

RO. 1410. 2. 2023

Koszalin, dnia 2 lutego 2023 r.



**KRAJOWE  
BIURO WYBORCZE  
DELEGATURA W KOSZALINIE**

DKS.3212.1.1.2023

RO + S

Urząd Miejski w Bornem Sulnowie BIURO OBSŁUGI INTERESANTA	
Wpł.	00 02 2023 / 1977
przydzielono .....	
ilość załączników .....	
podpis .....	

**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 2022 r. poz. 1634 ze zm.) oraz § 15 ust. 1 Instrukcji w sprawie planowania i wykonywania budżetu części 11 – Krajowe Biuro Wyborcze stanowiącej Załącznik Nr 1 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.

**I.**

Celem kontroli i badania przekazanych dokumentów przez Burmistrz Miasta i Gminy Borne Sulinowo było sprawdzenie celowości wydatkowania środków z dotacji celowej przekazanej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie przyznała i przekazała dotację zgodnie z informacją DKS-3112/34/54/RW/2022 w kwocie 1 962,00 zł.

Dotacja na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r. w wysokości 1 962,00 zł została przekazana w terminie umożliwiającym wykonanie zadania. W dniu 29 grudnia 2022 r. wpłynęła do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie informacja z wykorzystania dotacji na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r., na podstawie której wydatki łącznie wyniosły 1 962,00 zł. W dniu 23 stycznia 2023 r. wpłynęło do Krajowego Biura Wyborczego Delegatury w Koszalinie w odpowiedzi na pismo z dnia 5 stycznia 2023 r., znak: DKS.3212.1.1.2023 szczegółowe rozliczenie przekazanej dotacji. Na podstawie przedłożonych dokumentów wydatki łącznie wyniosły 1 962,00 zł.

**II.**

**W ramach przeprowadzonej kontroli Urząd Miasta i Gminy Borne Sulinowo przekazał następujące dokumenty:**

1. Wypełniony formularz wydatkowanych z dotacji kwot na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r., zawierający:
  - 1) zestawienie wydatkowanych kwot z przekazanej dotacji na materiały biurowe i eksploatacyjne wraz z dołączonymi następującymi kopiami dokumentów księgowych:
    - a) faktura VAT zbiorcza FS 24412/100/2022 z dnia 30.08.2022 r. wystawiona przez Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka na kwotę 900,00 zł (kwota 180,00 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 1 (częściowo). Zapłacono w dniu 28.09.2022 r. Realizowane zadanie: *materiały biurowe i eksploatacyjne*. Opis faktury: *stwierdzam zgodność danych*

zawartych w fakturze VAT ze stanem faktycznym. Wartość faktury VAT nr FS 24412/100/2022 w kwocie 720,00 zł będzie finansowana z budżetu gminy: dział 750 rozdział 75023 § 4210 ze środków przeznaczonych na zakup papieru oraz w kwocie 180,00 zł będzie sfinansowana z budżetu gminy: dział 751 rozdział 75101 § 4210 ze środków przeznaczonych na aktualizację i prowadzenie rejestru wyborców – wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 180,00 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w 2022 r.

b) faktura VAT zbiorcza FS 24402/100/2022 z dnia 30.08.2022 r. wystawiona przez Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka na kwotę 1 786,00 zł (kwota 329,00 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycje na fakturze: 2 (częściowo), 4. Zapłacono w dniu 28.09.2022 r. Realizowane zadanie: *materiały biurowe i eksploatacyjne*. Opis faktury: *stwierdzam zgodność danych zawartych w fakturze VAT ze stanem faktycznym. Wartość faktury VAT nr FS 24402/100/2022 w kwocie 1 457,00 zł będzie finansowana z budżetu gminy: dział 750 rozdział 75023 § 4210 ze środków przeznaczonych na zakup tonerów i tuszy oraz w kwocie 329,00 zł będzie sfinansowana z budżetu gminy: dział 751 rozdział 75101 § 4210 ze środków przeznaczonych na aktualizację i prowadzenie rejestru wyborców – wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 329,00 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w 2022 r.*

c) faktura VAT zbiorcza FS 24406/100/2022 z dnia 30.08.2022 r. wystawiona przez Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka na kwotę 677,62 zł (kwota 426,58 zł przeznaczona na realizację zadania). Pozycje na fakturze: 1, 2 (częściowo), 3, 5 (częściowo), 6, 7, 9 (częściowo), 10 (częściowo), 11, 12. Zapłacono w dniu 28.09.2022 r. Realizowane zadanie: *materiały biurowe i eksploatacyjne*. Opis faktury: *stwierdzam zgodność danych zawartych w fakturze VAT ze stanem faktycznym. Wartość faktury VAT nr FS 24406/100/2022 w kwocie 251,04 zł będzie finansowana z budżetu gminy: dział 750 rozdział 75023 § 4210 ze środków przeznaczonych na zakup artykułów biurowych oraz w kwocie 426,58 zł będzie sfinansowana z budżetu gminy: dział 751 rozdział 75101 § 4210 ze środków przeznaczonych na aktualizację i prowadzenie rejestru wyborców - wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 426,58 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w 2022 r.*

d) faktura VAT zbiorcza FS 37079/100/2022 z dnia 29.11.2022 r. wystawiona przez Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka na kwotę 975,13 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Pozycje na fakturze: 1-15. Zapłacono w dniu 13.12.2022 r. Realizowane zadanie: *materiały biurowe i eksploatacyjne*. Opis faktury: *stwierdzam zgodność danych zawartych w fakturze VAT ze stanem faktycznym. Wartość faktury VAT nr FS 37079/100/2022 w kwocie 975,13 zł będzie finansowana z budżetu gminy: dział 751 rozdział 75101 § 4210 ze środków przeznaczonych na aktualizację i prowadzenie rejestru wyborców – wydatek zakwalifikowano prawidłowo na kwotę 975,13 zł, jako wydatek dotyczący prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców w 2022 r.*

2) zestawienie wydatkowanych kwot z przekazanej dotacji na inne, wyżej niewymienione wraz z dołączonymi następującymi kopiami dokumentów księgowych:

a) faktura VAT zbiorcza FS 24405/100/2022 z dnia 30.08.2022 r. wystawiona przez Hurtownia „OPTIM” Piotr Krupka na kwotę 51,29 zł (cała kwota przeznaczona na realizację zadania). Pozycja na fakturze: 1. Zapłacono w dniu 28.09.2022 r. Realizowane zadanie: *inne, wyżej niewymienione*. Opis faktury: *stwierdzam zgodność danych zawartych w fakturze VAT ze stanem faktycznym. Wartość faktury VAT nr FS 24405/100/2022 w kwocie 51,29 zł będzie finansowana z budżetu gminy: dział 751 rozdział 75101 § 4210 ze środków przeznaczonych*

*na aktualizację i prowadzenie rejestru. Umotywowanie potrzeby zakupu/wydatku zawarte w formularzu wydatkowanych kwot: zakupione przedmioty były niezbędne do zapewnienia odpowiednich warunków pracy dla pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców oraz dla pętentów.*

Powyższy opis merytoryczny zawarty na dowodzie księgowym oraz umotywowanie zawarte w przesłanym formularzu wydatkowanych kwot jednoznacznie wskazują, iż zakupiona pozycja:

- nr 1 Chem-MERIDA Mop ECONOMY SAP110 bawełna 40 cm

nie dotyczy żadnych czynności wynikających z celu na jaki została przyznana dotacja, tj. prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców.

W związku z powyższym oraz mając na uwadze art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) wymienionej pozycji na kwotę 51,29 zł nie zakwalifikowano, jako wydatku dotyczącego prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców.

### III.

#### Wnioski:

Przeprowadzona kontrola miała na celu skontrolowanie tylko i wyłącznie celowości wydatkowania środków z dotacji celowej, przekazanej na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r.

Na realizację zadania Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Koszalinie przyznała i przekazała dotację w wysokości 1 962,00 zł.

Urząd Miasta i Gminy Borne Sulinowo na prowadzenie i aktualizację rejestru wyborców w 2022 r. wydatkował kwotę 1 962,00 zł na:

1. materiały biurowe i eksploatacyjne 1 910,71 zł;
2. inne, wyżej niewymienione 51,29 zł.

Urząd Miasta i Gminy Borne Sulinowo wykorzystał dotację w całości.

Z badanych dokumentów wynika, iż dotacja w wysokości 1 962,00 zł została wykorzystana:

- w kwocie 1 910,71 zł prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem,
- w kwocie 51,29 zł nieprawidłowo i podlega zwrotowi zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.)

Kwota dotacji (z odpowiednim opisem klasyfikacji) wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od stwierdzenia okoliczności skutkujących zwrotem zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.) na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Koszalinie: 30 1010 1599 0189 7522 3000 0000.

Za dzień stwierdzenia okoliczności, o której mowa wyżej uznaje się dzień odebrania wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną. Zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy odsetki od kwoty dotacji podlegającej zwrotowi nalicza się, począwszy od dnia przekazania z budżetu państwa dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem tj. 07.07.2022 r.

#### IV.

##### **Zalecenie pokontrolne:**

Wszelkie wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celu.

Mając powyższe na uwadze należy dokonywać wydatków ściśle związanych z celem dotacji, w tym przypadku realizacji zadania z zakresu prowadzenia i aktualizacji rejestru wyborców.

**Z poważaniem**

Delegatory Krajowego Biura Wyborczego  
w Koszalinie

*D. Wyszczepan*  
Katarzyna Wyszczepan

Otrzymują:

- Urząd Miasta i Gminy Borne Sulinowo
- a/a