

# **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

---

DEPARTAMENT BUDŻETU I FINANSÓW

**KBF-41004/2008**

Nr ewid. 87/2008/P07041/KBF

## **Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2007 roku budżetu państwa w części 11**

### **KRAJOWE BIURO WYBORCZE**

W a r s z a w a   m a j   2 0 0 8   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 2007 roku  
budżetu państwa w części 11  
Krajowe Biuro Wyborcze**

---

Dyrektor Departamentu  
Budżetu i Finansów

Waldemar Długolecki

---

Zatwierdzam:

Stanisław Jarosz

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa,           maja 2008 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0-22- 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
CEL I ZAKRES KONTROLI .....	4
METODYKA KONTROLI.....	4
UWARUNKOWANIA PRAWNE I ORGANIZACYJNE.....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>6</b>
OCENA OGÓLNA .....	6
SPRAWOZDAWCZOŚĆ .....	6
POŚWIADCZENIE RZETELNOŚCI KSIĄG RACHUNKOWYCH .....	6
UWAGI I WNIOSKI.....	7
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI .....</b>	<b>8</b>
DOCHODY .....	8
PLAN WYDATKÓW .....	8
WYDATKI.....	8
ROZLICZENIE ŚRODKÓW.....	9
DOTACJE .....	9
ZATRUDNIENIE I WYNAGRODZENIA.....	10
POCHODNE OD WYNAGRODZEŃ.....	10
ZAKUPY TOWARÓW I USŁUG .....	10
WYDATKI MAJĄTKOWE.....	11
ZOBOWIĄZANIA .....	11
INNE USTALENIA KONTROLI .....	11
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI .....</b>	<b>12</b>
PROTOKÓŁ .....	12
WYSTĄPIENIE POKONTROLNE .....	12

### Załączniki

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów – od 18 grudnia 2007 r. do 31 marca 2008 r. przeprowadziła, na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę *Wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2007<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2007 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności w centrali Krajowego Biura Wyborczego (KBW).

## Metodyka kontroli

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>3</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2007<sup>4</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 11 jest Kierownik KBW. Według stanu na 31 grudnia 2007 r. w części 11 funkcjonowało 50 jednostek budżetowych – dysponentów III stopnia (centrala i delegatury KBW).

Gospodarka finansowa części 11 podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup>, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup> oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Krajowe Biuro Wyborcze jest organem wykonawczym Państwowej Komisji Wyborczej. Do zadań KBW, określonych art. 54 ust. 3 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej<sup>8</sup>, należy zapewnienie warunków organizacyjno-administracyjnych, finansowych i technicznych, związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów i referendum w zakresie określonym tą ustawą oraz innymi ustawami.

W ustawie budżetowej, dla części 11 określany jest limit wydatków na finansowanie bieżącej działalności Państwowej Komisji Wyborczej i innych stałych organów wyborczych oraz Krajowego Biura Wyborczego, a także dotacji na stałe zadania związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendum, zlecone

---

<sup>1</sup> J.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2007 z dnia 25 stycznia 2007 r. (Dz.U. Nr 15, poz. 90).

<sup>3</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kontrola\\_budzetowa.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kontrola_budzetowa.pdf).

<sup>5</sup> Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>6</sup> J.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm.

<sup>7</sup> J.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.

<sup>8</sup> J.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 190, poz. 1360.

jednostkom samorządu terytorialnego. Wydatki związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów oraz referendów finansowane są z rezerw celowych budżetu państwa.

Na podstawie art. 98 ust. 5 w związku z art. 98 ust. 3 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej<sup>9</sup> z dnia 2 kwietnia 1997 r. oraz art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 12 kwietnia 2001 r. Ordynacja wyborcza do Sejmu RP i do Senatu RP, w związku z uchwałą Sejmu RP z dnia 7 września 2007 r. w sprawie skrócenia kadencji Sejmu RP Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej postanowieniem z dnia 7 września 2007 r. w sprawie zarządzenia wyborów do Sejmu RP i do Senatu RP zarządził wybory do Sejmu RP i Senatu RP na dzień 21 października 2007 r.

---

<sup>9</sup> Dz.U. Nr 78, poz.483, z 2001 r. Nr 28, poz.319 i z 2006 r. Nr 200, poz. 1471.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2007 r. w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze .**

Kierownik KBW prawidłowo sprawował określony w art. 153 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu. Prowadzone były okresowe oceny przebiegu wykonania zadań, realizacji dochodów i wydatków oraz wstępne oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych, stosownie do postanowień art. 47 ust. 2 ustawy o finansach publicznych i ustalonych procedur kontroli. Dochody zrealizowane przez centralę KBW były rzetelnie pobierane i ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek budżetu państwa. KBW wykorzystywała środki publiczne zgodnie z przeznaczeniem na: realizację zadań ustawowych Państwowej Komisji Wyborczej, w szczególności na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP oraz wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referendów lokalnych. Wydatków dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami.

### Sprawozdawczość

W odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej wydana została opinia bez zastrzeżeń.

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych w części 11, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28);
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23)

oraz kwartalne sprawozdania o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>10</sup> w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

Kontrola przenoszenia danych z wybranych 6 pozycji sprawozdań jednostkowych centrali i 49 delegatur KBW do rocznych łącznych sprawozdań: Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-N, Rb-Z części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze nie wykazała błędów. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków w 2007 r., a także należności i zobowiązań.

### Poświadczenie rzetelności ksiąg rachunkowych

Najwyższa Izba Kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości, pozytywnie ocenia skuteczność funkcjonowania procedur kontroli finansowej, poprawność formalną dowodów i zapisów księgowych oraz wiarygodność ksiąg rachunkowych centrali KBW. Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 95 dowodów księgowych.

---

<sup>10</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 115 , poz.781 ze zm.).

Doboru próby w centrali KBW dokonano metodą monetarną<sup>11</sup>. Łączna wartość operacji udokumentowanych wylosowanymi dowodami księgowymi wyniosła 3.409,1 tys. zł, czyli ok. 3% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych w części 11 w roku 2007.

### **Uwagi i wnioski**

Najwyższa Izba Kontroli wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w gospodarowaniu środkami budżetowymi w 2007 r. przez KBW, nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

---

<sup>11</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Dochody

Dochody zrealizowane w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze w roku 2007 wyniosły 170,6 tys. zł, czyli 113,7% kwoty zaplanowanej i 100,6% dochodów roku 2006.

W strukturze zrealizowanych dochodów, największy udział miały zwroty niewykorzystanych dotacji przez jednostki samorządu terytorialnego, które wyniosły 144,1 tys. zł.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Zbadana została realizacja wszystkich dochodów przez centralę Krajowego Biura Wyborczego, które wyniosły 1,3 tys. zł i stanowiły 0,8% ogółu dochodów. Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że dochody budżetu państwa były przez KBW rzetelnie pobierane, ewidencjonowane oraz przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>12</sup>.

#### Plan wydatków

Zaplanowany dla części 11 w ustawie budżetowej limit wydatków w kwocie 38.016 tys. zł został w trakcie roku zwiększony – przez przeniesienia środków z rezerw celowych – do kwoty 125.454,9 tys. zł. Środki z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczone były na realizację zadań ustawowych Państwowej Komisji Wyborczej, w szczególności na przeprowadzenie zarządzonych na dzień 21 października 2007 r. wyborów do Sejmu RP i Senatu RP oraz wyborów samorządowych i referendum. Ponadto w trakcie roku budżetowego w 2007 r. dokonano przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji budżetowej na kwotę 181,9 tys. zł.

Zmiany w planie wydatków części 11 dokonane zostały z zachowaniem zasad określonych w art. 148 ustawy o finansach publicznych; były celowe i właściwie udokumentowane.

#### Wydatki

Wydatki wyniosły 115.081,6 tys. zł i były o 8,3% niższe od planu po zmianach. Wydatki zrealizowano w 100% w dziale 751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa.

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Najwyższa Izba Kontroli nie stwierdziła przekroczeń limitów wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej. Niższe od planowanego wykonanie wydatków wynikało z faktu wykorzystania w 89,2% środków z rezerw celowych budżetu państwa przeznaczonych na organizację i przeprowadzenie wyborów i referendum. Wydatki na ten cel zostały wprowadzone do budżetu państwa w części 11 na podstawie decyzji Ministra Finansów, wydanych na wniosek Kierownika Krajowego Biura Wyborczego.

---

<sup>12</sup> Dz.U. Nr 116, poz.784 ze zm.



Wydatki sfinansowane z rezerw wyniosły 78.006,4 tys. zł i zostały przeznaczone na realizację zadań ustawowych Państwowej Komisji Wyborczej, w szczególności na przeprowadzenie wyborów do Sejmu RP i Senatu RP (71.739,9 tys. zł) oraz wyborów do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referendum lokalnych (6.266,5 tys. zł). Na niższy o 9.432,5 tys. zł od planowanego poziom ich wykonania miały wpływ niższe koszty związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem, wyborów do parlamentu oraz nieprzeprowadzenie w roku 2007r. przedterminowych wyborów wójtów i burmistrzów w miejsce osób, które uzyskały mandaty w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP.

Najwyższa Izba Kontroli nie zgłasza zastrzeżeń do sposobu planowania wydatków na zadania wyborcze finansowane z rezerw celowych.

## Rozliczenie środków

Ministerstwo Finansów przekazało w 2007 r. na rachunek KBW kwotę 122.504 tys. zł. Niewykorzystane środki budżetowe (7.422,4 tys. zł) zostały zwrócone na centralny bieżący rachunek budżetu państwa w terminie określonym w § 14 ust. 5 pkt 2 i ust. 6b rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Większość zwrotów stanowiły niewykorzystane przez gminy dotacje przekazane na rachunki bankowe delegatur Krajowego Biura Wyborczego.

## Dotacje

Dotacje celowe na organizację i przeprowadzenie wyborów oraz prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców, wyniosły 69.188,3 tys. zł<sup>13</sup>, z czego:

- kwotę 58.467,9 tys. zł przeznaczono na wydatki związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów do Sejmu i Senatu RP;
- kwotę 6.130,9 tys. zł przeznaczono na finansowanie kosztów prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców oraz prowadzenie odrębnej części rejestru obejmującej obywateli państw Unii Europejskiej nie będących obywatelami polskim;
- kwotę 4.589,5 tys. zł przeznaczono na wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie.

Środki te zostały rozdysponowane zgodnie z przeznaczeniem na realizację zadań zleconych ustawami.

Jednostki samorządu terytorialnego przeznaczyły dotacje na sfinansowanie<sup>14</sup> między innymi:

- różnych wydatków na rzecz osób fizycznych; w grupie tej wypłacone zostały diety przysługujące członkom komisji wyborczych – 30.547,1 tys. zł;
- wynagrodzeń bezosobowych, w szczególności wynagrodzeń osób zatrudnionych na podstawie umów zleceń przy organizacji wyborów – 17.557 tys. zł;
- zakupów materiałów i wyposażenia – 8.481,1 tys. zł,
- zakupów usług pozostałych – 4.556,2 tys. zł.

---

<sup>13</sup> Wg sprawozdania Rb-28.

<sup>14</sup> Kwoty wg sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do planowania i terminowości przekazywania dotacji.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Przeciętne zatrudnienie w części 11 wyniosło w 2007 roku 329 osób; było niższe od planowanego o 10 osób. Przeciętne zatrudnienie w centrali i delegaturach KBW wyniosło odpowiednio: 41 i 288 osób, tj. 86,3% i 98,8% planu.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w części 11 wyniosły 17.868,5 tys. zł, stanowiły 99,4% wielkości planowanej po zmianach. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wyniosło 4.519,1 zł. W porównaniu do 2006 r., przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wzrosło o 0,9%. W delegaturach średnie płace wyniosły 4.255,9 zł i wzrosły w 2007 r. o 1,0%, a w centrali KBW wyniosły 6.124,6 zł i były niższe o 0,8%. Na niższe przeciętne wynagrodzenie w centrali KBW miało wpływ m.in. zatrudnienie nowych pracowników na wynagrodzenia niższe od pobieranych przez odchodzących z pracy, urlopy macierzyńskie, zwolnienia lekarskie oraz niższe dodatkowe wynagrodzenie roczne z powodu większej ilości zwolnień lekarskich.

Limit wydatków na wynagrodzenia nie został przekroczony.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

Niepełne wykorzystanie limitu zatrudnienia spowodowały takie przyczyny jak odejście z pracy w KBW ogółem 45 osób (w tym na emeryturę 15 osób), długotrwały proces rekrutacji nowych pracowników oraz fakt, że do wyliczenia przeciętnej liczby zatrudnionych w okresie sprawozdawczym nie wlicza się pracowników na zasiłkach chorobowych (2 osoby).

## Pochodne od wynagrodzeń<sup>15</sup>

Centrala Krajowego Biura Wyborczego przekazywała składki na ubezpieczenia społeczne (911 tys. zł), zdrowotne (235,8 tys. zł), Fundusz Pracy (74,2 tys. zł) oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – (26,9 tys. zł) w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>16</sup> i art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>17</sup>.

## Zakupy towarów i usług

Wydatki na zakup towarów i usług wyniosły 12.462 tys. zł. Kontrolą objęto wydatki na kwotę 1.021,2 tys. zł, tj. 8,2%. Kontrola wybranych metodą MUS<sup>18</sup> 11 transakcji zakupu towarów i usług (2% w części 11) wykazała, że były one dokonywane przez centralę KBW na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny. Nie stwierdzono naruszeń przepisów

---

<sup>15</sup> Kontrolą objęto zarówno składki zaliczane do wydatków budżetu państwa, jak i składki przekazywane do ZUS i NFZ z wynagrodzeń pracowników.

<sup>16</sup> J.t. Dz.U. z 2007 r. Nr 11, poz. 74 ze zm.

<sup>17</sup> J.t. Dz.U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92.

<sup>18</sup> Metoda monetarna – Monetary Unit Sampling.

Prawa zamówień publicznych. Środki objęte badaniem przeznaczone zostały między innymi na opłaty za najem pomieszczeń biurowych (426,5 tys. zł) oraz zakupu usług wizualizacji wyników głosowania i wyborów do Sejmu RP i Senatu RP w 2007 r. (354,9 tys. zł).

### **Wydatki majątkowe**

Wydatki majątkowe wyniosły 1.503,3 tys. zł i były zgodnie z przyjętym planem rzeczowo-finansowym. Środki przeznaczone zostały na: opracowanie modułu obsługi informatycznej obwodowych i okręgowych komisji wyborczych i PKW w wyborach do Sejmu RP i Senatu RP w 2007 r.; nadzór autorski i wsparcie użytkowników dla modułów systemu „Platforma Wyborcza”; opracowanie modułu rejestracji oświadczeń lustracyjnych oraz na zakup sprzętu komputerowego dla centrali KBW i delegatur.

### **Zobowiązania**

Na koniec 2007 r. w części 11 zobowiązania ogółem wynosiły 1.598,2 tys. zł i były o 8,5% wyższe niż w 2006 r. Na koniec 2007 r. w części 11 nie było wymagalnych zobowiązań.

### **Inne ustalenia kontroli**

Kierownik Krajowego Biura Wyborczego rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem dochodów i wydatków oraz realizacją zadań. Przeprowadzane były okresowe oceny wykonania budżetu. Wnioski zawarte w sporządzonych analizach odpowiadały przebiegowi realizacji budżetu.

NIK pozytywnie ocenia sposób prowadzenia audytu w KBW. Zadania przeprowadzone zostały zgodnie z planem audytu na 2007 r. Zalecenia zawarte w przedstawianych Kierownikowi KBW sprawozdaniach z audytów były na bieżąco wykorzystywane.

KBW nie korzystało ze środków budżetu Unii Europejskiej.

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół z kontroli podpisano bez zastrzeżeń.

### **Wystąpienie pokontrolne**

W wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Kierownika Krajowego Biura Wyborczego NIK pozytywnie oceniła wykonanie budżetu państwa w 2007 r. w części 11 Krajowe Biuro Wyborcze.

W dniu 24 kwietnia 2008 r. Kierownik Krajowego Biura Wyborczego poinformował Najwyższą Izbę Kontroli, iż nie zgłasza zastrzeżeń do ocen zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

## Dochody budżetowe w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

L.p.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Cześć 11 Krajowe Biura Wyborcze</b>	<b>169,6</b>	<b>150,0</b>	<b>170,6</b>	<b>100,6</b>	<b>113,7</b>
1.1	<b>Dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa</b>	169,6	150,0	170,6	100,6	113,7
1.1.1	<b>Rozdz. 75101 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	<b>59,9</b>	<b>10,0</b>	<b>30,1</b>	<b>50,3</b>	<b>301,0</b>
1.1.1.1	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	0,7	2,0	0,4	57,2	20,0
1.1.1.2	§ 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	-	-	0,4	x	X
1.1.1.3	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	-	-	x	x
1.1.1.4	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	56,3	8,0	29,3	52,0	366,3
1.1.1.5	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,7	-	-	x	x
1.1.2	<b>Rozdz. 75107 Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej</b>	<b>70,9</b>	<b>0,00</b>	<b>0,5</b>	<b>0,7</b>	<b>x</b>
1.1.2.1	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,5	-	0,1	20,0	x
1.1.2.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,8	-	-	x	x
1.1.2.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	64,8	-	-	x	X
1.1.2.4	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	4,8	-	0,4	8,3	X
1.1.3	<b>Rozdz. 75108 Wybory do Sejmu i Senatu</b>	<b>28,9</b>	<b>0,00</b>	<b>1,0</b>	<b>3,5</b>	<b>x</b>
1.1.3.1	§ 0580 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	-	-	0,3	X	x
1.1.3.2	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0,2	-	-	x	X
1.1.3.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	26,7	-	0,7	2,6	X
1.1.3.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	2,0	-	-	x	x
1.1.4	<b>Rozdz. 75109 Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie</b>	<b>9,8</b>	<b>140,0</b>	<b>136,6</b>	<b>1393,9</b>	<b>97,6</b>
1.1.4.1	§ 0900 Odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	0,1	x	x
1.1.4.2	§ 0920 Pozostałe odsetki	-	-	0,2	x	x
1.1.4.3	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	9,8	140,0	113,0	1153,1	80,7
1.1.4.4	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	-	-	23,3	x	X
1.1.5	<b>Rozdz. 75113 Wybory do Parlamentu Europejskiego</b>	<b>0,1</b>	<b>0,00</b>	<b>2,4</b>	<b>2400,0</b>	<b>x</b>
1.1.5.1	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,1	-	2,4	2400,0	x

## Realizacja wydatków budżetowych w części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Cz. II ogółem</b>	156 741	38 016	125 455	115 081	73,4	302,7	91,7
1.	Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	156 741	38 016	125 455	115 081	73,4	302,7	91,7
1.1	Rozdział 75101 <b>Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa</b>	36 428	38 016	38 016	37 075	101,8	97,5	97,5
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	6 126	6 150	6 150	6 130	100,1	99,7	99,7
	§ 3020 Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	46	60	59	50	108,7	83,30	84,7
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe	16 491	16 721	16 721	16 687	101,2	99,8	99,8
	§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 190	1 251	1 251	1 181	99,2	94,4	94,4
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	2 870	2 997	2 982	2 929	102,1	97,7	98,2
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	419	411	421	420	100,2	102,2	99,8
	§ 4140 Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	20	30	30	26	130,0	86,7	86,7
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 887	3 947	3 954	3 927	101,0	99,5	99,3
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	839	596	847	797	95,0	133,7	94,1
	§ 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	13	26	20	14	107,7	53,8	70,0
	§ 4260 Zakup energii	419	530	467	404	96,4	76,2	86,5
	§ 4270 Zakup usług remontowych	228	537	463	338	148,2	62,8	73,0
	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	19	27	28	29	152,6	107,4	103,6
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 419	879	949	876	36,2	99,7	92,3
	§ 4350 -Zakup usług dostępu do sieci Internet	393	510	408	326	83,0	63,9	79,9
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	151	144	113	-	74,8	78,5
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	391	342	274	-	70,1	80,1
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	2	2	1	-	50,0	50,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	-	180	181	170	-	94,4	93,9
	§ 4400 Opłaty za administrowanie i czyszcze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	970	1 001	972	-	100,2	97,1
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	327	350	322	290	88,7	82,9	90,1
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	43	60	60	39	90,7	65,0	65,0
	§ 4430 Różne opłaty i składki	82	127	103	91	111,0	71,7	88,3
	§ 4440 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	252	267	273	269	106,7	100,7	98,5
	§ 4480 Podatek od nieruchomości	23	27	28	24	104,3	88,9	85,7
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych	4	6	6	4	100,0	66,7	66,7
	§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	1	-	-	-	-	-	-
	§ 4700 Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	-	58	28	19	-	32,8	67,9
	§ 4710 Fundusz dyspozycyjny	20	40	40	37	185,0	92,5	92,5
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	77	43	32	-	41,6	74,4
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	190	202	126	-	66,3	62,4

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
	§ 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	80	80	-	-	100,00
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	297	448	411	400	134,7	89,3	97,3
<b>1.2</b>	<b>Rozdział 75107</b> Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej	<b>226</b>	-	-	-	-	-	-
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	66	-	-	-	-	-	-
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	13	-	-	-	-	-	-
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	5	-	-	-	-	-	-
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	137	-	-	-	-	-	-
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	5	-	-	-	-	-	-
<b>1.3</b>	<b>Rozdział 75108</b> <b>Wybory do Sejmu i Senatu</b>	<b>1 326</b>	-	<b>78 969</b>	<b>71 740</b>	<b>5410,3</b>	-	<b>90,8</b>
	§ 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	952	-	61 191	58 468	6 141,6	-	95,5
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	-	-	407	350	-	-	86,0
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	-	-	25	25	-	-	100,00
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	1	-	79	61	610,0	-	77,2
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	-	-	12	8	-	-	66,7
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	58	-	3 749	3 444	5 937,9	-	91,9
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	6	-	587	400	6 666,7	-	68,1
	§ 4260 Zakup energii	-	-	5	4	-	-	80,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	-	-	57	21	-	-	36,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	299	-	10 895	7 459	2 494,6	-	68,5
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	-	-	289	246	-	-	85,1
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	41	23	-	-	56,1
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	-	146	82	-	-	56,2
	§ 4380 Zakup usług obejmujących tłumaczenia	-	-	18	7	-	-	-
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	10	-	478	267	2 670,0	-	55,9
	§ 4430 Różne opłaty i składki	-	-	3	1	-	-	33,3
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	-	137	74	-	-	54,0
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	-	115	86	-	-	74,8
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	735	714	-	-	97,1
<b>1.4</b>	<b>Rozdział 75109</b> <b>Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie</b>	<b>118 692</b>	-	<b>8 470</b>	<b>6 266</b>	<b>5,3</b>	-	<b>74,0</b>
	§ 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom.	94 366	-	5 886	4 352	4,6	-	73,9
	§ 2110 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat	6 991	-	78	70	1,0	-	89,7

Lp.	Wyszczególnienie	2006 r.	2007 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						
	§ 2210 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa	6 746	-	222	168	2,5	-	75,7
	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	358	-	8	6	1,7	-	75,0
	§ 3040 Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń	15	-	-	-	-	-	-
	§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	78	-	12	7	9,0	-	58,3
	§ 4120 Składki na Fundusz Pracy	11	-	2	1	9,1	-	50,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe	3 543	-	188	164	4,6	-	87,2
	§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia	796	-	88	51	6,4	-	58,0
	§ 4270 Zakup usług remontowych	28	-	11	6	21,4	-	54,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	2 273	-	1 299	940	41,1	-	72,4
	§ 4350 Zakup usług dostępu do sieci Internet	218	-	39	16	7,3	-	41,0
	§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej	-	-	1	1	-	-	100,0
	§ 4370 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	-	-	99	62	-	-	62,6
	§ 4410 Podróże służbowe krajowe	250	-	172	83	33,2	-	48,3
	§ 4740 Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	-	-	45	27	-	-	60,0
	§ 4750 Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	-	-	5	3	-	-	60,0
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	3 019	-	315	309	10,2	-	98,1
<b>1.5</b>	<b>Rozdział 75110</b>	<b>69</b>	-	-	-	-	-	
	<b>Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne</b>							
	§ 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	69	-	-	-	-	-	



## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie		Wykonanie 2006 r.			Wykonanie 2007 r.			8:5 %
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg. Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem (dział 751, rozdział 75101) wg statusu zatrudnienia*, w tym:	329	17.680,3	4.478,3	329,5	17.868,5	4.519,1	100,9
1.1	osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	1	173,4	14.450,0	1	203,6	16.966,6	117,4
1.2	osoby nie objęte mnożnikowym systemem wynagrodzeń w tym:	328	17.506,9	4.447,9	328,5	17.664,9	4.481,2	100,7
	zespoły	39	2.888,7	6.172,4	39,6	2.910,4	6.124,6	99,2
	delegatury	289	14.618,2	4.215,2	288,9	14.754,5	4.255,9	101,0

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu MF z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

**Kalkulacja oceny końcowej część 11 – Krajowe Biuro Wyborcze**

Oceny wykonania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2007 roku.

**Grupa II**

Dochody : 170,6 tys. zł

Wydatki : 115.081,5 tys. zł

Łączna kwota G : 115.252,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G (0,9985)$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G (0,0015)$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna

Nieprawidłowości w wydatkach nie stwierdzono

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna

Wynik końcowy Wk:  $5 \times 0,9985 + 5 \times 0,0015 = 5$

**Ocena końcowa: pozytywna.**

**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. Komisja Regulaminowa i Spraw Poselskich
8. Minister Finansów
9. Kierownik Krajowego Biura Wyborczego
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego