

górnictwa w wysokości 22% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (pisma ZGZM.1111-17/10 i ZGZM.1111-18/10 z 01.07.2010r.).

Dodatek funkcyjny przyznano czterem pracownikom wskazanym w poz. 2,3,7,8 tabeli „Wykaz płac kierownictwa i pozostałych pracowników...”, zgodnie ze stanowiskami dla których przewidziano dodatek funkcyjny w załączniku do Regulaminu wynagradzania pn. „Wykaz stanowisk pracowniczych”. Kwoty dodatków funkcyjnych mieściły się w maksymalnym poziomie dodatku funkcyjnego dla tych stanowisk, określonym w ww. załączniku do Regulaminu wynagradzania.

Prawidłowość sporządzenia list płac sprawdzono łącznie na podstawie 3 list płac wypłaconych w miesiącu październiku 2010r. (za wrzesień 2010r.) tj.:

- 1) listy „PODS/10000 Lista podstawowa ZGZM-Administracja” z 01.01.2010r.
 - 2) dwóch list płac dotyczących wypłaty dodatku specjalnego z 01.10.2010r..
- „PODS/P1002 Lista podstawowa P-Zadanie 1 pkt.3-Obsługa księgowo” z 01.10.2010r.,
 - „PODS/P1003 Lista podstawowa P-Zadanie 1 pkt.4-Obsługa kadrowa” z 01.10.2010r.,

Pracownikowi wymienionemu w pozycji 5 tabeli „Wykazu płac kierownictwa i pozostałych pracowników...”, przysługiwało wynagrodzenie według X kategorii zaszerogowania (zgodnie z pismem ZGZM.1111-7/10 z 24.02.2010r. Znajdującym się w jego aktach osobowych) i dodatek ze wieloletnią pracą w wysokości 5% przyznany z dniem 01.01.2010r.(pismo ZGZM. 1111-34/09 z 21.12.2009r.- akta osobowe). Pracownik ten w okresie od 02.06.2010r. do 19.10.2010r., a następnie od 20.10.2010r. do 02.11.2010r. przebywał na urlopie macierzyńskim (pisma ZGZM.1323-1/10 z 09.06.2010r. i ZGZM.1323-3/10 z 05.10.2010r.). W poddanej kontroli liście płac „PODS/10000 Lista podstawowa ZGZM-Administracja” pracownikowi przysługiwał sam dodatek za wieloletnią pracę.

Dokumentacja i jej wymogi formalne dotyczące wypłat wynagrodzeń zostały określone w obowiązującym od 1 kwietnia 2010r. w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 6/10 Przewodniczącego Zarządu Związku z 31 marca 2010r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 28/2007 z 27.12.2007r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz uchylenia zarządzenia Nr 27/2007 z 27.12.2007r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. Załącznikiem Nr 1 do zarządzenia był „Sposób kontroli i obiegu dokumentów finansowo- księgowych w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, który w pkt 2 § 7 ust. 5 zatytułowanego „Dowody dotyczące list płac oraz wypłaty wynagrodzeń” wymieniał listę płac pracowników.

Listy opisane powyżej w pkt 2) dotyczyły wypłaty dodatku specjalnego wypłaconego w związku z powierzeniem dodatkowych zadań związanych z realizacją Projektu „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej dzieci z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”. Jak stwierdzono Przewodniczący Zarządu Związku zarządzeniem Nr 18/2009 z 17 lipca 2009 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach wprowadził Szczególne zasady rachunkowości m.in. dla ww. Projektu. Jak wynikało z treści zarządzenia 18/2009, Szczególne zasady rachunkowości dla opisywanego Projektu stanowią załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 28/2007, w brzmieniu jak w załączniku do zarządzenia zmieniającego tj. 18/2009. Natomiast „Szczególne zasady rachunkowości środków z Europejskiego Funduszu Społecznego dla Projektu pn. „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej dzieci z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” realizowanego w ramach Programu Kapitał Ludzki” oznaczono bezpośrednio jako załącznik Nr 10 do zarządzenia Nr 28/2007, bez wskazania iż stanowią załącznik do zarządzenia zmieniającego 18/2009, którym zostały wprowadzone. Jak wskazano w § 3 Szczególnych zasad rachunkowości dla Projektu: osobą odpowiedzialną za prawidłowy opis dokumentu księgowego, jego kontrolę merytoryczną (...) jest Koordynator Projektu (ust. 1), sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym

dokonywa księgowy Projektu (ust. 2), sprawdzony dokument podlega akceptacji przez Głównego księgowego (ust. 4), sprawdzony dokument podlega następnie zatwierdzeniu przez Kierownika jednostki (ust. 5).

Listy były podpisane przez osobę sporządzającą, Kierownika Biura (lub Koordynatora projektu- co dotyczyło list wypłat dodatku specjalnego), Przewodniczącego Zarządu oraz Głównego Księgowego, co było zgodne z §7 ust. 5 pkt 6 „Sposób kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)” oraz § 3 ust. 1, 4, 5 „Szczególnych zasad rachunkowości (...) dla Projektu pn. „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej (...)”.

Jak wskazano w „Sposobie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)” zestawienie zbiorcze list płac za okresy miesięczne w 2 egzemplarzach sporządza pracownik ds. finansowo-księgowych, ujmując w nim wszystkie wypłaty danego miesiąca dokonane na podstawie listy płac. Na podstawie zbiorczych miesięcznych zestawień list główny księgowy sporządza polecenie księgowania będące podstawą do wprowadzenia do ewidencji księgowej wynagrodzeń za pracę. Do polecenia księgowania Nr P100084 z 30.09.2010r. (dks 1024) dotyczącego wynagrodzenia za miesiąc wrzesień (wypłaconego w październiku 2010r.) załączone było zbiorcze zestawienie (dks 1024) oznaczone nazwą „LISTA PŁAC: PODS/10000- Lista podstawowa ZGZM- Administracja październik 2010”, które było podpisane przez osobę sporządzającą Inspektora ds. finansowo-księgowych, sprawdzone pod względem merytorycznym przez Kierownika biura, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, zaakceptowane przez Głównego księgowego i zatwierdzone przez Przewodniczącego Zarządu.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Biura

Kontrolą objęto pobieranie środków na wynagrodzenia pracowników w okresie od 01.10.2009r. do 30.03.2010r. Bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.), były odprowadzane terminowo nie później niż za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 ze zm.) były odprowadzane terminowo tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Środki pobierano z dwóch rachunków bankowych tj. na wypłatę wynagrodzeń z rachunku bieżącego jednostki oraz na wypłatę dodatków specjalnych z realizowanego projektu „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej (...)”.

Szczegóły zawarto w „Zestawieniu dat pobrania z rachunku bankowego środków na wynagrodzenia pracowników Biura Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach w okresie od 01.10.2009 do 30.03.2010, dat przekazania składek na rachunek ZUS i FP oraz dat odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od os. fizycznych”, stanowiącym akta kontroli część B Nr IV-3, strona 94.

2. Diety członków Zgromadzenia Związku i członków Zarządu Związku

Zgodnie z sporządzoną przez Kierownika Biura „Informacją na temat liczby mieszkańców na terenie gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” według stanu na 30 września 2010r. zamieszkiwało łącznie 55.415 osób (akta kontroli część B Nr IV-4, strona 95).

Wykonane wydatki na diety nie przekraczały w Dz. 750 Rozdz. 75095 § 3030 wielkości zaplanowanych na 2009r. i 2010r. Powyższe wynikało ze sprawozdań Rb-28S według, których w okresie kontrolowanym wyniosły one w za 2009 rok 255.411,84,00zł (przy planie

273.120 zł), a za okres od początku roku do 30 września roku 2010 175.918,25 zł (przy planie 256.283,00 zł).

Sprawy dotyczące wysokości i zasad wypłaty diet uregulowano w uchwale Nr I/9/07 Zgromadzenia Związku z 4 stycznia 2007r. w sprawie wysokości diet dla członków Zgromadzenia i Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach. Jak wskazano w przepisie § 1 ust. 1 i ust. 2:

- ust. 1: Podstawą naliczania diet dla członków Zgromadzenia i Zarządu Związku jest półtorakrotność stawki bazowej określonej w ustawie budżetowej w danym roku,
- ust. 2: Maksymalna wysokość diety miesięcznej dla członków Zgromadzenia i Zarządu nie może przekroczyć 75% podstawy naliczania diety określonej w ust. 1.

W przepisie art. 15 ust.1 pkt 2 lit a ustawy budżetowej na rok 2010 (Dz.U. Nr 19 poz. 102) stawkę bazową ustalono w wysokości 1.835,35 zł. Zatem podstawa naliczenia o której mowa w ust. 1 wynosi 2.753,03 zł, a maksymalna wysokość diety, o której mowa w ust. 2, stanowi kwotę 2.064,77 zł.

Zgodnie z § 1 ust. 3 pkt 1) i 2) Przewodniczącemu Zgromadzenia Związku i jego Zastępcy przysługuje dieta miesięczna zryczałtowana, która wynosi:

- 1) dla Przewodniczącego Zgromadzenia Związku- 80% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w ust. 2 uchwały (w 2010r.- 1.651,82 zł),
- 2) dla Zastępcy Przewodniczącego Zgromadzenia- 70% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w ust. 2 uchwały (w 2010r.- 1.445,34 zł).

Jak określono w przepisie § 4 pkt 1), 2), 3) wysokość diety:

- 1) dla członków Zgromadzenia Związku, z wyłączeniem Przewodniczącego Zgromadzenia,
 - 2) dla Przewodniczącego i członków komisji rewizyjnej,
 - 3) dla członków Zarządu Związku z wyłączeniem etatowych członków Zarządu
- za każde posiedzenie: Zgromadzenia, komisji rewizyjnej, Zarządu wynosi 30% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w ust. 2 uchwały (w 2010r.- 619,43 zł za każde posiedzenie), przy czym jaki wskazano wysokość diety w miesiącu nie może przekroczyć 100% maksymalnej wysokości diety, o której mowa w w ust. 2 uchwały. W ust. 5 tego paragrafu zawarto zapis, zgodnie z którym w przypadku zbiegu uprawnień do diet, o których mowa w ust. 4 pkt 1-3, dieta również nie może łącznie przekroczyć w miesiącu 100% maksymalnej wysokości, o której mowa w ust. 2 uchwały.

Termin wypłacania diet określono w §1 ust. 6 ww. uchwały, wskazującym iż diety, o których mowa w ust. 3 oraz ust. 4 pkt 3 (tj. Przewodniczącemu Zgromadzenia i jego Zastępcy, członkom Zarządu Związku) wypłaca się najpóźniej w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca za dany miesiąc. Natomiast diety, o których mowa w ust. 4 pkt 1 i 2 (tj. członkom Zgromadzenia Związku, Przewodniczącemu i członkom komisji rewizyjnej) wypłaca się w dniu, w którym odbyło się posiedzenie.

W załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 6/10 obowiązującego od 01.04.2010r. pn. „Sposób kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” tj. w pkt 2 § 7 ust. 5 zatytułowanego „Dowody dotyczące list płac oraz wypłaty wynagrodzeń” wymieniono listę wypłat diet członkom zarządu, zgromadzenia i komisji rewizyjnej.

Prawidłowość dokonania wypłat diet sprawdzono na przykładzie miesiąca września 2010r., w którym zrealizowano kwoty z następujących list wypłat:

- 1) „Lista płac: PODS/3000- Diety Zarządu ZGZM-Zarząd wrzesień 2010” na kwotę do wypłaty 10.530,33 zł,
- 2) „Lista płac: PODS/2000- Diety Zgromadz.rycz. ZGZM- Zgromadzenie wrzesień 2010”, na kwotę do wypłaty 3.097,16 zł,
- 3) „Lista płac: POD1/2000- Posiedzenie Zgromadz ZGZM- Zgromadzenie wrzesień 2010”, na kwotę do wypłaty 10.530,31 zł,

4) „Lista płac: PODS/4000- Lista podstawowa ZGZ-Komisja rewizyjna wrzesień 2010”, na kwotę do wypłaty 1.238,86 zł.

Wysokość diet dla członków Komisji rewizyjnej była zgodna z § 1 ust. 4 pkt 2 uchwały i załączoną do listy płac wymienioną w pkt 4)- listą obecności z posiedzenia, które odbyło się 13.09.2010r.

Wysokość diet dla członków Zgromadzenia, wykazana w liście płac (pkt 3), była zgodna z § 1 ust. 4 pkt 1 uchwały oraz listą obecności z posiedzenia Zgromadzenia, które odbyło się 23.09.2010r.

Zgodnie z listami obecności załączonymi do listy płac dla Zarządu (wymienionej w pkt 1), posiedzenia Zarządu Związku we wrześniu 2010 r. odbyły się trzykrotnie (w dniach: 09.09.2010r., 16.09.2010r., 23.09.2010r.), co również potwierdza sporządzony w formie tabelarycznej dokument pn. „Wykaz należnych diet członków Zarządu oraz Przewodniczącego i Z-cy Przewodniczącego Zgromadzenia za m-c WRZESIEŃ 2010r.”

W powołanym dokumencie „Wykaz należnych diet (...)” wyszczególniono:

- udział poszczególnych członków Zarządu w posiedzeniach Zarządu (3 posiedzenia) oraz posiedzeniu Zgromadzenia (dnia 23.09.2010r.),
- maksymalną wysokość diety (2.064,77 zł),
- sumę diet za wszystkie posiedzenia w miesiącu,
- diety wypłacone z tytułu udziału w posiedzeniu Zgromadzenia (co było zgodne z listą płac wymienioną powyżej w pkt 3),
- kwotę do wypłaty, która była zgodna z listą płac dla członków Zarządu wymienioną w pkt 1).

Kwoty diet w „Liście płac: PODS/3000- Diety Zarządu ZGZM-Zarząd wrzesień 2010” dla członków Zarządu, z uwzględnieniem diet za udział w posiedzeniu Zgromadzenia z 23.09.2010r., nie przekraczały maksymalnej wysokości diety o której mowa w § 1 ust. 2 uchwały. Również wysokość diet zryczałtowanych dla Przewodniczącego Zgromadzenia i jego Zastępcy, w liście płac wymienionej w pkt 2, była zgodna z § 1 ust. 3 uchwały.

Listy płac diet były podpisane: przez osobę sporządzającą, Kierownika Biura (który stwierdził sprawdzenie dokumentu pod względem merytorycznym), Przewodniczącego Zarządu oraz Głównego Księgowego, co było zgodne z §7 ust. 5 pkt 6 „Sposóbu kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)” stanowiącego załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 6/10.

Jak wskazano w „Sposobie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych (...)” zestawienie zbiorcze list płac za okresy miesięczne w 2 egzemplarzach sporządza pracownik ds. finansowo-księgowych, ujmując w nim wszystkie wypłaty danego miesiąca dokonane na podstawie listy płac. Na podstawie zbiorczych miesięcznych zestawień list główny księgowy sporządza polecenie księgowania będące podstawą do wprowadzenia do ewidencji księgowej wynagrodzeń za pracę. Do poleceń księgowania:

- 1) Nr P100081 z 23.09.2010r. (dks 1001) załączone było zbiorcze zestawienie zatytułowane „LISTA PŁAC: POD1/20000- Posiedzenie Zgromadz ZGZM – Zgromadzenie wrzesień 2010”,
- 2) Nr P100082 z 24.09.2010r. (dks 1003-1004) załączone zostały dwa zbiorcze zestawienia zatytułowane: „LISTA PŁAC: PODS/20000- Diety Zgromadz-rycz. ZGZM – Zgromadzenie wrzesień 2010”(dks 1003), „LISTA PŁAC: PODS/3000- Diety Zarządu ZGZM wrzesień 2010” (dks 1004)
- 3) Nr P100078 z 13. 09.2010r. (dks 959) załączono zbiorcze zestawienie zatytułowane „LISTA PŁAC PODS/40000- Lista podstawowa ZGZM- Komisja Rewizyjna wrzesień 2010” (dks 959)

Powyżej opisane zbiorcze zestawienia list płac były podpisane przez osobę sporządzającą Inspektora ds. finansowo-księgowych, sprawdzone pod względem

merytorycznym przez Kierownika biura, sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i zaakceptowane przez Głównego księgowego i zatwierdzone przez Przewodniczącego Zarządu.

Realizacja wniosków pokontrolnych:

W zakresie realizacji wniosku Nr 13 dotyczącego jednoznacznego ustalenia podstawy naliczania diet oraz zasad i terminu ich wypłacania, stosownie do przepisów art. 25 ust. 4 i 8 ustawy o samorządzie gminnym, z odpowiednim zastosowaniem przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu gminy (Dz.U. Nr 61, poz. 70) stwierdzono, że został wykonany. W uchwale Nr I/9/07 z 4 stycznia 2007 r. Zgromadzenia Związku określono podstawę naliczania diet, zasady i terminy wypłacania ich wypłacania.

W zakresie realizacji wniosku nr 14 dotyczącego ustalenia procentowej wysokości dodatku funkcyjnego dla Głównego Księgowego proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy, stosownie do przepisów § 19 rozporządzenia Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich (Dz.U. Nr 146, poz. 1223 ze zm.), a od 01.04.2009r. przepisu § 11 rozporządzenia z 11 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz.U. Nr 50, poz. 398 ze zm.) oraz jednoznacznego ustalenia, że podstawa naliczania dodatku funkcyjnego dla Kierownika Biura i Głównego Księgowego ulega zmianie stosownie do zmian najniższego wynagrodzenia zasadniczego, o którym mowa w §2 pkt 2 rozporządzenia z 2005r., stwierdzono że wniosek został wykonany. Pismami z 01.12.2006r. Przewodniczący Zarządu Związku ustalił ówczesnemu Głównemu Księgowemu (zatrudnionemu na ½ etatu) dodatek funkcyjny według stawki 6 w wysokości ½ ze 140% najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ze wskazaniem iż ulega on zmianie stosownie do zmian najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Również Kierownikowi Biura Przewodniczący Zarządu (pismem z 01.12.2006r.) określił procentową wysokość dodatku funkcyjnego ze wskazaniem, iż ulega on zmianie stosownie do zmian najniższego wynagrodzenia zasadniczego. Od 1 kwietnia 2009r. obowiązuje „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku Nr 12/2009 z 9 czerwca 2009r. W załączniku do Regulaminu określono dla poszczególnych stanowisk kwotowo maksymalny poziom dodatku funkcyjnego. W aktach osobowych pracowników, którym przysługiwał dodatek funkcyjny znajdowała się informacja o zmianie z dniem 1 kwietnia 2009r. m.in. zasad ustalania dodatku funkcyjnego (pisma Nr ZGZM.1111-20/09, Nr ZGZM.1111-21/09, ZGZM.1111-16/09, Nr ZGZM.1111-18/09 z 25.06.2009r.), który dotychczas był ustalany jako stawka procentowa najniższego wynagrodzenia zasadniczego, a z dniem 01.04.2009r. ustalony został kwotowo.

W zakresie realizacji wniosku Nr 15 dotyczącego ustalenia w przepisach wewnętrznych Biura Związku zasad wynagradzania Kierownika Biura, ze względu na brak takich uregulowań w rozporządzeniu Rady Ministrów z 2 sierpnia 2005 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, starostwach powiatowych i urzędach marszałkowskich, stwierdzono że w § 11 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, stanowiącego załącznik do uchwały Nr II/16/07 Zgromadzenia ZGZM z 23 lutego 2007 r., wskazano sposób ustalania wynagrodzenia Kierownika Biura cyt: „Przy ustalaniu wynagrodzenia Kierownika Biura stosuje się przepisy ustalające zasady wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w urzędach gmin, przewidziane dla stanowiska naczelnika wydziału”. W związku z art. 39 ust. 1 i 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych, która weszła z życie 1 stycznia 2009r., Przewodniczący Zarządu wprowadził zarządzeniem Nr

12/2009 z 9 czerwca 2009r. „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, w którym kategoria zaszeregowania (XV) dla stanowiska Kierownik biura, była zgodna z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia z 18 marca 2009r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych tj.: z IV TABELĄ Stanowiska na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę; lit. F we wszystkich urzędach- Stanowiska kierownicze urzędnicze.

W zakresie realizacji wniosku nr 20 dotyczącego rozważenia wspólnie ze Zgromadzeniem Związku i zgodnie za Statutem, funkcjonowania „zespołu ds. górniczych”, ponieważ zgodnie z przepisami ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (art. 19) wykonywanie zadań, które realizować miał „zespół ds. górniczych” powinno odbywać się ewentualnie, w utworzonej odrębnej jednostce organizacyjnej lub przez utworzone stanowisko pracy (komórki organizacyjnej) w Biurze Związku, bądź udzielanie zamówień publicznych na wykonanie usług, z zastosowaniem przepisów ustawy z 29 stycznia Prawo zamówień publicznych, stwierdzono że wniosek został zrealizowany w przedstawiony poniżej sposób. Zgodnie z pkt 2.- *Zaopiniowanie materiałów na posiedzenie Zgromadzenia ZGZM do Protokołu Nr 5/07 z posiedzenia Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, które odbyło się 15.02.2007 r. w części dotyczącej uchwały w sprawie Regulaminu organizacyjnego Biura ZGZM w Polkowicach cyt: „Przewodniczący Zarządu zwrócił uwagę na fakt, że w schemacie organizacyjnym Biura Związku zostało ujęte stanowisko ds. górnictwa, po czym przedstawił potrzebę zatrudnienia pracownika na to stanowisko. Członkowie Zarządu przyjęli informację bez uwag”.* Następnie Zarząd Związku pozytywnie zaopiniował projekty uchwał Zgromadzenia ZGZM w Polkowicach z uwzględnieniem powyższych zmian. W Schemacie organizacyjnym Biura Związku stanowiącym załącznik Nr 1 do Regulaminu organizacyjnego Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, wprowadzonego uchwałą Nr II/16/07 Zgromadzenia ZGZM z 23 lutego 2007 r., ujęto stanowisko ds. górniczych. Dnia 29 marca 2007r. Zarząd Związku w uchwale Nr 5/07 ustalił ilość etatów dla stanowiska ds. górnictwa w wysokości 2/3 etatu.

W zakresie realizacji wniosku nr 19 dotyczącego uzyskania od wszystkich gmin potwierdzenia, że przekazane im środki trwałe tj. rejestratory akcelerometryczne i notebooki, zostały przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych w tych gminach, stwierdzono że wniosek został wykonany. Pismem znak ZGZM.2103-4/06 z 12.12.2006r. zwrócono się do gmin o potwierdzenie, że ww. przekazane środki trwałe zostały przyjęte na stan ewidencyjny środków trwałych gmin. Kontrolującemu okazano dokumenty otrzymane z gmin potwierdzające przyjęcie ww. środków trwałych na stan ewidencyjny środków trwałych. Przyjęcie rejestratorów akcelerometrycznych dotyczyło 5 gmin (Grębocice, Jerzmanowa, Chocianów, Radwanice, Polkowice), które potwierdziły ich przyjęcie do ewidencji. Notebooki przekazano wszystkim gminom będącym członkami ZGZM, które również potwierdziły ich przyjęcie do ewidencji środków trwałych w pismach skierowanych do Związku (z wyłączeniem gminy Gaworzyce). Odnośnie gminy Gaworzyce, w dokumentacji Biura, znajdował się „Protokół otrzymania środka trwałego-OT” nr 25/04 z 15.09.2004 r. podpisany przez Skarbnika i Wójta Gminy.

3. Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego

W roku 2009 Związek nie udzielał jednostkom samorządu terytorialnego dotacji. W okresie I-IX 2010r. jst udzielono dotacji o łącznej wysokości 666.400 zł. Na powyższą kwotę składały się dotacje w:

- 1) Dz. 754 Rozdz. 75478 § 2710- 120.00 zł dla gmin Pęcław, Gaworzyce, Przemków i Radwanice- pomoc finansowa przeznaczona na usuwanie skutków powodzi,
- 2) Dz. 758 Rozdz. 75809 § 2710- 20.000 zł dla Gminy Przemków przeznaczona na pomoc społeczną w związku z pożarem budynku mieszkalnego (komunalnego) na terenie gminy,

XVIII/67/10 Zgromadzenia Związku z 21 stycznia 2010r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2010r.

Umowę z Gminą Przemków zawarto dnia 25.02.2010r. W przepisie § 4 ust. 1 umowy Gmina zobowiązała się do rozliczenia dotacji w terminie do 30.06.2010r. i złożenia sprawozdania rzeczowo- finansowego wg wzoru zawartego w załączniku do umowy. W ust. 3 i 4 tego paragrafu wskazano, iż w rozliczeniu będą uwzględnione wydatki poniesione przez jednostkę w okresie od dnia podpisania umowy do dnia 30.06.2010r., a przy rozliczeniu należy przedłożyć oryginały faktur/ rachunków wraz z dowodami ich zapłaty według zbiorczego zestawienia. Dotację przekazano 05.03.2010r. (WB Nr 39 z 05.03.2010r.). Sprawozdanie rzeczowo- finansowe (pismo Nr Fin 3023/1/10) wpłynęło do Związku dnia 27.05.2010r. Jak wskazano w treści sprawozdania w ramach otrzymanych środków przyznano i wypłacono pomoc finansową mieszkańcom Przemkowa poszkodowanym w pożarze budynku mieszkalnego. Ośrodek Pomocy Społecznej udzielił pomocy finansowej w formie zasiłku celowego dla 4 rodzin, z których każda otrzymała 5.000 zł na pokrycie wydatków powstałych w wyniku zdarzenia losowego. Środki przeznaczono na remont budynku i mieszkań. Ośrodek na podstawie oświadczeń osób poszkodowanych w pożarze, przekazał środki do Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej w Przemkowie. MZGM-administrator i zarządca budynku- wykonał prace przywracające budynek do stanu umożliwiającego zamieszkanie rodzin. Do rozliczenia została załączona lista wypłaconych zasiłków celowych z 29.04.2010r. oraz 4 oświadczenia mieszkańców budynku z 31.03.2010r., w których wskazali że otrzymaną pomoc w formie zasiłku celowego przekazują MZGM w Przemkowie na remont budynku Mieszkalnego. W dokumentacji Związku znajdowało się również Polecenie przelewu z 12.05.2010r. kwoty 20.000 zł z Ośrodka pomocy Społecznej w Przemkowie do Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej.

Realizacja wniosków pokontrolnych:

W zakresie realizacji wniosku nr 12 dotyczącego określenia w porozumieniach (umowach) w sprawie udzielenia dotacji z budżetu Związku dla jednostek samorządu terytorialnego przeznaczenia i zasad rozliczania środków dotacji w taki sposób, aby możliwe było prawidłowe jej rozliczenie, stosownie do przepisów art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych, a od 1 stycznia 2010r. art. 220 i 250 pkt 1) i 3) ustawy z 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych, kontroli poddano dwa ww. opisane porozumienia. Nie stwierdzono uchybień.

4. Wydatki inwestycyjne i stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych. Plan, wykonanie i źródła finansowania wydatków inwestycyjnych.

W budżecie Związku na 2009 r. wykonanie wydatków majątkowych zamknęło się kwotą 204.345,00 zł, co stanowiło 77,3 % planowanych środków na ten cel (264.345,00 zł). W okresie sprawozdawczym I – III kw. 2010 r. wydatki na powyższy cel wyniosły łącznie 581.479,00 zł tj. 35,24 % przy planie rocznym 1.650.176,00 zł.

Ze sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego (Rb-28S) od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2009 oraz od początku roku do dnia 30 września 2010 r., wynikały następujące planowane i zrealizowane wydatki majątkowe według podanych podziałek klasyfikacji budżetowej (w zł):

2009 r.:

<i>rozdz.</i>	<i>§</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>
60053	6050	225.000,00	165.000,00	73,33
90001	6050	39.345,00	39.345,00	100,00
ogółem		264.345,00	204.345,00	77,30

I – III kw. 2010 r.:

<i>rozdz.</i>	<i>§</i>	<i>plan po zmianach</i>	<i>wykonanie</i>	<i>%</i>
60053	6050	1.068.697,00	0,00	0,00
80101	6067	46.817,00	46.817,15	100,00
80101	6069	8.262,00	8.261,85	100,00
90001	6300	526.400,00	526.400,00	100,00
ogółem		1.650.176,00	581.479,00	35,24

Powyższe zrealizowane wydatki majątkowe dotyczyły zadań i zakupów inwestycyjnych oraz dotacji celowej udzielonej dla j.s.t. na dofinansowanie zadania inwestycyjnego.

Do kontroli wybrano wydatki majątkowe z okresu I-III kw. 2010 r. W zakresie tym, wydatki w wysokości 526.400,00 zł dotyczyły dotacji celowej udzielonej dla Gminy Przemków wchodzącej w skład Związku Gmin na dofinansowanie własnego zadania inwestycyjnego, z której to wyniki kontroli przedstawiono w pkt 3 niniejszego rozdziału. Kwoty wydatków: 48.817,15 zł i 8.261,85 zł odnosiły się do udzielonego przez Związek Gmin zamówienia publicznego na „Dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i akcesoriów komputerowych w ramach projektu pn. *Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach*”. Sprawdzono zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Związku Gmin na realizację ww. dostawy, procedurę przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, wykonanie przedmiotu zamówienia względem zawartej umowy z dostawcą, oraz finansowe rozliczenie dostawy i przyjęcie zakupu inwestycyjnego na stan środków trwałych.

Regulacje ustawowe dotyczące przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, zostały zawarte w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych - tekst jednolity: Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655 ze zm. (zwanej dalej: uPzp) i wydanych na jej podstawie przepisach wykonawczych.

Procedury udzielania zamówień publicznych, które w okresie badanym miały zastosowanie w Związku Gmin, zostały zawarte w „Regulaminie pracy komisji przetargowej powoływanej w celu przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego”, wprowadzonym zarządzeniem Nr 20/2009 Przewodniczącego Zarządu z 3 sierpnia 2009 r.

„Dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i akcesoriów komputerowych w ramach projektu pn. *Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach*”

(aktom sprawy nadano nr ZGZM.341-26/09)

Zamówienie publiczne na tą dostawę zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego. Swoją wartością nie przekraczało kwot, o których była mowa w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. Nr 241, poz. 1762), wydanym na podstawie art. 11 ust. 8 uPzp. Realizacja dostawy nastąpiła w 2010 r.

1) Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Związku Gmin

Środki na realizację dostawy zostały zaplanowane w budżecie Związku w dz. rozdz. §§: 801-80101-6068 i 6069 - odpowiednio w kwotach 70.762,00 zł i 12.488,00 zł (uchwała Nr XVIII/67/10 Zgromadzenia Związku Gmin z dnia 21 stycznia 2010 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2010 r.). Odrębną uchwałą

Nr 11/10 Zarządu Związku Gmin z dnia 29 kwietnia 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2010 r. zmieniono oznaczenie § klasyfikacji wydatków z 6068 na 6067 w związku ze zmianą oznaczenia 4 cyfry paragrafu wg nowego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U Nr 38, poz. 207). Ostatecznie, po zmianie plan wydatków wynosił 801-80101-6067 = 70.762,00 zł i 801-80101-6069 = 12.488,00 zł. Źródłem finansowania dostawy były środki Europejskiego Funduszu Społecznego.

2) Postępowanie o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego

Przygotowanie postępowania

Uchwałą Nr 51/09 Zarządu Związku Gmin z dnia 29 października 2009 r. w sprawie wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem oraz akcesoriów komputerowych w ramach projektu pn. *Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego*, Zarząd Związku upoważnił Przewodniczącego Zarządu „do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Kierownika Zamawiającego, o którym mowa w ustawie Prawo zamówień publicznych dla postępowania opisanego w § 1.”.

Komisja Przetargowa została powołana zarządzeniem Nr 44/2009 Przewodniczącego Zarządu z 6 listopada 2009 r. Stanowiła trzyosobowy skład (wymóg art. 21 ust. 2 uPzp), a w nim: Przewodnicząca Komisji – osoba powołana z zewnątrz jednostki, Sekretarz Komisji – Radca Prawny prowadząca obsługę prawną Związku oraz Członek Komisji – pracownik Biura Zarządu Związku zatrudniony na stanowisku Specjalisty ds. koordynacji projektów.

Z Przewodniczącą Komisji, Związek Gmin zawarł w dniu 20 lipca 2009 r. odrębną umowę na świadczenie usług a zarazem pełnienie funkcji „koordynatora głównego” w zarządzaniu projektem „Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach”. Spośród zadań wymienionych § 1 Część I ww. umowy, do obowiązków koordynatora głównego należał m. in. nadzór nad prowadzonymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego w ramach ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień do 14 000 tyś. euro (pkt 9). Zamówienie na świadczenie usług zarządzania projektem, zostało udzielone w trybie przetargu nieograniczonego (§ 1 ust. 1 umowy). Umowa jw. została zawarta na czas określony od 20 lipca 2009 r. do 20 lipca 2010 r.

Wniosek o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wartości szacunkowej na „Dostawę sprzętu komputerowego (...)”, sporządzony i podpisany przez wszystkich członków Komisji Przetargowej, zatwierdził z datą 10 listopada 2009 r. Kierownik Zamawiającego – Przewodniczący Zarządu Związku.

Ustalona w ww. wniosku przez Przewodniczącą Komisji Przetargowej „na podstawie cen rynkowych” szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 75.596,78 zł netto, co po przeliczeniu wg kursu 3,8771 zł/1 euro na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 grudnia 2007 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. Nr 241, poz. 1763), dawało równowartość 19.498,28 euro.

Przedmiotem zamówienia była dostawa nw. rzeczy:

- 1/ Komputer notebook z systemem operacyjnym MS Windows Vista Home Premium PL OEM lub równoważnym – 22 szt.,
- 2/ Program biurowy: MS Office 2007 Small Business PL OEM lub równoważny – 22 szt.,
- 3/ Urządzenie wielofunkcyjne – 1 szt.,
- 4/ Komplet tuszy do urządzenia wielofunkcyjnego (do druku w czerni i kolorze) – 6 kpl.,

- 5/ Pendrive – 7 szt.,
- 6/ Drukarki laserowe – 19 szt.,
- 7/ Tonery do drukarek – 19 szt.,
- 8/ Płyty CD-RW – 1228 szt.

Szczegółowe parametry techniczne i użytkowe przedmiotu zamówienia zostały przedstawione w Rozdziale I Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia.

Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia dla realizacji opisywanej dostawy została zaparafowana przez Sekretarza Komisji Przetargowej i zatwierdzona z datą 10 listopada 2009 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku. Do SIWZ w formie załączników wymieniono formularz ofertowy i projekt umowy. Specyfikacja spełniała wymogi stawiane przez przepis art. 36 uPzp.

Przebieg postępowania i wybór oferty

Ogłoszenie o zamówieniu zostało wysłane drogą elektroniczną do Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 10.11.2009 r. i zamieszczone w Biuletynie ZP na portalu UZP pod nr 391516-2009 (art. 40 ust. 2 uPzp). Według udokumentowanych potwierdzeń, ogłoszenie to zostało także zamieszczone na stronie internetowej Związku Gmin i na tablicy ogłoszeń w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Związku. Ogłoszenie o zamówieniu spełniało odpowiednio wymogi art. 40 ust. 6 pkt 2 i 3 i art. 41 uPzp.

Z zachowaniem trybu, o którym mowa w art. 38 ust. 4, ust. 4a pkt 1) i ust. 6 uPzp, zamawiający, przed upływem terminu składania ofert, dokonał pojedynczych zmian SIWZ dotyczących przedmiotu zamówienia, określając jednocześnie przedłużenie terminu składania ofert.

Ogłoszenie o zamówieniu i SIWZ określały wspólnie m.in.:

- warunki udziału w postępowaniu oraz wykaz oświadczeń i dokumentów do dostarczenia w celu potwierdzenia spełniania tych warunków, o których była mowa w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 maja 2006 r. w sprawie rodzajów dokumentów, jakich może żądać zamawiający od wykonawcy, oraz form, w jakich te dokumenty mogą być składane (Dz. U. Nr 87, poz. 605 ze zm.) - zgodnie z art. 26 ust. 2, w związku z art. 25 uPzp,
- termin składania ofert, ustalony do godz. 10⁰⁰ dnia 20 listopada 2009 r., tj. z zachowaniem terminu, o którym była mowa w art. 43 ust. 1 uPzp,
- kryterium oceny ofert - cenę o znaczeniu 100%,
- termin związania ofertą: 30 dni od upływu terminu składania ofert, zgodnie z wymogiem art. 85 ust. 1 pkt 1 uPzp.

W postępowaniu nie było wymagane wadium, ani zabezpieczenie należytego wykonania umowy, stosownie do przepisów art. 45 ust. 2 i art. 147 ust. 1 uPzp,

Z przedłożonej dokumentacji sprawy wynikało, że przed upływem terminu składania ofert, do zamawiającego wpłynęły zapytania od 2 wykonawców (pisma z 13 i 16 listopada 2009 r.). Zamawiający na powyższe udzielił odpowiedzi w dniu 18 listopada 2009 r., w sposób przewidziany w art. 38 ust. 1 i 2 uPzp.

Na przetarg, w wymaganym terminie tj. w dniu 20 listopada 2009 r. do godz. 10³⁰, wpłynęły cztery oferty. Wpływ tych ofert został udokumentowany na kopertach zewnętrznych, pieczęcią wpływu korespondencji z datą, godziną i podpisem osoby ją przyjmującej w Sekretariacie Związku Gmin.

Przed terminem składania ofert - z datą 10 listopada 2009 r. - wszystkie osoby ze składu Komisji Przetargowej oraz Kierownik Zamawiającego – Przewodniczący Zarządu, złożyły oświadczenia w niniejszym postępowaniu przetargowym o braku okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 uPzp (druk ZP-11). Brak było jednak oświadczeń tych osób w odniesieniu do okoliczności, o których mowa w powołanym art. 17 ust. 1, złożonych

najwcześniej w ogłoszonym dniu otwarcia ofert tj. 20 listopada 2010 r. - po powzięciu informacji o wszystkich wykonawcach uczestniczących w przetargu. Mając na uwadze powyższe, kontrolujący na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, zwrócił się z pisemnym zapytaniem do poszczególnych osób z Komisji Przetargowej, w tym za pośrednictwem Kierownika Biura Zarządu Związku do Przewodniczącej i Sekretarz Komisji Przetargowej oraz bezpośrednio do Członka Komisji – Specjalisty ds. koordynacji projektów, o wyjaśnienie niezłożenia ww. oświadczeń w postępowaniu przetargowym – najwcześniej w dniu 20 listopada 2010 r., po otwarciu ofert. Odpowiedzi stanowią **akta kontroli część B Nr IV-5, strony 96-105.**

Wyjaśnienia w sprawie jw. nie pobrano od Kierownika Zamawiającego, z powodu, iż w okresie od 7 do 17 grudnia 2010 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim.

Zbiorcze zestawienie ofert zostało sporządzone na druku ZP-12 (data podpisania przez Kierownika Zamawiającego – 24 listopada 2009 r.). Złożone w postępowaniu oferty zawierały następujące ceny brutto:

- Nr 1 = 93.857,25 zł,
- Nr 2 = 104.959,60 zł,
- Nr 3 = 99.253,10 zł,
- Nr 4 = 109.776,82 zł.

Pismem z dnia 15 grudnia 2009 r. Kierownik Zamawiającego na podstawie art. 85 ust. 2 uPzp zwrócił się do wykonawców biorących udział w postępowaniu przetargowym o wyrażenie zgody na przedłużenie terminu związania ofertą o 60 dni, na co wykonawcy przystali.

Informacje o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu zostały zawarte na druku ZP- 17 (data podpisania przez Kierownika Zamawiającego – 29 grudnia 2009 r.). Według danych tam zamieszczonych oferty spełniały postawione warunki SIWZ.

Indywidualna ocena ofert została przeprowadzona przez wszystkich członków Komisji Przetargowej w dniu 29 grudnia 2009 r. (druk ZP-20) i podobnie streszczenie oceny i porównania złożonych ofert (druk ZP-21).

Przed dokonaniem wyboru najkorzystniejszej oferty, zamawiający działając na podstawie przepisów art. 87 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 uPzp, poinformował wykonawcę Nr 1 w piśmie z 30 listopada 2009 r. o dokonaniu w jego ofercie poprawki oczywistej omyłki rachunkowej w cenie oferty (zmniejszenie o 3,73 zł), a w piśmie z 15 grudnia 2009 r. omyłki dotyczącej doprecyzowania nazwy oferowanego elementu przedmiotu zamówienia, do treści SIWZ.

W wyniku przetargu wybrana została oferta Nr 1, z najniższą ceną. Propozycję Komisji Przetargowej w sprawie wyboru tej oferty zaakceptował w dniu 29 grudnia 2009 r. Kierownik Zamawiającego – Przewodniczący Zarządu Związku. W tym samym dniu, Zamawiający przekazał wykonawcom informacje dotyczące wybranej oferty i wyniku przetargu oraz zamieścił ją na swojej stronie internetowej i w miejscu publicznie dostępnym na tablicy ogłoszeń zamawiającego, zgodnie z wymogami art. 92 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 uPzp.

W terminie, o którym była mowa w art. 180 ust. 2 uPzp, na czynności podjęte w toku postępowania o zamówienie publiczne, wpłynął do zamawiającego w dniu 31 grudnia 2009 r. protest wykonawcy Nr 3. Zarzut protestującego odnosił się do niespełnienia warunków udziału w postępowaniu przez wykonawcę Nr 1 z powodu zaoferowania przedmiotu zamówienia - komputerów notebook niespełniających wymagań SIWZ.

Informację w sprawie protestu zamawiający przekazał do wiadomości wszystkim uczestnikom postępowania (potwierdzenia telefaksu z dnia 4 stycznia 2010 r.), wraz z postanowieniem o zawieszeniu biegu terminu związania ofertą na czas rozstrzygnięcia protestu i wezwaniem wykonawcy do wzięcia udziału w postępowaniu toczącym się w wyniku wniesienia protestu, w terminie 3 dni od dnia otrzymania wezwania (art. 181 ust 1 –

ust. 3 uPzp) - pisma z dnia 4 stycznia 2010 r.

W następstwie powyższego do protestu przystąpił wykonawca Nr 1 (pismo z 6 stycznia 2010 r.).

W związku z rozpatrzeniem protestu, Przewodnicząca Komisji Przetargowej zwróciła się do Kierownika Zamawiającego z wnioskiem z 13 stycznia 2010 r. o powołanie biegłego do wydania opinii w sprawie kwestionowanego w proteście sprzętu informatycznego. Po wyrażeniu zgody na powyższe, została z biegłym zawarta umowa o dzieło z 13 stycznia 2010 r. W dniu zawarcia ww. umowy biegły złożył oświadczenie o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 uPzp. Niemniej oświadczenie to zostało podpisane przez biegłego zarówno pod względem braku w postępowaniu o zamówienie publiczne okoliczności wymienionych w art. 17 ust. 1 uPzp (z datą podpisu: „13.01.2009 r.”, jak i zaistnienia jednej z ww. okoliczności (bez daty podpisu). W powyższej sprawie zwrócono się z zapytaniem za pośrednictwem Kierownika Biura Zarządu Związku do Przewodniczącej i Sekretarz Komisji Przetargowej. Odpowiedzi stanowią **akta kontroli część B Nr IV-5, strony 96-105**. Dodatkowo w trakcie kontroli, w dniu 10 grudnia 2010 r., w obecności pracownika Biura Zarządu Związku oświadczenie w powyższym zakresie złożył biegły (**akta kontroli część B Nr IV-6, strona 106**).

Powołany w postępowaniu biegły wydał opinię w sprawie ww. sprzętu komputerowego, podtrzymując stanowisko wykonawcy, który złożył protest.

Protest został rozstrzygnięty w dniu 15 stycznia 2010 r. Na podstawie art. 183 ust. 1 pkt 3 uPzp. Zamawiający uznał protest za zasadny. Informacja o rozstrzygnięciu protestu została przekazana wszystkim wykonawcom na piśmie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz telefaksem w dniu 15 stycznia 2010 r. Stosownie do przepisów art. 184 ust. 1 i ust. 1a) uPzp, w oprotestowanej sprawie nie przysługiwało odwołanie.

Pismem z dnia 19 stycznia 2010 r. zamawiający poinformował wykonawców o powtórzeniu czynności oceny ofert i wyboru najkorzystniejszej oferty.

Przewodnicząca Komisji Przetargowej w piśmie z 20 stycznia 2010 r. ponownie zwróciła się do Kierownika Zamawiającego o powołanie biegłego w celu uzyskania pomocy przy ocenie sprzętu informatycznego będącego przedmiotem zamówienia, spośród pozostałych ofert wykonawców, po uznaniu protestu wykonawcy Nr 1 za zasadny. Po uzyskaniu zgody na powyższe, z biegłym (występującym po raz drugi w postępowaniu) została zawarta umowa o dzieło z 20 stycznia 2010 r. Opinia biegłego sporządzona została w dniu 21 stycznia 2010 r.

Ostateczne stanowisko Komisji Przetargowej w sprawie wyboru najkorzystniejszej oferty zostało przedstawione w piśmie z 9 lutego 2010 r. skierowanym do Kierownika Zamawiającego – Przewodniczącego Zarządu Związku. Wybrana została oferta Nr 3 – z najniższą ceną; odrzucona została oprotestowana oferta Nr 1. Powyższe zaakceptował Kierownik Zamawiającego. W odniesieniu do zgodności i kompletności oferty Nr 3 ze SIWZ, uwag brak.

Zawiadomienie o odrzuceniu oferty zostało przekazane do wykonawcy Nr 1 pismem w dniu 9 lutego 2010 r. Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty przekazano w tym samym dniu do wszystkich wykonawców. Procedura podania do publicznej wiadomości informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty została przeprowadzona zgodnie z przepisami art. 92 ust. 1 pkt 1 i pkt 2 uPzp.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia publicznego został sporządzony na właściwym druku ZP-2. W wyniku rozstrzygnięcia ww. protestu, czynności w dalszym postępowaniu zostały udokumentowane odpowiednimi załącznikami do protokołu ZP-2: ZP-22 - „Informacje o wniesionych protestach i odwołaniach”(data podpisu Kierownika Zamawiającego – 19 stycznia 2010 r.), ZP-23 - „Informacja o wykonaniu czynności nowych lub o powtórzeniu czynności” (data podpisu Kierownika Zamawiającego – 9 lutego 2010 r.),

ZP-19 - „Oferty odrzucone” (data podpisu Kierownika Zamawiającego – 9 lutego 2010 r.), ZP-17 - „Informacja o spełnianiu przez wykonawców warunków (...)” (data podpisu Kierownika Zamawiającego – 9 lutego 2010 r.), ZP-20 – „Karty indywidualnej oceny oferty” (sporządzone przez wszystkie osoby z Komisji Przetargowej z datą 9 lutego 2010 r.), ZP-21 - „Streszczenie oceny i porównania złożonych ofert” (data podpisu Kierownika Zamawiającego – 9 lutego 2010 r.).

W odniesieniu do wprowadzonych do ww. protokołu ZP-2 zapisów dotyczących przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne, wystąpiła rozbieżność dotycząca podania szacunkowej wartości zamówienia. W Części ogólnej – pkt 2 protokołu ZP-2 wpisano wartość zamówienia w wysokości 101.806,00 zł, co stanowiło równowartość 26.258,285 euro, natomiast według wniosku o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wartości szacunkowej na „Dostawę sprzętu komputerowego (...)”, sporządzonym przez wszystkich członków Komisji Przetargowej i zatwierdzonym z datą 10 listopada 2009 r. przez Kierownika Zamawiającego – wartość szacunkowa zamówienia wynosiła 75.596,78 zł, co dawało równowartość 19.498,28 euro. O wyjaśnienie tych rozbieżności zwrócono się za pośrednictwem Kierownika Biura Zarządu Związku do Przewodniczącej i Sekretarz Komisji Przetargowej. Odpowiedzi stanowią **akta kontroli część B Nr IV-5, strony 96-105.**

Umowa na dostawę przedmiotu zamówienia została zawarta w terminie związania ofertą, w dniu 17 lutego 2010 r. Zamawiającego reprezentowali Przewodniczący Zarządu Związku i jego Zastępca, kontrasygnatę złożyła Główna księgowa.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 26 lutego 2010 r. na portalu ogłoszeniowym Urzędu Zamówień Publicznych (Nr 42933-2010), a ponadto w tym dniu na stronie internetowej zamawiającego i w miejscu publicznie dostępnym w jego siedzibie.

3) Umowa z dostawcą, rozliczenie finansowe zakupu i ewidencja księgowa efektów rzeczowych

Umowa z dostawcą z dnia 17 lutego 2010 r. była zgodna ze złożoną ofertą i SIWZ. Wartość zamówienia wynosiła 99.253,10 zł. Termin realizacji zamówienia wynosił do 7 dni kalendarzowych od dnia podpisania umowy. Zapłata wynagrodzenia za przedmiot umowy miała nastąpić przelewem, w terminie 14 dni od daty otrzymania faktury.

Faktura za przedmiot umowy została wystawiona przez dostawcę w dniu 30 marca 2010 r. Zakupiony sprzęt został dostarczony w terminie 25 - 29 marca 2010 r. do odbiorców sprzętu - wyznaczonych jednostek: Szkół Podstawowych z terenu objętego Związkiem Gmin oraz Związku Gmin – Biura Zarządu. Sporządzone i podpisane na powyższą okoliczność odrębne protokoły ilościowo-jakościowe sprzętu potwierdzały kompletność dostawy z zawartą umową i wystawioną fakturą.

Zapłata z tytułu ww. faktury dostawcy została dokonana w formie przelewu na wskazany rachunek w umownym terminie, tj. w dniu 14 kwietnia 2010 r. Dostawca został uznany kwotą 68.980,90 zł, pomniejszoną o kwotę 30.272,20 zł tytułem naliczonej kary umownej za zwłokę 33 w terminie wykonania przedmiotu umowy (§ 7 ust. 1 i 2).

Zakupione środki trwałe i wyposażenie zostały przyjęte na stan majątku Związku Gmin, w tym: notebooki z pierwszym oprogramowaniem na łączną kwotę 85.351,20 zł (jednostkowa wartość początkowa = 3.879,60 zł) - na stan środków trwałych na podstawie dowodu OT Nr 1/2010 z 30 marca 2010 r. (księga środków trw. - str. 1-3) oraz urządzenie wielofunkcyjne o wartości początkowej 1.017,48 zł i drukarki laserowe o łącznej wartości 4.427,38 zł na podstawie dowodów OW Nr 5S/10 i 6S/10 z 30 marca 2010 r. - na wyposażenie (księga inwentarzowa – str. 7-10). Powyższe zaewidencjonowano w urządzeniach księgowych, odpowiednio na kontach 011 i 013.

W formie odrębnego dokumentu sporządzono dokumentację skontrolowanego postępowania o zamówienie publiczne na „Dostawę sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem i akcesoriów komputerowych w ramach projektu pn. *Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach*”, w formie kserokopii - **akta kontroli część B Nr IV-7, strony 106-309.**

Realizacja wniosków pokontrolnych:

W odniesieniu do wniosku pokontrolnego Nr 15, stwierdzono, że skontrolowany zakup inwestycyjny, został dokonany w ramach realizowanego projektu *Równać szanse – poszerzenie oferty edukacyjnej szkół podstawowych na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach*”.

Wniosek Nr 17. W objętych kontrolą przypadkach, oświadczenia woli imieniu Związku składane były zgodnie z postanowieniami Statutu Związku.

Wniosek Nr 21. W oparciu o skontrolowane zamówienie publiczne, stwierdzono, że były przestrzegane przepisy dotyczące sposobu opisu przedmiotu zamówienia oraz niezwłocznego udzielania wykonawcom wyjaśnień na temat specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

V. GOSPODAROWANIE MIENIEM KOMUNALNYM

Kontrolę w zakresie gospodarowania mieniem przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach w latach 2003- 2009 (I półrocze) przeprowadziła Najwyższa Izba Kontroli w okresie od 17.12.2009r. do 15.02.2010r. Szczegółowe ustalenia zawiera protokół kontroli podpisany przez Inspektora NIK 15.02.2010r. oraz przez Przewodniczącego Zarządu Związku 23.02.2010r.

Zgodnie z „Informacją o stanie mienia komunalnego Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na dzień 30.09.2009r.” stanowiącą załącznik do uchwały Nr 48/09 Zarządu ZGZM z 29 października 2009r. w sprawie projektu uchwały budżetowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2010r. Związek nie posiadał nieruchomości.

1. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

Zgodnie z wydrukiem z 01.12.2010r. „Obroty i salda OD KONTA 011-02-01 Do 072-02-02 od 2009.01 do 2009.12” wartość środków trwałych w tym pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenia dla „Jednostki Org. 02-Związek GMIN JB” wyniosły:

- 011-02 „Środki trwałe”- 64.881,65 zł,
- 013-02 „Pozostałe środki trwałe”- 120.568,70 zł,
- 020-02 „Wartości niematerialne i prawne”- konta nie prowadzono,
- 071-02 „Umorzenie środków trwałych”- 48.186,72 zł
- 072-02 „Umorzenie pozostałych śr. trwałych”- 120.568,70 zł.

Kod 02 „ZWIĄZEK GMIN JB” stosowany był jako wyodrębnienie w ewidencji księgowej dla jednostki budżetowej Biura Zarządu Związku.

Do konta 011-02- „Środki trwałe -JB” funkcjonowały 3 konta analityczne tj.:

- 1) 011-02-01- „Specjalistyczne maszyny” z saldem Wn 7.355,00 zł,
- 2) 011-02-02- „Środki transportu” z saldem 0,
- 3) 011-02-03- „Wyposażenie techniczne” z saldem Wn 57.526,65 zł,

Do konta 013-02- „Pozostałe środki trwałe JB” funkcjonowały 2 konta analityczne tj.:

- 1) 013-02-01- „Wyposażenie techniczne” z saldem Wn 11.670,24 zł,
- 2) 013-02-02- „Pozostałe wyposażenie” z saldem Wn Wn 108.898,46 zł,

Do konta 071-02- „Umorzenie pozostałych środków trwałych- JB” prowadzono 3 konta analityczne tj.:

- 1) 071-02-01- „Umorzenie specjalist. maszyny” z saldem Ma 4.780,74 zł,
- 2) 071-02-02- „Umorzenie środków transportu” z saldem 0,
- 3) 071-02-03- „Umorzenie wyposażenie techn.” z saldem Ma 43.405,98 zł,

Do konta 072-02- „Umorzenie poz. śr. trwałe” funkcjonowały 2 konta analityczne tj.:

- 1) 072- 02-01- „Umorzenie wyposażenie techn.” z saldem Ma 18.116,72 zł,
- 2) 072-02-02- „Umorzenie pozostałe wyposażeni” z saldem Ma 102.451,98 zł.

W bilansie Biura według stanu na 31.12.2009r. środki trwałe wykazano w kwocie 16.694,93 zł (pomniejszonej o umorzenie z konta 071-02, „Umorzenie środków trwałych”- 48.186,72 zł zł), co było zgodne z informacją o umorzeniu zawartą w bilansie. Zgodnie z § 2 ust.10 pkt 8 lit. a, b i c „Sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach” stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 28/2007 prowadzi się następujące księgi pomocnicze (analityczne) dla środków trwałych- księga środków trwałych (prowadzona ręcznie), odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych- kartoteki dla każdego środka trwałego (prowadzone ręcznie), pozostałych środków trwałych- księga inwentarzowa (prowadzona ręcznie).

Zgodnie z zapisami w Księdze środków trwałych, środki te przyjmowano po wystawieniu dowodu OT lub w jednym przypadku był to dowód PT Nr 19/07 dla środka o nr inwentarzowym o nr 7/74/741/7, który zgodnie z zapisami w ewidencji został sprzedany. W księdze środków trwałych wskazywano wartość początkową, numery inwentarzowe, nazwę środka trwałego datę i źródło nabycia. Miejsce użytkowania środków trwałych odnotowywano na kartach środków trwałych, na których również prowadzono ich umorzenie.

Kontroli poddano 13 kart środków trwałych. Na 10 spośród skontrolowanych kart miejsce użytkowania wskazano bardzo ogólnie tj. „Biuro Zarządu ZGZM” (8 kart oznaczonych numerami 6,7,10,11,12,13,15,16), „Biuro ZGZM”(1 karta oznaczona nr 5), „ZGZM”(1 karta oznaczona nr 14, prowadzona dla środka trwałego o nr inwentarzowym 7/74/741/1 sprzedanego w 2009r.). Na jednej karcie środka trwałego oznaczonej numerem 17 prowadzonej dla środka trwałego o nr inwentarzowym 8/80/803/2 tj. koparki cyfrowej Canon IR 2018 o wartości początkowej 6.453,80 zł przyjętej na stan 19.12.2008r. nie wskazano miejsca użytkowania. Na karcie środka trwałego oznaczonej nr 4 (odręcznie przekreślonym i poprawionym na nr 1 bez podpisu osoby dokonującej poprawki) środka trwałego o nr inwentarzowym 8/80/803/1 oprócz wskazania w miejscu użytkowania Biura Zarządu ZGZM określono pracownika, który jak ustalono na podstawie świadectwa pracy z 17.01.2002r. był pracownikiem Biura w okresie od 20.10.1994r. do 31.10.1998r.

Zgodnie z opisem konta 011- „Środki trwałe” zawartym w załączniku Nr 2 „Plan kont dla jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych” do obowiązującego do 31.07.2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek samorząd terytorialnego (Dz. U. Nr 142 poz. 1020 ze zm.), a następnie z opisem tego konta 011- „Środki trwałe” zawartym w załączniku Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do obowiązującego od 31.07.2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861) ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 011 powinna umożliwić m.in. ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, którym powierzono środki trwałe.

W księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych Nr 1 założonej 05.04.2002r., również nie wskazywano miejsc (osób lub komórek organizacyjnych), w których się one znajdują. Jak wskazano w opisach konta 013- „Pozostałe środki trwałe” w załączniku Nr 2 do powołanego rozporządzenia z 28 lipca 2006r. w sprawie szczególnych zasad (...), a następnie w załączniku Nr 3 do rozporządzenia z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad (...) ewidencja szczegółowa do konta 013 powinna umożliwić ustalenie osób lub komórek organizacyjnych, u których znajdują się środki trwałe.

Porównano zgodność stanów na 31.12.2009r. ewidencji syntetycznej i analitycznej prowadzonej do konta 011-02 - „Środki trwałe”, i 013-02- „Pozostałe środki trwałe”. Stwierdzono zgodność stanu konta 011-02 z ewidencją prowadzoną w księdze środków trwałych. Wartość konta 013-02 „Pozostałe środki trwałe” w ewidencji komputerowej wynosiła - 120.568,70 zł, co było niezgodne z prowadzoną ręcznie księgą inwentarzową Nr 1, według której stan pozostałych środków trwałych na 31.12.2009r. wyniósł 120.568,72 zł (niezgodność 0,02 zł). W związku z tym na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) kontrolujący pobrał wyjaśnienie od Głównego Księgowego, stanowiące **akta kontroli część B Nr V-1, strona 310**, zgodnie z którym wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosiła 120.568,72 zł. Różnica między ewidencją syntetyczną a ewidencją analityczną w wysokości 0,02 zł wynikała z przyjęcia: do ewidencji syntetycznej wartości zakupionych mebli wg wartości z dokumentu źródłowego- faktury z 28.04.2009 r. kwoty 35.590,00 zł, natomiast w rozbiciu na poszczególne pozycje tego dokumentu wartość wynosiła 35.590,01 zł i taką wartość przyjęto do ewidencji analitycznej, podobnie do ewidencji syntetycznej przyjęto kwotę 1.124,23 zł zakupionych mebli wg wartości z dokumentu źródłowego- faktury z dnia 25.05.2009 r., a w rozbiciu na poszczególne pozycje – wartość mebli wynosiła 1.124,24 zł i taką przyjęto do ewidencji analitycznej. Powstała pomyłka wynikała z niedopatrzenia w trakcie kontroli dokumentów, a różnica zostanie rozliczona przy rocznej inwentaryzacji na dzień 31.12.2010 r.

W ewidencji księgowej nie funkcjonowało konto 020- „Wartości niematerialne i prawne”, które nie było również wyszczególnione w zakładowym planie konta dla jednostki budżetowej Biura Związku ujętym w załączniku Nr 2 do zarządzenia Nr 28/2007 pn. „Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach”. Jak ustalono jednostka zakupiła na podstawie umowy Nr 56/ZGZM/07 z 19.11.2007r. następujące wartości niematerialne i prawne tj.:dwa programy SIGID: „Księgowość budżetowa” cena netto 1.290,00 zł + 22% VAT (283,80 zł) i „Kadry i Płace Pracowników Urzędu i Oświaty” cena netto 2.650,00 + 22% VAT (583,00 zł). Cena brutto obu programów wyniosła 4.806,80 zł. Powyższe zostało naprawione w trakcie kontroli poprzez zarządzenie Nr 19/2010 Przewodniczącego Zarządu Związku z 3 grudnia 2010r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. W załączniku Nr 2 do Zarządzenia Nr 28/2007 z 27 grudnia 2007r. dodano konto 020- „Wartości niematerialne i prawne”. Poleceniem księgowania Nr P100114 z 03.12.2010r. do ewidencji księgowej na konto 020 przyjęto programy „Księgowość budżetowa” i „Kadry i Płace Pracowników Urzędu i Oświaty”. oraz wystawiono dokumenty OW przyjęcie wyposażenia Nr 17/10 z 03.12.2010r.(dks 1298) i OW Nr 18/10 z 03.12.2010r. (dks 1297). Dnia 03.12.2010r. założono „Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych”, w której pod poz. 1 i 2 ujęto opisywane programy.

2. Inwentaryzacja

Sprawy inwentaryzacji składników majątkowych uregulowane były w Instrukcji pn. „Sposób prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w

Polkowicach”, stanowiącej załącznik Nr 5 do zarządzenia Nr 28/2007 Przewodniczącego Zarządu Związku.

Jak wskazano w „Sposobie prowadzenia (...)”

- Na majątek trwały Związku składają się środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie).- w § 1 ust. 1,
- Majątek Związku podlega inwentaryzacji (§ 4 ust. 1),
- Spis z natury winien być dokonany corocznie, z tym jednak że Kierownik jednostki uznaje wszystkie pomieszczenia zajmowane przez jednostkę za teren strzeżony, w związku z tym środki trwałe oraz o charakterze wyposażenia, a także maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie strzeżonym są inwentaryzowane raz na 4 lata,

Szczegółową kontrolą objęto inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych, którą przeprowadzono drogą spisu z natury na podstawie zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Nr 52/2009 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji kontrolnej środków trwałych i pozostałych środków trwałych.

Zgodnie z § 1 zarządzenia inwentaryzacją należało objąć środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe znajdujące się w:

- 1) pomieszczeniach biurowych Związku Gmin Zagłębia Miedziowego,
- 2) Biurze Projektu „dostępu do edukacji przedszkolnej dzieci z terenu ZGZM”,
- 3) punktach przedszkolnych utworzonych w ramach realizacji Projektu „Zwiększenie dostępu do edukacji przedszkolnej dzieci z terenu ZGZM”.

Jak wskazano w § 2 zarządzenia Inwentaryzację należało przeprowadzić metodą spisu z natury według stanu ewidencyjnego na dzień 30 listopada 2009r., w terminie od 01.12.2009r. do 07.12.2009r. W § 3 zarządzenia wyznaczono do przeprowadzenia spisu z natury 2 komisje inwentaryzacyjne Nr 1 i Nr 2 w składzie dwuosobowym oraz wskazano miejsca dla każdej z komisji, które powinna objąć spisem z natury.

Kontrolą objęto trzy arkusze spisowe o nr 26/09, 1/09, 28/09. Jak stwierdzono arkusze były opieczętowane (pieczęciami druk ścisłego zachowania, oraz nagłówkową jednostki) ponumerowane, oznaczone datą rozpoczęcia i zakończenia spisu, ze wskazaniem członków komisji inwentaryzacyjnej która przeprowadziła spis, osoby materialnie odpowiedzialnej, innych osób obecnych przy spisie oraz podpisów: członków komisji inwentaryzacyjnej, osoby wyceniającej, osoby materialnie odpowiedzialnej oraz sprawdzającej. Arkusze wypełnione były czytelnie, z podaniem numeru inwentarzowego dla każdego ze spisanych składników mienia, podaniem jednostek miary, stwierdzonej ilości, ceny oraz wartości spisanych składników. Bezpośrednio pod ostatnimi wypełnionymi pozycjami znajdowały się adnotacje o treści: „Niniejszy arkusz zakończono na poz....” lub „Niniejszy arkusz zawiera pozycję od ... do”.

Wyniki spisu z natury ujęto na zestawieniach zbiorczych spisu z natury według stanu na 30.11.2009r. sporządzonych dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych, zgodnie z którymi wartość spisanych środków trwałych i pozostałych środków trwałych wyniosła odpowiednio 64.881,65 zł i 192.991,58 zł.

Ze spisów z natury Komisje inwentaryzacyjne sporządziły dwa „Sprawozdania z przebiegu spisu z natury” oznaczone datą 08.12.2009r. Podpisane przez osobę materialnie odpowiedzialną Przewodniczącego Zarządu Związku, który złożył 10.12.2009r. oświadczenie, stosownie do § 4 ust. 31 „Sposobu prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym (...)”, zgodnie z którym spisy z natury składników majątkowych, za które ponosi odpowiedzialność materialną dokonano w jego obecności i nie wnosi zastrzeżeń, co do kompletności spisów i pracy Komisji inwentaryzacyjnych.

Z wyników inwentaryzacji sporządzony został „Protokół rozliczenie wyników inwentaryzacji” oznaczony datą 10.12.2009r., zgodnie z którym nie stwierdzono różnic

inwentaryzacyjnych, podpisany przez przewodniczących Komisji inwentaryzacyjnych oraz Głównego Księgowego, któremu zgodnie z § 7 ww. zarządzenia powierzono rozliczenie inwentaryzacji.

Na dzień 31.12.2009r. wartość środków trwałych nie uległa zmianie w stosunku do stanu stwierdzonego według inwentaryzacji na 30.11.2009r. Zwiększenie o kwotę 12.652,70 zł nastąpiło w stanie pozostałych środków trwałych. Na koniec roku została dokonana weryfikacja sald kont, na podstawie zarządzenia Nr 53/2009 Przewodniczącego Zarządu z 29 grudnia 2009r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach. Weryfikacją objęto m.in. konto 013 poprzez porównanie zapisów ksiąg inwentarzowych z saldami syntetycznymi, na dokumencie pn. „Uzgodnienie ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną kont 013 Pozostałe środki trwałe 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2009r.”, co potwierdzono „Protokołem z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji sald wg stanu na 31.12.2009r.”. Stan kont 011 i 013 na 31.12.2009r. potwierdzony został poprzez weryfikację sald (syntetyki a księgami szczegółowymi).

Jak wynika z przedłożonej ww. dokumentacji rozliczeniowej inwentaryzacji, faktyczne jej rozliczenie od ustalonego stanu na dzień 30.11.2009 r., nie zawierało dopisania do stanu konta 013 nabytych nowych składników do dnia 31.12.2009 r. Zgodnie z art. 26 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, termin i częstotliwość inwentaryzacji, określone w ust. 1, uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację: składników aktywów (...) rozpoczęto nie wcześniej niż 3 miesiące przed końcem roku obrotowego, a zakończono do 15 dnia następnego roku, ustalenie zaś stanu nastąpiło przez dopisanie lub odpisanie od stanu stwierdzonego drogą spisu z natury przychodów i rozchodów (zwiększeń i zmniejszeń), jakie nastąpiły między datą spisu a dniem ustalenia stanu wynikającego z ksiąg rachunkowych. W trakcie trwania kontroli Główny księgowy dokonał na dokumencie sporządzonym do uzgodnienia ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną kont 013 Pozostałe środki trwałe 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych na dzień 31.12.2009r. adnotacji opatrzonej datą 08.12.2010r., zgodnie z którą na dzień 31.12.2009r. do stanu stwierdzonego drogą spisu z natury na 30.11.2009r. zostały dopisane pozostałe środki trwałe wg wartości początkowej 9.575,00 zł- mikroskopy, 3.077,7- zł- rolety. Instrukcja pn. „Sposób prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach” stanowiąca załącznik nr 5 do zarządzenia nr 28/2007, dokumenty z uzgodnienia ewidencji syntetycznej z ewidencją analityczną kont 011 i 013, Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji sald kont wg stanu na dzień 31.12.2009r. stanowią **akta kontroli część B Nr V-2, strony 311-327.**

Wnioski pokontrolne:

W zakresie realizacji wniosku nr 18 dotyczącego prowadzenia ewidencji na kontach 011- „Środki trwałe” i 080- „Inwestycje (środki trwałe w budowie)” zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020 ze zm), a od 31.07.2010r. zgodnie z zasadami rozporządzenia Ministra Finansów z 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. Nr 128, poz. 861), na podstawie dowodów księgowych zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, stosownie do przepisów art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, sprawdzono operacje zmniejszające stan na kontach analitycznych

(2 konta) prowadzonych do konta 080-02-01- „Inwestycje” (poziom analityki: 2, poziom analityki: 1 stanowiło konto 080-02- „Inwestycje-JB”, salda obydwu kont wynosiły 113.460,00 zł). Na koncie 080-02-01-02- „PROJEKT „ROZW. GOSPODARKI.WODNOŚCIEKO w 2009r. i 2010r. były to operacje przekazania do gmin nakładów inwestycyjnych poniesionych przez Związek na realizację zadania pn. „Rozwiązanie gospodarki wodno-ściekowej gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” na podstawie uchwały Nr XIX/71/10 Zgromadzenia Związku z 28 kwietnia 2010r. dokumentowane protokołami PT przekazania nakładów inwestycyjnych. W księgach rachunkowych operacje ujęto po stronie Wn konta 800 i stronie Ma konta analitycznego 080. Nie nastąpiło zwiększenie stanu na koncie 011. Na drugim koncie analitycznym 080-02-01-01- „Projekt” Społ.informacyjne” prowadzonym do konta 080-02-01 w okresie 2009r. i 2010r. nie było operacji.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralna część niniejszego protokołu kontroli stanowią następujące załączniki:

Nr I – Protokół z kontroli kasy Biura Zarządu.

Nr II – Zestawienie akt kontroli Część B.

Wiceprzewodniczący Zarządu Związku Marek Tramś występujący na podstawie § 24a Statutu Związku oraz Główna Księgowa Związku Wioletta Szczepańska zostali poinformowani o przysługującym im prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika nr 2 do rozporządzenia Prezesa Ministrów z dnia 16 lipca 2004 roku w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167, poz. 1747).

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń. Jeden egzemplarz protokołu wręczono Wiceprzewodniczącemu Zarządu Związku.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji pod poz. 8/2010.

Polkowice, 10 grudnia 2010 roku.

Za jednostkę kontrolowaną:

WICEPRZEWODNICZĄCY
Zarządu Związku Gmin
ZAGŁĘBIA MIĘDZIOWEGO

1. *Marek Tramś*

GŁÓWNY KSIĘGOWY

2. *Wioletta Szczepańska*

Kontrolujący:

St. INSPEKTOR
ds. Kontrol. Gospodarki Finansowej
Tomasz Miskiewicz
mgr Tomasz Miskiewicz

1.

2. *Monika Matuszewska*