



**KRAJOWE
BIURO WYBORCZE
DELEGATURA W KOSZALINIE**

DKS.3212.8.12.2024

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 Instrukcji w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze stanowiącej Załącznik Nr 1 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.

I.

Celem kontroli i badania dokumentów przekazanych przez Burmistrza Miasta Sławno było sprawdzenie celowości wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r. **(od dnia 4 sierpnia 2023 r. aktualizacji danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców).**

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie przyznała i przekazała dotację zgodnie z informacją DKS.3112.2.14.2023 w kwocie **2 428,00 zł.**

Dotacja na sfinansowanie wydatków związanych z prowadzeniem i aktualizacją stałego rejestru wyborców w 2023 r. w wysokości **2 428,00 zł** została przekazana w terminie umożliwiającym wykonanie zadania.

W dniu 28 grudnia 2023 r. wpłynęła do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie w odpowiedzi na pismo z dnia 4 grudnia 2023 r., znak DKS.3212.2.2023 informacja z wykorzystania dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2023 r. na podstawie której wydatki łącznie wyniosły **2 427,99 zł.**

W dniu 23 września 2024 r. oraz w dniu 4 października 2024 r. (uzupełnienie dokumentacji) wpłynęły do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie w odpowiedzi na wysłane zawiadomienie o wszczęciu kontroli z dnia 16 września 2023 r., znak DKS.3212.8.2024 wypełnione formularze kontrolne oraz kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r., na podstawie których wydatki łącznie wyniosły **2 427,99 zł.**

II.

W ramach przeprowadzonej kontroli Urząd Miasta Sławno przekazał następujące dokumenty:

1. Wypełniony formularz kontrolny zawierający szczegółowe zestawienie kwot wydatkowanych z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r. w podziale na zadania.

2. Wypełniony formularz kontrolny zawierający szczegółowe zestawienie kwot wydatkowanych z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r. w podziale na paragrafy.
3. Następujące kopie dokumentów potwierdzających wydatkowanie kwot z przekazanej dotacji:
- 1) faktura VAT nr ZETO/001/327/2023 z dnia 30.01.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 4 133,91 zł (kwota 83,37 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 13.02.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,37 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,37 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,37 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
 - 2) faktura VAT nr ZETO/001/1601/2023 z dnia 22.02.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 4 133,91 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 16.03.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
 - 3) faktura VAT nr ZETO/001/2715/2023 z dnia 14.03.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 4 133,91 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 28.03.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
 - 4) faktura VAT nr ZETO/001/4574/2023 z dnia 28.04.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 3 737,85 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 12.05.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
 - 5) faktura VAT nr ZETO/001/5641/2023 z dnia 31.05.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 3 737,85 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 14.06.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*

- 6) faktura VAT nr ZETO/001/6647/2023 z dnia 30.06.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 3 737,85 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 14.07.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
- 7) faktura VAT nr ZETO/001/7688/2023 z dnia 31.07.2023 r. wystawiona przez ZAKŁAD ELEKTRONICZNEJ TECHNIKI OBLICZENIOWEJ SPÓŁKA Z O.O. na kwotę 3 737,85 zł (kwota 83,33 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 2 (częściowo). Zapłacono w dniu 14.08.2023 r. Realizowane zadanie: *inne, wcześniej nie wymienione*. Opis faktury: *Wydatek sfinansowany z dotacji celowej na aktualizację i prowadzenie stałego rejestru wyborców w 2023 r. w kwocie 83,33 zł poz. 2 na dokumencie (częściowo w kwocie 83,33 zł - SELWIN) - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 83,33 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenie i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
- 8) dodatek z dnia 19.10.2023 r. na kwotę 1 100,00 zł brutto. Lista płac nr 1/2023/10/144 z dnia 19.10.2023 r. z kwotą 1 315,05 zł przeznaczoną na realizację zadania. Wypłacono wynagrodzenie w kwocie 749,76 zł w dniu 20.10.2023 r. Realizowane zadanie: *wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*. Opis wykonywanych czynności: *za realizację zadań z zakresu prowadzenia oraz aktualizacji stałego rejestru wyborców - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 1 315,05 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
- 9) dodatek z dnia 18.12.2023 r. na kwotę 348,51 zł brutto. Lista płac nr 1/2023/12/176 z dnia 19.12.2023 r. z kwotą 416,65 zł przeznaczoną na realizację zadania. Wypłacono wynagrodzenie w kwocie 237,66 zł w dniu 20.12.2023 r. Realizowane zadanie: *wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*. Opis wykonywanych czynności: *za realizację zadań z zakresu prowadzenia oraz aktualizacji stałego rejestru wyborców - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 416,65 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.,*
- 10) dodatek z dnia 27.12.2023 r. na kwotę 94,48 zł brutto. Lista płac nr 1/2023/12/182 z dnia 27.12.2023 r. z kwotą 112,94 zł przeznaczoną na realizację zadania. Wypłacono wynagrodzenie w kwocie 64,20 zł w dniu 27.12.2023 r. Realizowane zadanie: *wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń*. Opis wykonywanych czynności: *za realizację zadań z zakresu prowadzenia oraz aktualizacji stałego rejestru wyborców - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 112,94 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2023 r.*

III.

Wnioski:

Przeprowadzona kontrola miała na celu skontrolowanie wyłącznie celowości wydatkowania środków z dotacji celowej, przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie przyznała i przekazała dotację w wysokości **2 428,00 zł**.

Urząd Miasta Sławno na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r. wydatkował kwotę **2 427,99 zł** na:

1. wynagrodzenia 1 542,99 zł (§ 4010),
2. pochodne od wynagrodzeń 301,65 zł (w tym § 4110 - 263,85 zł oraz § 4120 - 37,80 zł),
3. inne 583,35 zł (§ 4300).

Urząd Miasta Sławno niewykorzystaną część dotacji w wysokości 0,01 zł zwrócił w dniu 28 grudnia 2023 r. na konto Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie (wyciąg bankowy 139/WB/12/2023).

W wyniku badania przesłanych dokumentów do kontroli stwierdzono następujące niezgodności merytoryczne w formularzach kontrolnych zawierających szczegółowe zestawienie kwot wydatkowanych z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2023 r.:

1. w poz. 9 w kolumnie „Rodzaj, nr dokumentu i pozycja” widnieje data wystawienia dodatku „dodatek za aktualizację rejestru wyborców z dnia 19.12.2023 r. (...)”. Prawidłowa data wystawienia dodatku to 18.12.2023 r., która wynika z pozostałych dokumentów przekazanych do kontroli. Stwierdzona niezgodność nie wpływa na rozliczenie dotacji oraz wynik kontroli. Błąd uznano za omyłkę pisarską. Mając na uwadze powyższe sprawę pozostawiono bez dalszego biegu.

Wydatki są zgodne pod względem kwotowym z informacją z wykorzystania dotacji celowej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2023 r., która wpłynęła do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie w dniu 28 grudnia 2023 r.

Po przeprowadzonej analizie nadesłanych dokumentów Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie stwierdza, iż dotacja w wysokości **2 428,00 zł**:

- **w kwocie 2 427,99 zł została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem,**
- **niewykorzystana dotacja w kwocie 0,01 zł została zwrócona na konto Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie.**

IV.

Zalecenia pokontrolne:

Mając na uwadze, iż część środków przekazanych w 2023 r. została wykorzystana na pokrycie kosztów związanych z działaniem programów do obsługi rejestru wyborców uprzejmie przypominam, iż w 2024 r. z dotacji przyznanej na aktualizację danych zgromadzonych w Centralnym Rejestrze Wyborców, zgodnie z pismem z dnia 7 lutego 2024 r., znak: DKS.3113.2.2024 nie jest możliwe finansowanie aktualizacji oprogramowania obsługującego ewidencję ludności, w tym modułów dotyczących rejestru wyborców.

wz. Dyrektora
Delegatury
Krajowego Biura Wyborczego
w Koszalinie

Otrzymują:

- Urząd Miasta Sławno
- a/a