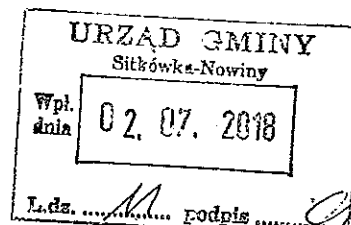




**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KIELCACH**

2601-ICA.52.6.2018.9

Kielce, dnia 28 czerwca 2018 r.



Pan
Sebastian Nowackiewicz

Wójt
Gminy Sitkówka-Nowiny

ul. Białe Zagłębie 25
26-051 NOWINY

**SPRAWOZDANIE
z audytu środków publicznych**

Na podstawie art. 97 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2018, poz. 508 z późn. zm.) po przeprowadzeniu audytu w:

GMINIE SITKÓWKA-NOWINY

siedziba

Nowiny

ul. Białe Zagłębie 25

26-052 Nowiny

I. Informacje ogólne:

1. Podstawa prawna audytu:

Art. 95 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu:

a/ nr upoważnienia:

2601-ICA.52.6.2018

b/ data wystawienia:

08 maja 2018 r.

c/ zespół przeprowadzający audyt:

Ryszard Papaj

– Ekspert Skarbowy

– nr leg. służbowej 05862

Mirosław Seta

– Kierownik Referatu

– nr leg. służbowej 03242

d/ zakres audytu:

Gospodarowanie środkami publicznymi przekazanymi z budżetu państwa na realizację zadań związanych z wyborami i referendum w 2014 roku.



Krajowa Administracja
Skarbowa

e/ Termin audytu:

- data rozpoczęcia audytu:

12.02.2018 r.

- data zakończenia audytu:

22.06.2018 r.

f/ Wartość przedmiotu audytu:

59.804,00 zł

II. Synteza ustaleń audytu:

1. Cel audytu:

Zbadanie prawidłowości wydatkowania środków przez jednostkę samorządu terytorialnego przekazanych na podstawie art. 149 ust. 2 pkt.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych na finansowanie zadań związanych z prowadzeniem rejestru wyborców oraz na organizację i przeprowadzanie wyborów i referendów.

2. Ocena audytowanej działalności:

Zgodnie z art. 32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem i prowadzeniem wyborów i referendów należał do obowiązków Sekretarza Gminy. Swoje obowiązki w tym zakresie Sekretarz wykonywał przy pomocy Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych.

W dniu 24 lipca 2013 roku Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny wydał Zarządzenie nr SG.62.2013 w sprawie: ustanowienia pełnomocnika do spraw wyborów – Urzędnika Wyborczego. Zgodnie z § 1 powołanego Zarządzenia Pełnomocnikiem do spraw wyborów Wójt ustanowił Panią Izabelę Dziewięcką – Sekretarza Gminy Sitkówka-Nowiny. Do zadań Pełnomocnika należała ścisła współpraca z Krajowym Biurem Wyborczym w zakresie terminowej i zgodnej z prawem realizacji zadań wyborczych przez Gminę wynikających z przepisów Ordynacji wyborczej do rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, Kodeksu wyborczego oraz aktów prawnych wydanych na ich podstawie, jak również w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz wyborach do Sejmu, Senatu i referendach.

Działalność jednostki w zakresie gospodarowania środkami z budżetu państwa przeznaczonymi na finansowanie zadań zleconych związanych w wyborami i referendami ocenia się pozytywnie z uwagami dotyczącymi:

- 1/ wydatkowania dotacji na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego,
- 2/ stosowania przy realizacji wydatków i zadań zasady optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów,
- 3/ zawierania umów zleceń z pracownikami samorządowymi,
- 4/ przekazywania kompetencji Wójta Gminy na podstawie umowy zlecenia,
- 5/ naruszenia zasad dokumentowania kilku operacji gospodarczych,

3. Zwięzły opis stwierdzonych nieprawidłowości, z wyszczególnieniem rezultatów finansowych audytu:

1/ Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Gmina Sitkówka-Nowiny część dotacji przyznanej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego oraz wyborów samorządowych w łącznej kwocie 3.154,08 zł wykorzystwała niezgodnie z przeznaczeniem wydając ją na:

- sfinansowanie umowy zlecenie przekazującej kompetencje Wójta dla Sekretarz Gminy będącego jednocześnie Urzędnikiem Wyborczym,
- wypłatę wynagrodzenia wynikającego z przedłożonego rachunku powyżej wartości wykazanej w rachunku,
- wypłatę kosztów podróży służbowej dla pracownika, który wykonywał czynności zlecone mu na podstawie umowy zlecenia, która nie przewidywała zwrotu takich kosztów,
- zawarte umowy zlecenia z pracownikami, które dotyczyły czynności wykonanych przed datą zawarcia umowy,
- sfinansowanie zakupów realizowanych po dacie przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego.

2/ Zawieranie umów z pracownikami samorządowymi.

Urząd Gminy w związku z przeprowadzanymi wyborami w 2014 roku zawarł z własnymi pracownikami samorządowymi 18 umów zleceń na łączną kwotę 6.902,23 zł. Zawarte umowy dotyczyły między innymi: nadzorowania i koordynowania prac, przygotowania wyborów, obsługi komisji wyborczych, dyżurów w Urzędzie Gminy, sporządzeniem spisów wyborców.

3/ Braki formalne w dokumentach księgowych

Stwierdzono 2 przypadki, w których dokumenty księgowe na kwotę 216,74 zł posiadały braki formalne polegające na braku podpisu osoby wystawiającej.

III. Szczegółowe ustalenia audytu:

1. Informacje ogólne o audytowanym podmiocie:

- a/ NIP: 659-14-68-922
- b/ REGON: 291010665
- c/ Szczegółowa forma prawna 403 wspólnoty samorządowe
- d/ Krajowy Rejestr Urzędowego
Podziału Terytorialnego Kraju 260517.2
- e/ Rodzaj prowadzonej działalności:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

f/ Podmioty sprawujące nadzór nad audytowanym:

- Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach,
- Wojewoda Świętokrzyski,
- Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach.

2. Osoby upoważnione do reprezentowania audytowanego:

- Pan Sebastian Nowackiewicz – Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny.
- Pan Stanisław Barycki – Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny w okresie objętym audytem.

3. Osoby udzielające wyjaśnień:

- a/ Pani Ewa Mazur – Zastępca Skarbnika Gminy,
- b/ Pani Grażyna Górecka – Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych.

4. Podstawa prawna audytowanej działalności:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 594 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r., Nr 80, poz. 526 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy (Dz. U. Nr 21, poz. 112 z późn. zm.).

5. Wykaz dokumentów objętych badaniem:

- pisma Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach informujące o kwotach dotacji przyznanych z budżetu państwa,
- sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego Gmina Sitkówka-Nowiny za 2014 rok,
- sprawozdania RB-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- ewidencję księgową,
- dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, umowy zlecenia, listy płac, polecenia wyjazdu służbowego itp.),
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny.

6. Opis dokonanych ustaleń faktycznych:

Gmina Sitkówka-Nowiny w 2014 roku realizowała 3 zadania związane z wyborami i referendum, na których finansowanie otrzymała z budżetu państwa środki w formie dotacji celowej w łącznej wysokości **59.804,00 zł**. Zadania te dotyczyły:

- | | |
|--|--------------|
| • prowadzenia stałego rejestru wyborców – dotacja w kwocie | 1.219,00 zł |
| • przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego – dotacja w kwocie | 19.232,00 zł |
| • przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych (I tura) – dotacja w kwocie | 39.353,00 zł |

1/ Prowadzenie stałego rejestru wyborców.

Prowadzenie stałego spisu wyborców zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny (§ 66 pkt 3 ppkt 33) znajduje się w kompetencji Stanowiska ds. Ewidencji Ludności wchodzącego w skład Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych.

Pismem znak: DKC.3101/5/2014 z dnia 25 lutego 2014 r. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało Wójta Gminy Sitkówka-Nowiny o przyznaniu dotacji celowej na prowadzenie stałego rejestru wyborców w kwocie 1.219,00 zł:

- Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75101 – urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,
- § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom /związkom gmin/ ustawami.

A. Ujęcie dotacji w budżecie gminy.

Dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny po stronie **dochodów w kwocie 1.219,00 zł** w:

- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,
- § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Kwota dotacji została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny zgodnie z pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

B. Ujęcie wydatku w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana i ujęta po stronie wydatków w kwocie 1.219,00 zł w:

- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa
- Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, kwota - 1.219,00 zł,
- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników - 1.035,00 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne - 157,00 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy - 27,00 zł

Środki na realizację zadania wpływały na rachunek dochodów gminy w miesięcznych ratach. Poniesione wydatki miesięcznie były na podstawie „Polecenia księgowania (PK)” przeksięgowywane z rozdziału 75025 „Urzędy gmin” do rozdziału 75101 „Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa”.

C. Realizacja wydatku.

Otrzymana przez Gminę Sitkówka-Nowiny dotacja celowa na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców w całości została przeznaczona na wynagrodzenia pracownika Urzędu Gminy prowadzącego rejestr wyborców. Na podstawie Zakresu czynności ustalono, że stały rejestr wyborców był prowadzony w ramach obowiązków wynikających z umowy o pracę przez Inspektora ds. ewidencji ludności.

2/ Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Zgodnie z art. 32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem i prowadzeniem wyborów i referendów należał do obowiązków Sekretarza Gminy. Swoje obowiązki w tym zakresie Sekretarz wykonywał przy pomocy Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych, a w szczególności Stanowiska ds. Ewidencji Ludności, w którego zakresie obowiązków znajdowały się prace związane z przygotowaniem wyborów (§ 66 pkt 3 ppkt 10 Regulaminu).

W dniu 24 lipca 2013 roku Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny wydał Zarządzenie nr SG.62.2013 w sprawie: ustanowienia pełnomocnika do spraw wyborów – Urzędnika Wyborczego. Zgodnie z § 1 powołanego Zarządzenia Pełnomocnikiem do spraw wyborów Wójt ustanowił Panią Izabelę Dziewięcką – Sekretarza Gminy Sitkówka-Nowiny. Do zadań Pełnomocnika należała ścisła współpraca z Krajowym Biurem Wyborczym w zakresie terminowej i zgodnej z prawem realizacji zadań wyborczych przez Gminę wynikających z przepisów Ordynacji wyborczej do rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, Kodeksu wyborczego oraz aktów prawnych wydanych na ich podstawie, jak również w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz wyborach do Sejmu, Senatu i referendach.

W dniu 23 maja 2014 r. Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny reprezentowany przez Wójta Gminy Pana Stanisława Baryckiego zawarł z Panią Izabelą Beatą Dziewięcką (Sekretarz Gminy – Urzędnik Wyborczy) umowę zlecenie nr 55/2014 na kwotę 275,81 zł, w której zleceniobiorca zobowiązał się między innymi do nadzoru i koordynowania prac związanych z wyborami do Parlamentu Europejskiego w dniu 25 maja 2014 roku oraz wykonywania zadań Wójta w tym zakresie.

Na realizację zadania dotyczącego przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację celową w łącznej wysokości 19.232,00 zł. O wysokości dotacji Gmina została poinformowana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach:

- pismem znak: DKC-980/15/2014 z dnia (brak daty, data wpływu 24.04.201r.) informującym o przyznaniu dotacji w kwocie 10.629,00 zł,
- pismem znak: DKC-980/19/2014 z dnia 14 maja 2014 r. informującym o przyznaniu dotacji na wypłatę diet członków komisji w kwocie 9.380,00 zł,
- pismem znak: 930/30/2014 z dnia 25 sierpnia 2014 r. informującym o zmniejszeniu dotacji o kwotę 777,00 zł.

We wszystkich pismach jako źródło pochodzenia dotacji wskazano:

- Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75113 – wybory do Parlamentu Europejskiego,
- § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

A. Ujęcie dotacji w budżecie gminy.

Dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny po stronie **dochodów w kwocie 19.232,00 zł** w:

- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,
- § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Kwota dotacji została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny zgodnie z pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

B. Ujęcie wydatku w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana i ujęta po stronie wydatków w kwocie 19.231,33 zł w:

- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa
- Rozdział 75113 wybory do Parlamentu Europejskiego - 19.231,33 zł,
- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 9.146,92 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne - 478,70 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy - 68,24 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe - 3.734,75 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia - 3.677,85 zł
- § 4300 Zakup usług pozostałych - 1.899,20 zł
- § 4410 Podróże służbowe krajowe - 225,67 zł

C. Realizacja wydatku.

Na realizację zadania związanego z przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego Gmina Sokówka-Nowiny wydatkowała środki finansowe tylko z dotacji celowej w łącznej wysokości 19.231,33 zł.

a/ Zryczałtowane diety członków komisji wyborczych.

Na wypłatę diet dla członków komisji wyborczych Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację w wysokości 9.380,00 zł. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało, że środki te są limitowane i nie mogą być wykorzystane na inne zadania, a niewykorzystane podlegają zwrotowi.

Na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny działało 7 obwodowych komisji wyborczych, do pracy, w których powołano, 56 członków. Na podstawie list wypłaty diet, sporządzonych osobno dla każdej komisji, ustalono, że diety wypłacono dla 54 osób. Z zapisów na listach wypłat wynika, że dwie osoby w Obwodowej Komisji Wyborczej nr 7 zlokalizowanej w Szkole Podstawowej w Kowali **były nieobecne**. Dwie osoby nieobecne to członkowie komisji. Na podstawie zapisów na listach płać ustalono, że wypłat dokonano stosując następujące stawki:

- przewodniczący komisji (7 osób)	200,00 zł,
- zastępca przewodniczącego komisji (7 osób)	180,00 zł,
- członek komisji (40 osób)	160,00 zł.

Wypłacone kwoty są zgodne z wytycznymi Krajowego Biura Wyborczego.

Łączna kwota wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyniosła 9.060,00 zł.

Ustalona kwota dotacji celowej podlegająca zwrotowi na rachunek bankowy Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach wyniosła **320,00 zł** (9.380,00 zł – 9.060,00 zł). Kwotę zwrotu uwzględniono w zmniejszeniu dotacji, o którym Delegatura poinformowała pismem z dnia 25 sierpnia 2014 roku.

b/ Obsługa informatyczna wyborów.

Z informacji przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach wynikało, że środki na obsługę informatyczną podlegają częściowemu limitowaniu. Limit dotyczył liczby komisji, w których gmina zapewniła obsługę informatyczną.

W toku badania dokumentów źródłowych ustalono, że Gmina Sitkówka-Nowiny zawarła 2 umowy zlecenia dotyczące obsługi informatycznej wyborów w lokalach Obwodowych Komisji Wyborczych, 5 umów zleceń z operatorami informatycznymi Obwodowych Komisji Wyborczych oraz 1 umowę zlecenia z koordynatorem gminnym obsługi informatycznej.

Zapewniając obsługę informatyczną we wszystkich 7 Obwodowych Komisjach Wyborczych Gmina Sitkówka-Nowiny nie miała obowiązku zwracać otrzymanej dotacji jako wydatku limitowanego.

Przeprowadzona analiza zawartych umów na obsługę informatyczną komisji oraz rachunków wystawionych za realizację tych umów wykazała:

- wartość zawartych umów zleceń	1.652,11 zł
- kwota wypłat z tytułu obsługi informatycznej wyborów	1.652,11 zł
- wartość wystawionych rachunków z tytułu zawartych umów	1.620,92 zł
- różnica	31,19 zł

W dniu 23 maja 2014 roku Gmina Sitkówka-Nowiny reprezentowana przez Wójta Gminy Pana Stanisława Baryckiego zawarła z Panem Mikołajem Andrzejem Wojdyłą umowę zlecenia nr 63/2014 na obsługę informatyczną wyborów do parlamentu Europejskiego w dniu 25 maja 2014 roku w Przedszkolu w Nowinach. Z umowy wynika, że strony ustaliły, wynagrodzenie brutto za wykonanie zadania w wysokości **190,00 zł**. Po wykonaniu zadania Pan Mikołaj

Wojdyła wystawił w dniu 28 maja 2014 roku rachunek Nr 1/2014, w którym wskazał za wykonane zadanie wynagrodzenie w wysokości **158,81 zł**. Z zawartego na odwrocie rachunku opisu wynika, że zadanie zostało wykonane zgodnie z umową, co potwierdziła Kierownik Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych Grażyna Górecka. Jednocześnie Kierownik Jednostki Zastępca Wójta zatwierdził do wypłaty ze środków na zadania zlecone Dział 751, tytuł 75113, § 4170 kwotę 190,00 zł, z której potrącono ZUS w wysokości 17,10 zł oraz US w kwocie 34,00 zł, do wypłaty 138,90 zł. Podstawę do wypłaty środków i jej ujęcia w kosztach jednostki stanowi rachunek, a nie umowa zlecenia.

Zaliczając do rozliczenia dotacji kwotę zawyżonych wydatków **o 31,19 zł**, Gmina Sitkówka-Nowiny zaniżyła kwotę dotacji do zwrotu.

Należy jednocześnie stwierdzić, że przedłożony rachunek nie został podpisany przez osobę wystawiającą.

Dwie umowy zlecenia, na łączną kwotę **543,30 zł**, zostały zawarte z pracownikami Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny. Dotyczy to:

- umowy nr 49/2014 z dnia 20 maja 2014 r. z Panią Izabelą Sylwią Lesik, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę **348,49 zł**, na mocy której zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania zadań koordynatora obsługi informatycznej w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego w dniu 25 maja 2014 roku. Zgodnie z pkt 2 umowy zleceniobiorca miał wykonywać zlecenie w terminie od 5.05.2014 r. do 26.05.2014r. Z zapisów umowy wynika, że obejmowała ona również czynności wykonywane w okresie od 5 do 19 maja 2014 roku, a więc przed jej zawarciem w dniu 20 maja 2014 roku.
- Umowy nr 61/2014 z dnia 23 maja 2014 r. z Panią Barbarą Woszczyk, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę **158,81 zł**, na mocy której zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania zadań operatora informatycznego w OKW w Gminnej Bibliotece Publicznej w związku z wyborami do Parlamentu Europejskiego.

c/ Pochodne od diet.

Na pochodne od wypłaconych diet Gmina wydatkowała środki z dotacji celowej w wysokości 546,94 zł. Obowiązek naliczenia i odprowadzenia pochodnych od diet wynikał z faktu, że część członków Obwodowych Komisji Wyborczych była jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny.

d/ Podróże służbowe.

Na pokrycie kosztów związanych z odbytymi podróżami służbowymi Gmina Sitkówka-Nowiny wydatkowała kwotę 312,59 zł. Środki zostały przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z dojazdem przewodniczących komisji i ich zastępców na szkolenie oraz dla osoby zajmującej się „rozplakatowaniem obwieszczeń wyborczych” na terenie Gminy. Wydatki dotyczyły tylko kosztów przejazdu.

W dniu 23 maja 2014 roku Pan Sławomir Barwinek złożył rozliczenie „Polecenia wyjazdu służbowego” nr 55/2014 z dnia 19 maja 2014 roku, w którym wykazał tylko koszty związane z używaniem prywatnego samochodu osobowego w wysokości 125,37 zł. Kwota kosztów wykazana w delegacji wynikała z przemnożenia 150 km przez stawkę 0,8358 zł/km. W rozliczeniu delegacji brak jest szczegółowego wskazania, na jakich trasach i ile kilometrów przejechał. Dodatkowo w delegacji nie określono dat i godzin odbycia podróży służbowej.

Pan Barwinek zawarł z Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny umowę zlecenia nr 52/2014 z dnia 23 maja 2014 roku na świadczenie usługi plakowania obwieszczeń związanych z wyborami do Parlamentu Europejskiego. W zawartej umowie brak jest zapisów, że Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny, bądź Gmina Sitkówka-Nowiny będą ponosić dodatkowe koszty związane z kosztami przejazdu.

W „Poleceniu wyjazdu służbowego” nr 10/2014/OKW z dnia 15 maja 2014 roku dla Pani Moniki Posławskiej rozliczenie kosztów podróży służbowej na kwotę 26,74 zł nie zostało podpisane przez osobę je przedkładającą. Pani Posławska pokwitowała tylko odbiór środków finansowych.

e/ Obsługa wyborów.

Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny zawarł z pracownikami Urzędu 7 umów zleceń na obsługę wyborów na łączną kwotę 2.082,64 zł. Umowy te dotyczyły:

- Umowa zlecenia nr 52/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panem Sławomirem Barwinkiem, zatrudnionym w Urzędzie na stanowisku konserwatora, na kwotę 167,16 zł dotyczyła plakowania obwieszczeń wyborczych na terenie Gminy,
- Umowa zlecenia nr 50/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Moniką-Elżbietą Gruszczyńską, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę 862,38 zł dotyczyła sporządzenia spisu wyborców związanych z wyborami do Parlamentu Europejskiego,
- Umowa zlecenia nr 56/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Grażyną Jadwigą Górecką, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę 275,81 zł dotyczyła obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowania materiałów wyborczych oraz dyżuru w dniu 2 maja 2014 roku.
- Umowa zlecenia nr 55/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Izabelą Beatą Dziewięcką - Sekretarzem Gminy, na kwotę 275,81 zł dotyczyła nadzoru i koordynowania prac związanych z wyborami (wykonywanie zadań Wójta), w tym przyjmowanie kandydatów do Komisji w dniu wolnym od pracy, spotkania z komisjami przed wyborami oraz szkolenie komisji w dniu 20 maja 2014 roku.

- Umowa zlecenie nr 51/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Moniką Elżbietą Gruszczyńską, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę 167,17 zł dotyczyła dyżuru w dniu wyborów w ewidencji ludności przy spisach wyborców.
- Umowa zlecenie nr 54/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny a Panem Karolem Kamilem Jakubczykiem, zatrudnionym w Urzędzie, na kwotę 167,16 zł dotyczyła dyżuru w dniu wyborów w sekretariacie Urzędu.
- Umowa zlecenie nr 53/2014 z dnia 23 maja 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny a Panią Małgorzatą Górską, zatrudnioną w Urzędzie, na kwotę 167,16 zł dotyczyła dyżuru w dniu wyborów w sekretariacie Urzędu.

Jednocześnie w przypadku 3 umów (nr 50/2014, 55/2015, 56/2014) na łączną kwotę 1.414,00 zł ustalono, że zostały zawarte po wykonaniu części lub całości zadania.

g/ Wyposażenie lokali wyborczych.

Na wyposażenie lokali wyborczych związanych z wyborami do Parlamentu Europejskiego Gmina Sitkówka-Nowiny wydatkowała środki w wysokości 1.850,00 zł. Wydatki te związane były z zakupem 3 urn wyborczych oraz wykonaniem jednej zabudowy do lokalu wyborczego.

h/ Wydatki kancelaryjne.

Na wydatki kancelaryjne oraz inne rzeczowe związane z wyglądem lokali wyborczych Gmina wydatkowała środki w wysokości 3.727,05 zł. Wydatki te między innymi dotyczyły zakupu: flag, tonerów, przyborów piśmienniczych, tablic informacyjnych oraz pieczętek.

W toku analizy okazanych dokumentów źródłowych ustalono, że do wydatków zaliczono Fakturę VAT 2241/14 z dnia 26 maja 2014 roku (data sprzedaży 26.05.2014 r.) wystawioną przez GLOBO GROUP w Kielcach ul. Magazynowa 5 z tytułu sprzedaży 2 sztuk tonerów za kwotę 430,88 zł. 126,81

Wydatek dotyczył, zakupu zrealizowanego po terminie przeprowadzenia wyborów.

3/ Przygotowanie i przeprowadzenie wyborów samorządowych.

Zgodnie z art. 32 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem i prowadzeniem wyborów i referendów należał do obowiązków Sekretarza Gminy. Swoje obowiązki w tym zakresie Sekretarz wykonywał przy pomocy Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych, a w szczególności Stanowiska ds. Ewidencji Ludności, w którego zakresie obowiązków znajdowały się prace związane z przygotowaniem wyborów (§ 66 pkt 3 ppkt 10 Regulaminu).

W dniu 24 lipca 2013 roku Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny wydał Zarządzenie nr SG.62.2013 w sprawie: ustanowienia pełnomocnika do spraw wyborów – Urzędnika Wyborczego. Zgodnie z § 1 powołanego Zarządzenia Pełnomocnikiem do spraw wyborów Wójt ustanowił Panią Izabelę Dziewięcką – Sekretarza Gminy Sitkówka-Nowiny. Do zadań Pełnomocnika należała ścisła współpraca z Krajowym Biurem Wyborczym w zakresie terminowej i zgodnej z prawem realizacji zadań wyborczych przez Gminę wynikających z przepisów Ordynacji wyborczej do

rad Gmin, rad powiatów i sejmików województw, Kodeksu wyborczego oraz aktów prawnych wydanych na ich podstawie, jak również w wyborach Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej oraz wyborach do Sejmu, Senatu i referendach.

W dniu 12 listopada 2014 r. Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny reprezentowany przez Wójta Gminy Pana Stanisława Baryckiego zawarł z Panią Izabelą Beatą Dziewięcką (Sekretarz Gminy – Urzędnik Wyborczy) umowę zlecenie nr 119/2014 na kwotę 585.08 zł, w której zleceniobiorca zobowiązał się między innymi do nadzoru i koordynowania prac związanych z wyborami samorządowymi w dniu 16 listopada 2014 roku, w tym szkolenia OKW po godzinach urzędowania, dyżury w dniu 15, 16, 17 listopada 2014 r., obsługa Obwodowych komisji wyborczych.

Na realizację zadania dotyczącego przygotowania i przeprowadzenia wyborów samorządowych Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację celową w łącznej wysokości 39.353,00 zł. O wysokości dotacji Gmina została poinformowana przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach:

- pismem znak: DKC-790-13/2014 z dnia 29 września 2014 r. informującym o przyznaniu dotacji na wybory samorządowe w kwocie 56.459,00.

W piśmie Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach przedstawiła następujące warunki ustalenia i wydatkowania dotacji:

a/ I głosowanie	39.353,00 zł
w tym zryczałtowane diety	24.770,00 zł
b/ II głosowanie	17.106,00 zł
w tym zryczałtowane diety	12.385,00 zł

W piśmie jako źródło pochodzenia dotacji wskazano:

- Dział 751 – Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75113 – wybory do Parlamentu Europejskiego,
- § 2010 – dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała środki tylko na przygotowanie i przeprowadzenie I tury wyborów samorządowych.

A. Ujęcie dotacji w budżecie gminy.

Dotacja na prowadzenie i aktualizację stałego rejestru wyborców została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny po stronie dochodów w kwocie 39.353,00 zł w:

- Dział 751 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa,
- Rozdział 75101 Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa,
- § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami.

Kwota dotacji została ujęta w budżecie Gminy Sitkówka-Nowiny zgodnie z pismem Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

B. Ujęcie wydatku w ewidencji księgowej i sprawozdawczości budżetowej.

Na podstawie sprawozdania z wykonania budżetu oraz ewidencji księgowej ustalono, że dotacja została wydatkowana i ujęta po stronie wydatków w kwocie 39.353,00 zł w:

- Dział 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa
- Rozdział 75113 wybory do Parlamentu Europejskiego - 39.353,00 zł,
- § 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych - 24.927,10 zł
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne - 639,96 zł
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy - 104,77 zł
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe - 6.256,29 zł
- § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia - 2.883,02 zł
- § 4300 Zakup usług pozostałych - 4.441,58 zł
- § 4410 Podróże służbowe krajowe - 100,28 zł

Różnica pomiędzy planowanymi dochodami, a zrealizowanymi wydatkami wynosi 17.106,00 zł i jest związana z brakiem II tury wyborów, na którą Krajowe Biuro Wyborcze nie przekazało środków dla Gminy Sitkówka-Nowiny.

C. Realizacja wydatku.

Na realizację zadania związanego z przeprowadzeniem wyborów do Parlamentu Europejskiego Gmina Sokówka-Nowiny wydatkowała środki finansowe tylko z dotacji celowej w łącznej wysokości 39.353,00 zł.

a/ Zryczałtowane diety członków komisji wyborczych.

Na wypłatę diet dla członków komisji wyborczych Gmina Sitkówka-Nowiny otrzymała dotację w wysokości 24.770,00 zł. Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach poinformowało, że środki te są limitowane i nie mogą być wykorzystane na inne zadania, a niewykorzystane podlegają zwrotowi.

Na terenie Gminy Sitkówka-Nowiny działało 7 obwodowych komisji wyborczych oraz 1 Gminna Komisja Wyborcza, do pracy, w których powołano, 72 członków. Na podstawie list wypłaty diet, sporządzonych osobno dla każdej komisji, ustalono, że diety wypłacono dla 72 osób, w tym 1 osoba nie pobrała w terminie. Na podstawie zapisów na listach płac ustalono, że wypłat dokonano stosując następujące stawki:

- przewodniczący komisji gminnej (1 osoba) 650,00 zł,
- zastępca przewodniczącego komisji gminnej (1 osoba) 600,00 zł,
- członkowie komisji gminnej (7 osób) 550,00 zł
- przewodniczący komisji obwodowej (7 osób) 380,00 zł,
- zastępca przewodniczącego komisji obwodowej (7 osób) 330,00 zł,

- członek komisji obwodowej(49 osób)

300,00 zł.

Wyplacone kwoty są zgodne z wytycznymi Krajowego Biura Wyborczego.

Łączna kwota wypłat diet dla członków obwodowych komisji wyniosła 24.770,00 zł.

b/ Obsługa informatyczna wyborów.

Z informacji przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach wynikało, że środki na obsługę informatyczną podlegają częściowemu limitowaniu. Limit dotyczył liczby komisji, w których gmina zapewniła obsługę informatyczną.

Gmina Sitkówka-Nowiny zawarła 7 umów zleceń z operatorami informatycznymi dla Obwodowych Komisji Wyborczych oraz 1 umowę zlecenia na obsługę terytorialnej komisji wyborczej oraz gminnych komisji wyborczych. Analiza zakresu zawartej umowy wskazuje na dublowanie obowiązków zleceniobiorcy, gdyż gminna komisja wyborcza jest jedna oraz jest tożsama z komisją terytorialną.

Zapewniając obsługę informatyczną we wszystkich 7 Obwodowych Komisjach Wyborczych oraz dla Gminnej Komisji Wyborczej Gmina Sitkówka-Nowiny nie miała obowiązku zwracać otrzymanej dotacji.

Przeprowadzona w toku audytu analiza zawartych umów zleceń wykazała, że dwie, na łączną kwotę 1.328,98 zł, zostały zawarte z pracownikami Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny. Dotyczy to:

- Umowy nr 115/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. z Panią Izabelą Sylwią Lesik, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 1.053,16 zł**, na mocy której zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania zadań związanych z informatyczną obsługą terytorialnej komisji wyborczej oraz gminnych komisji w wyborach do samorządu w dniu 16 listopada 2014 r. . Zgodnie z pkt 2 umowy zleceniobiorca miał wykonywać zlecenie w terminie od 12.11.2014 r. do 18.11.2014 r.
- Umowy nr 116/2014 z dnia 15 listopada 2014 r. z Panią Barbarą Woszczyk, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 275.82 zł**, na mocy której zleceniobiorca zobowiązał się do wykonywania zadań operatora informatycznego w OKW Nr 2 w bibliotece w związku z wyborami samorządowymi w dniu 16.11.2014 r.

c/ Pochodne od diet.

Na pochodne od wypłaconych diet Gmina wydatkowała środki z dotacji celowej przeznaczonej na realizację zadania zleconego polegającego na przeprowadzeniu wyborów samorządowych w wysokości 744,73 zł. Obowiązek naliczenia i odprowadzenia pochodnych od diet wynikał z faktu, że część członków Obwodowych Komisji Wyborczych była jednocześnie pracownikami jednostek organizacyjnych Gminy Sitkówka-Nowiny.

d/ Podróże służbowe.

Na pokrycie kosztów związanych z odbytymi podróżami służbowymi Gmina Sitkówka-Nowiny wydatkowała kwotę 257,38 zł. Środki zostały przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z dojazdem przewodniczących komisji ich zastępców na szkolenie. Wydatki dotyczyły tylko kosztów przejazdu.

e/ Obsługa wyborów.

Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny zawarł z pracownikami Urzędu 7 umów zleceń na obsługę wyborów na łączną kwotę 2.947,31 zł oraz sfinansował pochodne od tych umów w kwocie 581,06 zł. Umowy te dotyczyły:

- Umowa zlecenia nr 119/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Izabelą Beatą Dziewięcką - Sekretarzem Gminy – Urzędnikiem Wyborczym, **na kwotę 585,08 zł** dotyczyła nadzoru i koordynowania prac związanych z wyborami samorządowymi, w tym szkolenia członków komisji po godzinach urzędowania, dyżuru w dniu 15, 16 17. Listopada 2014 r. obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych.
- Umowa zlecenia nr 117/2014 z dnia 15 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Grażyną Jadwigą Górecką, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 876,83 zł** dotyczyła sporządzenia po godzinach urzędowania spisu wyborców.
- Umowa zlecenie nr 120/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny a Panią Grażyną Jadwigą Górecką, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 581,06 zł** dotyczyła obsługi Obwodowych Komisji Wyborczych, przygotowania lokali wyborczych, przygotowania materiałów do wyborów oraz dyżurów w dniach 15, 16, 17 listopada 2014 roku..
- Umowa zlecenia nr 118/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panem Sławomirem Barwinkiem, zatrudnionym w Urzędzie na stanowisku konserwatora, **na kwotę 193,89 zł** dotyczyła plakatowania obwieszczeń wyborczych na terenie Gminy,
- Umowa zlecenia nr 121/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Małgorzatą Górską, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 250,75 zł** dotyczyła dyżuru w dniu wyborów,
- Umowa zlecenie nr 122/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny, a Panią Kamilą Beatą Marzec, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 125,37 zł** dotyczyła dyżuru w ewidencji ludności w dniu wyborów.
- Umowa zlecenie nr 123/2014 z dnia 14 listopada 2014 roku zawarta pomiędzy Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny a Panią Marią Turczy, zatrudnioną w Urzędzie, **na kwotę 334,33 zł** dotyczyła dyżuru w dniu wyborów w ewidencji ludności.

Jednocześnie w przypadku 1 umowy (nr 117/2014) na łączną kwotę 876,83 zł ustalono, że została zawarta po wykonaniu zadania.

09.12.2014

f/ Wyposażenie lokali wyborczych.

Na wyposażenie lokali wyborczych związanych z wyborami samorządowymi Gmina Sitkówka-Nowiny wydatkowała środki w wysokości 2.200,00 zł. Wydatki te związane były z zakupem 4 urn wyborczych (cena 1 sztuki 550,00 zł brutto).

e/ Wydatki kancelaryjne.

Na wydatki kancelaryjne oraz inne rzeczowe związane z wyglądem lokali wyborczych Gmina wydatkowała środki w wysokości 5.124,60 zł. Wydatki te między innymi dotyczyły zakupu: kart do głosowania, pieczęci, godła oraz materiałów.

Na podstawie faktury nr 949/11/2014 z dnia 12 listopada 2014 roku wystawionej przez COLOR PRESS ART. Sp. z o.o. w Kielcach ustalono, że Gmina Sitkówka-Nowiny zakupiła za łączną kwotę 4.416,98 zł:

- 5.792 szt. kart do głosowania w wyborach Radnych do Rady Gminy po 0,13 zł netto za sztukę,
- 5792 szt. kart do głosowania w wyborach Wójta po 0,49 zł netto za sztukę.

4/ Sprawozdawczość dla Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach.

Gmina Sitkówka-Nowiny w związku z otrzymanymi dotacjami celowymi złożyła do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach następujące sprawozdania:

- Rb-50 sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r.,
- Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r.,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2014.

Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach.

W sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r. Gmina Sitkówka-Nowiny wykazała:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie	Różnica
751			Urzędy naczelnich organów władzy państwowej			
	75101		Urzędy naczelnich organów władzy państwowej			
		2010	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone	1.219,00	1.219,00	0,00
751			Urzędy naczelnich organów władzy państwowej			

	75109		Wybory samorządowe			
		2010	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone	56.459,00	39.353,00	17.106,00
751			Urzędy naczelnych organów władzy państwowej			
	75113		Wybory do Parlamentu Europejskiego			
		2010	Dotacje celowe z budżetu państwa na zadania zlecone	19.232,00	19.231,33	0,67
751			Razem	76.910,00	59.803,33	17.106,67

Różnica pomiędzy planem i wykonaniem dotyczy faktycznie wyborów samorządowych i jest spowodowana faktem, że w Gminie Sitkówka-Nowiny nie przeprowadzano II tury wyborów wójta gminy.

Sprawozdanie Rb-50 o wydatkach.

W sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31.12.2014 r. Gmina Sitkówka-Nowiny wykazała:

Dział	Rozdział	§	Nazwa	Plan	Wykonanie	Różnica
751			Urzędy naczelnych organów władzy państwowej			
	75101		Urzędy naczelnych organów władzy państwowej			
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1.035,00	1.035,00	0,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	157,00	157,00	0,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	27,00	27,00	0,00
751	75101		Razem	1.219,00	1.219,00	0,00
751			Urzędy naczelnych organów władzy państwowej			
	75109		Wybory samorządowe			
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	37.355,00	24.927,10	12.427,90
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	1.466,00	639,96	826,04
		4120	Składki na Fundusz Pracy	204,00	104,77	99,23
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	8.330,00	6.256,29	2.073,71
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.804,00	2.883,02	920,98
		4300	Zakup usług pozostałych	4.700,00	4.441,58	258,42
		4410	Podróże służbowe krajowe	600,00	100,28	499,72
751	75109		Razem	56.459,00	39.353,00	17.106,00
751			Urzędy naczelnych organów władzy państwowej			
	75113		Wybory do Parlamentu Europejskiego			
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	9.146,92	9.146,92	0,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	478,70	478,70	0,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	68,24	68,24	0,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3.734,75	3.734,75	0,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3.678,52	3.677,85	0,67
		4300	Zakup usług pozostałych	1.899,20	1.899,20	0,00

		4410	Podróże służbowe krajowe	225,67	225,67	0,00
751	75113		Razem	19.232,00	19.231,33	0,67
751			Ogółem	76.910,00	59.803,33	17.106,67

W danych uzupełniających do sprawozdania Gmina Sitkówka-Nowiny nie wykazała wydatków poniesionych w roku budżetowym i wymagających refundacji, jak również poniesionych w poprzednim roku budżetowym ze środków własnych i refundowanych z dotacji otrzymanej w danym roku budżetowym.

Sprawozdanie RB-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa.

W dniu 9 lutego 2015 roku Gmina Sitkowska Nowiny złożyła do Krajowego Biura Wyborczego Delegatura w Kielcach sprawozdanie Rb-ZN o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych wg stanu na koniec IV kwartału roku 2014. W sprawozdaniu na koniec 2014 roku Gmina Sitkówka-Nowiny nie wykazała zobowiązań i należności skarbu państwa z tytułu wykonywania zadań zleconych.

IV. Wnioski i ocena ustaleń audytu:

1. Ocena prawna ustaleń faktycznych audytu:

1/ Wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Realizując zadania związane z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych i do Parlamentu Europejskiego w 2014 roku Gmina Sitkówka-Nowiny ze środków pochodzących z dotacji celowej przekazanej przez Krajowe Biuro Wyborcze Delegatura w Kielcach sfinansowała między innymi:

- wydatki wynikające z umowy zlecenia w kwocie **275,81 zł** zawartej przez Urząd Gminy z Panią Izabelą Dziewięcką (Sekretarz Gminy – Urzędnik Wyborczy), w której Urząd przekazuje zleceniobiorcy kompetencje Wójta Gminy w zakresie przygotowania i przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego.

Przekazanie kompetencji Wójta Gminy w formie umowy zlecenia przez Urząd Gminy Sitkówka-Nowiny narusza art. 33 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, który stanowi, że Wójt, a nie Urząd Gminy może powierzyć prowadzenie określonych spraw gminy w swoim imieniu zastępcy lub sekretarzowi.

- wydatek w kwocie **31,19 zł** przekraczający kwotę wynikającą z rachunku wystawionego przez Pana Mikołaja Wojdyła. Pan Wojdyła zawarł z Urzędem Gminy Sitkówka-Nowiny umowę zlecenie na obsługę informatyczną wyborów do Parlamentu Europejskiego na kwotę 190,00 zł, jednak rachunek za świadczenie usługi wystawił na kwotę 158,81 zł. Ujmując w ewidencji księgowej kwotę wyższą niż wynikająca z rachunku wykonawcy usługi naruszono art. 20 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 395 z późn. zm.), który stanowi, że podstawę zapisów księgowych stanowią dowody księgowe zewnętrzne obce wystawione przez kontrahenta,

- koszty wyjazdu służbowego Pana Sławomira Barwinka w kwocie **125,37 zł** związanego z plakatowaniem obwieszczeń wyborczych, choć miał on zawartą z Urzędem Gminy umowę

zlecenia na wykonanie usługi plakatowania. W umowie brak było zapisów stwierdzających, że Urząd dodatkowo będzie finansował koszty transportu,

- koszty umów zleceń zawartych z pracownikami Urzędu po terminie wykonania zadania na kwotę ~~2.290,83 zł~~ 20.822,65

- zakup materiałów biurowych po terminie przeprowadzenia wyborów do Parlamentu Europejskiego na kwotę ~~430,88 zł~~ 1.230,83. Z faktury VAT 2241/14 z dnia 26 maja 2014 roku wystawionej przez GLOBO GROUP w Kielcach z tytułu sprzedaży 2 sztuk tonerów wynika, że sprzedaż nastąpiła w dniu 26 maja 2014 roku, a więc nie mogły one służyć do wyborów do Parlamentu Europejskiego, które odbyły się w dniu 25 maja 2014 roku.

2/ Zawieranie umów zleceń z pracownikami samorządowymi.

Gmina Sitkówka-Nowiny w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wyborów samorządowych i do Parlamentu Europejskiego zawierała umowy zlecenia z pracownikami. Zakres zawieranych umów mieścił się w zadaniach jakie miała przewidziane w związku z tymi zadaniami Gmina. Zgodnie z unormowaniami Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny nadzór nad pracami związanymi z przygotowaniem i prowadzeniem wyborów i referendów należał do obowiązków Sekretarza Gminy. Swoje obowiązki w tym zakresie Sekretarz wykonywał przy pomocy Referatu Organizacyjnego i Spraw Społecznych.

Stosownie do art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz organizacji i przeprowadzenia wyborów i referendów. Dodatkowo w art. 30 ust. 1 ustawy wskazano wójta jako wykonującego zadania określone przepisami prawa, i to on odpowiada za prawidłową realizację zadań zleconych, które zgodnie z art. 33 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym wykonuje przy pomocy urzędu gminy.

Czynności związane z zapewnieniem obsługi administracyjnej, technicznej oraz organizacją i przeprowadzeniem wyborów powinny być realizowane przez pracowników urzędu gminy w ramach obowiązków służbowych. Obowiązki pracowników uwzględnione w regulaminie organizacyjnym nie mogą być zlecane na podstawie umów o charakterze cywilnoprawnym, którymi są między innymi umowy zlecenia.

Jednocześnie stosownie do art. 22 § 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 917 z późn. zm.) przez zawarcie umowy pracownik zobowiązuje się do wykonywania pracy określonego rodzaju na rzecz pracodawcy w miejscu i czasie wyznaczonym przez pracodawcę. Dodatkowo stosownie do art. 22 § 1² nie jest dopuszczalne zastępowanie umowy o pracę umową cywilnoprawną przy zachowaniu warunków wykonywania pracy. W świetle powyższego należy uznać za nieprawidłowe powierzenie pracownikom samorządowym wykonywania czynności związanych z realizacją przez gminę zadań zleconych na podstawie umów cywilnoprawnych (umowa zlecenie), realizowanych w warunkach charakterystycznych do stosunku pracy.

Ponadto stosownie do art. 21 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.), jeżeli wymagają tego potrzeby jednostki pracownikowi samorządowemu można powierzyć na okres do 3 miesięcy

wykonywanie innej pracy, zgodnej z jego kwalifikacjami. Pracownikowi samorządowemu stosownie do art. 42 ust. 2 ustawy można polecić wykonywanie pracy w godzinach nadliczbowych, w tym także w porze nocnej oraz w niedziele i święta. Podobne stanowisko przedstawił Sąd Najwyższy w wyroku z dnia 30 czerwca 2000 r. (sygnatura akt II UKN 523/99), który stwierdził, że *zatrudnienie pracowników poza normalnym czasem pracy na podstawie umów cywilnoprawnych przy pracach tego samego rodzaju, co objęte stosunkiem pracy, stanowi obejście przepisów o czasie pracy w godzinach nadliczbowych.*

3/ Braki formalne w dokumentach księgowych.

W przypadku 2 dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej oraz do rozliczenia otrzymanej dotacji celowej na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów do Parlamentu Europejskiego dotyczących rachunku za wykonanie umowy zlecenia oraz polecenia służbowego stwierdzono, że zostały one złożone i zaakceptowane do wypłaty bez podpisu osoby wstawiającej.

Stosownie do art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r., poz. 295 z późn. zm.) dowód księgowy powinien zawierać podpis wystawcy dowodu.

2. Finansowe rezultaty ustaleń audytu:

Gmina Sitkówka-Nowiny realizując zadanie zlecone dotyczące wyborów do Parlamentu Europejskiego oraz wybory samorządowe wydatkowała środki z dotacji celowej niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę 3.154,08 zł, w tym dotyczące dotacji na:

- wybory do Parlamentu Europejskiego w kwocie
- wybory samorządowe w kwocie

2.277,25 zł

876,83 zł

525,02

V. Wnioski i zalecenia dotyczące sposobu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zalecam:

1. Dokonać rozliczenia i zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem zgodnie z art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych,
2. Przestrzegać przepisy dotyczące zgodnego z przeznaczeniem wydatkowania środków z budżetu państwa otrzymanych na realizację zadań zleconych,
3. Wydatkując środki z dotacji celowych otrzymywane z budżetu państwa przestrzegać zasad wydatkowania środków publicznych określonych w art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych szczególnie w sposób oszczędny i celowy z uwzględnieniem optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonego celu,
4. Zaniechać zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Urzędu Gminy Sitkówka-Nowiny z związku z realizacją zadań zleconych gminie przepisami ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. Kodeks wyborczy, tj. na wykonywanie czynności związanych z organizacją i przeprowadzaniem wyborów i referendów,
5. Operacje gospodarcze ujmować w ewidencji księgowej na podstawie dowodów księgowych spełniających warunki określone w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, szczególnie dotyczące ich podpisywania przez osoby je wystawiające.

POUCZENIE

1. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami mającymi wpływ na gospodarowanie środkami publicznymi niniejsza opinia i zalecenia stosownie do art. 97 ust 2 pkt 1 ustawy o KAS zostanie przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Kielcach jako sprawującego nadzór nad działalnością audytowanego oraz Krajowego Biura Wyborczego jako organu przyznającego dotację celowe na przygotowanie i przeprowadzenie wyborów.
2. Stosownie do art. 97 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej audytowany jest obowiązany w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego sprawozdania poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Kielcach o podjętych działaniach w związku z doręczonym sprawozdaniem.
3. Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w 4 egzemplarzach, z których jeden doręczono audytowanemu.

Z up. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Kielcach

Bernard Wysocki

..... ZASTĘPCA DYREKTORA

(Podpis Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej)

Otrzymują:

1. Wójt Gminy Sitkówka-Nowiny,
2. Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach,
3. Krajowe Biuro Wyborcze w Warszawie,
4. a/a.