

3

PROTOKÓŁ

**KONTROLI DORAŻNEJ GOSPODARKI FINANSOWEJ
GMINY POLICE
W ZAKRESIE WYKORZYSTANIA DOTACJI CELOWYCH
PRZEKAZANYCH NA PODSTAWIE DECYZJI DYREKTORA
DELEGATURY KRAJOWEGO BIURA WYBORCZEGO W
SZCZECINIE, PRZEZNACZONYCH NA PRZYGOTOWANIE
I PRZEPROWADZENIE WYBORÓW SAMORZĄDOWYCH,
ZARZĄDZONYCH NA DZIEŃ 16 LISTOPADA 2014 R.
ORAZ WYBORÓW PREZYDENTA RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ,
ZARZĄDZONYCH NA DZIEŃ 10 MAJA 2015 R.**

RIO WK.0913.1242.32.D.2015

Kontrola doraźna gospodarki finansowej Gminy Police w zakresie wykorzystania dotacji celowych przekazanych na podstawie decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, przeznaczonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. oraz wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., przeprowadzona została przez starszego inspektora kontroli Justynę Niewęglowską, działającą na podstawie upoważnienia Nr 80/2015 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 29 lipca 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 5 sierpnia 2015 r. do 14 sierpnia 2015 r.

Adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Policach
ul. Stefana Batorego 3
72-010 Police
Powiat Policki

NIP: 851-10-00-695.

Regon: 000525866.

Kierownictwo jednostki samorządu terytorialnego

1. Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Rady Miejskiej

Uchwałą Nr I/1/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Witolda Króla na Przewodniczącego Rady Miejskiej.

Uchwałą Nr I/3/10 Rady Miejskiej w Policach z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczących Rady Miejskiej w Policach wybrano Pana Mariusza Różyckiego oraz Pana Grzegorza Ufniarza na Wiceprzewodniczących Rady Miejskiej.

Na podstawie uchwał Nr I/1/2014 i I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 r. oraz protokołów Komisji Skrutacyjnej stwierdzono, że w głosowaniu tajnym na Przewodniczącego Rady Miejskiej w Policach ponownie wybrano Pana Witolda Króla, natomiast na Wiceprzewodniczących wybrano Panią Elżbietę Jaźwińską oraz Pana Michała Rajewskiego.

2. Burmistrz

Burmistrzem Polic jest Pan Władysław Diakun, wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniach: 12 listopada 2006 r., 21 listopada 2010 r. oraz 16 listopada 2014 r., o czym świadczą zaświadczenia wydane przez Przewodniczącego Gminnej Komisji Wyborczej w Policach.

Burmistrz złożył ślubowanie na sesji Rady Miejskiej w Policach dnia 5 grudnia 2006 r. (protokół Nr II/06 z sesji Rady Miejskiej w Policach), a następnie po ponownym wyborze na Burmistrza Polic w dniach 6 grudnia 2010 r. (protokół Nr II/10) oraz 1 grudnia 2014 r. (protokół Nr I/2014).

3. Zastępca Burmistrza

Zarządzeniem Nr 1/10 Burmistrza Polic z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie powołania I Zastępcy Burmistrza Polic, na stanowisko I Zastępcy Burmistrza Polic powołano Pana Jakuba Pisańskiego.

II Zastępca Burmistrza Polic, w osobie Pana Pawła Mirowskiego, został powołany Zarządzeniem Nr 281/09 Burmistrza Polic z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie powołania II Zastępcy Burmistrza Polic. Od dnia 1 marca 2015 r. na stanowisku II Zastępcy Burmistrza jest Pan Maciej Greinert, powołany Zarządzeniem Nr 44/2015 Burmistrza Polic z dnia 27 lutego 2015 r. w sprawie powołania II Zastępcy Burmistrza Polic.

4. Skarbnik

Uchwałą Nr XXIX/187/96 Rady Miejskiej z dnia 25 czerwca 1996 r. w sprawie powołania Skarbnika Gminy, z dniem 1 lipca 1996 r. na stanowisko Skarbnika Gminy powołano Pana Janusza Zagórskiego.

5. Sekretarz

Sekretarzem Gminy od dnia 1 lutego 2010 r. do dnia 28 lutego 2015 r. był Pan Andrzej Bednarek, z którym dnia 1 lutego 2010 r. zawarto umowę o pracę na czas nieokreślony, zgodnie z art. 53 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2008 r. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.). Od dnia 1 marca 2015 r. Sekretarzem Gminy jest Pani Agnieszka Komor, co stwierdzono na podstawie umowy o pracę z dnia 1 października 1999 r., zmienionej na mocy Porozumienia zmieniającego warunki pracy i płacy z dnia 27 lutego 2015 r.

Kontrolą, na podstawie złożonego do Regionalnej Izby Obrachunkowej w dniu 9 lipca 2015 r. wniosku o przeprowadzenie kontroli z dnia 8 lipca 2015 r., objęto prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych na podstawie decyzji Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, przeznaczonych na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. oraz wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., z uwzględnieniem kryterium celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowania ww. dotacji.

Zarządzeniem Nr 32/2014 z dnia 26 lutego 2014 r. w sprawie ustanowienia urzędnika wyborczego, Burmistrz Polic na podstawie art. 181 ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 z późn. zm.) ustanowił pełnomocnika do spraw wyborów, urzędnika wyborczego na terenie Gminy Police w osobie Pana Macieja Usewicza, zatrudnionego w Urzędzie Miejskim w Policach na stanowisku Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego. Zgodnie z §§ 2 i 3 ww. zarządzenia:

- zakres zadań i uprawnień urzędnika wyborczego określa Porozumienie z dnia 23 sierpnia 1999 r. w sprawie zasad współdziałania urzędnika wyborczego, ustanowionego przez Burmistrza Polic z Krajowym Biurem Wyborczym w Warszawie,
- urzędnik wyborczy upoważniony jest do wykonywania zadań w wyborach: Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, do Sejmu RP i Senatu RP, do Parlamentu

Europejskiego, organów stanowiących jednostek samorządu terytorialnego, burmistrza, prezydentów miast oraz w referendach ogólnokrajowych i lokalnych.

Ponadto z pkt 8 Zakresu czynności Pana Macieja Usewicza z dnia 1 lipca 2013 r. wynika, że jest on odpowiedzialny za organizowanie wyborów: Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, Sejmu i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Rady Miejskiej w Policach, referendum.

Kserokopie ww.: zarządzenia Nr 32/2014, Porozumienia z dnia 23 sierpnia 1999 r. oraz Zakresu czynności Pana Macieja Usewicza z dnia 1 lipca 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 1.

Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r.

Zgodnie z art. 191 ww. ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy, Szef Krajowego Biura Wyborczego dysponuje:

- wyodrębnionymi w budżecie państwa w części dotyczącej Krajowego Biura Wyborczego środkami finansowymi, z których są pokrywane m.in. dotacje na stałe zadania związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów oraz referendów, zlecone jednostkom samorządu terytorialnego (§§ 1 i 2),
- środkami finansowymi rezerwy celowej budżetu państwa, w zakresie określonym ustawami, przeznaczonej na wydatki związane z organizacją i przeprowadzaniem wyborów oraz referendów (§ 3).

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego na wykonywanie zadań związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów oraz referendów przekazywane są tym jednostkom przez Szefa Krajowego Biura Wyborczego lub działających z jego upoważnienia dyrektorów jednostek organizacyjnych Biura (§ 4).

Na podstawie wyżej cytowanego art. 191 § 4 ustawy Kodeks wyborczy, w związku z wyborami samorządowymi, zarządzonymi na dzień 16 listopada 2014 r., Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie – Pan mgr Waldemar Gorzycki przyznał Gminie Police dotację celową w łącznej kwocie 185 022,00 zł, z czego: 133 924,00 zł na wydatki związane z I turą wyborów oraz 51 098,00 zł na wydatki związane z II turą wyborów, tj.:

- decyzją Nr 369/2014 z dnia 26 września 2014 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (której kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 5), Dyrektor przyznał dotację celową w łącznej wysokości 89 382,00 zł (dział 751 – Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75109 – Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami). Z uzasadnienia decyzji wynika, że: „Przyznana kwota obejmuje środki na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. oraz w ponownym głosowaniu w dniu 30 listopada 2014 r., jednakże faktyczne przekazanie środków finansowych na ponowne głosowanie nastąpi dopiero po zarządzeniu tego głosowania. Przyznana

kwota dotacji nie limituje wydatków na poszczególne zadania wyborcze – z wyłączeniem zryczałtowanych diet (...). Nie podlegają limitowaniu wydatki (w kwocie łącznej) przeznaczone na obsługę informatyczną, jednakże pod warunkiem, że będzie zapewniona obsługa informatyczna (sporządzenie w obwodzie protokołu wyników głosowania w systemie, wydruk i przesłanie do komisji terytorialnej). Oznacza to, że w przypadku zapewnienia i wykonania pełnej obsługi informatycznej we wszystkich obwodach pozostałe niewykorzystane środki na ten cel można – w uzasadnionych przypadkach – przeznaczyć na inne zadania wyborcze lub, gdy okażą się niewystarczające, zwiększyć je z oszczędności powstałych na innych zadaniach wyborczych. W sytuacji, gdy urząd odstąpi od realizacji tego zadania lub zapewni obsługę informatyczną tylko w części obwodów, przyznana kwota na to zadanie podlegała będzie odpowiedniemu zwrotowi (w całości lub w części, w jakiej zadanie nie zostało wykonane). Proszę o oszczędne i racjonalne dysponowanie przyznanymi środkami”. Do ww. decyzji dołączono Wskaźniki kalkulacyjne do wyliczenia dotacji, które przedstawiono w poniższej tabeli Nr 1. W toku kontroli ustalono, że kwoty dotacji przyznanej na poszczególne zadania, wynikające z ww. załącznika do decyzji, podano w kwotach zgodnych rachunkowo ze wskazanym sposobem wyliczenia (w zaokrągleniu do pełnych złotych).

Tabela Nr 1

Wskaźniki kalkulacyjne do wyliczenia dotacji
(załącznik do decyzji Nr 369/2014 z dnia 26 września 2014 r.)

L.p.	Zadanie	Sposób wyliczenia	Kwota dotacji	
			głosowanie w dniu 16.11.2014 r.	głosowanie w dniu 30.11.2014 r.
1.	Sporządzenie spisu wyborców	$0,18 \times \text{liczba wyborców}^*$	5 826,00	-
2.	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	200 zł na lokal**	5 200,00	-
3.	Wydatki kancelaryjne gminnych i odwodowych komisji wyborczych	310 zł na komisję; 50% w ponownym głosowaniu	8 370,00	4 185,00
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	$15,60 \text{ zł} \times \text{ilość obwodów}^{**}$	406,00	-
5.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze	$14,40 \text{ zł} \times \text{ilość obwodów}^{**}$	374,00	-
6.	Druk obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast	$15,00 \text{ zł} \times \text{ilość obwodów}^{**} + 6,00 \text{ zł na ponowne głosowanie}$	390,00	156,00
7.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	$10,00 \text{ zł} \times \text{ilość obwodów}^{**}$	260,00	-
8.	Druk kart do głosowania	$0,60 \text{ zł} / 2 \text{ szt.} \times \text{ilość wyborców}^*$; w głosowaniu ponownym $0,15 \text{ zł} \times \text{ilość wyborców}^*$	19 419,00	4 855,00

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

9.	Transport kart do głosowania	20,00 zł x ilość obwodów**	520,00	-
10.	Druk wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów	250,00 zł dla gminy	250,00	-
11.	Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania	2 000,00 zł na lokal***	8 000,00	-
12.	Inne wydatki	300,00 zł na gminę + 200,00 zł x ilość obwodów**; 50% w ponownym głosowaniu	5 500,00	2 750,00
13.	Obsługa informatyczna:	-	10 410,00	4 997,00
a	komisji obwodowej	330,00 zł na komisję**; 50% na głosowanie ponowne	8 580,00	4 290,00
b	komisji terytorialnej	1 050,00 zł ryczałt + 30,00 zł na obwód**; 525,00 zł ryczałt + 7,00 zł na obwód w ponownym głosowaniu	1 830,00	707,00
14.	Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	20,00 zł x ilość obwodów**	520,00	-
15.	Koszt głosowania korespondencyjnego	6,50 zł x ilość obwodów**	169,00	-
16.	Zryczałtowane diety dla członków terytorialnej komisji wyborczej	650,00 zł przewodniczący, 600,00 zł zastępca przewodniczącego, 550,00 zł członek	4 550,00	2 275,00
Razem: 89 382,00 zł, w tym:			70 164,00	19 218,00

Podane wyżej kwoty zostały zaokrąglone do pełnych złotych.

* Liczba wyborców wg stanu na dzień 30.06.2014 r. – 32 366.

** Liczba komisji obwodowych – 26.

*** Liczba nowoutworzonych lokali wyborczych – 4.

- Decyzją Nr 448/2014 z dnia 7 listopada 2014 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (której kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 5), Dyrektor przyznał dotację celową w wysokości 95 640,00 zł (dział 751, rozdział 75109 § 2010), z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, w tym: 63 760,00 zł na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. oraz 31 880,00 zł na głosowanie w dniu 30 listopada 2014 r. Z uzasadnienia decyzji wynika, że: „Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 4-6 uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 28 lipca 2014 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom

komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do organów jednostek samorządu terytorialnego (M.P. poz. 651) członkom obwodowych komisji wyborczych przysługuje zryczałtowana dieta w następującej wysokości:

- 1) dla przewodniczących obwodowych komisji wyborczych – 380 zł,
- 2) dla zastępców przewodniczących obwodowych komisji wyborczych – 330 zł,
- 3) dla członków obwodowych komisji wyborczych – 300 zł.

W Gminie Police powołanych zostało w skład 26 obwodowych komisji wyborczych łącznie 203 osoby, w tym:

- a) 26 przewodniczących,
- b) 26 zastępców przewodniczących,
- c) 151 członków obwodowych komisji wyborczych,

w związku z czym wysokość dotacji obliczona została przez przemnożenie kwot diet przypadających wskazanym osobom (z uwzględnieniem funkcji pełnionych w komisji) przez liczbę tych osób. Na ponowne głosowanie w dniu 30 listopada 2014 r. kwota dotacji wynosi 50% z kwoty przeznaczonej na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. Niewykorzystana część dotacji podlega zwrotowi na konto Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie. Nie może być ona przeznaczona na żaden inny cel”.

W toku kontroli ustalono, że wyliczona kwota dotacji nie zawierała błędów rachunkowych, tj.:

$$380 \text{ zł} \times 26 + 330 \text{ zł} \times 26 + 300 \text{ zł} \times 151 = 63\,760,00 \text{ zł.}$$

$$63\,760,00 \text{ zł} \times 50\% = 31\,880,00 \text{ zł.}$$

$$63\,760,00 \text{ zł} + 31\,880,00 \text{ zł} = 95\,640,00 \text{ zł.}$$

Podsumowując, na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów do organów jednostek samorządu terytorialnego, zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., przyznano z budżetu państwa dotację celową w kwotach:

Decyzja Nr	I tura	II tura	Razem
369/2014	70 164,00	19 218,00	89 382,00
448/2014	63 760,00	31 880,00	95 640,00
Razem	133 924,00	51 098,00	185 022,00

Źródło: Decyzje o przyznaniu dotacji celowej, opracowanie własne.

Zarządzeniami Burmistrza Polic: Nr 204/2014 z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2014, a także ustalenia planu wykonawczego do uchwały Nr XLVI/341/2014 Rady Miejskiej w Policach z dnia 30 września 2014 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Police na rok 2014 oraz Nr 245/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2014, zwiększono plan dochodów budżetu Gminy Police na rok 2014 w dziale 751, rozdziale 75109 § 2010 odpowiednio: o kwotę 89 382,00 zł (70 164,00 zł

I tura + 19 218,00 zł II tura) oraz o kwotę 95 640,00 zł (63 760,00 zł I tura + 31 880,00 zł II tura). Kserokopie wyciągów z powyższych Zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 5.

Kwoty dotacji celowej, przyznanej powyższymi decyzjami, wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w następujących terminach i wysokościach (I tura; II tura nie odbyła się):

- w dniu 8 października 2014 r. – 70 164,00 zł (wyciąg bankowy Nr 197/2014 za okres 08.10.2014 – 08.10.2014),
- w dniu 12 listopada 2014 r. – 63 760,00 zł (wyciąg bankowy Nr 221/2014 za okres 11.11.2014 – 12.11.2014).

Razem: 133 924,00 zł.

Kserokopie powyższych wyciągów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 5.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 901-3-9-751-2010-04 – „Dot. na Wybory Samorządowe”) stwierdzono, że otrzymaną dotację ujęto w dochodach budżetowych Gminy w terminach i kwotach zgodnych z powyższymi wyciągami bankowymi, tj.:

- w dniu 8 października 2014 r. – 70 164,00 zł,
- w dniu 12 listopada 2014 r. – 63 760,00 zł.

W dniu 17 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 900,00 zł (wyciąg bankowy Nr 247/2014 za okres 17.12.2014 – 17.12.2014), co ujęto na koncie 901-3-9-751-2010-04 – „Dot. na Wybory Samorządowe”. Saldo ww. konta na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniosło 133 094,00 zł (70 164,00 + 63 760,00 – 900,00).

Wydruk operacji na koncie 901-3-9-751-2010-04 – „Dot. na Wybory Samorządowe” złożono do akt kontroli pod poz. 5.

Analiza sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2014 r. wykazała, że dane wykazane w dziale 751, rozdziale 75109 § 2010 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w tym ww. konta 901-3-9-751-2010-04, tj.: plan (po zmianach) – 185 022,00 zł, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz dochody otrzymane – 133 024,00 zł.

Zmiany do planu wydatków ujętych w dziale 751 i rozdziale 75109, wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Polic oraz dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 31 grudnia 2014 r., przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 2. Jak w niej wykazano, dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S w zakresie planowanych wydatków ujętych w dziale 751 i rozdziale 75109 były zgodne ze zmianami do planu wydatków wprowadzonymi wyszczególnionymi w tej tabeli Zarządzeniami Burmistrza Polic.

Kserokopie wyciągów z wyżej wymienionych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz Zarządzeń Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. 5.

W dniu 7 stycznia 2015 r. (31 grudnia 2014 r. faksem) do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Szczecinie wpłynęło sporządzone dnia 30 grudnia 2014 r. przez Inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym P. Joannę Florek oraz zatwierdzone przez Burmistrza Polic – P. Władysława Diakun Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., na które składało się: Rozliczenie dotacji w formie tabelarycznej, obejmujące wydatki

Gminy

planowane (kwoty z decyzji) oraz wykonane (faktycznie poniesione) na przygotowanie i przeprowadzenie I tury wyborów samorządowych (w Gminie Police wybory do organów jednostek samorządu terytorialnego rozstrzygnięto w I turze, w związku z czym II tura wyborów nie odbyła się) oraz wyjaśnienie Burmistrza Polic do rozliczenia dotacji. Kserokopie ww. dokumentów złożono do akt kontroli pod poz. 5. Dane wynikające z Rozliczenia dotacji przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 3.

Zmiany do planu wydatków ujętych w dziale 751 i rozdziale 75109, wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Polic
oraz dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S
za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r.

Zarządzenie Burmistrza Polic § (dział 751 rozdział 75109)	Nr 204/2014 z dnia 30.09.2014 r.	Nr 225/2014 z dnia 23.10.2014 r.	Nr 245/2014 z dnia 12.11.2014 r.	Nr 246/2014 z dnia 17.11.2014 r.	Nr 249/2014 z dnia 27.11.2014 r.	Razem	Sprawozdanie Rb-28S	
							Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
3030	6 825,00		95 640,00			102 465,00	102 465,00	67 410,00
4110	3 088,00			-1 667,40	56,73	1 477,33	1 477,33	1 477,33
4120	441,00			-238,52	8,08	210,56	210,56	210,56
4170	17 964,00			-279,96		17 684,04	17 684,04	17 684,04
4210	12 555,00	-400,00		-8 478,51		3 676,49	3 676,49	3 676,49
4300	48 509,00			10 664,39	-64,81	59 108,58	59 108,58	42 165,58
4360	-	400,00				400,00	400,00	400,00
RAZEM	89 382,00	0,00	95 640,00	0,00	0,00	185 022,00	185 022,00	133 024,00

Źródło: Zarządzenia Burmistrza Polic, sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 31 grudnia 2014 r., opracowanie
własne.

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., sporządzone dnia 30 grudnia 2014 r. przez Inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym i zatwierdzone przez Burmistrza Polic

L.p.	Zadanie	Plan - I tura (kwota z decyzji)	Wykonanie - I tura (faktycznie poniesione wydatki)	Pozostałe środki (do zwrotu)	% wykonanie
1.	Sporządzenie spisu wyborców	5 826,00	5 774,04		99,11
2.	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	5 200,00	20 766,08		399,35
3.	Wydatki kancelaryjne gminnych i odwodowych komisji wyborczych	8 370,00	3 676,49		43,92
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	406,00	280,00		68,97
5.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze	374,00	280,00		74,87
6.	Druk obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast	390,00	330,00		84,62
7.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	260,00	1 500,00		576,92
8.	Druk kart do głosowania	19 419,00	9 409,50		48,46
9.	Transport kart do głosowania	520,00	3 500,00		673,08
10.	Druk wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów	250,00	0,00		0,00
11.	Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania	8 000,00	8 000,00		100,00
12.	Inne wydatki	5 500,00	1 687,89		30,69
13.	Obsługa informatyczna:	10 410,00	10 410,00		100,00
a	komisji obwodowej	8 580,00	8 580,00		100,00
b	komisji terytorialnej	1 830,00	1 830,00		100,00
14.	Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	520,00	0,00		0,00
15.	Koszt głosowania korespondencyjnego	169,00	0,00		0,00
16.	Zryczałtowane diety dla członków terytorialnej komisji wyborczej	4 550,00	4 550,00		100,00
17.	Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	63 760,00	62 860,00	900,00	98,59
Razem		133 924,00	133 024,00	900,00	-

Źródło: Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. z dnia 30 grudnia 2014 r. zatwierdzone przez Burmistrza Polic; ostatnia kolumna – opracowanie własne.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych dokonano weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji (Tabela Nr 3). Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej.

Ad. 1. Sporządzenie spisu wyborców.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 5 826,00 zł ($0,18 \times 32\,366$ wyborców = 5 825,88 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-3-417 – „Wynagrodzenia bezosobowe”, 130-0-ZL-751-3-411 – „Składki na ubezpieczenia społeczne”, 130-0-ZL-751-3-412 – „Składki na Fundusz Pracy”) stwierdzono, że na sporządzenie spisu wyborców poniesiono wydatki w wysokości 5 774,04 zł.

W dniu 20 października 2014 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Wykonawcą, będącym pracownikiem Urzędu Miejskiego w Policach, zawarto umowę Nr OR 241/2014, w której określono m.in., że:

- Wykonawca zobowiązuje się do sporządzenia spisu wyborców w wyborach do Rady Miejskiej w Policach oraz Burmistrza Polic zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- zadania Wykonawcy na poziomie administratora systemu komputerowego obejmują: modyfikacje baz danych, tworzenie i kontrola bazy definicji obwodów głosowania, generowanie bazy danych o uprawnionych do głosowania, kontrola poprawności struktury rekordów w bazie, parametryzacja sprzętowa wydruków i wydruk list wyborczych. W ramach powyższych czynności wygenerowano, skontrolowano i wydrukowano 32 078 pozycji z podziałem na obwody głosowania (§ 1 ust. 2 umowy),
- Wykonawca zobowiązał się wykonać przedmiot umowy do dnia 24 października 2014 r. (§ 2 umowy),
- tytułem wynagrodzenia Gmina zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 5 774,04 zł brutto, na które składa się opracowanie 32 078 pozycji po 0,18 zł/poz. (§ 3 ust. 1 umowy),
- od powyższego wynagrodzenia Gmina odprowadzi należny podatek oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (§ 3 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni po przedłożeniu rachunku przez Wykonawcę (§ 3 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 30 października 2014 r. Wykonawca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za sporządzenie spisów wyborców w wyborach do Rady Miejskiej oraz Burmistrza Police zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. na kwotę brutto 5 774,04 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY2/10010 - 9/XI/2014 „Urząd Miejski Adm. Samorządowa, listopad 2014” wydrukowanej dnia 3 listopada 2014 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że dnia 5 listopada 2014 r., tj. w terminie zgodnym z § 3 ust. 3 ww. umowy, Wykonawcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie

5 774,04 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, wyniosło 4 203,00 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-3-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Wypłacone wynagrodzenie zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75109 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 1 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 2. Uzupelnienie wyposażenia lokali wyborczych oraz **Ad. 11.** Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych wynosiła 5 200,00 zł ($200,00 \times 26 = 5\,200,00$ zł), natomiast planowana kwota dotacji przyznanej na zorganizowanie lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania wynosiła 8 000,00 zł ($2\,000,00 \times 4 = 8\,000,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-3-430, 130-0-ZL-751-3-436) w powiązaniu z okazanymi dokumentami źródłowymi stwierdzono, że na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych oraz na zorganizowanie lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania poniesiono wydatki w łącznej wysokości 40 391,06 zł, z czego ze środków dotacji celowej sfinansowano 28 766,08 zł. Plan wydatków na powyższe cele ($5\,200,00$ zł + $8\,000,00$ zł = $13\,200,00$ zł) został zrealizowany w 217,92% ($28\,766,08$ zł).

Z wyjaśnienia Burmistrza Polic dotyczącego rozliczenia dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych z dnia 30 grudnia 2014 r., złożonego do Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie wynika, że: *Środki niewykorzystane z pozycji:*

- „Wydatki kancelaryjne gminnych i obwodowych komisji wyborczych”,
- „Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania”,
- „Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze”,
- „Druk obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast”,
- „Druk kart do głosowania”,
- „Druk wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów”,
- „Inne wydatki”,
- „Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania”,
- „Koszt głosowania korespondencyjnego”,

zostały wykorzystane na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych oraz ich przygotowanie na dzień wyborów – w Gminie Police wyposażenie do 26 lokali wyborczych uzupełnianie i dostarczane jest przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, który

każdorazowo przed wyborami przedstawia kosztorys dotyczący konieczności uzupełniania wyposażenia oraz dostarczenia i rozstawienia wyposażenia w lokalach wyborczych.

Ponadto niewykorzystane środki z ww. pozycji zostały wydatkowane na plakatowanie obwieszczeń oraz transport kart do głosowania – rozległy teren gminy powoduje, iż nie ma możliwości rozplakatowania obwieszczeń oraz rozwieszenia kart za kwoty przyznane w dotacji.

W dniu 6 listopada 2014 r. Urzędnik Wyborczy – P. Maciej Usewicz pobrał zaliczkę na wydatki do rozliczenia w kwocie 400,00 zł z przeznaczeniem na zakup kart do 8 telefonów komórkowych, stanowiących wyposażenie lokali wyborczych, w celu ich wykorzystywania w związku z wyborami samorządowymi. Dokonany zakup udokumentowano fakturą VAT Nr 631/PLC/2014 z dnia 6 listopada 2014 r. na kwotę 400,00 zł. Powyższą fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Płatności dokonano gotówką w dniu zakupu. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 – Rachunek bieżący jednostki i 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami oraz zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75109 § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Następnie Urzędnik Wyborczy umieścił zakupione karty w telefonach komórkowych, które za pokwitowaniem przekazano Przewodniczącym (lub Zastępcom Przewodniczących) Obwodowych Komisji Wyborczych Nr 2, 6, 7, 12, 16, 24, 25 i 26. Zaliczkę rozliczono terminowo.

W dniu 8 października 2014 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora oraz Głównego Księgowego, zawarto porozumienie Nr OR.26.2014, w którym określono m.in., że:

- Gmina zleca a Zakład zobowiązuje się do:
 - przygotowania 26 lokali obwodowych komisji wyborczych,
 - przygotowania tablic ogłoszeniowych (montaż i demontaż)na terenie Gminy Police, w wyborach do jednostek samorządu terytorialnego i wyborów burmistrza zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do porozumienia (§ 1 porozumienia),
- za wykonanie usługi, o których mowa w § 1 umowy, Gmina zobowiązuje się zapłacić Zakładowi wynagrodzenie w wysokości 39 991,07 zł, zgodnie z kalkulacją stanowiącą załącznik do umowy (§ 2 ust. 1 porozumienia),
- zapłata nastąpi po wykonaniu usługi, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 2 porozumienia).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zastępcy Dyrektora i Główny Księgowy ZGKiM.

Do porozumienia dołączono dwie kalkulacje kosztów, tj.:

- 1) na przygotowanie lokali wyborczych do wyborów samorządowych w dniu 16 listopada 2014 r.:

1. Renowacja parawanów, stelaży, wykonanie stojaków, przygotowanie podjazdów pod wózki inwalidzkie, przewiezienie sprzętu z punktów odbioru i rozwieszenie na wyposażenie lokali. Po zakończeniu wyborów zwiezenie sprzętu i transport do punktów odbioru:
 - Robocizna: 525 roboczogodzin x 22,94 zł = 12 043,50 zł,
 - Materiał:
 - Tabliczki kierunkowe do lokali wyborczych: 90 szt. x 55 zł/szt. = 4 950,00 zł,
 - Farba olejna: 25 l x 17,96 zł/l = 384,80 zł,
 - Rozpuszczalnik: 7 l x 8,22 zł/dm³ = 75,52 zł,
 - Łaty: 0,053 m³ x 933,75 zł = 49,49 zł,
 - Wykładzina PCV: 24 m² x 25,77 zł/m² = 618,48 zł,
 - Folia budowlana: 1 szt. x 322,56 zł = 322,56 zł,
 - Papier karbowany: 2 rolki x 50,00 zł/szt. = 100,00 zł,
 - Inne materiały jak gwoździe, wkręty, łączniki, zszywki itp.: 200,00 zł

Razem: 18 744,35 zł,
2. Transport: 150 m-g x 30,24 zł = 4 536,00 zł,
3. Nadzór 6% od robocizny 12 043,50 zł = 722,61 zł

Ogółem: 24 002,96 zł.

- 2) na przygotowanie tablic ogłoszeniowych i montaż do wyborów samorządowych na dzień 16 listopada 2014 r.:
 1. Renowacja tablic 30 szt.:
 - a) Oczyszczenie tablic ze starych plakatów i kleju oraz pomalowanie farbą olejną:
 - Robocizna: 165 roboczogodzin x 22,94 zł = 3 785,10 zł,
 - Materiał:
 - Farba podkładowa: 49 l x 17,96 zł/l = 880,04 zł,
 - Emalia fiałowa: 4 l x 18,81 zł/l = 75,23 zł,
 - Rozpuszczalnik: 20 l x 8,22 zł/dm³ = 164,40 zł,
 - Tarcica krawędziaki: 1,536 m³ x 979,50 zł/m³ = 1 504,51 zł,
 - Folia budowlana: 100 m. x 1,01 zł = 101,00 zł,
 - Inne materiały jak gwoździe, wkręty, zszywki, śruby, farba w spreju, rękawice, papier ścierny, pędzle itp.: 1 104,70 zł,

Razem: 7 614,98 zł,
 - b) Wykonanie nowych tablic 10 szt.:
 - Robocizna: 47 roboczogodzin x 22,94 zł = 1 078,18 zł,
 - Materiał:
 - Płyty OSB: 10 szt. x 82,30 zł = 823,00 zł,
 - Farba podkładowa: 10 l x 17,96 zł/l = 179,60 zł,
 - Rozpuszczalnik: 5 l x 8,22 zł/dm³ = 41,10 zł,
 - Sprzęt: 3 m-g x 26,47 zł = 79,41 zł,

Razem: 2 201,29 zł,
 2. Rozwieszenie i zwiezenie tablic z montażem i demontażem:
 - Robocizna: 96 roboczogodzin x 22,94 zł = 2 202,24 zł,

▪ Transport: $96 \text{ m-g} \times 30,24 \text{ zł} = 2\,903,04 \text{ zł}$,

Ogółem: 15 988,11 zł.

$24\,002,96 \text{ zł} + 15\,988,11 \text{ zł} = 39\,991,07 \text{ zł}$.

Szczegółowa analiza powyższych kalkulacji wykazała, że obie kalkulacje zawierają błędy rachunkowe, tj.:

- kalkulacja kosztów przygotowania tablic ogłoszeniowych i montaż do wyborów samorządowych na dzień 16 listopada 2014 r. - kwota ogółem, będąca sumą przewidywanych kosztów: renowacji tablic (7 614,98 zł), wykonania nowych tablic (2 201,29 zł) oraz rozwieszenia i zwiezienia tablic z montażem i demontażem (5 105,28 zł) wg kalkulacji stanowi kwotę 15 988,11 zł zamiast 14 921,55 zł, tj. została zawyżona o 1 066,56 zł,
- kalkulacja kosztów przygotowania lokali wyborczych do wyborów samorządowych w dniu 16 listopada 2014 r. – wartość 2 spośród wszystkich materiałów, które przewidywano zużyć w trakcie realizacji zadania, kształtowała się następująco:
 - farba olejna – $25 \text{ l} \times 17,96 \text{ zł} / \text{l} = 449,00 \text{ zł}$ zamiast, jak wynika z kalkulacji, 384,80 zł (kwota zanizowana o 64,20 zł),
 - rozpuszczalnik – $7 \text{ l} \times 8,22 \text{ zł} / \text{dm}^3 = 57,54 \text{ zł}$ zamiast, jak wynika z kalkulacji, 75,52 zł (kwota zawyżona o 17,98 zł).

W konsekwencji błędnego wyliczenia wartości ww. materiałów, suma kwot robocizny (12 043,50 zł) oraz wszystkich materiałów (winno być 6 747,07 zł) wyniosła 18 744,35 zł zamiast 18 790,57 zł, natomiast uwzględniając koszty transportu (4 536,00 zł) oraz nadzoru od robocizny (722,61 zł), łączne koszty przygotowania lokali wyborczych wg kalkulacji wyniosły 24 002,96 zł zamiast 24 049,18 zł,

- łączne koszty: przygotowania tablic ogłoszeniowych i ich montażu do wyborów oraz przygotowania lokali wyborczych wyniosły wg kalkulacji 39 991,07 zł zamiast 38 970,73 zł (zawyżono o 1 020,34 zł),
- łączne koszty wynikające z obydwu kalkulacji: robocizny wraz z nadzorem (19 831,63 zł), materiałów (11 653,84 zł – przy czym do wyliczenia tej kwoty przyjęto wartości ww. farby olejnej i rozpuszczalnika jakie podano w kalkulacji kosztów przygotowania lokali wyborczych) oraz transportu (7 439,04 zł) wyniosły 38 924,51 zł.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. porozumienia, w dniu 25 listopada 2014 r. ZGKiM wystawił fakturę VAT Nr 4/TR/505-1-2/2014 za przygotowanie lokali wyborczych i tablic ogłoszeniowych na kwotę 39 991,06 zł brutto (32 513,06 zł netto). Powyższą fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 – Rachunek bieżący jednostki i 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75109 § 4300 (dotyczy kwoty w wysokości 18 700,00 zł, wydatkowanej ze środków pochodzących z udzielonej dotacji celowej) i w dziale 750, rozdziale 75053 § 4300 (dotyczy kwoty w wysokości 21 291,06 zł, wydatkowanej ze środków własnych). Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości. Zapłaty zobowiązania wynikającego z ww. faktury dokonano zgodnie z

terminem wskazanym na tej fakturze oraz w zawartym Porozumieniu, tj. dnia 27 listopada 2014 r.

Następnie na podstawie pism: Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego P. Agnieszki Komor z dnia 28 listopada 2014 r. oraz Zastępcy Naczelnika ww. Wydziału P. Macieja Usewicza z dnia 29 grudnia 2014 r., skierowanych do Wydziału Finansowo – Budżetowego, dokonano przeniesień kwot 280,00 zł i 9 946,08 zł pomiędzy działami i rozdziałami klasyfikacji budżetowej wydatków, w rezultacie których w dziale 750, rozdziale 75053 § 4300 ujęto kwotę 11 624,98 zł (21 291,06 zł + 280,00 zł - 9 946,08 zł; środki własne), natomiast w dziale 751, rozdziale 75109 § 4300 kwotę 28 366,08 zł (18 700,00 zł – 280,00 zł + 9 946,08 zł; dotacja celowa), z tego wg ww. Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r.: 20 366,08 zł to środki przeznaczone na realizację zadania pn. „Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych” (pkt 2 ww. Rozliczenia dotacji), a 8 000,00 zł to środki przeznaczone na realizację zadania pn. „Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania” (pkt 11 ww. Rozliczenia dotacji).

Na podstawie dokumentów przekazanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, w skład których wchodziły: wydruki z konta 505-1-2, rozdzielniki płac, kontrolki wykonanych prac i rozliczenia materiałów budowlanych, dokumenty RW, faktury kosztowe dotyczące transportu, faktury kosztowe dotyczące zakupów materiałowych oraz Zestawienie tabelaryczne dotyczące wydatków faktycznie poniesionych na wybory w porównaniu z kosztorysami stanowiącymi załączniki do porozumień sporządzone dnia 17 sierpnia 2015 r. ustalono, że w zakresie realizacji zawartego Porozumienia faktycznie wydatkowano łącznie 29 330,37 zł netto, w tym:

a) na wynagrodzenia wraz ze składkami odprowadzonymi do ZUS – 16 323,71 zł.

Z Kontrolki pracy i rozliczenia materiałów wbudowanych wynika, że wykonano następujące prace:

(od 3 do 31 października 2014 r.):

- przygotowanie tablic ogłoszeniowych (czyszczenie i malowanie),
- wykonanie nowych tablic ogłoszeniowych,
- montaż tablic na terenie gminy,
- przygotowanie urn (czyszczenie),
- przygotowanie parawanów,
- wykonanie nowych słupków pod tablice ogłoszeniowe,

(od 3 listopada 2014 r., terminu zakończenia w Kontrolce pracy nie określono):

- kompletowanie wyposażenia dla lokali wyborczych (stoły, krzesła) z terenu gminy,
- wykonanie zawieszek tablic kierunkowych,
- montaż tablic kierunkowych,
- wyposażenie lokali wyborczych (stoły, krzesła, parawany, urny, godła itp.),
- odbiór z lokali wyborczych wyposażenia j.w. po wyborach,
- demontaż tablic kierunkowych i tablic ogłoszeniowych,
- zwrot pożyczonego wyposażenia (stoły, krzesła) – teren gminy.

Na zrealizowanie powyższych prac zużyto łącznie 706 roboczogodzin, co było zgodne z danymi wynikającymi z Zestawień czasu pracy. Nadzór nad wykonanymi

pracami sprawował P. Ryszard Twardowski – Kierownik Działu Technicznej Obsługi Budynków;

- b) na zakup materiałów i wyposażenia – 7 745,26 zł. W celu realizacji powyższych prac pobrano z magazynów: materiałów budowlanych oraz narzędzi i odzieży materiały o łącznej wartości 4 995,88 zł netto (RW 0248/14, RW 0985/14, MM 0106/14, RW 0260/14, RW 1036/14 i RW 1057/14), a także zakupiono naklejki (faktura VAT Nr 1571/14 z dnia 13 listopada 2014 r.) oraz plastikowe godła (faktura VAT Nr 1144/11/14 z dnia 4 listopada 2014 r.) na łączną kwotę 519,38 zł netto;
- c) na zakup usług transportowych – 5 261,40 zł. Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach w badanym okresie usługi transportowe wykonywały następujące firmy: WĘGŁOZBYT Grzegorz Malinowski z siedzibą w Przęsocinie (stawka 30,24 zł za 1 km, tj. zgodna z ww. kalkulacjami – Rachunki Nr 12/2014 z dnia 31 października 2014 r. i Nr 13/2014 z dnia 30 listopada 2014 r.) oraz Usługi Transportowe EDI Edyta Lisicka z siedzibą w Policach (stawka 30,00 zł za 1 km – faktury Nr 11 z dnia 26 listopada 2014 r. i Nr 11A z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Z „Zestawienia tabelarycznego dotyczącego wydatków faktycznie poniesionych na wybory w porównaniu z kosztorysami stanowiącymi załączniki do porozumień” (złożonego do akt kontroli pod poz. 9), sporządzonego przez Kierownika Działu Finansowo – Księgowego P. Elżbietę Fertala i Głównego Księgowego P. Renatę Marciniak – Kamińską oraz zatwierdzonego przez Zastępcę Dyrektora ds. Technicznych i Eksploatacji P. Tomasza Kaczmarka wynika, że faktycznie poniesione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Porozumienia Nr OR.26.2014 z dnia 8 października 2014 r. wyniosły 31 111,78 zł brutto (29 330,37 zł netto), co szczegółowo przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 11.

Zestawienie faktycznie poniesionych wydatków przez ZGKiM na realizację zadań wynikających z Porozumienia Nr OR.26.2014 z dnia 8 października 2014 r.

Lp.	Paragraf	Nazwa	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Uwagi	Wydatki ZGKiM wg	
							Kosztorysu brutto	Kosztorysu netto
1	4010	Wynagrodzenia	13 635,81	0,00	13 635,81			
2	4110	Składki ZUS	2 355,81	0,00	2 355,81			
3	4120	Fundusz Pracy	332,09	0,00	332,09			
Razem wynagrodzenia z narzutami					16 323,71		19 831,63	16 123,28
4	4210	Materiały	7 745,26	1 781,41	9 526,67	VAT odliczony	11 653,84	9 474,67
5	4300	Usługi pozostałe -transport	5 261,40	0,00	5 261,40	Rachunek bez VAT	7 439,04	6 048,00
Razem			29 330,37	1 781,41	31 111,78		38 924,51	31 645,94

Źródło: Zestawienie sporządzone przez ZGKiM w Policach.

Na podstawie ww. dokumentów źródłowych oraz danych wynikających z powyższej Tabeli Nr 11 stwierdzono, że:

- na przygotowanie 26 lokali obwodowych komisji wyborczych oraz przygotowanie tablic ogłoszeniowych (montaż i demontaż) na terenie Gminy Police, w wyborach do jednostek samorządu terytorialnego i wyborów burmistrza zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., poniesiono wydatki w łącznej wysokości 31 111,78 zł brutto,
- z kalkulacji kosztów (2), stanowiących załącznik do Porozumienia Nr OR.26.2014 wynika, że szacunkowe wydatki na realizację ww. zadań określono w łącznej kwocie 39 991,07 zł brutto (a po uwzględnieniu błędów rachunkowych – 38 924,51 zł brutto),
- w § 2 ust. 1 Porozumienia Nr OR.26.2014 określono, że „za wykonanie usługi (...) Gmina zobowiązuje się zapłacić Zakładowi wynagrodzenie w wysokości 39 991,07 zł, zgodnie z kalkulacją stanowiącą załącznik do umowy”, w konsekwencji czego Burmistrz Polic zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia określonego na podstawie szacunkowych kosztów realizacji zadania zamiast wydatków faktycznie poniesionych na jego wykonanie,
- różnica pomiędzy kwotą wynikającą z kalkulacji kosztów oraz zawartego Porozumienia (39 991,07 zł) a kwotą wydatków faktycznie poniesionych (31 111,78 zł) wynosi 8 879,29 zł,
- w Rozliczeniu dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., sporządzonym dnia 30

grudnia 2014 r., w kolumnie Wykonanie (faktycznie poniesione wydatki) w pkt 2. „Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych” wykazano kwotę 20 766,08 zł, natomiast w pkt 11 „Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania” wykazano kwotę 8 000,00 zł – razem 28 766,08 zł,

- w wyniku ustaleń kontroli stwierdzono, że na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych oraz zorganizowanie lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania, ZGKiM poniósł wydatki w łącznej kwocie 31 111,78 zł brutto.

Ad. 3. Wydatki kancelaryjne gminnych i obwodowych komisji wyborczych.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 12 555,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 8 370,00 zł ($310,00 \times 26 + 310,00 \times 1 = 8\,370,00$ zł).

Na podstawie okazanych dokumentów – faktur oraz danych ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-421) stwierdzono, że łącznie poniesione wydatki kancelaryjne gminnych i obwodowych komisji wyborczych wyniosły 3 676,49 zł, tj.:

- faktura VAT Nr S01286/2014 z dnia 21 października 2014 r. dotyczy zakupu artykułów biurowych jako wyposażenie lokali wyborczych na łączną kwotę brutto 1 691,52 zł,
- faktura VAT Nr 1692/14 z dnia 13 listopada 2014 r. dotyczy zakupu tuszu do stempli oraz wkładów do pieczętek dla Komisji Wyborczych na łączną kwotę brutto 1 984,97 zł.

Powyższe faktury opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty zobowiązań wynikających z powyższych faktur dokonano zgodnie z terminami wskazanymi na tych fakturach, tj. odpowiednio dnia 30 października 2014 r. oraz 14 listopada 2014 r. Poniesione wydatki ujęto na kontach odpowiednio: 130 i 234 oraz 130 i 201, a także zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75109 § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Dowody źródłowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w pkt 3 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 4. Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 406,00 zł ($15,60 \times 26 = 405,60$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-430) stwierdzono, że na wykonanie druku obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania poniesiono wydatki w wysokości 280,00 zł.

W dniu 7 października 2014 r. Gmina Police, reprezentowana przez Burmistrza Polic, zleciła firmie Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wykonanie 200 szt. w formacie A2 obwieszczenia Burmistrza Polic z dnia 7 października 2014 r. (w załączeniu do Zlecenia), dotyczącego podania do wiadomości publicznej informacji o numerach i granicach obwodów głosowania oraz siedzibach obwodowych komisji wyborczych utworzonych dla przeprowadzenia wyborów do rady miejskiej, rady powiatu, sejmiku wojewódzkiego oraz wyborów burmistrza w dniu 16 listopada 2014 r. Termin wykonania obwieszczenia określono na dzień 10 października 2014 r. Za wykonaną usługę Burmistrz zobowiązał się wypłacić należność w wysokości 280,00 zł brutto, płatną przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższego Zlecenia, firma Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wystawiła dnia 10 października 2014 r. fakturę VAT Nr 73/10/2014 dotyczącą usługi polegającej na druku obwieszczeń na kwotę 280,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. Zleceniu, tj. dnia 20 października 2014 r. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 i 201 oraz zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75109 § § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w pkt 4 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 5. Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 374,00 zł ($14,40 \times 26 = 374,40$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-430) stwierdzono, że na wykonanie druku obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania poniesiono wydatki w wysokości 280,00 zł.

W dniu 3 września 2014 r. Gmina Police, reprezentowana przez Burmistrza Polic, zleciła firmie Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wykonanie 200 szt. w formacie A2 obwieszczenia Burmistrza Polic z dnia 5 września 2014 r. (w załączeniu do Zlecenia), dotyczącego podania do wiadomości publicznej informacji o numerach i granicach okręgów wyborczych, liczbie radnych wybieranych w poszczególnych okręgach wyborczych oraz siedzibie Gminnej Komisji Wyborczej w wyborach do Rady Miejskiej w Policach zarządzonych rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 20 sierpnia 2014 r. w sprawie zarządzenia wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast (Dz. U. poz. 1134) na dzień 16 listopada 2014 r. Termin wykonania obwieszczenia określono na dzień 5 września 2014 r. Za wykonaną usługę Burmistrz zobowiązał się wypłacić należność w wysokości

280,00 zł brutto, płatną przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższego Zlecenia, firma Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wystawiła dnia 5 września 2014 r. fakturę VAT Nr 47/09/2014 dotyczącą usługi polegającej na druku obwieszczeń na kwotę 280,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. Zleceniu. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 i 201 oraz zaklasyfikowano w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75053 - Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie, § 4300 – Zakup usług pozostałych (środki własne).

Zgodnie z wnioskiem P. Macieja Usewicza - Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego skierowanego do Wydziału Finansowo – Budżetowego, w dniu 29 grudnia 2014 r. dokonano przeniesienia kwoty 280,00 zł z działu 750, rozdziału 75053 § 4300 do działu 751, rozdziału 75109 § 4300.

Dane wykazane w pkt 5 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 6. Druk obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast.

Zgodnie ze „Wskaznikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 546,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 390,00 zł ($15,00 \times 26 = 390,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-430) stwierdzono, że na wykonanie druku obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast poniesiono wydatki w wysokości 330,00 zł.

W dniu 22 października 2014 r. Gmina Police, reprezentowana przez Burmistrza Polic, zleciła firmie Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wykonanie 200 szt. w formacie o wymiarach 66x46 cm obwieszczenia Gminnej Komisji Wyborczej w Policach z dnia 23 października 2014 r. (w załączeniu do Zlecenia) o zarejestrowanych listach kandydatów na radnych do Rady Miejskiej w Policach w wyborach do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. Termin wykonania obwieszczenia określono na dzień 24 października 2014 r. Za wykonaną usługę Burmistrz zobowiązał się wypłacić należność w wysokości 330,00 zł brutto, płatną przelewem w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższego Zlecenia, firma Printshop – cyfrowe centrum druku z siedzibą w Szczecinie wystawiła dnia 24 października 2014 r. fakturę VAT

Nr 168/10/2014 dotyczącą usługi polegającej na druku obwieszczeń na kwotę 330,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Płatności zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. Zleceniu, tj. dnia 30 października 2014 r. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 i 201 oraz zaklasyfikowano w dziale 751 rozdział 75109 § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w pkt 6 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 7. Plakatowanie obwieszczeń wyborczych.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 260,00 zł ($10,00 \times 26 = 260,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-417) stwierdzono, że na plakatowanie obwieszczeń wyborczych poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1 500,00 zł, tj. 576,92% planu, wynikającego z ww. decyzji Nr 369/2014. Treść wyjaśnienia Burmistrza Polic dotyczącego rozliczenia dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych z dnia 30 grudnia 2014 r., złożonego do Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, w tym obejmującego również wydatki poniesione na plakatowanie obwieszczeń wyborczych, zacytowano w pkt 2 (Ad. 2.) niniejszej weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji.

Ponadto o złożenie wyjaśnienia w sprawie dokonywania wydatków z uwzględnieniem kryterium oszczędności, racjonalności i gospodarności ze środków przyznanych w formie dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie: wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. w zakresie plakatowania obwieszczeń wyborczych, na które przeznaczono środki pochodzące z dotacji w wysokości 1 500,00 zł zwrócono się do P. Macieja Usewicza – Urzędnika Wyborczego (akta kontroli Nr 2).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Zgodnie z ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 ze zm.) oraz tzw. kalendarzami wyborczymi (ustawowymi terminami czynności wyborczych dołączanymi do odpowiednich postanowień o zarządzeniu wyborów) burmistrz jest zobowiązany do podania do publicznej wiadomości przez rozwieszenie obwieszczeń następujących informacji: w przypadku wyborów samorządowych:

- informacji o okręgach wyborczych, ich granicach, numerach i liczbie radnych wybieranych w każdym okręgu wyborczym oraz o wyznaczonej siedzibie terytorialnej komisji wyborczej dla wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw;
- informacji o numerach i granicach obwodów głosowania oraz siedzibach obwodowych komisji wyborczych, w tym o siedzibach obwodowych komisji

- wyborczych właściwych dla głosowania korespondencyjnego i o lokalach przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych;
- informacji o zarejestrowanych listach kandydatów na radnych;
 - informacji o zarejestrowanych kandydatach na burmistrza.

W Gminie Police powyższe obwieszczenia rozplakatowywane są na przystankach autobusowych, na których znajdują się wiaty przystankowe. Przystanki te rozlokowane są na terenie całego miasta i gminy. Gmina jest w posiadaniu ok. 150 takich przystanków. Ze względu na ilość obwieszczeń do powieszenia w trakcie organizacji wyborów samorządowych została zawarta umowa na rozplakatowywanie nieokreślonej liczby obwieszczeń w określonym przedziale czasowym. W przypadku tych wyborów nie można było określić ilości obwieszczeń, które będą musiały być podane do publicznej wiadomości, chociażby ze względu na ich korekty w postaci wykreśleń kandydatów. Ponadto do Urzędu Miejskiego w Policach były dostarczane także obwieszczenia Wojewódzkiej Komisji Wyborczej w Szczecinie, które także należało podać do publicznej wiadomości. Nie było możliwe wykonanie tych czynności w kwocie przewidzianej w dotacji otrzymanej od Krajowego Biura Wyborczego”.

W dniu 15 września 2014 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic (Zleceniodawcą) a Zleceniobiorcą zawarto umowę Nr OR.225.2014, w której określono m.in., że:

- Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się do wywieszania na terenie miasta Polic różnego rodzaju obwieszczeń, materiałów wyborczych dotyczących wyborów do rad gmin, rad powiatów, sejmików województw i rad dzielnic m. st. Warszawy oraz wyborów wójtów, burmistrzów i prezydentów miast zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (§ 1 umowy),
- za wykonanie czynności określonych w § 1 Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 500,00 zł (§ 2 ust. 1 umowy),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Zleceniodawca odprowadzi należne potrącenia wynikające z oświadczenia Zleceniobiorcy (§ 2 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne jest po wykonaniu przedmiotu umowy, tj. po 16 listopada br., po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku potwierdzonego przez Wydział Organizacyjno – Prawny, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania (§ 2 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zleceniobiorca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 17 listopada 2014 r. Zleceniobiorca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za rozwieszanie na terenie miasta Polic obwieszczeń oraz materiałów wyborczych w wyborach do samorządu w dniu 16.11.2014 r. na kwotę brutto 1 500,00 zł.

Na podstawie listy płać Nr ZLY5/60006 - 50/XI/2014 „Umowy zlecenia - różne, listopad 2014” z datą wydruku 18 listopada 2014 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że dnia 20 listopada 2014 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 3 ww. umowy, Zleceniobiorcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie 1 500,00 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, wyniosło 1 265,00 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-3-417). Lista płać została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo –

Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75109 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 7 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 8. Druk kart do głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 24 274,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 19 419,00 zł ($0,60 \times 32\,366 = 19\,419,60$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-430) stwierdzono, że na wykonanie druku kart do głosowania poniesiono wydatki w wysokości 9 409,50 zł.

W dniu 28 października 2014 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic, a firmą COMgraph Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie (Wykonawca), reprezentowaną przez Prezesa, zawarto umowę Nr OR.244.2014, w której określono m.in., że:

- Gmina zleca Wykonawcy skład, druk oraz transport kart wyborczych w wyborach do Rady Miejskiej w Policach oraz Burmistrza Polic zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r., zgodnie z załącznikiem do umowy (§ 1 ust. 1 umowy),
- transport kart, o którym mowa w § 1 ust. 1 umowy, zostanie wykonany do siedziby Gminnej Komisji Wyborczej w Policach na adres: Urząd Miejski w Policach, ul. Stefana Batorego 3, Police (§ 1 ust. 4 umowy),
- wykonanie przedmiotu umowy nastąpi do dnia 12 listopada 2014 r. (§ 2 ust. 4 umowy),
- za wykonanie przedmiotu umowy Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 9 409,50 zł (§ 3 ust. 1 umowy),
- wynagrodzenie będzie płatne na rachunek Wykonawcy w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego faktury (§ 3 ust. 2 umowy).

Umowę podpisali: Burmistrz przy kontrasygnacie upoważnionej przez Skarbnika Gminy Zastępcy Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirelli Osuch oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższej umowy, firma COMgraph Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie wystawiła dnia 12 listopada 2014 r. fakturę VAT Nr 1846/14 na kwotę 9 409,50 zł, na której nazwę towaru/usługi określono następująco: „karty Rada Miejska 1 kpl = 32 298 szt.; karta Burmistrz 1 kpl = 29 479 szt.”. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. Zleceniu, tj. dnia 18 listopada 2014 r. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 i 201 oraz zaklasyfikowano w dziale 751 rozdział 75109 § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał

wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości. Stwierdzono ponadto, że błędny zapis kwoty 9 409,50 zł na pieczętce „Zatwierdzono do wypłaty ze środków” skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej, tj. w sposób niezgodny z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. Joanna Florek – Inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym (Zakres czynności Inspektora złożono do akt kontroli pod poz. 1). Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirella Osuch (akta kontroli Nr 4). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Pracownik Pani Joanna Florek zostanie pouczona o dokonywaniu korekt błędnych zapisów w dokumentach księgowych zgodnie z art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości”.

Dane wykazane w pkt 8 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 9. Transport kart do głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 520,00 zł ($20,00 \times 26 = 520,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-430) stwierdzono, że na transport kart do głosowania poniesiono wydatki w wysokości 3 500,00 zł, tj. 673,08% planu, wynikającego z ww. decyzji Nr 369/2014. Treść wyjaśnienia Burmistrza Polic dotyczącego rozliczenia dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych z dnia 30 grudnia 2014 r., złożonego do Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, w tym obejmującego również wydatki poniesione na transport kart do głosowania, zacytowano w pkt 2 (Ad. 2. Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych) niniejszej weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji.

Ponadto o złożenie wyjaśnienia w sprawie dokonywania wydatków z uwzględnieniem kryterium oszczędności, racjonalności i gospodarności ze środków przyznanych w formie dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie: wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. w zakresie transportu kart do głosowania, na który przeznaczono środki pochodzące z dotacji w wysokości: 3 500,00 zł zwrócono się do P. Macieja Usewicza – Urzędnika Wyborczego (akta kontroli Nr 2).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Rozległy teren Gminy Police oraz oddalone od siebie siedziby obwodowych komisji wyborczych powodują, iż nie ma możliwości przetransportowania kart za kwotę przekazaną w dotacji. Ilość materiałów wyborczych (paczki kart wyborczych, spisy wyborców, pieczęcie), szczególnie w przypadku wyborów samorządowych powoduje, że ich transport musi się odbywać kilkoma pojazdami. Materiały wyborcze do dnia wyborów do godz. 5.00 przechowywane są w Urzędzie Miejskim w Policach i w dniu wyborów, przed rozpoczęciem prac obwodowych komisji wyborczych, transportowane do lokali wyborczych.

Ze względu na odległość większości lokali wyborczych od siedziby Urzędu, brak komunikacji nocnej, ilość materiałów niearchiwalnych po odbytych wyborach oraz

bezpieczeństwo transportu protokołów i materiałów, firma transportowa wykorzystywana jest także do transportu członków obwodowych komisji wyborczych odpowiedzialnych za dostarczenie protokołów z głosowania (najczęściej przewodniczący komisji lub jego zastępca) razem z materiałami do Urzędu Miejskiego po zamknięciu lokali wyborczych.

Nie jest możliwe wykonanie tych czynności w kwotach przyznawanych w dotacji przez Krajowe Biuro Wyborcze. W przypadku wyborów prezydenckich kwota 5.600 zł dotyczy wykonania powyższych usług transportowych w trakcie dwóch tur tych wyborów”.

W dniu 28 października 2014 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic, a firmą Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach (Wykonawca), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, zawarto umowę Nr OR.243.2014, w której określono m.in., że:

- Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać usługę transportową, polegającą na podstawieniu przy Urzędzie Miejskim w Policach pięciu pojazdów osobowych (mikrobusów) wraz z kierowcami (5):
 - o godzinie 5²⁰ (rozwiezienie kart do głosowania do obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi),
 - o godzinie 21⁰⁰ (przywóz protokołów do głosowania i pozostałych dokumentów z obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi), w wyborach do jednostek samorządu terytorialnego i wyborów burmistrza zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- plan pracy kierowców stanowi załącznik do umowy (§ 1 ust. 2 umowy),
- za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci Wykonawcy należność w wysokości 3 500,00 zł przelewem, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umowy).

Umowę podpisali: Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższej umowy, firma Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach wystawiła dnia 18 listopada 2014 r. fakturę VAT Nr TR1/98/11/2014 dotyczącą wykonanej usługi na kwotę 3 500,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty zobowiązania wynikające z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. umowie, tj. dnia 27 listopada 2014 r. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 i 201 oraz zaklasyfikowano w dziale 751 rozdziale 75109 § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w pkt 9 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 10. Druk wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego

w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel dla Gminy Police wynosiła 250,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych z wykonaniem druku wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów.

Dane wykazane w pkt 10 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 11. Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania.

Niniejsze zagadnienie zbadano oraz opisano w pkt 2 (Ad. 2. Uzupelnienie wyposażenia lokali wyborczych) niniejszej weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji.

Ad. 12. Inne wydatki.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 8 250,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 5 500,00 zł ($300,00 + 200,00 \times 26 = 5 500,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-3-411 – „Składki na ubezpiecz. społeczne” oraz 130-0-ZL-751-3-412 – „Składki na Fundusz Pracy”) w powiązaniu z ustaleniami wynikającymi z pkt 1 (Ad. 1.) oraz pkt 13a (Ad. 13a) niniejszej weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji stwierdzono, że łącznie inne wydatki stanowiły kwotę 1 667,89 zł i obejmowały zapłacone przez pracodawcę składki:

- na fundusz emerytalny, rentowy oraz wypadkowy, odprowadzone dnia 28 listopada 2014 r. od wynagrodzeń wypłaconych na podstawie umów na sporządzenie spisu wyborców oraz obsługę informatyczną w kwocie łącznej 1 477,33 zł,
- na Fundusz Pracy, odprowadzone dnia 28 listopada 2014 r. od wynagrodzeń wypłaconych na podstawie umów na sporządzenie spisu wyborców oraz obsługę informatyczną w kwocie łącznej 210,56 zł.

Dane wykazane w pkt 12 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 13a. Obsługa informatyczna komisji obwodowej.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 12 870,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 8 580,00 zł ($330,00 \text{ zł} \times 26 = 8 580,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-3-417 – „Wynagrodzenia bezosobowe”, 130-0-ZL-751-3-411 – „Składki na ubezpiecz. społeczne”, 130-0-

ZL-751-3-412 – „Składki na Fundusz Pracy”) stwierdzono, że na obsługę informatyczną komisji obwodowych poniesiono wydatki w łącznej wysokości 8 580,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że w dniu 6 listopada 2014 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Operatorami zawarto 24 umowy, w których określono m.in., że:

- Gmina zleca, a Operatorzy zobowiązują się zapewnić obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (§ 1 umów),
- za wykonanie czynności określonych w § 1 Operatorzy otrzymają wynagrodzenie (w wysokości od 330,00 zł do 495,00 zł) płatne przelewem w sposób przyjęty w Urzędzie Miejskim w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umów),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Gmina odprowadzi należne potrącenia wynikające z oświadczenia Operatora (§ 2 ust. 2 umów),
- Operator nie może powierzyć wykonania umowy innej osobie (§ 3 umów).

Łączne wynagrodzenie brutto Operatorów, wynikające ze wszystkich zawartych umów, wyniosło 8 580,00 zł.

Wszystkie powyższe umowy podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Operatorzy.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umów, w dniach 17 listopada 2014 r. (23 przypadki) oraz 19 listopada 2014 r. (1 przypadek) Operatorzy wystawili Rachunki dla Gminy Police do umowy zlecenia za wykonanie obsługi informatycznej poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych, zawierające kwoty wynagrodzenia brutto zgodne z § 2 ust. 1 ww. umów. Na podstawie listy płac Nr ZLY7/60006 - 56/XI/2014 „Umowy zlecenia – różne, listopad 2014” z datą wydruku 26 listopada 2014 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że Operatorom zapłacono należne wynagrodzenia w łącznej kwocie 8 580,00 zł brutto, od których Gmina dnia 28 listopada 2014 r. odprowadziła potrącenia wynikające z oświadczeń Operatorów, dołączonych do zawartych umów (łącznie wynagrodzenie netto, zapłacone przelewem na rachunki bankowe Operatorów dnia 27 listopada 2014 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 1 ww. umów, wyniosło 7 155,58 zł; wykonane przelewy ujęto na koncie 130-0-ZL-751-3-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Wypłacone wynagrodzenia ujęto w dziale 751, rozdziale 75109 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. oraz wystawionych na ich podstawie rachunków przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 4.

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. oraz wystawionych na ich podstawie rachunków

L.p.	Nr umowy	Kwota wynagrodzenia brutto (§ 2 umowy)	Obsługa informatyczna OKW Nr (§ 1 umowy)	Podpisy: Burmistrza, Operatora, kontrasygnata Skarbnika	Rachunek
1.	OR 249/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	1	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
2.	OR 250/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	2	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
3.	OR 251/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	3	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
4.	OR 252/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	4	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
5.	OR 253/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	5	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
6.	OR 254/2014 z dnia 6.11.2014 r.	440,00	6	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 440,00 zł
7.	OR 255/2014 z dnia 6.11.2014 r.	440,00	7	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 440,00 zł
8.	OR 257/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	8	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
9.	OR 256/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	9	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
10.	OR 262/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	10	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
11.	OR 269/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	11	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
12.	OR 263/2014 z dnia 6.11.2014 r.	440,00	12	Tak	z dnia 19.11.2014 r. na kwotę 440,00 zł
13.	OR 261/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	13	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
14.	OR 270/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	14	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
15.	OR 258/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	15	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
16.	OR 271/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	16	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
17.	OR 260/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	17	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
18.	OR 259/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	18	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł

19.	OR 268/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	19	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
20.	OR 264/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	20	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
21.	OR 272/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	21	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
22.	OR 265/2014 z dnia 6.11.2014 r.	495,00	22 i 24	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 495,00 zł
23.	OR 266/2014 z dnia 6.11.2014 r.	495,00	23 i 25	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 495,00 zł
24.	OR 267/2014 z dnia 6.11.2014 r.	330,00	26	Tak	z dnia 17.11.2014 r. na kwotę 330,00 zł
Razem:		8 580,00	-	-	-

Źródło: Umowy na obsługę informatyczną, rachunki, opracowanie własne.

Dane wykazane w pkt 13a Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 13b. Obsługa informatyczna komisji terytorialnej.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 2 537,00 zł, z czego na głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r. – 1 830,00 zł (1 050,00 + 30,00 x 26 = 1 830,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-3-417 – „Wynagrodzenia bezosobowe”, 130-0-ZL-751-3-411 – „Składki na ubezpieczenie społeczne”, 130-0-ZL-751-3-412 – „Składki na Fundusz Pracy”) stwierdzono, że na obsługę informatyczną komisji terytorialnej poniesiono wydatki w łącznej wysokości 1 830,00 zł.

W dniu 20 października 2014 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Koordynatorem zawarto umowę Nr OR 242/2014, w której określono m.in., że:

- Gmina zleca, a Koordynator zobowiązuje się przeprowadzić szkolenie operatorów obsługi informatycznej obwodowych komisji wyborczych i zapewnić wsparcie techniczne obsługi informatycznej tych komisji, w wyborach radnych do Rady Miejskiej w Policach oraz Burmistrza Polic zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. (§ 1 umowy),
- za wykonanie czynności określonych w § 1 Koordynator otrzyma wynagrodzenie w wysokości 1 830,00 zł płatne przelewem w sposób przyjęty w Urzędzie Miejskim w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umowy),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Gmina odprowadzi należne potrącenia (§ 2 ust. 2 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Koordynator.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 19 listopada 2014 r. Koordynator wystawił Rachunek dla Gminy Police za wykonanie dzieła polegającego na szkoleniu operatorów obsługi informatycznej oraz wsparcie techniczne obsługi informatycznej Komisji na kwotę brutto 1 830,00 zł. Na ww. Rachunku Urzędnik wyborczy na terenie Gminy Police Pan Maciej Usecwicz stwierdził terminowe oraz prawidłowe wykonanie pracy według warunków zawartej umowy.

Na podstawie listy płac Nr ZLY4/10010 - 52/XI/2014 „Urząd Miejski Adm. Samorządowa, listopad 2014” z datą wydruku 19 listopada 2014 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że dnia 20 listopada 2014 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 1 ww. umowy, Koordynatorowi zapłacono należne wynagrodzenie w kwocie 1 830,00 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Koordynatora, wyniosło 1 331,98 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-3-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75109 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 13b Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 14. Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 520,00 zł (20,00 zł x 26 = 520,00 zł). W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych ze sporządzeniem pełnomocnictw do głosowania.

Dane wykazane w pkt 14 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 15. Koszt głosowania korespondencyjnego.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła 169,00 zł (6,50 zł x 26 = 169,00 zł). W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych z głosowaniem korespondencyjnym.

Dane wykazane w pkt 15 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 16. Zryczałtowane diety dla członków terytorialnej komisji wyborczej.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 369/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego

w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 1), łączna planowana kwota dotacji na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej komisji wyborczej z tytułu głosowania w dniu 16 listopada 2014 r. wynosiła 4 550,00 zł, z czego: 650,00 zł – dieta dla przewodniczącego, 600,00 zł – dieta dla zastępcy przewodniczącego, 550,00 zł – dieta dla każdego z 6-ciu członków komisji wyborczej ($650,00 + 600,00 + 6 \times 550,00 = 4 550,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-303) stwierdzono, że na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków terytorialnej komisji wyborczej poniesiono wydatki w wysokości 4 550,00 zł.

Na podstawie dokumentu „Gminna komisja wyborcza w Policach – wypłata diet w dniu 18.11.2014 r.” (o oznaczeniu księgowym I 140488) stwierdzono, że diety wypłacono dnia 18 listopada 2014 r. Przewodniczącemu, Zastępcy Przewodniczącego oraz 6-ciu członkom w wysokościach zgodnych z określonymi w ww. decyzji Nr 369/2014 - w łącznej kwocie 4 550,00 zł. Dokument został sprawdzony i zatwierdzony do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierał dekretację ze wskazaniem kont 405, 130 i 234 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75109 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Do dokumentu dołączono listę osób, które otrzymały diety, wraz z podpisami potwierdzającymi ich otrzymanie. Stwierdzono ponadto, że błędny zapis paragrafu 3030 na pieczęcie „Źródło finansowania” skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej, tj. w sposób niezgodny z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.). Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. Katarzyna Golema – Główny Specjalista w Wydziale Organizacyjno – Prawnym (Zakres czynności Głównego Specjalisty złożono do akt kontroli pod poz. 1). Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożył Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno - Prawnego P. Maciej Usewicz (akta kontroli Nr 3). Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: „Korekty na dokumentach I 140488, I 150193 oraz I 150234 były wprowadzane w sposób błędny oraz niezgodny z ustawą o rachunkowości. Pracownik dokonujący ww. korekt zostanie pouczone o zasadach prawidłowego wprowadzania korekt na dokumentach księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości”.

Dane wykazane w pkt 16 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Ad. 17. Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Zgodnie z decyzją Nr 448/2014 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, łączna planowana kwota dotacji na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych z tytułu głosowania w dniu 16 listopada 2014 r. wynosiła 63 760,00 zł, z czego: 380,00 zł – dieta dla przewodniczących, 330,00 zł – dieta dla zastępców przewodniczących, 300,00 zł – dieta dla każdego z 151 członków obwodowych komisji wyborczych ($380,00 \times 26 + 330,00 \times 26 + 300,00 \times 151 = 63 760,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-3-303) stwierdzono, że na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych poniesiono wydatki w wysokości 62 860,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów (list członków poszczególnych obwodowych komisji wyborczych ze wskazaniem ich funkcji i wysokości diety wraz z listami pokwitowań pobranych diet) sprawdzono prawidłowość wypłat diet członkom poszczególnych obwodowych komisji wyborczych. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 5.

Tabela Nr 5

Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych
(głosowanie w dniu 16 listopada 2014 r.)

L.p.	Nr księgowy dokumentu	Nr Obwodowej Komisji Wyborczej	Ilość członków w Komisji	Łączna wysokość wypłaconych diet	Sprawdzenie dokumentu, zatwierdzenie do wypłaty	Potwierdzenie otrzymania diety
1.	I 140466	1	7	2 210,00	Tak	Tak
2.	I 140467	2	7	2 210,00	Tak	Tak
3.	I 140468	3	8	2 510,00	Tak	Tak
4.	I 140469	4	7	2 210,00	Tak	Tak
5.	I 140470	5	7	2 210,00	Tak	Tak
6.	I 140471	6	7	2 210,00	Tak	Tak
7.	I 140465	7	7	2 210,00	Tak	Tak
8.	I 140472	8	7	2 210,00	Tak	Tak
9.	I 140473	9	9	2 810,00	Tak	Tak
10.	I 140474	10	8	2 510,00	Tak	Tak
11.	I 140475	11	7	2 210,00	Tak	Tak
12.	I 140476	12	7	2 210,00	Tak	Tak
13.	I 140477	13	9	2 810,00	Tak	Tak
14.	I 140478	14	9	2 810,00	Tak	Tak
15.	I 140479	15	9	2 810,00	Tak	Tak
16.	I 140480	16	7	2 210,00	Tak	Tak
17.	I 140481	17	7	2 210,00	Tak	Tak
18.	I 140482	18	8	2 510,00	Tak	Tak
19.	I 140483	19	9	2 810,00	Tak	Tak - 8 członków
20.	D 140415	19	-1	-300,00	Wydruk z ewidencji księgowej - zwrot niepodjętej diety*	
21.	I 140484	20	9	2 810,00	Tak	Tak
22.	I 140485	21	7	2 210,00	Tak	Tak
23.	I 140486	22	8	2 510,00	Tak	Tak
24.	I 140487	23	8	2 510,00	Tak	Tak
25.	I 140486	24	7	2 210,00	Tak	Tak
26.	I 140487	25	9	2 810,00	Tak	Tak
27.	I 140464	26	7	2 210,00	Tak	Tak
Razem:			200	62 860,00	-	-

Źródło: Listy członków poszczególnych obwodowych komisji wyborczych ze wskazaniem ich funkcji i wysokości diety oraz listy pokwitowań pobranych diet, opracowanie własne.

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. wg ustaleń kontroli

L.p.	Zadanie	Plan - I tura (kwota z decyzji)	Wykonanie - I tura						Wydatki sfinansowane ze środków dotacji wg rozliczenia Burmistrza (c - d)	Dotac pobrana nadmier wysoko (do zwr
			Wydatki sfinansowane ze środków dotacji wg rozliczenia Burmistrza	Pomiesione wydatki wg ustaleń kontroli			Wydatki sfinansowane ze środków dotacji wg rozliczenia Burmistrza (c - d)			
				ogółem	z tego sfinansowane:			Razem		
a	b	c	d	e	f	ze środków własnych	g	h	i	
1.	Sporządzenie spisu wyborców	5 826,00	5 774,04	5 774,04	5 774,04	-	5 774,04	51,96	-	
2.	Uzapełnienie wyposażenia lokali wyborczych	5 200,00	20 766,08	31 111,78	28 766,08	11 624,98	40 391,06	-15 566,08	-	
3.	Wydatki kancelaryjne gminnych i odwodowych komisji wyborczych	8 370,00	3 676,49	3 676,49	3 676,49	-	3 676,49	4 693,51	-	
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	406,00	280,00	280,00	280,00	-	280,00	126,00	-	
5.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na okręgi wyborcze	374,00	280,00	280,00	280,00	-	280,00	94,00	-	
6.	Druk obwieszczenia o kandydatach na radnych i na wójtów, burmistrzów, prezydentów miast	390,00	330,00	330,00	330,00	-	330,00	60,00	-	
7.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	260,00	1 500,00	1 500,00	1 500,00	-	1 500,00	-1 240,00	-	
8.	Druk kart do głosowania	19 419,00	9 409,50	9 409,50	9 409,50	-	9 409,50	10 009,50	-	
9.	Transport kart do głosowania	520,00	3 500,00	3 500,00	3 500,00	-	3 500,00	-2 980,00	-	
10.	Druk wyciągów z obwieszczenia o wynikach głosowania i wynikach wyborów	250,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	250,00	-	

* Pani Barbara Wojciechowicz dnia 14 listopada 2014 r. pokwitowała odbiór czeku Nr 0008701849 na kwotę 2 810,00 zł. Środki wypłacone z banku PKO BP S.A. były przeznaczone na wypłatę zryczałtowanych diet dla Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 19. Jeden z członków Komisji nie podjął diety (nie uczestniczył w pracach Komisji), w związku z czym kwota 300,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy.

W oparciu o dane wynikające z powyższej Tabeli Nr 3 stwierdzono, że należne diety wypłacono dnia 14 listopada 2014 r. 26 Przewodniczącym, 26 Zastępcom Przewodniczącego oraz 148 członkom w wysokościach zgodnych z wynikającymi z ww. decyzji Nr 448/2014 - w łącznej kwocie 62 860,00 zł. Dokumenty zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierały dekreteację ze wskazaniem kont 405, 130 i 234 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75109 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Do dokumentów dołączono listy osób, które otrzymały diety, wraz z podpisami potwierdzającymi otrzymanie diety. Stwierdzono ponadto, że błędny zapis konta 234 na pieczęcie „Zatwierdzono do wypłaty ze środków” (dokument Nr I 140468 – dotyczy OBW Nr 3) skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej, tj. w sposób niezgodny z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości. Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość jest P. Joanna Florek – Inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirella Osuch (akta kontroli Nr 4). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 26 niniejszego protokołu kontroli.

Dane wykazane w pkt 17 Rozliczenia dotacji z dnia 30 grudnia 2014 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 6.

Niewykorzystana część dotacji celowej przyznanej na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, zgodnie z ww. decyzją Nr 448/2014 podlega zwrotowi na konto Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie. Jak już wspomniano wyżej w niniejszym protokole kontroli, dnia 17 grudnia 2014 r. dokonano zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 900,00 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną na ten cel (63 760,00 zł) a wykorzystaną (62 860,00 zł).

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych zarządzonych na dzień 16 listopada 2014 r. wg ustaleń kontroli, opisanych w treści niniejszego protokołu kontroli, przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 13.

Dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r.

Na podstawie wyżej cytowanego art. 191 § 4 ustawy Kodeks wyborczy, w związku z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonymi na dzień 10 maja 2015 r., Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie – Pan mgr Waldemar Gorzycki przyznał Gminie Police dotację celową w łącznej kwocie 119 679,00 zł, z czego: 69 026,00 zł na wydatki związane z I turą wyborów oraz 50 653,00 zł na wydatki związane z II turą wyborów, tj.:

- decyzją Nr 122/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., Dyrektor przyznał dotację celową w łącznej wysokości 55 119,00 zł, w tym:

- na głosowanie w dniu 10 maja 2015 r. – 36 746,00 zł,
- na głosowanie w dniu 24 maja 2015 r. – 18 373,00 zł

(dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, rozdział 75107 – Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami). W decyzji zaznaczono, że: „Podana wyżej kwota nie obejmuje wydatków na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych. Środki na ten cel przyznane zostaną odrębną decyzją – po powołaniu komisji. Przyznana kwota dotacji nie limituje wydatków na poszczególne zadania wyborcze. Proszę o oszczędne i racjonalne dysponowanie przyznanymi środkami”. Do ww. decyzji dołączono Wskaźniki kalkulacyjne do wyliczenia dotacji, które przedstawiono w poniższej tabeli Nr 6.

W toku kontroli ustalono, że ww. załącznik do decyzji (Tabela Nr 6 poniżej), zawierał w pkt 9 i 10 błędy rachunkowe, tj.:

- pkt 9. Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania (20 zł na obwód):
głosowanie w dniu 10 maja 2015 r.: jest 500,00 zł, winno być $20,00 \times 26,00 = 520,00$ zł, kwotę dotacji zaniżono o 20,00 zł;
głosowanie w dniu 24 maja 2015 r. (50% kwoty z kolumny „d”): jest 250,00 zł, winno być $520,00 / 2 = 260,00$ zł, kwotę dotacji zaniżono o 10,00 zł,
- pkt 10. Koszt głosowania korespondencyjnego (18 zł na obwód):
głosowanie w dniu 10 maja 2015 r.: jest 450,00 zł, winno być $18,00 \times 26,00 = 468,00$ zł, kwotę dotacji zaniżono o 18,00 zł;
głosowanie w dniu 24 maja 2015 r. (50% kwoty z kolumny „d”): jest 225,00 zł, winno być $468,00 / 2 = 234,00$ zł, kwotę dotacji zaniżono o 9,00 zł.

Kserokopię ww. decyzji Nr 122/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

11.	Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania*	8 000,00	8 000,00	brak możliwości ustalenia	brak możliwości ustalenia	brak możliwości ustalenia	brak możliwości ustalenia	0,00	-
12.	Inne wydatki	5 500,00	1 687,89	1 687,89	1 687,89	-	1 687,89	3 812,11	-
13.	Obsługa informatyczna:	10 410,00	10 410,00	10 410,00	10 410,00	-	10 410,00	0,00	-
a	komisji obwodowej	8 580,00	8 580,00	8 580,00	8 580,00	-	8 580,00	0,00	-
b	komisji terytorialnej	1 830,00	1 830,00	1 830,00	1 830,00	-	1 830,00	0,00	-
14.	Koszty sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	520,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	520,00	-
15.	Koszty głosowania korespondencyjnego	169,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	169,00	-
16.	Zryczałtowane diety dla członków terytorialnej komisji wyborczej	4 550,00	4 550,00	4 550,00	4 550,00	-	4 550,00	0,00	-
17.	Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	63 760,00	62 860,00	62 860,00	62 860,00	-	62 860,00	900,00	900,00
Razem		133 924,00	133 024,00	135 369,70	133 024,00	11 624,98	144 648,98	900,00	900,00

Zródło: Opracowanie własne.

* Na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych (pkt 2 powyższego zestawienia) oraz na zorganizowanie lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania (pkt 11 powyższego zestawienia) poniesiono wydatki w łącznej wysokości 40 391,06 zł, z czego ze środków dotacji celowej sfinansowano 28 766,08 zł. Analiza okazanych dokumentów źródłowych wykazała brak możliwości ustalenia wysokości wydatków poniesionych na zadanie pn. „Koszt zorganizowania lokali wyborczych w nowoutworzonych obwodach głosowania”.

Wskaźniki kalkulacyjne do wyliczenia dotacji
(załącznik do decyzji Nr 122/2015 z dnia 2 kwietnia 2015 r.)

L.p.	Zadanie	Sposób wyliczenia	Kwota dotacji	
			głosowanie w dniu 10.05.2015 r.	głosowanie w dniu 24.05.2015 r.
a	b	c	d	e
1.	Sporządzenie (aktualizacja) spisu wyborców i aktu pełnomocnictwa do głosowania	0,25 x liczba wyborców*	8 106,00	4 053,00
2.	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	200 zł na lokal**	5 200,00	2 600,00
3.	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych	350 zł na komisję**	9 100,00	4 550,00
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	25 zł na obwód**	650,00	325,00
5.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	10 zł na obwód**	260,00	130,00
6.	Transport kart do głosowania	15 zł na obwód**	390,00	195,00
7.	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu	250 zł na obwód**	6 500,00	3 250,00
8.	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych, w tym:	-	5 590,00	2 795,00
a	koordynator gminny	15 zł na obwód**	390,00	195,00
b	operator obwodowej komisji wyborczej	190 zł na obwód**	4 940,00	2 470,00
c	ryczałt na obwód dla koordynatora w gminie	10 zł na obwód**	260,00	130,00
9.	Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	20 zł na obwód**	500,00	250,00
10.	Koszt głosowania korespondencyjnego	18 zł na obwód**	450,00	225,00
Razem: 55 119,00 zł, w tym:			36 746,00	18 373,00

Podane wyżej kwoty zostały zaokrąglone do pełnych złotych.

Kwoty wyliczone na głosowanie w dniu 24 maja 2015 r. stanowią 50% kwoty z kolumny „d”.

* Liczba osób uprawnionych do głosowania wg stanu na dzień 31.12.2014 r. – 32 423.

** Liczba obwodowych komisji wyborczych – 26.

- Decyzją Nr 192/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., Dyrektor przyznał dotację celową w wysokości 32 280,00 zł (dział 751, rozdział 75107 § 2010), z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla 192 członków obwodowych komisji wyborczych. Z uzasadnienia decyzji wynika, że: „Kwoty diet wynoszą:

- a) dla przewodniczącego komisji – 200,00 zł,
- b) dla zastępcy przewodniczącego komisji – 180,00 zł,
- c) dla członka komisji – 160,00 zł.

Przyznana niniejszą decyzją kwota dotacji jest ściśle limitowana, wobec czego wskazane wyżej środki nie mogą zostać przeznaczone na inne cele. Niewykorzystana dotacja podlega zwrotowi”.

W toku kontroli ustalono, że kwotę dotacji obliczono poprawnie rachunkowo, tj.:

$$200,00 \text{ zł} \times 26 + 180,00 \text{ zł} \times 26 + 160,00 \text{ zł} \times 140 = 32\,280,00 \text{ zł},$$

- decyzją Nr 257/2015 z dnia 17 maja 2015 r. w sprawie przyznania dotacji celowej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., Dyrektor przyznał dotację celową w wysokości 32 280,00 zł (dział 751, rozdział 75107 § 2010), z przeznaczeniem na zryczałtowane diety dla 192 członków obwodowych komisji wyborczych – ponowne głosowanie w dniu 24 maja 2015 r. Z uzasadnienia decyzji wynika, że: „Kwoty diet wynoszą:

- d) dla przewodniczącego komisji – 200,00 zł,
- e) dla zastępcy przewodniczącego komisji – 180,00 zł,
- f) dla członka komisji – 160,00 zł.

Przyznana niniejszą decyzją kwota dotacji jest ściśle limitowana, wobec czego wskazane wyżej środki nie mogą zostać przeznaczone na inne cele. Niewykorzystana dotacja podlega zwrotowi”.

W toku kontroli ustalono, że wyliczona kwota dotacji nie zawierała błędów rachunkowych, tj.:

$$200,00 \text{ zł} \times 26 + 180,00 \text{ zł} \times 26 + 160,00 \text{ zł} \times 140 = 32\,280,00 \text{ zł}.$$

Kserokopie ww. decyzji Nr 192/2015 z dnia 30 kwietnia 2015 r. oraz Nr 257/2015 z dnia 17 maja 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Podsumowując, na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., przyznano z budżetu państwa dotację celową w kwotach:

Decyzja Nr	I tura	II tura	Razem
122/2015	36 746,00	18 373,00	55 119,00
192/2015	32 280,00	-	32 280,00
257/2015	-	32 280,00	32 280,00
Razem	69 026,00	50 653,00	119 679,00

Źródło: Decyzje o przyznaniu dotacji celowej, opracowanie własne.

Zarządzeniami Burmistrza Polic: Nr 97/2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2015, a także ustalenia planu wykonawczego do uchwały Nr VII/51/2015 Rady Miejskiej w Policach z dnia 28 kwietnia 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie Gminy Police na rok 2015, Nr 106/2015 z dnia 7 maja 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2015 oraz Nr 116/2015 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na rok 2015, zwiększono plan dochodów budżetu Gminy Police na rok 2015 w dziale 751, rozdziale 75107 § 2010 odpowiednio: o kwotę 5 119,00 zł (36 746,00 zł I tura + 18 373,00 zł II tura), o kwotę 32 280,00 zł (I tura) oraz o kwotę 32 280,00 zł (II tura). Kserokopię wyciągów z powyższych Zarządzeń złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Kwoty dotacji celowej, przyznanej powyższymi decyzjami, wpłynęły na rachunek bankowy jednostki w następujących terminach i wysokościach:

- w dniu 8 kwietnia 2015 r. – 36 746,00 zł (wyciąg bankowy Nr 80/2015 za okres 08.04.2015 – 08.04.2015),
- w dniu 6 maja 2015 r. – 32 280,00 zł (wyciąg bankowy Nr 102/2015 za okres 06.05.2015 – 06.05.2015),
- w dniu 14 maja 2015 r. – 18 373,00 zł (wyciąg bankowy Nr 109/2015 za okres 14.05.2015 – 14.05.2015),
- w dniu 20 maja 2015 r. – 32 280,00 zł (wyciąg bankowy Nr 114/2015 za okres 20.05.2015 – 20.05.2015).

Razem: 119 679,00 zł.

Kserokopie powyższych wyciągów bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej (konto 901-3-9-751-2010-03 – „Dot. na wybory Prezydenta”) stwierdzono, że otrzymaną dotację ujęto w dochodach budżetowych Gminy w terminach i kwotach zgodnych z powyższymi wyciągami bankowymi:

- w dniu 8 kwietnia 2015 r. – 36 746,00 zł,
- w dniu 6 maja 2015 r. – 32 280,00 zł,
- w dniu 14 maja 2015 r. – 18 373,00 zł,
- w dniu 20 maja 2015 r. – 32 280,00 zł.

W dniu 18 czerwca 2015 r. dokonano zwrotu kwoty niewykorzystanej dotacji celowej w wysokości 960,00 zł (wyciąg bankowy Nr 138/2015 za okres 18.06.2015 – 18.06.2015), co ujęto na koncie 901-3-9-751-2010-03 – „Dot. na wybory Prezydenta”. Saldo ww. konta na dzień 30 czerwca 2015 r. wyniosło 118 719,00 zł (119 679,00 – 960,00). Wydruk operacji na koncie 901-3-9-751-2010-03 złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Decyzją Nr 389/2015 z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie zmniejszenia dotacji celowej przyznanej na pokrycie kosztów przygotowania i przeprowadzenia wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., Dyrektor Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie zmniejszył Gminie Police dotację celową o kwotę 960,00 zł do kwoty 118 719,00 zł (dział 751, rozdział 75107 § 2010). Następnie Zarządzeniem Nr 188/2015 Burmistrza Polic z dnia 31 lipca 2015 r. w sprawie zmian budżetu i w budżecie oraz planu wykonawczego i w planie wykonawczym budżetu Gminy Police na

rok 2015, na podstawie ww. decyzji Nr 389/2015 zmniejszono plan dochodów (dział 751, rozdział 75107 § 2010) oraz plan wydatków (dział 751, rozdział 75107 § 3030) o kwotę 960,00 zł. Kserokopie: ww. decyzji Nr 389/2015 z dnia 29 lipca 2015 r. oraz wyciągu z ww. Zarządzenia Burmistrza Polic złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Analiza sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 czerwca 2015 r. wykazała, że dane wykazane w dziale 751, rozdziale 75107 § 2010 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, w tym ww. konta 901-3-9-751-2010-03, tj.: plan (po zmianach) – 119 679,00 zł, dochody wykonane (wpływy minus zwroty) oraz dochody otrzymane – 118 719,00 zł (119 679,00 – 960,00).

Zmiany do planu wydatków ujętych w dziale 751 i rozdziale 75107, wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Polic oraz dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej/jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do 30 czerwca 2015 r., przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 7. Jak w niej wykazano, dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S w zakresie planowanych wydatków ujętych w dziale 751 i rozdziale 75109 wg stanu na dzień 30 czerwca 2015 r. były zgodne ze zmianami do planu wydatków wprowadzonymi wyszczególnionymi w tej tabeli Zarządzeniami Burmistrza Polic.

Kserokopie wyciągów z wyżej wymienionych sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz Zarządzeń Burmistrza złożono do akt kontroli pod poz. 7.

W dniu 30 czerwca 2015 r. sporządzono w formie tabelarycznej i wysłano do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Szczecinie Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., obejmujące wydatki planowane (kwoty z decyzji) oraz wykonane (faktycznie poniesione). Powyższe Rozliczenie dotacji, sporządzone przez Inspektora ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym P. Joannę Florek oraz zatwierdzone przez Burmistrza Polic – P. Władysława Diakun, przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 8.

Kserokopię ww. rozliczenia złożono do akt kontroli pod poz. 7.

Zmiany do planu wydatków wziętych w działale 751 i rozdziale 75107, wprowadzone Zarządzeniami Burmistrza Polic oraz dane wynikające ze sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r.

Zarządzenie Burmistrza Polic § (dział 751 rozdział 75107)	Nr 97/2015 z dnia 28.04.2015 r.	Nr 106/2015 z dnia 07.05.2015 r.	Nr 116/2015 z dnia 20.05.2015 r.	Nr 149/2015 z dnia 19.06.2015 r.	Razem	Sprawozdanie Rb-28S	
						Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
3030		32 280,00	32 280,00		64 560,00	63 600,00	
4110	2 541,00			-1 369,50	1 171,50	1 171,50	
4120	363,00			-196,02	166,98	166,98	
4170	14 775,00		295,00	-645,00	14 425,00	14 425,00	
4210	7 500,00	-450,00	-295,00	-5 413,20	1 341,80	1 341,80	
4300	29 940,00			5 527,33	35 467,33	35 467,33	
4360		450,00			450,00	450,00	
4410				2 096,39	2 096,39	2 057,95	
RAZEM	55 119,00	32 280,00	32 280,00	0,00	119 679,00	118 680,56	

Źródło: Zarządzenia Burmistrza Polic, sprawozdanie Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca 2015 r., opracowanie własne.

Uwaga: Dział 751, rozdział 75107 § 4410 – wydatki w kwocie 38,44 zł (2 096,39 zł – 2 057,95 zł) poniesiono w lipcu 2015 r.

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r.

L.p.	Zadanie	Plan (kwota z decyzji)			Wykonanie (faktycznie poniesione wydatki)			Pozostałe środki (do zwrotu)	% wykonanie		
		I tura	II tura	Razem	I tura	II tura	Razem		I tura	II tura	Razem
1.	Sporządzenie (aktualizacja) spisu wyborców i aktu pełnomocnictwa do głosowania	8 106,00	4 053,00	12 159,00	4 785,60	1 794,60	6 580,20	-	59,04	44,28	54,12
2.	Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych	5 200,00	2 600,00	7 800,00	29 867,33	-	29 867,33	-	574,37	-	-
3.	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych	9 100,00	4 550,00	13 650,00	1 341,80	-	1 341,80	-	14,75	-	-
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	650,00	325,00	975,00	-	-	0,00	-	-	-	-
5.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	260,00	130,00	390,00	400,00	400,00	800,00	-	153,85	307,69	205,13
6.	Transport kart do głosowania	390,00	195,00	585,00	2 800,00	2 800,00	5 600,00	-	717,95	1 435,90	957,26
7.	Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu	6 500,00	3 250,00	9 750,00	450,00	2 096,39	2 546,39	-	6,92	64,50	26,12
8.	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych, w tym:	5 590,00	2 795,00	8 385,00	5 018,57	3 364,71	8 383,28	-	89,78	120,38	99,98
a	koordynator gminy	390,00	195,00	585,00	-	855,43	855,43	-	-	438,68	146,23
b	operator obwodowej komisji wyborczej	4 940,00	2 470,00	7 410,00	5 018,57	2 509,28	7 527,85	-	101,59	101,59	101,59
c	ryczałt na obwód dla koordynatora w gminie	260,00	130,00	390,00	-	-	0,00	-	-	-	-
9.	Koszty sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	500,00	250,00	750,00	-	-	0,00	-	-	-	-
10.	Koszty głosowania korespondencyjnego	450,00	225,00	675,00	-	-	0,00	-	-	-	-
11.	Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	32 280,00	32 280,00	64 560,00	31 960,00	31 640,00	63 600,00	960,00	99,01	98,02	98,51
	Razem	69 026,00	50 653,00	119 679,00	76 623,30	42 095,70	118 719,00	960,00	-	-	-

Źródło: Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. zatwierdzone przez Burmistrza Polic.

Na podstawie okazanych dokumentów źródłowych dokonano weryfikacji prawidłowości danych wykazanych w ww. Rozliczeniu dotacji (Tabela Nr 8). Ustalenia kontroli przedstawiono poniżej.

Ad. 1. Sporządzenie spisu wyborców i aktu pełnomocnictwa.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 12 159,00 zł, z tego: I tura – 8 106,00 (0,25 x 32 423 wyborców = 8 105,75 zł), II tura – 4 053,00 zł (8 106,00 / 2 = 4 053,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-417, 229-EM-ZL-751-6-411, 229-RT-ZL-751-6-411, 229-WP-ZL-751-6-411 i 229-FP-ZL-751-6-412) oraz okazane dokumenty stwierdzono, że na sporządzenie spisu wyborców i aktu pełnomocnictwa poniesiono wydatki w wysokości łącznej 6 580,20 zł, w tym: I tura wyborów – 4 785,60 zł (z czego: 4 000,00 zł – kwota brutto wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy, 785,60 zł – łączna kwota składek dla ZUS poniesionych przez pracodawcę), II tura wyborów – 1 794,60 zł (z czego: 1 500,00 zł – kwota brutto wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy, 294,60 zł – łączna kwota składek dla ZUS poniesionych przez pracodawcę).

W dniu 28 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Wykonawcą, będącym pracownikiem Urzędu Miejskiego w Policach, zawarto umowę Nr OR 159/2015, w której określono m.in., że:

- Wykonawca zobowiązał się do sporządzenia spisu wyborców w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- zadania Wykonawcy na poziomie administratora systemu komputerowego obejmowały: modyfikacje baz danych, tworzenie i kontrola bazy definicji obwodów głosowania, generowanie bazy danych o uprawnionych do głosowania, kontrolę poprawności struktury rekordów w bazie, parametryzację sprzętową wydruków i wydruk list wyborczych (§ 1 ust. 2 umowy),
- Wykonawca wykonał przedmiot umowy do dnia 17 kwietnia 2015 r. (§ 2 umowy),
- tytułem wynagrodzenia Gmina zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 4 000,00 zł brutto (§ 3 ust. 1 umowy),
- od powyższego wynagrodzenia Gmina odprowadzi należny podatek oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (§ 3 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni po przedłożeniu rachunku przez Wykonawcę (§ 3 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 30 kwietnia 2015 r. Wykonawca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za sporządzenie spisu wyborców w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. na kwotę brutto 4 000,00 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY3/10010 - 7/V/2015 „Urząd Miejski Adm. Samorządowa, maj 2015” z datą wydruku 4 maja 2015 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 5 maja 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 3 ust. 3 ww. umowy, Wykonawcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie 4 000,00 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, wyniosło 2 911,96 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Następnie w dniu 11 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Wykonawcą, będącym pracownikiem Urzędu Miejskiego w Policach, zawarto umowę Nr OR 226/2015, w której określono m.in., że:

- Wykonawca zobowiązuje się do sporządzenia spisu wyborców do drugiej tury głosowania w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- zadania Wykonawcy na poziomie administratora systemu komputerowego obejmowały: modyfikacje baz danych, tworzenie i kontrola bazy definicji obwodów głosowania, generowanie bazy danych o uprawnionych do głosowania, kontrolę poprawności struktury rekordów w bazie, parametryzację sprzętową wydruków i wydruk list wyborczych (§ 1 ust. 2 umowy),
- Wykonawca wykonał przedmiot umowy do dnia 21 maja 2015 r. (§ 2 umowy),
- tytułem wynagrodzenia Gmina zobowiązuje się zapłacić Wykonawcy wynagrodzenie w wysokości 1 500,00 zł brutto (§ 3 ust. 1 umowy),
- od powyższego wynagrodzenia Gmina odprowadzi należny podatek oraz składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (§ 3 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne będzie w terminie 14 dni po przedłożeniu rachunku przez Wykonawcę (§ 3 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 2 czerwca 2015 r. Wykonawca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za sporządzenie spisu wyborców w wyborach Prezydenta RP na kwotę brutto 1 500,00 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY2/10010 - 29/VI/2015 „Urząd Miejski Adm. Samorządowa, czerwiec 2015” z datą wydruku 9 czerwca 2015 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 9 czerwca 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 3 ust. 3 ww. umowy, Wykonawcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie 1 500,00 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy, wyniosło 1 091,86 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417 jako sumę kwot 1 091,86 zł i 520,44 zł, która stanowi łączne wypłacone wynagrodzenie netto wynikające z ww. listy płac). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez

Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Wyplacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 1 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 2. Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 7 800,00 zł, z tego: I tura – 5 200,00 (200,00 x 26 = 5 200,00 zł), II tura – 2 600,00 zł (5 200,00 / 2 = 2 600,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-430) w powiązaniu z okazanymi dokumentami stwierdzono, że na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych poniesiono wydatki w łącznej wysokości 29 867,33 zł, tj. 574,37% planu, wynikającego z ww. decyzji Nr 122/2015.

W dniu 28 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, reprezentowanym przez Dyrektora Zakładu oraz Głównego Księgowego, zawarto porozumienie Nr OR.19.2015, w którym określono m.in., że:

- Gmina zleca a Zakład zobowiązuje się do:
 - przygotowania 26 lokali obwodowych komisji wyborczych,
 - przygotowania tablic ogłoszeniowych (montaż i demontaż)na terenie Gminy Police, w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do porozumienia (§ 1 porozumienia),
- za wykonanie usługi, o której mowa w § 1 umowy, Gmina zobowiązuje się zapłacić Zakładowi wynagrodzenie w wysokości 39 306,41 zł, zgodnie z kalkulacją stanowiącą załącznik do umowy (§ 2 ust. 1 porozumienia),
- zapłata nastąpi po wykonaniu usługi, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 2 porozumienia).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Dyrektor Zakładu i Główny Księgowy ZGKiM.

Do porozumienia dołączono dwie kalkulacje kosztów, tj.:

- 1) na przygotowanie lokali wyborczych do wyborów prezydenckich w dniu 10 maja 2015 r.:
 1. Renowacja parawanów, stelaży, wykonanie stojaków, przygotowanie podjazdów pod wózki inwalidzkie, przewiezienie sprzętu z punktów odbioru i rozwiezienie na wyposażenie lokali. Po zakończeniu głosowania przestawienie sprzętu we wskazane miejsce w obwodach wyborczych w przypadku drugiej ponowne ustawienie sprzętu.
 2. Zwiezenie sprzętu i transport do punktów odbioru:
 - Robocizna: 577 roboczogodzin x 25,00 zł = 14 425,00 zł,
 - Materiał:

materiał na obrusy: $40 \text{ m} \times 14,00 = 560,00 \text{ zł}$,
opaski zaciskowe L-70: 3 op. X $76,01 \text{ zł} = 228,03 \text{ zł}$,
farba olejna: $25 \text{ l} \times 17,96 \text{ zł/l} = 384,80 \text{ zł}$,
rozpuszczalnik: $7 \text{ l} \times 8,22 \text{ zł/dm}^3 = 75,52 \text{ zł}$,
łaty: $0,053 \text{ m}^3 \times 933,75 \text{ zł} = 49,49 \text{ zł}$,
wykładzina PCV: $50 \text{ m}^2 \times 33,63 \text{ zł/m}^2 = 1 681,50 \text{ zł}$,
folia budowlana: 1 szt. x $322,56 \text{ zł} = 322,56 \text{ zł}$,
papier karbowany: 2 rolki x $50,00 \text{ zł/szt.} = 100,00 \text{ zł}$,
inne materiały jak gwoździe, wkręty, łączniki, zszywki itp.: $200,00 \text{ zł}$,

Razem: $18 026,90 \text{ zł}$,

3. Transport: $156 \text{ m-g} \times 29,50 \text{ zł} = 4 602,00 \text{ zł}$,

4. Nadzór 10% od robocizny $14 425,00 \text{ zł} = 1 442,50 \text{ zł}$,

Ogółem: $24 071,40 \text{ zł}$.

2) na przygotowanie tablic ogłoszeniowych i montaż do wyborów prezydenckich na dzień 10 maja 2015 r.:

1. Renowacja tablic 25 szt.:

a) Oczyszczenie tablic ze starych plakatów i kleju oraz pomalowanie farbą olejną:

▪ Robocizna: $137,50 \text{ roboczogodzin} \times 25,00 \text{ zł} = 3 437,50 \text{ zł}$,

▪ Materiał:

Farba podkładowa: $41 \text{ l} \times 17,96 \text{ zł/l} = 736,36 \text{ zł}$,

Emalia ftalowa: $3,3 \text{ l} \times 18,81 \text{ zł/l} = 62,07 \text{ zł}$,

Rozpuszczalnik: $8,0 \text{ l} \times 8,22 \text{ zł/dm}^3 = 65,76 \text{ zł}$,

Tarcica krawędziaki: $0,864 \text{ m}^3 \times 979,50 \text{ zł/m}^3 = 846,30 \text{ zł}$,

Folia budowlana: $100 \text{ m.} \times 1,01 \text{ zł} = 101,00 \text{ zł}$,

Inne materiały jak gwoździe, wkręty, zszywki, śruby, farba w spreju, rękawice, papier ścierny, pędzle itp.: $920,58 \text{ zł}$,

Razem: $6 169,57 \text{ zł}$,

b) Wykonanie nowych tablic 15 szt.:

▪ Robocizna: $70,50 \text{ roboczogodzin} \times 25,00 \text{ zł} = 1 762,50 \text{ zł}$,

▪ Materiał:

Płyty OSB: $15 \text{ szt.} \times 71,82 \text{ zł} = 1 077,30 \text{ zł}$,

Farba podkładowa: $10 \text{ l} \times 17,96 \text{ zł/l} = 179,60 \text{ zł}$,

Rozpuszczalnik: $7,5 \text{ l} \times 8,22 \text{ zł/dm}^3 = 61,65 \text{ zł}$,

Sprzęt: $4,5 \text{ m-g} \times 26,47 \text{ zł} = 119,11 \text{ zł}$,

Razem: $3 200,16 \text{ zł}$,

2. Rozwieszenie i zwiezienie tablic z montażem i demontażem:

▪ Robocizna: $96 \text{ roboczogodzin} \times 25,00 \text{ zł} = 2 400,00 \text{ zł}$,

▪ Transport: $96 \text{ m-g} \times 29,50 \text{ zł} = 2 832,00 \text{ zł}$,

Razem: $5 105,28 \text{ zł}$.

3. Nadzór 10% od robocizny: $7 600,00 \text{ zł} \times 10\% = 760,00 \text{ zł}$.

Ogółem: $15 235,01 \text{ zł}$.

$24 071,40 \text{ zł} + 15 235,01 \text{ zł} = 39 306,41 \text{ zł}$.

Szczegółowa analiza powyższych kalkulacji wykazała, że obie kalkulacje zawierają błędy rachunkowe, tj.:

- kalkulacja kosztów przygotowania tablic ogłoszeniowych i montaż do wyborów prezydenckich na dzień 10 maja 2015 r. – kwota łączna, będąca sumą przewidywanych kosztów robocizny oraz transportu obejmujących zadanie pn. Rozwiezienie i zwiezenie tablic z montażem i demontażem wg kalkulacji stanowi kwotę 5 105,28 zł zamiast 5 232,00 zł, tj. została zaniżona o 126,72 zł, co miało wpływ na kwotę ogółem, będącą sumą wszystkich przewidywanych kosztów: wg kalkulacji – 15 235,01 zł zamiast 15 361,73 zł,
 - kalkulacja kosztów przygotowania lokali wyborczych do wyborów prezydenckich w dniu 10 maja 2015 r. – wartość 2 spośród wszystkich materiałów, które przewidywano zużyć w trakcie realizacji zadania, kształtowała się następująco:
 - farba olejna – $25 \text{ l} \times 17,96 \text{ zł} / \text{l} = 449,00 \text{ zł}$ zamiast, jak wynika z kalkulacji, 384,80 zł (kwota zaniżona o 64,20 zł),
 - rozpuszczalnik – $7 \text{ l} \times 8,22 \text{ zł} / \text{dm}^3 = 57,54 \text{ zł}$ zamiast, jak wynika z kalkulacji, 75,52 zł (kwota zawyżona o 17,98 zł).
- W konsekwencji błędnego wyliczenia wartości ww. materiałów, suma kwot robocizny (14 425,00 zł) oraz wszystkich materiałów (winno być 3 648,12 zł) wyniosła 18 026,90 zł zamiast 18 073,12 zł, natomiast uwzględniając koszty transportu (4 602,00 zł) oraz nadzoru od robocizny (1 442,50 zł), łączne koszty przygotowania lokali wyborczych wg kalkulacji wyniosły 24 071,40 zł zamiast 24 117,62 zł (kwota zaniżona o 46,22 zł),
- łączne koszty: przygotowania tablic ogłoszeniowych i ich montażu do wyborów oraz przygotowania lokali wyborczych wyniosły wg kalkulacji 39 306,41 zł zamiast 39 479,35 zł (zaniżono o 172,94 zł),
 - łączne koszty wynikające z obydwu kalkulacji: robocizny wraz z nadzorem (24 227,50 zł), materiałów (7 771,63 zł – przy czym do wyliczenia tej kwoty przyjęto wartości ww. farby olejnej i rozpuszczalnika jakie podano w kalkulacji kosztów przygotowania lokali wyborczych) oraz transportu (7 434,00 zł) wyniosły 39 433,13 zł.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. porozumienia, w dniu 29 maja 2015 r. ZGKiM wystawił fakturę VAT Nr 1/TR/505-1-2/2015 za przygotowanie lokali wyborczych i tablic ogłoszeniowych na kwotę 39 306,41 zł brutto (31 956,43 zł netto). Powyższą fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Poniesiony wydatek ujęto na kontach 130 – Rachunek bieżący jednostki i 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami oraz zaklasyfikowano w dziale 751, rozdziale 75107 § 4300 (dotyczy kwoty w wysokości 20 000,00 zł, wydatkowanej ze środków pochodzących z udzielonej dotacji celowej) i w dziale 750, rozdziale 75051 § 4300 (dotyczy kwoty w wysokości 19 306,41 zł, wydatkowanej ze środków własnych). Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości. Zapłaty zobowiązania wynikającego z ww. faktury dokonano dnia 15 czerwca 2015 r. – była to „ponowna zapłata” ze względu na fakt, że na fakturze wskazano nieaktualny numer rachunku bankowego, następnie skorygowany przez P. Ryszarda Twardowskiego –

Kierownika Działu Technicznej Obsługi Budynków (kserokopię wiadomości e-mail w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 8).

Na podstawie pisma Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego P. Macieja Usewicza z dnia 25 czerwca 2015 r., skierowanego do Wydziału Finansowo – Budżetowego, dnia 30 czerwca 2015 r. w związku ze zmianą sposobu finansowania dokonano przeniesienia kwoty 9 867,33 zł, tj. w dziale 751, rozdziale 75051 § 4300 ujęto kwotę 9 439,08 zł (19 306,41 – 9 867,33 zł; środki własne), natomiast w dziale 751, rozdziale 75107 § 4300 kwotę 29 867,33 zł (20 000,00 + 9 867,33 zł; dotacja celowa).

Na podstawie dokumentów przekazanych przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach, w skład których wchodziły: wydruki z konta 505-1-1, rozdzielniki płac, kontrolki wykonanych prac i rozliczenia materiałów budowlanych, dokumenty RW, faktury kosztowe dotyczące transportu, faktury kosztowe dotyczące zakupów materiałowych oraz Zestawienie tabelaryczne dotyczące wydatków faktycznie poniesionych na wybory w porównaniu z kosztorysami stanowiącymi załączniki do porozumień sporządzone dnia 17 sierpnia 2015 r. ustalono, że w zakresie realizacji zawartego Porozumienia faktycznie wydatkowano łącznie 20 184,57 zł, w tym:

a) na wynagrodzenia wraz ze składkami odprowadzonymi do ZUS – 13 321,92 zł.

Z Kontrolek pracy i rozliczenia materiałów wbudowanych wynika, że wykonano następujące prace:

(od 1 do 30 kwietnia 2015 r.):

- przygotowanie parawanów (czyszczenie i malowanie),
- przygotowanie tablic ogłoszeniowych (czyszczenie i malowanie),
- wykonanie nowych tablic ogłoszeniowych,
- montaż tablic ogłoszeniowych na terenie gminy,
- przygotowanie urn – mycie i naprawa (klejenie uszkodzonych),
- wykonanie nowych i naprawa starych parawanów - flag,

(od 4 do 29 maja 2015 r.):

- przygotowanie wyposażenia lokali wyborczych (stoły, krzesła),
- montaż strzałek kierunkowych – teren gminy,
- wyposażenie lokali wyborczych (stoły, krzesła, parawany, urny itp.),
- odbiór z lokali wyborczych wyposażenia j.w.,
- demontaż strzałek kierunkowych i tablic ogłoszeniowych,
- zwrot pożyczonego wyposażenia (stoły, krzesła).

Na zrealizowanie powyższych prac zużyto łącznie 666 roboczogodzin, co było zgodne z danymi wynikającymi z Zestawień czasu pracy. Nadzór nad wykonanymi pracami sprawował P. Ryszard Twardowski – Kierownik Działu Technicznej Obsługi Budynków;

b) na zakup materiałów – 3 951,11 zł. W celu realizacji powyższych prac pobrano z magazynów: materiałów budowlanych oraz narzędzi i odzieży materiały o łącznej wartości 3 360,71 zł netto (RW 0396/15, RW 0395/15, RW 0116/15 i RW 0444/15) oraz zakupiono bistor zasłonowy zielony (faktura VAT Nr 29/K/15 z dnia 10 października 2015 r. na kwotę 590,40 zł netto - 726,19 zł brutto),

c) na zakup usług transportowych – 2 911,54 zł. Dla Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach w badanym okresie usługi transportowe wykonywała firma

porozumienia Nr OR.19.2015 z dnia 28 kwietnia 2015 zleciła Zakładowi przygotowanie 26 lokali wyborczych oraz 32 tablic ogłoszeniowych. Cała akcja trwała od 28 kwietnia do końca maja ze względu na II tury wyborów. W akcji zaangażowanych było 11 osób. W tym czasie przepracowano 666 godzin, w tym 115 w nadgodzinach. Za przygotowanie harmonogramu i kosztorysu oraz nadzór i koordynację całego zadania odpowiedzialni byli kierownik działu technicznej obsługi budynków Pan Ryszard Twardowski i majster Pan Krzysztof Just.

Przygotowanie lokali wyborczych odbyło się bez żadnych problemów, wszystkie lokale przeszły komisijną kontrolę pod kątem przygotowania w dzień poprzedzający wybory i nie stwierdzono żadnych uchybień czy nieprawidłowości. Osoby wyznaczone w komisjach wyborczych okazywały zadowolenie z obsługi Zakładu przy przygotowaniu poszczególnych lokali wyborczych. Dodatkowo na prośbę Burmistrza PISAŃSKIEGO w niedzielę w dniu wyborów trzy osoby z grupy pełniły dyżur telefoniczny na wypadek zdarzenia nieprzewidzianych sytuacji.

Jako osoba biorąca udział w komisyjnym przeglądzie przygotowania lokali wyborczych w dniu 09.05.2015 r. oceniam wykonane zadanie pozytywnie. Ponadto dzięki sprawnie przeprowadzonej akcji Zakład zaoszczędził ponad 16 tys. zł z kwoty jaką otrzymał od Gminy na podstawie porozumienia (...). Dnia 4 sierpnia 2015 r. sporządzono listę dodatkową Nr XX/115/2015 z dnia 7 sierpnia 2015 r. za m-c VIII 2015, obejmującą przyznane pracownikom nagrody w łącznej wysokości 5 100,00 zł. Od wypłaconych nagród odprowadzono składki ZUS w łącznej kwocie 886,39 zł oraz składki na Fundusz Pracy w łącznej wysokości 121,00 zł.

Kserokopie wniosku Zastępcy Dyrektora ds. Technicznych i Eksploatacji oraz Listy dodatkowej złożono do akt kontroli pod poz. 9.

Na podstawie ww. dokumentów źródłowych oraz danych wynikających z powyższej Tabeli Nr 12 stwierdzono, że:

- na przygotowanie 26 lokali obwodowych komisji wyborczych oraz przygotowanie tablic ogłoszeniowych (montaż i demontaż) na terenie Gminy Police, w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., poniesiono wydatki w łącznej wysokości 21 093,33 zł brutto,
- z kalkulacji kosztów (2), stanowiących załącznik do Porozumienia Nr OR.19.2015 wynika, że szacunkowe wydatki na realizację ww. zadań określono w łącznej kwocie 39 306,41 zł brutto (a po uwzględnieniu błędów rachunkowych – 39 433,13 zł brutto),
- w § 2 ust. 1 Porozumienia Nr OR.19.2015 określono, że „za wykonanie usługi (...) Gmina zobowiązuje się zapłacić Zakładowi wynagrodzenie w wysokości 39 306,41 zł, zgodnie z kalkulacją stanowiącą załącznik do umowy”, w konsekwencji czego Burmistrz Polic zobowiązał się do zapłaty wynagrodzenia określonego na podstawie szacunkowych kosztów realizacji zadania zamiast wydatków faktycznie poniesionych na jego wykonanie,
- różnica pomiędzy kwotą wynikającą z kalkulacji kosztów oraz zawartego Porozumienia (39 306,41 zł) a kwotą wydatków faktycznie poniesionych przez ZGKiM (21 093,33 zł) wynosi 18 213,08 zł,

Usługi Transportowe EDI Edyta Lisicka z siedzibą w Policach (stawka 26,50 zł za 1 km oraz 29,50 zł za 1 km – faktury Nr 8 z dnia 4 maja 2015 r. i Nr 12 z dnia 1 czerwca 2015 r.).

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Z „Zestawienia tabelarycznego dotyczącego wydatków faktycznie poniesionych na wybory w porównaniu z kosztorysami stanowiącymi załączniki do porozumień” (złożonego do akt kontroli pod poz. 9), sporządzonego przez Kierownika Działu Finansowo – Księgowego P. Elżbietę Fertala i Głównego Księgowego P. Renatę Marciniak – Kamińską oraz zatwierdzonego przez Zastępcę Dyrektora ds. Technicznych i Eksploatacji P. Tomasza Kaczmarka wynika, że faktycznie poniesione przez Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Policach wydatki związane z realizacją zadań wynikających z Porozumienia Nr OR.26.2014 z dnia 8 października 2014 r. wyniosły 21 093,33 zł brutto (20 184,57 zł netto – podane kwoty nie uwzględniają nagrody dla pracowników organizujących wybory, wypłaconych w sierpniu 2015 r.), co szczegółowo przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 12.

Tabela Nr 12

Zestawienie faktycznie poniesionych wydatków przez ZGKiM na realizację zadań wynikających z Porozumienia Nr OR.19.2015 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

Lp.	Paragraf	Nazwa	Kwota netto	Podatek VAT	Kwota brutto	Uwagi	Wydatki ZGKiM wg	
							Kosztorysu brutto	Kosztorysu netto
1	4010	Wynagrodzenia	11 141,34	0,00	11 141,34			
2	4110	Składki ZUS	1 911,17	0,00	1 911,17			
3	4120	Fundusz pracy	269,41	0,00	269,41			
Razem wynagrodzenia z narzutami					13 321,92		24 227,50	19 697,15
4	4210	Materiały	3 951,11	908,76	4 859,87	VAT odliczony	7 771,63	6 318,40
5	4300	Usługi pozostałe -transport	2 911,54	0,00	2 911,54	Rachunek bez VAT	7 434,00	6 043,90
Razem			20 184,57	908,76	21 093,33		39 433,13	32 059,46

Źródło: Zestawienie sporządzone przez ZGKiM w Policach (pominięto kwoty dotyczące wypłaconych w sierpniu 2015 r. nagród dla pracowników organizujących wybory).

W dniu 30 lipca 2015 r. Zastępca Dyrektora ds. Technicznych i Eksploatacji P. Tomasz Kaczmarek zwrócił się do Dyrektora ZGKiM P. Ryszarda Niedworok z wnioskiem o przyznanie nagrody specjalnej dla poszczególnych pracowników (11) w łącznej kwocie 5 100,00 zł. Z uzasadnienia do wniosku wynika, że: „Gmina Police na podstawie

Ad. 4. Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 975,00 zł, z tego: I tura – 650,00 (25,00 x 26 = 650,00 zł), II tura – 325,00 zł (650,00 / 2 = 325,00 zł).

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych z drukiem obwieszczeń o podziale gminy na obwody głosowania.

Dane wykazane w pkt 4 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 5. Plakatowanie obwieszczeń wyborczych.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 390,00 zł, z tego: I tura – 260,00 (10,00 x 26 = 260,00 zł), II tura – 130,00 zł (260,00 / 2 = 130,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-6-417) stwierdzono, że na plakatowanie obwieszczeń wyborczych poniesiono wydatki w łącznej wysokości 800,00 zł, tj. 205,13% planu, wynikającego z ww. decyzji Nr 122/2015. O złożenie wyjaśnienia w sprawie dokonywania wydatków z uwzględnieniem kryterium oszczędności, racjonalności i gospodarności ze środków przyznanych w formie dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów prezydenckich zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. w zakresie plakatowania obwieszczeń wyborczych, na które przeznaczono środki pochodzące z dotacji w wysokości 800,00 zł zwrócono się do P. Macieja Usewicza – Urzędnika Wyborczego (akta kontroli Nr 2).

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że: *„Zgodnie z ustawą z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 ze zm.) oraz tzw. kalendarzami wyborczymi (ustawowymi terminami czynności wyborczych dołączanymi do odpowiednich postanowień o zarządzaniu wyborów) burmistrz jest zobowiązany do podania do publicznej wiadomości przez rozwieszenie obwieszczeń następujących informacji: w przypadku wyborów prezydenckich:*

- informacji o numerach i granicach obwodów głosowania oraz siedzibach obwodowych komisji wyborczych, w tym o siedzibach obwodowych komisji wyborczych właściwych dla głosowania korespondencyjnego i o lokalach przystosowanych do potrzeb osób niepełnosprawnych;*
- informacji o zarejestrowanych kandydatach na Prezydenta RP.*

W Gminie Police powyższe obwieszczenia rozplakatowywane są na przystankach autobusowych, na których znajdują się wiaty przystankowe. Przystanki te rozlokowane są na terenie całego miasta i gminy. Gmina jest w posiadaniu ok. 150 takich przystanków. Ze względu na ilość obwieszczeń do powieszenia w trakcie organizacji wyborów samorządowych została zawarta umowa na rozplakatowywanie nieokreślonej liczby obwieszczeń w określonym przedziale czasowym. W przypadku tych wyborów nie można było określić ilości obwieszczeń, które będą musiały być podane do publicznej wiadomości, chociażby ze względu

- w wyniku ustaleń kontroli stwierdzono, że na uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych ZGKiM poniósł wydatki w łącznej kwocie 21 093,33 zł brutto,
- w Rozliczeniu dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., sporządzonym dnia 30 czerwca 2015 r., w kolumnie Wykonanie (faktycznie poniesione wydatki - razem) w pkt 2. „Uzupełnienie wyposażenia lokali wyborczych” wykazano kwotę 29 867,33 zł, tj. zawyżoną o 8 774,00 zł w stosunku do kwoty wydatków faktycznie poniesionych przez ZGKiM na realizację zadań wynikających z zawartego Porozumienia (21 093,33 zł),
- kwota 8 774,00 zł stanowi część dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w rozumieniu art. 169 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) i w myśl art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 4 podlega zwrotowi do budżetu państwa.

Ad. 3. Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 13 650,00 zł, z tego: I tura – 9 100,00 (350,00 x 26 = 9 100,00 zł), II tura – 4 550,00 zł (9 100,00 / 2 = 4 550,00 zł).

Na podstawie okazanych dokumentów – faktur oraz danych ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-6-421) stwierdzono, że łącznie poniesione wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych wyniosły 1 341,80 zł, tj.:

- faktura VAT Nr S00719/2015 z dnia 23 kwietnia 2015 r. dotyczy zakupu artykułów biurowych jako wyposażenie lokali wyborczych na łączną kwotę brutto 1 277,10 zł,
- faktura VAT Nr S00768/2015 z dnia 5 maja 2015 r. dotyczy zakupu artykułów biurowych jako wyposażenie lokali wyborczych na łączną kwotę brutto 64,70 zł.

Powyższe faktury opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Płatności zobowiązań wynikających z powyższych faktur dokonano zgodnie z terminami wskazanymi na tych fakturach (konto 130-0-750-09-421), tj. odpowiednio: 5 i 7 maja 2015 r. Dokumenty zawierały dekretację ze wskazaniem kont 401, 130 i 201 oraz klasyfikacją: dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75051 - Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia. Dowody źródłowe posiadały wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Na podstawie pisma Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego P. Macieja Usewicza z dnia 25 czerwca 2015 r., skierowanego do Wydziału Finansowo – Budżetowego, dnia 30 czerwca 2015 r. w związku ze zmianą sposobu finansowania dokonano przeniesienia kwoty 1 341,80 zł z działu 750, rozdziału 75051 § 4210 (środki własne) do działu 751, rozdziału 75107 § 4210 (dotacja celowa).

Dane wykazane w pkt 3 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

400,00 zł z działu 750, rozdziału 75051 § 4170 (środki własne) do działu 751, rozdziału 75107 § 4170 (dotacja celowa).

Następnie w związku z II turą wyborów Prezydenta RP, w dniu 20 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic (Zleceniodawcą) a Zleceniobiorcą zawarto umowę Nr OR.222.2015, w której określono m.in., że:

- Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wywiesić na terenie miasta Police obwieszczenie Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 12 maja 2015 r. o ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, które odbędą się w dniu 24 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- wywieszenie obwieszczenia, o którym mowa w ust. 1 winno nastąpić w terminie do dnia 22 maja 2015 r. (§ 1 ust. 2 umowy),
- za wykonanie czynności określonej w § 1 ust. 1 Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł brutto (§ 2 ust. 1 umowy),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Zleceniodawca odprowadzi należne potrącenia wynikające z oświadczenia Zleceniobiorcy (§ 2 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne jest z dołu, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku potwierzonego przez Wydział Organizacyjno – Prawny, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania (§ 2 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zleceniobiorca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 ww. umowy, w dniu 25 maja 2015 r. Zleceniobiorca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za wywieszenie na terenie Polic obwieszczenia PKW o ponownym głosowaniu w wyborach Prezydenta RP na kwotę brutto 400,00 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY6/60006 - 68/V/2015 „Umowy zlecenia - różne, maj 2015” z datą wydruku 27 maja 2015 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 28 maja 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 3 ww. umowy, Zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w kwocie 400,00 zł brutto, od którego Gmina naliczyła należne potrącenia (tj. wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, wyniosło 337,00 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 5 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 6. Transport kart do głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 585,00 zł, z tego: I tura – 390,00 (15,00 x 26 = 390,00 zł), II tura – 195,00 zł (390,00 / 2 = 195,00 zł).

na ich korekty w postaci wykreśleń kandydatów. Ponadto do Urzędu Miejskiego w Policach były dostarczane także obwieszczenia Wojewódzkiej Komisji Wyborczej w Szczecinie, które także należało podać do publicznej wiadomości. Nie było możliwe wykonanie tych czynności w kwocie przewidzianej w dotacji otrzymanej od Krajowego Biura Wyborczego.

W przypadku wyborów prezydenckich zostały zawierane umowy na rozplakatowanie konkretnych rodzajów obwieszczeń. Ilość obwieszczeń do rozplakatowania oraz rozległy teren gminy powoduje, że nie ma możliwości wykonania tej czynności w kwotach przyznanych w dotacji”.

W dniu 17 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic (Zleceniodawcą) a Zleceniobiorcą zawarto umowę Nr OR.154.2015, w której określono m.in., że:

- Zleceniodawca zleca, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wywiesić na terenie miasta Police obwieszczenie Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 kwietnia 2015 r. o kandydatach na Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w wyborach zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- wywieszenie obwieszczenia, o którym mowa w ust. 1 winno nastąpić w terminie do dnia 20 kwietnia 2015 r. (§ 1 ust. 2 umowy),
- za wykonanie czynności określonej w § 1 ust. 1 Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 400,00 zł (§ 2 ust. 1 umowy),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Zleceniodawca odprowadzi należne potrącenia wynikające z oświadczenia Zleceniobiorcy (§ 2 ust. 2 umowy),
- wynagrodzenie płatne jest z dołu, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku potwierdzonego przez Wydział Organizacyjno – Prawny, w terminie 14 dni od daty jego otrzymania (§ 2 ust. 3 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Zleceniobiorca.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ust. 1 ww. umowy, w dniu 20 kwietnia 2015 r. Zleceniobiorca wystawił Rachunek dla Gminy Police do umowy zlecenia za rozwieszenie obwieszczeń PKW z dnia 14 kwietnia 2015 r. o kandydatach na Prezydenta RP na kwotę brutto 400,00 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY6/60006 - 49/IV/2015 „Umowy zlecenia - różne, kwiecień 2015” z datą wydruku 21 kwietnia 2015 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w terminie zgodnym z § 2 ust. 3 ww. umowy, Zleceniobiorcy zapłacono wynagrodzenie w kwocie 400,00 zł brutto, od którego Gmina naliczyła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Zleceniobiorcy, wyniosło 337,00 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 750, rozdziale 75051 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Zgodnie z wnioskiem P. Macieja Usewicza - Zastępcy Naczelnika Wydziału Organizacyjno – Prawnego skierowanego do Wydziału Finansowo – Budżetowego, w dniu 29 kwietnia 2015 r. w związku ze zmianą sposobu finansowania dokonano przeniesienia kwoty

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-6-430) stwierdzono, że na transport kart do głosowania poniesiono wydatki w łącznej wysokości 5 600,00 zł, tj. 957,26% planu, wynikającego z ww. decyzji Nr 122/2015. O złożenie wyjaśnienia w sprawie dokonywania wydatków z uwzględnieniem kryterium oszczędności, racjonalności i gospodarności ze środków przyznanych w formie dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów prezydenckich zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. w zakresie plakatowania obwieszczeń wyborczych, na które przeznaczono środki pochodzące z dotacji w wysokości 5 600,00 zł zwrócono się do P. Macieja Usewicza – Urzędnika Wyborczego (akta kontroli Nr 2). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 23 niniejszego protokołu kontroli.

W dniu 28 kwietnia 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Burmistrza Polic, a firmą Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach (Wykonawca), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, zawarto umowę Nr OR.158.2015, w której określono m.in., że:

- Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać usługę transportową, polegającą na podstawieniu przy Urzędzie Miejskim w Policach czterech pojazdów osobowych (mikrobusów) wraz z kierowcami:
 - o godzinie 5²⁰ (rozwiezienie kart do głosowania do obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi),
 - o godzinie 21⁰⁰ (przywóz protokołów do głosowania i pozostałych dokumentów z obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi), w wyborach na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- plan pracy kierowców stanowi załącznik do umowy (§ 1 ust. 2 umowy),
- za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci Wykonawcy należność w wysokości 2 800,00 zł przelewem, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umowy).

Umowę podpisali: Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższej umowy, firma Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach wystawiła dnia 10 maja 2015 r. fakturę VAT Nr TR1/63/05/2015 dotyczącą wykonanej usługi na kwotę 2 800,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba PISAŃSKIEGO. Zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. umowie, tj. dnia 25 maja 2015 r. Dokument zawierał dekretację ze wskazaniem kont 402, 130 i 201 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75107 § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Następnie w dniu 20 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police, reprezentowaną przez Zastępcę Burmistrza Polic, a firmą Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach (Wykonawca), reprezentowaną przez Prezesa Zarządu, zawarto umowę Nr OR.195.2015, w której określono m.in., że:

- Zamawiający zleca, a Wykonawca zobowiązuje się wykonać usługę transportową, polegającą na podstawieniu przy Urzędzie Miejskim w Policach czterech pojazdów osobowych (mikrobusów) wraz z kierowcami:
 - o godzinie 5²⁰ (rozwiezienie kart do głosowania do obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi),
 - o godzinie 21⁰⁰ (przywóz protokołów do głosowania i pozostałych dokumentów z obwodowych komisji wyborczych – praca jest zakończona po wykonaniu usługi), w ponownym głosowaniu w wyborach na Prezydenta RP, które odbędą się w dniu 24 maja 2015 r. (§ 1 ust. 1 umowy),
- plan pracy kierowców stanowi załącznik do umowy (§ 1 ust. 2 umowy),
- za wykonaną usługę Zamawiający zapłaci Wykonawcy należność w wysokości 2 800,00 zł przelewem, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umowy).

Umowę podpisali: Zastępca Burmistrza P. Jakub Pisański przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy P. Janusza Zagórskiego oraz Wykonawca.

Po wykonaniu zadania wynikającego z powyższej umowy, firma Transtech Usługi Sprzętowe i Transportowe Sp. z o.o. z siedzibą w Policach wystawiła dnia 25 maja 2015 r. fakturę VAT Nr TR1/188/05/2015 dotyczącą wykonanej usługi na kwotę 2 800,00 zł. Fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Zapłaty zobowiązania wynikającego z faktury dokonano zgodnie z terminem wskazanym w ww. umowie, tj. dnia 8 czerwca 2015 r. Dokument zawierał dekretację ze wskazaniem kont 402, 130 i 201 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75107 § 4300 – Zakup usług pozostałych. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego, wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości.

Dane wykazane w pkt 6 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 7. Inne wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu.

Zgodnie ze „Wskaznikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 9 750,00 zł, z tego: I tura – 6 500,00 (250,00 x 26 = 6 500,00 zł), II tura – 3 250,00 zł (6 500,00 / 2 = 3 250,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-436, 130-0-ZL-751-6-441) stwierdzono, że inne wydatki poniesione w związku z funkcjonowaniem obwodu wyniosły 2 546,39 zł.

W dniu 7 maja 2015 r. Urzędnik Wyborczy – P. Maciej Usewicz pobrał zaliczkę na wydatki do rozliczenia w kwocie 450,00 zł z przeznaczeniem na zakup doładowania (9) do telefonów komórkowych na potrzeby Obwodowych Komisji Wyborczych, w wyborach na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. Dokonany zakup udokumentowano

fakturą VAT Nr 200/PLC/2015 z dnia 7 maja 2015 r. na kwotę 450,00 zł. Powyższą fakturę opisano, sprawdzono oraz zatwierdzono do wypłaty przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch i Zastępcę Burmistrza P. Jakuba Pisańskiego. Zapłaty dokonano kartą w dniu zakupu. Dokument zawierał dekretację ze wskazaniem kont 402 i 234 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75107 § 4360 – Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej. Dowód źródłowy posiadał wymagane cechy dowodu księgowego wynikające z art. 21 ww. ustawy o rachunkowości. Następnie Urzędnik Wyborczy umieścił zakupione karty w telefonach komórkowych, które za pokwitowaniem przekazano Przewodniczącym (lub Zastępcom Przewodniczących) Obwodowych Komisji Wyborczych Nr 2, 3, 6, 7, 12, 16, 24, 25 i 26. Zaliczkę rozliczono terminowo.

W oparciu o Wykaz zwrotu kosztów podróży dla członków komisji wyborczych za używanie własnego samochodu w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej zarządzonych na 10 maja 2015 r., Zlecenia autowypłaty oraz wydruki z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-441, 240-ZL-751-6-4410) ustalono, że w dniu 22 czerwca 2015 r. uruchomiono bankowe zlecenie autowypłaty dotyczącej zwrotu kosztów podróży dla członków komisji wyborczych za używanie własnego samochodu, odbywanych w związku z wyborami Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w łącznej wysokości 2 096,39 zł. Z ww. Wykazu oraz wydruków z ewidencji księgowej wynika, że zwrotu kosztów podróży w łącznej kwocie: 1 848,17 zł dokonano przelewem, 209,78 zł wypłacono gotówką, natomiast 2 autowypłaty na łączną kwotę 38,44 zł (z dopiskiem: „odbiór gotówką”) wygasły w dniu 29 czerwca 2015 r. W związku z powyższym wygasłe autowypłaty przekazano na rachunki bankowe 2 członków komisji wyborczych dnia 9 lipca 2015 r. Zwrot kosztów podróży dla członków komisji wyborczych w łącznej kwocie 2 096,39 zł ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 §4410 - Podróże służbowe krajowe.

Dane wykazane w pkt 7 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 8a. Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – koordynator gminny.

Zgodnie ze „Wskaznikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 585,00 zł, z tego: I tura – 390,00 (15,00 x 26 = 390,00 zł), II tura – 195,00 zł (390,00 / 2 = 195,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-417, 231-0-ZL-16-417-1, 229-EM-ZL-751-6-411, 229-RT-ZL-751-6-411, 229-WP-ZL-751-6-411 i 229-FP-ZL-751-6-412) oraz okazane dokumenty źródłowe stwierdzono, że na wypłatę wynagrodzenia dla koordynatora gminnego w ramach wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych w II turze wyborów poniesiono kwotę w wysokości 855,43 zł, w tym: 715,00 zł - kwota brutto wynagrodzenia wynikającego z zawartej umowy, 140,43 zł - kwota składek dla ZUS poniesionych przez pracodawcę).

W dniu 11 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Koordynatorem zawarto umowę Nr OR 160/2015, w której określono m.in., że:

- Gmina zleca, a Koordynator zobowiązuje się zapewnić wsparcie techniczne obsługi informatycznej komisji wyborczych w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 umowy),
- wykonawca wykona czynności określone w § 1 umowy do dnia 26 maja 2015 r. (§ 2 umowy),
- za wykonanie czynności określonych w § 1 Koordynator otrzyma wynagrodzenie w wysokości 715,00 zł brutto płatne przelewem w sposób przyjęty w Urzędzie Miejskim w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umowy),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Gmina odprowadzi należne potrącenia (§ 2 ust. 2 umowy).

Umowę podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy oraz Koordynator.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umowy, w dniu 2 czerwca 2015 r. Koordynator wystawił Rachunek dla Gminy Police za wsparcie techniczne obsługi informatycznej wyborów na kwotę brutto 715,00 zł.

Na podstawie listy płac Nr ZLY2/10010 - 29/VI/2015 „Urząd Miejski Adm. Samorządowa, czerwiec 2015” z datą wydruku 9 czerwca 2015 r. oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 9 czerwca 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 1 ww. umowy, Koordynatorowi zapłacono należne wynagrodzenie w kwocie 715,00 zł brutto, od którego Gmina odprowadziła należne potrącenia (wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunek bankowy Koordynatora, wyniosło 520,44 zł; wykonany przelew ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417 - jako sumę kwot 1 091,86 zł i 520,44 zł, która stanowi łączne wypłacone wynagrodzenie netto wynikające z ww. listy płac). Lista płac została podpisana przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzona przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzona do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinert. Wypłacone wynagrodzenie ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Dane wykazane w pkt 8a Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 8b. Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – operator obwodowej komisji wyborczej.

Zgodnie ze „Wskaznikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 7 410,00 zł, z tego: I tura – 4 940,00 (190,00 x 26 = 4 940,00 zł), II tura – 2 470,00 zł (4 940,00 / 2 = 2 470,00 zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konta: 130-0-ZL-751-6-417, 231-0-ZL-16-417-1, 229-EM-ZL-751-6-411, 229-RT-ZL-751-6-411, 229-WP-ZL-751-6-411 i 229-FP-ZL-751-6-412) stwierdzono, że w związku z wypłatą wynagrodzeń operatorom obwodowych komisji wyborczych w ramach wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych poniesiono wydatki w łącznej wysokości 7 527,85 zł, w tym: I tura wyborów – 5 018,57 zł (z czego: 4 940,00 zł – łączna kwota brutto wynagrodzeń wynikających z

zawartych umów, 78,57 zł – łączna kwota poniesionych składek dla ZUS poniesionych przez pracodawcę), II tura wyborów – 2 509,28 zł (z czego: 2 470,00 zł – łączna kwota brutto wynagrodzeń wynikających z zawartych umów, 39,28 zł – łączna kwota poniesionych składek dla ZUS poniesionych przez pracodawcę).

Na podstawie okazanych dokumentów stwierdzono, że w dniu 4 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Operatorami zawarto 24 umowy, w których określono m.in., że:

- Gmina zleca, a Operatorzy zobowiązują się zapewnić obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. (§ 1 umów),
- za wykonanie czynności określonej w § 1 Operatorzy otrzymają wynagrodzenie (w wysokości od 190,00 zł do 360,00 zł) płatne przelewem w sposób przyjęty w Urzędzie Miejskim w terminie 14 dni od daty otrzymania rachunku, po potwierdzeniu wykonania przez Wydział Organizacyjno – Prawny (§ 2 ust. 1 umów),
- od wynagrodzenia określonego w § 2 ust. 1 Gmina odprowadzi należne potrącenia wynikające z oświadczenia Operatora (§ 2 ust. 2 umów),
- Operator nie może powierzyć wykonania umowy innej osobie (§ 3 umów).

Łączne wynagrodzenie brutto Operatorów, wynikające ze wszystkich zawartych umów, wyniosło 4 940,00 zł.

Wszystkie powyższe umowy podpisał Burmistrz przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy lub działającej z upoważnienia Skarbnika Zastępcy Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirelli Osuch oraz Operatorzy.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umów, w dniach 11 maja 2015 r. (19 przypadków), 12 maja 2015 r. (3 przypadki), 14 maja 2015 r. (1 przypadek) oraz 15 maja 2015 r. (1 przypadek) Operatorzy wystawili Rachunki dla Gminy Police do umowy zlecenia za wykonanie obsługi informatycznej poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych, zawierające kwoty wynagrodzenia brutto zgodne z § 2 ust. 1 ww. umów. Na podstawie list płac wyszczególnionych w poniższej Tabeli Nr 9a oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że w dniu 18 maja 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 1 ww. umów, Operatorom zapłacono należne wynagrodzenia w łącznej kwocie 4 940,00 zł brutto, od których Gmina naliczyła potrącenia wynikające z oświadczeń Operatorów, dołączonych do zawartych umów (łącznie wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunki bankowe Operatorów, wyniosło 3 765,78 zł; wykonane przelewy ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417). Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzone przez Skarbnika Gminy P. Janusza Zagórskiego lub Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinerta. Wypłacone wynagrodzenia ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., wystawionych na ich podstawie rachunków oraz list płac przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 9a.

Następnie w dniu 20 maja 2015 r. pomiędzy Gminą Police reprezentowaną przez Burmistrza Polic a Operatorami, w związku z II turą wyborów na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 24 maja 2015 r., zawarto 24 umowy, w których określono m.in., że:

- Gmina zleca, a Operatorzy zobowiązują się zapewnić obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach na Prezydenta RP zarządzonych na dzień 24 maja 2015 r. (§ 1 umów),
- za wykonanie czynności określonej w § 1 Operatorzy otrzymają wynagrodzenie (w wysokości od 100,00 zł do 135,00 zł).

Pozostałe ustalenia wynikające z treści ww. umów na obsługę informatyczną z dnia 4 maja 2015 r. były zgodne z treścią umów z dnia 20 maja 2015 r..

Łączne wynagrodzenie brutto Operatorów, wynikające ze wszystkich zawartych umów, wyniosło 2 470,00 zł.

Wszystkie umowy z dnia 20 maja 2015 r. podpisał Zastępca Burmistrza P. Maciej Greinert przy kontrasygnacie działającej z upoważnienia Skarbnika Zastępcy Wydziału Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirelli Osuch oraz Operatorzy.

Po wykonaniu zadania, o którym mowa w § 1 ww. umów, w dniach 25 maja 2015 r. (1 przypadek) oraz 26 maja 2015 r. (23 przypadki) Operatorzy wystawili Rachunki dla Gminy Police do umowy zlecenia za wykonanie obsługi informatycznej poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych, zawierające kwoty wynagrodzenia brutto zgodne z zawartymi umowami. Na podstawie list płac wyszczególnionych w poniższej Tabeli Nr 9b oraz danych wynikających z ww. ewidencji księgowej ustalono, że dnia 28 maja 2015 r., tj. w terminie zgodnym z § 2 ust. 1 ww. umów, Operatorom zapłacono należne wynagrodzenia w łącznej kwocie 2 470,00 zł brutto, od których Gmina naliczyła potrącenia wynikające z oświadczeń Operatorów, dołączonych do zawartych umów (łącznie wynagrodzenie netto, płatne przelewem na rachunki bankowe Operatorów, wyniosło 1 829,75 zł; wykonane przelewy ujęto na koncie 130-0-ZL-751-6-417). Listy płac zostały podpisane przez osobę sporządzającą, tj. Inspektora P. Małgorzatę Tomczak, sprawdzone przez Zastępcę Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirellę Osuch oraz zatwierdzone do wypłaty przez Zastępcę Burmistrza P. Macieja Greinerta. Wypłacone wynagrodzenia ujęto w dziale 751, rozdziale 75107 § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe.

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 24 maja 2015 r., wystawionych na ich podstawie rachunków oraz list płac przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 9b.

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

19.	OR 171/2015 z dnia 4.05.2015 r.	19	190,00	138,19	ZLY1/20015 45/V/2015	Tak	z dnia 12.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
20.	OR 167/2015 z dnia 4.05.2015 r.	20	190,00	156,00	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
21.	OR 175/2015 z dnia 4.05.2015 r.	21	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
22.	OR 168/2015 z dnia 4.05.2015 r.	22 i 24	360,00	303,60	ZLY4/60006 46/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 360,00 zł
23.	OR 169/2015 z dnia 4.05.2015 r.	23 i 25	360,00	303,60	ZLY4/60006 46/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 360,00 zł
24.	OR 170/2015 z dnia 4.05.2015 r.	26	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
Razem:		-	4 940,00	3 765,78	-	-	-

Zródło: Umowy na obsługę informatyczną, rachunki, listy płac, opracowanie własne.

Tabela Nr 9b

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach Prezydenta RP zarządzonych na dzień 24 maja 2015 r., wystawionych na ich podstawie rachunków oraz list płac

L.p.	Nr umowy	Obsługa informatyczna OKW Nr (§ 1 umowy)	Kwota wynagrodzenia brutto (§ 2 umowy)	Kwota wynagrodzenia netto	Nr listy płac	Podpisy: Burmistrza, Operatora, kontrasygnata Skarbnika	Rachunek
1.	OR 221/2015 z dnia 20.05.2015 r.	1	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
2.	OR 220/2015 z dnia 20.05.2015 r.	2	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
3.	OR 219/2015 z dnia 20.05.2015 r.	3	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
4.	OR 217/2015 z dnia 20.05.2015 r.	4	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
5.	OR 216/2015 z dnia 20.05.2015 r.	5	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
6.	OR 215/2015 z dnia 20.05.2015 r.	6	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
7.	OR 214/2015 z dnia 20.05.2015 r.	7	100,00	72,52	ZLY5/10010 71/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
8.	OR 213/2015 z dnia 20.05.2015 r.	8	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
9.	OR 218/2015 z dnia 20.05.2015 r.	9	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
10.	OR 208/2015 z dnia 20.05.2015 r.	10	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł

Zestawienie zawartych umów na obsługę informatyczną
poszczególnych Obwodowych Komisji Wyborczych w wyborach Prezydenta RP
zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r., wystawionych na ich podstawie rachunków
oraz list płac

L.p.	Nr umowy	Obsługa informatyczna OKW Nr (§ 1 umowy)	Kwota wynagrodzenia brutto (§ 2 umowy)	Kwota wynagrodzenia netto	Nr listy płac	Podpisy: Burmistrza, Operatora, kontrasygnata Skarbnika	Rachunek
1.	OR 187/2015 z dnia 4.05.2015 r.	1	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
2.	OR 186/2015 z dnia 4.05.2015 r.	2	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 12.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
3.	OR 185/2015 z dnia 4.05.2015 r.	3	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
4.	OR 184/2015 z dnia 4.05.2015 r.	4	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
5.	OR 183/2015 z dnia 4.05.2015 r.	5	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 12.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
6.	OR 182/2015 z dnia 4.05.2015 r.	6	210,00	177,10	ZLY4/60006 46/V/2015	Tak	z dnia 14.05.2015 r. na kwotę 210,00 zł
7.	OR 181/2015 z dnia 4.05.2015 r.	7	210,00	152,89	ZLY4/10010 44/V/2015	Tak	z dnia 15.05.2015 r. na kwotę 210,00 zł
8.	OR 180/2015 z dnia 4.05.2015 r.	8	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
9.	OR 179/2015 z dnia 4.05.2015 r.	9	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
10.	OR 178/2015 z dnia 4.05.2015 r.	10	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
11.	OR 177/2015 z dnia 4.05.2015 r.	11	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
12.	OR 176/2015 z dnia 4.05.2015 r.	12	190,00	156,00	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
13.	OR 166/2015 z dnia 4.05.2015 r.	13	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
14.	OR 173/2015 z dnia 4.05.2015 r.	14	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
15.	OR 164/2015 z dnia 4.05.2015 r.	15	190,00	156,00	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
16.	OR 174/2015 z dnia 4.05.2015 r.	16	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
17.	OR 172/2015 z dnia 4.05.2015 r.	17	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł
18.	OR 165/2015 z dnia 4.05.2015 r.	18	190,00	138,90	ZLR1/60006 47/V/2015	Tak	z dnia 11.05.2015 r. na kwotę 190,00 zł

Ad. 9. Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 750,00 zł, z tego: I tura – 500,00 (jak wykazano powyżej w treści niniejszego protokołu kontroli, kwota dotacji została zaniżona o 20,00 zł, tj. $20,00 \times 26 = 520,00$ zł zamiast 500,00 zł), II tura – 250,00 zł (analogicznie, kwota dotacji została zaniżona o 10,00 zł, tj. $520,00 / 2 = 260,00$ zł zamiast $500,00 / 2 = 250,00$ zł).

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych ze sporządzeniem pełnomocnictw do głosowania.

Dane wykazane w pkt 9 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 10. Koszt głosowania korespondencyjnego.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 675,00 zł, z tego: I tura – 450,00 (jak wykazano powyżej w treści niniejszego protokołu kontroli, kwota dotacji została zaniżona o 18,00 zł, tj. $18,00 \times 26 = 468,00$ zł zamiast 450,00 zł), II tura – 225,00 zł (analogicznie, kwota dotacji została zaniżona o 9,00 zł, tj. $468,00 / 2 = 234,00$ zł zamiast $450,00 / 2 = 225,00$ zł).

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych z głosowaniem korespondencyjnym.

Dane wykazane w pkt 10 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

Ad. 11. Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych.

Zgodnie z decyzjami Nr 192/2015 oraz Nr 257/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie, łączna planowana kwota dotacji na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych wynosiła 64 560,00 zł, z tego z tytułu głosowania odpowiednio:

- w dniu 10 maja 2015 r. wynosiła 32 280,00 zł,
- w dniu 24 maja 2015 r. wynosiła 32 280,00 zł,
($200,00$ zł – dieta dla przewodniczących komisji $\times 26 + 180,00$ zł – dieta dla zastępców przewodniczących komisji $\times 26 + 160,00$ zł – dieta dla członków obwodowych komisji wyborczych $\times 140 = 32 280,00$ zł).

W oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej (konto 130-0-ZL-751-6-303 – „Różne wydatki na rzecz osób fiz.”) stwierdzono, że na wypłatę zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych poniesiono wydatki w wysokości 63 600,00 zł.

Na podstawie okazanych dokumentów (list członków poszczególnych obwodowych komisji wyborczych ze wskazaniem ich funkcji i wysokości diety wraz z listami pokwitowań pobranych diet) sprawdzono prawidłowość wypłat diet członkom poszczególnych obwodowych komisji wyborczych, należnych za głosowania w dniach 10 maja 2015 r. oraz 24 maja 2015 r. Wyniki kontroli przedstawiono w poniższych Tabelach Nr 10a i 10b.

11.	OR 202/2015 z dnia 20.05.2015 r.	11	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
12.	OR 198/2015 z dnia 20.05.2015 r.	12	100,00	82,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
13.	OR 209/2015 z dnia 20.05.2015 r.	13	100,00	82,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
14.	OR 201/2015 z dnia 20.05.2015 r.	14	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
15.	OR 212/2015 z dnia 20.05.2015 r.	15	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 25.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
16.	OR 200/2015 z dnia 20.05.2015 r.	16	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
17.	OR 210/2015 z dnia 20.05.2015 r.	17	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
18.	OR 211/2015 z dnia 20.05.2015 r.	18	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
19.	OR 203/2015 z dnia 20.05.2015 r.	19	100,00	72,53	ZLY2/20015 70/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
20.	OR 207/2015 z dnia 20.05.2015 r.	20	100,00	82,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
21.	OR 199/2015 z dnia 20.05.2015 r.	21	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
22.	OR 206/2015 z dnia 20.05.2015 r.	22 i 24	135,00	98,85	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 135,00 zł
23.	OR 206/2015 z dnia 20.05.2015 r.	23 i 25	135,00	98,85	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 135,00 zł
24.	OR 204/2015 z dnia 20.05.2015 r.	26	100,00	73,00	ZLR2/60006 72/V/2015	Tak	z dnia 26.05.2015 r. na kwotę 100,00 zł
Razem:		-	2 470,00	1 829,75	-	-	-

Źródło: Umowy na obsługę informatyczną, rachunki, listy płac, opracowanie własne.

Dane wykazane w pkt 8b Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Ad. 8c. Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych – ryczałt na obwód dla koordynatora w gminie.

Zgodnie ze „Wskaźnikami kalkulacyjnymi do wyliczenia dotacji”, stanowiącymi załącznik do ww. decyzji Nr 122/2015 Dyrektora Delegatury Krajowego Biura Wyborczego w Szczecinie (powyższa Tabela Nr 6), planowana kwota dotacji przyznanej na powyższy cel wynosiła łącznie 390,00 zł, z tego: I tura – 260,00 (10,00 x 26 = 260,00 zł), II tura – 130,00 zł (260,00 / 2 = 130,00 zł).

W toku kontroli stwierdzono, że w badanej jednostce nie poniesiono wydatków związanych z naliczeniem i wypłatą ryczałtu na obwód dla koordynatora w gminie w ramach wsparcia informatycznego obwodowych komisji wyborczych.

Dane wykazane w pkt 8c Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji.

maja 2015 r.). Wypłacająca diety Pani Patrycja Perlińska rozliczyła się z pobranej na wypłatę zryczałtowanych diet gotówki, zwracając dnia 11 maja 2015 r. (terminowo) kwotę 160,00 zł na rachunek bankowy Gminy.

Tabela Nr 10b

Wypłaty zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych
(głosowanie w dniu 24 maja 2015 r.)

L.p.	Nr księgowy dokumentu	Nr Obwodowej Komisji Wyborczej	Ilość członków w Komisji	Łączna wysokość wypłaconych diet	Sprawdzenie dokumentu, zatwierdzenie do wypłaty	Potwierdzenie otrzymania diety
1.	I 150232	1	7	1 180,00	Tak	Tak
2.	I 150233	2	7	1 180,00	Tak	Tak
3.	I 150234	3	7*	1 180,00	Tak	Tak
4.	I 150235	4	8	1 340,00	Tak	Tak
5.	I 150236	5	7	1 180,00	Tak	Tak
6.	I 150237	6	8	1 340,00	Tak	Tak
7.	I 150238	7	7	1 180,00	Tak	Tak
8.	I 150239	8	8	1 340,00	Tak	Tak
9.	I 150240	9	7	1 180,00	Tak	Tak
10.	I 150241	10	7	1 180,00	Tak	Tak
11.	I 150242	11	8	1 340,00	Tak	Tak
12.	I 150243	12	7	1 180,00	Tak	Tak
13.	I 150244	13	7	1 180,00	Tak	Tak
14.	I 150245	14	7	1 180,00	Tak	Tak
15.	I 150246	15	7	1 180,00	Tak	Tak
16.	I 150247	16	7	1 180,00	Tak	Tak
17.	I 150248	17	7	1 180,00	Tak	Tak
18.	I 150249	18	8	1 340,00	Tak	Tak
19.	I 150250	19	8	1 340,00	Tak	Tak
21.	I 150251	20	7	1 180,00	Tak	Tak
22.	I 150252	21	7	1 180,00	Tak	Tak
23.	I 150253	22	8	1 340,00	Tak	Tak
24.	I 150254	23	7	1 180,00	Tak	Tak
25.	I 150255	24	7	1 180,00	Tak	Tak
26.	I 150256	25	7	1 180,00	Tak	Tak
27.	I 150257	26	6	1 020,00	Tak	Tak
Razem:			188	31 640,00	-	-

Źródło: Listy członków poszczególnych obwodowych komisji wyborczych ze wskazaniem ich funkcji i wysokości diety oraz listy pokwitowań pobranych diet, opracowanie własne.

* W skład Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 3 wchodzi 8 członków. Jednej osobie nie przysługiwała dieta w kwocie 160,00 zł (brak udziału członka w pracach komisji w dniu 24

Wyплаты zryczałtowanych diet dla członków obwodowych komisji wyborczych
(głosowanie w dniu 10 maja 2015 r.)

L.p.	Nr księgowy dokumentu	Nr Obwodowej Komisji Wyborczej	Ilość członków w Komisji	Łączna wysokość wypłaconych diet	Sprawdzenie dokumentu, zatwierdzenie do wypłaty	Potwierdzenie otrzymania diety
1.	I 150187	1	7	1 180,00	Tak	Tak
2.	I 150188	2	8	1 340,00	Tak	Tak
3.	I 150189	3	8	1 340,00	Tak	Tak
4.	I 150190	4	8	1 340,00	Tak	Tak
5.	I 150191	5	7	1 180,00	Tak	Tak
6.	I 150192	6	8	1 340,00	Tak	Tak
7.	I 150193	7	7	1 180,00	Tak	Tak
8.	I 150194	8	8	1 340,00	Tak	Tak
9.	I 150195	9	7	1 180,00	Tak	Tak
10.	I 150196	10	7	1 180,00	Tak	Tak
11.	I 150197	11	8	1 340,00	Tak	Tak
12.	I 150198	12	7	1 180,00	Tak	Tak
13.	I 150199	13	7	1 180,00	Tak	Tak
14.	I 150200	14	7	1 180,00	Tak	Tak
15.	I 150201	15	7*	1 180,00	Tak	Tak
16.	I 150202	16	7	1 180,00	Tak	Tak
17.	I 150203	17	7	1 180,00	Tak	Tak
18.	I 150204	18	8	1 340,00	Tak	Tak
19.	I 150205	19	8	1 340,00	Tak	Tak
20.	I 150206	20	6**	1 020,00	Tak	Tak
21.	I 150207	21	7	1 180,00	Tak	Tak
22.	I 150208	22	8	1 340,00	Tak	Tak
23.	I 150209	23	7	1 180,00	Tak	Tak
24.	I 150210	24	7	1 180,00	Tak	Tak
25.	I 150211	25	7	1 180,00	Tak	Tak
26.	I 150212	26	7	1 180,00	Tak	Tak
Razem:			190	31 960,00	-	-

Źródło: Listy członków poszczególnych obwodowych komisji wyborczych ze wskazaniem ich funkcji i wysokości diety oraz listy pokwitowań pobranych diet, opracowanie własne.

* W skład Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 15 wchodzi 8 członków. Jednej osobie nie przysługiwała dieta w kwocie 160,00 zł (brak udziału członka w pracach komisji w dniu 10 maja 2015 r.). Wypłacająca diety Pani Agnieszka Czerkies rozliczyła się z pobranej na wypłatę zryczałtowanych diet gotówki, zwracając dnia 11 maja 2015 r. (terminowo) kwotę 160,00 zł na rachunek bankowy Gminy.

** W skład Obwodowej Komisji Wyborczej Nr 20 wchodzi 7 członków. Jednej osobie nie przysługiwała dieta w kwocie 160,00 zł (brak udziału członka w pracach komisji w dniu 10

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość „a” jest P. Katarzyna Golema – Główny Specjalista w Wydziale Organizacyjno - Prawnym. Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożył Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno - Prawnego P. Maciej Usewicz (akta kontroli Nr 3). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 33 niniejszego protokołu kontroli.

Natomiast osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość „b” jest P. Joanna Florek – Inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirella Osuch (akta kontroli Nr 4). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 26 niniejszego protokołu kontroli.

Dane wykazane w pkt 11 Rozliczenia dotacji z dnia 30 czerwca 2015 r. były zgodne z decyzjami o przyznaniu dotacji, dokumentami źródłowymi oraz ewidencją księgową.

Kserokopie ww. dokumentów źródłowych złożono do akt kontroli pod poz. 8.

Niewykorzystana część dotacji celowej przyznanej na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych, zgodnie z ww. decyzjami Nr 192/2015 i 257/2015 podlega zwrotowi. Jak już wspomniano wyżej w niniejszym protokole kontroli, dnia 18 czerwca 2015 r. dokonano zwrotu części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 960,00 zł, stanowiącej różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną na ten cel (łącznie 64 560,00 zł) a wykorzystaną (łącznie 63 600,00 zł).

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. wg ustaleń kontroli, opisanych w treści niniejszego protokołu kontroli, przedstawiono w poniższej Tabeli Nr 14.

maja 2015 r.). Wypłacająca diety Pani Anna Liput rozliczyła się z pobranej na wypłatę zryczałtowanych diet gotówki, zwracając dnia 25 maja 2015 r. (terminowo) kwotę 160,00 zł na rachunek bankowy Gminy.

W oparciu o dane wynikające z powyższej Tabeli Nr 10a (głosowanie w dniu 10 maja 2015 r.) stwierdzono, że należne diety wypłacono 26 Przewodniczącym, 26 Zastępcom Przewodniczącego oraz 138 członkom w wysokościach zgodnych ze wskazanymi w ww. decyzjami Nr 192/2015 oraz Nr 257/2015 w łącznej kwocie 31 960,00 zł. Dokumenty zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierały dekretację ze wskazaniem kont 405, 130 i 234 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75107 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Do dokumentów dołączono listy osób, które otrzymały diety, wraz z podpisami potwierdzającymi otrzymanie diety. Stwierdzono ponadto, że na pieczętce „Zatwierdzono do wypłaty ze środków” zamieszczonej na dokumencie:

- a) Nr I 150192 błędny zapis kwoty 1 340,00 skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej,
- b) Nr I 150193 błędny zapis działu klasyfikacji budżetowej skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej,

tj. w sposób niezgodny z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość „a” jest P. Joanna Florek – Inspektor ds. księgowości w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożyła Zastępca Naczelnika Wydziału Finansowo – Budżetowego P. Mirella Osuch (akta kontroli Nr 4). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 26 niniejszego protokołu kontroli.

Natomiast osobą odpowiedzialną za nieprawidłowość „b” jest P. Katarzyna Golema – Główny Specjalista w Wydziale Organizacyjno - Prawnym. Z uwagi na przebywanie pracownika na urlopie wypoczynkowym w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych, wyjaśnienie złożył Zastępca Naczelnika Wydziału Organizacyjno - Prawnego P. Maciej Usewicz (akta kontroli Nr 3). Treść wyjaśnienia zacytowano na str. 33 niniejszego protokołu kontroli.

W oparciu o dane wynikające z powyższej Tabeli Nr 10b (głosowanie w dniu 24 maja 2015 r.) stwierdzono, że należne diety wypłacono 26 Przewodniczącym, 26 Zastępcom Przewodniczącego oraz 136 członkom w wysokościach zgodnych ze wskazanymi w ww. decyzjami Nr 192/2015 oraz Nr 257/2015 w łącznej kwocie 31 640,00 zł. Dokumenty zostały sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, zawierały dekretację ze wskazaniem kont 405, 130 i 234 oraz klasyfikacją: dział 751 rozdział 75107 § 3030 - Różne wydatki na rzecz osób fizycznych. Do dokumentów dołączono listy osób, które otrzymały diety, wraz z podpisami potwierdzającymi otrzymanie diety. Stwierdzono ponadto, że:

- a) na pieczętce „Zatwierdzono do wypłaty ze środków” zamieszczonej na dokumencie Nr I 150245 błędny zapis konta 130 skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej,
- b) na pieczętce „Źródło finansowania” zamieszczonej na dokumencie Nr I 150234 błędny zapis działu klasyfikacji budżetowej skorygowano poprzez wpisanie cyfry prawidłowej na błędnej,

tj. w sposób niezgodny z przepisami art. 25 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy o rachunkowości.

Rozliczenie dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP zarządzonych na dzień 10 maja 2015 r. wg ustaleń kontroli

L.p.	Zadanie	Plan			Wykonanie						Wydatki sfinansowane ze środków dotacji wg rozliczenia Burmistrza (e - h)	Dc pob. nadr. wys. (do z)			
		I tura (kwota z decyzji)	II tura (kwota z decyzji)	Razem	Wydatki sfinansowane ze środków dotacji wg rozliczenia Burmistrza			Poniesione wydatki wg ustaleń kontroli					z tego sfinansowane (I i II tura łącznie):		
					I tura	II tura	Razem	I tura	II tura	Razem			z środków dotacji celowej	z środków własnych	Razem
a	b	c	d	e	f	g	h	i	j	k	l	m	n		
1.	Sporządzenie (aktualizacja) spisu wyborców i aktu pełnomocnictwa do głosowania	8 106,00	4 053,00	12 159,00	4 785,60	1 794,60	6 580,20	4 785,60	1 794,60	6 580,20	6 580,20	-	6 580,20	5 578,80	8 7
2.	Uzupełnienie wyposazenia lokali wyborczych*	5 200,00	2 600,00	7 800,00	29 867,33	-	29 867,33	21 093,33	-	21 093,33	29 867,33	9 439,08	39 306,41	-22 067,33	8 7
3.	Wydatki kancelaryjne i obsługa obwodowych komisji wyborczych	9 100,00	4 550,00	13 650,00	1 341,80	-	1 341,80	1 341,80	-	1 341,80	1 341,80	-	1 341,80	12 308,20	
4.	Druk obwieszczenia o podziale gminy na obwody głosowania	650,00	325,00	975,00	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00	-	0,00	975,00	
5.	Plakatowanie obwieszczeń wyborczych	260,00	130,00	390,00	400,00	400,00	800,00	400,00	400,00	800,00	800,00	-	800,00	-410,00	
6.	Transport kart do głosowania	390,00	195,00	585,00	2 800,00	2 800,00	5 600,00	2 800,00	2 800,00	5 600,00	5 600,00	-	5 600,00	-5 015,00	
7.	Imię wydatki związane z funkcjonowaniem obwodu	6 500,00	3 250,00	9 750,00	450,00	2 096,39	2 546,39	450,00	2 096,39	2 546,39	2 546,39	-	2 546,39	7 203,61	

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie

8.	Wsparcie informatyczne obwodowych komisji wyborczych, w tym:	5 590,00	2 795,00	8 385,00	5 018,57	3 364,71	8 383,28	5 018,57	3 364,71	8 383,28	5 018,57	3 364,71	8 383,28	8 383,28	-	8 383,28	1,72	
a	koordynator gminny	390,00	195,00	585,00	-	855,43	855,43	-	855,43	855,43	-	855,43	855,43	-	855,43	-270,43		
b	operator obwodowej komisji wyborczej	4 940,00	2 470,00	7 410,00	5 018,57	2 509,28	7 527,85	5 018,57	2 509,28	7 527,85	5 018,57	2 509,28	7 527,85	7 527,85	-	7 527,85	-117,85	
c	ryczałt na obwód dla koordynatora w gminie	260,00	130,00	390,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00	-	0,00	390,00	
9.	Koszt sporządzenia pełnomocnictwa do głosowania	500,00	250,00	750,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00	-	0,00	750,00	
10.	Koszt głosowania korespondencyjnego	450,00	225,00	675,00	-	-	0,00	-	-	0,00	-	-	0,00	0,00	-	0,00	675,00	
11.	Zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych	32 280,00	32 280,00	64 560,00	31 960,00	31 640,00	63 600,00	31 960,00	31 640,00	63 600,00	31 960,00	31 640,00	63 600,00	63 600,00	-	63 600,00	960,00	96
Razem		69 026,00	50 653,00	119 679,00	76 623,30	42 095,70	118 719,00	67 849,30	42 095,70	109 945,00	118 719,00	9 439,08	136 541,36	960,00			9 97,	

Zródło: Opracowanie własne.

* Nieprawidłowości wyszczególnione w pkt 2 tabeli opisano w treści niniejszego protokołu kontroli na stronach 47 – 53.

Na tym protokół zakończono.

Integralną częścią niniejszego protokołu jest załącznik Nr 1. Zestawienie akt kontroli.

Burmistrz został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., Nr 1113 z późn. zm.), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 6.

Police, dnia 24 sierpnia 2015 r.

Podpisy

Kontrolująca

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI

mgr Justyna Niewęglowska

URZĄD MIEJSKI

ul. Stefana Batorego 3
72-010 POLICE
tel. 091 431-18-30 fax 091-431-18-32

Za kontrolowaną jednostkę

BURMISTRZ

Władysław Diakun

Z up. Skarbnika Gminy

mgr Mirella Osuch
Z-ca Naczelnika Wydziału

Z-ca Naczelnika Wydziału

mgr Mirella Osuch

J

M

