



**Krajowe Biuro Wyborcze
Delegatura w Białymstoku**

DBŁ-3121-1-2/21

Białystok, 12.04.2021 r.

**Pan
Jacek Chrulski
Burmistrz Czarnej Białostockiej**

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. Burmistrz Czarnej Białostockiej został poproszony o przekazanie uwierzytelnionych przez upoważnionego pracownika, kopii wszystkich dokumentów źródłowych sfinansowanych z dotacji celowych udzielonych Gminie Czarna Białostocka 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. Burmistrz Czarnej Białostockiej wraz z pismem Nr Fn.3032.1.9.2021 z dnia 25.02.2021 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 Miejskiej oraz prowadzenie aktualizacji rejestru wyborców, oraz uzupełnił dowody o kopie sześciu upoważnień uwierzytelnionych w dniu 15.03.2021 r.

I. Celem kontroli i badania przekazanych przez Burmistrza Czarnej Białostockiej 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 Miejskiej 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-3112-9/20 z dnia 26.02.2020 r., DBŁ-3112-25/20 z dnia 17.06.2020 r., Nr DBŁ-3112-31/20 z dnia 24.06.2020 r. i Nr DBŁ-3112-33/20 z dnia 02.07.2020 r. na łączną kwotę 64.571,00 zł,
- 2) organizacji i przeprowadzeniu wyborów uzupełniających do Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej w 2020 r. pismem Nr DBŁ-3112-44/20 z dnia 02.09.2020 r. oraz pismem Nr DBŁ-

804-8/20 z dnia 02.09.2020 r. na łączną kwotę 4.078,00 zł, w tym na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków miejskiej komisji wyborczej,

- 3) prowadzeniu i aktualizacji stałego rejestru wyborców pismem Nr DBŁ-3112-20/7./20 z dnia 16.04.2020 r. na kwotę 2.318,00 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 64.571,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Czarnej Białostockiej dokumentów wydatki łącznie wyniosły 64.160,95 zł. W dniu 18.11.2020 r. Gmina Czarna Białostocka dokonała zwrotu dotacji celowej w kwotach 60 zł i 350,05 zł w rozdz. 75107 § 2010;
- 2) organizację i przeprowadzenie w 2020 r. wyborów uzupełniających do Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej została przekazana w łącznej wysokości 4.078,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Czarnej Białostockiej dokumentów wydatki łącznie wyniosły 4.077,92 zł. W dniu 12.10.2020 r. Gmina Czarna Białostocka dokonała zwrotu dotacji celowej w kwocie 0,08 zł w rozdz. 75109 § 2010;
- 3) prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w 2020 r. została przekazana w łącznej wysokości 2.318,00 zł w terminach umożliwiających wykonanie zadania. Na podstawie przedłożonych przez Burmistrza Czarnej Białostockiej dokumentów wydatki łącznie wyniosły 2.318,00 zł.

II. W ramach przeprowadzonej kontroli Gmina Czarna Białostocka przekazała następujące dokumenty:

Rozdział	Paragraf	Kwota wydatku	Opis wydatku	Rodzaj dowodu, numer i data dowodu	Data dokonanego wydatku
75101	4010	1 937,47	Umowa o pracę - prowadzenie rejestru wyborców oraz sporządzanie spisów wyborców	Zestawienie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych osoby zajmującej się aktualizacją spisu wyborców - wykaz umów o pracę i dowodów księgowych Nr: 13/01/2020 z dn. 27.01.2020 r., Nr 26/02/2020 z dn. 24.02.2020 r., Nr 40/03/2020 z dn. 24.03.2020 r., Nr 51/04/2020 z dn. 24.04.2020 r., Nr 62/05/2020 z dn. 22.05.2020 r., Nr 73/06/2020 z dn. 24.06.2020 r., Nr 101/07/2020 z dn. 24.07.2020 r., Nr 127/08/2020 z dn. 24.08.2020 r., Nr 144/09/2020 z dn. 23.09.2020 r., Nr 164/10/2020 z dn. 22.10.2020 r., Nr 173/11/2020 z dn. 24.11.2020 i Nr 194/12/2020 z dn. 22.12.2020 r.	29.01.2020 r., 25.02.2020 r., 25.03.2020 r., 27.04.2020 r., 25.05.2020 r., 25.06.2020 r., 27.07.2020 r., 25.08.2020 r., 25.09.2020 r., 26.10.2020 r., 25.11.2020 r., 23.12.2020 r.
	4110	333,05			
	4120	47,48			
RAZEM 75101:		2 318,00			
75107	3030	10 250,00	zryczałtowane diety OKW	listy płac z dn. 30.06.2020 r., strona nr 4 protokołów OKW Nr 2, Nr 3, Nr 5	01.07.2020 r.
		7 950,00	zryczałtowane diety OKW	listy płac z dn. 29.06.2020 r., strona nr 4 protokołów OKW Nr 1, Nr 4 i Nr 6	01.07.2020 r.
		17 850,00	zryczałtowane diety członków OKW	7 szt. - listy płac z dn. 14.07.2020 r., strona nr 3 protokołów OKW Nr 1, Nr 2, Nr 3, Nr 4, Nr 5, Nr 6 i Nr 7, upoważnienia do odbioru diety wystawione przez: R.N. z dn. 17.07.2020 r., D.R. z dn. 14.07.2020 r.,	14.07.2020 r.

			M.S. z dn. 13.07.2020 r., J.P. z dn. 16.07.2020 r., K.P. z dn. Brak daty, K.W. z dn. 15.07.2020 r.	
4010	4 445,17	dodatki specjalne: sporządzanie spisów, wydawanie zaświadczeń i pełnomocnictw, obsługa OKW-uzupełnienie wyposażenia lokali, wydatki kancelaryjne i księgowe-rozliczenie kosztów, obsługa OKW-wypłacanie diet, wydatki kancelaryjne i księgowe-sporządzanie umów, wydatki kancelaryjne, zakupienie i przygotowanie materiałów, inne wydatki w tym koszty głosowanie korespondencyjnego, przygotowanie pakietów wyborczych,	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych I tura Wyborów Prezydenckich dotyczące dowodów księgowych Nr 76/06/2020, Nr 77/06/2020, Nr 78/06/2020 i Nr 79/06/2020 z dn. 29.06.2020 r.	29.06.2020 r.
	3 172,84	dodatki specjalne: sporządzanie spisów, wydawanie zaświadczeń i pełnomocnictw, obsługa OKW-uzupełnienie wyposażenia lokali, wydatki kancelaryjne i księgowe-rozliczenie kosztów, obsługa OKW-wypłacanie diet, wydatki kancelaryjne i księgowe-sporządzanie umów, wydatki kancelaryjne, zakupienie i przygotowanie materiałów, inne wydatki w tym koszty głosowanie korespondencyjnego, przygotowanie pakietów wyborczych	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych II tura Wyborów Prezydenckich dotyczące dowodów księgowych Nr 88/07/2020, Nr 89/07/2020, Nr 90/07/2020 i Nr 91/07/2020 z dn. 13.07.2020 r.	14.07.2020 r.
	4170 7 974,22	umowy zlecenia: czynności związane z zapewnieniem reżimu sanitarnego w lokalach wyborczych, czynności związane z koordynacją wyborów i zaopatrzeniem materiałowym, obsługa informatyczna-wprowadzenie danych do projektu protokołu, obsługa informatyczno-szkoleniowa: szkolenia, instalacja sprzętu, nadzór nad systemami informatycznymi, obsługa	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych I tura Wyborów Prezydenckich dotyczące dowodów księgowych Nr 81/07/2020, Nr 82/07/2020, Nr 83/07/2020 i Nr 84/07/2020 z dn. 03.07.2020 r., b/n z dn. 03.07.2020 r. oraz Nr 95/07/2020 z dn. 15.07.2020 r.	03.07.2020 r.

		OKW: szkolenia, koordynacja systemów, prowadzenie dziennika zdarzeń, obsługa informatyczna OKW: wprowadzenie danych do projektu protokołu			
	5 980,83	umowy zlecenia: czynności związane z zapewnieniem reżimu sanitarnego w lokalach wyborczych, czynności związane z koordynacją wyborów i zaopatrzeniem materiałowym, obsługa informatyczna- wprowadzenie danych do projektu protokołu, obsługa informatyczno-szkoleniowa: szkolenia, instalacja sprzętu, nadzór nad systemami informatycznymi, obsługa OKW: szkolenia, koordynacja systemów, prowadzenie dziennika zdarzeń, obsługa informatyczna OKW: wprowadzenie danych do projektu protokołu	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych II tura Wyborów Prezydenckich dotyczące dowodów księgowych Nr 93/07/2020 z dn. 14.07.2020 r., Nr 92/07/2020 , Nr 94/07/2020 z dn. 13.07.2020 r., Nr 96/07/2020 i Nr 97/07/2020 z dn. 15.07.2020 r., b/n z dn. 13.07.2020 r.	14.07.2020 r. i 15.07.2020 r.	
	4110	3 530,80	Składki na ubezpieczenie społeczne obciążające pracodawcę	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych I i II tura Wyborów Prezydenckich	29.06.2020 r. i 03.07.2020 r., 14.07.2020 r. i 15.07.2020 r.
	4120	391,98	Składki na Fundusz Pracy obciążające pracodawcę	zaświadczenie/oświadczenie dotyczące wynagrodzeń i pochodnych I i II tura Wyborów Prezydenckich	29.06.2020 r. i 03.07.2020 r., 14.07.2020 r. i 15.07.2020 r.
	4210	105,91	paliwo 24,92 l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn.. 28.06.2020 r. dot. Samochodu Fiat Panda nr rej. BIA 80YV	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 4100K2/0161/20 z dn. 26.06.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 26.06.2020 r.
		89,79	paliwo 20,93l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn.. 28.06.2020 r. dot. Samochodu Opel Corsa nr rej. BIA 99KR	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 4102K2/0161/20 z dn. 26.06.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 26.06.2020 r.
		94,44	paliwo 22,54l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn..	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr (niewyraźny, niepełny numer) 099K2/0161/20 z dn. 26.06.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 26.06.2020 r.

		28.06.2020 r. dot. Samochodu VW Carawelle nr rej. BIA LW55		
	109,95	paliwo 26,24l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn.. 28.06.2020 r. dot. Samochodu Ford Transit nr rej. BIA 62J2	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 4103K2/0161/20 z dn. 26.06.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 26.06.2020 r.
	1 425,00	kleje, czajniki 3 szt., nożyczki, dziurkacz, zszywacze, zszywki, wentylatory 2 szt., oleje do niszczarek, taśmy klejące, koperty C4, papier pakowy, długopisy, atrament czarny, sznurki jutowe, markery, worki, rozszywacze – zakup artykułów biurowych w związku z przeprowadzeniem I tury wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dz. 21.06.2020 r.	Mapen Sj P.Oksieńczuk, M.Józwiuk Faktura Nr F/007894/2020 z dn. 26.06.2020 r.	30.06.2020 r.
	115,14	pojemniki na czasopisma PCV, koperty, punkty magnetyczne, zszywki, zakładki indeksujące – materiały biurowe z przeznaczeniem do wyposażenia lokali wyborczych w wyborach Prezydenta RP	Mapen Sj P.Oksieńczuk, M.Józwiuk Faktura Nr F/008528/2020 z dn. 08.07.2020 r.	15.07.2020 r.
	100,00	paliwo 23,53l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn.. 12.07.2020 r. dot. Samochodu Ford Transit nr rej. BIA 62J2	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 4482K2/0161/20 z dn. 10.07.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 10.07.2020 r.
	99,88	paliwo 23,12l – paliwo zakupiono z przeznaczeniem do obsługi wyborów Prezydenta RP w dn.. 12.07.2020 r. dot. Samochodu Opel Corsa nr rej. BIA 99KR	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 4477K2/0161/20 z dn. 10.07.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 10.07.2020 r.
	4300	150,00	wynajem lokalu na pierwszą turę wyborów prezydenckich	Powiat Białostocki Faktura VAT nr 53/ZS- Cz/06/2020 z dn. 28.06.2020 r.
150,00		wynajem lokalu na drugą turę wyborów prezydenckich	Powiat Białostocki Faktura VAT nr 62/ZS- Cz/07/2020 z dn. 12.07.2020 r.	16.07.2020 r.

	4360	175,00	7 szt.- doładowania konta POP – doładowania do telefonów dla osób zajmujących się sprawowaniem stałego zewnętrznego dozoru lokali wyborczych na terenie gminy w wyborach Prezydenta RP w dn. 28.06.2020 r.	Orange Polska SA Faktura VAT nr 905144694 z dn. 22.06.2020 r.	zapłacona gotówką przez pracownika w dn. 22.06.2020 r.
RAZEM 75107:		64 160,95			
75109	3030	2 550,00	Diety członków OKW – wybory uzupełniające do Rady Gminy	lista płac z dn. 05.10.2020 r., protokół z wyborów z dn. 04.10.2020 r.	05.10.2020 r.
	4210	50,00	ołówki, papier ksero	Mapen S.j. P.Oksieńczyk, M.Jóźwik Faktura Nr F/012515/2020 z dn. 10.09.2020 r.	22.09.2020 r.
		50,00	paliwo 10,99 l	Polski Koncern Naftowy ORLEN SA Faktura Nr 6644K2/0161/20 z dn. 25.09.2020 r.	zapłacono gotówką przez pracownika w dn. 25.09.2020 r.
	4010	419,60	dodatek specjalny: rozliczenie kosztów, wypłacanie diet, sporządzanie umów, weryfikacja danych w spisie wyborców	zaświadczenie/oświadczenie zbiorcze dotyczące wynagrodzeń i pochodnych Wybory Uzupełniające do Rady Miejskiej dotyczące dowodów księgowych Nr 151/10/2020 z dn. 07.10.2020 r.	07.10.2020 r.
	4170	775,65	Umowy zlecenia: obsługa informatyczna MKW, druk obwieszczeń, obsługa urzędnika wyborczego, koordynacja wyborów, zaopatrzenie materiałowe	zaświadczenie/oświadczenie zbiorcze dotyczące wynagrodzeń i pochodnych Wybory Uzupełniające do Rady Miejskiej dotyczące dowodów księgowych Nr 152/10/2020, Nr 153/10/2020 i Nr 154/10/2020 z dn. 07.10.2020 r.	07.10.2020 r.
	4110	205,43	Składki na ubezpieczenie społeczne obciążające pracodawcę	zaświadczenie/oświadczenie zbiorcze dotyczące wynagrodzeń i pochodnych Wybory Uzupełniające do Rady Miejskiej dotyczące dowodów księgowych Nr 151/10/2020, Nr 152/10/2020, Nr 153/10/2020 i Nr 154/10/2020 z dn. 07.10.2020 r.	07.10.2020 r.
	4120	27,24	Składki na Fundusz Pracy obciążające pracodawcę		07.10.2020 r.
RAZEM 75109:		4 077,92			
Ogółem dz. 751:		70 556,87	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 Miejskiej (rozdział 75109) oraz na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców (rozdział 75101) przedłożone przez Burmistrza Czarnej Białostockiej.

Wydatki zakwalifikowano prawidłowo na łączną kwotę 2.318,00 zł, jako wydatki dotyczące prowadzenia i aktualizacji stałego rejestru wyborców w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 2.318 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 64.160,95 zł, jako wydatki dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej przeprowadzonych w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 64.160,95 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 4.077,92 zł, jako wydatki dotyczące organizacji i przeprowadzenia wyborów uzupełniających do Rady Miejskiej w Czarnej Białostockiej w 2020 r. Z badanych dokumentów wynika, że dotacja w wysokości 4.077,92 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 ponosić wydatki **ściśle** związane 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

