



Białystok, 27.04.2021 r.

**Krajowe Biuro Wyborcze  
Delegatura w Białymstoku**

DBŁ-3121-1-7/21

**Pan  
Witold Łapiński  
Wójt Gminy Poświętne**

**Wystąpienie pokontrolne**

Działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305) oraz na podstawie 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, przeprowadzona została kontrola prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa w 2020 r., pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa, tj. zadań związanych z prowadzeniem w 2020 r. rejestru wyborców oraz organizacją i przeprowadzaniem wyborów w 2020 r.

Pismem Nr DBŁ-3121-1/21 z dnia 03.02.2021 r. Wójt Gminy Poświętne został poproszony o przekazanie uwierzytelnionych przez upoważnionego pracownika, kopii wszystkich dokumentów źródłowych sfinansowanych z dotacji celowych udzielonych Gminie Poświętne przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegaturę w Białymstoku w 2020 roku w części 11, dział 751, rozdziały: 75101, 75107, 75109, § 2010. Dopuszczone zostało przedstawienie w formie zestawienia/oświadczenia, zamiast kopii oryginalnych dowodów księgowych dotyczących wynagrodzeń pracowników i osób, z którymi zawarto umowy cywilnoprawne (§§ 4010, 4040, 4170) i pochodnych od wynagrodzeń (§§ 4110, 4120). zawierające: numer i datę oryginalnego dowodu księgowego, na podstawie którego dokonano wydatku, podmiot, tytuł i szczegółowy opis wydatku, kwotę i datę dokonanego wydatku sfinansowanego z otrzymanych dotacji, oraz podpisane przez skarbnika miasta/gminy i prezydenta/burmistrza/wójta miasta/gminy lub upoważnione do tego osoby.

W odpowiedzi na pismo Nr DBŁ-3121-1/21 z dnia 03.02.2021 r. Wójt Gminy Poświętne wraz z pismem Nr Fn.3032.60.2020 z dnia 23.02.2021 r. przesłał załączone kopie dokumentów źródłowych oraz oświadczenia potwierdzające wydatki, które zostały sfinansowane z otrzymanej dotacji w 2020 r. na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne oraz prowadzenie aktualizacji spisu wyborców, oraz uzupełnił dowody o pisma z dnia 17.03.2021 r. wyjaśniające wątpliwości dotyczące rozliczenia delegacji służbowych, a także pismo z dnia 16.03.2021 r. wyjaśniające wypłaty z tytułu umów zleceń i wypłaconych dodatków specjalnych.

I. Celem kontroli i badania przekazanych przez Wójta Gminy Poświętne dokumentów było sprawdzenie prawidłowości i celowości wydatkowania w 2020 r. środków z dotacji celowej przekazanej: na organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r., na organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców.

Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Białymstoku przyznała dotacje celowe i przekazała dotacje na realizację w 2020 r. zadań polegających na:

- 1) organizacji i przeprowadzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 r., oraz na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych pismem Nr DBŁ-3112-9/43/20 z dnia 26.02.2020 r., DBŁ-3112-25/43/20 z dnia 17.06.2020 r., DBŁ-3112-31/43/20 z dnia 24.06.2020 r., DBŁ-3112-33/43/20 z dnia 02.07.2020 r. na łączną kwotę 31.550,00 zł,
- 2) organizacji i przeprowadzeniu wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne w 2020 r., w tym na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków komisji wyborczych pismem Nr DBŁ-3112-5/20 z dnia 03.01.2020 r. na łączną kwotę 6.237,00 zł,

- 3) prowadzeniu i aktualizacji stałego rejestru wyborców pismem Nr DBŁ-3112-20/43/20 dnia 16.04.2020 r. na łączną kwotę 724,00 zł.

Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami z przeznaczeniem na:

- 1) organizację i przeprowadzenie w 2020 r. wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej została przekazana w łącznej wysokości 31.550,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. W dniu 17.08.2020 r. Gmina Poświętne dokonała zwrotu dotacji celowej w kwocie 484,75 zł. Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Poświętne dokumentów wydatki łącznie wyniosły 31.065,25 zł.
- 2) organizację i przeprowadzenie w 2020 r. wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne została przekazana w łącznej wysokości 6.237,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Poświętne dokumentów wydatki łącznie wyniosły 6.234,56 zł. W dniu 02.03.2020 r. Gmina Poświętne dokonała zwrotu dotacji celowej w kwocie 2,44 zł w rozdz. 75109 § 2010;
- 3) prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r. została przekazana w łącznej wysokości 724,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. W dniu 14.12.2020 r. a także w dniu 17.12.2020 r. Gmina Poświętne dokonała zwrotu dotacji celowej w łącznej kwocie 0,72 zł. Na podstawie przedłożonych przez Wójta Gminy Poświętne dokumentów, wydatki łącznie wyniosły 723,28 zł.

**II. W ramach przeprowadzonej kontroli Gmina Poświętne przekazała następujące dokumenty:**

Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku	Opis wydatku	Rodzaj dowodu, numer i data dowodu	Data dokonanego wydatku
75101	4010	605,00	nagroda	PK Nr 346 z dnia 07.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 161/2020 z dnia 05-07.12.2020 r., obroty na klasyfikacjach wydatków z dn.22.02.2021 r.	07.12.2020 r.
	4110	103,46	nagroda	PK Nr 346 z dnia 07.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 170/2020 z dnia 31.12.2020 r., obroty na klasyfikacjach wydatków z dn. 22.02.2021 r.	31.12.2020 r.
	4120	14,82	nagroda	PK Nr 346 z dnia 07.12.2020 r., wyciąg bankowy Nr 170/2020 z dnia 31.12.2020 r., obroty na klasyfikacjach wydatków z dn. 22.02.2021 r.	31.12.2020 r.
<b>RAZEM 75101:</b>		<b>723,28</b>			
75107	3030	3000,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy nr 077/2020 r. za okres 26.06.2020-29.06.2020, lista wypłat Nr 1/D/2020 z dnia 29.06.2020 r.	29.06.2020 r.
		3350,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy Nr 077/2020 za okres 26.06.2020-29.06.2020, lista wypłat Nr 2/D/2020 z dnia 29.06.2020 r.	29.06.2020 r.
		2300,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy Nr 077/2020 za okres 26.06.2020-29.06.2020, lista wypłat Nr 3/D/2020 z dnia 29.06.2020 r.	29.06.2020 r.
		3350,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy Nr 084/2020 za okres 11.07.2020-13.07.2020, lista wypłat Nr 4/D/2020 z dnia 13.07.2020 r.	13.07.2020 r.
		3350,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy Nr 084/2020 za okres 11.07.2020-13.07.2020, lista wypłat Nr 5/D/2020 z dnia 13.07.2020 r.	13.07.2020 r.



ia su o- la a. la ly ie ie ie w ej a ie ie  ata ianego atku  2020 r.  2020 r.  2020 r.  2020 r.  2020 r.  2020 r.  2020 r.	3030	2300,00	zryczałtowane diety OKW	wyciąg bankowy Nr 084/2020 za okres 11.07.2020-13.07.2020,lista wypłat Nr 6/D/2020 z dnia 13.07.2020 r.	13.07.2020 r.
	4170	633,00	umowa zlecenie	PK Nr 111 z dnia 25.05.2020 r., wyciąg bankowy Nr 066/2020 z dnia 29.05.2020 r. – ZUS ,wyciąg bankowy Nr 63/2020 z dnia 25.05.2020 r., obroty na klasyfikacji z 22.02.2021 r. pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	25,29.05.2020 r.
		5400,00	umowy zlecenie - przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 078/2020 za 30.06.2020 r., obroty na klasyfikacji z dn. 22.02.2021 r., PK Nr 160, 161,162,163., pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	30.06.2020 r.
		4350,00	umowy zlecenie - przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 084/2020 z dn. 13.07.2020 r., wyciąg bankowy nr 093/2020 z dn.31.07.2020 r., - ZUS, PDOF , PK Nr 180,181,182,183,184 z dn. 13.07.2020 r., pismo wyjaśniające 16.03.2021 r., brak klasyfikacji budżetowej	13.07.2020r., 31.07.2020 r.
		-67,98	zwrot umorzonej składki 50%	PK Nr 266 z dn. 30.09.2020 r., wyciąg bankowy Nr 131/2020 z 13.10.2020 r., obroty na klasyfikacjach z 22.02.2021 r., brak dok. źródłowego	13.10.2020 r.
		108,25	umowa zlecenie	wyciąg bankowy Nr 066/2020 z dn.29.05.2020 r., obroty na klasyfikacji wydatków z dn. 22.02.2021 r.	29.05.2020 r.
	4110	649,80	umowa zlecenie – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 078/2020 z dn. 30.06.2020 r., obroty na klasyfikacji z dn. 22.02.2021 r., PK Nr 160,161,162,163,164, pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	30.06.2020 r.
		547,20	umowa zlecenie - przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 093/2020 z dn. 31.07.2020 r. – ZUS i PDOF, PK Nr 180,181,182,183,184 z dn. 13.07.2020r , brak klasyfikacji budżetowej	31.07.2020 r.
		-54,13	zwrot umorzonej składki 50%	PK Nr 266 z dn. 30.09.2020 r., wyciąg bankowy Nr 131/2020 z 13.10.2020 r, obroty na klasyfikacjach z 22.02.2021 r., brak dokumentu źródłowego	13.10.2020 r.
		15,51	umowa zlecenie	wyciąg bankowy Nr 066/2020 z dn. 29.05.2020 r., obroty na klasyfikacji z dn, 22.02.2021 r.	29.05.2020 r.

	4120	74,73	umowa zlecenie – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 078/2020 z dn. 30.06.2020 r., obroty na klasyfikacji z dn. 22.02.2021 r., PK Nr 160,161,162,163,164, pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	30.06.2020 r.
		60,03	umowa zlecenie – przygotowanie i przeprowadzenie wyborów, obsługa finansowa, zapewnienie bezpieczeństwa sanitarnego, obsługa informatyczna	wyciąg bankowy Nr 093/2020 z dn. 31.07.2020 r. – ZUS i PDOF, PK Nr 180,181,182,183,184 z dn. 13.07.2020 r., brak klasyfikacji budżetowej	31.07.2020 r.
		-7,76	zwrot umorzonej składki 50%	PK Nr 266 z dn. 30.09.2020 r., wyciąg bankowy Nr 131/2020 z 13.10.2020 r., obroty na klasyfikacjach z 22.02.2021 r., brak dokumentu źródłowego	13.10.2020 r.
	4210	441,55	wkład i bezdotykowy dozownik SARAYA; w celu zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego	FV Nr FA/1806/2020 z dn. 23.06.2020 r., BEKA Beata Karolczyk, wyciąg bankowy Nr 077/2020	29.06.2020 r.
		495,00	maseczka III warstwowa, płyn do dezynfekcji rąk 5 l, rękawice latex MAXPRO	FV Nr F/0123/04/2020 z dn. 28.04.2020 r., POŻ- FAL-POŻ s.c., wyciąg bankowy Nr 055/2020 z dn. 05.05.2020 r.	05.05.2020 r.
		163,40	etykiety, papier xero, koperty E4,,B4, worki, płyn do szyb, ręczniki papierowe	FV Nr FVP2020/00773 z dn. 17.06.2020 r., BIURO PLUS E. i K. Jatel sp.j., wyciąg bankowy Nr 076/2020 z dn. 25.06.2020 r.	25.06.2020 r.
		157,14	woda, mleko, wafle, herbaty, kawa TCHIBO, kawa JACOBS	FV Nr 108_a_2020 z dn. 19.06.2020 r., sklep spożywczo - przemysłowy „AB” A. Budzisz, wyciąg bankowy Nr 076/2020 z dn.25.06.2020 r.	25.06.2020 r.
		50,00	woda do picia	F Nr 7/POŚ/2020 z dn. 08.07.2020 r. GS Sch Poświętne, wyciąg bankowy Nr 085/2020 z dn. 15.07.2020 r.	15.07.2020 r.
	4410	106,98	plakatowanie obwieszczeń o kandydatach, dostarczenie protokołów	wyciąg bankowy Nr 084/2020 z dn. 13.07.2020 r., polecenie wyjazdu służbowego Nr 65/2020 z dn. 01.07.2020 r., wniosek z 01.07.2020 r., ewidencja przebiegu pojazdu za okres 01-13.07.2020 r.	13.07.2020 r.
		292,53	plakatowanie obwieszczeń o numerach i granicach obwodów, o kandydatach, sporządzenie aktów pełnomocnictwa , przygotowanie lokali OKW , środków ochrony osobistej, kontrola OKW, dostarczenie protokołów	wyciąg bankowy nr 077/2020 z dn. 29.06.2020 r., polecenie wyjazdu służbowego nr 59/2020z dn. 15.06.2020 r., wniosek z 15.06.2020 r., ewidencja przebiegu pojazdu za okres 15-29.06.2020 r.	29.06.2020 r.
	<b>RAZEM 75107:</b>		<b>31.065,25</b>		
75109	3030	3655,00	diety GKW	wyciąg bankowy Nr 006/2020, lista wypłat Nr 1/OKW/2020 szt.2	14.01.2020 r.
75109	4210	79,44	teczki wiązane BOX , notesy samoprzylepne OFFICE	wyciąg bankowy Nr 008/2020 z dn.20.01.2020 r., FV Nr FVC2020/00155 z dn. 10.01.2020 r., BIURO PLUS E. i K. Jatel, sp.j.	20.01.2020 r.

RAZE

Ogólnie



20 r.		4210	126,46	bombonierka MERCI, TYMBARK wiś-j woda, napoje TYMBARK, herbaty owocowe, kawy ziarniste	wyciąg bankowy Nr 009/2020 z dn. 22.01.2020 r., FV Nr 003_a 2020 z dn. 10.01.2020 r., Sklep Spoż-Przemysłowy „AB” A. Budzisz	22.01.2020 r.
20 r.		4010	1640,00	dodatek specjalny	wyciąg bankowy Nr 006/2020 z dn.14.01.2020 r., PK Nr 7 z dn. 14.01.2020 r., wyciąg bankowy Nr 013/2020 z 31.01.2020 r. – ZUS, PDOF, pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	14.01.2020 r., 31.01.2020 r.
20 r.		4110	280,44	dodatek specjalny	wyciąg bankowy nr 013/2020 z 31.01.2020 r.- ZUS, PDOF, PK Nr 7 z dn. 14.01.2020 r., pismo wyjaśniające, brak klasyfikacji budżetowej	31.01.2020 r.
20 r.		4120	9,31	dodatek specjalny	wyciąg bankowy nr 013/2020 z 31.01.2020 r.- ZUS, PDOF, PK Nr 7 z dn. 14.01.2020 r., pismo wyjaśniające ,brak klasyfikacji budżetowej	31.01.2020 r.
20 r.		4300	144,70	druki do głosowania, przygotowanie wzoru	FV Nr FVA/20/01/0015 z dn. 07.01.2020 r., wyciąg bankowy Nr 003/2020 z dn.09.01.2020 r.	09.01.2020 r.
20 r.		4410	51,82	dostarczanie dokumentów dot. wyników głosowania	wyciąg bankowy nr 006/2020 z dn. 14.01.2020 r., polecenie wyjazdu służbowego Nr 13/2020 z dn. 13.01.2020 r., wraz z ewidencją przebiegu pojazdu	14.01.2020 r.
20 r.			66,86	dostarczenie i uzgodnienie wzoru karty wyborczej	wyciąg bankowy Nr 004/2020 z dn. 10.01.2020 r., polecenie wyjazdu służbowego Nr 7/2020, ewidencja przebiegu pojazdu, brak wniosku	10.01.2020 r.
20 r.			50,15	dostarczenie protokołów głosowania	wyciąg bankowy Nr 005/2020 z dn. 13.01.2020 r, polecenie wyjazdu służbowego Nr 8/2020 z dn.13.01.2020.r , ewidencja przebiegu pojazdu	13.01.2020 r.
20 r.			130,38	rozplakatowanie obwieszczenia, z dn. 04.11.2019 r., rozplakatowanie informacji GKW z 04.12.2019r., rozplakatowanie obwieszczenia z 10.12.2019r., rozplakatowanie obwieszczenia z 13.12.2019 r., sporządzenie aktów pełnomocnictwa w dn. 31.12.2019., i 03.01.2020 r., rozwożenie postanowienia Komisarza Wyborczego – 07.01.2020 r.	wyciąg bankowy Nr 005/2020 z dn. 13.01.2020 r., polecenie wyjazdu służbowego Nr 9/2020 z dn. 13.01.2020 r., ewidencja przebiegu pojazdu za okres 04.11.2019-07.01.2020.	13.01.2020 r.
20 r.		RAZEM 75109:		6234,56		
20 r.		Ogółem dz. 751:		38023,09	Ogółem poniesione wydatki sfinansowane dotacjami celowymi	

### III. Badanie dokumentów i wnioski:

Sprawdzeniu i analizie poddane zostały wyżej wymienione dowody dokumentujące poniesione wydatki na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, tj. na organizację i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r. (rozdział 75107), na organizację i przeprowadzenie wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne (rozdział 75109) oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) przedłożone przez Wójta Gminy Poświętne.

Wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 723,28 zł, jako wydatki dotyczące prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 723,28 zł została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem, w związku z czym zatwierdzam rozliczenie dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym.

Wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 31 065,25 zł, jako wydatki dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 31 065,25 zł została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem, w związku z czym zatwierdzam rozliczenie dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym.

Wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 6.234,56 zł, jako wydatki dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Rady Gminy Poświętne w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 6.234,56 zł została wykorzystana prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem, w związku z czym zatwierdzam rozliczenie dotacji celowej w zakresie rzeczowym i finansowym.

W związku z uznaniem poszczególnych dotacji celowych za wykorzystane prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem w pełnej wysokości, odstąpiono od sporządzenia i przesłania projektu wystąpienia pokontrolnego z pouczeniem o możliwości wniesienia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń lub wyjaśnień do przekazanego projektu.

#### 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. W związku z czym należy dokonywać wydatków **ściśle** związanych z celem dotacji, dokonywać analizy na bieżąco pod względem ich zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa.

Dyrektor Delegatury  
Krajowego Biura Wyborczego  
w Białymstoku

*Marek Rybnik*