



**KRAJOWE BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W KALISZU**

Kalisz, dnia 10 maja 2022 r.

DKL - 3113-3-14/22

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

**dotyczącej prawidłowości i celowości wydatkowania przez Miasto i Gminę Pleszew
dotacji przyznanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2021 r.**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm./ oraz zarządzenia nr 1/2020 Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 16 stycznia 2020 r. w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze.

I. Celem kontroli i badania przekazanych przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dokumentów finansowo-księgowych było sprawdzenie prawidłowości i celowości wydatkowania środków z dotacji przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2021 r.

Na realizację zadania Delegatura Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu przyznała i przekazała Miastu i Gminie dotację w wysokości 5 962,00 zł, a przekazywanie kwot następowało w każdym miesiącu omawianego okresu w wysokości 1/12 planu.

Dotacja na wykonanie zadania została wykorzystana na poziomie 89,60% przyznanej kwoty. Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w dniu 20 stycznia 2022 r. w kwocie 620,29 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wydatki Miasta i Gminy Pleszew wyniosły łącznie 5 341,71 zł (wykazane w załączonych dokumentach do pisma znak FN.3032.4.2022 z dnia 2 lutego 2022 r., które wpłynęło do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu w dniu 4 lutego 2022 r. oraz do pisma znak FN.3032.4.1.2022 z dnia 30 marca 2022 r., które wpłynęło do Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu w dniu 1 kwietnia 2022 r.). Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Miasto i Gmina Pleszew poniosła następujące wydatki:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł
1.	Wynagrodzenia	3 406,62
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	585,58
3.	Składki na Fundusz Pracy	26,79
4.	Zakup artykułów biurowych	551,00
5.	Opieka autorska systemu WYB+	771,72
	Łącznie	5 341,71

II. W ramach przeprowadzonej kontroli Miasto i Gmina Pleszew przekazało następujące dokumenty:

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dwóm pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.13.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. w wysokości 100,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.195.2021 z dnia 25 maja 2021 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 100,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.16.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 27 lipca 2021 r. w wysokości 200,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.234.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 2 sierpnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 200,00 zł miesięcznie.
2. Zestawienia list płac wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenia społeczne:
 - za miesiąc styczeń 2021 r. dowód księgowy nr LPO 9,
 - za miesiąc luty 2021 r. dowód księgowy nr LPO 24,
 - za miesiąc marzec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 37,
 - za miesiąc kwiecień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 55,
 - za miesiąc maj 2021 r. dowód księgowy nr LPO 81,
 - za miesiąc czerwiec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 92,
 - za miesiąc lipiec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 120,
 - za miesiąc sierpień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 135,
 - za miesiąc wrzesień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 153,
 - za miesiąc październik 2021 r. dowód księgowy nr LPO 169,
 - za miesiąc listopad 2021 r. dowód księgowy nr LPO 188,
 - za miesiąc grudzień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 206.
3. Fakturę VAT nr 5/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. wystawioną przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 19 000,00 zł (kwota 771,72 zł przeznaczona na realizację zadania), dotyczącą opieki autorskiej systemu WYB+.
4. Fakturę VAT nr 19889/10/2021 z dnia 13 października 2021 r. wystawioną przez BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia na kwotę 440,32 zł

(kwota 160,00 zł przeznaczona na realizację zadania), dotyczącą zakupu artykułów biurowych.

5. Fakturę VAT nr 21993/11/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. wystawioną przez BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia na kwotę 804,60 zł (kwota 391,00 zł przeznaczona na realizację zadania), dotyczącą zakupu artykułów biurowych.
6. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzeń za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r. dla dwóch pracowników.
7. Potwierdzenia dokonania przelewu składek ZUS za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r.
8. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 5/2021 na kwotę 19 000,00 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k..
9. Potwierdzenia dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 19889/10/2021 na kwotę 440,32 zł oraz za fakturę VAT nr 21993/11/2021 na kwotę 804,60 zł, dla BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia.

III. Badanie dokumentów:

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dwóm pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców, dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.13.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 30 czerwca 2021 r. w wysokości 100,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.195.2021 z dnia 25 maja 2021 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 100,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.16.2021 z dnia 18 stycznia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 27 lipca 2021 r. w wysokości 200,00 zł miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.234.2021 z dnia 2 sierpnia 2021 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 2 sierpnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r. w wysokości 200,00 zł miesięcznie.

Wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 3406,62 zł, jako wydatek dotyczący wynagradzania pracowników prowadzących i aktualizujących stały rejestr wyborców (§ 4010). *Uwagi: różnice w kwotach z pism o przyznaniu dodatku specjalnego (stała miesięczna kwota) w stosunku do list płac (w miesiącach marzec, kwiecień, czerwiec, lipiec oraz listopad naliczone mniejsze kwoty) wynikają z nieobecności pracownika prowadzącego i aktualizującego stały rejestr wyborców.*

2. Zestawienia list płac wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenia społeczne:
 - za miesiąc styczeń 2021 r. dowód księgowy nr LPO 9 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**

- za miesiąc luty 2021 r. dowód księgowy nr LPO 24 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc marzec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 37- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 290,00 zł w § 4010, na kwotę 49,85 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,21 zł w § 4120,**
- za miesiąc kwiecień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 55 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 190,00 zł w § 4010, na kwotę 32,66 zł w § 4110 oraz na kwotę 1,23 zł w § 4120,**
- za miesiąc maj 2021 r. dowód księgowy nr LPO 81- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc czerwiec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 92- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 266,67 zł w § 4010, na kwotę 45,84 zł w § 4110 oraz na kwotę 1,63 zł w § 4120,**
- za miesiąc lipiec 2021 r. dowód księgowy nr LPO 120- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 273,28 zł w § 4010 , na kwotę 46,67 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc sierpień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 135- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010 , na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc wrzesień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 153 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010 , na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc październik 2021 r. dowód księgowy nr LPO 169- **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010 , na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
- za miesiąc listopad 2021 r. dowód księgowy nr LPO 188 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 286,67 zł w § 4010 , na kwotę 49,27 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,12 zł w § 4120,**
- za miesiąc grudzień 2021 r. dowód księgowy nr LPO 206 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010 , na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120.**

Na podstawie załączonych list płac dokonywano wypłaty wynagrodzenia dwóm pracownikom prowadzącym i aktualizującym rejestr wyborców w miesiącach od stycznia do grudnia 2021 r. oraz odprowadzano składki ZUS.

3. Faktura VAT nr 5/2021 z dnia 5 stycznia 2021 r. wystawiona przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 19 000,00 zł (kwota 771,72 zł przeznaczona na realizację zadania), dotycząca opieki autorskiej systemu WYB+ - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 771,72 zł, jako wydatek dotyczący opieki autorskiej systemu WYB+.**
4. Faktura VAT nr 19889/10/2021 z dnia 13 października 2021 r. wystawiona przez BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia na kwotę 440,32 zł (kwota 160,00 zł przeznaczona na realizację zadania), dotycząca zakupu artykułów

biurowych – wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 160,00 zł, jako wydatek dotyczący zakupu artykułów biurowych na potrzeby prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców (§ 4210).

5. Faktura VAT nr 21993/11/2021 z dnia 15 listopada 2021 r. wystawiona przez BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia na kwotę 804,60 zł (kwota 391,00 zł przeznaczona na realizację zadania), dotycząca zakupu artykułów biurowych - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,14 zł, jako wydatek dotyczący zakupu artykułów biurowych na potrzeby prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców (§ 4210) oraz nieprawidłowo na kwotę 90,86 zł, ponieważ Miasto i Gmina Pleszew nie wykorzystwała całości zakupionego papieru ksero. Pozostało 7 ryz papieru, które przeznaczono na realizację zadania dotyczącego rejestru wyborców w 2022 r. Dotacja celowa przyznawana jest na dany rok i zakupione ze środków dotacji artykuły biurowe również powinny zostać wykorzystane w roku, w którym otrzymano dotację.

Do Miasta i Gminy Pleszew wysłano trzy pisma dotyczące:

- wyjaśnienia, jakie materiały biurowe zostały zakupione i zaklasyfikowane na rozdz. 75101 wraz z uzasadnieniem zasadności ich wydatkowania (pismo znak DKL-3113-1-14/22 z dnia 28 marca 2022 r., na które otrzymano odpowiedź dnia 1 kwietnia 2022 r. w piśmie znak FN.3032.4.1.2022 z dnia 30 marca 2022 r.),
 - podania ilości zakupionych materiałów biurowych wraz z uzasadnieniem zasadności ich zakupu, w tym ilości zakupionego papieru ksero (pismo znak DKL-3113-1-14/22 z dnia 8 kwietnia 2022 r., na które otrzymano odpowiedź dnia 15 kwietnia 2022 r. w piśmie znak USC I OB.2011.4.2022 z dnia 14 kwietnia 2022 r.),
 - uszczegółowienia wyjaśnień dotyczących zakupu 11 ryz papieru i podania faktycznej ilości wykorzystanego papieru, niezbędnego do realizacji zadań związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców, z uwzględnieniem liczby wyborców dopisanych na wnioski do rejestru wyborców oraz skreślonych z rejestru wyborców (pismo znak DKL-3113-1-14/22 z dnia 27 kwietnia 2022 r., na które otrzymano odpowiedź dnia 2 maja 2022 r. w piśmie znak USC I OB.2011.5.2022 z dnia 29 kwietnia 2022 r.). Uwagi: z otrzymanej odpowiedzi wynika, że „7 ryz papieru przeszło do wykorzystania w 2022 r.”.
6. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzenia za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r. – dokumenty potwierdzające wypłatę wynagrodzenia pracownikowi prowadzącemu i aktualizującemu stały rejestr wyborców.
7. Potwierdzenia dokonania przelewu składek ZUS za miesiące od stycznia do grudnia 2021 r. – dokumenty potwierdzające odprowadzenie składek ZUS pracownikowi prowadzącemu i aktualizującemu stały rejestr wyborców.
8. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 5/2021 na kwotę 19 000,00 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k. - dokument potwierdzający zapłatę faktury za opiekę autorską systemu WYB+.
9. Potwierdzenia dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 19889/10/2021 na kwotę 440,32 zł oraz za fakturę VAT nr 21993/11/2021 na kwotę 804,60 zł, dla BIURO SERWIS WSZYSTKO DLA BIURA Spychała Sylwia - dokumenty potwierdzające zapłatę dwóch faktur za artykuły biurowe.

IV. Wnioski:

Miasto i Gmina Pleszew na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2021 r. wydatkowała kwotę 5 341,71 zł, z czego na:

- wynagrodzenia 3 406,62 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 585,58 zł,
- składki na Fundusz Pracy 26,79 zł,
- zakup artykułów biurowych 551,00 zł,
- opiekę autorską systemu WYB+ 771,72 zł.

Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w kwocie 5 341,71 zł została wykorzystana:

- w kwocie 5 250,85 zł prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem,
- w kwocie 90,86 zł nieprawidłowo i podlega zwrotowi w terminie określonym w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm./.

Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na zasadach określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm./ na rachunek Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Kaliszu o numerze 58 1010 1469 0024 1122 3100 0000.

V. Zalecenia pokontrolne

Wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Mając powyższe na uwadze należy dokonywać wydatków ściśle związanych z celem dotacji, w tym przypadku realizacji zadania z zakresu prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2021 r.

Kinga Wręczycka

.....
(imię, nazwisko i podpis osoby kontrolującej)