



Kalisz, dnia 25 kwietnia 2024 r.

**KRAJOWE
BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W KALISZU**

DKL.3113.2.14.2024

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

dotyczącej prawidłowości i celowości wydatkowania przez Miasto i Gminę Pleszew dotacji przyznanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm./ oraz zarządzenia nr 14/2023 Szefa Krajowego Biura Wyborczego z dnia 31 marca 2023 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 2023 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kaliszu przyznało i przekazało Miastu i Gminie dotację w wysokości 6 021,00 zł, a przekazywanie kwot następowało w każdym miesiącu omawianego okresu w wysokości 1/12 planu.

Dotacja na wykonanie zadania została wykorzystana na poziomie 94,63% przyznanej kwoty. Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w dniu 18 stycznia 2024 r. w kwocie 323,11 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wydatki Miasta i Gminy Pleszew wyniosły łącznie 5 697,89 zł (wykazane w załączonych dokumentach do pisma znak FN.3032.2.2024 z dnia 30 stycznia 2024 r., które wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu w dniu 12 lutego 2024 r., do pisma znak FN.3032.2.2024 z dnia 28 marca 2024 r., które wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu w dniu 2 kwietnia 2024 r. oraz do pisma znak FN.3032.2.2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r., które wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu w dniu 10 kwietnia 2024 r. poprzez ePuap oraz pocztą zwykłą w dniu 12 kwietnia 2024 r.). Na podstawie

przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Miasto i Gmina Pleszew poniosło następujące wydatki:

| Lp. | Rodzaj wydatku | Kwota w zł |
|-----|--------------------------------------------------------------|-----------------|
| 1. | Wynagrodzenia osobowe | 3 356,67 |
| 2. | Składki na ubezpieczenia społeczne | 577,01 |
| 3. | Składki na Fundusz Pracy | 51,21 |
| 4. | Zakup materiałów i wyposażenia | 316,85 |
| 5. | Zakup usług pozostałych: <i>opieka autorska systemu WYB+</i> | 1 396,15 |
| | Łącznie | 5 697,89 |

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

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew czterem pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.12.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.18.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.278.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.286.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.296.2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 3 dodatek specjalny na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.297.2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 4 dodatek specjalny w miesiącach od sierpnia do grudnia 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.366.2023 z dnia 16 listopada 2023 r. przyznające pracownikowi nr 3 dodatek specjalny w miesiącach od listopada do grudnia 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie.
2. Zestawienia list płac wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenie społeczne:
 - za miesiąc styczeń 2023 r. nr listy 9, dowód księgowy nr LPO 4,
 - za miesiąc luty 2023 r. nr listy 35, dowód księgowy nr LPO 20,
 - za miesiąc marzec 2023 r. nr listy 59, dowód księgowy nr LPO/40/1,

- za miesiąc kwiecień 2023 r. nr listy 79, dowód księgowy nr LPO/53,
 - za miesiąc maj 2023 r. nr listy 101, dowód księgowy nr LPO/70,
 - za miesiąc czerwiec 2023 r. nr listy 132, dowód księgowy nr LPO 93,
 - za miesiąc lipiec 2023 r. nr listy 150, dowód księgowy nr LPO 107,
 - za miesiąc sierpień 2023 r. nr listy 176, dowód księgowy nr LPO 124,
 - za miesiąc wrzesień 2023 r. nr listy 197, dowód księgowy nr LPO/139,
 - za miesiąc październik 2023 r. nr listy 219, dowód księgowy nr LPO 168,
 - za miesiąc listopad 2023 r. nr listy 240, dowód księgowy nr LPO 186,
 - za miesiąc grudzień 2023 r. nr listy 258, dowód księgowy nr LPO 194.
3. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzenia za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r. *Uwagi: łączne kwoty wynagrodzenia pracowników z wpisaną dekreacją na każdym przelewie o kwocie naliczonej w rozdziale 75101 § 4010.*
 4. Potwierdzenia dokonania przelewu składek ZUS oraz zlecenia płatnicze za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r. *Uwagi: Na przelewach łączne kwoty składek bez wyodrębnionych kwot za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Kwoty składek za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców wyszczególniono w załączonych do potwierdzeń przelewu składek ZUS zleceniach płatniczych.*
 5. Fakturę VAT nr 27/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. wystawioną przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 44 263,34 zł (kwota 1 396,15 zł przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: *opłata za opiekę autorską zgodnie z umową 183/2022 z 29.12.2022 (opieka autorska WYB+ 3 st.).*
 6. PKW nr 92 z dnia 28 grudnia 2023 r. dotyczące przeksięgowania kwoty 1 396,15 zł z rozdziału 75023 § 4300 do rozdziału 75101 § 4300 (opis operacji: *korekta dot. FV 27/2023 dot. opieki autorskiej zg. z um. 183/2022 IT, winno być 75101-4300*).
 7. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 27/2023 na kwotę 44 263,34 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k.
 8. Fakturę VAT FV/6211/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. wystawioną przez P.H.U. FOL-MAR S.C. na kwotę 316,85 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: *zakup materiałów biurowych na potrzeby USCiOB - rejestr wyborców.*
 9. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT FV/6211/2023 na kwotę 316,85 zł dla P.H.U. FOL-MAR S.C.
 10. Tabelę *Informacja o wydatkach związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r.*

III. Badanie dokumentów:

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew czterem pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.12.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,

- pismo znak Or.2122.18.2023 z dnia 2 stycznia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 30 czerwca 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
- pismo znak Or.2122.278.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
- pismo znak Or.2122.286.2023 z dnia 19 lipca 2023 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
- pismo znak Or.2122.296.2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 3 dodatek specjalny na okres od dnia 1 sierpnia 2023 r. do dnia 30 listopada 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
- pismo znak Or.2122.297.2023 z dnia 16 sierpnia 2023 r. przyznające pracownikowi nr 4 dodatek specjalny w miesiącach od sierpnia do grudnia 2023 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
- pismo znak Or.2122.366.2023 z dnia 16 listopada 2023 r. przyznające pracownikowi nr 3 dodatek specjalny w miesiącach od listopada do grudnia 2023 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie.

Dokumenty potwierdzające obowiązki czterech pracowników w zakresie prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.

2. Zestawienia list płać wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenie społeczne:
- za miesiąc styczeń 2023 r. nr listy 9, dowód księgowy nr LPO 4 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 166,67 zł w § 4010, na kwotę 28,65 zł w § 4110 oraz na kwotę 2,45 zł w § 4120,**
 - za miesiąc luty 2023 r. nr listy 35, dowód księgowy nr LPO 20 - **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 2023 r. nr listy 59, dowód księgowy nr LPO/40/1 - **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 kwiecień 2023 r. nr listy 79, dowód księgowy nr LPO/53 - **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 maj 2023 r. nr listy 101, dowód księgowy nr LPO/70 - **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 2023 r. nr listy 132, dowód księgowy nr LPO 93 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 200,00 zł w § 4010 oraz na kwotę 34,38 zł w § 4110,**

- za miesiąc lipiec 2023 r. nr listy 150, dowód księgowy nr LPO 107 - **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 sierpień 2023 r. nr listy 176, dowód księgowy nr LPO 124 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc wrzesień 2023 r. nr listy 197, dowód księgowy nr LPO/139 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc październik 2023 r. nr listy 219, dowód księgowy nr LPO 168 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 290,00 zł w § 4010, na kwotę 49,85 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,11 zł w § 4120,**
- za miesiąc listopad 2023 r. nr listy 240, dowód księgowy nr LPO 186 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc grudzień 2023 r. nr listy 258, dowód księgowy nr LPO 194 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120.**

Na podstawie załączonych list płac dokonywano wypłaty wynagrodzenia pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców w miesiącach od stycznia do grudnia 2023 r. oraz odprowadzano składki ZUS.

3. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzenia za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r. *Uwagi: łączne kwoty wynagrodzenia pracowników z wpisaną dekreacją na każdym przelewie o kwocie naliczonej w rozdziale 75101 § 4010 - dokumenty potwierdzające wypłatę wynagrodzenia pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców w 2023 r.*
4. Potwierdzenia dokonania przelewu składek ZUS oraz zlecenia płatnicze za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r. *Uwagi: Na przelewach łączne kwoty składek bez wyodrębnionych kwot za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców. Kwoty składek za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców wyszczególniono w załączonych do potwierdzeń przelewu składek ZUS zleceniach płatniczych – dokumenty potwierdzające odprowadzanie składek ZUS pracownikom prowadzącym i aktualizującym stały rejestr wyborców w 2023 r.*
5. Faktura VAT nr 27/2023 z dnia 4 stycznia 2023 r. wystawiona przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 44 263,34 zł (kwota 1 396,15 zł przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: *opłata za opiekę autorską zgodnie z umową 183/2022 z 29.12.2022 (opieka autorska WYB+ 3 st.) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 1 396,15 zł, jako wydatek dotyczący opieki autorskiej systemu WYB+ (§ 4300).*
6. PKW nr 92 z dnia 28 grudnia 2023 r. dotyczące przeksięgowania kwoty 1 396,15 zł z rozdziału 75023 § 4300 do rozdziału 75101 § 4300 (opis operacji: *korekta dot. FV*

- 27/2023 dot. opieki autorskiej zg. z um. 183/2022 IT, winno być 75101-4300) – dokument potwierdzający poniesiony wydatek w rozdziale 75101 na opiekę autorską systemu WYB+.
7. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT 27/2023 na kwotę 44 263,34 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k. - dokument potwierdzający zapłatę faktury za opiekę autorską systemu WYB+.
 8. Faktura VAT FV/6211/2023 z dnia 27 grudnia 2023 r. wystawiona przez P.H.U. FOL-MAR S.C. na kwotę 316,85 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: *zakup materiałów biurowych na potrzeby USCiOB - rejestr wyborców – wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 207,11 zł, jako wydatek dotyczący zakupu artykułów biurowych na potrzeby prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców (§ 4210) oraz nieprawidłowo na kwotę 109,74 zł, ponieważ Miasto i Gmina Pleszew nie wykorzystwała całości zakupionego papieru ksero. Pozostało 6 ryz papieru, które przeznaczono na realizację zadania dotyczącego rejestru wyborców w 2024 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.
 9. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT FV/6211/2023 na kwotę 316,85 zł dla P.H.U. FOL-MAR S.C. - dokument potwierdzający zapłatę faktury za zakup artykułów biurowych.
 10. Tabela *Informacja o wydatkach związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r.* – zestawienie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r. w podziale na rodzaj wydatków, kwotę, paragraf oraz dokument księgowy.

Do Miasta i Gminy Pleszew wysłano dwa pisma znak DKL.3113.2.14.2024:

- dnia 25 marca 2024 r. dotyczące przesłania uwierzytelnionych kopii pism o przyznaniu dodatku specjalnego lub umów o pracę/kart stanowiska pracy stanowiących podstawę dokonania wypłaty wynagrodzenia za prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, dokumentów potwierdzających dokonanie przelewu składek ZUS za miesiące od stycznia do grudnia 2023 r., wyjaśnienia dotyczącego zasadności zakupu artykułów biurowych, w tym 11 ryz papieru ksero format A4, z uwzględnieniem faktycznej ilości wykorzystanego papieru niezbędnego do realizacji zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r., a także wyjaśnienia dotyczącego okresu na jaki została przedłużona opłata za opiekę autorską programu WYB+ w kwocie 1 396,15 zł wydatkowana w rozdziale 75101 § 4300;

- dnia 3 kwietnia 2024 r. dotyczące przesłania uszczegółowienia wyjaśnień dotyczących zasadności zakupu 11 ryz papieru ksero format A4 i podania faktycznej ilości drukowanych materiałów niezbędnych do realizacji zadań ściśle związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców, wyjaśnienia dotyczącego sfinansowania przedłużenia opieki

autorskiej programu WYB+ w miesiącach od sierpnia do grudnia 2023 r. z otrzymanej dotacji celowej przyznanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców, a także przesłania wyjaśnienia rozbieżności powstałej pomiędzy załączonymi zestawieniami list płac a pismami o przyznaniu dodatku specjalnego z tytułu pełnienia dodatkowych obowiązków związanych z prowadzeniem rejestru wyborców.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kaliszu na w/w pisma otrzymało odpowiedzi:

- w dniu 2 kwietnia 2024 r. (pismo znak FN.3032.2.2024 z dnia 28 marca 2024 r.), w której przedłożono wyjaśnienie Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich dotyczące:

a. zasadności zakupu artykułów biurowych, w tym 11 ryz papieru ksero format A4 z uwzględnieniem faktycznej ilości wykorzystanego papieru niezbędnego do realizacji zadań związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r.; wyjaśnienie: „artykuły biurowe oraz papier ksero został wykorzystany do realizacji zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców w 2023 r.”,

b. okresu na jaki została przedłużona opłata za opiekę autorską programu WYB+ w kwocie 1 396,15 zł wydatkowana w rozdziale 75101 § 4300; wyjaśnienie: „umowa została zawarta na okres od dnia 01.01.2023 do 31.12.2023 r.”;

- w dniu 10 kwietnia 2024 r. poprzez ePuap oraz w dniu 12 kwietnia 2024 r. pocztą zwykłą (pismo znak FN.3032.2.2024 z dnia 8 kwietnia 2024 r.), w której przedłożono dodatkowe wyjaśnienia dot. wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r.:

„Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Społecznych wyjaśnia rozbieżności między listami płac a pismami o przyznaniu dodatku specjalnego z tytułu pełnienia dodatkowych obowiązków związanych z prowadzeniem rejestru wyborców. W styczniu pracownik LP 9 pod pozycją 2 oraz w październiku pracownik LP 219 pod pozycją 2 otrzymał dodatek specjalny pomniejszony z tytułu przebywania na zwolnieniu lekarskim. Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników naszego Urzędu dodatki specjalne ulegają pomniejszeniu z tytułu nieobecności spowodowanej absencją chorobową.

Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich wyjaśnia zasadność zakupu 11 ryz papieru ksero A4. Papier w ilości 11 ryz został zakupiony do realizacji zadań związanych z prowadzeniem stałego rejestru wyborców z czego 5 ryz papieru zostały wykorzystane w szczególności na: wydruk raportów kwartalnych, dokumentacji związanej z raportami, wydawaniu zaświadczeń i decyzji, korespondencji między urzędami. Pozostała ilość ryz papieru została przeznaczona na zadanie stałego rejestru wyborców w 2024 roku.

Opiekę autorską programu WYB+ w kwocie 1 396,15 zł wydatkowana w rozdziale 75101 § 4300: umowa zawarta na okres od dnia 01.01.2023 do 31.12.2023 r.”.

Do wyjaśnień dołączono uwierzytelnione kopie brakujących dokumentów księgowych.

IV. Wnioski:

Miasto i Gmina Pleszew na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r. wydatkowało kwotę 5 697,89 zł, z czego na:

- wynagrodzenia osobowe 3 356,67 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 577,01 zł,
- składki na Fundusz Pracy 51,21 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia 316,85 zł,
- zakup usług pozostałych: *opieka autorska systemu WYB+* 1 396,15 zł.

Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w kwocie 5 697,89 zł została wykorzystana:

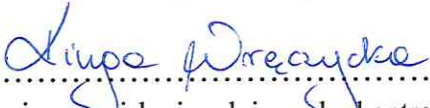
- w kwocie 5 588,15 zł prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem,
- w kwocie 109,74 zł nieprawidłowo i podlega zwrotowi w terminie określonym w art. 169 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm./.

Zwrotu dotacji należy dokonać na zasadach określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm./ na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatury 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. Potwierdzeniem poniesionych wydatków powinny być uwierzytelnione kopie dowodów księgowych (faktury, rachunki, umowy, listy płac, listy obecności, po usunięciu danych podlegających ochronie). 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 2023 r.

Kinga Wręczycka


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