



Kalisz, dnia 6 marca 2025 r.

**KRAJOWE
BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W KALISZU**

DKL.0814.2.2025

PROTOKÓŁ Z KONTROLI

dotyczącej prawidłowości i celowości wydatkowania przez Miasto i Gminę Pleszew dotacji przyznanej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 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 aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kaliszu przyznało i przekazało Miastu i Gminie dotację w wysokości 6 012,00 zł, a przekazywanie kwot następowało w każdym miesiącu omawianego okresu w wysokości 1/12 planu.

Dotacja na wykonanie zadania została wykorzystana na poziomie 99,04% przyznanej kwoty. Zwrot niewykorzystanej części dotacji nastąpił w dniu 29 stycznia 2025 r. w kwocie 57,66 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że wydatki Miasta i Gminy Pleszew wyniosły łącznie 5 954,34 zł (wykazane w załączonych dokumentach do pisma znak FN.3032.6.2025 z dnia 3 lutego 2025 r., które wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu w dniu 6 lutego 2025 r. oraz do pisma znak FN.3032.6.2025 z dnia 27 lutego 2025 r., które wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu w dniu 4 marca 2025 r.). Na podstawie przedłożonych dokumentów stwierdzono, że Miasto i Gmina Pleszew poniosło następujące wydatki:

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł
1.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	3 580,00
2.	Składki na ubezpieczenia społeczne	608,42
3.	Składki na Fundusz Pracy	87,71
4.	Zakup usług pozostałych: <i>opieka autorska systemu WYB+</i>	1 678,21
	Łącznie	5 954,34

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

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dwóm pracownikom aktualizującym dane zgromadzone w Centralnym Rejestrze Wyborców dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.11.2024 z dnia 8 stycznia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 28 lutego 2024 r. oraz w miesiącu marcu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.12.2024 z dnia 8 stycznia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od stycznia do marca 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.206.2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 31 maja 2024 r. oraz w miesiącu czerwcu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.209.2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od kwietnia do czerwca 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.273.2024 z dnia 5 czerwca 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. oraz w miesiącu wrześniu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.276.2024 z dnia 5 czerwca 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od lipca do września 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.350.2024 z dnia 16 września 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 października 2024 r. do dnia 30 listopada 2024 r. oraz w miesiącu grudniu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.353.2024 z dnia 16 września 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od października do listopada 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.490.2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącu grudniu 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto.

2. Zestawienia list płac wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenie społeczne:
 - za miesiąc styczeń 2024 r. nr listy 7, dowód księgowy nr LPO 6,
 - za miesiąc luty 2024 r. nr listy 35, dowód księgowy nr LPO 22,
 - za miesiąc marzec 2024 r. nr listy 57, dowód księgowy nr LPO 40,
 - za miesiąc kwiecień 2024 r. nr listy 83, dowód księgowy nr LPO 66,
 - za miesiąc maj 2024 r. nr listy 103, dowód księgowy nr LPO 78,
 - za miesiąc czerwiec 2024 r. nr listy 125, dowód księgowy nr LPO 99,
 - za miesiąc lipiec 2024 r. nr listy 152, dowód księgowy nr LPO 115,
 - za miesiąc sierpień 2024 r. nr listy 170, dowód księgowy nr LPO 130,
 - za miesiąc wrzesień 2024 r. nr listy 194, dowód księgowy nr LPO 150,
 - za miesiąc październik 2024 r. nr listy 218, dowód księgowy nr LPO 178,
 - za miesiąc listopad 2024 r. nr listy 240, dowód księgowy nr LPO 197,
 - za miesiąc grudzień 2024 r. nr listy 263, dowód księgowy nr LPO 221.
3. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzenia za miesiące od stycznia do grudnia 2024 r. *Uwagi: łączne kwoty wynagrodzenia pracowników z wpisaną dekreacją na każdym przelewie o kwocie naliczonej w rozdziale 75101 § 4010.*
4. Fakturę VAT nr 65/2024 z dnia 4 stycznia 2024 r. wystawioną przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 53 209,30 zł (kwota 1 678,21 zł przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: „zgodnie z umową 208/2023 z 28.12.2023”.
5. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 65/2024 na kwotę 53 209,30 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k.
6. Tabelę *Informacja o wydatkach związanych z aktualizacją danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.*

III. Badanie dokumentów:

1. Pisma o przyznaniu przez Burmistrza Miasta i Gminy Pleszew dwóm pracownikom aktualizującym dane zgromadzone w Centralnym Rejestrze Wyborców dodatku specjalnego:
 - pismo znak Or.2122.11.2024 z dnia 8 stycznia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 28 lutego 2024 r. oraz w miesiącu marcu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.12.2024 z dnia 8 stycznia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od stycznia do marca 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.206.2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 kwietnia 2024 r. do dnia 31 maja 2024 r. oraz w miesiącu czerwcu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,

- pismo znak Or.2122.209.2024 z dnia 12 kwietnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od kwietnia do czerwca 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.273.2024 z dnia 5 czerwca 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 lipca 2024 r. do dnia 31 sierpnia 2024 r. oraz w miesiącu wrześniu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.276.2024 z dnia 5 czerwca 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od lipca do września 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.350.2024 z dnia 16 września 2024 r. przyznające pracownikowi nr 1 dodatek specjalny na okres od dnia 1 października 2024 r. do dnia 30 listopada 2024 r. oraz w miesiącu grudniu 2024 r. w wysokości 200,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.353.2024 z dnia 16 września 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącach od października do listopada 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto miesięcznie,
 - pismo znak Or.2122.490.2024 z dnia 5 grudnia 2024 r. przyznające pracownikowi nr 2 dodatek specjalny w miesiącu grudniu 2024 r. w wysokości 100,00 zł brutto.
- Dokumenty potwierdzające obowiązki dwóch pracowników w zakresie aktualizacji danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.
2. Zestawienia list płac wynagrodzenia oraz zestawienia należnych składek na ubezpieczenie społeczne:
- za miesiąc styczeń 2024 r. nr listy 7, dowód księgowy nr LPO 6 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
 - za miesiąc luty 2024 r. nr listy 35, dowód księgowy nr LPO 22 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 51,57 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
 - za miesiąc marzec 2024 r. nr listy 57, dowód księgowy nr LPO 40 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 293,33 zł w § 4010, na kwotę 50,43 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,19 zł w § 4120,**
 - za miesiąc kwiecień 2024 r. nr listy 83, dowód księgowy nr LPO 66 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
 - za miesiąc maj 2024 r. nr listy 103, dowód księgowy nr LPO 78 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
 - za miesiąc czerwiec 2024 r. nr listy 125, dowód księgowy nr LPO 99 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**

- za miesiąc lipiec 2024 r. nr listy 152, dowód księgowy nr LPO 115 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc sierpień 2024 r. nr listy 170, dowód księgowy nr LPO 130 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc wrzesień 2024 r. nr listy 194, dowód księgowy nr LPO 150 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc październik 2024 r. nr listy 218, dowód księgowy nr LPO 178 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 286,67 zł w § 4010, na kwotę 48,53 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,02 zł w § 4120,**
- za miesiąc listopad 2024 r. nr listy 240, dowód księgowy nr LPO 197 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120,**
- za miesiąc grudzień 2024 r. nr listy 263, dowód księgowy nr LPO 221 - **wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 300,00 zł w § 4010, na kwotę 50,79 zł w § 4110 oraz na kwotę 7,35 zł w § 4120.**

Na podstawie załączonych zestawień list płac dokonywano wypłaty wynagrodzenia pracownikom aktualizującym dane zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w miesiącach od stycznia do grudnia 2024 r. oraz odprowadzano składki ZUS.

3. Potwierdzenia dokonania przelewu wynagrodzenia za miesiące od stycznia do grudnia 2024 r. *Uwagi: łączne kwoty wynagrodzenia pracowników z wpisaną dekretacją na każdym przelewie o kwocie naliczonej w rozdziale 75101 § 4010* - dokumenty potwierdzające wypłatę wynagrodzenia pracownikom aktualizującym dane zgromadzone w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.
4. Faktura VAT nr 65/2024 z dnia 4 stycznia 2024 r. wystawiona przez RADIX Sp. z o.o. Sp.k. na kwotę 53 209,30 zł (kwota 1 678,21 zł przeznaczona na realizację zadania), opis faktury: „*zgodnie z umową 208/2023 z 28.12.2023*” - **wydatek zakwalifikowano nieprawidłowo na kwotę 1 678,21 zł, jako wydatek dotyczący zakupu usług pozostałych: przedłużenie opieki autorskiej systemu WYB+ służącego do prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców na 2024 rok (§ 4300), ponieważ z dniem 4 sierpnia 2023 r. uruchomiony został Centralny Rejestr Wyborców, który zastąpił prowadzone odrębnie przez gminy systemy informatyczne.**
5. Potwierdzenie dokonania przelewu zapłaty za fakturę VAT nr 65/2024 na kwotę 53 209,30 zł dla RADIX Sp. z o.o. Sp.k. - dokument potwierdzający zapłatę faktury za opiekę autorską systemu WYB+.
6. Tabela *Informacja o wydatkach związanych z aktualizacją danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.* - zestawienie wydatków związanych

z aktualizacją danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r. w podziale na rodzaj wydatków, kwotę oraz paragraf.

Do Miasta i Gminy Pleszew dnia 24 lutego 2025 r. wysłano pismo znak DKL.0814.2.2025 dotyczące przesłania uwierzytelnionych kopii dowodów księgowych (pisma o przyznaniu dodatków specjalnych, listy płac, faktury, rachunki, potwierdzenia dokonania przelewów, po usunięciu danych podlegających ochronie), dokumentujących poniesione wydatki związane z aktualizacją danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r. oraz wyjaśnienia dotyczące sfinansowania opłaty za opiekę autorską RADIX z otrzymanej dotacji celowej przyznanej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców. Zgodnie z komunikatem Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2023 r. /Dz.U.2023 poz. 1513/, z dniem 4 sierpnia 2023 r. uruchomiony został Centralny Rejestr Wyborców, który zastąpił prowadzone odrębnie przez gminy systemy informatyczne.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kaliszu na w/w pismo otrzymało odpowiedź w dniu 4 marca 2025 r. (pismo znak FN.3032.6.2025 z dnia 27 lutego 2025 r.), do której dołączono wyjaśnienie, a także uwierzytelnione kopie dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki związane z aktualizacją danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r.

Wyjaśnienie:

„W Urzędzie Stanu Cywilnego i Spraw Obywatelskich do potrzeb prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców wykorzystywany jest uruchomiony Centralny Rejestr Wyborców jak również system RADIX WYB+”.

IV. Wnioski:

Miasto i Gmina Pleszew na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców w 2024 r. wydatkowało kwotę 5 954,34 zł, z czego na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników 3 580,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 608,42 zł,
- składki na Fundusz Pracy 87,71 zł,
- zakup usług pozostałych: *opieka autorska systemu WYB+* 1 678,21 zł.

Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w kwocie 5 954,34 zł została wykorzystana:

- w kwocie 4 276,13 zł prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem,
- w kwocie 1 678,21 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 2024 r. poz. 1530 ze zm./.

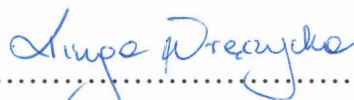
Zwrotu dotacji wraz z odsetkami należy dokonać na zasadach określonych w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm./ na rachunek Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Kaliszu o numerze 58 1010 1469 0024 1122 3100 0000.

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 (pisma o przyznaniu dodatków specjalnych, listy płac, faktury, rachunki, potwierdzenia dokonania przelewów, po usunięciu danych podlegających ochronie). Mając powyższe na uwadze przekazywane dokumenty, związane z realizacją zadań z zakresu aktualizacji danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców powinny być kompletne i czytelne, a ponoszone wydatki powinny być ściśle związane z celem otrzymanej dotacji.

W przypadku Miasta i Gminy Pleszew dotyczy to niefinansowania opłaty za opiekę autorską RADIX z otrzymanej dotacji celowej przyznanej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców. Zgodnie bowiem z komunikatem Prezesa Rady Ministrów z dnia 3 sierpnia 2023 r. /Dz.U.2023 poz. 1513/, z dniem 4 sierpnia 2023 r. uruchomiony został Centralny Rejestr Wyborców, który zastąpił prowadzone odrębnie przez gminy systemy informatyczne.

Kinga Wręczycka



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