

- Wspólnota Mieszkaniowa (...), nr konta 00022311, zaległość 484,80 zł, doręczenie upomnienia 4.11.2013; wpłata 719,30 zł, WB/2013/20131107 (z 7.11.2013 r.);
- Wspólnota Mieszkaniowa (...), nr konta 00008487, zaległość 559,30 zł, doręczenie upomnienia 28.10.2013; wpłata 1.075,80 zł, WB/2013/20131113 (z 13.11.2013 r.);
- Wspólnota Mieszkaniowa (...), nr konta 00022458, zaległość 662,80 zł, doręczenie upomnienia 28.10.2013; wpłata 662,80 zł, WB/2013/20131104 (z 4.11.2013 r.);
- Wspólnota Mieszkaniowa (...), nr konta 00004144, zaległość 350,30 zł, doręczenie upomnienia 28.10.2013; wpłata 424,80 zł, WB/2013/20131030 (z 30.10.2013 r.);
- Wspólnota Mieszkaniowa (...), nr konta 00003008, zaległość 470,30 zł, doręczenie upomnienia 13.12.2013; wpłata 2.737,60 zł, WB/2013/20131220 (z 20.12.2013 r.);
- Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej (...), nr konta 00005626, zaległość 7.753,73 zł, doręczenie upomnienia 3.12.2013; wpłata 3.500 zł, WB/2014/20140506 (z 6.05.2014 r.).

Z zestawienia wynika, że Wspólnota Mieszkaniowa o numerze konta 00003008 zapłaciła zaległość po upływie 53 dni od dnia doręczenia upomnienia, a Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej o numerze konta 00005626 - po upływie 153 dni od doręczenia upomnienia wpłacił tylko 3.500 zł (do zapłacenia pozostała należność 4.253,73 zł). Zgodnie z obowiązującym w 2013 roku postanowieniem § 2 ust. 33 zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Nr 25 z 1 lipca 2013 roku, o którym była mowa wyżej, na zaległości objęte upomnieniem, jeżeli nie zostały w całości zapłacone, należało sporządzić tytuł wykonawczy po upływie 30 dni od dnia doręczenia upomnienia, czego nie uczyniono w odniesieniu do

wymienionej Wspólnoty Mieszkaniowej, naruszając powołany przepis. Z kolei w myśl ust. 14, pkt 1 w rozdz. III zarządzenia Nr 5/14 z 16 stycznia 2014 roku, zmieniającego ww. zarządzenie Nr 25 z 1 lipca 2013 roku, które obowiązywało w okresie od 2 stycznia do 31 maja 2014 roku, tytuł wykonawczy należało wystawić, gdy wysokość zaległości w ciągu roku przekroczyła kwotę 116 zł, zgodnie z ust. 11 zarządzenia należało to uczynić bez zbędnej zwłoki (dotyczy zaległości Miejskiego Zakładu Gospodarki Mieszkaniowej).

Niedotrzymanie terminu do wystawienia tytułu wykonawczego było również niezgodne z § 5 ust. 1 obowiązującego wówczas rozporządzenia Ministra Finansów z 22 listopada 2001 roku w sprawie wykonania niektórych przepisów o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. nr 137, poz. 1541 ze zm.), który stanowił, iż po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy.

Zestawienie wskazuje również, że niektóre jednostki dokonały wpłat w kwotach przekraczających wielkość zaległości, na poczet przyszłych zobowiązań.

W sprawie niewystawienia tytułów wykonawczych wyjaśnienie złożyła A. D. – referent ds. wymiaru i poboru opłaty. Z wyjaśnienia z 10 grudnia 2014 roku wynika m.in. co następuje:

- w pierwszym okresie funkcjonowania nowego systemu gospodarowania odpadami windykacja należności ograniczała się do wystawiania upomnień dla właścicieli nieruchomości i stosowania działań „polubownych” polegających m. in. na prowadzeniu stosownych rozmów z dłużnikami, działaniach informacyjnych i wyjaśniających,
- wprowadzanie nowego systemu gospodarowania odpadami było bardzo pracochłonne i czasochłonne,
- egzekucja administracyjna wiąże się z kosztami, nie tylko dla dłużnika, ale i dla wierzyciela.

Całość wyjaśnienia stanowi **akta kontroli część B Nr III.1-1, str. 16-17.**

wrzesień 2013 r.

a) upomnienia

Z datą 23.12.2013 r. wystawiono 306 upomnień, które w głównej mierze odnosiły się do należności za wrzesień 2013 roku, ale także do należności za lipiec i sierpień, o ile wcześniej nie wystawiono na nie upomnienia. Termin wystawienia upomnień za wrzesień był zgodny z postanowieniem § 2

ust. 30 zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Nr 25 z 1 lipca 2013 roku, o którym była mowa wyżej. Sprawdzone na przykładzie 31 upomnień z gminy Jerzmanowa, skierowanych do osób fizycznych, czy zapłaciły one zaległe należności w wymaganym terminie i czy nie wystąpił obowiązek wystawienia tytułów wykonawczych. Kontrolą objęto realizację 31 wpłat wynikających z upomnień:

UP/2013/0001132, UP/2013/0001157 - UP/2013/0001159, UP/2013/0001167, UP/2013/0001171 - UP/2013/0001174, UP/2013/0001242 - UP/2013/0001247,
UP/2013/0001255, UP/2013/0001266 - UP/2013/0001267, UP/2013/0001269,
UP/2013/0001277 - UP/2013/0001278, UP/2013/0001297 - UP/2013/0001298,
UP/2013/0001313, UP/2013/0001318, UP/2013/0001320, UP/2013/0001395, UP/2013/0001400,
UP/2013/0001405 - UP/2013/0001406, UP/2013/0001410, UP/2013/0001426.

Stwierdzono, że ze znacznym opóźnieniem należności uregulowali zobowiązani, o numerach kartotek: 0002-0173 (po 34 dniach od dnia doręczenia), 0000-8274 (po 29 dniach), 0000-6138 (po 54 dniach), 0002-1227 (po 55 dniach), 0001-95179 (po 140 dniach), 0001-9594 (po 43 dniach), 0001-2448 (po 30 dniach), 0000-2353 (po 25 dniach), 0000-2000 (po 42 dniach), a zobowiązany o numerze kartoteki 00009239 nie uregulował należności w kwocie 52,30 zł. Tytułów wykonawczych jednak nie wystawiono, ponieważ wysokość poszczególnych zaległości była niższa od kwoty 116 zł obligującej do podjęcia tych czynności, określonej w rozdziale III ust. 14 pkt 1 zarządzenia Przewodniczącego Zarządu Nr 5/14 z 16 stycznia 2014 roku.

Od 1 czerwca 2014 roku zagadnienia związane z windykacją należności regulowało zarządzenie Przewodniczącego Zarządu Nr 24/14 z 9 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. Przyjęto w nim następujące zasady podejmowania czynności windykacyjnych:

a) upomnienia należało wystawiać:

- gdy wysokość zaległości przekroczy 116 zł (rozdz. IV, ust. 7, pkt 1);
- po upływie ostatniego terminu płatności w danym roku, na pozostałe zaległości których wysokość przekracza 14,50 zł, nieobjęte uprzednio upomnieniem (rozdz. IV, ust. 7, pkt 2);

b) tytuł wykonawczy należało sporządzać bez zbędnej zwłoki (rozdz. X, ust. 11);

c) tytuły wykonawcze należało wystawiać:

- gdy wysokość zaległości w ciągu roku przekroczy kwotę 116 zł (rozdz. IV, ust. 15, pkt 1);
- po upływie ostatniego terminu płatności w danym roku, gdy zaległość przekracza kwotę 29 zł;
- na zaległości objęte upomnieniem, które nie zostały w całości zapłacone (rozdz. IV, ust.10).

2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

Według Rb-28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych (zbiorczo) Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2013 plan wydatków po zmianach wyniósł 20.483.272,00 zł, przy wykonaniu 19.076.136,43 zł (93,13 % planu). W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2014 plan wydatków po zmianach wyniósł 19.367.571,00 zł, przy wykonaniu 4.747.864,15 zł (24,51 % planu).

2.1. Wydatki bieżące

2.1.1. Wynagrodzenia osobowe pracowników

Wykonane wydatki na wynagrodzenia pracowników Biura ZGZM nie przekraczały wielkości zaplanowanych na lata 2013-2014.

Wydatki jw. wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013 wynosiły w dz. 750- „Administracja publiczna” rozdz. 75095 - „Pozostała działalność” w § 4010-„Wynagrodzenia osobowe pracowników” – 526.919,47 zł (plan 527.501,00 zł, zobowiązania 10.168,42 zł /w tym

wymagalne 0,00 zł/), w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami” w § 4010 – 466.198,74 zł (plan 471.058,00 zł, zobowiązania 68.165,93 zł /w tym wymagalne 0,00 zł/), a w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014 wynosiły w dz. 750 rozdz. 75095 w § 4010 – 77.563,07 zł (plan 164.266,00 zł, zobowiązania 12.587,16 zł /w tym wymagalne 0,00 zł/), w dziale 900 rozdz. 90002 w § 4010 - 443.343,15 zł (plan 910.002,00 zł, zobowiązania 69.848.14 zł /w tym wymagalne 0,00 zł/).

Liczba mieszkańców na terenie gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w latach 2013-2014 mieściła się w granicach od 68.937 do 68.953 osób.

Sprawdzono prawidłowość ustalenia wynagrodzeń za pracę – wg stanu na 31.10.2014 roku: Przewodniczącego Zarządu ZGZM, etatowego Członka Zarządu, Dyrektora Biura, Dyrektora Działu Gospodarki Odpadami, Głównego Księgowego Związku oraz 5 pracowników pionu finansowego w Biurze ZGZM, łącznie 10 osób. „Wykaz płac kierownictwa oraz pracowników pionu finansowego Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (stan na 31.10.2014 r.)”, w którym określono należne wynagrodzenia ww. osób, ujęto w aktach kontroli (**akta kontroli część B Nr III.2-1, str. 18 - wykaz objęty ochroną danych osobowych**).

Poza obowiązującą od 1 stycznia 2009 r. ustawą z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (wcześniej Dz. U. nr 223, poz. 1458 ze zm., aktualnie j.t.: Dz. U. z 2014 r. poz. 1202) oraz obowiązującego od dnia 1 kwietnia 2009 r. rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (wcześniej j.t.: Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 ze zm., aktualnie j.t.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1786), w Biurze Związku w zakresie ustalania wynagrodzeń obowiązywał wydany na podstawie art. 39 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych „Regulamin wynagradzania pracowników zatrudnionych w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, wprowadzony zarządzeniem Nr 12/2009 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 czerwca 2009 r. (zm. zarządzeniami Nr 17/2009 z dnia 17.07.2009 r., Nr 3/2010 z 12.02.2010 r., Nr 18/2010 z 12.11.2010 r., Nr 10/2012 z 30.07.2012 r., Nr 17/2012 z 26.11.2012 r., Nr 22/2-12 z 14.12.2012 r., Nr 10/2013 z 26.03.2013 r., Nr 17/2013 z 10.05.2013 r., Nr 47/2013 z 29.10.2013 r. i Nr 50/2013 z 29.11.2013 r.). W „Regulaminie”, obok szczegółowych warunków wynagradzania (w tym maksymalnych poziomów wynagrodzenia zasadniczego, wymagań kwalifikacyjnych dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę), Przewodniczący Zarządu określił dodatkowo na podstawie art. 39 ust. 2 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych, m.in.: warunki tworzenia i wypłacania pracownikom nagród – innych niż nagroda jubileuszowa (rozdział V „Warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród uznaniowych”) oraz warunki i sposób wypłacania dodatków funkcyjnego i specjalnego (rozdział IV „Warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego”).

Odnosnie elementów określających wysokość zbadanych wynagrodzeń według stanu na 30.06.2014 roku, wymienionych w wykazie, stwierdzono, że:

- ustalanie wysokości wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego należało do wyłącznej właściwości Zgromadzenia Związku, zgodnie z art. 18 ust. 2 pkt 2 w związku z art. 69 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (wcześniej tekst jednolity: Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm., aktualnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 594 ze zm.). Ponadto, zgodnie z art. 7 pkt 2 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych: „Czynności w sprawach z zakresu prawa pracy za jednostki, o których mowa w art. 2, /.../ wykonują: /.../ 2) przewodniczący zgromadzenia związku jednostek samorządu terytorialnego - wobec członków zarządu tego związku”.

Aktualne wynagrodzenie dla Przewodniczącego Zarządu ZGZM (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny i dodatek specjalny) ustaliło Zgromadzenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego uchwałą Nr I/8/10 z 29 grudnia 2010 r. (zaznaczając w § 3, iż: „Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia”). Wysokości miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku

funkcyjnego określone przez Zgromadzenie Związku dla Przewodniczącego Zarządu Związku mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia przewodniczących zarządu związków, ustalonych w poz. 1 w „II TABELI pozostałe stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, w biurach związków jednostek samorządu terytorialnego, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie wyboru”, ujętej w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Dodatek specjalny przyznany powołaną uchwałą Nr I/8/10 z 29 grudnia 2010 r. dla Przewodniczącego Zarządu wynosił 40% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego (bez wskazania okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań), a jako podstawę przywołano przepisy art. 36 ust. 3 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych („Wójtowi (burmistrzowi, prezydentowi miasta), staroście oraz marszałkowi województwa przysługuje dodatek specjalny”) oraz § 26 powołanego Statutu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego („W sprawach nieuregulowanych w Statucie do przewodniczącego Zarządu stosuje się odpowiednio przepisy ustawy dotyczące wójtów i burmistrzów”).

Już w „Protokole kompleksowej kontroli” prowadzonej w ZGZM przez Regionalną Izbę Obrachunkową w terminie od 22.11.2010 r. do dnia 10.12.2010 r., zasygnalizowano wątpliwości odnośnie podstawy przyznania dodatku specjalnego dla Przewodniczącego Zarządu, przyjętej w wówczas obowiązującej uchwale Nr XIII/54/09 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z 29 grudnia 2010 r. (art. 36 ust. 3 ustawy o pracownikach samorządowych oraz § 26 Statutu ZGZM). Jednocześnie wskazano jako właściwą podstawę art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych („Pracownikowi samorządowemu z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań może zostać przyznany dodatek specjalny”). Odnośnie uchwały Nr I/8/10 Zgromadzenia ZGZM z 29 grudnia 2010 r. Wojewoda Dolnośląski – organ nadzoru nad jednostkami samorządu terytorialnego, wszczął postępowanie nadzorcze, a pismem NK-N.4131.48.2011.JB6-1 z 27 stycznia 2011 r. na podstawie art. 88 w związku z art. 99 ust. 1a powołanej ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym wystąpił do Przewodniczącej Zgromadzenia ZGZM o udzielenie informacji odnośnie nawiązania stosunku pracy z Przewodniczącym Zarządu ZGZM i podstaw przyznania przez Zgromadzenie dla Przewodniczącego Zarządu dodatku specjalnego. Przewodnicząca Zgromadzenia ZGZM w piśmie ZGZM.0711.7.2011 z dnia 31 stycznia 2011 r. jako podstawę wskazała art. 36 ust. 5 powołanej ustawy o pracownikach samorządowych, jednocześnie określiła dodatkowe obowiązki i zadania Przewodniczącego Zarządu w kadencji 2010-2014. Z ustnego wyjaśnienia Dyrektora Biura wynika, że Wojewoda przyjął informację i nie podjął rozstrzygnięcia nadzorczego.

Uwagi odnośnie wykazywanej podstawy ustalania wynagrodzenia Przewodniczącego Zarządu ZGZM sformułowano w wystąpieniu pokontrolnym WK.60/240/K-98/10 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 9 lutego 2011 r., a w odpowiedzi Przewodniczący Zarządu ZGZM (pismo ZGZM.0911-3/10 z 14 marca 2011 r.) zobowiązał się, że: „/.../ Przy podejmowaniu kolejnych uchwał ustalających wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu przestrzegane będą przepisy ustawy o pracownikach samorządowych, w szczególności regulujące kwestię przyznawania dodatku specjalnego”. W latach 2011-2014 (do dnia 28.11.2014 r., tj. wszczęcia kolejnej kontroli z ramienia Regionalnej Izby Obrachunkowej) Zgromadzenie nie podejmowało uchwał określających dodatek specjalny dla Przewodniczącego Zarządu ZGZM.

Łączne wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu (z dodatkiem za wieloletnią pracę) nie przekraczało w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2011 r. nr 79, poz. 431 ze zm.), zgodnie z art. 37 ust. 3 powołanej ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych

(w 2013 r. - 12.365,22 zł /7 x 1.766,46 zł – kwota bazowa określona w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. - Dz. U. poz. 169 ze zm., w 2014 r. - 12.365,22 zł /7 x 1.766,46 zł – kwota bazowa określona w art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2014 z dnia 24 stycznia 2014 roku - Dz. U. poz. 162).

- wynagrodzenie dla etatowego członka Zarządu ZGZM (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny) ustaliło Zgromadzenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego uchwałą Nr XXII/106/13 z 30 grudnia 2013 r. Wysokość miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego określone przez Zgromadzenie Związku dla członka Zarządu Związku mieściły się w granicach przyjętych dla wynagrodzenia członków zarządu związków, ustalonych w poz. 3 w „II TABELI pozostałe stanowiska w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu), w starostwach powiatowych, w urzędach marszałkowskich, w biurach związków jednostek samorządu terytorialnego, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie wyboru”, ujętej w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. Łączne wynagrodzenie członka Zarządu nie przekraczało w okresie miesiąca siedmiokrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe na podstawie przepisów powołanej ustawy z 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, zgodnie z art. 37 ust. 3 powołanej ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.
- przyznane stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Głównego Księgowego Związku mieściły się w granicach przewidzianych dla stanowiska: minimalne wynagrodzenie określone w załączniku Nr 1 część A, załączniku Nr 2 oraz w poz. 4 „IV TABELI Stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę A. w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego”, ujętej w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz maksymalne wynagrodzenie określone w poz. 1 „Kierowniczych stanowisk urzędniczych” w „Wykazie stanowisk pracowniczych, w tym kierowniczych stanowisk urzędniczych i stanowisk urzędniczych, minimalnych i maksymalnych poziomów wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnych poziomów dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”, stanowiącej załącznik do powołanego „Regulaminu wynagradzania”.
- stawki wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego dla Dyrektora Biura oraz stawki wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego dla Dyrektora Działu Gospodarki Odpadami, mieściły się w granicach przewidzianych dla stanowiska : minimalne wynagrodzenie określone w załączniku Nr 1 część A, załączniku Nr 2 oraz w poz. 1 „IV TABELI Stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę F. we wszystkich urzędach”, ujętej w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych oraz maksymalne wynagrodzenie określone w poz. 2 „Kierowniczych stanowisk urzędniczych” w „Wykazie stanowisk pracowniczych, w tym kierowniczych stanowisk urzędniczych i stanowisk urzędniczych, minimalnych i maksymalnych poziomów wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnych poziomów dodatku funkcyjnego dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”, stanowiącej załącznik do powołanego „Regulaminu wynagradzania”.
- stawki wynagrodzeń zasadniczych pracowników pionu finansowego Biura mieściły się w granicach przewidzianych dla stanowisk inspektor, referent, młodszy referent (młodszy księgowy): minimalne wynagrodzenie określone w załączniku Nr 1 część A, załączniku Nr 2 oraz odpowiednio w poz. 3, 5, 10 i 11 stanowisk urzędniczych w „IV TABELI Stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę F. we wszystkich urzędach”, ujętej w załączniku Nr 3 do powołanego rozporządzenia Rady Ministrów z 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, a także maksymalne wynagrodzenie określone

w poz. 2, 3, 5 i 6 „Stanowisk urzędniczych” w „Wykazie stanowisk pracowniczych /.../ dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”, stanowiącej załącznik do powołanego „Regulaminu wynagradzania”.

Badane wynagrodzenia pracowników były wyższe od minimalnego wynagrodzenia za pracę, określonego na 1.680 zł dla 2014 r. (rozporządzenie Rady Ministrów z 11 września 2013 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2014 r. /Dz. U. poz. 1074/) oraz art. 6 ustawy z 10 października 2002 r. o minimalnym wynagrodzeniu za pracę (Dz. U. nr 200, poz. 1679 ze zm.). Tym samym, nie zachodziła potrzeba uzupełniania wynagrodzenia pracownikom, przewidziana w art. 7 powołanej ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę.

Sporządzanie dokumentów finansowych o nazwie lista płac było przewidziane w § 5 ust. 5 „Sposobu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 25/2013 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z dnia 1 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (ze zm.). Listy płac były wymienione wśród źródłowych dokumentów kasowych w § 4 ust. 1 lit. a „Sposobu prowadzenia gospodarki kasowej w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, stanowiącego załącznik nr 8 do powołanego zarządzenia Nr 25/2013 Przewodniczącego Zarządu ZGZM.

Oceny prawidłowości sporządzenia list płac pracowników Biura ZGZM dokonano na podstawie dokumentów: za miesiąc wrzesień 2014 r. „Lista płac: PODS/1000 – Lista podstawowa AD ZGZM – Administracja październik’2014” (63.135,41 zł – brutto, 44.331,98 zł – przelew), „Lista płac: POD1/1000 – Lista podstawowa GO ZGZM – Administracja październik’2014” (19.572,60 zł – brutto, 13.706,16 zł – przelew), „Lista płac: POD2/1000– Dodatek specjalny ZGZM – Administracja październik’2014” (417,26 zł – brutto, 290,65 zł – przelew), za miesiąc październik 2014 r. „Lista płac: PODS/1000 – Lista podstawowa AD ZGZM – Administracja listopad’2014” (62.679,38 zł – brutto, 43.002,77 zł – przelew), „Lista płac: POD1/1000 – Lista podstawowa GO ZGZM – Administracja listopad’2014” (19.572,60 zł – brutto, 13.706,16 zł – przelew), „Lista płac: POD2/1000– Dodatek specjalny ZGZM – Administracja listopad’2014” (417,26 zł – brutto, 290,65 zł – przelew). Listy płac były podpisane przez osobę sporządzającą, osoby sprawdzające pod względem formalnym i rachunkowym (Główną Księgową) oraz merytorycznym, a także zatwierdzone do wypłaty przez dwie uprawnione osoby – zgodnie z wymogami zawartymi w § 5 ust. 5 pkt 6 „Sposobu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącym załącznik nr 5 do powołanego zarządzenia Nr 25/2013 Przewodniczącego Zarządu ZGZM. Nazwy list zawierające nazwy miesięcy, w rzeczywistości dotyczyły miesięcy poprzedzających (np. „Lista płac: PODS/1000 – Lista podstawowa AD ZGZM – Administracja październik’2014” dotyczyła wynagrodzeń za wrzesień 2014 r.), przy czym w opisie list każdorazowo zaznaczano, za który miesiąc są naliczone wynagrodzenia.

Wynagrodzenia za wrzesień 2014 r. zostały zapłacone 01.10.2014 r. a wynagrodzenia za październik 2014 r. zostały zapłacone 03.11.2014 r., co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych z dnia 2014.12.02, zatytułowanych odpowiednio: „Operacje na koncie 130-02-06-02-4010-1 Wynagrodzenia admin. 80% 900.90002.4010 w m-cu od: 2014.01 do 2014.11” (35.465,58 zł – WB Nr 192 z 01.10.2014 r., 34.402,22 zł – WB Nr 215 z 03.11.2014 r.), „Operacje na koncie 130-02-06-02-4010-2 Wynagrodzenia GO 900.90002.4010 w m-cu od: 2014.01 do 2014.11” (13.706,16 zł – WB Nr 192 z 01.10.2014 r., 290,65 zł – WB Nr 192 z 01.10.2014 r., 13.706,16 zł – WB Nr 215 z 03.11.2014 r. i 290,65 zł – WB Nr 215 z 03.11.2014 r.), „Operacje na koncie 130-02-06-02-4010-1 Wynagr. pracowników Biura 750.75095.4010 w m-cu od: 2014.01 do 2014.11” (8.866,40 zł – WB Nr 192 z 01.10.2014 r., 8.600,55 zł – WB Nr 215 z 03.11.2014 r.). Tym samym, wynagrodzenia były wypłacane „/.../ raz w miesiącu, najpóźniej do 7-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który przysługuje wynagrodzenie”, zgodnie z § 34 ust. 1 „Regulaminu pracy Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 13/2009 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 9 czerwca 2009 r.

Ewidencja rozrachunków z pracownikami z tytułu wypłat pieniężnych (wynagrodzeń) była prowadzona prawidłowo na koncie 231-„Rozrachunki z tytułu wynagrodzenia”, co było zgodne z opisem funkcjonowania konta 231, zamieszczonym rozdziale II ust. 1 pkt 40 załącznika Nr 3 „Plan kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” do rozporządzenia 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 (wcześniej Dz. U. z 2010 r. nr 121, poz. 861 ze zm., obecnie tekst jednolity: Dz. U. z 2013 r., poz. 289). Powyższe stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych z dnia 2014.12.02, zatytułowanych: „Operacje na koncie 231-02-4010-1 Wynagrodzenia pracowników 750.75095.4010 w m-cu od: 2014.01 do 2014.10” i „Operacje na koncie 231-02-4010-2 Wynagrodzenia pracowników 900.90002.4010 w m-cu od: 2014.01 do 2014.10”.

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

Wykonane wydatki na pochodne od wynagrodzeń pracowników Biura nie przekraczały wielkości zaplanowanych na lata 2011-2013. Wydatki wykazane jako wykonane w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynosiły odpowiednio:

- za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2011: w dz. 750-„Administracja publiczna” rozdz. 75095 - „Pozostała działalność” w § 4110-„Składki na ubezpieczenia społeczne” – 85.289,04 zł (plan 99.254,00 zł, zobowiązania ogółem 12.447,86 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120-„Składki na Fundusz Pracy” – 12.173,35 zł (plan 12.884,00 zł, zobowiązania ogółem 1.772,33 zł, w tym wymagalne 0,00 zł).
- za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2012: w dziale 630-„Turystyka” rozdz. 63003-„Zadania w zakresie upowszechniania turystyki” w § 4110 – 283,97 zł (plan 310,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w dz. 750 rozdz. 75095 w § 4110 – 99.886,78 zł (plan 100.270,00 zł, zobowiązania ogółem 17.787,23 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120 – 13.980,12 zł (plan 16.007,00 zł, zobowiązania ogółem 2.219,78 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w dziale 900 – „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002 – „Gospodarka odpadami” w § 4110 – 388,77 zł (plan 418,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w § 4120 – 55,41 zł (plan 60,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w dziale 921-„Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” rozdz. 92105-„Pozostałe zadania w zakresie kultury” w § 4110 – 51,57 zł (plan 60,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w dziale 926-„Kultura fizyczna” rozdz. 92605-„Zadania w zakresie kultury fizycznej” w § 4110 – 412,56 zł (plan 1.000,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w § 4120 – 39,20 zł (plan 200,00 zł, zobowiązania 0,00 zł).
- za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2013: w dziale 630 rozdz. 63003 w § 4110 – 307,80 zł (plan 310,00 zł, zobowiązania 0,00 zł), w dz. 750 rozdz. 75095 w § 4110 – 97.919,25 zł (plan 99.355,00 zł, zobowiązania ogółem 3.382,40 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120 – 12.532,04 zł (plan 13.726,00 zł, zobowiązania ogółem 454,04 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w dziale 900 rozdz. 90002 w § 4110 – 74.908,20 zł (plan 90.294,00 zł, zobowiązania ogółem 22.907,07 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120 – 10.675,59 zł (plan 12.880,00 zł, zobowiązania ogółem 3.159,68 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w dziale 921 rozdz. 92105 w § 4110 – 51,30 zł (plan 52,00 zł, zobowiązania 0,00 zł).

W sprawozdaniu Rb-28S za okres od początku roku do 30 czerwca roku 2014 wykazano wydatki: w dziale 630 rozdz. 63003 w § 4110 – 107,18 zł (plan 310,00 zł /wykonanie 34,77 % planu, zobowiązania 0,00 zł), w dz. 750 rozdz. 75095 w § 4110 – 14.531,37 zł (plan 30.959,00 zł /46,94 %/, zobowiązania ogółem 2.159,24 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120 – 2.035,05 zł (plan 4.350,00 zł /46,78 %/, zobowiązania ogółem 304,39 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w dziale

900 rozdz. 90002 w § 4110 – 88.590,74 zł (plan 185.380,00 zł /47,79 %/, zobowiązania ogółem 11.142,38 zł, w tym wymagalne 0,00 zł), w § 4120 – 12.473,18 zł (plan 26.343,00 zł /47,35 %/, zobowiązania ogółem 1.570,70 zł, w tym wymagalne 0,00 zł).

Badaniami objęto terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaliczek na podatek dochodowy od określonych środków pobieranych na wynagrodzenia pracowników Biura w okresie od stycznia 2011 r. do października 2014 r. (46 terminów). Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, zgodnie z przepisem art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (wcześniej j.t.: Dz. U. z 2009 r. nr 205, poz. 1585 ze zm., aktualnie j.t.: Dz. U. z 2013 r. poz. 1442 ze zm.), winne być odprowadzane za dany miesiąc do 5 dnia następnego miesiąca. Stwierdzono, że każdorazowo przestrzegano ustawowego terminu. Nie korzystano z przepisu art. 115 ustawy z 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (wcześniej Dz. U. nr 16, poz. 93 ze zm., aktualnie j.t.: Dz. U. z 2014 r. poz. 121), stanowiącego, że: „Jeżeli koniec terminu do wykonania czynności przypada na dzień uznany ustawowo za wolny od pracy, termin upływa dnia następnego”. Zaliczki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (wcześniej j.t.: Dz. U. z 2010 r. nr 51, poz. 307 ze zm., aktualnie j.t. z 2012 r.: Dz. U. poz. 361 ze zm.), winne być odprowadzane w terminie do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki. Stwierdzono, że ustawowych terminów dotrzymano.

Szczegóły zawarto w wykazie zatytułowanym „Zestawienie dat pobierania z rachunku bankowego środków na wynagrodzenia pracowników Biura Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w okresie od 01.01.2011 r. do 31.10.2014 r., dat przelewania składek na rachunek ZUS i FP oraz dat odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych”, dołączonym do akt kontroli (akta kontroli część B Nr III.2-2, str. 19-22).

Na podstawie art. 31 ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (wcześniej j.t.: Dz. U. z 2005 roku nr 8, poz. 67 ze zm., aktualnie j.t.: Dz. U. z 2012 roku, poz. 749 ze zm.), do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Polkowicach, pismem znak FN.3234.32.2014 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 02.12.2014 r., wyznaczono i wskazano osobę odpowiedzialną w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego za obliczanie, pobieranie i terminowe odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1.3. Diety członków Zgromadzenia Związku i członków Zarządu Związku

Wykonane wydatki na diety członków Zgromadzenia Związku i członków Zarządu Związku nie przekraczały wielkości zaplanowanych na 2013 r., co stwierdzono na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia roku 2013: w dz. 750 rozdz. 75095 w § 3030 – „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” – 146.580,93 zł (plan 165.182,00 zł, zobowiązania 0,00 zł) oraz w dz. 900 rozdz. 90002 w § 3030 – 72.018,63 zł (plan 162.314,00 zł, zobowiązania 0,00 zł).

Zgromadzenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego sprawę wysokości diet dla członków Zgromadzenia i Zarządu Związku uregulowało uchwałą Nr I/9/07 z 4 stycznia 2007 r., przyjmując, że: podstawą naliczania diet dla członków Zgromadzenia i Zarządu Związku jest półtorakrotność stawki bazowej określonej w ustawie budżetowej w danym roku (§ 1 ust. 1, 2.649,69 zł = 1,5 x 1.766,46 zł /art. 13 ust. 1 pkt 2 lit. a) ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. - Dz. U. poz. 169 ze zm./), maksymalna wysokość diety miesięcznej dla członków Zgromadzenia i Zarządu nie może przekroczyć 75% podstawy naliczania diety określonej w ust. 1 (§ 1 ust. 2, kwota 1.987,27 zł), Przewodniczącemu Zgromadzenia Związku i jego Zastępcy przysługuje dieta miesięczna zryczałtowana, która wynosiła dla Przewodniczącego Zgromadzenia Związku - 80% maksymalnej wysokości diety jw., a dla Zastępcy Przewodniczącego Zgromadzenia - 70% maksymalnej wysokości diety jw. (§ 1 ust. 3 pkt 1 i 2), wysokość diet dla członków Zgromadzenia Związku Gmin (z wyłączeniem Przewodniczącego Zgromadzenia Związku), dla Przewodniczącego

i członków komisji rewizyjnej, dla członków Zarządu Związku (z wyłączeniem etatowych członków Zarządu) za każde posiedzenie: Zgromadzenia, komisji rewizyjnej, Zarządu wynosi 30 % maksymalnej wysokości diety jw. (w 2013 r. – 596,18 zł za każde posiedzenie = 0,30 x 1.987,27 zł) - przy czym wysokość diety w miesiącu nie może przekroczyć 100 % maksymalnej wysokości diety (§ 1 ust. 4 pkt 1, 2 i 3), a w przypadku zbiegu uprawnień do diet, dieta również nie może łącznie przekroczyć w miesiącu 100 % maksymalnej wysokości diety (§ 1 ust. 5), diety dla Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Zgromadzenia Związku oraz dla członków Zarządu Związku - za wyjątkiem etatowych członków Zarządu - wypłacane są najpóźniej w ostatnim dniu roboczym każdego miesiąca za dany miesiąc, a diety dla członków Zgromadzenia Związku oraz dla Przewodniczącego i członków komisji rewizyjnej wypłacane są w dniu posiedzenia (§ 1 ust. 6). Potwierdzono, że uchwała Nr I/9/07 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach z 4 stycznia 2007 r. została poddana nadzorowi Wojewody Dolnośląskiego, który nie podjął rozstrzygnięcia nadzorczego (przekazanie za pismem ZGZM.0903-1/1/07 Wiceprzewodniczącego Zarządu Związku z 09.01.2007 r.).

Kwoty rzeczywiście wypłacone z tytułu diet członkom Zgromadzenia Związku oraz członkom Zarządu Związku w okresie od stycznia 2013 r. do października 2013 r., mieściły się w granicach od 0,00 zł do 1.987,27 zł, tj. nie przekraczały maksymalnej miesięcznej wysokości diety członków Zgromadzenia Związku i członkom Zarządu Związku, określonej w powołanej uchwale Nr I/9/07 Zgromadzenia ZGZM w Polkowicach z 4 stycznia 2007 r. (1.987,27 zł). Powyższe ustalono na podstawie wydruków komputerowych z 28.11.2014 r., zatytułowanych: „TAB-27 Zbiorcze zestawienie wynagrodzeń pracownika w okresie od 2013.01 do 2013.12 /.../”, dla kodów: BO-36, BA-41 FI-42, CI-12, FL-39, GO-34, JA-03, JA-17, JA-35, KO-40, KU-32, MA-44, NI-38, PA-07, PA-43, PE-18, SZ-20, SZ-33, TR-24, UR-31, WA-21, WO-10, ZA-22.

W dniu 31 października 2013 r. Zgromadzenie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego podjęło uchwałę Nr XX/89/13 w sprawie uchylecia uchwały Nr I/9/07 Zgromadzenia ZGZM z 04.01.2007 r. w sprawie wysokości diet dla członków Zgromadzenia i Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. W uzasadnieniu uchwały wskazano, iż: „Zgodnie z aktualną linią orzecniczą sądów administracyjnych brak jest podstaw prawnych do odpowiedniego stosowania artykułu 25 ust. 4 ustawy o samorządzie gminnym wobec członków zgromadzenia, członków zarządu oraz członków komisji związku międzygminnego. Przepis ten daje jedynie prawo do ustalania diet dla radnych”. Potwierdzono, że uchwała Nr XX/89/13 Zgromadzenia ZGZM została poddana nadzorowi Wojewody Dolnośląskiego, który nie podjął rozstrzygnięcia nadzorczego (przekazanie za pismem AD.0711.37.2013 Dyrektora Biura /zamiast Przewodniczącego Zarządu Związku/ z 06.11.2013 r.).

2.2. Wydatki na inwestycje i stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W budżecie ZGZM na 2011 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 1.643.743,00 zł, co stanowiło 33,38 % planu wydatków ogółem na 2011 rok (4.924.425,00 zł), a wykonane wydatki majątkowe wyniosły 242.504,00 zł, tj. 14,75 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 4,92 % wydatków wykonanych ogółem (2.940.149,88 zł). Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2011, wynikały następujące wykonane wydatki majątkowe (w zł):

Rozdział	§	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	%
60053	6050	212.288,00	212.232,00	99,97%
75095	6060	30.273,00	30.272,00	100,00%
75818	6800	1.351.182,00	0,00	0,00%
90002	6010	50.000,00	0,00	0,00%
Ogółem		1.643.743,00	242.504,00	14,75%

W budżecie ZGZM na 2012 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 170.037,00 zł, co stanowiło 3,07% planu wydatków ogółem na 2012 rok (5.533.036,00 zł), a wykonane wydatki majątkowe wyniosły 90.037,00 zł, tj. 52,95 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 2,59 % wydatków wykonanych ogółem (3.475.466,01 zł). Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2012, wynikały następujące wykonane wydatki majątkowe (w zł):

Rozdział	§	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	%
75095	6060	75.037,00	15.037,00	20,04%
90002	6060	45.000,00	25.000,00	55,56%
90095	6300	50.000,00	50.000,00	100,00%
Ogółem		170.037,00	90.037,00	52,95%

W budżecie ZGZM na 2013 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 12.795.601,00 zł, co stanowiło 62,47 % planu wydatków ogółem na 2013 rok (20.483.272,00 zł), a wykonane wydatki majątkowe wyniosły 12.207.459,85 zł, tj. 95,40 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 59,60 % wydatków wykonanych ogółem (19.076.136,43 zł). Z rocznego sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2013, wynikały następujące wykonane wydatki majątkowe (w zł):

Rozdział	§	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	%
75095	6060	76.000,00	71.026,01	93,46%
90002	6050	8.542.023,00	8.120.057,02	95,06%
90002	6060	4.177.578,00	4.016.376,82	96,14%
Ogółem		12.795.601,00	12.207.459,85	95,40%

W budżecie ZGZM na 2014 rok plan wydatków majątkowych po zmianach zamknął się kwotą 9.629.429,00 zł, co stanowiło 49,72 % planu wydatków ogółem na 2014 rok (19.367.571,00 zł), a wykonane wydatki majątkowe wyniosły 844.701,11 zł, tj. 8,77 % wydatków majątkowych zaplanowanych oraz 17,79 % wydatków wykonanych ogółem (4.747.864,15 zł).

Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2014, wynikały następujące wykonane wydatki majątkowe (w zł):

Rozdział	§	plan po zmianach (zł)	wykonanie (zł)	%
75095	6060	7.460,00	6.703,90	89,86%
90002	6050	9.292.129,00	811.181,63	8,73%
90002	6060	329.840,00	26.815,58	8,13%
Ogółem		9.629.429,00	844.701,11	8,77%

W jednostce wewnętrzne uregulowania w zakresie zamówień publicznych obowiązujące w latach 2011-2014 przyjęto wprowadzając:

- „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” -

- zarządzeniem nr 5/2010 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z 31 marca 2010 r. (Regulamin obowiązywał w terminie 01.04.2010 r. – 31.12.2013 r.),
- „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” - zarządzeniem nr 56/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z 31 grudnia 2013 r. (Regulamin obowiązywał w terminie 01.01.2014 r. – 16.04.2014 r.),
 - aktualnie „Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro w Biurze Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” - zarządzeniem nr 19/2014 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z 16 kwietnia 2014 r. (Regulamin obowiązuje od 17.04.2014 r.).

Zadania związane z udzielaniem zamówień publicznych w Biurze ZGZM były przypisane dla D.T. – Specjalisty ds. koordynacji projektów: „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” obowiązujący od 21.04.2011 r. („Zadania szczegółowe: /.../ 3. Prowadzenie spraw związanych z udzielaniem zamówień publicznych, a w szczególności a) potwierdzanie na rachunkach i fakturach VAT trybu zamówień publicznych, b) dokumentowanie procedur zamówień publicznych (sporządzanie SIWZ, projektów umów, protokołów postępowania), c) prowadzenie rejestru udzielonych zamówień publicznych, d) sporządzanie sprawozdań z udzielonych zamówień publicznych”), „Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” obowiązujący od 05.11.2012 r. (ust. 3 „Zadania szczegółowe”), Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” obowiązujący od 01.01.2013 r. (ust. 3 „Zadania szczegółowe”) i Zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” obowiązujący od 02.01.2014 r. (ust. 3 „Zadania szczegółowe”).

Sprawy dotyczące inwestycji związanych z gospodarką odpadami w Biurze ZGZM były przypisane dla D.D.-Ś. Inspektora ds. gospodarki odpadami: „Zakres zadań, obowiązków i odpowiedzialności” – obowiązujący od 01.03.2013 r. i następny od 02.01.2014 r. („Zadania szczegółowe: 1. Udział w opracowywaniu programów finansowo-inwestycyjnych dot. gospodarki odpadami komunalnymi. 2. Prowadzenie prac przygotowawczych do podjęcia inwestycji związanych z gospodarką odpadami /.../”). Ponadto, A.B. – Dyrektor Działu Gospodarki Odpadami miał przypisane obowiązki w zakresie nadzoru zarówno postępowań o zamówienie publiczne jak i przygotowywania inwestycji – „Zakres obowiązków, zadań i odpowiedzialności” z dnia 01.02.2013 r. i z dnia 02.01.2014 r. („Zadania szczegółowe: /.../ 4. Opracowywanie analiz i rekomendacji dotyczących budowy, utrzymania i eksploatacji własnych lub wspólnych z innymi gminami regionalnych instalacji do przetwarzania odpadów komunalnych. /.../ 6. Bezpośredni nadzór oraz koordynacja wszelkich spraw będących w kompetencji Działu Gospodarki Odpadami: /./ 6) udział w opracowywaniu programów finansowo-inwestycyjnych związanych z gospodarką odpadami, 7) prowadzenie prac przygotowawczych do podjęcia inwestycji związanych z gospodarką odpadami, 8) przygotowywanie w zakresie merytorycznym postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, albo przetargów na odbieranie i zagospodarowanie tych odpadów.”).

Do kontroli prawidłowości zaplanowania wydatków majątkowych w budżecie, udzielenia zamówienia publicznego i wydatkowania środków wybrano niżej wymienione zadania:

- 1) „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, umowa zawarta 22.12.2011 r., zadanie realizowane w terminie 01.01-31.12.2012 r. (wartość 598.662,22 zł brutto).
- 2) „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, umowa zawarta 27.12.2012 r., zadanie realizowane w terminie 01.01-30.06.2012 r. (wartość 269.300,95 zł brutto).
- 3) „Budowa centralnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Polkowicach w formule zaprojektuj i wybuduj”, umowa zawarta 10.09.2013 r., zadanie wg umowy do realizacji w terminie 10.09.2013 r. – 28.11.2014 r. (wartość wg umowy o wykonawstwo 6.363.462,81 zł brutto).

Kwoty zamówień jw. nie przekraczały wyrażonej w euro równowartości kwot unijnych, zgodnie z art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych – dalej uPzp (wcześniej tekst jednolity: Dz. U. z 2010 roku nr 113, poz. 759 ze zm., aktualnie od 09.08.2013 roku tekst jednolity: Dz. U. z 2013 roku poz. 907 ze zm.), określonych w § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2009 roku w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich (Dz. U. nr 224, poz. 1795) – dla dostaw lub usług – 193.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 4.845.000 euro. Od 1 stycznia 2012 roku obowiązywały przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 16 grudnia 2011 roku w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz.U. nr 282, poz. 1649 ze zm.) – dla dostaw lub usług – 200.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.000.000 euro. Od dnia 1 stycznia 2014 r. obowiązywały przepisy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2013 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. poz. 1735) – dla dostaw lub usług (§ 1 pkt 2 rozporządzenia) – 207.000 euro, a dla robót budowlanych kwota 5.186.000 euro.

Od dnia 01.01.2010 r. do 31.12.2011 r., zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 23 grudnia 2009 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 224, poz. 1796), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 3,839. Od 01.01.2012 r. do 31.12.2013 r., zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. nr 282, poz. 1650), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,0196. Od 01.01.2014 r., zgodnie z § 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. poz. 1692), średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosi 4,2249.

Szczegóły wskazano poniżej, przy badaniu: zabezpieczenia środków finansowych w budżecie gminy; ustalenia wartości zamówienia, pozwolenia na budowę, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego; rozliczenia finansowego całości zadania.

1) „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, umowa zawarta 22.12.2011 r., zadanie realizowane w terminie 01.01-31.12.2012 r. (wartość 598.662,22 zł brutto).

A) ustalenie wartości zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- a) Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego podjął uchwałę Nr 29/11 z 14 listopada 2011 r. w sprawie przystąpienia do udzielenia zamówienia publicznego na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów, jednocześnie upoważniając Przewodniczącego Zarządu do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Kierownika Zamawiającego, o którym mowa w powołanej ustawie Prawo zamówień publicznych.
- b) Przewodniczący Zarządu ZGZM wydał zarządzenie Nr 11/2011 z 17 listopada 2011 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów. Tym samym, Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 19 ust. 2 uPzp („Art. 19. /.../ 2. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8, kierownik zamawiającego może powołać komisję przetargową. Przepisy niniejszego rozdziału stosuje się.”). Zamawiający w zarządzeniu Nr 11/2011 powołał Komisję w składzie 3- osobowym (spełniając w tym zakresie obowiązki zawarte w art. 21 ust. 1 i 2 uPzp). W jednostce funkcjonował „Regulamin pracy Komisji

przetargowej”, wprowadzony zarządzeniem Nr 20/2009 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 3 sierpnia 2009 r., określający organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej (tym samym Zamawiający zapewnił indywidualizację odpowiedzialności członków Komisji), realizując wymogi art. 21 ust. 3 uPzp („Art. 21. /.../ 3. Kierownik zamawiającego określa organizację, skład, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej, mając na celu zapewnienie sprawności jej działania, indywidualizacji odpowiedzialności jej członków za wykonywane czynności oraz przejrzystości jej prac.”).

- c) „Notatka /.../ na okoliczność oszacowania wartości przedmiotu zamówienia na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów na terenie gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, tj.: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Pęcław, Polkowice, Przemków, Radwanice” została sporządzona 01.12.2011 r. przez Specjalistę ds. koordynacji projektów. Szacunkowa wartość zamówienia netto wyniosła 522.491,53 zł (równowartość 136.100,95 euro), brutto 564.290,85 zł. Ustalenia wartości zamówienia na usługi dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 35 ust. 1 uPzp.
- d) Komisja przetargowa skierowała „Wniosek o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wartości szacunkowej na zadanie pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” (znak sprawy ZGZM.271.1.11, bez daty sporządzenia), zawierający m.in.: opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji usługi 01.01-31.12.2012 r., szacowaną wartość zamówienia (jak w opisanym powyżej „Notatce /.../” z 01.12.2011 r.), nazwę zadania („Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów”), propozycję trybu zamówienia (tryb przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych), propozycję kryteriów oceny ofert (miesięczna cena ryczałtowa brutto obsługi systemu: 100%). Wniosek został zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu z datą 01.12.2011 r.
- e) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Przewodniczącego Zarządu ZGZM z datą 01.12.2011 r., została udostępniona na stronie internetowej (www.bip.zgzm.ug.polkowice.pl). Zawierała informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy, w tym m.in.: udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia (01.01-31.12.2012 r., z zastrzeżeniem, że w przypadku zawarcia umowy po dniu 01.01.2012 r., umowa będzie obowiązywała od dnia jej zawarcia), termin związania ofertą (30 dni – bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert), kryteria wyboru oferty (miesięczna cena brutto: 100%), opis sposobu obliczania oferty, miejsce i termin składania ofert (do godz. 12:30 w dniu 09.12.2011 r. w siedzibie Zamawiającego), otwarcie ofert (godz. 13:00 w dniu 09.12.2011 r.), wzór umowy. Zamawiający skorzystał z możliwości art. 36 ust. 3 uPzp i nie wymagał wniesienia wadium oraz nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W rozdziale A część XIX ust. 2 SIWZ Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień umowy w zakresie: zmiany lokalizacji pojemników i zmiany zakresu przedmiotowego umowy poprzez zmniejszenie lub zwiększenie liczby obsługiwanych pojemników oraz wystąpienia okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
- f) Ogłoszenie o zamówieniu – usługi „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) z datą 01.12.2011 roku pod numerem 314759-2011 i z tą samą datą wywieszono je na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM oraz opublikowano na stronie internetowej (01.12.2011 r. – 09.12.2011 r., strona www.bip.zgzm.ug.polkowice.pl). Ogłoszenie udostępnione na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM zawierało informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, wymaganą art. 40 ust. 6 pkt 3 powołanej uPzp. Termin składania ofert ustalono do

09.12.2011 r. do godz. 12³⁰ (usługi, termin nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 uPzp), jako kryterium oceny ofert przyjęto najniższą cenę, termin wykonania zamówienia – rozpoczęcie 01.01.2012 r. i zakończenie 31.12.2012 r., Zamawiający nie żądał wniesienia wadium (nie skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 54 ust. 2 uPzp). Okres związania ofertą, wynoszący 30 dni, mieścił się w granicach określonych w art. 85 ust. 1 pkt 1 uPzp. Ogłoszenia zamieszczone w siedzibie ZGZM oraz na stronie internetowej zawierały wskazania informacji wymaganych art. 41 uPzp.

- g) W ustalonym terminie wpłynęła jedna oferta (żadna oferta nie została odrzucona, nie wykluczono żadnego wykonawcy), oferent spełnił warunki udziału w postępowaniu. Komisja przetargowa wystąpiła z propozycją uznania za najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. ul. Dąbrowskiego 2, 59-100 Polkowice, uzyskując akceptację Przewodniczącego Zarządu z datą 14.12.2011 r., zgodnie z wymogiem § 2 ust. 1 i ust. 2 powołanego „Regulaminu pracy Komisji przetargowej”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 20/2009 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 3 sierpnia 2009 r.
- h) Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyli Przewodniczący Zarządu ZGZM, członkowie Komisji przetargowej oraz B.K. (Radca Prawny) – jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne (z datą jak data otwarcia ofert – 09.12.2011 r.).
- i) Zawiadomienie o wyborze oferty wysłane do oferenta faksem 14.12.2011 r. (dodatkowo zawiadomienie przekazano 15.12.2011 r. bezpośrednio dla Przedsiębiorstwa), zawierało m.in. określenie przyjętej miesięcznej ceny ryczałtowej brutto 46.893,20 zł oraz wskazanie daty podpisania umowy (22.12.2011 r.). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM oraz zamieszczona na stronie internetowej (14.12.2011 r.). Powyższe było zgodne z wymogami art. 92 ust. 1 i 2 uPzp. W danym przypadku Zamawiający mógł skorzystać z przepisu art. 94 ust. 2 pkt 1 lit. a uPzp: „2. Zamawiający może zawrzeć umowę w sprawie zamówienia publicznego przed upływem terminów, o których mowa w ust. 1, jeżeli: /.../ 1) w postępowaniu o udzielenie zamówienia: a) w przypadku trybu przetargu nieograniczonego złożono tylko jedną ofertę”.
- j) „Umowa” z dnia 22.12.2011 r. na wykonanie zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” została podpisana z Przedsiębiorstwem Gospodarki Miejskiej z siedzibą w Polkowicach - przez dwóch członków Zarządu ZGZM (Przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu) przy kontrasygnacie Głównego Księgowego (w okresie związania ofertą). Ustalono w umowie: wysokość miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy w kwotach za obsługę pojedynczych pojemników (w § 7 ust. 6 powołanej umowy z 22.12.2011 r., Strony ustaliły, że: „W przypadku zwiększenia lub zmniejszenia ilości pojemników) w trakcie miesiąca, wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, podlega proporcjonalnemu przeliczeniu jako iloczyn pojemników i liczby dni objętych usługą w danym miesiącu), termin obowiązywania umowy 01.01-31.12.2012 r. – były zgodne z ofertą (w rozdziale A część XIX ust. 2 SIWZ Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień umowy, m.in. w zakresie zmiany zakresu przedmiotowego umowy poprzez zmniejszenie lub zwiększenie liczby obsługiwanych pojemników). Zamawiający nie skorzystał z możliwości art. 147 ust. 1 uPzp i nie żądał w przedmiotowym postępowaniu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Zmiany umowy nr 117/ZGZM/11 z 22.12.2011 r. przeprowadzono: Anekssem Nr 1 z 26.07.2012 r. (dot. dodania lokalizacji pojemników na terenie Gminy Chocianów) – obowiązującym od 01.08.2012 r., Anekssem Nr 1 (oczywisty błąd, winno być Nr 2) z 24.08.2012 r. (dot. dodania lokalizacji pojemników na terenie Gminy Grębocice) – obowiązującym od 01.09.2012 r. i Anekssem Nr 3 z 15.11.2012 r. (dot. zmiany lokalizacji pojemników na terenie Gminy Przemków) – obowiązującym od 15.11.2012 r., z wyjątkiem § 1 pkt 1, który obowiązuje od 01.12.2012 r.

- k) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 435270-2011 w dniu 22.12.2011 r. (umowa została zawarta 22.12.2012 r.), tj. niezwłocznie po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia (skorygowana cena oferty) zostało opublikowane w BZP pod numerem 436952-2011 z 23.12.2011 r.
- l) „Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN), podpisany przez osobę sporządzającą, zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu ZGZM – działającego w imieniu Kierownika Zamawiającego z datą 23.12.2011 r., został sporządzony na druku wprowadzonym powołanym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wskazane w „Protokole” dane były zgodne ze stanem rzeczywistym.

B) Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego

Zadanie „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” było ujęte w projekcie budżetu Związku na rok 2012, przyjętym zarządzeniem Nr 28/11 Zarządu ZGZM z dnia 14 listopada 2011 r. na kwotę łączną 564.101 zł, w tym: w dziale 900–„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002–„Gospodarka odpadami” § 4300–„Zakup usług pozostałych” – 544.101 zł oraz w rozdz. 90020–„Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 4300 – 20.000 zł. Tym samym, zawierając w dniu 22.12.2011 r. umowę z Przedsiębiorstwem Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Polkowicach na wykonanie zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, Związek zabezpieczył środki finansowe w budżecie 2012 r. na zapłatę zobowiązań, zgodnie z art. 46 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych („Jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki /.../”). W budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na rok 2012, przyjętym uchwałą Zgromadzenia ZGZM Nr VIII/37/12 z dnia 30 stycznia 2012 r. (publikacja w Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 18 maja 2012 r., poz. 1818) utrzymano środki na zadanie jak w projekcie, tj. na kwotę łączną 564.101 zł, w tym: w 900.90002.4300 – 544.101 zł i w 900.90020.4300 – 20.000 zł. Zmianę planowanych wydatków na ww. zadanie wprowadzono uchwałą Nr XII/47/12 Zgromadzenia ZGZM z 26 lipca 2012 r. (w 900.90002.4300 zwiększenie o 35.742 zł, po zmianie razem 599.843 zł /w 900.90002.4300 – 579.843 zł, w 900.90020.4300 – 20.000 zł/).

Szczegóły zawarto w zestawieniu zatytułowanym „Ujęcie środków w budżecie na realizację następujących zadań: 1. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego 2012 /.../ 2. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego 2013 /.../ 3. „Budowa centralnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Polkowicach w formule zaprojektuj i wybuduj”, dołączonym do akt kontroli (**akta kontroli część B Nr III.2-3 str. 23-24**).

Dla potrzeb kontroli zostało sporządzone „Zestawienie faktur do następujących zadań 1. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w 2012 r.” wykazujące: umowę z Wykonawcą; kwoty i daty zapłaty zobowiązań w stosunku do wszystkich zobowiązań wynikających z ww. umowy i aneksów oraz faktur. Wszystkie zobowiązania zostały zapłacone w obowiązujących terminach. Jako dokonane wydatki na zadanie jw. w 2012 r. wykazano łącznie 598.662,22 zł. Faktury będące podstawą wypłaty wynagrodzenia zostały właściwie zadekretowane, opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z wymogami § 4 ust. 11 oraz § 5 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7 i 8 „Sposobu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 25/2013

Przewodniczącego Zarządu ZGZM z dnia 1 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (ze zm.): „§ 4 /.../ 11. Dokument finansowo-księgowy opisany i sprawdzony podlega dekretacji księgowej i zakwalifikowaniu do ujęcia w księgach rachunkowych przez głównego księgowego bądź osobę przez niego wskazaną. /.../ § 5 1./.../ 1) Każdy dokument finansowo-księgowy stanowiący podstawę wypłaty powinien być wystawiony na ZGZM, sprawdzony pod względem merytorycznym oraz zawierać opis merytoryczny. /.../ 3) Zatwierdzenie pod względem merytorycznym dokonywane jest poprzez złożenie podpisu przez osoby wymienione w pkt 2. /.../ 5) Po sprawdzeniu i zatwierdzeniu pod względem merytorycznym dowody finansowo-księgowe przekazywane są do działu finansowego. Wyznaczeni pracownicy tych komórek dokonują sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym. Sprawdzenie pod względem formalno-rachunkowym powinno być potwierdzone umieszczeniem na dowodzie pieczętki bądź informacji zawierające dane. /.../ 7) Sprawdzony dokument wg zasad określonych w pkt 1-5 podlega kontroli przez głównego księgowego w zakresie: czy dokument został sprawdzony zgodnie z zasadami niniejszego oraz czy został podpisany przez właściwe osoby. Potwierdzeniem dokonania kontroli przez głównego księgowego jest akceptacja dokumentu do wypłaty. 8) Tak sprawdzony dokument podlega następnie zatwierdzeniu przez kierownika” (zachowano zapisy oryginału). W § 12 pkt 3 powołanego zarządzenia Nr 25/2013 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z dnia 1 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, wskazano, że: „Ilekczoć w niniejszym zarządzeniu jest mowa o: /.../ 3) Kierowniku – oznacza to kierownika jednostki lub osobę przez niego upoważnioną”. Wszystkie faktury i zapłaty wymienione w „Zestawieniu” zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki, co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych z dnia 11.12.2014 r., z tytułowanych: „Operacje na koncie 130-02-06-02-4300-1 Selektyna Zbiórka Odpadów 900.90002.4300 w m-cu od: 2012.01 do: 2012.12”, „Operacje na koncie 130-02-06-03-4300-1 Opłata Produktowa 900.90020.4300 w m-cu od: 2012.01 do: 2012.12” oraz „Operacje na koncie 201-02-10 PGM Polkowice 900.90002.4300 w m-cu od: 2012.01 do: 2012.12”.

„Zestawienie faktur do następujących zadań 1. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w 2012 r. /.../ 2. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w 2013 r. /.../ 3. „Budowa centralnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Polkowicach w formule zaprojektuj i wybuduj” dołączono do akt kontroli (akta kontroli część B Nr III.2-4 str. 25-30).

2) „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, umowa zawarta 27.12.2012. r., zadanie realizowane w terminie 01.01-30.06.2013 r. (wartość 269.300,95 zł brutto).

A ustalenie wartości zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- a) Zarząd Związku Gmin Zagłębia Miedziowego podjął uchwałę Nr 27/12 z 25 października 2012 r. w sprawie przystąpienia do udzielenia zamówienia publicznego na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów, jednocześnie upoważniając Przewodniczącego Zarządu do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Kierownika Zamawiającego, o którym mowa w powołanej ustawie Prawo zamówień publicznych.
- b) Przewodniczący Zarządu ZGZM wydał zarządzenie Nr 15/2012 z 29 października 2012 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów. Tym samym, Zamawiający skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 19 ust. 2 uPzp. Zamawiający w zarządzeniu Nr 15/2012 powołał Komisję w składzie 3- osobowym (spełniając w tym zakresie obowiązki zawarte w art. 21 ust. 1 i 2 uPzp). W jednostce funkcjonował „Regulamin pracy Komisji przetargowej”, wprowadzony zarządzeniem Nr 20/2009

Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 3 sierpnia 2009 r., określający organizację, tryb pracy oraz zakres obowiązków członków komisji przetargowej (tym samym Zamawiający zapewnił indywidualizację odpowiedzialności członków Komisji), realizując wymogi art. 21 ust. 3 uPzp.

- c) „Notatka /.../ na okoliczność oszacowania wartości przedmiotu zamówienia na obsługę systemu selektywnej zbiórki odpadów na terenie gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, tj.: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Pęcław, Polkowice, Przemków, Radwanice” została sporządzona 06.11.2012 r. przez Specjalistę ds. koordynacji projektów. Szacunkowa wartość zamówienia netto wyniosła 308.807,47 zł (równowartość 76.825,42 euro), brutto 333.512,08 zł. Ustalenia wartości zamówienia na usługi dokonano nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, zgodnie z art. 35 ust. 1 uPzp.
- d) Komisja przetargowa skierowała „Wniosek o zatwierdzenie trybu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego oraz wartości szacunkowej na zadanie pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” (znak sprawy AD.271.1.2012, bez daty sporządzenia), zawierający m.in.: opis przedmiotu zamówienia, termin realizacji usługi 01.01-30.06.2013 r., szacowaną wartość zamówienia (jak w opisanej powyżej „Notatce /.../” z 06.11.2012 r.), nazwę zadania („Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów”), propozycję trybu zamówienia (tryb przetargu nieograniczonego o wartości szacunkowej poniżej kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 uPzp), propozycję kryteriów oceny ofert (miesięczna cena ryczałtowa brutto obsługi systemu: 100%). Wniosek został zatwierdzony przez Wiceprzewodniczącego Zarządu z datą 15.11.2012 r. Uprawnionym do wykonywania czynności w imieniu Zamawiającego na podstawie powołanej uchwały Nr 27/12 Zarządu ZGZM z 25 października 2012 r., w tym do podpisania specyfikacji był Przewodniczący Zarządu ZGZM.
- e) Specyfikacja istotnych warunków zamówienia (SIWZ), zatwierdzona przez Wiceprzewodniczącego Zarządu ZGZM z datą 15.11.2012 r., została udostępniona na stronie internetowej (www.bip.zgzm.ug.polkowice.pl). Zawierała informacje wymagane przez art. 36 ust. 1 ustawy, w tym m.in.: udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania zamówienia (01.01-30.06.2013 r., z zastrzeżeniem, że w przypadku zawarcia umowy po dniu 01.01.2013 r., umowa będzie obowiązywała od dnia jej zawarcia), termin związania ofertą (30 dni – bieg terminu rozpoczyna się wraz z upływem terminu składania ofert), kryteria wyboru oferty (miesięczna cena brutto: 100%), opis sposobu obliczania oferty, miejsce i termin składania ofert (do godz. 12:30 w dniu 26.11.2012 r. w siedzibie Zamawiającego), otwarcie ofert (godz. 13:00 w dniu 26.11.2012 r.), wzór umowy. Zamawiający skorzystał z możliwości art. 36 ust. 3 uPzp i nie wymagał wniesienia wadium oraz nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. W rozdziale A część XIX ust. 2 SIWZ Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień umowy w zakresie: zmiany lokalizacji pojemników i zmiany zakresu przedmiotowego umowy poprzez zmniejszenie lub zwiększenie liczby obsługiwanych pojemników oraz wystąpienia okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy.
- f) Ogłoszenie o zamówieniu – usługi „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” w trybie przetargu nieograniczonego zostało zamieszczone na stronie internetowej Urzędu Zamówień Publicznych (UZP) z datą 15.11.2012 r. pod numerem 453088-2012 i z tą samą datą wywieszono je na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM oraz opublikowano na stronie internetowej (15.11.2012 r. – 28.11.2012 r., strona www.bip.zgzm.ug.polkowice.pl). Ogłoszenie udostępnione na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM zawierało informację o dniu jego zamieszczenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, wymaganą art. 40 ust. 6 pkt 3 powołanej uPzp. Termin składania ofert ustalono do 26.11.2012 r. do godz. 12³⁰ (usługi, termin nie krótszy niż 7 dni od dnia zamieszczenia ogłoszenia w BZP, tj. zgodnie z art. 43 ust. 1 uPzp), jako kryterium oceny ofert przyjęto najniższą cenę, termin

wykonania zamówienia – zakończenie 30.06.2013 r., Zamawiający nie żądał wniesienia wadium (nie skorzystał z możliwości przewidzianej w art. 54 ust. 2 uPzp). Okres związania ofertą, wynoszący 30 dni, mieścił się w granicach określonych w art. 85 ust. 1 pkt 1 uPzp. Ogłoszenia zamieszczone w siedzibie ZGZM oraz na stronie internetowej zawierały wskazania informacji wymaganych art. 41 uPzp.

- g) zapytanie w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” (pismo WPO ALBA S.A. z siedzibą we Wrocławiu z 20.11.2012 r., data wpływu 23.11.2012 r.). Odpowiedź ZGZM pismo AD.271.1.2012 z 23.11.2012 r. Odrębny dokument to „Zapytanie i odpowiedź na zapytanie w postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na realizację zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do związku Gmin Zagłębia Miedziowego” pismo AD.271.1.2012 z 23.11.2012 r. W efekcie, dokonano zamiany ogłoszenia o zamówieniu, m.in. w zakresie warunków udziału w postępowaniu: publikacja w BZP nr 469238-2012 z dnia 23.11.2012 r. W ogłoszeniu o zmianie uaktualniono również termin składania ofert na 28.11.2012 r. (z 26.11.2012 r.). Informację o zmianach zamieszczono na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zarządu ZGZM oraz na stronie internetowej www.bip.zgzm.ug.polkowice.pl (z datą 23.11.2012 r.). Postępowanie jw. wynikało z przepisów art. 11 ust. 1 pkt 4 uPzp („Ogłoszenie zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych zamawiający może zmienić, zamieszczając w Biuletynie ogłoszenie o zmianie ogłoszenia, zawierające w szczególności datę zamieszczenia zmienianego ogłoszenia i jego numer”) oraz art. 12a ust. 1 i 3 uPzp („1. W przypadku dokonywania zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu zamieszczonego w Biuletynie Zamówień Publicznych lub opublikowanego w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej, zamawiający przedłuża termin składania wniosków o dopuszczenie do udziału w postępowaniu lub termin składania ofert o czas niezbędny do wprowadzenia zmian we wnioskach lub ofertach, jeżeli jest to konieczne. /.../ 3. Zamawiający niezwłocznie po zamieszczeniu zmiany treści ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych lub jej przekazaniu Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej zamieszcza informację o zmianach w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej”).
- h) W ustalonym terminie wpłynęły trzy oferty, z których dwie spełniały warunki udziału w postępowaniu. Działając zgodnie z art. 20 ust. 3 uPzp („Komisja przetargowa w szczególności przedstawia kierownikowi zamawiającego propozycje wykluczenia wykonawcy, odrzucenia oferty oraz wyboru najkorzystniejszej oferty, a także w zakresie, o którym mowa w ust. 1, występuje z wnioskiem o unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia”) Komisja przetargowa wystąpiła z propozycjami: wykluczenia jednego z Wykonawców (niespełnienie warunku określonego w rozdziale A część III SIWZ, tj. niewykazanie posiadania: wpisu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości – art. 9c ust. 1 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach /Dz. U. z 2012 r., poz. 391/, zezwolenia na odbiór odpadów w gminach: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Pęcław, Polkowice, Przemków, Radwanice – art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw /Dz. U. nr 152, poz. 897/, pozwolenia na prowadzenie działalności w zakresie zbierania i transportu odpadów – art. 28 ustawy z 27 kwietnia 2001 r. o odpadach /tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. nr 185, poz. 1243 ze zm./) oraz uznania za najkorzystniejszą ofertę Przedsiębiorstwa Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. ul. Dąbrowskiego 2, 59-100 Polkowice, uzyskując w obu przypadkach akceptację Przewodniczącego Zarządu z datą 18.12.2012 r., zgodnie z wymogiem § 2 ust. 1 i ust. 2 powołanego „Regulaminu pracy Komisji przetargowej”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 20/2009 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 3 sierpnia 2009 r. Zamawiający powiadomił Wykonawcę wykluczonego z postępowania (pismo AD.271.1.2012 z 18.12.2012 r.), zgodnie z wymogiem art. 24 ust. 3 uPzp („Zamawiający

zawiadamia równocześnie wykonawców, którzy zostali wykluczeni z postępowania o udzielenie zamówienia, podając uzasadnienie faktyczne i prawne /.../"). Wykonawca został wykluczony na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 3 i 4 uPzp w związku z art. 22 ust. 1 pkt 1 i art. 26 ust. 1 pkt 2a uPzp. Zgodnie z art. 24 ust. 4 uPzp: „Ofertę wykonawcy wykluczonego uznaje się za odrzuconą”.

- i) Wymagane oświadczenia, iż nie podlegają wyłączeniu z postępowania na mocy art. 17 ust. 2 uPzp. złożyli Przewodniczący i Wiceprzewodniczący Zarządu ZGZM, członkowie Komisji przetargowej oraz B.K. – jako inna osoba wykonująca czynności w postępowaniu o zamówienie publiczne (z datą jak data otwarcia ofert – 28.11.2012 r.).
- i) „Informację o wyborze najkorzystniejszej oferty” wysłano: do Wykonawcy, którego oferta nie została wybrana (faksem 18.12.2012 r. oraz dodatkowo za zwrotnym poświadczeniem odbioru /data odbioru 19.12.2012 r./), do Wykonawcy, którego oferta została uznana za najkorzystniejszą (informację przekazano w dniu 18.12.2012 r. bezpośrednio dla Przedsiębiorstwa), a także przygotowano informację do Wykonawcy wykluczonego. Informacja zawierała m.in.: dane wykonawcy, którego ofertę uznano za najkorzystniejszą, określenie przyjętej miesięcznej ceny ryczałtowej brutto 44.924,00 zł, wskazania wykonawcy, którego wykluczono z postępowania (którego oferta została odrzucona) wraz z podaniem uzasadnienia faktycznego i prawnego oraz wskazanie daty podpisania umowy (27.12.2012 r.). Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została wywieszona na tablicy ogłoszeń w siedzibie ZGZM oraz zamieszczona na stronie internetowej (18.12.2012 r.). Powyższe było zgodne z wymogami art. 92 ust. 1 i 2 uPzp.
- j) „Umowa” z dnia 27.12.2012 r. na wykonanie zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” została podpisana z Przedsiębiorstwem Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Polkowicach - przez dwóch członków Zarządu ZGZM (przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu) przy kontrasygnacie Głównego Księgowego (w okresie związania ofertą). Ustalono w umowie: wysokość miesięcznego wynagrodzenia ryczałtowego wykonawcy w kwotach za obsługę pojedynczych pojemników (w § 7 ust. 5 powołanej umowy z 27.12.2012 r., Strony ustaliły, że: „W przypadku zwiększenia lub zmniejszenia ilości pojemników) w trakcie miesiąca, wynagrodzenie, o którym mowa w ust. 1, podlega proporcjonalnemu przeliczeniu jako iloczyn pojemników i liczby dni objętych usługą w danym miesiącu), termin obowiązywania umowy 01.01-30.06.2013 r. – były zgodne z ofertą (w rozdziale A część XIX ust. 2 SIWZ Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień umowy, m.in. w zakresie zmiany zakresu przedmiotowego umowy poprzez zmniejszenie lub zwiększenie liczby obsługiwanych pojemników). Zmiany umowy nr 214/ZGZM/12 z 27.12.2012 r. przeprowadzono: Aneksem Nr 1 z 05.02.2013 r. (dot. zmiany numeracji pojemnika na terenie Gminy Polkowice i skreślenia lokalizacji pojemnika w Gminie Polkowice) – obowiązującym od 06.02.2013 r., Aneksem Nr 2 z 24.04.2013 r. (dot. skreślenia lokalizacji pojemnika na terenie Gminy Jerzmanowa) – obowiązującym od 24.04.2013 r. Zamawiający nie skorzystał z możliwości art. 147 ust. 1 uPzp i nie żądał w przedmiotowym postępowaniu wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Umowę zawarto w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, ponieważ zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2 uPzp (tj. „Jeżeli zamawiający lub wykonawca przekazują oświadczenia, wnioski, zawiadomienia oraz informacje faksem lub drogą elektroniczną, każda ze stron na żądanie drugiej niezwłocznie potwierdza fakt ich otrzymania”), zgodnie z wymogiem art. 94 ust. 1 pkt 2 uPzp („Art. 94. 1. Zamawiający zawiera umowę w sprawie zamówienia publicznego, z zastrzeżeniem art. 183, w terminie: /.../ 2) nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty, jeżeli zawiadomienie to zostało przesłane w sposób określony w art. 27 ust. 2, albo 10 dni - jeżeli zostało przesłane w inny sposób – w przypadku zamówień, których wartość jest mniejsza niż kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8”).

- k) Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych pod numerem 531386-2012 w dniu 28.12.2012 r. (umowa została zawarta 27.12.2012 r.,), tj. niezwłocznie po zawarciu umowy, zgodnie z art. 95 ust. 1 uPzp.
- l) „Protokół postępowania w trybie przetargu nieograniczonego” (druk ZP-PN), podpisany przez osobę sporządzającą, zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu ZGZM – działającego w imieniu Kierownika Zamawiającego z datą 28.12.2012 r., został sporządzony na druku wprowadzonym powołanym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 26 października 2010 r. w sprawie protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wskazane w „Protokole” dane były zgodne ze stanem rzeczywistym.

B) Zabezpieczenie środków finansowych w budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego

Zadanie „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego” było ujęte w budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na rok 2013, przyjętym uchwałą Zgromadzenia ZGZM Nr XV/65/12 z dnia 21 grudnia 2012 r. (publikacja w Dz. Urz. Woj. Dolnośląskiego z 5 kwietnia 2013 r., poz. 2303) na kwotę łączną 333.600 zł, w tym: w dziale 900–„Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” rozdz. 90002–„Gospodarka odpadami” § 4300–„Zakup usług pozostałych” – 323.600 zł oraz w rozdz. 90020–„Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” § 4300 – 10.000 zł. Tym samym, zawierając 27.12.2012 r. umowę Nr 214/ZGZM/12 z Przedsiębiorstwem Gospodarki Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Polkowicach na wykonanie zadania pn.: „Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”, Związek zabezpieczył środki finansowe w budżecie 2013 r. na zapłatę zobowiązań, zgodnie z art. 46 ust. 1 powołanej ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Dla potrzeb kontroli zostało sporządzone „Zestawienie faktur do następujących zadań /.../ 2. Obsługa systemu selektywnej zbiórki odpadów na obszarze gmin należących do Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w 2013 r.” wykazujące: umowę z Wykonawcą; kwoty i daty zapłaty zobowiązań w stosunku do wszystkich zobowiązań wynikających z ww. umowy i aneksów oraz faktur. Wszystkie zobowiązania zostały zapłacone w obowiązujących terminach. Jako dokonane wydatki na zadanie jw. w 2013 r. wykazano łącznie 269.300,95 zł. Faktury będące podstawą wypłaty wynagrodzenia zostały właściwie zadekretowane, opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, zatwierdzone do wypłaty, zgodnie z wymogami § 4 ust. 11 oraz § 5 ust. 1 pkt 1, 3, 5, 7 i 8 „Sposobu sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych”, stanowiącego załącznik nr 5 do zarządzenia Nr 25/2013 Przewodniczącego Zarządu ZGZM z 1 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości dla Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (ze zm.). Wszystkie faktury i zapłaty wymienione w „Zestawieniu” zostały ujęte w księgach rachunkowych jednostki, co stwierdzono na podstawie wydruków komputerowych z dnia 11.12.2014 r., z tytułowanych: „Operacje na koncie 130-02-06-02-4300-1 Selektywna Zbiórka Odpadów 900.90002.4300 w m-cu od: 2013.01 do: 2013.07”, „Operacje na koncie 130-02-06-03-4300-1 Opłata Produktowa 900.90020.4300 w m-cu od: 2013.01 do: 2013.06” oraz „Operacje na koncie 201-02-10 PGM Polkowice 900.90002.4300 w m-cu od: 2013.01 do: 2013.12”.

- 3) „Budowa centralnego punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych w Polkowicach w formule zaprojektuj i wybuduj”, umowa zawarta 10.09.2013 r., zadanie wg umowy do realizacji w terminie 10.09.2013 r. – 28.11.2014 r. (wartość wg umowy o wykonawstwo 6.363.462,81 zł brutto).**

A) ustalenie wartości zamówienia, postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

I Zastępstwo inwestycyjne dla zadania pn. „Przygotowanie terenu pod osiedlowe punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych” oraz dla zadania pn. „Budowa centralnego