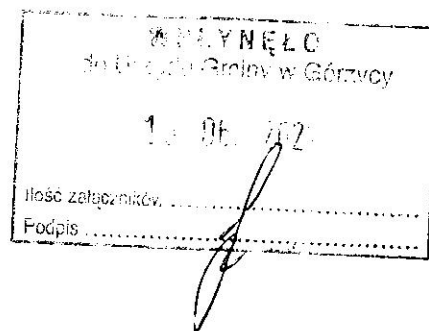


DELEGATURA
W GORZOWIE WIELKOPOLSKIM

DGW-3113-4-5/21



Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) 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 dokumentów przez Wójta Gminy Górzycy było sprawdzenie prawidłowości i celowości wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r., na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r. oraz na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycy zarządzonych na dzień 02.08.2020 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Gorzowie Wielkopolskim przyznała i przekazała dotację zgodnie z następującymi informacjami: DGW – 802-2/2020 z dnia 27 lutego 2020 r., DGW – 3113-1/2020 z dnia 18 czerwca 2020 r., z dnia 23 czerwca 2020 r., z dnia 01 lipca 2020 r.; DGW – 3113-2/2020 z dnia 08 kwietnia 2020 r.; DGW – 3113-5/2020 z dnia 01 czerwca 2020 r. na łączną kwotę **47.067,00 zł.**, z czego:

Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r. została przekazana w łącznej kwocie **39.255,00 zł** w terminie umożliwiającym wykonanie zadania. Na podstawie przedłożonych dokumentów wydatki łącznie wynosiły **38.426,29 zł.**

Dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r. została przekazana w łącznej kwocie **852,00 zł** w miesięcznych równych ratach. Na podstawie przedłożonych dokumentów wydatki łącznie wynosiły **852,00 zł.**

Dotacja na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycy zarządzonych na dzień 02.08.2020 r. została przekazana w łącznej kwocie **6.960,00 zł.** Na podstawie przedłożonych dokumentów wydatki łącznie wynosiły **3.864,90 zł.**

Wójt Gminy Górzycy dodatkowo złożył pisemne wyjaśnienia dotyczące wykorzystania dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r., które zostały uwzględnione w przedmiotowym wystąpieniu pokontrolnym.

II.

W ramach przeprowadzonej kontroli Gmina Górzycza przekazała następujące dokumenty:

I. część 11, dział 751, rozdział 75107, paragraf 2010

1. Faktura VAT nr 1283/MAG/06/2020 z dnia 10.06.2020 r. wystawiona przez HANZO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na kwotę 898,00 zł (kwota 449,00 przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup drukarek na potrzeby organizacji i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP*
2. Faktura VAT nr 5471/MAG/06/2020 z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „ALFA BIS” Spółka Jawna na kwotę 23,54 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na potrzeby przygotowania wyborów Prezydenta RP (głosowanie korespondencyjne)*
3. Faktura VAT nr FA2000180210066 z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez PEPCO Poland Sp. z o.o. na kwotę 144,88 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wybory Prezydenta RP zarządzone na 28.06.2020 r.*
4. Faktura VAT nr 04/06/2020z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez Studio ERGO Arkadiusz Nergo na kwotę 1.248,45 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wyposażenie lokali wyborczych w wyborach Prezydenta RP*
5. Faktura VAT FS 247/MAG/06/2020 z dnia 14.06.2020 r. wystawiona przez CITY BIURO sp. z o.o. sp. k. na kwotę 1.323,01 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wybory Prezydenta RP zarządzone na 28.06.2020 r.*
6. Faktura VAT FS – 71749/20/MEPL1/07 z dnia 10.07.2020 r. wystawiona przez TERG S.A. mediaexpert na kwotę 1.153,95 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na potrzebę przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP*
7. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 9/2020 z dnia 24.06.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 50,15 zł
8. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 10/2020 z dnia 29.06.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 106,98 zł
9. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 11/2020 z dnia 13.07.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 106,98 zł
10. Dokumenty potwierdzające wypłatę diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w kwocie 21.900.00 zł.
11. Umowy zlecenia w łącznej kwocie 10.162.80 zł

II. część 11, dział 751, rozdział 75101, paragraf 2010

1. Umowa zlecenie zawarta na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców kwocie 712.13 zł; składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 122,42 zł; składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy na kwotę 17.45 zł

III. część 11, dział 751, rozdział 75109, paragraf 2010

1. Dokumenty potwierdzające wypłatę diet dla członków Gminnej Komisji Wyborczej w kwocie 2.550,00 zł.
2. Faktura VAT nr 1283/MAG/06/2020 z dnia 10.06.2020 r. wystawiona przez HANZO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na kwotę 898,00 zł (kwota 449,00 przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup drukarek na potrzeby organizacji i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycy zarządzanych na dzień 02.08.2020 r.*
3. Faktura VAT nr 4004854/2020/As z dnia 20.07.2020 r. wystawiona przez MATISTO KAMILA ZIMECKA na kwotę 2.721,90 zł (kwota 449,00 przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup na potrzeby Gminnej Komisji Wyborczej w wyborach uzupełniających do Rady Gminy Górzycy zarządzanych na dzień 02.08.2020 r.*
4. Umowa zlecenie w kwocie 473,00 zł; składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 81,31 zł; składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy na kwotę 11,59 zł

III.

Badanie dokumentów:

I. część 11, dział 751, rozdział 75107, paragraf 2010

1. Faktura VAT nr 1283/MAG/06/2020 z dnia 10.06.2020 r. wystawiona przez HANZO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na kwotę 898,00 zł (kwota 449,00 przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup drukarek na potrzeby organizacji i przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 449,00 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.*
2. Faktura VAT nr 5471/MAG/06/2020 z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno Handlowo Usługowe „ALFA BIS” Spółka Jawna na kwotę 23,54 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na potrzeby przygotowania wyborów Prezydenta RP (głosowanie korespondencyjne) – artykuły papiernicze - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 23,54 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.*

3. Faktura VAT nr FA2000180210066 z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez PEPCO Poland Sp. z o.o. na kwotę 144,88 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wybory Prezydenta RP zarządzone na 28.06.2020 r. – artykuły gospodarcze* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 144,88 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
4. Faktura VAT nr 04/06/2020z dnia 18.06.2020 r. wystawiona przez Studio ERGO Arkadiusz Nergo na kwotę 1.248,45 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wyposażenie lokali wyborczych w wyborach Prezydenta RP – parawan wyborczy* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 1.248,45 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
5. Faktura VAT FS 247/MAG/06/2020 z dnia 14.06.2020 r. wystawiona przez CITY BIURO sp. z o.o. sp. k. na kwotę 1.323,01 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na wybory Prezydenta RP zarządzone na 28.06.2020 r. – artykuły biurowe* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 1.323,01 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
6. Faktura VAT FS – 71749/20/MEPL1/07 z dnia 10.07.2020 r. wystawiona przez TERG S.A. mediaexpert na kwotę 1.153,95 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakupy na potrzebę przeprowadzenia wyborów Prezydenta RP – urządzenie wielofunkcyjne* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 1.153,95 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
7. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 9/2020 z dnia 24.06.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 50,15 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 50,15 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
8. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 10/2020 z dnia 29.06.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 106,98 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 106,98 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
9. PWS Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 11/2020 z dnia 13.07.2020 r.; rachunek kosztów podróży na kwotę 106,98 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 106,98 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**
10. Dokumenty potwierdzające wypłatę diet dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w kwocie 21.900.00 zł. - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 21.900,00 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**

11. Umowy zlecenia w łącznej kwocie 10.162,80 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 10.162,80 zł, jako wydatek dotyczący przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r.**

II. część 11, dział 751, rozdział 75101, paragraf 2010

1. Umowa zlecenie zawarta na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców kwocie 712,13 zł; składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 122,42 zł; składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy na kwotę 17,45 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 852,00 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2020 r.**

III. część 11, dział 751, rozdział 75109, paragraf 2010

1. Dokumenty potwierdzające wypłatę diet dla członków Gminnej Komisji Wyborczej w kwocie 2.550,00 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 2,550,00 zł, jako wydatek dotyczący wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycza zarządzonych na dzień 02.08.2020 r.**
2. Faktura VAT nr 1283/MAG/06/2020 z dnia 10.06.2020 r. wystawiona przez HANZO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ na kwotę 898,00 zł (kwota 449,00 przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup drukarek na potrzeby organizacji i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycza* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 449,00 zł, jako wydatek dotyczący wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycza zarządzonych na dzień 02.08.2020 r.**
3. Faktura VAT nr 4004854/2020/As z dnia 20.07.2020 r. wystawiona przez MATISTO KAMILA ZIMECKA na kwotę 2.721,90 zł (kwota 300,00 zł przeznaczona na realizację zadania). Opis faktury: *zakup na potrzeby Gminnej Komisji Wyborczej w wyborach uzupełniających do Rady Gminy Górzycza zarządzonych na dzień 02.08.2020 r. – artykuły higieniczne* - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 300,00 zł, jako wydatek dotyczący wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycza zarządzonych na dzień 02.08.2020 r.**
4. Umowa zlecenie w kwocie 473,00 zł; składki na ubezpieczenia społeczne na kwotę 81,31 zł; składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy na kwotę 11,59 zł - **wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 565,90 zł, jako wydatek dotyczący wyborów uzupełniających do Rady Gminy Górzycza zarządzonych na dzień 02.08.2020 r.**

IV.

Wnioski:

Podczas kontroli sprawdzano dokumenty potwierdzone ze zgodnością oryginałów. Na dokumentach znajdują się opisy o celowości wydatków i zakwalifikowaniu ich do wydatków budżetowych z części budżetowej 11, działu 751 oraz odpowiedniego rozdziału 75101, 75107 oraz 75109. Porównano wydatki z wykazanymi kwotami przez jednostkę w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2020 r., które są zgodne.

Gmina Górzycza na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r., wydatkowała kwotę **38.426,29 zł**, z czego wydatki na:

- § 3030 – Diety dla członków Obwodowych Komisji Wyborczych w kwocie 21.900,00 zł.
- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 1.592,31 zł
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w kwocie 165,24 zł
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 10.162,80 zł
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 4.342,83 zł
- § 4410 – Podróże służbowe krajowe w kwocie 264,11 zł

Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości **38.426,29 zł** została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Gmina Górzycza na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r. wydatkowała kwotę **852,00 zł**, z czego wydatki na:

- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 122,42 zł
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w kwocie 17,45 zł
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 712,13 zł

Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości **852,00 zł** została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

Gmina Górzycza na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy zarządzonych na dzień 02.08.2020 r., wydatkowała kwotę **3.864,90 zł**, z czego wydatki na:

- § 3030 – Diety dla członków Gminnej Komisji Wyborczej w kwocie 2.550,00 zł.
- § 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 81,31 zł
- § 4120 – Składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy w kwocie 11,59 zł
- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 473,00 zł
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 749,00 zł

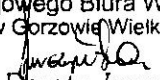
Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości **3.864,90 zł** została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

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. Należy również zwrócić uwagę na sposób opisywania faktur, który powinien być szczegółowy i zgodny z zakupionym towarem/usługą. Mając powyższe na uwadze należy dokonywać wydatków ściśle związanych z celem dotacji.

Sporządziła:
Monika Stańczuk

DYREKTOR DELEGATURY
Krajowego Biura Wyborczego
w Gorzowie Wielkopolskim

Dorota Jurczyńska