

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

KBF-4100-05-01/2012

Nr ewid. 129/2012/P12026/KBF

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze

Warszawa maj 2012 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 w 2011 roku
budżetu państwa w części 11
Krajowe Biuro Wyborcze**

Dyrektor Departamentu
Budżetu i Finansów

Waldemar Długołęcki

Zatwierdzam:
Wojciech Misiąg

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, maja 2012 r.

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

Spis treści

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	6
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
Księgi rachunkowe.....	8
Inne ustalenia kontroli	12
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	13
Protokół.....	13
Wystąpienie pokontrolne.....	13

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła kontrolę Nr P/12/026 „Wykonanie budżetu państwa w 2011 r. cz. 11 – Krajowe Biuro Wyborcze”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego tej części.

Kontrola obejmująca okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. została przeprowadzona w dniach od 13 lutego do 10 kwietnia 2012 r. w centrali Krajowego Biura Wyborczego w Warszawie, zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Gospodarka finansowa Krajowego Biura Wyborczego prowadzona była na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową jednostek budżetowych.

Szef Krajowego Biura Wyborczego jest dysponentem części 11 budżetu państwa. Kieruje on pracami Krajowego Biura Wyborczego w skład którego wchodzi 4 zespoły⁷ oraz 49 delegatur. Dyrektorzy Delegatur dla delegatury oraz Szef Krajowego Biura Wyborczego dla centrali KBW są dysponentami III stopnia. Na podstawie art. 149 ust. 2 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, Szef Krajowego Biura Wyborczego lub działający z jego upoważnienia dyrektorzy zespołów i delegatur mogą przekazywać dotacje jednostkom samorządu terytorialnego na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców i oraz organizację i przeprowadzanie wyborów i referendum.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁶ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Zespół Prawny i Organizacji Wyborów, Zespół Prezydialny, Zespół Kontroli Finansowania Partii Politycznych i Kampanii Wyborczych, Zespół Finansowy.

Krajowe Biuro Wyborcze zapewnia obsługę Państwowej Komisji Wyborczej, komisarzy wyborczych oraz innych organów wyborczych w zakresie określonym w ustawie z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks Wyborczy⁸ oraz innych ustawach. Do zadań Krajowego Biura Wyborczego należy zapewnienie warunków organizacyjno-administracyjnych, finansowych i technicznych, związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum.

W ustawie budżetowej w części 11 planowane są środki na finansowanie Państwowej Komisji Wyborczej i innych stałych organów wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, a także na finansowanie przez gminy aktualizacji stałego rejestru wyborców i na prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli Unii Europejskiej niebędących obywatelami polskimi.

Wydatki na zadania wyborcze w zakresie przygotowania i przeprowadzania wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów do Sejmu i Senatu RP, wyborów posłów do Parlamentu Europejskiego, wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast, a także referendum ogólnokrajowych i referendum lokalnych w sprawie odwołania osób pełniących funkcję organów samorządu terytorialnego przed upływem kadencji planowane są w ustawie budżetowej w części 83 budżetu państwa – Rezerwy celowe.

Szef Krajowego Biura Wyborczego występuje w trakcie roku budżetowego do Ministra Finansów o przeniesienie wydatków z części 83 – Rezerwy celowe do części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze. Następnie Szef Krajowego Biura Wyborczego zwiększa plany wydatków poszczególnych delegatur Krajowego Biura Wyborczego, które większość kwot na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów przekazują w formie dotacji do jednostek samorządu terytorialnego.

Udział wydatków części 11 w wydatkach budżetu państwa w 2011 r. wyniósł 0,05%.

Krajowe Biuro Wyborcze nie realizowało w 2011 r. wydatków z budżetu środków europejskich.

⁸ Dz.U. z 2011 r. Nr 21 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. budżetu państwa w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

Ocena ta wynika z badania wydatków zrealizowanych przez centralę Krajowego Biura Wyborczego, badania analitycznego ksiąg, oraz skuteczności funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Wydatki w wysokości 146.467,1 tys. zł zrealizowano w granicach kwot ujętych w planie finansowym, gospodarnie, celowo i oszczędnie.

Uzyskane dochody w wysokości 48,2 tys. zł rzetelnie ewidencjonowano i terminowo przekazywano na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Szef Krajowego Biura Wyborczego wykonywał zadania z zakresu nadzoru i kontroli nad wykonaniem budżetu zgodnie z art. 175 ustawy o finansach publicznych

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez Krajowe Biuro Wyborcze.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) – z wyjątkiem zobowiązań,
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań według tytułów dłużnych w 2011 r. Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Dane finansowe wykazane w tych sprawozdaniach stanowiły sumy dochodów i wydatków wykazanych na kontach księgowych w centrali Krajowego Biura Wyborczego oraz

sumy dochodów i wydatków przedstawionych w jednostkowych sprawozdaniach Rb-23, Rb-27 i Rb-28 Delegatur Krajowego Biura Wyborczego.

W rocznym sprawozdaniu Rb-28 w zobowiązaniach wykazano koszty składki rentowej od dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyliczone według stawki 6,5% obowiązującej od 1 lutego 2012 r., zamiast 4,5%. Spowodowało to zawyżenie kwoty zobowiązań z tego tytułu o 29,6 tys. zł. Krajowe Biuro Wyborcze 27 kwietnia 2012 r. dokonało korekty rocznego sprawozdania Rb-28.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość opracowania łącznych sprawozdań Rb-N i Rb-Z za IV kwartał 2011 r. Sprawozdania sporządzono w terminach określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁹.

⁹ Dz.U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych centrali Krajowego Biura Wyborczego.

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 91 dowodów księgowych w postaci faktur i rachunków dotyczących wydatków na łączną kwotę 2.853,2 tys. zł wybranych metodą monetarną¹⁰ spośród operacji gospodarczych na kwotę 4.777,3 tys. zł¹¹, tj. 59,7% wydatków zespołów KBW. Badania skuteczności kontroli finansowej dokonano pod względem poprawności dowodów księgowych, kompletności i poprawności w zakresie bieżącej dekretacji oraz kompletności i poprawności formalnej zapisu w dzienniku. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Operacje gospodarcze potwierdzone dowodami księgowymi zostały zbadane pod względem kompletności i poprawności formalnej zapisów/dowodów w księgach rachunkowych, a także pod względem legalności, gospodarności i celowości, tj. według kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK.

Dochody

Dochody w części 11 wyniosły 48,2 tys. zł, co stanowiło 30,1% prognozy na 2011 r. Źródłem były dochody z tytułu zwrotów niewykorzystanych dotacji przyznanych w 2010 r. wraz z odsetkami w łącznej wysokości 23,0 tys. zł oraz ze zwrotów przez ZUS nadpłaconych składek na ubezpieczenia społeczne w łącznej wysokości 10,5 tys. zł. Niewykonanie prognozy dochodów wynikało z niższych zwrotów dotacji przyznanych gminom na zadania związane z wyborami samorządowymi, przeprowadzonymi w listopadzie 2010 r. Dochody Krajowego Biura Wyborczego były rzetelnie ewidencjonowane i przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r.¹² w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

¹⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości udokumentowanej tym dowodem.

¹¹ Z rejestru faktur i rachunków wyłączono zapisy dotyczące wynagrodzeń osobowych wynikających ze stosunku pracy wraz pochodnym.

¹² Dz.U. z 2010 r. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

Dane dotyczące dochodów budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do informacji.

Wydatki

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano wydatki w części 11 na kwotę 45.832,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego wydatki zostały zwiększone z rezerwy celowej do kwoty 180.707,4 tys. zł. Na sfinansowanie wyborów do Sejmu i Senatu (rozdział 75108¹³) przeznaczono 130.581,1 tys. zł, a na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz na referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie (rozdział 75109¹⁴) – 4.294,3 tys. zł.

Dane dotyczące wydatków budżetowych przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do informacji.

Szef Krajowego Biura Wyborczego wprowadził zmiany w planie finansowym polegające na przeniesieniach między paragrafami klasyfikacji budżetowej w rozdziale 75101¹⁵ w kwocie 490,1 tys. zł. Przeniesienia stanowiły 10,9% wydatków w tym rozdziale, były celowe, rzetelnie udokumentowane i wprowadzone zgodnie z art. 171 ust. 1 i 7 ustawy o finansach publicznych.

Ponadto Szef Krajowego Biura Wyborczego w październiku 2011 r., po wyborach do Sejmu i Senatu RP, dokonał blokady wydatków w kwocie 24.600,0 tys. zł. Jednocześnie wystąpił do Ministra Finansów o zmniejszenie wydatków o taką samą kwotę.

Zrealizowane wydatki wyniosły 146.467,1 tys. zł, co stanowiło 81,1% planu po zmianach. Na organizację i przeprowadzenie wyborów do Sejmu i Senatu wydankowano 98.694,7 tys. zł (75,6% kwoty planowanej). Powodem niepełnego wykorzystania środków były głównie niższe wydatki z tytułu diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w związku z powołaniem mniej licznych niż planowano składów tych komisji oraz niższe wydatki na nowe zadania, m.in. na głosowanie przez osoby niewidome, głosowanie korespondencyjne i przez pełnomocnika. Na sfinansowanie zadań wyborczych związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych w toku kadencji oraz referendów, a także na wymagane przepisami prawa niszczenie dokumentów z wyborów samorządowych przeprowadzonych w 2010 r. i sfinansowanie kosztów poniesionych na

¹³ Rozdział 75108 Wybory do Sejmu i Senatu.

¹⁴ Rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów, i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

¹⁵ Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa.

wybory do Sejmiku Województwa Mazowieckiego wydatkowano 3.047,0 tys. zł (71,0%). Na finansowanie zadań realizowanych przez centralę Krajowego Biura Wyborczego i 49 delegatur Biura (rozdział 75101) wydatkowano 44.725,4 tys. zł, tj. 97,6% kwoty planowanej. Szef Krajowego Biura Wyborczego występował do Ministra Finansów o przekazanie środków finansowych w kwotach planowanych na finansowanie zadań ustawowych. Ministerstwo Finansów w 2011 r. przekazało na rachunek wydatków Krajowego Biura Wyborczego 152.230,0 tys. zł. Wydatki wyniosły 146.467,1 tys. zł. W terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. została zwrócona kwota 108,6 tys. zł z tytułu niewykorzystanych do końca 2011 r. dotacji celowych dla gmin.

W ogólnej kwocie wydatków ponad 51% stanowiły dotacje, które w 2011 r. wyniosły 75.522,9 tys. zł., a 47% (69.258 tys. zł) wydatki bieżące jednostek budżetowych.

Wydatki majątkowe w wysokości 1.081,6 tys. zł przeznaczono na finansowanie zakupu kserokopiarek za kwotę 226,3 tys. zł, serwera, procesorów i pamięci za 71,1 tys. zł, macierzy za 54,7 tys. zł, licencji na programy komputerowe za 54,2 tys. zł, wykonanie i wdrożenie oprogramowania do obsługi wyborów do Sejmu i Senatu za 283,6 tys. zł, modyfikację oprogramowania komisji obwodowej w wyborach do Sejmu i Senatu za 119,9 tys. zł, rozbudowy modułu wyborów samorządowych za 52,4 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki centrali Krajowego Biura Wyborczego na kwotę 3.180,0 tys. zł (metodą MUS wybrano wydatki na kwotę 2.853,2 tys. zł, a w trybie doboru celowego 326,8 tys. zł), tj. 2,1% zrealizowanych wydatków części 11 i 6,9% wydatków rozdziału 75101. Zakupy towarów i usług dokonywane były z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Na podstawie badania dwóch zamówień publicznych o wartości brutto 323,5 tys. zł (21,7% kwoty zrealizowanych zamówień), stwierdzono, że postępowania te zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz z wewnętrznymi procedurami, a zakupione środki trwale zostały poprawnie sklasyfikowane i prawidłowo ujęte w ewidencji środków trwałych. Zakupów tych dokonano z zachowaniem zasad określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. celowo i oszczędnie.

Krajowe Biuro Wyborcze wniosło opłaty abonamentowe za 38 odbiorników telewizyjnych i radiowych, w tym użytkowanych w samochodach służbowych, zgodnie z art.

2 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁶. Wpłaty dokonano z uwzględnieniem zniżek przewidzianych w rozporządzeniu Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji¹⁷ za uiszczanie opłaty z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełny etat wyniosło 380 osób i w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2010 r. było wyższe o jedną osobę. Na wynagrodzenia osobowe pracowników wydatkowano 22.490 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto przypadające na jednego pełnozatrudnionego (status 01) wyniosło 5.287,3 zł (w 2010 r. – 5.289,0 zł). Wynagrodzenie Szefa Krajowego Biura Wyborczego zostało wyliczone zgodnie z art. 3 ust. 2f ustawy z dnia 31 lipca 1981 r. o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe¹⁸.

Dane dotyczące zatrudnienia i wynagrodzeń przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Dotacje budżetowe

W ustawie budżetowej zaplanowano dotacje w wysokości 6.354,0 tys. zł na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. W trakcie roku budżetowego, ze środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w rezerwach celowych, zwiększono plan wydatków do 79.405,4 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań wyborczych.

Przekazane jednostkom samorządu terytorialnego dotacje wyniosły 75.522,9 tys. zł, co stanowiło 95,1% wielkości planowanej. Udział dotacji w wydatkach części 11 wyniósł 51,6%.

Na powyższe wydatki złożyły się:

- wydatki w rozdziale 75101 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w wysokości 6.317,3 tys. zł na prowadzenie i aktualizowanie stałego rejestru wyborców,
- wydatki w rozdziale 75108 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w wysokości 67.452,7 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów, w tym na wypłatę ryczałtowych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych w ramach zadań zleconych gminom,

¹⁶ Dz.U. Nr 85, poz. 728 ze zm.

¹⁷ Rozporządzenie Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 6 maja 2010 r. w sprawie wysokości opłat abonamentowych za używanie odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych oraz zniżek za ich uiszczanie z góry za okres dłuższy niż jeden miesiąc w 2011 r. (Dz.U. Nr 86, poz. 558).

¹⁸ Dz.U. z 2011 r., Nr 79, poz. 430, ze zm.

- wydatki w rozdziale 75109 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom w wysokości 1.750,1 tys. zł na organizację i przeprowadzenie wyborów samorządowych w toku kadencji oraz na referenda gminne i zwiększenie dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości 2,8 tys. zł przeznaczone na zadanie związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem zarządzonych na dzień 15.11.2011 r. wyborów ponownych do rady powiatu w Janowie Lubelskim.

Dotacje na zadania wyborcze kalkulowane były na etapie planowania, a następnie przekazywane z uwzględnieniem stopnia realizacji zadań i stosownie do terminów wyborów. Dotacje na prowadzenie stałego rejestru wyborców były przekazywane gminom w okresach miesięcznych. Rzetelność planowania i rozdysponowania środków budżetowych na dotacje nie budzi zastrzeżeń. Dotacje dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego były ustalane przez delegatury Krajowego Biura Wyborczego na podstawie jednolitych zasad opracowanych dla każdego typu wyborów przez centralę KBW i zaakceptowanych przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego.

Inne ustalenia kontroli

Szef Krajowego Biura Wyborczego prawidłowo sprawował, określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu, w szczególności w zakresie zgodności wydatków z planowanym przeznaczeniem, prawidłowości wykorzystania środków finansowych i zrealizowanych zadań oraz prawidłowości przekazywania dotacji budżetowych pod względem wysokości i zgodności z przeznaczeniem.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokół z przeprowadzonej kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 10 kwietnia 2012 r.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 26 kwietnia 2012 r., skierowanym do Szefa Krajowego Biura Wyborczego, NIK oceniła pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 11 w zakresie dochodów i wydatków budżetowych.

Załącznik nr 1

Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Część 11 Krajowe Biura Wyborcze	49,1	160,0	48,2	98,2	30,1
1.	Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	49,1	160,0	48,2	98,2	30,1
1.1.	Rozdz. 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	48,5	20,0	28,0	57,7	140,0
1.1.2.	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	-	-	0,2	x	x
1.1.3.	§ 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	10,6	-	0,3	2,8	x
1.1.4.	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	-	x	x
1.1.5.	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,4	-	-	x	x
1.1.6.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	30,5	20,0	27,5	90,2	137,5
1.1.7.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	7	-	-	x	x
2.1.	Rozdz. 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	0,1	-	0,2	200,0	x
2.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	-	0,2	200,0	x
3.1.	Rozdz. 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	0,4	140,0	20,0	5000,0	14,3
3.1.1.	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,5	x	x
3.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	140,0	19,5	4875,0	13,9
4.1.	Rozdz. 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego	0,1	-	-	x	x
4.1.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	-	-	x	x

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

Załącznik nr 2

Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010		2011		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze ogółem	270 645,6	45 832,0	180 707,4	146 467,1	54,1	319,6	81,1
	w tym:							
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	270 645,6	45 832,0	180 707,4	146 467,1	54,1	319,6	81,1
1.1.	Rozdział 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	44 532,0	45 832,0	45 832,0	44 725,4	100,4	97,6	97,6
1.1.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	6 319,1	6 354,0	6 354,0	6 317,3	100,0	99,4	99,4
1.1.2.	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	46,8	77,0	79,2	60,7	129,7	78,8	76,6
1.1.3.	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	22 441,6	22 576,0	22 532,6	22 490,4	100,2	99,6	99,8
1.1.4.	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 612,2	1 644,0	1 644,0	1 619,6	100,5	98,5	98,5
1.1.5.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	3 597,9	3 710,0	3 696,4	3 592,9	99,9	96,8	97,2
1.1.6.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	439,1	568,0	558,2	418,7	95,4	73,7	75,0
1.1.7.	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	40,9	-	43,4	43,4	106,1	-	100,0
1.1.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 118,0	4 163,0	4 171,8	4 092,7	99,4	98,3	98,1
1.1.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	768,8	940,0	1 030,1	985,6	128,2	104,9	95,7
1.1.10.	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	24,4	24,0	18,9	12,0	49,2	50,0	63,5
1.1.11.	§ 4260 Zakup energii	520,3	540,0	572,5	490,4	94,3	90,8	85,7
1.1.12.	§ 4270 Zakup usług remontowych	225,4	265,0	216,6	150,0	66,5	56,6	69,3
1.1.13.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	20,8	32,0	31,5	19,6	94,2	61,3	62,2
1.1.14.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 127,5	1 146,0	1 380,7	1 301,0	115,4	113,5	94,2
1.1.15.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	243,1	317,0	245,6	193,3	79,5	61,0	78,7
1.1.16.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	92,7	175,0	142,5	118,3	127,6	67,6	83,0
1.1.17.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	161,4	360,0	246,3	180,8	112,0	50,2	73,4
1.1.18.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	10,2	20,0	20,0	19,9	195,1	99,5	99,5
1.1.19.	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	128,9	230,0	230,2	184,5	143,1	80,2	80,1
1.1.20.	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	1 070,1	1 137,0	1 041,4	999,5	93,4	87,9	96,0
1.1.21.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	317,1	390,0	403,6	354,7	111,9	90,9	87,9
1.1.22.	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	25,1	62,0	62,0	33,1	131,9	53,4	53,4
1.1.23.	§ 4430 Różne opłaty i składki	77,1	101,0	95,2	76,4	99,1	75,6	80,3
1.1.24.	§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	398,1	425,0	425,0	415,7	104,4	97,8	97,8
1.1.25.	§ 4480 Podatek od nieruchomości	31,0	35,0	35,6	32,5	104,8	92,9	91,3
1.1.26.	§ 4510 Opłata na rzecz budżetu państwa	0,1	2,0	1,7	0,4	400,0	20,0	23,5

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.27.	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	4,6	6,0	6,0	4,4	95,7	73,3	73,3
1.1.28.	4580 Pozostałe odsetki	8,8	-	-	-	-	-	-
1.1.29.	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	6,6	-	2,8	2,8	42,4	-	100,0
1.1.30.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	14,3	43,0	54,2	38,1	266,4	88,6	70,3
1.1.31.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	32,9	-	-	-	-	-	-
1.1.32.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	122,9	-	-	-	-	-	-
1.1.33.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	484,2	490,0	490,0	476,7	98,5	97,3	97,3
1.2.	rozdział 75108 Wybory do Sejmu i Senatu	4 756,0	-	130 581,1	98 694,7	2075,2	-	75,6
1.2.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	4 164,3	-	70 308,0	67 452,7	1619,8	-	95,9
1.2.2.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	16,8	-	673,0	501,1	2982,7	-	74,5
1.2.3.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	-	-	60,0	42,8	-	-	71,3
1.2.4.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1,6	-	290,5	83,4	5212,5	-	28,7
1.2.5.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	0,1	-	50,0	9,5	9500,0	-	19,0
1.2.6.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	206,9	-	4 405,8	4 007,1	1936,7	-	91,0
1.2.7.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	31,0	-	1 081,4	752,8	2428,4	-	69,6
1.2.8.	§ 4260 Zakup energii	0,4	-	25,0	17,5	4375,0	-	70,0
1.2.9.	§ 4270 Zakup usług remontowych	0,5	-	60,5	16,1	3220,0	-	26,6
1.2.10.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	307,7	-	52 395,3	24 895,6	8090,9	-	47,5
1.2.11.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	2,4	-	119,8	98,2	4091,7	-	82,0
1.2.12.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	1,0	-	40,0	23,9	2390,0	-	59,8
1.2.13.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2,6	-	102,0	59,6	2292,3	-	58,4
1.2.14.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	30,0	9,7	-	-	32,3
1.2.15.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	7,8	-	344,8	172,2	2207,7	-	49,9
1.2.16.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	3,5	-	-	-	-	-	-
1.2.17.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	9,4	-	-	-	-	-	-
1.2.18.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	595,0	552,5	-	-	92,9
1.3.	Rozdział 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	115 332,3	-	4 294,3	3 047,0	2,6	-	71,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.1.	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z b. p. na real. zadań bież. z zakresu adm. rządowej oraz innych zadań zlec. gminom	90 843,1	-	2 732,0	1 750,1	1,9	-	64,1
1.3.2.	§ 2110 Dotacje celowe przekazane z b. p. na zadania bież. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlec. ust. realizowane przez powiat	6 765,5	-	11,5	2,8	0,0	-	24,3
1.3.3.	§ 2210 Dotacje celowe przekazane z b. p. na zadania bież. z zakresu adm. rządowej oraz inne zadania zlec. ust. realizowane przez samorząd województwa	6 319,8	-	-	-	-	-	-
1.3.4.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	174,5	-	-	-	-	-	-
1.3.5.	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	969,5	-	-	-	-	-	-
1.3.6.	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	232,1	-	1,5	1,4	0,6	-	93,3
1.3.7.	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	29,3	-	-	-	-	-	-
1.3.8.	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	4 189,5	-	51,0	31,6	0,8	-	62,0
1.3.9.	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	553,1	-	58,0	40,7	7,4	-	70,2
1.3.10.	§ 4260 Zakup energii	11,7	-	-	-	-	-	-
1.3.11.	§ 4270 Zakup usług remontowych	23,6	-	-	-	-	-	-
1.3.12.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 319,2	-	1 182,3	1 036,2	44,7	-	87,6
1.3.13.	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	104,3	-	65,0	64,4	61,7	-	99,1
1.3.14.	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	21,4	-	-	-	-	-	-
1.3.15.	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	62,3	-	24,0	11,0	17,7	-	45,8
1.3.16.	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	-	-	-	-	-
1.3.17.	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	177,7	-	109,0	56,4	31,7	-	51,7
1.3.18.	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	64,5	-	-	-	-	-	-
1.3.19.	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	194,0	-	-	-	-	-	-
1.3.20.	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	2 277,2	-	60,0	52,4	2,3	-	87,3

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

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010			Wykonanie 2011			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem wg statusu zatrudnienia* w tym: Dział 751 Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa	379	24.054,5	5.289,0	380	24.110,2	5.287,3	100,0
1.1.	01 – osoby nieobjęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń	378	23.853,1	5.258,6	379	23.913,4	5.263,6	100,1
	01 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	201,4	16.783,3	1	196,8	16.395,9	97,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

** Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 Instrukcji stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej część 11 Krajowe Biuro Wyborcze**

Oceny wykonania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria¹⁹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁰.

Dochody : 48,2 tys. zł

Wydatki : 146.467,1 tys. zł

Łączna kwota G : 146, 515,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 0,9997$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = 0,0003$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

W sprawozdaniu Rb-28 –z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011r., składkę rentową od dodatkowego wynagrodzenia rocznego naliczono w niewłaściwej wysokości 6,5% zamiast 4,5%. Z powyższego powodu kwotę zobowiązań na 31 grudnia 2011 r. zawyżono o 29,6 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy $Wk: 5 \times 0,9997 + 5 \times 0,0003 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna

¹⁹ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁰ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Minister Finansów
8. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
9. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego