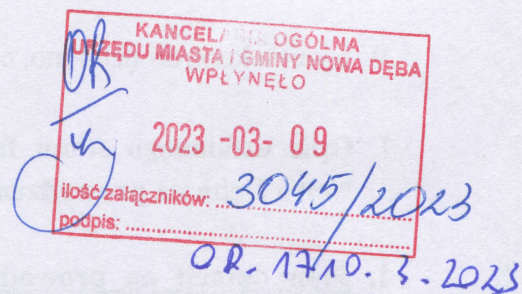




**KRAJOWE
BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W TARNOBRZEGU**

DTG.0814.7.2023



**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 2021r.
Okres objęty kontrolą:	2021 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 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.) oraz § 34 Instrukcji w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze stanowiącej załącznik do 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.

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 2021 roku

1. Plan dotacji na prowadzenie stałego rejestru wyborców w gminie w 2021 roku (rozdział 75101) dla gminy Nowa Dęba został ustalony w wysokości **3 814,00 zł** zgodnie z decyzją nr 2/2021 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Tarnobrzegu z dnia 9 lutego 2021 r.

Środki finansowe Gmina otrzymywała w miesięcznych ratach, w tym: w m-cu styczniu 2021 r. kwotę 316,00 zł oraz od m-ca lutego do grudnia 2021 r. kwotę po 318,00 zł, tj. w dniach: 07.01.2021 r., 08.02.2021 r., 08.03.2021 r., 08.04.2021 r., 07.05.2021 r., 08.06.2021 r., 08.07.2021 r., 09.08.2021 r., 08.09.2021 r., 07.10.2021 r., 08.11.2021 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 2021 r.;
- b/ kopię finansowo-księgowych dokumentów źródłowych będących podstawą wydatków na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców w gminie w 2021 r..

Wg wyżej wymienionego przekazanego za pośrednictwem systemu TREZOR w dniu 08.02.2022 r. sprawozdania finansowego Rb-50 za IV kwartał 2021 roku i kopii finansowo-księgowych dokumentów źródłowych otrzymane środki finansowe gmina wydatkowała w kwocie **3 814,00 zł**, co stanowi 100 % ustalonej dotacji.

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

- § 4010 – **3 321,00 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 2021.01.01-2021.12.31”, w tym:

- 1/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 1 styczeń 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 25.01.2021 r. na ogólną kwotę 27 834,70 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 2/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 2 luty 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 22.02.2021 r. na ogólną kwotę 27 834,70 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 3/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 3 marzec 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona

- dnia 29.03.2021 r. na ogólną kwotę 28 203,90 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 4/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 4 kwiecień 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 21.04.2021 r. na ogólną kwotę 26 500,73 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 5/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 5 maj 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 25.05.2021 r. na ogólną kwotę 28 402,60 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 6/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 6 czerwiec 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 24.06.2021 r. na ogólną kwotę 28 890,90 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 7/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 7 lipiec 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 26.07.2021 r. na ogólną kwotę 29 119,90 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio, z którego na podstawie dowodu księgowego PK/00530 przeksięgowano kwotę 275,00 zł z tyt. wynagrodzenia za m-c lipiec 2021 r.;
- 8/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 8 sierpień 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 24.08.2021 r. na ogólną kwotę 29 119,90 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 9/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 9 wrzesień 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 24.09.2021 r. na ogólną kwotę 29 119,90 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 10/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 10 październik 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 21.10.2021 r. na ogólną kwotę 28 983,80 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 11/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 11 listopad 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 18.11.2021 r. na ogólną kwotę 27 780,25 zł brutto, z tego pod poz. 3 naliczono wynagrodzenie dla Pani Doroty Puzio;
- 12/ lista płac oznaczona: „LISTA PŁAC NR 12 grudzień 2021 r. ZZL: ADMINISTRACJA - ZADANIA ZLECONE 750/75011/4010/00” sporządzona dnia 23.12.2021 r. na ogólną kwotę 27 335,97 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 2021.01.01-2021.12.31”, który zawiera zapisy dot. przeksięgowania wydatków z rozdziału 75011 § 4010 do rozdziału 75101 § 4010 obejmujących część wynagrodzenia wypłacanego w kolejnych miesiącach 2021 r. Pani Dorocie Puzio za prowadzenie stałego rejestru wyborców, w tym przeksięgowania dokonano na podstawie:

- PK/00114 z dnia 28.02.2021 r. – przeksięgowano kwotę 280,00 zł,
- PK/00114 z dnia 28.02.2021 r. – przeksięgowano kwotę 280,00 zł,
- PK/00144 z dnia 08.03.2021 r. – przeksięgowano kwotę 280,00 zł,
- PK/00248 z dnia 08.04.2021 r. – przeksięgowano kwotę 282,00 zł,
- PK/00375 z dnia 31.05.2021 r. – przeksięgowano kwotę 282,00 zł,
- PK/00495 z dnia 30.06.2021 r. – przeksięgowano kwotę 282,00 zł,
- PK/00530 z dnia 08.07.2021 r. – przeksięgowano kwotę 275,00 zł,
- PK/00618 z dnia 09.08.2021 r. – przeksięgowano kwotę 275,00 zł,
- PK/00738 z dnia 08.09.2021 r. – przeksięgowano kwotę 275,00 zł,
- PK/00839 z dnia 07.10.2021 r. – przeksięgowano kwotę 275,00 zł,
- PK/00937 z dnia 08.11.2021 r. – przeksięgowano kwotę 275,00 zł,
- PK/01052 z dnia 09.12.2021 r. – przeksięgowano kwotę 260,00 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 – **493,00 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 kopią dokumentu księgowego oznaczonego: „WYKAZ STANÓW I SALD dla konta 130-751-75101-4110-00 za okres 2021.01.01-2021.12.31”, który zawiera zapisy dot. przeksięgowania wydatków z rozdziału 75011 § 4110 do rozdziału 75101 § 4110 obejmujących składki od części wynagrodzenia wypłacanego w kolejnych miesiącach 2021 r. Pani Dorocie Puzio za prowadzenie stałego rejestru wyborców, w tym przeksięgowania dokonano na podstawie:

- PK/00114 z dnia 28.02.2021 r. – przeksięgowano kwotę 36,00 zł,
- PK/00114 z dnia 28.02.2021 r. – przeksięgowano kwotę 38,00 zł,
- PK/00144 z dnia 08.03.2021 r. – przeksięgowano kwotę 38,00 zł,
- PK/00248 z dnia 08.04.2021 r. – przeksięgowano kwotę 36,00 zł,
- PK/00375 z dnia 31.05.2021 r. – przeksięgowano kwotę 36,00 zł,
- PK/00495 z dnia 30.06.2021 r. – przeksięgowano kwotę 36,00 zł,
- PK/00530 z dnia 08.07.2021 r. – przeksięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00618 z dnia 09.08.2021 r. – przeksięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00738 z dnia 08.09.2021 r. – przeksięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00839 z dnia 07.10.2021 r. – przeksięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/00937 z dnia 08.11.2021 r. – przeksięgowano kwotę 43,00 zł,
- PK/01052 z dnia 09.12.2021 r. – przeksięgowano kwotę 58,00 zł.

II. Podsumowanie.

A. Analizując wykorzystanie dotacji ustalonej na prowadzenie stałego rejestru wyborców dla gminy Nowa Dęba w 2021 roku stwierdza się, że:

1. poniesione wydatki na wypłatę wynagrodzenia za prowadzenie rejestru wyborców są udokumentowane finansowo-księgowymi dokumentami źródłowymi i są zgodne z celem przyznanej dotacji oraz potwierdzają poniesienie wydatków w wysokości ustalonej dotacji;
2. wg. zapisów na udostępnionych kopiach finansowo-księgowych dokumentów źródłowych wydatki 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) zwanego dalej „rozporządzeniem” są zgodne z kwotami ujętymi w sprawozdaniu finansowym Rb-50 za IV kwartał 2021 r.

B. Kontrola prawidłowości realizacji zadania zleconego - **prowadzenie rejestru wyborców w gminie Nowa Dęba w 2021 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 latach 2021-2023. 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 przewodzona 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, których kontrola pozostaje w kompetencji innych organów.

Z ww. czynności kontrolnych sporządzono dwa jednobrzmiące egzemplarze protokołu, po jednym dla kontrolowanego i kontrolującego.

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: *Elżbieta Koziarska*
Dyrektor Delegatury
Krajowego Biura Wyborczego
w Tarnobrzegu

Tarnobrzeg, dnia *07* marca 2023 r. *mgr Elżbieta Koziarska*