

Poznań, 9 października 2017 r.

WK-0912/ 2 /2017

Burmistrz  
Miasta Koło

WYDZIAŁ KSIĘGOWOŚCI  
16. 10. 2017  
Wpłynęło .....

### Wystąpienie pokontrolne

Działając na podstawie art. 9 ust.2 ustawy z dnia 7 października 1992r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 561) informuję o wynikach problemowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie „Dotacji celowych na referendum, wybory prezydenckie i parlamentarne w 2015 r.” na podstawie kryterium zgodności z prawem i zgodności dokumentacji ze stanem faktycznym.

Wyniki kontroli wykazały nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31.08.2017 r., spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa, a mianowicie:

1. Wybory Prezydenta Rzeczypospolitej zostały wyznaczone na dzień 10 maja 2015 r. (postanowieniem Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 4 lutego 2015 r. o zarządzeniu wyborów Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej – Dz. U. z 2015 r. poz. 188). Głosowanie odbyło się w dniu 10 maja 2015 r. – I tura i w dniu 24 maja 2015 r. – II tura. Na realizację zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów Miasto Koło uzyskało dotację celową w łącznej kwocie 70.459,00 zł. Środki na realizację zadania nie były limitowane na poszczególne zadania wyborcze, natomiast środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych podlegały limitowi i wynosiły łącznie 38.600,00 zł (19.300,00 zł na I turę i 19.300,00 zł na II turę). Na podstawie informacji z Krajowego Biura Wyborczego z dnia 16.03.2015 r., 30.04.2015 r. i 18.05.2015 r. dotacja została wprowadzona do budżetu Miasta Koła w dziale 751, rozdziale 75107 § 2010 zarządzeniami Burmistrza Miasta w sprawie zmian w budżecie Miasta:
  - Nr OZ.0050.54.2015 z dnia 27.03.2015 r.,
  - Nr OZ.0050.84.2015 z dnia 08.05.2015 r.,
  - Nr OZ.0050.98.2015 z dnia 22.05.2015 r.,
  - Nr OZ.0050.116.2015 z dnia 18.06.2015 r.,
  - Nr OZ.0050.139.2015 z dnia 31.07.2015r.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach wykonania zadania, ze środków dotacji wydatkowano łącznie kwotę 69.976,94 zł. Kwota niewykorzystana wynosiła 482,06 zł (w tym diety 480,00 zł) i została zwrócona dysponentowi w dniu 29.06.2015 r.

Środki otrzymane z dotacji celowej przeznaczono na :

- a) zryczałtowane diety dla obwodowych komisji wyborczych - 38.120,00 zł,
- b) wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i pochodne - 21.707,98 zł,

- c) pozostałe wydatki (zakup materiałów i usług i innych wydatków związanych z funkcjonowaniem obwodów) - 10.148,96 zł.

Informacja o wydatkach związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów została przekazana do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 25.06.2015 r. (termin wskazany przez KBW – 30.06.2015 r.).

2. Referendum ogólnokrajowe zostało wyznaczone na dzień 6 września 2015r. (postanowieniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 czerwca 2015r. o zarządzeniu ogólnokrajowego referendum – Dz. U. z 2015 r. poz. 852, ze zm.).
- Głosowanie odbyło się w dniu 6 września 2015 r. Na realizację zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem referendum Miasto Koło uzyskało dotację celową w łącznej kwocie 37.499,00 zł. Środki na realizację zadania nie były limitowane na poszczególne zadania wyborcze, natomiast środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych podlegały limitowi i wynosiły 19.800,00 zł.
- Na podstawie informacji z Krajowego Biura Wyborczego z dnia 16 lipca 2015r. oraz z dnia 28 sierpnia 2015 r. dotacja została wprowadzona do budżetu Miasta i Gminy w dziale 751, rozdziale 75110, § 2010 odpowiednio:
- Zarządzeniem Burmistrza Koła Nr OZ.0050.139.2015 z dnia 31 lipca 2015r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Koła na 2015 r.,
  - Zarządzeniem Burmistrza Koła Nr OZ.0050.158.2015 z dnia 31 sierpnia 2015r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Koła na 2015 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w ramach wykonania zadania ze środków dotacji wydatkowano łącznie kwotę 35.400,20 zł. Kwota niewykorzystana wynosiła 2.098,80 zł i została zwrócona dysponentowi w dniu 13.10.2015 r. (w tym niewykorzystane środki na zryczałtowane diety dla członków obwodowych komisji wyborczych w kwocie 1.540,00 zł).

Środki otrzymane z dotacji celowej przeznaczono na :

- a) zryczałtowane diety członków obwodowych komisji ds. referendum w związku z pracami komisji w łącznej kwocie 18.260,00zł. Diety dla członków obwodowych komisji wyborczych zostały naliczone i wypłacone zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom obwodowych komisji do spraw referendum w referendum ogólnokrajowym oraz trybu udzielania im dni wolnych od pracy (Dz. U. Nr 75, poz.676, ze zm.),
- b) wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i pochodne - 10 133,35 zł,
- c) pozostałe wydatki (zakup materiałów, usług, innych wydatków związanych z funkcjonowaniem obwodów) -7 006,85 zł.

Informacja o wydatkach związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów została przekazana do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 12.10.2015r. (termin wskazany przez KBW- 16.10.2015r.)

3. Postanowieniem Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 lipca 2015r. w sprawie zarządzenia wyborów do Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i Senatu Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015r. poz.1017, ze zm.) wybory te zostały wyznaczone na dzień 25.10.2015 r.

Na realizację zadań związanych z organizacją i przeprowadzeniem wyborów Miasto Koło uzyskało dotację celową w łącznej kwocie 43.238,00 zł. środki na realizację zadania nie były limitowane na poszczególne zadania wyborcze, natomiast środki na zryczałtowane diety dla

członków obwodowych komisji wyborczych podlegały limitowi i wynosiły łącznie 21.540,00zł.

Na podstawie informacji z Krajowego Biura Wyborczego z dnia 11 września 2015r., w dniu 16 października 2015r., dotacja została wprowadzona do budżetu Miasta Koła w dziale 751, rozdziale 75108, § 2010. Jak wynika z ustaleń kontroli, w ramach wykonania zadania ze środków dotacji wydatkowano łącznie kwotę 42.740,60 zł. Niewykorzystaną kwotę w wysokości 497,40 zł (w tym diety 480,00 zł) zwrócono na rachunek dysponenta w dniu 10.12.2015 r.

Środki otrzymane z dotacji celowej przeznaczone na :

- a) zryczałtowane diety dla obwodowych komisji wyborczych – 21.060,00 zł,
- b) wynagrodzenia osobowe, bezosobowe i pochodne – 10.633,26 zł,
- c) pozostałe wydatki (zakup materiałów i usług i innych wydatków związanych z funkcjonowaniem obwodów) – 11.047,34 zł.

Informacja o wydatkach związanych z organizacją, przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów została przekazana do Krajowego Biura Wyborczego w dniu 10.12.2015 r. (termin wskazany przez KBW- 18.12.2015 r.)

4. Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości i uchybienia opisane w protokole kontroli, podpisanym w dniu 31.08.2017 r. spowodowane nieprzestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa a mianowicie:

- 1) Przy kontroli raportów kasowych z tytułu wypłaty diet dla członków komisji wyborczych na wybory Prezydenta RP, do Sejmu i Senatu oraz Referendum stwierdzono przypadki nie zamieszczania na dowodach księgowych (listach płac) dokumentujących wypłatę gotówki z kasy, daty odbioru przez osoby, którym je wypłacano. Powyższe stwierdzono w odniesieniu do następujących raportów kasowych:

- Nr 2015/0089 z dnia 11.05.2015 r. „Lista wypłat diet dla obwodowych komisji wyborczych Wybory Prezydenta”,
- Nr 2015/0206 z dnia 26.10.2015r. „Lista wypłat diet dla obwodowych komisji wyborczych do Sejmu i Senatu”,
- Nr 2015/0171 z dnia 07.09.2015r. „Lista wypłat diet dla obwodowych komisji wyborczych do Referendum”

W wyjaśnieniu Skarbnik Miasta podała, że „w Urzędzie stosuje się zasadę umieszczania daty przy pokwitowaniu wypłat gotówkowych, wspomniane powyżej zaniechanie było przypadkiem incydentalnym.”

Powyższe stanowiło naruszenie przepisów art. 21 ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm., a od 19 lipca 2016 r. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).

- 2) Na dzień wypłaty gotówki z kasy Urzędu z tytułu diet członkom komisji wyborczych nie zostały przedłożone dokumenty potwierdzające udział danego członka w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania.

Zgodnie z przepisami § 8 ust. 7 i § 11 ust. 2 Uchwały Państwowej Komisji Wyborczej z dnia 14 marca 2011 r. w sprawie należności pieniężnych przysługujących członkom komisji wyborczych i osobom powołanym w skład inspekcji w wyborach do sejmu Rzeczypospolitej Polskiej i do Senatu Rzeczypospolitej Polskiej, Prezydenta

Rzeczypospolitej Polskiej i Parlamentu Europejskiego oraz sposobu dokumentowania dni zwolnienia od pracy (M.P. z 2011r. Nr 23, poz.252 ze zm.) oraz § 7 ust. 4 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie należności pieniężnych przysługującym członkom obwodowych komisji ds. referendum (Dz. U. Nr 75, poz.676 ze zm.):

- podstawą wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału danego członka obwodowej komisji wyborczej w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, które wystawia przewodniczący komisji albo jego zastępca, jeżeli przewodniczący dał mu odpowiednie upoważnienie,
- diety są wypłacane dopiero po przyjęciu protokołów głosowania w obwodach przez okręgową komisję wyborczą.

Powyższe naruszało zasady dokonywania wydatków określone w przepisach art. 44 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.) zgodnie z którymi jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Z wyjaśnienia Inspektora Urzędu Miejskiego wynikało, że: „w związku z brakiem wiedzy na temat przepisu prawnego dotyczącego oświadczeń przewodniczącego komisji wyborczej lub zastępcy potwierdzających udział danego członka obwodowej komisji wyborczej w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania które są podstawą do wypłaty diet, w załączeniu ksero protokołów z podpisami członków komisji, którzy brali udział w ustalaniu wyników głosowania, potwierdzone za zgodność, wybory do sejmu i senatu, obwody nr 1, 3, 8, 11, 15”.

3) wystąpiły przypadki wydatkowania środków publicznych niezgodnie z przeznaczeniem podanym w zawiadomieniach Krajowego Biura Wyborczego oraz z naruszeniem przepisów art. 126 i art. 44 ust. 2 i 3 pkt. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a mianowicie:

- a) ze środków zaplanowanych w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdziale 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano zakupu kawy i herbaty dla obwodowych komisji wyborczych na wybory do Sejmu i Senatu w dniu 25.10.2017 r. na kwotę 192,90 zł na podstawie faktury VAT Nr 2857/2015 z dnia 23.10.2015 r.
- b) ze środków zaplanowanych w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” rozdziale 75108 „Wybory do Sejmu i Senatu” § 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonano zakupu usługi cateringowej dla osób dyżurujących w Ratuszu w dniu 25.10.2015 r. na kwotę 110,00 zł na podstawie faktury VAT Nr 00321/2015/10 z dnia 25.10.2015r.
- c) ze środków zaplanowanych w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa”, rozdziale 75110 „Referenda ogólnokrajowe i konstytucyjne” 4300 „Zakup usług pozostałych” dokonano zakupu posiłków na wynos dla osób dyżurujących w dniu 06.09.2015 r. na kwotę 56,25 zł na podstawie faktury VAT Nr 252/2015/10 z dnia 06.09.2015r.

- d) ze środków zaplanowanych w dziale 751 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa” rozdziale 75107 „Wybory Prezydenta RP” § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” dokonano zakupu artykułów spożywczych (m.in. kawę, herbatę, wafle, szklanki) dla obwodowych komisji wyborczych na wybory Prezydenta RP w dniu 10.05.2015r. na kwotę 364,87 zł na podstawie faktury VAT Nr FP 00012/05/15 z dnia 08.05.2015 r.

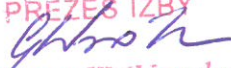
Przedstawiając Panu Burmistrzowi ustalenia kontroli, Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu wnosi o ich wykorzystanie w celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości oraz usprawnienie gospodarki finansowej, w tym poprzez realizację następujących wniosków pokontrolnych:

1. Diety dla członków komisji wyborczych wypłacać zgodnie z obowiązującymi przepisami.  
Podstawą wypłaty i ustalenia wysokości zryczałtowanej diety jest pisemne potwierdzenie udziału danego członka obwodowej komisji wyborczej w czynnościach związanych z przeprowadzeniem głosowania oraz ustaleniem wyników głosowania, a diety podlegają wypłacie dopiero po przyjęciu protokołów głosowania w obwodach przez Okręgową Komisję Wyborczą.
2. Egzekwować od osób pobierających gotówkę z kasy, wskazania na rozchodowym dowodzie kasowym (liście wypłat) daty otrzymania gotówki, zgodnie z wymogami stawianymi wobec dowodów księgowych określonymi przepisami art. 21 ust. 1 pkt.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.).
3. Przy dokonywaniu wydatków przestrzegać zasad określonych w art. 44 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870), a mianowicie wydatków dokonywać zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków oraz w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Wdrożyć procedury kontroli w zakresie dokonywania wydatków publicznych.  
Zgodnie z przepisami art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje to środki m.in. z budżetu państwa, podlegające szczególnym zasadom rozliczania.

O sposobie realizacji wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania należy zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych powiadomić Regionalną Izbę Obrachunkową w Poznaniu w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, że stosownie do przepisów art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych, do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłaszania zastrzeżeń do Kolegium Izby. Zastrzeżenia składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od daty wystąpienia pokontrolnego, za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżeń może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie. Bieg terminu, o którym mowa wyżej ulega zawieszeniu na czas rozpatrzenia zastrzeżenia w odniesieniu do wniosków pokontrolnych objętych zastrzeżeniem.

Otrzymuje do wiadomości  
Rada Miejska w Kole

PREZES IZBY  
  
Grażyna Wróblewska

