



**KRAJOWE
BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W TARNOBRZEGU**

DTG.0814.29.2023

Protokół z kontroli

**sporządzony na okoliczność przeprowadzenia badania dokumentów dotyczących
wydatkowania środków publicznych w ramach przekazanej dotacji celowej na zadanie
zlecone**

Przedmiot kontroli: Wykorzystanie środków finansowych w ramach ustalonej dotacji celowej na zadanie zlecone:
prowadzenie stałego rejestru wyborców w gminie w 2022r.

Okres objęty kontrolą: 2022 r.

Jednostka kontrolowana: Gmina Nowa Dęba

Kierownik jednostki kontrolowanej: Wiesław Kazimierz Ordon, Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba

Jednostka przeprowadzająca kontrolę: Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Tarnobrzegu

Kierownik jednostki kontrolującej udzielający dotacji celowej z budżetu państwa część - 11: Elżbieta Koziarska, Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Tarnobrzegu

Kontroler: Anna Babula - księgowy ds. kontroli dotacji w Krajowym Biurze Wyborczym Delegatura w Tarnobrzegu

Kontrolę wydatków przeprowadzono na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz.1270 i poz. 1273) oraz § 34 Instrukcji w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze stanowiącej załącznik do 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.

Celem kontroli było sprawdzenie prawidłowości dokonanych przez Gminę wydatków pod względem ich merytorycznej zgodności z przeznaczeniem udzielonej dotacji celowej i stopniem realizacji zadań zleconych.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

I. Opis ustalonego stanu faktycznego wykorzystania dotacji przekazanej dla gminy Nowa Dęba na prowadzenie stałego rejestru wyborców w gminie w 2022 roku

1. Plan dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców w gminie w 2022 roku (rozdział 75101) dla gminy Nowa Dęba został ustalony w wysokości **3 789,00 zł**, zgodnie z decyzją nr 1/2022 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Tarnobrzegu z dnia 16 lutego 2022 r., a także zawiadomieniem Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Tarnobrzegu o ustalonej dotacji pismo: DTG-3113-3/22 z dnia 16.02.2022 r.

Środki finansowe Gmina otrzymywała w miesięcznych ratach, w tym: w m-cu styczniu 2022 r. kwotę **313,00 zł** oraz od m-ca lutego do grudnia 2022 r. kwotę po **316,00 zł**, tj. w dniach: 05.01.2022 r., 07.02.2022 r., 07.03.2022 r., 07.04.2022 r., 09.05.2022 r., 09.06.2022 r., 07.07.2022 r., 08.08.2022 r., 08.09.2022 r., 07.10.2022 r., 08.11.2022 r. i 08.12.2022 r. i 09.12.2021 r..

2. Wydatki na zadanie zlecone – do kontroli wydatków Burmistrz Miasta i Gminy Nowa Dęba przesłał do tut. Delegatury:

a/ sprawozdanie finansowe Rb-50 na koniec IV kwartału 2022 r.;

b/ kopię finansowo-księgowych dokumentów źródłowych będących podstawą wydatków na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców w gminie w 2022 r.

Wg wyżej wymienionego przekazanego za pośrednictwem systemu TREZOR w dniu 10.02.2023 r. sprawozdania finansowego Rb-50 za IV kwartał 2022 roku i kopii finansowo-księgowych dokumentów źródłowych otrzymane środki finansowe gmina wydatkowała w kwocie **3 789,00 zł**, co stanowi 100 % ustalonej dotacji.

Wg udostępnionej do kontroli kopii finansowo-księgowej dokumentacji źródłowej otrzymane środki finansowe wydatkowano następująco:

§ 4010 – **3 180,00 zł** - wydatki z tytułu sfinansowania części wynagrodzenia pracownika Urzędu Miasta i Gminy Nowa Dęba Pani Doroty Puzio realizującej zadania zlecone, w tym związane z prowadzeniem rejestru wyborców. Wydatki zostały udokumentowane przesłanymi do tut. Delegatury kopiami 12 list płac i kopią dokumentu księgowego oznaczonego: „WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 130-751-75101-4010-00 za okres 2022.01.01-2022.12.31” oraz kopiami 12 dowodów księgowych PK-Poleceń Księgowania, w tym:

1/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 1 styczeń 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 26.01.2022 r. na ogólną kwotę 30 817,50 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;

2/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 2 luty 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 22.02.2022 r. na ogólną kwotę 22 807,35 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;

3/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 3 marzec 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona

- dnia 23.03.2022 r. na ogólną kwotę 27 365,13 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 4/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 4 kwiecień 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 26.04.2022 r. na ogólną kwotę 26 748,15 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 5/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 5 maj 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 25.05.2022 r. na ogólną kwotę 25 607,40 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 6/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 7 czerwiec 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 23.06.2022 r. na ogólną kwotę 23 145,91 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 7/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 9 lipiec 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 25.07.2022 r. na ogólną kwotę 30 870,25 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 8/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 10 sierpień 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 22.08.2022 r. na ogólną kwotę 31 790,25 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 9/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 11 wrzesień 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 26.09.2022 r. na ogólną kwotę 30 756,92 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 10/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 12 październik 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 24.10.2022 r. na ogólną kwotę 31 637,12 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 11/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 13 listopad 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 23.11.2022 r. na ogólną kwotę 33 619,00 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 12/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 14 grudzień 2022 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 28.12.2022 r. na ogólną kwotę 33 256,50 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 13/ dokument księgowy oznaczony: „WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 130-751-75101-4010-00 za okres 2022.01.01-2022.12.31”, który zawiera zapisy dot. przeksięgowania wydatków z rozdziału 75011 § 4010 do rozdziału 75101 § 4010 obejmujących część wynagrodzenia wypłacanego w kolejnych miesiącach 2022 r. Pani Dorocie Puzio za prowadzenie stałego rejestru wyborców, w tym przeksięgowania dokonano na podstawie:
- PK/00048 z dnia 31.01.2022 r. – przeksięgowano kwotę 270,00 zł,

- PK/00066 z dnia 07.02.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00166 z dnia 07.03.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00294 z dnia 07.04.2022 r. – przekięgowano kwotę 274,00 zł,
- PK/00434 z dnia 31.05.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00477 z dnia 09.06.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00548 z dnia 07.07.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00629 z dnia 08.08.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00724 z dnia 08.09.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00819 z dnia 07.10.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00913 z dnia 08.11.2022 r. – przekięgowano kwotę 273,00 zł,
- PK/00993 z dnia 08.12.2022 r. – przekięgowano kwotę 179,00 zł.

Na wszystkich ww. listach płac podpisano sprawdzenie pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także znajduje się zapis o naliczeniu podatku i składek ZUS, w tym zaklasyfikowanych do § 4110.

§ 4110 – **559,00 zł** – wydatek stanowi składka ubezpieczenia społecznego naliczona i przekazana na konto ZUS od wypłaconego wynagrodzenia – wymienionego przy § 4010. Wydatek udokumentowano udostępnionymi do kontroli wymienionymi wyżej przy § 4010 kopiami 12 list płac i kopiami 12 dowodów księgowych PK-Poleceń Księgowania oraz kopią dokumentu księgowego oznaczonego: „WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 130-751-75101-4110-00 za okres 2022.01.01-2022.12.31”, który zawiera zapisy dot. przekięgowania wydatków z rozdziału 75011 § 4110 do rozdziału 75101 § 4110 obejmujących składki od części wynagrodzenia wypłacanego w kolejnych miesiącach 2022 r. Pani Dorocie Puzio za prowadzenie stałego rejestru wyborców, w tym przekięgowania dokonano na podstawie:

- PK/00048 z dnia 31.01.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00066 z dnia 07.02.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00166 z dnia 07.03.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00369 z dnia 02.05.2022 r. – przekięgowano kwotę 42,00 zł,
- PK/00434 z dnia 31.05.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00477 z dnia 09.06.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00548 z dnia 07.07.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00629 z dnia 08.08.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00724 z dnia 08.09.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00819 z dnia 07.10.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00913 z dnia 08.11.2022 r. – przekięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00993 z dnia 08.12.2022 r. – przekięgowano kwotę 87,00 zł.

§ 4210 – **50,00 zł** – kwota z tytułu częściowego sfinansowania wydatków poniesionych na dostawę materiałów biurowych (tonerów), którą udokumentowano przesłanymi do kontroli:

- „WYKAZEM STANÓW I SALD dla konta 130-751-75101-4210-00 za okres 2022.01.01-2022.12.31”,

- dowodem księgowym: PK nr 993 z dnia 08.12.2022 r. dotyczącym przeksięgowania z działu 750, rozdziału 75011 § 4210 na konto działu 751, rozdziału 75101 § 4210 kwoty **50,00 zł** tytułem wydatku za materiały biurowe,

- kopią faktury nr F/15178/22 z dnia 04.11.2022 r. wystawionej przez DMD S.C. Paweł Miturski Dorota Miturska z Rzeszowa na łączną kwotę 1 217,70 zł za dostawę tonerów. Faktura zawiera opis wydatku:

1. Wykorzystanie: *Potwierdzam dostawę materiałów eksploatacyjnych do drukarek i kopiarek w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba.*

2. Podstawa: *Wydatek poniesiony zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, Zarządzeniem nr 505/2021 Burmistrza Miasta i Gminy Nowa Dęba z dnia 14 stycznia 2021 r., zgodnie z zawartą w wyniku zapytania ofertowego umową z dnia 31 grudnia 2021 r. w wyniku zapytania ofertowego umową znak OR.2600.5.2021 pomiędzy Gminą Nowa Dęba a firmą DMD S.C. Paweł Miturski, Dorota Miturska, ul. Staroniwska 41B, 35-101 Rzeszów.*

3. Płatność: *budżet Dział 750 Rozdział 75023 § 4210 - 996,30 zł
budżet Dział 750 Rozdział 75011 § 4210 - 221,40 zł,*

4. Referat: *OR. 18 listopada 2022 r.*

08.12.2022 r.

Ad. pkt.3. Płatność

Z klasyfikacji 750/75011/4210 kwotę 50 zł należy sfinansować ze środków dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców 751/75101/4210.”

Faktura została podpisana pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym, a także zatwierdzona do wypłaty. Zapłacono przelewem dnia 23.11.2022 r.

II. Podsumowanie.

A. Analizując wykorzystanie dotacji ustalonej na prowadzenie stałego rejestru wyborców dla gminy Nowa Dęba w 2022 roku stwierdza się, że:

- poniesione wydatki na prowadzenie rejestru wyborców, w tym na wynagrodzenie i dostawę materiałów biurowych (tonerów) są udokumentowane finansowo-księgowymi dokumentami źródłowymi i są zgodne z celem przyznanej dotacji, a także potwierdzają poniesienie wydatków w wysokości ustalonej dotacji;
- wg. dekretów i zapisów na udostępnionych kopiach finansowo-księgowych dokumentów źródłowych wydatki zakwalifikowane i zaksięgowane do obowiązujących podziałek klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U.

z 2022 r. poz. 513 z późn. zm.) zwanego dalej „rozporządzeniem” są zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniu finansowym Rb-50 za IV kwartał 2022 r.

B. Kontrola prawidłowości realizacji zadania zleconego - prowadzenie rejestru wyborców w gminie Nowa Dęba w 2022 r. przeprowadzana była na bieżąco przez Pana Krzysztofa Koziela - uprawnionego pracownika Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Tarnobrzegu w systemie informatycznym Wsparcie Organów Wyborczych poprzez moduły „Meldunek kwartalny” oraz „Centralny Rejestr Informacji Dodatkowych”, a także przeprowadzono w dniu 22 lutego 2023 r. kontrolę bezpośrednią w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba realizacji przedmiotowego zadania zleconego w okresie od 12 sierpnia 2021 r. do 22 lutego 2023 r.. Zagadnieniami z zakresu prowadzenia rejestru wyborców w okresie objętym kontrolą zajmowała się Pani Dorota Puzio, Pani Monika Kozak oraz Pani Karolina Mikołajczyk, które przedkładały dokumenty do kontroli oraz udzielały odpowiedzi na pytania kontrolującego.

Zgodnie z uzyskaną informacją od uprawnionego pracownika tut. Delegatury prowadzona kontrola merytoryczna w oparciu o dane z systemu informatycznego Wsparcie Organów Wyborczych i kontrolę bezpośrednią w Urzędzie Miasta i Gminy Nowa Dęba nie wykazywała nieprawidłowości w realizacji ww. zadania zleconego.

C. W czasie kontroli udostępnionych finansowo-księgowych dokumentów źródłowych nie ustalano oraz nie badano prawidłowości i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa naliczenia składek ZUS ujętych w paragrafie 4110 oraz podatku, a także nie badano prawidłowości i zgodności z obowiązującymi przepisami prawa kwalifikowania wydatków do obowiązujących podziałek klasyfikacji budżetowej określonych w ww. rozporządzeniu.

Z ww. czynności kontrolnych sporządzono protokół, którego kopia będzie przesłana do wiadomości kontrolowanego.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo wniesienia pisemnych uwag do treści niniejszego protokołu w terminie siedmiu dni od dnia jego otrzymania.

Protokół sporządziła kontrolująca: Anna Babula *Anna Babula*

Kierownik jednostki kontrolującej

Dyrektor Delegatury
Krajowego Biura Wyborczego
w Tarnobrzegu
Elżbieta Koziarska
mgr Elżbieta Koziarska

Tarnobrzeg, dnia *03*..... sierpnia 2023 r.