

Protokół

kontroli gospodarki finansowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego ul. Mała 1, 59-100 Polkowice, zwanego w dalszej części protokołu Związkiem.

REGON: 390309577

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy ds. kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu:

- Marlena Przybylak – na podstawie upoważnienia nr 169 z 3 września 2018 r., w okresie od 10 września do 10 października 2018 r., z wyłączeniem 11-24 września, 9 października 2018 r.;
- Honorata Siwek – na podstawie upoważnienia nr 170 z 3 września 2018 r. w okresie od 10 września do 8 października 2018 r., z wyłączeniem 11, 14, 21 i 24 września 2018 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Związku w latach 2017 – I półrocze 2018 z uwzględnieniem danych z poprzednich okresów sprawozdawczych oraz bieżącej działalności jednostki samorządu terytorialnego.

Ustalenia kontroli opisano w następujących rozdziałach:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

III. BUDŻET ZWIĄZKU

Ilekróć w protokole kontroli jest mowa o:

- ustawie o rachunkowości – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.),
- rozporządzeniu w sprawie szczególnych zasad rachunkowości – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. 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. z 2017 r. poz. 760),
- rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. z 2017 r., poz. 1911),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2015 r. poz. 2164 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono, co następuje:

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Obwieszczeniem Wojewody statut Związku Gmin Zagłębia Miedziowego został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Legnickiego z 10 czerwca 1994 r. (Nr 13 poz. 108). Zmiany statutu publikowano w Dziennikach Urzędowych Województwa Dolnośląskiego (nr 11 z dnia 29 marca 2000 r. poz. 205, 18 z dnia 14 lutego 2002 r. poz. 468, 144 z dnia 14 czerwca 2007 r. poz. 1867, 323 z dnia 17 grudnia 2008 r., poz. 4296, nr 5 z dnia 12 stycznia 2009 r. poz. 102, z dnia 11 czerwca 2012 r. poz. 2082, z dnia 25 lutego 2013 r. poz. 1312, z dnia 1 marca 2013 r. poz. 1479, z dnia 9 maja 2014 r. poz. 2315, z dnia 8 czerwca 2015 r. poz. 2520, z dnia 11 lutego 2016 r. poz. 706 i z dnia 15 lutego 2018 r. poz. 773).

Z § 2 statutu wynikało, że członkami Związku są następujące Gminy: Gmina Chocianów, Gmina Gaworzyce, Gmina Grębocice, Gmina Polkowice, Gmina Radwanice, Gmina Przemków, Gmina Pęcław oraz Gmina Jerzmanowa. Związek posiada osobowość prawną a siedzibą Związku jest miasto Polkowice (§§: 3 i 4).

Do zadań Związku należy: współpraca w zakresie infrastruktury technicznej; podejmowanie wspólnych działań w zakresie ochrony środowiska naturalnego; współpraca w zakresie rozwoju oświaty, kultury, sportu i rekreacji i turystyki; podejmowanie działań na rzecz rozwoju gospodarczego gmin – członków Związku; podejmowanie działań na rzecz promocji Związku; współpraca w zakresie ochrony zdrowia i opieki społecznej; wspólne występowanie do osób prawnych i fizycznych prowadzących działalność gospodarczą na terenie Związku, a w szczególności do KGHM „POLSKA MIEDŹ” S.A., w sprawach związanych z ochroną środowiska, obszarami górniczymi, opłatami eksploatacyjnymi, podatkiem od nieruchomości, itp.; współpraca z organizacjami pozarządowymi; współpraca z innymi jednostkami samorządu terytorialnego oraz administracją rządową; współpraca w zakresie pozyskiwania funduszy europejskich lub innych funduszy zewnętrznych oraz realizacja w oparciu o nie wspólnych zadań; planowanie i wykonywanie zadań z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gminy – członków Związku (...).

Organami Związku są: Zgromadzenie Związku, które jest organem stanowiącym i kontrolnym Związku, Zarząd Związku, który jest organem wykonawczym Związku. W skład Zgromadzenia wchodzi: burmistrzowie/wójtowie Gmin wchodzących w skład Związku, Przewodniczący Rad Gmin, po jednym radnym wytypowanym przez Rady każdej z Gminy (§§ 9 i 10)

Zarząd Związku wykonuje zadania przy pomocy Biura Związku (dalej Biura) i jednostek organizacyjnych Związku (§ 22a statutu).

Oświadczenie woli w imieniu Związku w zakresie zarządu mieniem składa Przewodniczący Zarządu i jeden członek Zarządu. Czynność prawna, na podstawie której Związek zaciąga zobowiązania pieniężne wymaga kontrasygnaty głównego księgowego Związku lub osoby przez niego upoważnionej.

Uchwałą nr 6/15 Zarządu Związku z 12 lutego 2015 r. w sprawie upoważnienia Przewodniczącego Zarządu do składania jednoosobowo oświadczeń woli udzielono Przewodniczącemu Zarządu upoważnienia do składania jednoosobowo oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Związku do kwoty nieprzekraczającej 10.000 zł.

Przewodniczącym Zarządu Związku jest Pan Emilian Stańczyszyn (uchwała nr I/3/15 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 5 lutego 2015 r.).

Uchwałą nr I/5/15 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 5 lutego 2015 r. na członków Zarządu Związku wybrani zostali: Roman Jabłoński, Artur Jurkowski, Paweł Piwko, Marek Tramś, Franciszek Skibicki, Jerzy Szczupak, Jacek Schwagrzyk. Uchwałą nr II/121 z 26 marca 2015 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrano

Pana Lesława Golba. Uchwałą nr VII/53/16 z 11 kwietnia 2016 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrany został Wiesław Wabik. Uchwałą nr XI/81/17 z 6 kwietnia 2017 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrany został Pan Roman Jabłoński. Uchwałą nr XV/99/18 z 28 marca 2018 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrany został Pan Lesław Golba.

Wiceprzewodniczącym Zarządu w okresie od 5 lutego 2015 r. do 11 kwietnia 2016 r. był Pan **Wiesław Wabik** (odpowiednio: uchwała Zgromadzenia Związku nr I/4/15 z 5 lutego 2015 r. oraz uchwała Zgromadzenia Związku nr VII/51/16 z 11 kwietnia 2016 r.).

Wiceprzewodniczącym Zarządu w okresie od 11 kwietnia 2016 r. do 6 kwietnia 2017 r. był Pan Roman Jabłoński (odpowiednio: uchwała Zgromadzenia Związku nr VII/52/16 z 11 kwietnia 2016 r. oraz uchwała Zgromadzenia Związku nr XI/79/17 z 6 kwietnia 2017 r.).

Wiceprzewodniczącym Zarządu w okresie od 6 kwietnia 2017 r. do 28 marca 2018 r. był Pan Lesław Golba (odpowiednio: uchwała Zgromadzenia Związku nr XI/80/17 z 6 kwietnia 2017 r. oraz uchwała Zgromadzenia Związku nr XV/97/18 z 28 marca 2018 r.).

Wiceprzewodniczącym Zarządu od 28 marca 2018 r. jest Pan Franciszek Skibicki (uchwała Zgromadzenia Związku nr XV/98/18 z 28 marca 2018 r.).

Zakresy powierzonych zadań Wiceprzewodniczącym/Członkom Zarządu stanowią **akta kontroli nr 1, strony: 1-8.**

Głównym Księgowym Związku od 1 września 2007 r. jest Pani **Wioletta Szczepańska**. Pismem z 3 września 2007 r. Przewodniczący Zarządu Związku przekazał Głównej Księgowej wszystkie obowiązki z zakresu rachunkowości (z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury. Tego dnia Główna Księgowa oświadczyła, że przyjmuje odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości. Zakresem czynności (18 maja 2015 r.) oraz pismem z 20 grudnia 2017 r. pracownikowi powierzono między innymi: *1. Prowadzenie rachunkowości Związku zgodnie z obowiązującymi zasadami. 2. Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi, 3. Dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji finansowych z planem finansowym, 4. Dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji finansowych (...).* Kserokopie powołanych dokumentów stanowią **akta kontroli część B nr 2, strony: 9-16.**

Przewodniczącym Zgromadzenia od 5 lutego 2015 r. do 28 czerwca 2018 r. był Pan Krzysztof Leszczyński (odpowiednio: uchwała Zgromadzenia Związku z 5 lutego 2015 r. oraz uchwała nr XVII/107/18 z 28 czerwca 2018 r.).

Przewodniczącym Zgromadzenia od 28 czerwca 2018 r. jest Pani Danuta Pawliszyn (uchwała nr XVII/108/18 z 28 czerwca 2018 r.).

W trakcie kontroli obowiązywał Regulamin Organizacyjny Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego wprowadzony uchwałą Zgromadzenia nr XXII/107/13 z 30 grudnia 2013 r. (zmieniany uchwałami Zarządu nr 37/16 z 15 czerwca 2016 r. oraz nr 4/17 z 2 marca 2017 r.) – który obowiązywał do 21 grudnia 2017 r. oraz Regulamin Organizacyjny Biura Związku wprowadzony uchwałą Zarządu nr 35/2017 z 21 grudnia 2017 r. (zmieniony uchwałą nr 2/18 Zarządu z 1 lutego 2018 r.).

Pracą Biura kieruje Przewodniczący Zarządu. Przewodniczący Zarządu wykonuje w imieniu pracodawcy czynności z zakresu praca pracy wobec pracowników (§ 7). Przewodniczący Zarządu wykonuje czynności kierownicze: 1) osobiście – w sprawach należących do jego kompetencji z mocy przepisów prawa oraz w sprawach, które zastrzegł do swoich wyłącznych kompetencji, 2) przez członka Zarządu – w sprawach przekazanych do jego kompetencji, 3) przez Dyrektorów – w sprawach przekazanych do ich kompetencji. W czasie nieobecności Przewodniczącego Zarządu jego zadania i kompetencje, jako kierownik Biura, podejmuje Wiceprzewodniczący Zarządu lub członek Zarządu upoważniony przez Zarząd. Do zadań i kompetencji Członka Zarządu należy nadzorowanie spraw z zakresu

budżetu i finansów, w tym nadzorowanie pracy Działu Finansowego.

Przewodniczący Zarządu, członek Zarządu, Dyrektor Biura, Główny Księgowy i Dyrektor Działu Gospodarki Odpadami spełniają funkcje kierownicze wobec podległych im działów i samodzielnych stanowisk, tj. planują, organizują, motywują i kontrolują ich działalność oraz nadzorują i koordynują zadania i przedsięwzięcia, w realizacji których uczestniczą inne działy i samodzielne stanowiska.

W strukturze organizacyjnej Biura funkcjonują: Dział Administracyjny, Dział Finansowy, Dział Gospodarki Odpadami oraz stanowisko ds. promocji (do 31 grudnia 2017 r.). Działami kierują: Dyrektor Biura – Działem Administracyjnym, Główny Księgowy – Działem Finansowym a Dyrektor Działu Gospodarki Odpadami – Działem Gospodarki Odpadami.

Dyrektorem Biura od 1 kwietnia 2014 r. jest Pani Małgorzata Frąckowiak. Kserokopia zakresu czynności stanowi **akta kontroli część B nr 3, strony: 17-18**. Przewodniczący Zarządu Związku 21 grudnia 2017 r. powierzył Pani Dyrektor obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej – **akta kontroli część B nr 4, strony: 19-20**.

Dyrektorem Działu Gospodarki Odpadami od 1 lipca 2015 r. jest Pani Dagmara Dobroć-Snioszek. Kserokopia zakresu czynności stanowi akta kontroli część B nr. Przewodniczący Zarządu Związku 21 grudnia 2017 r. powierzył Pani Dyrektor obowiązki i odpowiedzialność w zakresie gospodarki finansowej – **akta kontroli część B nr 5, strony: 21-25**.

Na podstawie zapisów dokonanych w książce kontroli ustalono, że w Związku przeprowadzono odpowiednio: w 2014 r. 1 kontrola (po kontroli RIO Wrocław), w 2015 r. 1 kontrola, w 2017 r. 1 kontrola w 2018 r. 1 kontrola przez instytucje zewnętrzne. Przeprowadzone zostały one m.in. przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Legnicy, NFOŚiGW, Archiwum Państwowe O/Legnica, Państwowy Powiatowy Inspektorat Sanitarny w Polkowicach.

W okresie od 28 listopada do 19 grudnia 2014 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Związku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr WK.60/240/K-53/14 z 18 lutego 2015 r. przekazał Przewodniczącemu Zarządu wystąpienie pokontrolne. Informacja o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych przekazana została do Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem Przewodniczącego Zarządu nr AD.1710.2.2014 z 10 marca 2015 r.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

Obsługa bankowa

Ustalono, że bankową obsługę Związku wykonuje Bank Spółdzielczy we Wschowie. Z Bankiem zawarto trzy umowy: umowę o prowadzenie rachunków bankowych zawartą dnia 17 czerwca 2016 r. (na okres czterech lat tj. od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2020 r.); umowę o usługi bankowości elektronicznej – Firma Plus zawartą dnia 12 kwietnia 2016 r. (aneksy z 6 kwietnia 2017 r. oraz z 28 marca 2018 r.) i umowę o usługę płatności masowych zawartą dnia 10 czerwca 2013 r. obowiązującą od 1 lipca 2013 r. na czas nieokreślony.

W okresie podpisywania umowy w Biurze Związku obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 17/2015 z dnia 1 września 2015 r. Zmiany do zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 7 czerwca 2016 r. w sprawie *wprowadzenia zmian w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro*.

Kontrolującym przedstawiono wniosek Głównego Księgowego i Inspektora ds. finansowo-księgowych z dnia 15 czerwca 2016 r. o zwolnienie z obowiązku stosowania powołanego regulaminu w odniesieniu do wyboru Wykonawcy, który będzie prowadził

kompleksową obsługę bankową Związku w okresie od 1 lipca 2016 r. do 30 czerwca 2020 r. i udzielenie zamówienia Bankowi Spółdzielczemu we Wschowie. We wniosku zawarte było uzasadnienie wyboru banku. Wniosek został zaakceptowany przez Przewodniczącego Związku. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w sporządzonej przez Inspektora ds. finansowo-księgowych notatce (pismo FN.3119.1.2016 z 8 czerwca 2016 r.). Oszacowanie wartości przedmiotu zamówienia dokonano w oparciu o poniesione wydatki na bankową obsługę budżetu Związku, na podstawie realizowanej umowy z dnia 28 czerwca 2012 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Wschowie na obsługę bankową budżetu Związku. W oparciu o realizowaną umowę łączna wartość usług bankowych udzielonych w 2015 r. wyniosła 20.098,40 zł brutto. Szacunkowa wartość zamówienia na okres 4 lat wyniosła (netto) 80.393,60 zł, co stanowiło równowartość 19.256,41 euro.

Kontrolującym przedłożono wydruki z ewidencji księgowej: *Operacje na koncie 130-02-06-02-4300-1* i *Operacje na koncie 130-02-03-02-4300-1* za okres od 1 lipca 2016 r. do 31 sierpnia 2018 r. Na podstawie w/w wydruków ustalono koszty poniesione na obsługę bankową, które wyniosły 42.263,78 zł. Uwzględniając średni kurs złotego w stosunku do euro określony w §1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2477) – 4,3117 zł – koszty obsługi bankowej wynosiły łącznie 9.802,12 euro.

Z podpisanego przez Przewodniczącego i Głównego Księgowego wykazu rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r. (**akta kontroli część B nr 6, strony: 26-27**) wynikało, że Związek posiadał rachunek bieżący o nr 83 8669 0001 0142 9798 2000 0001 oraz 5 rachunków pomocniczych: Biura Związku, sum depozytowych, Funduszu Świadczeń Socjalnych, środki nie wygasające i płatności masowych.

Skontrolowano zgodności stanów wszystkich rachunków bankowych ze stanami wynikającymi z ewidencji księgowej wg stanu na 31 stycznia, 28 lutego, 31 marca, 30 kwietnia, 31 maja i 30 czerwca 2018 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Karty płatnicze

Zasady korzystania z służbowych kart płatniczych w Biurze Związku określono w uchwale Nr 24/12 Zarządu Związku z 4 października 2012 r. Główny księgowy prowadził ewidencję wydanych kart płatniczych.

Związek w dniu 24 lipca 2014 r. podpisał umowę o kartę płatniczą do rachunku Biura Związku. W dniu 24 lipca 2018 r. została złożona rezygnacja ze wznowienia karty.

Do korzystania z karty płatniczej upoważniony był Główny Księgowy Związku, który 10 września 2014 r. podpisał umowę o korzystanie do celów służbowych z karty płatniczej oraz złożył oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej.

Ze złożonego przez Przewodniczącego i Głównego Księgowego 12 września 2018 r. oświadczenia wynikało, że: *Oświadczam, iż w okresie od 4 października 2012r do dnia 12 września 2018 r. nie korzystałam z karty płatniczej ustalonej Uchwałą nr 24/12 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 4 października 2012r. w sprawie zasad korzystania ze służbowych kart płatniczych w Biurze ZGZM.* Oświadczenie stanowi **akta kontroli część B nr 7, strona: 28.**

Kontrola kasy

W załączniku nr 8 do zarządzenia nr 19/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku z 31 października 2016 r. określono zasady prowadzenia gospodarki kasowej. Z przedłożonej ewidencji księgowej pn. *Obroty i salda* za rok 2017 i I półrocze 2018 wynikało, że w okresie objętym kontrolą Związek nie posiadał konta 101 *Kasa*.

2. Księgi rachunkowe Budżetu i Biura

Stan i kompletność urzędzeń księgowych

Zarządzeniem nr 19/16 z dnia 31 października 2016 r. Przewodniczący Zarządu Związku wprowadził dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, w której określono: zasady ogólne, ustalenia szczegółowe oraz określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych (załącznik nr 1 do zarządzenia); metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenia wyniku finansowego w Związku (załącznik nr 2); prowadzenie ksiąg rachunkowych, w tym: 1) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach tworzenia danych, 2) zakładowy plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej (załącznik nr 3); opis systemu informatycznego, zawierający wykaz programów wraz z opisem systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji (załącznik nr 4); sposób sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych (załącznik nr 5); sposób ewidencji opłat za gospodarowanie odpadami, niepodatkowych należności budżetowych i należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dowodów księgowych dotyczących tych należności (załącznik nr 6); sposób prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (załącznik nr 7); sposób prowadzenia gospodarki kasowej w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (załącznik nr 8); sposób ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (załącznik nr 9) oraz wzory własnych dokumentów, przyjętych do stosowania (załącznik nr 10) – zarządzenie zaczęło obowiązywać od 1 listopada 2016 r.

Zarządzeniem nr 23/16 z 20 grudnia 2016 r. Przewodniczącego Zarządu Związku w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku w powołanym zarządzeniu nr 19/2016 z 31 października 2016 r. między innymi w załączniku nr 3 dodano zapis o rozliczaniu podatku vat oraz zaktualizowano wykaz stosowanych programów księgowych, charakterystykę, rozpoczęcie eksploatacji i aktualną wersję. Zarządzeniami nr 5/17 z 18 stycznia 2017 r. oraz nr 12/17 z 22 marca 2017 r. Przewodniczącego Zarządu w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku w powołanym zarządzeniu nr 19/2016 z 31 października 2016 r. między innymi w załączniku nr 4 zaktualizowano wykaz stosowanych programów księgowych, charakterystykę, rozpoczęcie eksploatacji i aktualną wersję.

Zarządzeniem nr 33/17 z 6 listopada 2017 r. Przewodniczącego Zarządu w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku w powołanym zarządzeniu nr 19/2016 z 31 października 2016 r. między innymi w załączniku nr 3 wykreślono konto 975 oraz opis konta 975; w załączniku nr 4 zaktualizowano wykaz stosowanych programów księgowych, charakterystykę, rozpoczęcie eksploatacji i aktualną wersję.

Zarządzeniem nr 40/17 z 21 grudnia 2017 r. Przewodniczącego Zarządu w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku w powołanym zarządzeniu nr 19/2016 z 31 października 2016 r. między innymi w załączniku nr 3 opis konta 133 otrzymało nowe brzmienie, opisy kont 080, 130, 221 otrzymały nowe brzmienie, w załączniku nr 4 zaktualizowano wykaz stosowanych

programów księgowych, charakterystykę, rozpoczęcie eksploatacji i aktualną wersję, załącznik nr 5 *Sposób sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych* otrzymał brzmienie nadane w załączniku nr 1 do zarządzenia.

W obowiązującej w trakcie kontroli dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (§ 1 punkt 6 załącznika nr 1) zawarto, że: *Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza że dokumenty złożone do 9-go następnego miesiąca ujęte są do okresu, którego dotyczą. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego okresu sprawozdawczego. Na przelomie roku w księgach rachunkowych należy ująć wszystkie osiągnięte przychody oraz koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty do momentu ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych tj. nie później niż do dnia przyjęcia sprawozdania za rok obrotowy. Dokumenty przyjęte po tym dniu wprowadza się do następnego roku obrotowego.*

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową Jednostki oraz zasadę kasową obowiązującą w sprawozdawczości przyjmuje się zasadę, że w księgach danego miesiąca ujmowane są zobowiązania uznane, dotyczące kosztów danego miesiąca z datą wpływu do jednostki do 9 dnia następnego miesiąca kalendarzowego (włącznie) – ze względu na termin złożenia sprawozdania Rb-28 (10 dzień każdego miesiąca). Wyjątek stanowi miesiąc grudzień, w którym ujmowane są zobowiązania uznane dotyczące grudnia z datą wpływu do 30 stycznia (włącznie) następnego roku.

Księgi rachunkowe Związku i Jednostki (Biura) prowadzone były w siedzibie jednostki, przy zastosowaniu programu finansowo-księgowego: *ZSI SIGID Księgowość budżetowa*. W celu wyodrębnienia ewidencji księgowej poszczególnych jednostek czy zadań w programie księgowym przyjęto następujące kody dla jednostek: 01 – Związek Gmin JST, 02 – Jednostka – Biuro Związku, 03 – Związek Gmin – Wydatki niewygasające, 04 – Gospodarka odpadami, 05 – Administracyjne koszty systemu.

Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej: *Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1 od 2016.01 do 2016.12 Konta syntetyczne od: 011 do: 999; Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1 od 2017.01 do 2017.12 Konta syntetyczne od: 011 do: 999; Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1 od 2018.01 do 2018.06 Konta syntetyczne od: 011 do 999 ustalono różnice pomiędzy bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. a bilansem otwarcia na dzień 01.01.2017r. i 01.01.2018 r. sald kont: 975, 980 i 998. Wyniki kontroli ujęto w poniższym zestawieniu.*

Konto	Bilans zamknięcia 31.12.2016 r.	Bilans otwarcia 01.01.2016r.	Różnica
975 Wydatki strukturalne	Ma 805.281,65	0,00	805.218,65
980 Plan finansowy wydatków budżetowych	Wn 1.162.714,59	0,00	1.162.714,59
998 Zaangażowanie wydatków budżetowych	Ma 47,16	0,00	47,16
Konto	Bilans zamknięcia 31.12.2017 r.	Bilans otwarcia 01.01.2018 r.	Różnica
975 Wydatki strukturalne	Ma 360.556,44	brak	360.556,44

Powołane wydruki z ewidencji księgowej stanowią akta kontroli część B nr 8, strony: 29-37.

Ze złożonego wyjaśnienia (Ad. 1 i Ad. 2) przez Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84 wynikało, że: *Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego jest stosowana w sposób ciągły, poprzez dokonywanie w kolejnych latach*

obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości, co w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych. Na dzień 31 grudnia 2016 r. i na dzień 31 grudnia 2017 r. bilans zamknięcia ksiąg rachunkowych w zakresie kont bilansowych (aktywów i pasywów) był zgodny z bilansem otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 1 stycznia 2017 r. oraz na dzień 1 stycznia 2018 r.

Wyjaśnienie w zakresie różnic na kontach pozabilansowych w 2016 roku:

- 1) konto 975 Wydatki strukturalne - saldo 805.281,65 zł zostało wykazane w księgach rachunkowych dla sporządzenia sprawozdania WS z wydatków strukturalnych na dzień 31 grudnia 2016 r.; natomiast na początku 2018 r. zostało „technicznie wyzerowane”;
- 2) konto 980 Plan finansowy wydatków budżetowych – kwota 1.162.714,59 zł stanowi niewykorzystaną część planu finansowego na koniec 2016 r.; niewyksięgowanie tej kwoty drugostronnie spowodowało pozostanie salda na koniec roku obrotowego; na 1 stycznia 2018 r. saldo zostało wyzerowane;
- 3) konto 998 Zaangażowanie wydatków budżetowych – saldo 47,16 zł w związku z korektą wydatku pomyłkowo nie skorygowane zostało zaangażowanie w tym zakresie, a tym samym pozostało saldo na koniec roku obrotowego; na 1 stycznia 2018 r. saldo zostało wyzerowane;

W zakresie salda konta 975 Wydatki strukturalne w księgach rachunkowych w 2017 roku w wysokości 360.556,44 zł, informuję, iż saldo wykazano dla sporządzenia sprawozdania WS z wydatków strukturalnych na dzień 30 września 2017 r., natomiast na dzień 1 stycznia 2018 r. saldo zostało wyzerowane.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że zgodnie z art. 5 ust. 1 w związku z art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości: Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych, ustalania wyniku finansowego i sporządzania sprawozdań finansowych tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów należy ująć w tej samej wysokości, w otwartych na następny rok obrotowy księgach rachunkowych oraz Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy zapewnić automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald (...).

Ponadto wystąpienie sald: Wn konta 998, Ma 980 i Ma 975 na 31 grudnia 2016 r. i Ma 975 na 31 grudnia 2017 r. były niezgodne z opisami kont 975, 980 i 998 przyjętymi w Jednostce zasadami (polityką) rachunkowości (Na stronie Wn konta 975 ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych według klasyfikacji środków trwałych. Na stronie Ma konta 975 ujmuje się wartość wydatków strukturalnych; Konto 980 nie wykazuje na koniec roku salda; Na koniec roku konto 998 nie wykazuje salda).

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej *Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1 od 2016.01 do 2016.12 Konta analityczne od: 011-0-03-031 do: 999-02-06-01-6050-1; Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1 od 2017.01 do 2017.12 Konta syntetyczne od: 011-0-03-031 do: 999-02-06-01-6050-1* ustalono, że w 2017 r. konto 980-99-01 *Plan niezrealizowany* prowadzono niezgodnie z przyjętymi w Biurze zasadami (polityką) rachunkowości tj. nie prowadzono go w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych. Wartość planu nierealizowanego ujmowano łączną kwotą na tym koncie (Ma 867.612,99 zł). Na pozostałych

kontach prowadzonych wg planu finansowego ewidencjonowano tylko plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany. Spowodowało to, że konta analityczne na koniec każdego roku wykazywały salda Wn (prowadzone wg planu finansowego) i saldo Ma (bez podziałek planu finansowego).

Z **Ad. 3** wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: *W latach 2016 i 2017 ewidencję księgową na koncie pozabilansowym 980 Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzono w szczególności planu finansowego wydatków budżetowych ujmując na kontach analitycznych plan finansowy wydatków budżetowych oraz jego zmiany (strona Wn) oraz równowartość zrealizowanych wydatków budżetu czy wartość planu niezrealizowanego i wygaśniętego (strona Ma).*

W 2017 roku saldo konta 980 nie wykazało salda na koniec roku obrotowego. W trakcie kontroli ustalono, iż ewidencja analityczna do konta 980 będzie prowadzona zgodnie z opisem tego konta zawartym w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

Nie stwierdzono różnic pomiędzy bilansem zamknięcia na dzień 31.12.2016 r. i 31.12.2017 r. oraz bilansem otwarcia na dzień 01.01.2017r. i 01.01.2018 r. sald kont od 133 do 992 (syntetycznych) budżetu Związku.

Rozrachunki i rozliczenia

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań, prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Związku – weryfikacji poddano zobowiązania ujęte w ewidencji księgowej według stanu na 31 grudnia 2017 r. na kontach: 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* w łącznej wysokości 719.993,96 zł (ujęte na kontach: 201-02-04 *Poczta Polska Wydatki 750.75095.4360*, 201-02-09 *Remondis Legnica Sp. z o.o. Wydatki 900.9002.4300*, 201-02-115 *New Technology Poland SA Wydatki 750.75095.4210*, 201-02-116 *New Technology Poland SA 900.90002.4210*, 201-02-117 *New Technology Poland SA 750.75095.4300*, 201-02-120 *New Technology Poland SA Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-156 *Agencja Interaktywna Kreaton Wydatki 750.75095.4300*, 201-02-168 *Orange Wydatki 750.75095.4210*, 201-02-169 *Orange Wydatki 900.90002.4210*, 201-02-180 *Poczta Polska Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-191 *NSI Głogów Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-196 *PW Zalewski Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-197 *PGM Polkowice Wydatki 900.90002.4260*, 201-02-20 *PCUZ Polkowice Wydatki 750.75095.4280*, 201-02-200 *PCUZ Polkowice Wydatki 900.90002.4280*, 201-02-22 *PGM Polkowice Wydatki 750.75095.4260*, 201-02-230 *VIGILAX Syst. Alarmowe Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-33 *PW Zalewski Sobin Wydatki 750.75095.4300*, 201-02-380 *4M Coffe R. Dudziak Wydatki 750.75095.4300*, 201-02-381 *4M Coffe R. Dudziak Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-382 *Kwiaciarnia u Asi Wydatki 750.75095.4300*, 201-02-383 *Kwiaciarnia u Asi Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-384 *INAXO Sp. z o.o. Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-44 *Galeria Czystości Piła Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-50 *Tauron Wydatki 750.75095.4260*, 201-02-53 *NSI Głogów Wydatki 750.75095.4300*, 201-02-76 *Agencja Interaktywna Kreaton Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-82 *Prefeko Wydatki 900.90002.4300*, 201-02-99 *Tauron 900.90002.4260*). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolę zgodności danych wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach

budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej przeprowadzono na podstawie sprawozdań:

- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej za ten okres w zakresie dochodów wykonanych oraz sald końcowych (należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz nadpłat) w § 0490;
- sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz wydruków z ewidencji księgowej za ten okres w zakresie dochodów wykonanych a także sald końcowych (należności pozostałych do zapłaty ogółem oraz nadpłat) w §0490;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. w tym planu po zmianach, zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem oraz wydruków z ewidencji księgowej za ten okres;
- sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. w tym planu po zmianach, zaangażowania, wydatków wykonanych, zobowiązań ogółem oraz wydruków z ewidencji księgowej za ten okres.

Stwierdzono, że:

- przedłożone sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych (za 2017 i półrocze 2018 r.) nie zawierały daty sporządzenia
Z **Ad. 4** wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: *Sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych oraz Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych generowane z programu KB Sigid sporządzane są zgodnie z terminami ustalonymi w załączniku nr 40 „Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego” do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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. Gotowy wydruk sprawozdania nie został uzupełniony o datę sporządzenia. Sprawozdania sporządzane za kolejne okresy sprawozdawcze będą zawierały daty sporządzenia;*
- w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. *Dochody wykonane* wyniosły 12.925.057,78 zł (plan po zmianach 12.584.556 zł) a w sprawozdaniu Rb-27S za pierwsze półrocze 2018 r. *Dochody wykonane* wyniosły 6.661.401,69 zł (plan po zmianach 16.020.052 zł);
- w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. *Wydatki wykonane* wyniosły 11.923.832,01 zł (plan po zmianach 12.791.445 zł) a w sprawozdaniu Rb-28S za pierwsze półrocze 2018 r. *Wydatki wykonane* wyniosły 4.762.449,10 zł (plan po zmianach 17.682.125 zł);
- różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r. a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (księgi głównej – konta 130 prowadzonego wg podziałek klasyfikacji budżetowej) tj.:
 - w rozdziale 75095 § 0970 w kolumnie dochody wykonane wykazano 4.296,83 zł zamiast 4.296,82 zł (różnica 0,01 zł);
 - w rozdziale 90002 § 0970 w kolumnie dochody wykonane wykazano 3.291,03 zł zamiast 3.291,04 zł (różnica 0,01 zł)

Z § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że Kwoty

wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z wyjaśnienia Głównej Księgowej Związku (**akta kontroli część B nr 9, strona: 38**) wynikało, że: Na dzień 30 czerwca 2018 r. wykonane dochody wykazane w sprawozdaniu RB 27s wynoszą 6.661.401,69 zł i są zgodne z ewidencją księgową.

W ewidencji księgowej na dzień 30 czerwca 2018 r. w dziale 750 rozdziale 75095 paragraf 0970 wykonane dochody wynoszą 4.296,82 zł, natomiast w dziale 900 rozdziale 90002 paragraf 0970 – 3.291,04 zł. W związku z pomyłkowym przypisaniem klasyfikacji budżetowej do kont analitycznych w sprawozdaniu RB 27S wykazano kwoty odpowiednio: 4.296,83 zł i 3.291,03 zł.

Poprawna klasyfikacja do konta analitycznego została wprowadzona w trakcie kontroli. Sprawozdania na 30 września 2018 r. będą uwzględniały 0,01 zł w prawidłowej pozycji.

- różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w kolumnie 4. Plan (po zmianach) a danymi wynikającymi z ewidencji księgowej w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2018 r.:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z ewidencji księgowej obrotów konta 980	Dane wykazane w sprawozdaniu w kolumnie: Plan (po zmianach)	Różnica
630-63003-4110	Brak	1.376	-1.376
630-63003-4120	Brak	196	-196
630-63003-4170	Brak	8.000	-8.000
750-75018-4810	86.509	75.937	10.572
900-90002-4610	18.500	19.500	-1.000
razem	105.009	105.009	0

Z § 6 ust. 1 pkt 1 oraz 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej wynika, że: *Sprawozdania: 1) jednostkowe - są sporządzane przez kierowników jednostek organizacyjnych, kierowników jednostek obsługujących i naczelników urzędów skarbowych na podstawie ewidencji księgowej; Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.* Ponadto z § 8 ust. 2 pkt 1 załącznika nr 36 *Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej do rozporządzenia wynika, że Sprawozdania sporządza się następująco: w kolumnie "Plan (po zmianach)" wykazuje się dane o planowanych wydatkach.* Kserokopia sprawozdania Rb-28S za 2018 r. stanowi **akta kontroli część B nr 10, strony: 39-42** a wydruk z ksiąg rachunkowych stanowi **akta kontroli część B nr 11, strony: 43-55.**

Z **Ad. 5** wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: *Sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 30 czerwca 2018 roku w zakresie wykonanych wydatków zostało sporządzane na podstawie ewidencji księgowej a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.*

W przypadku danych dotyczących planu finansowego na dzień 30 czerwca 2018 r. uchwały zmieniające plan finansowy w miesiącu czerwcu 2018 r. zostały ujęte w ewidencji księgowej w zakresie Związku (budżetu) w dzienniku PW (w załączeniu wydruki dzienników), natomiast pomyłkowo nie zostały ujęte w ewidencji Jednostki - dzienniku PF. W związku z powyższym sprawozdanie jednostkowe tylko w tym zakresie wykazuje różnice w porównaniu z ewidencją księgową. Uchwały zostały wprowadzone do ewidencji księgowej Jednostki w dzienniku PF (wydruki w załączeniu) w kolejnym miesiącu. W związku z tym sprawozdania za kolejne okresy w zakresie planu finansowego będą uwzględniały zmiany również z czerwca 2018 r.;

- różnicę pomiędzy danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S a danymi wynikającymi z ewidencji pomocniczej prowadzonej w programie *System gospodarki odpadami komunalnymi, Odpady w Gminie*. Wyniki kontroli ujęto w poniższym zestawieniu:

Klasyfikacja budżetowa	Dane wynikające z ewidencji księgowej prowadzonej w systemie gospodarki odpadami komunalnymi	Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-27S	Różnica
2017 r.			
Kolumna 7 <i>Dochody wykonane</i>			
900-90002-0490	11.020.350,20	11.020.381,92	31,72
Kolumna 10 <i>Saldo końcowe należności pozostałe do zapłaty w tym zaległości netto</i>			
900-90002-0490	697.698,87	730.420,49	32.721,62
2018 r. – półrocze			
Kolumna 7 <i>Dochody wykonane</i>			
900-90002-0490	5.674.734,97	5.674.854,25	119,28
Kolumna 9 <i>Należności pozostałe do zapłaty ogółem</i>			
900-90002-0490	6.281.236,37	6.281.117,09	119,28

Kserokopie sprawozdań Rb-27S oraz wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr 12, strony: 56-67.**

Z **Ad. 6** wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: *Zgodnie z art. 20 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

W dniu 29 grudnia 2017 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Lubinie Jacek Gołębiowski dokonał wpłat z tytułu prowadzonej egzekucji administracyjnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto jednostki w łącznej wysokości 31,72 zł.

Podobnie, w dniu 29 czerwca 2018 r. z kolei Urząd Skarbowy w Głogowie dokonał wpłaty z tytułu prowadzonej egzekucji administracyjnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto jednostki w wysokości 151,00 zł (różnica na 30 czerwca 2018 r. wynika z pomniejszenia kwoty 151,00 zł o kwotę 31,72 zł z 2017 r.). W/w dni były ostatnimi dniami okresu sprawozdawczego.

Ewidencja księgowa opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi odbywa się w systemie „Odpady w gminie”. Rozliczanie właścicieli nieruchomości (podatników) z tytułu opłaty odbywa się przy użyciu tzw. kont wirtualnych. Stanowią je indywidualne numery rachunków bankowych przypisanych do poszczególnych podatników. Wpływ opłaty księgowany jest przy wykorzystaniu bankowego systemu automatycznej identyfikacji płatności masowych programu ODPADY W GMINIE. Wpłaty z systemu płatności masowych są przekazywane w formie pliku pobieranego ze strony banku do aplikacji ODPADY W GMINIE. Wpłaty dokonane w dniach 29 grudnia 2017 r. i 29 czerwca 2018 r. zostały ujęte zgodnie z ich treścią ekonomiczną na kontach analitycznych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w programie SIGID. Przekazanie ich na konta szczegółowe podatników nastąpiło w następnym dniu roboczym, tj. odpowiednio 2 stycznia 2018 r. i 2 lipca 2018 r.

Uzgodnień danych na kontach szczegółowych podatników w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i kontach księgi głównej prowadzonej w Jednostce w zakresie wpływów budżetowych z tytułu opłaty dokonuje się w okresach miesięcznych, a uzgodnień wszystkich obrotów (przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów, przerachowań) dokonuje się w okresach kwartalnych dokumentem sprawozdanie z opłaty za gospodarowanie odpadami.

Zgodnie z art.35 b ustawy o rachunkowości wartość należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest aktualizowana na koniec roku obrotowego,

uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisu dokonano zarówno na kontach szczegółowych (Odpady w gminie), jak i na kontach analitycznych (Sigid). Na kontach szczegółowych dokonany odpis pomniejszył wartość należności z powodu braku funkcjonalności programu Odpady w gminie dokonania odpisu w prawidłowej formie. Ewidencja księgową w programie Sigid odbyła się na kontach 290 Odpisy aktualizujące należności oraz drugostronnie 720 Przychody z tytułu dochodów budżetowych. W związku z tym dokonując kwartalnie uzgodnień danych na kontach szczegółowych podatników w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i kontach księgi głównej prowadzonej w Jednostce w zakresie wszystkich obrotów (przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów, przerachowań) pomiędzy ewidencjami na koniec 2017 r. wystąpiła różnica w wysokości 32.721,62 zł.

Jednocześnie informuję, iż aktualizacja programu Odpady w gminie umożliwiła prawidłową ewidencję odpisów aktualizujących. Uzgodnienia na koniec 30 czerwca 2018 r. nie wykazują różnic. W załączeniu dokonane uzgodnienie na dzień 30 czerwca 2018 r.

Sprawozdania jednostkowe RB-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2017 r. i na dzień 30 czerwca 2018r. zostały sporządzane na podstawie ewidencji księgowej, w której zostały ujęte zdarzenia które wystąpiły w tym okresie zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że z § 3 ust. 1 załącznika nr 36 Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej do rozporządzenia wynika, że: Sprawozdanie jednostkowe z wykonania planu dochodów budżetowych z tytułu podatków, opłat oraz niepodatkowych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego, sporządza się na podstawie danych księgowości podatkowej (...).

Sprawozdania finansowe

Skontrolowano zgodność sprawozdań finansowych (Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz Bilans jednostki budżetowej, z prowadzoną w Związku ewidencją księgową (Budżetu i Biura). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Inwentaryzacja

Regulacje wewnętrzne dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji w Związku zostały zawarte w załączniku nr 7 Sposób prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego do zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku nr 19/16 z 31 października 2016 r w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku. Powołane zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Przewodniczącego Zarządu Związku nr 23 /16 z 20 grudnia 2016 r., nr 5/17 z 18 stycznia 2017 r., nr 12/17 z 22 marca 2017 r., nr 15/17 z 7 kwietnia 2017 r., nr 33/17 z 6 listopada 2017 r., nr 40/17 z 21 grudnia 2017 r., nr 4/18 z 9 stycznia 2018 r., nr 19/18 z 16 kwietnia 2018 r., nr 32/1/ z 10 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku.

Inwentaryzacja składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku nr 49/2013 z 25 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej składników majątkowych w Związku. Ze sprawozdania Komisji inwentaryzacyjnej z rozliczeń wyników inwentaryzacji wynikało, iż przeprowadzona inwentaryzacja była zgodna z planem inwentaryzacji na 2013 r. Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Związku nr 36/17 z 5 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Związku. W § 1 powołanego zarządzenia, Przewodniczący powołał Komisję inwentaryzacyjną i zespoły spisowe a w § 3 ustalił czynności spisowe do 15 stycznia następnego roku a ostateczny termin złożenia protokołu na dzień 15 lutego następnego roku. Kontrolą objęto ostatnią inwentaryzację środków trwałych i pozostałych środków trwałych Związku wg. stanu na 30 listopada i 31 grudnia 2017 r.

Do kontroli przedstawiono:

- powołane zarządzenie Przewodniczącego Zarządu Związku nr 36/17 z 5 grudnia 2017 r.;
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją,
- arkusze spisu z natury od nr 1/17 do nr 544/17 środków trwałych (OPSZOK, place pod OPSZOK, tablice informacyjne, monitoring) – stan 9.282.442,17 zł zgodny z saldem Wn kont: 011-03-01, 011-03-02, 011-03-03 i częścią salda Wn konta 011-04-01, pozostałych środków trwałych (pojemniki na plastik, szkło, papier, pojemniki na lekarstwa) – stan 2.870.245,67 zł zgodny z saldem Wn kont: 013-05-01 i częścią salda Wn konta 013-02-02;
- zestawienie zbiorcze spisów z natury – zestawienie środków trwałych (place pod OPSZOK, tablice informacyjne, OPSZOK, system monitoringu OPSZOK), zestawienie pozostałych środków trwałych (pojemniki na plastik, pojemniki na szkło, pojemniki na papier, pojemniki na lekarstwa) wg stanu na dzień 30 listopada 2017 r.;
- rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w punktach selektywnego zbierania odpadów komunalnych;
- arkusze spisu z natury od nr 545/17 do nr 573/17 środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach: AD, GO, FN, pracownika ds. promocji;
- zestawienia zbiorcze spisu z natury – zestawienie środków trwałych (pomieszczenia), zestawienie pozostałych środków trwałych (pomieszczenia) wg stanu na dzień 30 listopada 2017 r. Ustalono, że wystąpiły różnice pomiędzy zestawieniem zbiorczym środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach: AD, GO, FN, pracownika ds. promocji a arkuszami spisu z natury od nr 545/17 do 573/17. Wobec powyższego Główny Księgowy dokonała wyjaśnienia (**akta kontroli część B nr 14, strona: 85**): *Rozliczenie wyników inwentaryzacji w postaci zestawienia zbiorczego spisów z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych jest prawidłowe. Zestawienie środków trwałych stanowi kwotę 242.222,86 zł, pozostałych środków trwałych kwotę 251.119,37 zł, co daje łącznie kwotę 493.342,23 zł. Wszystkie elementy wyposażenia i środków trwałych zostały właściwie spisane i ujęte na arkuszach spisu z natury od nr 545/17 do nr 573/17. Stwierdzone błędy rachunkowe w wycenie na arkuszach 553/17, 554/17, 549/17 wynikają z omyłkowo wydrukowanych arkuszy, których wycena była prowadzona w wersji edytowalnej.*
Wartość poz. 22 arkusza nr 549/17 powinna stanowić kwotę 672,53 zł, co daje razem wartość wszystkich pozycji na arkuszu kwotę 46.018,40 zł.
Wartość poz. 10 arkusza nr 553/17 powinna stanowić kwotę 3.879,60 zł, co daje razem wartość wszystkich pozycji na arkuszu kwotę 24.340,22 zł.
Wartość poz. 5 arkusza nr 554/17 powinna stanowić kwotę 6.169,68 zł, co daje razem wartość wszystkich pozycji na arkuszu kwotę 8.836,26 zł.
Pozostałe wartości wszystkich pozycji ujętych na arkuszach są prawidłowe. Łączna kwota wszystkich pozycji ujętych na arkuszach od nr 545/17 do nr 573/17 po skorygowaniu wyżej wymienionych wartości na arkuszach 553/17, 554/17, 549/17 stanowi kwotę 493.342,23 zł;

- rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 30 listopada 2017 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach: AD, GO, FN, pracownika ds. promocji. Ustalony stan wg spisu z natury na dzień 30 listopada 2017 r. środków trwałych wyniósł 242.222,86 i był zgodny z ewidencją księgową pozostałych środków trwałych który wynosił 251.119,37 zł;
- rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31 grudnia 2017 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych, składników objętych ewidencją ilościową. Ustalony stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2017 r. wyniósł odpowiednio: 17.693.260,59 zł i 3.239.606,75 zł i był zgodny z ewidencją księgową konta 011 (saldo Wn 17.693.260,59 zł) i konta 013 (saldo Wn 3,239.606,75 zł);
- arkusze spisu z natury nr 578/17, 579/17 – materiały. Stan zgodny z saldem Wn konta 310 z wyłączeniem salda konta 310-02-67 (paliwo);
- protokół z inwentaryzacji materiałów na dzień 31 grudnia 2017 r. i zbiorcze rozliczenie wyników inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2017 r.;
- protokół z wyników rozliczenia inwentaryzacji podpisany przez Przewodniczącego i Główną Księgową. Rozliczenie końcowe ilościowo-wartościowe nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych.

Inwentaryzacja w drodze weryfikacji sald

Inwentaryzacją składników majątku w drodze weryfikacji zostały objęte salda kont: 020 *Wartości niematerialne i prawne*, 071 *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, 072 *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*, 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – zobowiązania z tytułu dostaw i usług*, 229 *Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne*, 234 *Rozrachunki z pracownikami*, 290 *Odpisy aktualizujące należności*, 225 *Rozrachunki z budżetami*, 245 *wpływy do wyjaśnienia*, 231 *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 011 *Środki trwałe*, 013 *Pozostałe środki trwałe*.

Z przeprowadzonej inwentaryzacji w drodze weryfikacji sporządzone zostały protokoły weryfikacji sporządzone wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. Protokoły podpisane były przez osobę weryfikującą oraz osobę odpowiedzialną za prowadzenie ewidencji księgowej. Dane wynikające z przeprowadzonej inwentaryzacji były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (wydruk pn. *OBROTY I SALDA OD KONTA 011-0-03-031 DO 999-02-06-01-6050-1 od 2017.01 do 2017.12*).

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie udokumentowano przeprowadzenia inwentaryzacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników inwentaryzacji sald kont budżetu: 260 *Zobowiązania finansowe* (saldo Ma 4.998.170 zł), 960 *Skumulowane wyniki budżetu* (saldo Wn 813.679,80 zł), 961 *Wynik wykonania budżetu* (saldo Ma 1.001.225,77 zł) oraz sald kont Biura: 800 *Fundusz jednostki* (saldo Ma 14.605.070,15 zł), 851 *Zakł. Fundusz Świadczeń Socjalnych* (saldo Ma 1.400,53 zł), 860 *Straty i zyski nad. i wynik finansowy* (saldo Ma 14.366,29 zł). Z art. 26 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości wynika, że 1. *Jednostki przeprowadzają na ostatni dzień każdego roku obrotowego inwentaryzację: 3) środków trwałych, do których dostęp jest znacznie utrudniony, gruntów oraz praw zakwalifikowanych do nieruchomości, należności spornych i wątpliwych, a w bankach również należności zagrożonych, należności i zobowiązań wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publicznoprawnych, a także aktywów i pasywów niewymienionych w pkt 1 i 2 oraz wymienionych w pkt 1 i 2, jeżeli przeprowadzenie ich spisu z natury lub uzgodnienie z przyczyn uzasadnionych nie było możliwe - drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.*

Z związku z powyższym Przewodniczący Zarządu Związku i Główny Księgowy udzielili wyjaśnień o następującej treści (**akta kontroli część B nr 15, strony: 86-87:** *W odpowiedzi na pismo z dnia 4 października 2018 r. informuję, iż zgodnie z Zarządzeniem nr 21/16 z dnia 5 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych ZGZM dokonano okresowego ustalenia rzeczywistego stanu aktywów oraz pasywów i na tej podstawie przeprowadzono weryfikację danych wynikających z ksiąg rachunkowych poprzez doprowadzenie do ich zgodności ze stanem wynikającym z dokonanej inwentaryzacji.*

Inwentaryzacja przeprowadzona na dzień 31 grudnia 2017 r. obejmowała:

- 1) spis z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym – Punkty Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie gmin: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Polkowice, Pęcław, Przemków, Radwanice, środków trwałych, pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach zajmowanych przez Działy AD, FN, GO, stanowisko ds. promocji, rzeczowych składników objętych ewidencją ilościową, materiałów, środków pieniężnych i innych wartości w kasie, druków ścisłego zarachowania,*
- 2) potwierdzenia sald środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych, należności, z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych oraz należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami, należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami z nieruchomości niezamieszkałych, należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami z nieruchomości zamieszkałych, własnych składników majątkowych powierzonych innym jednostkom,*
- 3) weryfikację sald środków trwałych w budowie (inwestycje rozpoczęte), gruntów znajdujących się w jednostce powierzonych do używania (umowy użyczenia osiedlowe PSZOK-i), środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, grunty i środki trwałe do których dostęp jest utrudniony, należności wątpliwe i sporne, należności i zobowiązania: wobec pracowników, z osobami nieprowadzącymi ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych oraz inne niepodlegające spisowi z natury czy potwierdzeniu sald.*

Wszystkie w/w składniki majątkowe zostały prawidłowo zinwentaryzowane co zostało udokumentowane i zatwierdzone w protokole z rozliczenia wyników inwentaryzacji sporządzonym przez Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 15 lutego 2018 r. wraz ze zbiorczym rozliczeniem wyników inwentaryzacji składników majątkowych na dzień 31 grudnia 2017 r. Zbiorcze zestawienie obejmuje, które stanowi załącznik do protokołu, stany aktywów i pasywów (stany kont) przed weryfikacją i po weryfikacji, w tym konta 800 Fundusz jednostki, 851 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, 860 Straty i zyski nad. i wynik finansowy, 260 Zobowiązania finansowe, 960 Skumulowane wyniki budżetu oraz 961 Wynik wykonania budżetu. Po dokonanej weryfikacji różnic nie wykazano.

Inwentaryzacja poprzez potwierdzenie salda

Na dzień 31 grudnia 2017 r. ewidencyjne stany środków pieniężnych na odpowiednich kontach księgowych (konto 130, 133, 135, 139) były zgodne z potwierdzeniami wystawionymi przez Bank Spółdzielczy we Wschowie O/Polkowice. Metoda przeprowadzonej inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, który określa m.in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald. Ponadto kontrolującym przedłożono Protokół z inwentaryzacji środków pieniężnych na rachunkach bankowych i pożyczek metodą potwierdzenia według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r.

Kontrolą objęto inwentaryzację dokonaną drogą potwierdzenia salda konta 221

*Należności z tytułu składek członkowskich od gmin na dzień 30 listopada 2017 r. Salda w wysłanych potwierdzeniach sald były zgodne z ewidencją księgową kont od 221-02-2900-01 do 221-02-2900-08. Ponadto kontrolującym przedłożono: *Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda konta 221 Należności z tytułu składek członkowskich od gmin na dzień 30 listopada 2017 r.**

Inwentaryzację należności wynikających z konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności z tytułu dostaw i usług* i konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych* na dzień 30 listopada 2017 r. przeprowadzono metodą potwierdzeń sald. Salda w wysłanych potwierdzeniach sald były zgodne z ewidencją księgową kont 201-02-103, 201-02-104, 201-02-192, 201-02-195, 221-02-0920-04 (*Odsetki od nieterminowych wpłat*) i 221-02-0920-05 (*Zaległe odsetki*). Ponadto kontrolującym przedłożono protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda konta 201 *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami – należności z tytułu dostaw i usług* i konta 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych na dzień 30 listopada 2017 r.*

Kontrolą objęto inwentaryzację dokonaną drogą potwierdzenia powierzonych własnych składników majątkowych innym jednostką na dzień 30 listopada 2017 r. Kontrolującym przedłożono ponadto *Protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia powierzonych własnych składników majątkowych innym jednostką na dzień 30.11.2017 r.* Majątek został przekazany Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej umowami użyczenia zawartymi 10 października 2014 r. i 31 sierpnia 2015 r., Aquapark Zakład Rehabilitacji leczniczej Sp. z o.o. porozumieniem z dnia 25 października 2006 r. a REMONDIS Sp. z o.o. protokołem przekazania-przejęcia z 1 lutego 2016 r.

Kontrolą objęto również inwentaryzację należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zakresie nieruchomości zamieszkałych. Ustalono, że kartoteki od nr 00005194 do nr 00031807 zinwentaryzowano poprzez wysłanie potwierdzeń sald.

III. BUDŻET ZWIĄZKU

1. Dochody budżetowe

W zakresie dochodów, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. dochody ogółem wyniosły 12.925.057,78 zł (102,71 % planu) przy planowanych 12.584.556 zł.

Windykacja należności z tytułu zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w § 0490 *Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw* w kolumnie 9 saldo końcowe wykazano należności pozostałe do zapłaty ogółem w kwocie 730.420,49 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że wykazana w sprawozdaniu Rb-27S kwota należności pozostałe do zapłaty ogółem jest zgodna z ewidencją księgową prowadzoną w systemie SIGID, lecz niezgodna z ewidencją należności prowadzoną w systemie Odpady w gminie (różnica 32.721,62 zł). Z przedłożonego kontrolującym dokumentu pn. *Uzgodnienie ewidencji do sprawozdania Rb-27S w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami pomiędzy systemem Odpady w gminie a ewidencją księgową SIGID na dzień 31 grudnia 2017 r.* wynikało, że różnica stanowi odpisy aktualizacyjne pomniejszone o kwotę nie zaimportowaną do systemu Odpady w gminie.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych zasady gospodarowania odpadami komunalnymi regulowały następujące chwały:

- uchwała Zgromadzenia Związku nr XVII/75/13 z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie

- dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr IV/33/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr XVII/75/13;
- uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/34/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr VIII/57/16 z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr IX/70/16 z dnia 28 września 2016 r. w sprawie powołanej uchwały nr VIII/57/16;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr XV/104/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Zgromadzenia Związku w sprawie ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/35/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zmiany do powołanej uchwały wprowadzone zostały następującymi uchwałami: uchwała Zgromadzenia Związku nr VI/47/16 z dnia 5 stycznia 2016 r., uchwała Zgromadzenia Związku nr VIII/58/16 z dnia 22 czerwca 2016 r., uchwałą Zgromadzenia Związku nr X/77/17 z dnia 12 stycznia 2017 r.;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr XV/105/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr XVII/114/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/37/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi w zakresie odbierania i zagospodarowywania odpadów komunalnych;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/31/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną przez właściciela nieruchomości opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr VII/49/16 z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr IV/31/15;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr XV/106/18 z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały Zgromadzenia ZGZM w sprawie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr V/42/15 z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Związek w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr VII/50/16 z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr V/42/15;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr VIII/59/16 z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Związek w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz wysokości cen za te usługi;
 - uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/29/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie

Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr VI/44/16 z dnia 5 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr IV/29/15;

- uchwałą Zgromadzenia Związku nr XII/85/17 z dnia 21 czerwca 2017 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku. Zmiany do uchwały wprowadzone zostały uchwałą Zgromadzenia Związku nr XVII/113/18 z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr XII/85/17;
- uchwałą Zgromadzenia Związku nr III/20/15 z dnia 22 czerwca 2015 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne. Zmiany do uchwały wprowadzone zostały uchwałą Zgromadzenia Związku nr IV/30/15 z dnia 1 października 2015 r. i uchwałą Zgromadzenia Związku nr VI/45/16 z dnia 5 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr III/20/15.

W załączniku nr 6 do zarządzenia nr 19/16 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 31 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku określono procedury ewidencji, wymiaru i poboru opłaty za gospodarowanie odpadami, kontrole terminowej realizacji zobowiązań podatkowych i dochodzenie należności, nadpłaty i zwroty oraz udzielanie ulg i przedawnienie zaległości. Zmiany w załączniku nr 6 do zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 12/17 z dnia 22 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku oraz zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 40/17 z 21 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku.

Kontrolą w zakresie podejmowania czynności windykacyjnych objęto dłużników z 2017 r. o numerach: 00000449, 00001151, 00003008, 00005720, 00007661 – nieruchomości zamieszkałe oraz 00029931, 00031762 – nieruchomości niezamieszkałe na łączną kwotę 34.102,14 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że przypadku dłużnika o numerze 00003008, wierzyciel podjął działania informacyjne wobec zobowiązanego zmierzające do dobrowolnego wykonania przez niego obowiązku bez konieczności wszczęcia egzekucji administracyjnej zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2015 r. poz. 2367 ze zm. – obowiązujący do 3 sierpnia 2017 r., Dz.U. z 2017 r. poz. 1483 – obowiązujący od 3 sierpnia 2017 r.). Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym stwierdzono, że zobowiązany na dzień 26 września 2018 r. nie posiadał zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Do wszystkich (pozostałych) objętych kontrolą dłużników w przypadku nieuregulowania wymaganych należności Związek wystawiał upomnienia. W wystawionych upomnieniach dłużników wzywano do realizacji ciężącego na nich obowiązku z jednoczesnym zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego (w przeciągu 7 dni od daty doręczenia). Upomnienia wysyłane były zobowiązanym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W przypadku nieuregulowania należności wynikającej z upomnienia wystawiano tytuły wykonawcze.

Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej *System gospodarki odpadami komunalnymi, Odpady w gminie* ustalono, że w skutek podjętych działań windykacyjnych skontrolowani dłużnicy na dzień 27 września 2018 r. dokonali wpłat na łączną kwotę 27.383,66 zł.

Dochody z tytułu wpłat udziałów członków Związku

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki

samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. w § 2900 *Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostki samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących* wykazano dochody wykonane w wysokości 1.190.284,31 zł (plan 1.171.489 zł).

W § 2 Statutu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego określono, że członkami Związku są: Gmina Chocianów, Gmina Gaworzyce, Gmina Grębocice, Gmina Polkowice, Gmina Radwanice, Gmina Przemków, Gmina Pęcław i Gmina Jerzmanowa. W § 8 Statutu określono, że: 1. *Poszczególni członkowie Związku wnoszą corocznie udziały (...).* 4. *Członkowie Związku deklarują wysokość rocznych udziałów na podstawie dochodów planowanych w budżecie na dany rok, a po zakończeniu roku budżetowego dokonują rozliczenia udziałów według faktycznie wykonanych dochodów.* 5. *Ustala się, że udziały, o których mowa w ust. 1 i 4 wnoszone są przez członków Związku: 1) w części dotyczącej zaplanowanych w budżecie dochodów co miesiąc w wysokości 1/12 planowanej wpłaty w terminie do 15 dnia miesiąca za dany miesiąc, 2) w części faktycznie wykonanych dochodów w terminie do końca I kwartału roku następnego, po dokonaniu przez gminę całkowitego ustalenia wszystkich dochodów.* 6. *Od nieterminowej wpłaty udziałów nalicza się odsetki ustawowe.*

Wysokość wskaźnika procentowego określała uchwała Zgromadzenia Związku nr IV/26/15 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie określenia wskaźnika procentowego udziałów na rzecz Związku wnoszonych przez członków Związku.

Kontrolą w zakresie prawidłowych i terminowych wpłat udziałów członków Związku objęto Gminę Chocianów, Gminę Gaworzyce i Gminę Grębocice za rok 2017.

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- deklaracje naliczania udziałów wnoszonych przez Członków Związku z ponadplanowych dochodów wykonanych w 2016 r.;
- deklaracje naliczania udziałów wnoszonych przez członków Związku na 2017r.;
- wyciągi bankowe potwierdzające wpłatę składki i rozliczenie udziałów;
- ewidencję księgową do konta 130-00-01-2900-01 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W przypadkach nie uregulowania należnej kwoty wystawiane były wezwania do zapłaty oraz naliczane i pobierane odsetki. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wpłat udziałów i rozliczenia udziałów wg faktycznie wykonanych dochodów Gmin objętych kontrolą.

Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi – wpływy i wydatki

Kontrolującym przedłożono sporządzone zestawienie dochodów i wydatków związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarki odpadami za lata 2013-2017 (podpisane przez Przewodniczącego Zarządu oraz Główną Księgową), które stanowią **akta kontroli część B nr 16, strony: 88-92.**

Przedłożone zestawienia w zakresie dochodów i wydatków były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-27S i Rb-28S za poszczególne lata oraz ewidencją księgową (księgą główną Biura i Budżetu).

Ustalono, że wg stanu na 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2016 r. oraz 31 grudnia 2017 r. konta ksiąg pomocniczych prowadzonych do opłaty za gospodarowanie odpadami (§ 0690 w 2013 r. § 0490 od 2014 r.) były niezgodne z kontami księgi głównej (konto 130 odpowiednio §§: 0690 i 0490). Wyniki ujęto w poniższym zestawieniu.

Stan księgowy na dzień	Konta ksiąg pomocniczych (zł)	Konta księgi głównej (zł) i sprawozdanie	Różnica
31 grudnia 2013 r.	3.024.766,93	3.024.752,43	14,50
31 grudnia 2016 r.	10.668.128,37	10.667.599,53	528,84
31 grudnia 2017 r.	11.020.350,20	11.020.381,92	31,72

Wydruki z ewidencji księgowej stanowią **akta kontroli część B nr 17, strony: 93-140.**

Było to niezgodne z art. 16 ust. 1 powołanej ustawy o rachunkowości z którego wynika, że *Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.*

Z **Ad. 7** wyjaśnienia złożonego przez Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: *Zgodnie z paragrafem 2 pkt III ppkt 10 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 19/16 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z dnia 31 października 2016 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla ZGZM na koniec każdego kwartału dokonujemy uzgodnień danych księgowości szczegółowej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i księgowości syntetycznej prowadzonej w Jednostce w zakresie wszystkich obrotów (przypisów, odpisów, wpłat, zwrotów, przerachowań). Ewentualne różnice, na bieżąco wyjaśniane i uzgadniane, wynikały z braku funkcjonalności programu Odpady w gminie lub zdarzeń gospodarczych, które muszą być ujęte w danym dniu tylko na koncie syntetycznym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.*

Wyjaśniam, iż różnice między dochodami wykonanymi wykazanymi na kontach szczegółowych a dochodami wykonanymi w sprawozdaniach RB-27s na dzień 31 grudnia 2013 r., 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r. wynikają z poniższego:

- 1) kwota 14,50 zł w 2013 roku to dochód zaksięgowany według importu bankowego w programie Sigid, ale z powodu błędu technicznego programu Odpady w gminie nie wpłynął na wirtualne konto podatnika (konto pani C.G wpłata z dnia 18.10.2013); kwota została zwrócona dnia 09.01.2014 r. z tytułu nienależnie wpłaconej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi;*
- 2) kwota 528,84 zł w 2016 roku - ustawą z 10 września 2015 r. o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa wprowadzono od początku 2016 roku w art.62 § 1a Ordynacji podatkowej zasadę, zgodnie z którą, jeżeli na podatniku ciąży koszt doręczanego upomnienia, dokonana wpłata zalicza się w pierwszej kolejności na poczet tych kosztów; w/w różnica wynika z przeksięgowania należności powstałych w wyniku odpisów należności na koniec 2016 roku, na niezapłacone koszty upomnienia z lat poprzednich; technicznie w programie Odpady w gminie w/w przeksięgowanie zostało potraktowane mylnie jako dochód wykonany z importów bankowych;*
- 3) kwota 31,72 zł w 2017 roku - w dniu 29 grudnia 2017 r. Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym w Lubinie Jacek Gołębiowski dokonał wpłat z tytułu prowadzonej egzekucji administracyjnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na konto jednostki łącznej wysokości 31,72 zł.; dokonana wpłata została ujęta zgodnie z treścią ekonomiczną na kontach analitycznych opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w programie SIGID; przekazanie jej na konta szczegółowe podatników nastąpiło w następnym dniu roboczym, tj. 2 stycznia 2018 r.*

Z zestawień dochodów i wydatków z tytułu gospodarki odpadami komunalnymi za lata 2013-2017 wynikało, że w latach 2015-2017 uzyskane dochody były wyższe odpowiednio o: 7.837,91 zł, 1.438.650,64 zł i 776.838,92 zł od poniesionych wydatków z tego tytułu.

Stosownie do art. 6r ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2012 r., poz. 391 ze zm., Dz.U. z 2013 r., poz. 1399 ze zm., Dz.U. z 2016 r., poz. 250 ze zm., Dz.U. z 2017 r., poz. 128 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r., poz. 1454 ze zm.) *z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina (w tym przypadku Związek który przejął zadania Gmin) pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Ponadto w stanowisku Krajowej Rady Regionalnych Izb Obrachunkowych z 10 czerwca 2014 r. w sprawie wykorzystania nadwyżki*

przychodów nad kosztami funkcjonowania systemu odbioru odpadów przyjęto, że w przypadku powstania nadwyżki na koniec roku (zrealizowane dochody z opłat przewyższają wydatki na sfinansowanie systemu) zgodnie z zasadą roczności budżetu środki te pozostają do dyspozycji organu stanowiącego, który decyduje, oceniając gospodarność i celowość działania, o przeznaczeniu ich w roku następnym. Nadwyżka dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi nad kosztami gospodarowania odpadami komunalnymi, o których mowa art. 6r ust. 2 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2013 r. poz. 1399) winna być rozliczona w okresie obowiązywania opłaty ustalonej przez organ stanowiący w podjętej uchwale lub innym okresie przyjętym przez Radę np. w okresie obowiązywania umowy z wykonawcą usługi odbierania odpadów komunalnych.

Z **Ad. 8** złożonego przez Przewodniczącego Zarządu i Głównego Księgowego Związku wyjaśnienia, które stanowi **akta kontroli część B nr 13, strony: 68-84** wynikało, że: Skumulowana nadwyżka z lat 2015 - 2017 zostanie przeznaczona na wydatki systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, a przede wszystkim stanowi zabezpieczenie finansowe na zakładany wzrost opłaty „marszałkowskiej” za korzystanie ze środowiska (zmiana wynagrodzenia w tym zakresie została przewidziana w SIWZ) oraz na realizację zadania udzielonego przez Zamawiającego na podstawie art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b Ustawy z dnia 22 czerwca 2016 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r., poz. 1020 ze zm.) do Umowy Podstawowej w zakresie zwiększenia „Maksymalnej ilości odpadów komunalnych objętych przedmiotowym zamówieniem”, o której mowa w Załączniku nr 1 do Umowy podstawowej – Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami, w Opisie przedmiotu zamówienia (załącznik nr 1 do SIWZ) Rozdział I pkt 1.4.1.

Ponadto w 2016 r. nadwyżka zawierała niezrealizowane wynagrodzenie za odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych za miesiąc listopad 2016 r. w związku z niezatwierdzonym raportem stanowiącym podstawę wystawienia faktury przez kontrahenta.

2. Wydatki budżetowe

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników

Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. wynikało, że kwota planowanych wydatków z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników ujęta w rozdziale 75095 § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* wyniosła 384.016 zł i w rozdziale 90002 § 4010 – 764.840 zł a wykonanie odpowiednio 375.678,17 zł i 764.333,80 zł.

W okresie objętym kontrolą w Związku obowiązywał *Regulamin Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego* wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 20/2015 z 12 listopada 2015 r. oraz *Regulamin Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego* wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 38/2017 z 15 grudnia 2017 r. (zmieniony zarządzeniem nr 20/2018 z 16 kwietnia 2018 r.).

Zgromadzenie Związku podjęło uchwałę nr XI/82/17 z 6 kwietnia 2017 r. w sprawie nawiązania stosunku pracy i ustalenia wynagrodzenia dla Wiceprzewodniczącego Zarządu Związku. Zmiany do uchwały zostały wprowadzone uchwałą Zgromadzenia Związku nr XIII/94/17 z 16 listopada 2017 r. w sprawie zmiany powołanej uchwały nr XI/82/17.

W kontrolowanym okresie w Związku obowiązywał *Regulamin Pracy Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego* wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 13/2009 z 9 czerwca 2009 r. w (zmiany do zarządzenia zostały wprowadzone zarządzeniami Przewodniczącego Zarządu Związku nr: 17/2010 z 12 listopada 2010 r.,

10/2011 z 16 września 2011 r., 20/2012 z 27 listopada 2012 r., 34/2014 z 1 grudnia 2014 r., 11/2015 z 10 czerwca 2015 r., 13/2016 z 16 czerwca 2016 r., 7/2017 z 10 marca 2017 r.) oraz *Regulamin Pracy Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego* wprowadzony zarządzeniem Przewodniczącego Zarządu Związku nr 23/2017 z 16 maja 2017 r.

Z wykazu pn. *Lista pracowników na dzień 31 grudnia 2017 r. (akta kontroli część B nr 18, strona: 141)* wynikało, iż na koniec 2017 r. zatrudnionych było 20 pracowników.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wysokości i terminowość wypłaty wynagrodzenia pracowników: Wiceprzewodniczącego Zarządu, Dyrektora Działu Gospodarki Odpadami, Inspektora ds. sprawozdań, Inspektora ds. gospodarki odpadami i Inspektora ds. promocji, wykazanych ww. wykazie odpowiednio pod pozycją 2, 14, 15, 16, 20 w miesiącach od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r., na podstawie przedłożonych dokumentów danych osobowych dotyczących kwalifikacji i uposażenia, kart wynagrodzeń (*Zbiornicze zestawienie wynagrodzeń pracownika w okresie od 2017.01 do 2017.12*), list płac oraz wyciągów bankowych: nr 22 z dnia 1 lutego 2017 r., nr 42 z dnia 1 marca 2017 r., nr 65 z dnia 3 kwietnia 2017 r., nr 85 z dnia 2 maja 2017 r., nr 106 z dnia 1 czerwca 2017 r., nr 127 z dnia 3 lipca 2017 r., nr 148 z dnia 1 sierpnia 2017 r., nr 170 z dnia 1 września 2017 r., nr 192 z dnia 2 października 2017 r., nr 214 z dnia 2 listopada 2017 r., nr 235 z dnia 1 grudnia 2017 r., nr 1 z dnia 2 stycznia 2018 r. W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Kontrolą objęto również terminowość odprowadzania składek na ZUS, Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od wynagrodzeń pracowników Związku za okres styczeń-grudzień 2017 r. Kontrolę przeprowadzono na podstawie deklaracji ZUS, deklaracji podatkowej (*PIT-4R Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za rok 2017*) oraz wyciągów bankowych za ten okres.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów ustalono, że w okresie objętym kontrolą składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy były odprowadzane terminowo tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 963 ze zm. oraz Dz.U. z 2017 r. poz. 1778 ze zm.). Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, odprowadzane były również terminowo tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Termin wypłaty wynagrodzenia dla pracowników określony został w powołanym Regulaminie pracy Biura Związku jako płatne z dołu nie później niż w ciągu pierwszych 7 dni miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje wynagrodzenie w formie gotówkowej lub na podany przez pracownika rachunek bankowy. Ponadto kwoty wypłacanych wynagrodzeń pracowników (wynikające z wyciągów bankowych) objętych kontrolą wypłacane były w formie przelewu i były zgodne z kwotami z list płac.

Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Usługa polegająca na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz Administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (w zakresie odbierania i zagospodarowania odpadów oraz administrowania Centralnym PSZOK: 44 miesiące, od dnia 1 lutego 2016 r. do dnia 30 września 2019 r.

W związku z tym, iż wartość zamówienia została oszacowana na kwotę 40.334.598,30 zł netto, co stanowiło równowartość 9.546.876,45 euro netto (w tym zamówienie podstawowe 26.889.732,20 zł netto + wartość przewidywanych zamówień uzupełniających ustalona na kwotę 13.444.866,10 zł netto), podjęto decyzję o wyborze Wykonawcy w wyniku postępowania przetargowego w trybie pisemnego przetargu

nieograniczonego stosownie do postanowień ustawy Pzp Zamawiający nie dopuścił możliwości składania ofert częściowych oraz wariantowych, przewidział natomiast możliwość udzielenia wyłonionemu Wykonawcy zamówień uzupełniających do 50% wartości zamówienia podstawowego (art. 67 ust. 1 pkt 6 ustawy). Zamawiający zobowiązał Wykonawców do wniesienia wadium w wysokości 270.000 zł, przed upływem terminu składania ofert oraz wymagał wniesienia przez Wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 2 % ceny ofertowej brutto.

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Gminy środków finansowych na realizację przedmiotowego zamówienia ustalono, iż w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2015 – 2033 przyjętej przez Zgromadzenie Związku Gmin, uchwałą nr II/13/15 z 26 marca 2015 r. określono kwotę wydatków bieżących na 2016 r. w wysokości 7.778.830 zł, na 2017 r. w wysokości 9.278.830 zł, na 2018 r. w wysokości 8.478.830 zł i na 2019 r. w wysokości 9.278.830 zł.

W budżecie na 2016 r. przyjętym przez Zgromadzenie uchwałą nr V/41/15 z 11 grudnia 2015 r. w dziale 900 – gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziale 90002 – gospodarka odpadami, § 4300 – zakup usług pozostałych, zabezpieczono środki finansowe w kwocie 9.199.655 zł, w budżecie na 2017 r. 9.108.826 zł a w budżecie na 2018 r. 9.289.824 zł.

Do kontroli przedłożono następujące dokumenty:

- uchwałą nr 19/15 Zarządu Związku z 22 czerwca 2015 r. w sprawie przystąpienia do udzielenia zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych – Zarząd upoważnił Przewodniczącego Zarządu do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Kierownika Zamawiającego, o których mowa w ustawie Pzp dla potrzeb postępowania.
- zarządzenie nr 13/2015 Przewodniczącego Zarządu Związku z 26 czerwca 2015 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (przewodniczącego, sekretarza i dwóch członków komisji);
- szacowanie z 23 lipca 2015 r. wartości zamówienia na realizację zadania pn. *Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych*, z którego wynikało, że wartość zamówienia – całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy określono na kwotę 26.889.732,2 zł netto, co stanowiło równowartość 6.364.584,30 zł euro netto;
- wniosek z 27 lipca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia trybu i wartości szacunkowej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na zadanie pn. *Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych* zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu (27 lipca 2015 r.) – 26.889.732,20 zł (6.364.584,30 euro), 29.040.910,77 zł brutto – dział 900, rozdział 90002, paragraf 4300;
- oświadczenia złożone na drukach ZP (6 szt.),
- Specyfikację Istotnych Warunków Zamówienia w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej powyżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Pzp, prowadzone przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w oparciu o przepisy

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Pzp na realizację zadania Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych;
- ogłoszenie o zamówieniu na usługę polegającą na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych przekazane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 27 lipca 2015 r. (nr dokumentu: 2015-100159), z którego wynikało, że oferty należało składać w terminie do 7 września 2015 r. do godziny 9³⁰ (zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej oraz w siedzibie i na stronie internetowej Związku 27 lipca 2015 r.);
 - ogłoszenie o przedmiotowym zamówieniu, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 1 sierpnia 2015 r. pod nr 2015/S 147-271509;
 - potwierdzenie zamieszczenia Ogłoszenia o zamówieniu oraz Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia (9 załączników do SIWZ, 7 załączników do Opisu Przedmiotu Zamówienia oraz załącznika nr 3 do wzoru umowy w Biuletynie Informacji Publicznej – wydruk z 1 sierpnia 2015 r.;
 - pytania kierowane do Zamawiającego przez Wykonawców (A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. Zabrze z 10 sierpnia 2015 r.; Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. Legnica z 13 sierpnia 2015 r.; Przedsiębiorstwo Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. w Polkowicach z 13 sierpnia 2015 r.; A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. Zabrze z 18 sierpnia 2015 r.;
 - pismo o nr AD.271.6.2015 z 28 sierpnia 2015 r. p.n. *Zapytanie i odpowiedź na zapytanie wraz ze zmianą treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia* podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Związku;
 - potwierdzenie zamieszczenia treści zapytań do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, które wpłynęły do Zamawiającego wraz z udzielonymi odpowiedziami oraz zmiany treści Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia pod datą 28 sierpnia 2015 r. – wydruk z 28 sierpnia 2015 r.;
 - wysłane mailowo (28 sierpnia 2015 r.) oraz pocztą tradycyjną treści zapytań do Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia, które wpłynęły do Zamawiającego wraz z udzielonymi odpowiedziami wraz ze zmianami do SIWZ do Przedsiębiorstwa Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. w Polkowicach, Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. w Legnicy oraz A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. Zabrze;
 - korespondencję z Wykonawcą (GPK-SITA Głogów Sp. z o.o.) dotyczącą informacji z otwarcia ofert na podstawie art. 86 ust. 5 ustawy Pzp ;
 - korespondencję z Wykonawcami (GPK-SITA Głogów Sp. z o.o., Przedsiębiorstwo Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. Polkowice, A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. Zabrze) dotyczącą udostępniania ofert na podstawie art. 96 ust. 3 powołanej ustawy Pzp oraz §5 ust. 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
 - korespondencję z Wykonawcą (A.S.A. Polska Sp. z o.o.;;) dotyczącą wezwania do złożenia uzupełnień na podstawie art. 26 ust. 3 ustawy Pzp oraz odpowiedzi na wezwanie do złożenia wyjaśnień;
 - korespondencję z Wykonawcami (Konsorcjum firm: REMONDIS Sp. z o.o. – Lider i Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. Polkowice) dotyczącą wezwań do złożenia wyjaśnień i uzupełnień na podstawie art. 87 ust. 1 w związku z art. 26 ust. 4 ustawy Pzp oraz odpowiedzi na wezwania do złożenia wyjaśnień i uzupełnień;

- korespondencję z Wykonawcami (Konsorcjum firm: REMONDIS Sp. z o.o. – Lider i Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. Polkowice) dotyczącą zawiadomienia o poprawieniu ofert na podstawie art. 87 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 87 ust. 2 pkt 2 i pkt 3 ustawy Pzp;
- protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (Druk ZP-PN) z 21 października 2015 r. (Kierownik Zamawiającego Pan Emilian Stańczyszyn);
- korespondencję z Wykonawcą (A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. Zabrze) dotyczącą udostępnienia protokołu z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie art. 96 ust. 3 ustawy Pzp;
- pismo Komisji Przetargowej (AD.271.6.2015 z 25 września 2015 r.) do Przewodniczącego Zarządu Związku – propozycja uznania najkorzystniejszej oferty (w przedmiotowym postępowaniu zostały złożone 3 oferty) zaakceptowana 25 września 2015 r. przez Przewodniczącego Zarządu Związku;
- notatkę służbową z 25 września 2015 r. sporządzoną przez Inspektora ds. gospodarki odpadami z której wynikało, że w dniu 25 września 2015 r. na tablicy ogłoszeń Związku zamieszczona została informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty na realizację przedmiotowego zadania;
- potwierdzenie zamieszczenia informacji o wyborze najkorzystniejszej oferty w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 25 września 2015 r. – wydruk z 25 września 2015 r.;
- dowody depozytowe nr 2/2015 i 3/2015 z 7 września 2015 r. godz. 10⁰⁰ podpisane przez osobę składającą depozyt (Dyrektor Działu Gospodarki Odpadami) oraz osobę przyjmującą depozyt w kasie związku tj. odpowiednio: gwarancję przetargową zapłaty wadium nr 1445/15-38/2008/BY z dnia 31 sierpnia 2015 r. wystawioną przez TUZ Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych dla Konsorcjum: REMONDIS Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. – zapłata wadium w przetargu okres ważności 7 września do 6 listopada 2015 r. oraz gwarancję ubezpieczeniową zapłaty wadium nr 280000111218 z dnia 2 września 2015 r. wystawioną przez Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A. dla A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o. – gwarancja dotyczy zapłaty wadium w przetargu okres ważności 7 września do 9 listopada 2015 r.; potwierdzenie operacji data wydruku z 7 września 2015 r. dotyczy zapłaty wadium w dniu 4 września 2015 r. przez PGM Sp. z o.o. Polkowice, z których wynikało, że wszyscy oferenci wnieśli wadium przed upływem terminu składania ofert;
- trzy oferty złożone w postępowaniu,
- informacja z 25 września 2015 r. o wyborze najkorzystniejszej oferty na realizację zadania pn. *Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych* z którego wynikało, że w wyniku przeprowadzonego postępowania przetargowego, wybrano ofertę opiewającą na kwotę 28.347.913,44 zł brutto, Wykonawcy nr 2 który zaproponował najniższą cenę oraz termin płatności w liczbie 30 dni spośród złożonych w postępowaniu ofert – Konsorcjum Wykonawców: REMONDIS Sp. z o.o. (informację wysłano do Wykonawców za pośrednictwem Poczty Polskiej: (odbiór) 28 września 2015 r. i 1 października 2015 r. oraz e-mailowo 25 września 2015 r.);
- pismo z 25 września 2015 r. znak AD.271.6.2015 do Działu Finansowego Związku o dokonanie zwrotu wadium wniesionego w formie pieniężnej dla Przedsiębiorstwa Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. wraz z odsetkami wynikającymi z umowy z bankiem o obsługę rachunku depozytowego oraz o dokonanie zwrotu wadium wniesionego w formie gwarancji ubezpieczeniowej zapłaty wadium dla A.S.A. Eko Polska Sp. z o.o.;

- pismo z 6 października 2015 r. znak sprawy AD.271.6.2015 z 6 października 2015 r. do Konsorcjum firm: REMONDIS Sp. z o.o. – Lider i Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Ganswinkel Legnica Sp. z o.o. – zaproszenie do siedziby Związku w dniu 15 października 2015 r. o godz. 12.00 celem podpisania umowy na realizację przedmiotowego zamówienia (wysłane Poczta – odbiór 9 października 2015 r. i mailowo 6 października 2015 r.);
- pełnomocnictwo z 31 sierpnia 2015 r. REMONDIS Sp. z o.o. (działającego jako Lidera Konsorcjum) ustanawiające Mariolę Wołyńską na Pełnomocnika Lidera Konsorcjum;
- umowę regulującą współpracę Wykonawców działających wspólnie – pełnomocnictwo z 31 sierpnia 2015 r. REMONDIS Sp. z o.o. działającego wspólnie z Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Van Ganswinkel Legnica Sp. z o.o.;
- umowę konsorcjum zawartą w Warszawie 4 września 2015 r. pomiędzy REMONDIS Sp. z o.o. oraz Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Van Ganswinkel Legnica Sp. z o.o.;
- gwarancję ubezpieczeniową należytego wykonania kontraktu nr 1474/15-38/2008/BY z 9 października 2015 r. do zapłaty 566.958,27 zł ważna od 15 października 2015 r. do 30 października 2019 r.; aneks nr 1 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu 1474/15-38/2008/BY z dnia 9 października 2015 r. wystawiony w dniu 14 października 2015 r. (zmiana wykonawcy z REMONDIS Sp. z o.o. na Konsorcjum w skład którego wchodzi REMONDIS Sp. z o.o. jako Lider konsorcjum oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Ganswinkel Sp. z o.o. oraz ważności gwarancji na od 15 października 2015 r. do 30 stycznia 2020 r.); aneks nr 2 do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu 1474/15-38/2008/BY z dnia 9 października 2015 r. wystawiony w dniu 25 stycznia 2016 r. (zmiana wykonawcy z Konsorcjum w skład którego wchodzi REMONDIS Sp. z o.o. jako Lider konsorcjum oraz Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Ganswinkel Sp. z o.o. – Partner konsorcjum KRS 0000023438 Legnica ul. Spokojna 15 na REMONDIS Sp. z o.o. jako Lider konsorcjum oraz REMONDIS Legnica Sp. z o.o. – Partner konsorcjum KRS 0000023438 Legnica ul. Spokojna 15); dowód depozytowy nr 4/2015: gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu nr 1474/15-38/2008/BY z 9 października 2015 r. oraz aneks nr 1 z dnia 14 października 2015 r. do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu 1474/15-38/2008/BY z dnia 9 października 2015 r. i gwarancja (zm. aneksem nr 1) dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania umowy nr GO/195/15 z 15 października 2015 r.; dowód depozytowy nr 1/2016: aneks nr 2 z dnia 25 stycznia 2016 r. do gwarancji ubezpieczeniowej należytego wykonania kontraktu nr 1474/15-38/2008/BY z dnia 9 października 2015 r. oraz gwarancja (zm. aneksem nr 1 z 14 października 2015 r. i aneksem nr 2 z 25 stycznia 2016 r.) dotyczy zabezpieczenia należytego wykonania powołanej umowy;
- pismo nr AD.271.6.2015 z 16 października 2015 r. podpisane przez Przewodniczącego Zarządu Związku do Działu finansowego o zwrot wadium wykonawcy: REMONDIS Sp. z o.o.;
- notatkę służbowa z 16 października 2015 r. Inspektora ds. gospodarki odpadami z której wynikało, że w dniu 16 października 2015 r. na tablicy ogłoszeń Związku zamieszczone zostało ogłoszenie o udzieleniu zamówienia na realizację zadania pn. *Odbieranie i zagospodarowanie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych*;
- potwierdzenie zamieszczenia ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 16 października 2015 r. – wydruk z 16 października 2015 r.;
- ogłoszenie o udzieleniu zamówienia przekazane do publikacji w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 16 października 2015 r. (nr referencyjny 2015-138341);

- ogłoszenie o udzielonym zamówieniu, opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 21 października 2015 r. pod nr 2015/S 204-371077;
- umowę nr GO/195/15 z 15 października 2015 r. pomiędzy Związkiem Gmin Zagłębia Miedziowego a Konsorcjum Wykonawców: REMONDIS Sp. z o.o. – Lider konsorcjum i Przedsiębiorstwem Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o.;
- aneksy do umowy: nr 1/2016 z 25 stycznia 2016 r. (w związku z przejęciem 100% udziałów w kapitale zakładowym jednego wspólnika Spółki – Van Gansewinkel Polska Sp. z o.o. przez grupę REMONDIS Sp. z o.o.); nr 2/2016 z 27 stycznia 2016 r. (w związku z podjęciem uchwały nr VI/44/16 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 5 stycznia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr IV/2915 z dnia 1 października 2015 r. w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego); nr 3/2016 z 20 kwietnia 2016 r. (w związku z uchwałą nr VII/5016 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 11 kwietnia 2016 r. w sprawie zmiany uchwały nr V/42/15 Zgromadzenia ZGM z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi); nr 4/2016 z 26 września 2016 r. (w związku ze zmianą adresu siedziby REMONDIS Sp. z o.o.); nr 5/2017 z 2 marca 2017 r. (dot. mobilnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych tzw. Gratowóz); nr 6/2017 z 1 września 2017 r. (dot. Biura Obsługi Klienta oraz punktów leków przeterminowanych); nr 7/2017 z 18 września 2017 r. (dot. punktów leków przeterminowanych); nr 8/2018 z 1 lutego 2018 r. (w związku ze zwiększeniem ilości wykonywanych przez Wykonawcę usług dodatkowych – na żądanie (podstawienie i odebranie pojemnika lub kontenera oraz zagospodarowanie odpadów w nich zgromadzonych) w zakresie odpadów zielonych – zwiększenie ilości usług objętych przedmiotem zamówienia (na podstawie art. 19 ust. 3 pkt 2 lit. b Pzp oraz § 13 ust. 2 pkt 11 umowy) zwiększono wynagrodzenie na 26.549.848 zł netto, 28.722.435,84 zł brutto, miesięczną ryczałtową wartość na 613.886 zł netto, 662.996,88 zł brutto – od 1 lutego 2018 r.); nr 9/2018 z 30 kwietnia 2018 r. (w związku z uchwałą nr XV/103/18 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 28 marca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w zakresie rozbudowy gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego poprzez dopuszczenie możliwości korzystania przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne z pojemników półpodziemnych do zbierania odpadów komunalnych zmieszanych o pojemności 1,5 m³ i 5 m³); nr 10/2018 z 25 lipca 2018 r. (w związku z uchwałą nr XVII/113/18 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 28 czerwca 2018 r. w sprawie zmiany uchwały w sprawie Regulaminu utrzymania czystości i porządku na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w zakresie rozbudowy gospodarki odpadami komunalnymi na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego poprzez dopuszczenie możliwości korzystania przez właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne z pojemników typu prasokontener 10 m³ do zbierania segregowanych odpadów komunalnych);
- wyciągi bankowe nr: 27 z 4 września 2016 r. (wadium), 28 z 28 września 2016 r. (zwrot wadium), 81 z 26 kwietnia 2016 r., 93 z 12 maja 2016 r., 118 z 17 czerwca 2016 r., 141 z 20 lipca 2016 r., 163 z 19 sierpnia 2016 r., 182 z 15 maja 2016 r., 200

- z 11 października 2016 r., 122 z 10 listopada 2016 r., 245 z 15 grudnia 2016 r., 19 z 27 stycznia 2017 r., 29 z 10 lutego 2017 r., 48 z 9 marca 2017 r., 72 z 12 kwietnia 2017 r., 92 z 12 maja 2017 r., 116 z 16 czerwca 2017 r., 141 z 21 lipca 2017 r., 155 z 10 sierpnia 2017 r., 175 z 8 września 2017 r., 200 z 12 października 2017 r., 219 z 9 listopada 2017 r., 240 z 8 grudnia 2017 r., 253 z 29 grudnia 2017 r., 29 z 9 lutego 2018 r., 51 z 13 marca 2018 r., 69 z 6 kwietnia 2018 r., 92 z 11 maja 2018 r., 111 z 7 czerwca 2018 r., 133 z 6 lipca 2018 r., 157 z 9 sierpnia 2018 r. i 177 z 7 września 2018 r.;
- fakturę vat nr 4580001042 z 29 lutego 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 29 marca 2016 r.) terminem płatności: *30 dni od otrzymania upływa 4.04.2016*, uregulowana 26 kwietnia 2016 r. w wysokości 643.750,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 520 zł – zaewidencjonowano 201/130 w wysokości 644.270,76 zł i 130/221 w wysokości 520 zł (raport miesięczny za miesiąc luty wpłynął 10 marca 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580001284 z 31 marca 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 12 kwietnia 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.05.2016* uregulowana 12 maja 2016 r. (raport miesięczny za miesiąc marzec wpłynął do Biura 6 kwietnia 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580001602 z 30 kwietnia 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 20 maja 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.06.2016* uregulowano 17 czerwca 2016 r. w wysokości 642.565,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 1.705 zł (raport miesięczny za kwiecień wpłynął do Biura 12 maja 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580001812 z 31 maja 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 21 czerwca 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.06.2016* umowne w wysokości 200 zł (raport miesięczny za maj wpłynął do Biura 8 czerwca 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580002026 z 30 czerwca 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 21 lipca 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.08.2016* uregulowano 19 sierpnia 2016 r. w wysokości 644.170,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 100 zł (raport miesięczny za czerwiec wpłynął do Biura 8 lipca 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580002320 z 31 lipca 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 18 sierpnia 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.09.2016* uregulowano 15 września 2016 r. w wysokości 644.270,76 zł (raport miesięczny za lipiec wpłynął do Biura 9 sierpnia 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580002544 z 31 sierpnia 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 12 września 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.10.2016* uregulowano 11 października 2016 r. w wysokości 643.670,76 zł pomniejszono o kary umowne w wysokości 600 zł (raport miesięczny za sierpień wpłynął do Biura 7 września 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580002754 z 30 września 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 11 października 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.11.2016* uregulowano 10 listopada 2016 r. w wysokości 644.230,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 40 zł (raport miesięczny za wrzesień wpłynął do Biura 5 października 2016 r.);
 - fakturę vat nr 4580003030 z 31 października 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 16 listopada 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.12.2016* zapłacono 15 grudnia 2016 r. (raport miesięczny za październik wpłynął do Biura 8 listopada 2016 r.);

- fakturę vat nr 4580003254 z 30 listopada 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 29 grudnia 2016 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.01.2017* uregulowano 27 stycznia 2017 r. w wysokości 643.870,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 400 zł (raport miesięczny za listopada wpłynął do Biura 27 grudnia 2016 r.);
- fakturę vat nr 4580003446 z 31 grudnia 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 13 stycznia 2016 r.) za wywóz odpadów komunalnych, terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.02.2017* uregulowano 10 lutego 2017 r. w wysokości 644.150,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 120 zł (raport miesięczny za grudzień wpłynął do Biura 5 stycznia 2017 r.) ujęto w księgach rachunkowych (kosztach) w styczniu 2017 r.;
- fakturę vat nr 4580004106 z 31 stycznia 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 9 lutego 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 23.03.2017* uregulowano 9 marca 2017 r. w wysokości 644.130,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 140 zł (raport miesięczny za styczeń wpłynął do Biura 3 lutego 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580004869 z 28 lutego 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 13 marca 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.04.2017* uregulowano 12 kwietnia 2017 r. w wysokości 643.870,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 400 zł (raport miesięczny za luty wpłynął do Biura 7 marca 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580005089 z 31 marca 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 14 kwietnia 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.05.2017* uregulowano 12 maja 2017 r. w wysokości 642.790,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 1.480 zł (raport miesięczny za marzec wpłynął do Biura 7 kwietnia 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580005301 z 30 kwietnia 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 19 maja 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.06.2016* uregulowano 16 czerwca 2017 r. w wysokości 643.970,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 300 zł (raport miesięczny za kwiecień wpłynął do Biura 8 maja 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580005618 z 31 maja 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 21 czerwca 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.07.2017* uregulowano 21 lipca 2017 r. w wysokości 644.230,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 40 zł (raport miesięczny za maj wpłynął do Biura 5 czerwca 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580005845 z 30 czerwca 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 11 lipca 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.08.2017* uregulowano 10 sierpnia 2017 r. (raport miesięczny za czerwiec wpłynął do Biura 5 lipca 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580006146 z 31 lipca 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 10 sierpnia 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 20.09.2017* uregulowano 8 września 2017 r. (raport miesięczny za lipiec wpłynął do Biura 4 sierpnia 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580006391 z 31 sierpnia 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 12 września 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa 21.10.2017* uregulowano 12 października 2017 r. (raport miesięczny za sierpień wpłynął do Biura 5 września 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580006642 z 30 września 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 11 października 2017 r.) terminem płatności: *45 dni od otrzymania upływa*

- 20.11.2017 uregulowano 9 listopada 2017 r. (raport miesięczny za wrzesień wpłynął do Biura 6 października 2017 r.);
- fakturę vat nr 4580006883 z 31 października 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 9 listopada 2017 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 21.12.2017 uregulowano 8 grudnia 2017 r. (raport miesięczny za październik wpłynął do Biura 6 listopada 2017 r.);
 - fakturę vat nr 4580006998 z 30 listopada 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 1 grudnia 2017 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.01.2018 uregulowano 29 grudnia 2017 r. (raport za listopad wpłynął do Biura 1 grudnia 2017 r.);
 - fakturę vat nr 4580007417 z 31 grudnia 2017 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 10 stycznia 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.02.2018 uregulowano 9 lutego 2018 r. (raport za grudzień wpłynął do Biura 5 stycznia 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580008143 z 31 stycznia 2018 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 12 lutego 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 23.03.2018 uregulowano 13 marca 2018 r. w wysokości 643.750,76 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 520 zł (raport za styczeń wpłynął do Biura 6 lutego 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580008400 z 28 lutego 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 9 marca 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.04.2018 uregulowano w wysokości 676.251,82 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 5 zł (raport za luty wpłynął do Biura 5 marca 2018 r.) – 13.259,94 zł – waloryzacja o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych – § 8 ust. 9 pkt 1 umowy;
 - fakturę vat nr 4580008750 z 31 marca 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 12 kwietnia 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 21.05.2018 uregulowano 11 maja 2018 r. w wysokości 676.141,82 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 115 zł (raport za marzec wpłynął do Biura 12 kwietnia 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580009049 z 30 kwietnia 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 9 maja 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.06.2018 uregulowano 7 czerwca 2018 r. w wysokości 676.236,82 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 20 zł (raport za kwiecień wpłynął do Biura 7 maja 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580009339 z 31 maja 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 8 czerwca 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 21.07.2018 uregulowano 6 lipca 2018 r. w wysokości 676.216,82 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 40 zł (raport za maj wpłynął do Biura 6 czerwca 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580009641 z 30 czerwca 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 10 lipca 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.08.2018 uregulowano 9 sierpnia 2018 r. (raport za czerwiec wpłynął do Biura 6 lipca 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580009941 z 31 lipca 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 9 sierpnia 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 20.09.2018 uregulowano 7 września 2018 r. w wysokości 676.206,82 zł – pomniejszono o kary umowne w wysokości 50 zł (raport za lipiec wpłynął do Biura 6 sierpnia 2018 r.);
 - fakturę vat nr 4580010270 z 31 sierpnia 2018 r. na kwotę 676.256,82 zł (data wpływu 13 września 2018 r.) terminem płatności: 45 dni od otrzymania upływa 21.10.2018 zaewidencjonowano w księgach rachunkowych Biura (Wn 402 Ma 201) z opisem: (...) w związku z powyższym należne wynagrodzenie za sierpień 2019

w wysokości 676.256,82 zł zostanie pomniejszona o kwotę 100,-, zgodnie z dołączonym zestawieniem.

- wydruki z ewidencji księgowej: *Operacje na koncie 201-02-09* za 2016 r., 2017 r. i od 1 stycznia 2018 r. do 30 września 2018 *REMONDIS LEGNICA Sp. z o.o.*

Ustalono, że:

- nie przestrzegano zapisów zawartych w przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości dot. ujmowania w miesiącu grudniu uznanych zobowiązań dotyczących grudnia z datą wpływu do 30 stycznia (włącznie) następnego roku ponieważ fakturę vat nr 4580003446 z 31 grudnia 2016 r. na kwotę 644.270,76 zł (data wpływu 13 stycznia 2016 r.) ujęto w księgach rachunkowych (kosztach) w styczniu 2017 r. Z wyjaśnienia złożonego przez Głównego Księgowego Związku, które stanowi **akta kontroli część B nr 19, strona: 142** wynikało, że: Zgodnie z § 5 Uchwały nr V/41/15 Zgromadzenia związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 11 grudnia 2015 r. w sprawie budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2016 rok ustalono limit zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł. Faktura nr 4580003254 za miesiąc listopad 2016 na kwotę 644.280,76 zł od firmy Remondis wpłynęła do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w dniu 29 grudnia 2016 roku i została ujęta w księgach rachunkowych miesiąca grudnia 2016 r. z terminem płatności 27 stycznia 2017 roku. Termin wpływu faktury uzależniony był od zatwierdzenia raportu z odebranych odpadów komunalnych.

Natomiast faktura nr 4580003446 za miesiąc grudzień 2016 roku na kwotę 644.280,76 od firmy Remondis, która wpłynęła do ZGZM w dniu 13 stycznia 2017r. musiała zostać ujęta w kosztach miesiąca stycznia 2017 roku z uwagi na obowiązujący limit zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł.

Informuję, iż ujęcie zobowiązania wobec firmy Remondis za miesiąc grudzień 2016 roku w księgach miesiąca stycznia 2017r. było wyjątkowym odstępstwem od zasady ujmowania w księgach rachunkowych miesiąca grudnia dowodów księgowych które wpłynęły do jednostki w miesiącu styczniu kolejnego roku.

Jednocześnie informuję, iż dowody księgowe za miesiąc grudzień 2017 r., które wpływały do jednostki w miesiącu styczniu 2018 r. były ujmowane zgodnie z powyższą zasadą, w tym faktura od firmy Remondis nr 4580007417 za miesiąc grudzień 2017 rok, która wpłynęła do ZGZM w dniu 10 stycznia 2018 r.

W odniesieniu do złożonych wyjaśnień należy zauważyć, że § 5 uchwały w sprawie budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2016 rok zawierał zapis o limicie zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek w łącznej wysokości 1.000.000 zł a nie limit do zaciągania zobowiązań;

- przedłożone faktury od marca 2016 r. do sierpnia 2018 r. zawierały 45 dniowy termin płatności, co było niezgodne z § 8 ust. 5 powołanej umowy niemniej faktury regulowano z zachowaniem 30 dniowego terminu płatności. W trakcie kontroli przedłożono pismo z 8 października 2018 r. do Koordynatora Wykonawcy z prośbą o uwzględnienie na fakturze vat terminu płatności wynoszącego 30 dni. Kserokopia pisma stanowi **akta kontroli część B nr 20, strona: 143.**

Z informacji zawartych w protokole z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego wynikało, iż szacunkowa wartość zamówienia ustalona została 20 czerwca 2014 r. na kwotę 5.769.431,25 zł netto co stanowiło równowartość 1.365.578,18 euro netto (w tym zamówienie podstawowe 3.846.287,50 zł netto + wartość przewidywanych zamówień uzupełniających ustalona na kwotę 1.923.143,75 zł netto).

W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie do Urzędu wpłynęły trzy oferty opiewające na kwoty brutto od 28.343.913,44 zł do 42.325.817,16 zł.

Biorąc pod uwagę, iż kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty zgodnie z siwz była cena (95%) i termin płatności (5%), na Wykonawcę zamówienia wybrano

najkorzystniejszą z ofert opiewającą na kwotę 28.347.913,44 zł brutto złożoną przez Konsorcjum firm: REMONDIS Sp. z o.o. – Lider i Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Van Gansewinkel Legnica Sp. z o.o. – członek konsorcjum. Komisja przetargowa uznała, iż oferta spełnia warunki określone w siwz i ogłoszeniu.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły stosowne oświadczenia, o których mowa w art. 17 ust. 2 powołanej ustawy.

Z postanowień powołanej umowy zawartej 15 października 2015 r. wynikało, iż za wykonanie usługi polegającej na odbiorze i zagospodarowaniu odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego oraz administrowanie Centralnego Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych (szczegółowy opis przedmiotu stanowił załącznik nr 1 do SIWZ a wykaz instalacji, do których Wykonawca miał przekazywać odpady komunalne odebrane od właścicieli nieruchomości zawierał załącznik nr 9 do umowy) w okresie 44 miesięcy, od 1 lutego 2016 r. do 30 września 2019 r. Zamawiający zobowiązał się zapłacić ryczałtową wartość wynagrodzenia ofertowego za wykonanie całości przedmiotu w wysokości nie przekraczającej 28.347.913,44 zł brutto (podstawa rozliczenia usług w danym miesiącu wystawiona faktura vat na kwotę stanowiącą 1/44 wartości w formie pisemnej i elektronicznej i zaakceptowane przez Zamawiającego raporty miesięczne). Należności wynikające z faktur miały być regulowane w terminie 30 dni od daty doręczenia do siedziby Związku faktury vat prawidłowo wystawionej pod względem formalnym i merytorycznym, na rachunek bankowy Wykonawcy podany na fakturze VAT.

Zgodnie z punktem 9.2 rozdz. 8 Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia oraz §11 ust. 3 przedmiotowej umowy, Wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w wysokości 2% wartości ofertowej brutto tj. 566.958,27 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia opublikowane zostało 21 października 2015 r. w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej pod nr 2015/S 204-371077.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej (obroty Wn konta 201-02-09 REMINDIS LEGNICA Sp. z o.o.) ustalono, że od 1 lutego 2016 r. do 30 września 2018 r. Związek wydatkował (wydatki wykonane) łącznie 19.520.039,16 zł.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

W sprawozdaniach Rb-Z kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki samorządu terytorialnego wg stanu na koniec IV kwartału 2017 r. i wg stanu na koniec II kwartału 2018 r. w pozycji E.2.2 *kredyty i pożyczki długoterminowe* wykazano łączne kwoty zadłużenia odpowiednio 5.000.355,10 zł (4.998.170 zł – grupa III – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i 2.185,10 zł – przedsiębiorstwa niefinansowe – dane zgodne z ewidencją księgową Biura) i 4.839.273,50 zł (4.837.585 zł – grupa III – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i 1.688,50 zł – przedsiębiorstwa niefinansowe – dane zgodne z ewidencją księgową Biura).

W sprawozdaniach Rb-NDS kwartalnych sprawozdaniach o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r. oraz od początku roku do 30 czerwca 2018 r. przychody z tytułu kredytów i pożyczek wyniosły po 0 zł (dane zgodne z ewidencją księgową).

Rozchody za powołane okresy wynosiły odpowiednio: 321.170 zł (plan po zmianach 321.170 zł) i 160.585 zł (plan po zmianach 321.170 zł) – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i budżetem Związku.

Zadłużenie spłacane rozchodami

Na stan zadłużenia z tytułu pożyczek na 31 grudnia 2017 r. i 30 czerwca 2018 r. składało się zobowiązanie wynikające umowy pożyczki nr 366/P/LG/2013 zawartej we

Wrocławiu dnia 23 grudnia 2013 r. pomiędzy Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej we Wrocławiu a Związkiem w kwocie 6.423.400 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania: *Nowy system gospodarki odpadami na terenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego – budowa infrastruktury do zbiórki odpadów* – spłata w 39 półrocznych ratach od 16 czerwca 2014 r. do 16 czerwca 2033 r. (38 rat po 160.585 zł i 39 rata w wysokości 321.170 zł) Anekssem nr 1 z 27 czerwca 2014 r. do powołanej umowy wprowadzono zmiany dotyczące między innymi wysokość udzielonej pożyczki do kwoty 6.311.400 zł oraz wysokość 39 raty na 209.170 zł. Anekssem nr 2 z 3 grudnia 2014 r. do umowy pożyczki wprowadzono zmiany dotyczące między innymi wysokość udzielonej pożyczki do kwoty 6.282.850 zł oraz wysokość 39 raty na 180.620 zł. Anekssem nr 3 z 10 lutego 2015 r. do umowy pożyczki wprowadzono zmiany dot. nr rachunku Funduszu na 20 1130 1033 0018 8156 7020 0005. Anekssem nr 4 z 25 kwietnia 2016 r. do umowy zmieniono § 9 ust. 2 umowy w zakresie zabezpieczenia zwrotu pożyczki oraz prawidłowej jej obsługi. Anekssem nr 5 z 16 maja 2016 r. do umowy pożyczki zmieniono oprocentowanie pożyczki.

Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260-01-01-01. Saldo Ma na 31 grudnia 2017 r. wynosiło 4.998.170 zł a na 30 czerwca 2017 r. 4.837.585 zł.

W zakresie terminowości spłat kredytów w okresie od 1 stycznia 2017 r. 30 czerwca 2018 r. nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zadłużenie spłacane wydatkami

Na stan zadłużenia składały się zobowiązania wynikające z umów o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr:

1. 1762683075/2017 z 23 października 2017 r. pomiędzy Orange Polska Spółką Akcyjną (operatorem) a Związkiem (abonentem), faktury vat nr FD20171373980 z 23 października 2017 r. oraz harmonogramu spłat rat na łączną kwotę 560,88 zł (24 miesięczne raty za telefon po 23,37 zł płatne od 4 grudnia 2017 r. do 4 listopada 2019 r.). Zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. – 537,51 zł a na 30 czerwca 2018 r. – 397,29 zł;
2. 1762685725/2017 z 23 października 2017 r. pomiędzy Orange Polska Spółką Akcyjną (operatorem) a Związkiem (abonentem), faktury nr FD20171374004 z 23 października 2017 r. oraz harmonogramu spłat rat na łączną kwotę 560,88 zł (24 miesięczne raty po 23,37 zł płatne od 4 grudnia 2017 r. do 4 listopada 2019 r.). Zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. – 537,51 zł a na 30 czerwca 2018 r. – 397,29 zł;
3. 1762686603/2017 z 23 października 2017 r. pomiędzy Orange Polska Spółką Akcyjną (operatorem) a Związkiem (abonentem), faktury vat nr FD20171374023 z 23 października 2017 r. oraz harmonogramem na łączną kwotę 560,88 zł (24 miesięczne raty po 23,37 zł płatne od 4 grudnia 2017 r. do 4 listopada 2019 r.). Zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. – 537,51 zł a na 30 czerwca 2018 r. – 397,29 zł;
4. aneksu z dnia 7 listopada 2017 r. do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych pomiędzy Orange Polska Spółką Akcyjną a Związkiem. Strony wprowadziły następujące zmiany warunków zawartych w umowie usług: *1. Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych zostaje przedłużona na kolejny okres 24 (...) miesięcy tj. do dnia 2019-11-07 (...)*; faktury vat nr FD20171414507 z 7 listopada 2017 r. oraz harmonogramu spłat rat na łączną kwotę 701,10 zł (23 miesięczne raty po 29,21 zł 24 rata 29,27 zł płatne od 4 grudnia 2017 r. do 4 listopada 2019 r.). Zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. – 671,89 zł a na 30 czerwca 2018 r. – 496,63 zł.

Łączne zadłużenie na 31 grudnia 2017 r. 2.284,42 zł a na 30 czerwca 2018 r. 1.688,50 zł.

W zakresie terminowości spłat rat w okresie od 4 grudnia 2017 r. 30 czerwca 2018 r. stwierdzono, że 4 raty w łącznej wysokości 99,32 zł (23,37 zł x 3 + 29,21 zł) płatne do 4 stycznia 2018 r. uregulowano już 28 grudnia 2017 r.

Zobowiązania wynikające z umów ujęto na kontach 201-02-168 i 201-02-169. Suma

sald Ma powyższych kont na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 2.185,10 zł a na 30 czerwca 2018 r. 1.688,50 zł.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi następujący załącznik:

1. Zestawienie akt kontroli część B.

Przewodniczący Zarządu Związku oraz Główna Księgowa zostali poinformowani o przysługującym im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 561) prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

Protokół niniejszy sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją 23.

Polkowice, 10 października 2018 r.

PRZEWODNICZĄCY

Zarządu Związku Gmin
ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

Emilian Stańczyszyn

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Związku Gmin
ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

Wioletta Szczepańska

ZWIĄZEK GMIN

ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

59-100 POLKOWICE, ul. Mała 1
tel. 076 840 14 90, fax 076 840 14 99
NIP 692-11-20-943, Regon 390309577

**GŁÓWNY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ**

mgr Mariena Przybylak

Zestawienie akt kontroli

Lp.	Nr dokumentu	Nazwa dokumentu	Numerы stron
1.	1	Kserokopie zakresów powierzonych zadań Wiceprzewodniczącym/Członkom Zarządu	1-8
2.	2	Kserokopie oświadczenia o przyjęciu odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, zakres obowiązków, zadań i odpowiedzialności, zmiany zakresów obowiązków, powierzenie obowiązków i odpowiedzialności z zakresu gospodarki finansowej Głównego Księgowego	9-16
3.	3	Kserokopia zakresu czynności Dyrektora Biura	17-18
4.	4	Kserokopia obowiązków i odpowiedzialności w zakresie gospodarki finansowej dyrektora Biura	19-20
5.	5	Kserokopia zakresu zadań, obowiązków i odpowiedzialności Dyrektora Działu Gospodarki Odpadami	21-25
6.	6	Wykaz rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2016 r. i 31 grudnia 2017 r.	26-27
7.	7	Oświadczenie Przewodniczącego Zarządu Związku i Głównego księgowego z 12 września 2018 r. o nie korzystaniu z karty płatniczej	28
8.	8	Wydruki z ewidencji księgowej: obroty i salda od 1 stycznia 2016 do 31 stycznia 2018	29-37
9.	9	Wyjaśnienie Głównego Księgowego z 25 września 2018 r.	38
10.	10	Kserokopie sprawozdania Rb-28S od początku roku do 30 czerwca 2018 r.	39-42
11.	11	Wydruki z ewidencji księgowej: obroty i salda od stycznia do czerwca 2018 r.	43-55
12.	12	Kserokopie sprawozdania Rb-27S od początku roku do 31 grudnia 2017 r. i od początku roku do 30 czerwca 2018 r. oraz wydruki z ewidencji księgowej	56-67
13.	13	Wyjaśnienie Przewodniczącego Zarządu Związku i Głównego księgowego z 3 października 2018 r.	68-84
14.	14	Wyjaśnienie Głównego księgowego z 3 października 2018 r.	85
15.	15	Wyjaśnienie Przewodniczącego Zarządu Związku i Głównego Księgowego z 5 października 2018 r. w sprawie inwentaryzacji	86-87
16.	16	Zestawienia Dochody i wydatki systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2013 r., 2014 r., 2015 r., 2016 r., 2017 r.	88-92
17.	17	Wydruki z ewidencji księgowej księgi głównej	93-140
18.	18	Zestawienie pn. <i>Lista pracowników na dzień 31 grudnia 2017 r.</i>	141
19.	19	Wyjaśnienie Głównego Księgowego z 8 października 2018 r.	142
20.	20	Kserokopia pisma skierowanego do Wykonawcy zamówienia	143

GŁÓWNY INSPEKTOR DS. KONTROLI
GOSPODARKI FINANSOWEJ

mgr Marlena Przybylak

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]