowania/licencji zintegrowanego systemu finansowo-księgowego i kadrowego na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego wraz z wdrożeniem, z powodu przedłużającej się procedury przetargowej oraz sądowego postępowania odwoławczego;
- niewydatkowania w 2017 r. kwoty 676,5 tys. zł, zaplanowanej na zakup zintegrowanej platformy wirtualizacji serwerów wraz z wdrożeniem na potrzeby Krajowego Biura Wyborczego, ponieważ umowa z wykonawcą, po rozstrzygnięciu postępowania przetargowego, została zawarta w styczniu 2018 r.;
- niepełnego wydatkowania środków na remonty pomieszczeń biurowych w delegaturach KBW we Wrocławiu i w Bydgoszczy w związku z przedłużającymi się procedurami przetargowymi.

Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. Krajowe Biuro Wyborcze realizowało jedno zadanie 1.5 – *Organizacja i przeprowadzanie wyborów* w ramach funkcji 1. *Zarządzanie państwem*. Na realizację zadania przeznaczono w 2017 roku kwotę 64.792,2 tys. zł z budżetu państwa, w tym 5.069,9 tys. zł z rezerwy celowej. Celem zadania było zapewnienie sprawnego i zgodnego z prawem przeprowadzenia wyborów i referendum. Do monitorowania stopnia realizacji celu wykorzystano miernik: czas ustalenia wyników wyborów z 95% komisji obwodowych (w godzinach). Wartość miernika została wykonana na poziomie 8,97 godzin wobec wartości planowanej poniżej 19 godzin.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że określenie miernika dla zadania 1.5. *Organizacja i przeprowadzanie wyborów* nie w pełni ocenia wykonanie zadania, jakim jest organizacja i przeprowadzanie wyborów, w tym ustalenie całościowych wyników wyborów we właściwym czasie. Zdaniem NIK brak określenia miernika dla ustalenia wyników wyborów z pozostałych 5% komisji obwodowych może w określonych sytuacjach skutkować realizacją przyjętego miernika, nawet przy znacznym opóźnieniu w ogłoszeniu całościowych wyników wyborów.

W wyniku szczegółowego badania dwóch podzadań realizowanych w 2017 r. przez Krajowe Biuro Wyborcze⁹ pod względem prawidłowości określenia celów i mierników ich realizacji ustalono, że zostały one opracowane z uwzględnieniem zasad definiowania celów i mierników zawartych w załączniku nr 49 do noty budżetowej¹⁰. We wszystkich podzadaniach i działaniach wartości mierników realizacji celów osiągnęły założony poziom. W 2017 r. w Krajowym Biurze Wyborczym rozszerzono zakres pomiaru mierników dla zadania 1.5 i podzadania 1.5.4 o obliczanie wartości mierników dla poszczególnych delegatur KBW.

Szef Krajowego Biura Wyborczego w sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej części 11, stosownie do art. 175 ustawy o finansach publicznych. W 2017 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.

3. Sprawozdania

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania rocznych/łącznych sprawozdań za 2017 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 2016 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 sporządzone przez dysponenta części 11 na podstawie sprawozdań jednostkowych (centrali i delegatur KBW). Dane ze sprawozdań jednostkowych delegatur KBW zostały prawidłowo przeniesione do sprawozdań łącznych. Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych centrali Krajowego Biura Wyborczego (dysponenta trzeciego stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

⁹ 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 oraz podzadanie 1.5.6 – Finansowanie partii politycznych.

¹⁰ Załącznik nr 49 „szczegółowy sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017” do rozporządzenia Ministra Finansów z 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 735).

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 6 kwietnia 2018 r. NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. Szef Krajowego Biura Wyborczego nie wniósł zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
1	2	3	tys. zł		%	
1	2	3	4	5	6	7
	Cześć 11 Krajowe Biuro Wyborcze	94,1	10,0	77,8	82,7	778,0
1.	Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	94,1	10,0	77,8	82,7	778,0
1.1.	Rozdz. 75101 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	44,4	10,0	34,6	77,9	346,0
1.1.2.	§ 0870 - wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	2,4	0,0	0,4	16,7	0,0
1.1.3.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
1.1.4.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	6,9	0,0	0,0
1.1.5.	§ 0950 - Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,0	0,0	7,7	0,0	0,0
1.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	41,3	10,0	16,1	39,0	161,0
1.1.7.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,6	0,0	2,7	450,0	0,0
1.1.8.	§ 2950 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
1.2.	Rozdz. 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	7,4	0,0	8,3	112,2	0,0
1.2.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,1	0,0	1,1	1.100,0	0,0
1.2.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,7	0,0	0,0
1.2.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7,3	0,0	5,5	75,3	0,0
1.3.	Rozdz. 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	5,8	0,0	8,2	141,4	0,0
1.3.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,6	0,0	0,0
1.3.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,9	0,0	0,0
1.3.3.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	3,0	0,0	0,0
1.3.4.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	5,7	0,0	3,7	64,9	0,0
1.4.	Rozdz. 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	29,9	0,0	16,7	55,9	0,0

Lp.	Wyszczególnienie ²⁾	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.4.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,2	0,0	1,1	50,0	0,0
1.4.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	1,5	0,0	0,0
1.4.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	27,7	0,0	13,9	50,2	0,0
1.4.4.	§ 2950 Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,0	0,0	0,1	0,0	0,0
1.5.	75110 - Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne	3,1	0,0	1,3	41,9	0,0
1.5.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0
1.5.2.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3,1	0,0	1,1	35,5	0,0
1.6.	75113 - Wybory do Parlamentu Europejskiego	3,6	0,0	8,7	241,7	0,0
1.6.1.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,1	33,3	0,0
1.6.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,8	0,0	0,0
1.6.3.	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	3,3	0,0	7,8	236,4	0,0

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2017 r.

²⁾ Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	część 11 ogółem	88.676,2	69.939,0	76.709,8	64.792,2	73,1	92,6	84,5
1.	w tym: dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	88.676,2	69.939,0	76.709,8	64.792,2	73,1	92,6	84,5
1.1.	rozdział 75101 0 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	83.571,8	69.939,0	69.939,0	59.722,3	71,5	85,4	85,4
	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	32.221,3	16.450,0	15.400,0	9.429,9	29,3	57,3	61,2
	§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	108,2	79,0	84,2	68,2	63,0	86,3	81,0
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	6.075,0	6.023,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników	29.766,1	30.168,0	30.101,3	30.025,0	100,9	99,5	99,7
	§ 4040 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1.670,6	2.300,0	2.300,0	2.088,6	125,0	90,8	90,8
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	5.446,3	5.854,0	5.732,6	5.412,1	99,4	92,5	94,4
	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	537,9	788,0	777,7	531,6	98,8	67,5	68,4
	§ 4140 – Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	60,8	0,0	66,7	66,7	109,7	0,0	100,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	4.118,5	4.149,0	4.167,3	4.117,1	100,0	99,2	98,8
	§ 4190 - Nagrody konkursowe	0,0	0,0	15,3	15,1	0,0	0,0	98,7
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	877,8	0,0	0,0	1.105,8	126,0	0,0	0,0
	§ 4220 - Zakup środków żywności	73,0	0,0	0,0	71,4	97,8	0,0	0,0
	§ 4260 – Zakup energii	600,7	0,0	0,0	636,1	105,9	0,0	0,0
	§ 4270 – Zakup usług remontowych	209,4	250,0	307,2	250,2	119,5	100,1	81,4
	§ 4280 – Zakup usług zdrowotnych	27,0	0,0	0,0	17,6	65,2	0,0	0,0
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	2.791,2	0,0	0,0	2.574,7	92,2	0,0	0,0
	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci Internet	500,6	0,0	0,0	462,4	92,4	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4380 – Zakup usług obejmujących tłumaczenia	0,0	0,0	0,0	1,2	0,0	0,0	0,0
	§ 4390 - Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	189,2	0,0	0,0	153,5	81,1	0,0	0,0
	§ 4400 0 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	878,8	0,0	0,0	580,5	66,1	0,0	0,0
	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	399,1	400,0	444,2	398,4	99,8	99,6	89,7
	§ 4420 – Podróże służbowe zagraniczne	10,5	22,0	21,0	16,2	154,3	73,6	77,1
	§ 4430 – Różne opłaty i składki	83,9	102,0	77,6	55,5	66,2	54,4	71,5
	§ 4440 – Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	459,1	500,0	500,0	496,2	108,1	99,2	99,2
	§ 4480 – Podatek od nieruchomości	42,1	48,0	48,1	44,6	105,9	92,9	92,7
	§ 4510 – Opłata na rzecz budżetu państwa	0,5	2,0	1,9	0,7	140,0	35,0	36,8
	§ 4520 - Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	23,5	28,0	28,3	24,8	105,5	88,6	87,6
	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	8,0	10,0	10,0	7,7	96,3	77,0	77,0
	§ 4610– Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,3	0,0	18,1	12,7	4.233,3	0,0	70,2
	§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	62,4	75,0	125,0	91,0	145,8	121,3	72,8
	§ 6050 – Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	148,8	200,0	750,0	502,8	337,9	251,4	67,0
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2.255,0	2.439,0	2.939,0	463,9	20,6	19,0	15,8
1.2.	rozdział 7510 7 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	24,1	0,0	15,0	11,4	47,3	0,0	76,0
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	12,4	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	0,0	0,0	0,2	0,2	0,0	0,0	100,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	3,0	0,0	1,0	1,0	33,3	0,0	100,0
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	1,9	0,0	0,0	1,1	57,9	0,0	0,0
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	17,7	0,0	0,0	7,9	44,6	0,0	0,0
	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	1,2	0,0	1,4	1,1	91,7	0,0	78,6
1.3.	rozdział 75108 – Wybory do Sejmu i Senatu	1.417,4	0,0	170,6	141,2	10,0	0,0	82,8

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	1.002,4	0,0	20,7	19,8	2,0	0,0	95,7
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	131,8	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	12,0	0,0	0,4	0,4	3,3	0,0	100,0
	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	1,4	0,0	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	125,1	0,0	7,6	7,6	6,1	0,0	100,0
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	7,8	0,0	0,0	9,6	123,1	0,0	0,0
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	110,5	0,0	0,0	97,7	88,4	0,0	0,0
	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	2,9	0,0	10,1	6,1	210,3	0,0	60,4
1.4.	rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	3.423,7	0,0	6.585,2	4.917,4	143,6	0,0	74,7
	§ 2010 – Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	1.987,5	0,0	2.364,4	1.778,1	89,5	0,0	75,2
	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami realizowane przez powiat	0,0	0,0	1,0	0,9	0,0	0,0	90,0
	§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych	0,5	0,0	1,2	1,2	240,0	0,0	100,0
	§ 4000 - Grupa wydatków bieżących jednostki	0,0	0,0	1.492,2	0,0	0,0	0,0	0,0
	§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	10,7	0,0	24,2	13,4	125,2	0,0	55,4
	§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	2,1	0,0	3,7	3,4	161,9	0,0	91,9
	§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe	107,8	0,0	126,3	108,8	100,9	0,0	86,1
	§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia	34,2	0,0	0,0	42,5	124,3	0,0	0,0
	§ 4220 – Zakup środków żywności	6,5	0,0	0,0	6,0	92,3	0,0	0,0
	§ 4260 – Zakup energii	0,6	0,0	0,0	0,3	50,0	0,0	0,0
	§ 4300 – Zakup usług pozostałych	609,6	0,0	0,0	898,7	147,4	0,0	0,0

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, w tym usług dostępu do sieci Internet	11,0	0,0	0,0	218,0	1.981,8	0,0	0,0
	§ 4410 – Podróże służbowe krajowe	39,8	0,0	83,6	43,9	110,3	0,0	52,5
	§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	613,7	0,0	2.488,5	1.802,0	293,6	0,0	72,4

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

¹⁾ Znowelizowana ustawa budżetowa.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
			wg Rb-70			wg Rb-70		
		osoby ¹⁾	tys. zł	zł	osoby ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem							
	wg statusu zatrudnienia ²⁾ w tym:							
1.	dział 751 Rozdział 75101 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	408	31.013,1	6.334,4	410	32.113,6	6.527,2	103,0
1.1.	status zatrudnienia 01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	407	30.755,3	6.297,2	409	31.823,5	6.484,0	103,0
1.2.	status zatrudnienia 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	257,8	21.483,3	1	290,1	24.175,0	112,5

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

²⁾ Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹.

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

Załącznik 4. Kalkulacja oceny ogólnej w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Oceny wykonania budżetu w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria¹² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku¹³.

Dochody: 77,8 tys. zł

Wydatki: 64.792,2 tys. zł

Łączna kwota G¹⁴ : 64.792,2 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 1,000$

Ze względu na stwierdzone przypadki nie przekazania przed terminem wyborów jednostkom samorządu terytorialnego dotacji na wybory samorządowe w toku kadencji przeprowadzone 8 i 15 stycznia 2017 r. w łącznej kwocie 31,3 tys. zł ocenę wydatków obniżono o jeden punkt.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (4)

Łączna ocena ŁO: = $4 \times 1,000 = 4,000$

Ocena ogólna wykonania budżetu państwa w części 11: pozytywna (4).

¹² <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹³ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

¹⁴ 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.

Załącznik 5. 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