

PROTOKÓŁ KONTROLI
gospodarki finansowej
Związku Gmin Zagłębia Miedziowego
ul. Mała 1, 59-100 Polkowice

REGON: 390309577

Kontrolę, działając na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, wydanych przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, przeprowadzili:

- Renata Luba, starszy inspektor ds. kontroli, upoważnienie nr 74 z 28 czerwca 2022 r., w okresie od 4 do 21 lipca 2022 r., z wyłączeniem dni: 18-21 lipca 2022 r.,
- Martyna Żukiewicz, inspektor ds. kontroli, upoważnienie nr 75 z 28 czerwca 2022 r. w okresie od 4 do 21 lipca 2022 r.,
- Małgorzata Ozga, główny inspektor ds. kontroli, upoważnienie nr 76 z 28 czerwca 2022 r. w okresie od 4 do 21 lipca 2022 r., z wyłączeniem dni: 11-21 lipca 2022 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach (dalej zwany Związkiem) w latach 2019-2021 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm),
- rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2018 r. poz. 109 ze zm.; Dz.U. z 2019 r., poz. 1393 ze zm.; Dz.U. z 2020 r. poz. 1564 ze zm.), obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 144),
- ustawie o samorządzie gminnym – należy przez to rozumieć ustawę z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372 ze zm., obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 559 ze zm.),
- ustawie Pzp – należy przez to rozumieć ustawę z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 713 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 1372) oraz ustawę z 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.),
- ustawie Ordynacja podatkowa – należy przez to rozumieć ustawę z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2018 r. poz. 800 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 900 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.),
- ustawie o finansach publicznych – należy przez to rozumieć ustawę z 27 sierpnia 2009

r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm., obecnie Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.),

- rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Finansów z 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 513),
- rozporządzeniu Ministra Finansów 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 – należy przez to rozumieć rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z 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 ze zm., obecnie Dz.U. z 2020 r. poz. 342),

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; Nr 18 z dnia 14 lutego 2002 r. poz. 468; Nr 144 z dnia 14 czerwca 2007 r. poz. 1867; Nr 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; z dnia 15 lutego 2018 r. poz. 773; z dnia 21 marca 2019 r. poz. 1929; z dnia 8 listopada 2019 r. poz. 6323).

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 górnictwami, 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 oraz przedstawiciele Gmin (w różnej liczbie) wytypowani przez Rady każdej z Gminy (§§ 9 i 10 po zmianach statutu).

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. Zgodnie z § 25 ust. 3 statutu, Zarząd może udzielić Przewodniczącemu Zarządu upoważnienia do składania jednoosobowo oświadczeń woli związanych z prowadzeniem działalności Związku do kwoty nie przekraczającej 10.000 zł. 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 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego jest Pan Zdzisław Synowiec (uchwała Nr I/1/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r.). Zastępcą Przewodniczącego Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego jest Pani Ewa Flak (uchwała Nr I/2/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r.).

Przewodniczącą Zarządu Związku jest Pani Małgorzata Frąckowiak (uchwała Nr I/3/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r.).

W latach 2019-2021 Wiceprzewodniczącymi Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego byli: Pan Jerzy Szczupak (uchwała Nr I/4/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Zarządu); Pan Paweł Piwko (uchwała Nr X/43/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 stycznia 2020 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Zarządu); Pan Jacek Szwagrzyk (uchwała Nr XVII/81/21 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 21 stycznia 2021 r. w sprawie wyboru Wiceprzewodniczącego Zarządu).

Uchwałą Nr I/5/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. na członków Zarządu Związku wybrani zostali: Lesław Golba, Roman Jabłoński, Artur Jurkowski, Paweł Piwko, Łukasz Puźniecki, Jacek Szwagrzyk.

Uchwałą Nr V/19/19 z 24 czerwca 2019 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrano Pana Tomasza Kulczyńskiego. Uchwałą Nr X/44/20 z dnia 9 stycznia 2020 r. Zgromadzenia Związku na członka Zarządu Związku wybrany został Jerzy Szczupak.

Uchwałą Nr XIV/64/20 Zgromadzenia Związku z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z pełnionej funkcji złożonej przez członka Zarządu Związku, przyjęto rezygnację z pełnionej funkcji członka Zarządu Pana Tomasza Kulczyńskiego.

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). Przyjęcie obowiązków w zakresie rachunkowości Główna Księgowa poświadczyła podpisem. Pismem z 20 grudnia 2017 r. Głównej Księgowej 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 (...).* Szczegółowy zakres czynności i odpowiedzialności

został przyjęty do wiadomości i stosowania 18 maja 2015 r. W dniu 1 kwietnia 2022 r. Główna Księgowa potwierdziła przyjęcie do stosowania nowy zakres obowiązków, zadań i odpowiedzialności.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Biura Związku Gmin Zagłębia Miedziowego wprowadzony uchwałą Nr 35/17 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 21 grudnia 2017 r. (wszedł w życie 1 stycznia 2018 r.). Zmiany do Regulaminu zostały wprowadzone uchwałą Nr 2/18 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 1 lutego 2018 r. oraz uchwałą Nr 11/22 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z 31 marca 2022 r.

Pracą Biura kieruje Przewodniczący Zarządu. Przewodniczący Zarządu wykonuje w imieniu pracodawcy czynności z zakresu 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 (§ 8 ust. 2). Do zadań i kompetencji Wiceprzewodniczącego Zarządu należy nadzorowanie spraw z zakresu budżetu i finansów, w tym nadzorowanie pracy Działu Finansowego (§ 9).

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

W strukturze organizacyjnej Biura funkcjonują: Dział Administracyjny, Dział Finansowy, Dział Gospodarki Odpadami. Działami kierują: Dyrektor Biura – Działem Administracyjnym, Główny Księgowy – Działem Finansowym, a Dyrektor Działu Gospodarki Odpadami – Działem Gospodarki Odpadami. Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Związku zatrudnionych było 19 pracowników.

Udziały w Spółkach

Związek Gmin Zagłębia Miedziowego według stanu na 31 grudnia 2021 r. posiada udziały i akcje w łącznej kwocie 21.123.700,00 zł (wydruk z konta 030 – „Długoterminowe aktywa finansowe”). Uchwałą Nr VI/23/19 Zgromadzenia Związków Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 19 sierpnia 2019 r. Zgromadzenie Związku wyraziło zgodę na przystąpienie przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego do Polkowickiej Doliny Recyklingu Sp. z o.o. z siedzibą w Polkowicach, poprzez nieodpłatne nabycie przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego 100% udziałów w Spółce o wartości 21.123.700 zł od Gminy Polkowice. W dniu 9 września 2019 r. pomiędzy Gminą Polkowice a Związkiem Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach zawarta została umowa nieodpłatnego przekazania własności udziałów. W § 2 ust. 3 jest zapisane, iż uchwałą Nr XI/117/19 z dnia 8 sierpnia 2019 r. Rada Miejska w Polkowicach wyraziła zgodę na wystąpienie gminy Polkowice z Polkowickiej Doliny Recyklingu Sp. z o.o., a wystąpienie polegać ma na przeniesieniu udziałów na Związek Gmin Zagłębia Miedziowego (podpisy na umowie zostały poświadczone notarialnie przed notariuszem Piotrem Rakowskim – Repertorium A numer 9809/2019). Uchwałą Nr IX/37/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 21 października 2019 r. powierzono spółce Polkowicka Dolina Recyklingu Sp. z o.o. z siedzibą w Polkowicach realizację zadania Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z zakresu gospodarki odpadami komunalnymi oraz wyrażenia zgody na zawarcie przez Związek

umowy o świadczenie usług w ogólnym interesie publicznym. Powierzenie tych zadań nastąpiło na okres 10 lat, do 30 listopada 2029 r. Zmiany do uchwały Nr IX/37/19 wprowadzone zostały uchwałami Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego: Nr XI/51/20 z 27 lutego 2020 r., Nr XII/59/20 z 9 kwietnia 2020 r., Nr XXI/93/21 z 26 października 2021 r.

Instrukcja w sprawie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu

Zarządzeniem Nr 16/21 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 29 września 2021 r. została wprowadzona Instrukcja postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Załącznik do Instrukcji stanowił wzór Rejestru otrzymanych i przekazanych do GIIF zgłoszeń i powiadomień o możliwości popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub/i finansowania terroryzmu.

Kontrole przeprowadzone przez instytucje zewnętrzne

Na podstawie zapisów dokonanych w książce kontroli ustalono, że w Związku w okresie od listopada 2018 r. do 1 lipca 2022 r. przeprowadzono cztery kontrole przez instytucje zewnętrzne. Przeprowadzone zostały one m.in. przez: Urząd Skarbowy w Polkowicach, Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Legnicy, FOŚiGW we Wrocławiu, Archiwum Państwowe O/Legnica.

W okresie od 10 września do 10 października 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę gospodarki finansowej Związku. Prezes Regionalnej Izby Obrachunkowej pismem nr WK.WR.40.46.2018.240 z 22 listopada 2018 r. przekazał Przewodniczącemu Zarządu wystąpienie pokontrolne.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Gospodarka pieniężna

Obsługa bankowa

W kontrolowanym okresie bankową obsługę Związku prowadził Bank Spółdzielczy we Wschowie oddział Polkowice, na podstawie:

1. umowy ramowej modulo nr 1429798 zawartej dnia 2 czerwca 2020 r., obowiązującej od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2022 r.;
2. umowy ramowej modulo nr 1429798 zawartej dnia 23 czerwca 2022 r., obowiązującej od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r.

W okresie podpisywania umów w Biurze Związku obowiązywał *Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro* wprowadzony zarządzeniem Nr 28/2018 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 31 lipca 2018 r. oraz *Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej niższej niż wskazana w art. 2 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych* wprowadzony zarządzeniem Nr 1/2021 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 2 stycznia 2021 r.

Kontrolującym przedstawiono wniosek Głównego Księgowego z dnia 8 czerwca 2022 r. o zwolnienie z obowiązku stosowania powołanego regulaminu udzielania zamówień publicznych z dnia 2 stycznia 2021 r. w odniesieniu do wyboru Wykonawcy, który będzie prowadził kompleksową obsługę bankową Związku w okresie od 1 lipca 2022 r. do 30 czerwca 2023 r. i udzielenie zamówienia Bankowi Spółdzielczemu we Wschowie. We wniosku zawarte było uzasadnienie wyboru banku. Wniosek został zaakceptowany przez Przewodniczącego Zarządu Związku. Szacunkowa wartość zamówienia została określona w sporządzonej przez Głównego Księgowego i inspektora ds. finansowo-księgowych notatce (pismo FN.3052.1.2022 z 23 maja 2022 r.). Oszacowanie wartości przedmiotu zamówienia

dokonano w oparciu o poniesione wydatki na bankową obsługę budżetu Związku, na podstawie realizowanej umowy z dnia 2 czerwca 2020 r. zawartej z Bankiem Spółdzielczym we Wschowie na obsługę bankową budżetu Związku. W oparciu o realizowaną umowę łączna wartość usług bankowych udzielonych w poprzednim roku budżetowym wyniosła 20.679,80 zł brutto. Szacunkowa wartość zamówienia na okres trwania umowy, tj. 1 roku wyniosła (netto) 20.679,80 zł, co stanowiło równowartość 4.643,39 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 do 31 grudnia 2021 r. Na podstawie w/w wydruków ustalono koszty poniesione na obsługę bankową, które wyniosły 20.679,80 zł. Uwzględniając średni kurs złotego w stosunku do euro określony w rozporządzeniu Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych z dnia 3 grudnia 2021 r. w sprawie aktualnych progów unijnych, ich równowartości w złotych, równowartości w złotych kwot wyrażonych w euro oraz średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych lub konkursów (M.P. z 2021 r. poz. 1177) – 4,4536 zł – koszty obsługi bankowej wynosiły łącznie 4.643,39 euro.

Z podpisanego przez Głównego Księgowego wykazu rachunków bankowych na dzień 31 grudnia 2021 r. (**akta kontroli część B Nr II-1, str. 1**) wynikało, że Związek posiadał rachunek budżetu o nr 83 8669 0001 0142 9798 2000 0001 oraz 6 rachunków pomocniczych: Biura Związku, opłat za gospodarowanie odpadami, sum depozytowych, Funduszu Świadczeń Socjalnych, płatności masowych oraz rachunek płatności VAT. Weryfikacji poddano salda wynikające z ewidencji księgowej w zakresie wszystkich rachunków bankowych budżetu i Biura Związku wynikające z wyciągów bankowych wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. otrzymanych od Banku Spółdzielczego potwierdzeń stanów kont bankowych na koniec 2021 r. stwierdzono, że stan środków wykazany na rachunkach bankowych był zgodny z saldami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W sprawozdaniu rocznym Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego na koniec 2021 r. wykazano stan środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 2.903.423,62 zł. Kwota wykazana w sprawozdaniu była zgodna z ewidencją księgową konta 133 „Rachunek budżetu” oraz z kwotą wynikającą z wyciągu bankowego nr 52 z 31 grudnia 2021 r.

Karty płatnicze

W kontrolowanym okresie w jednostce nie dokonywano wydatków przy użyciu kart płatniczych, co zostało potwierdzone w oświadczeniu złożonym przez Przewodniczącego Związku i Głównego Księgowego w dniu 5 lipca 2022 r., o następującej treści „(...) w okresie objętym kontrolą Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, tj. w latach 2019 – 2021 r. w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego nie korzystano z kart płatniczych do rachunków bankowych”. Oświadczenie stanowi **akta kontroli część B Nr II-2, str. 2**.

Kontrola kasy

Zasady obrotu gotówkowego oraz sposób jego udokumentowania określono w „Instrukcji prowadzenia gospodarki kasowej” stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/19 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. W kontrolowanym okresie Związek nie prowadził obrotu gotówkowego. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-0-03-031 DO 999-02-06-01-6050-1” za lata 2020-2021 stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Związek nie posiadał konta 101 „Kasa”.

2. Księgi rachunkowe Budżetu i Biura

2.1. Stan i kompletność urządzeń księgowych

W okresie objętym kontrolą w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone zarządzeniem Nr 5/19 Przewodniczącego Zarządu Związku, zmienione zarządzeniami Przewodniczącego: Nr 26/19 z 24 czerwca 2019 r., Nr 31/19 z 2 września 2019 r., Nr 12/20 z 15 kwietnia 2020 r., Nr 18/20 z 8 września 2020 r., Nr 10/21 z 21 kwietnia 2021 r., Nr 24/21 z 31 grudnia 2021 r., Nr 3/22 z 5 stycznia 2022 r., Nr 10/22 z 31 stycznia 2022 r., Nr 11/22 z 22 marca 2022 r., Nr 18/22 z 3 czerwca 2022 r. W obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości określono:

- zasady ogólne 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).

W obowiązującej dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości (§ 1 pkt 12 załącznika nr 3) zapisano, że: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych oznacza, że dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego ewidencjonowane są pod datą miesiąca którego dotyczą i są ujmowane w sprawozdawczości tego okresu, jeśli wpłynęły do Związku:

- 1) do 9-go następnego miesiąca dla sprawozdań miesięcznych,
- 2) do 25 stycznia roku następnego dla sprawozdań rocznych”.

Ponadto w jednostce w obowiązywały:

1. Instrukcja kontroli finansowej oraz sporządzania kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 1/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 3 stycznia 2019 r. Zmiany w Instrukcji (zmiany wzorów podpisów) wprowadzono zarządzeniami Przewodniczącego Zarządu Związku: Nr 17/19 z 1 marca 2019 r., Nr 18/19 z 7 marca 2019 r., Nr 22/19 z 31 maja 2019 r., Nr 25/19 z 24 czerwca 2019 r., Nr 29/19 z 1 sierpnia 2019 r., Nr 33/19 z 4 września 2019 r., Nr 37/19 z 9 października 2019 r., Nr 38/19 z 23 października 2019 r., Nr 2/20 z 8 stycznia 2020 r., Nr 14/20 z 23 kwietnia 2020 r., Nr 22/2020 z 24 września 2020 r., Nr 2/2021 z 4 stycznia 2021 r., Nr 6/2021 z 22 stycznia 2021 r., Nr 14a/2021 z 1 września 2021 r., Nr 4/2022 z 5 stycznia 2022 r., Nr 16/22 z 28 kwietnia 2022 r.;
2. Instrukcja prowadzenia gospodarki kasowej w Związku, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 9/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 3 stycznia 2019 r.;
3. Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania w Związku, stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 9/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 3 stycznia 2019 r.;
4. Instrukcja prowadzenia gospodarki majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr

8/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 3 stycznia 2019 r.;

5. Instrukcji w sprawie ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, stanowiąca załącznik nr 1 zarządzenia Nr 7/19 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. (obowiązująca od 1 stycznia do 5 września 2019 r.)
6. Instrukcja ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 39/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 6 listopada 2019 r. Zmiany w Instrukcji wprowadzono zarządzeniami Przewodniczącego Zarządu Związku: Nr 4/20 z 14 stycznia 2020 r., Nr 13/20 z 15 kwietnia 2020 r., Nr 15/20 z 27 maja 2020 r., Nr 26/20 z 29 września 2020 r.;
7. Instrukcja ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności, stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 12/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 6 listopada 2019 r., zmieniona zarządzeniami Przewodniczącego Zarządu Związku: Nr 14/21 z 15 lipca 2021 r., Nr 23/21 z 31 grudnia 2021 r.

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 06 – Edukacja GO.

Na dzień 31 grudnia 2021 r. w Związku stosowane były następujące dzienniki częściowe: P – polecenie księgowania Jednostka, AP – rozliczenia z pracownikami, LP – listy płac, F – faktury/rachunki, WJ – wyciąg bankowy jednostka, W – wyciągi bankowe Związek, Q – korekta bilansu otwarcia, Z – zaangażowanie, PF – plan finansowy, K – polecenie księgowania Związek, PW – wydatki budżetu, PP – dochody budżetu, D – wadium, depozyty, S – majątek trwały, N – dochody budżetowe związane z opłatą za gospodarowanie, FS – sprzedaż, NG – dochody z tytułu składek od gmin.

2.2. Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej

Kontrolą objęto prawidłowość przeniesienia stanów końcowych wszystkich kont syntetycznych dla Biura Związku oraz budżetu Związku z końca 2020 r. na początek 2021 r. Na podstawie wydruków z ewidencji księgowej:

- Biura Związku pn.: „*Obroty i Salda od Konta 011-0-03-031 do 999-02-06-01-6050-1; Konta syntetyczne od: 011 do: 999*” za okresy: od 2020.01 do 2020.12 oraz od 2021.01 do 2021.12;
- budżetu Związku pn.: „*Obroty i Salda od Konta 133-01-01 do 992-01-09-01-4300; Konta syntetyczne od: 133 do 992*” za okresy: od 2020.01 do 2020.12 oraz od 2021.01 do 2021.12, ustalono, że wszystkie salda kont syntetycznych Budżetu i Biura Związku na koniec 2020 r. zostały przeniesione w takich samych wysokościach na bilans otwarcia roku 2021.

Kontrolę prawidłowości i terminowości zapisów w ewidencji księgowej, ich zgodności z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), rozporządzeniem 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 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 342), zkładowym planem kont oraz przyjętą i obowiązującą polityką rachunkowości dokonano na podstawie dokumentów księgowych objętych kontrolą w poszczególnych rozdziałach protokołu.

2.3. Rozrachunki i rozliczenia

Z zestawienia obrotów i sald dla ewidencji księgowej Budżetu i Biura (wydruki pn. odpowiednio „OBROTY I SALDA OD KONTA 133-01-01 DO 992-01-09-01-4300 od 2021.01 do 2021.12 Konta syntetyczne od: 133 do: 992” oraz „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-0-03-031 DO 999-02-06-01-6050-1 od 2021.01 do 2021.12 Konta syntetyczne od: 011 do: 999”) wynikało, że konta zespołu 2 – Rozrachunki i rozliczenia według stanu na 31 grudnia 2021 r. zamknęły się saldami:

Konto – nazwa	Strona Wn (w zł)	Strona Ma (w zł)
Budżet		
260 „Zobowiązania finansowe”	0,00	3.713.490,00
Związek (Biuro)		
201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”	114,39	1.437.282,46
221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”	1.638.817,26	390.115,08
225 „Rozrachunki z budżetami”	404.337,80	422.367,80
226 „Długoterminowe należności budżetowe”	162.170,38	0,00
229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”	0,00	30.551,88
231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”	0,00	173.785,15
234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”	0,00	438,95
240 „Pozostałe rozrachunki”	61.700,00	20.977,15
245 „Wpływy do wyjaśnienia”	0,00	1.241,37
290 „Odpisy aktualizujące należności”	0,00	242.298,41

Kontrolą objęto terminowość regulowania zobowiązań wynikających z kont 201, 221, 229, 231 oraz prawidłowość ich ujęcia w ewidencji księgowej Biura Związku.

Konto 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. konto 201 wykazywało dwa salda: saldo należności (strona Wn) w kwocie 114,39 zł oraz saldo zobowiązań (strona Ma) w kwocie 1.437.282,46 zł. Na kwotę 114,39 zł składały się należności wobec dwóch kontrahentów, a na kwotę 1.437.282,46 zł składały się zobowiązania wobec 15 kontrahentów.

Weryfikacji poddano wszystkie zobowiązania ujęte na koncie 201 według stanu na 31 grudnia 2021 r. (24 faktury).

Na podstawie dokumentów źródłowych przedłożonych do kontroli stwierdzono, że wszystkie zobowiązania zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Ustalono, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Konto 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”

Według stanu na 31 grudnia 2021 r. konto 221 wykazywało saldo należności (Wn) w kwocie 1.638.817,26 zł i saldo nadpłat (Ma) w kwocie 390.115,08 zł.

Na saldo Wn składały się należności z tytułu: opłaty za gospodarowanie odpadami

komunalnymi 1.535.867,84 zł, dzierżawy pojemników na odpady 86.879,80 zł, usług pozostałych 14.972,62 zł, odsetek 5,34 zł, opłaty za pojemniki 1.091,66 zł.

Na saldo Ma składały się nadpłaty z tytułu: opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi 375.922,02 zł, dzierżawy pojemników na odpady 13.629,95 zł, usług pozostałych 563,11 zł.

Konto 229 „Pozostałe rozrachunki publiczno-prawne”

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. na koncie 229 po stronie Ma wystąpiło saldo zobowiązań w kwocie 30.551,88 zł. Na zobowiązania składały się naliczone składki ZUS (społeczne, fundusz pracy) od wynagrodzeń osobowych za miesiąc grudzień oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego „13” – wypłaconego 11 stycznia 2022 r. Przelewu składek od wynagrodzeń osobowych za miesiąc grudzień oraz od dodatkowego wynagrodzenia rocznego dokonano dnia 31 stycznia 2022 r. (WB nr 18 oraz WB nr 20). Przelewu składek dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r.

Konto 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”

Na dzień 31 grudnia 2021 r. konto 231 wykazywało saldo Ma w wysokości 173.785,15 zł, na które składało się wynagrodzenie za miesiąc grudzień oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2021 r. Wypłata wynagrodzenia za miesiąc grudzień nastąpiła dnia 3 stycznia 2022 r. (WB nr 1), a wypłata „13” nastąpiła 11 stycznia 2022 r. (WB nr 5).

W tej samej wysokości zobowiązania jednostki wykazane zostały w bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa

Sprawozdawczość budżetowa

Kontrolą objęto zgodność ewidencji księgowej w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej, z danymi zaprezentowanymi za 2021 r. w sprawozdaniach jednostkowych Rb-27S i Rb-28S Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, odpowiednio o dochodach i wydatkach budżetowych.

Kontrolę sprawozdawczości budżetowej przeprowadzono poprzez sprawdzenie czy dane wykazane w sprawozdaniach jednostkowych, sporządzonych przez Związek za 2021 r. w zakresie dochodów wykonanych, wydatków wykonanych i zobowiązań są zgodne z księgami rachunkowymi prowadzonymi dla Związku.

Sprawozdanie Rb-28S

Do kontroli przedłożono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., na łączną kwotę planu (po zmianach) 25.124.295 zł i wydatków wykonanych 24.184.951,37 zł.

Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww. sprawozdaniach, w kol. 7 „Wydatki wykonane” wynosiły ogółem 24.184.951,37 zł i były zgodne z ewidencją księgową konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk pn.: „OBROTY I SALDA OD KONTA 130-02-03-02-3021-1 DO 130-02-08-02-4810-1 od 2021.01 do 2021.12”).

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r. kolumnie 8 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego ogółem” wykazano łącznie

1.642.058,44 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania wynikające z kont:

- 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – 1.437.281,46 zł,
- 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – 30.551,88 zł,
- 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – 173.785,15 zł,
- 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – 438,95 zł.

Kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r, wynosiła ogółem 24.184.951,37 zł i wynikała z ewidencji księgowej konta 998 (wydruk pn.: „OBROTY I SALDA OD KONTA 998-02-03-02-3020-1 DO 998-02-08-02-4810-1 od 2021.01 do 2021.12”).

Ogólna kwota planu po zmianach (kol. 5) wykazana w sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2021 r. wynosiła 25.124.295 zł i wynikała z ewidencji księgowej konta 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych” (wydruk pn.: „OBROTY I SALDA OD KONTA 980-02-03-02-3020-1 DO 980-02-08-02-4810-1 od 2021.01 do 2021.12”).

Sprawozdanie Rb-27S

Do kontroli sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego przedstawiono sprawozdanie za okres od początku roku do 31 grudnia 2021 r., sporządzone 17 lutego 2021 r.

Wykonane dochody (kolumna 7 sprawozdania), wykazano w kwocie ogółem 24.423.084,57 zł. Ogólne kwoty w rozbiciu na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej ujęte w ww. sprawozdaniu były zgodne z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” (wydruk pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 130-00-01-0920-01 DO 130-00-05-0400-1 od 2021.01 do 2021.12”).

„Należności pozostałe do zapłaty ogółem” (kolumna 9) wykazane w sprawozdaniu jednostkowym j.s.t. Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za 2021 r. wynosiły ogółem 1.700.517,26 zł. Kwota 1.638.817,26 zł wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Wn), a kwota 61.700 zł stanowiła należności z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów (saldo Wn kont: 240-04-01 „E.K. OCHĘDZAN SP. Z O.O.” - 24.500 zł; 240-04-02 „MW EKOBIOTECH SP. Z O.O.” - 37.200 zł).

W kolumnie 11 „Nadpłaty” sprawozdania jednostkowego j.s.t. Rb-27S za 2021 r. wykazano kwotę 391.356,45 zł. Kwota 390.115,08 zł wynikała z ewidencji księgowej konta 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” (saldo Ma), a kwota 1.241,37 zł wynikała z ewidencji księgowej konta 245 „Wpływy do wyjaśnienia” (saldo Ma konta 245-02-01-05 „DO WYJAŚNIENIA OPL.ZA GOSP.ODP.” - 1.241,37 zł).

Sprawozdania finansowe

Kontrolą objęto bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. (sporządzony dnia 25 marca 2022 r.) oraz bilans jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31 grudnia 2021 r. (sporządzony dnia 25 marca 2022 r.).

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Budżet Związku

Dane wykazane w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego był zgodny z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Budżetu Związku.

Bilans jednostki budżetowej – Biuro Związku

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- w pasywach bilansu jednostki budżetowej w pozycji D.II.2 Zobowiązania wobec

budżetów wykazano per saldo konta 225 „Rozrachunki z budżetami” w wysokości 18.030,00 zł, podczas gdy w ewidencji księgowej konto 225 wykazywało saldo Wn w kwocie 404.337,80 zł i saldo Ma w kwocie 422.367,80 zł. Powyższe naruszało art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2021 r. poz. 217 ze zm.), który stanowi, że „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmując się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”. Z wyjaśnienia Przewodniczącej Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach, stanowiącego **akta kontroli część B Nr II-3, str. 3-4** wynika, że „w 2021 r. operacje gospodarcze związane z ewidencją rozrachunków z budżetami w szczególności m.in. z tytułu podatku VAT podlegały ewidencji zgodnie z zasadami rachunkowości ustalonymi 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zmianami). Na dzień 31 grudnia 2021 r. per saldo konta 225 Rozrachunki z budżetami jest prawidłowe, ponieważ wynika z bieżącej ewidencji zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W ewidencji księgowej salda Wn i Ma konta 225 Rozrachunki z budżetami zostały wykazane narastająco za lata 2016-2021, natomiast per saldo w 2021 r. w kwocie 18.030,00 zł zostało ujęte jako zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku VAT, zgodnie z treścią ekonomiczną, i prawidłowo wykazane w bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. w pozycji D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów. Informuję, iż w trakcie kontroli zostały podjęte działania mające na celu wyjaśnienie zaistniałej sytuacji z Zakładami Systemów Informatycznych SIGID sp. z o.o. w Poznaniu. Z pracownikiem spółki uzgodniono, iż oznaczenie dla wszystkich kont rozrachunkowych było jednakowe, jednak z niezrozumiałych przyczyn jedynie w przypadku konta 225 Rozrachunki z budżetem salda były przenoszone narastająco. Pracownik spółki wyjaśnił, że posiadają rozwiązanie na wyeliminowanie zaistniałej sytuacji na przyszłość, które zostanie wprowadzone w jednostce w stosunku do ewidencji za 2022 rok”. Odnosząc się do złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, że w konsekwencji ww. działania konto 225 „Rozrachunki z budżetami” według stanu na 31 grudnia 2021 r. wykazywało nierealne salda i nie odzwierciedlało stanu faktycznego. Stan należności (saldo Wn) i zobowiązań (saldo Ma) na koncie 225 został zawyżony o kwotę 404.337,80 zł. Powyższe naruszało art. 24 ust. 1 i 2 powołanej ustawy o rachunkowości, stosownie do którego „księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco” a „księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty” ;

- w pasywach bilansu jednostki budżetowej sumy obce (depozytowe, zabezpieczenia wykonania umów), które wynikają z ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 240, tj. konto 240-03-01 DEPOZYTY w wysokości 20.977,15 zł (wydruk z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-0-03-031 DO 999-02-06-01-6050-1 od 2021.01 do 2021.12” z dnia 4 lipca 2022 r.) zostały wykazane w bilansie w pozycji D.II.5 Pozostałe zobowiązania, zamiast w pozycji D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów). Powyższe stanowiło naruszenie art. 4 ust. 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Z wyjaśnienia Przewodniczącej Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z siedzibą w Polkowicach, stanowiącego **akta kontroli część B Nr II-4, str. 5-6** wynika, że „(...) informuję, iż w 2021 r. operacje gospodarcze związane z ewidencją sum depozytowych podlegały ewidencji zgodnie z zasadami rachunkowości ustalonymi 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 (Dz. U. z 2020 r., poz. 342 ze zmianami). Na dzień 31 grudnia 2021r. salda na kontach 139 Inne rachunki bankowe oraz 240 Pozostałe rozrachunki są prawidłowe, ponieważ wynikają z bieżącej ewidencji zdarzeń gospodarczych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. W bilansie jednostki budżetowej sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 r. saldo konta 240-03-01 Depozyty, pomyłkowo ujęte w pozycji D.II. 5 Pozostałe zobowiązania wykazuje saldo wynikające z ewidencji księgowej. Informuję, iż na dzień 31 grudnia 2022r. saldo konta 240-03-01, w przypadku wystąpienia, zostanie wykazane w bilansie jednostki budżetowej w pozycji D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)".

4. Inwentaryzacja

Regulacje wewnętrzne dotyczące przeprowadzenia inwentaryzacji w Związku zostały zawarte w załączniku nr 1 do zarządzenia Nr 8/19 Przewodniczącego Zarządu Związku z 3 stycznia 2019 r. w sprawie ustalenia instrukcji gospodarowania majątkiem trwałym, inwentaryzacji majątku i zasad odpowiedzialności za powierzone mienie w Związku.

Inwentaryzacja gotówki w kasie

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie została przeprowadzona 31 grudnia 2021 r. przez zespół spisowy nr 4, powołany zarządzeniem Nr 19/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z 30 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Związku. Z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono Protokół, który był podpisany przez członków zespołu spisowego i kasjera.

Stan gotówki w kasie według stanu na 31 grudnia 2021 r. wynosił 0,00 zł. Ustalono, że w 2021 r. Związek nie prowadził obrotu gotówkowego. Na podstawie przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej pn. „OBROTY I SALDA OD KONTA 011-0-03-031 DO 999-02-06-01-6050-1 od 2021.01 do 2021.12” stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Związek nie posiadał konta 101 „Kasa”.

Inwentaryzacja środków pieniężnych na rachunkach bankowych

Na dzień 31 grudnia 2021 r. stany środków pieniężnych zaewidencjonowane na kontach księgowych Biura Związku: 130 „Rachunek bieżący jednostki”, 135 „Rachunek środków specjalnego przeznaczenia”, 139 „Inne rachunki bankowe” oraz na kontach księgowych Budżetu: 133 „Rachunek budżetu” zostały w tej samej wysokości potwierdzone przez Bank Spółdzielczy we Wschowie Oddział Polkowice.

Metoda inwentaryzacji była zgodna z przepisami art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości, który wskazuje m. in., że aktywa finansowe zgromadzone na rachunkach bankowych inwentaryzuje się w drodze otrzymania od banków potwierdzeń sald.

Inwentaryzacja należności

Z załącznika nr 2 do powołanego zarządzenia Nr 19/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z 30 listopada 2021 r. wynikało, że inwentaryzację należności (z wyjątkiem spornych i wątpliwych, należności wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych, z tytułów publiczno-prawnych) należało przeprowadzić według stanu na dzień 30 listopada 2021 r., a należności z tytułu: usług dodatkowych, opłaty za gospodarowanie odpadami z nieruchomości mieszanych, opłaty za gospodarowanie odpadami z nieruchomości zamieszkałych - według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

– 201 „Rozrachunki z dostawcami”

Zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości inwentaryzację należności ujętych na koncie 201 przeprowadzono drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu powyższych aktywów. Do

kontrahentów, tj. Komornika Sądowego Konrada Klemaszewskiego (konto analityczne 201-02-326 – 45,55 zł) oraz Komornika Sądowego Bartłomieja Kosińskiego (konto analityczne 201-02-137 – 78,22 zł) wysłano wezwanie do potwierdzenia salda na dzień 30.11.2021 r. – brak odpowiedzi zwrotnej. Według stanu na 31 grudnia 2021 r. inwentaryzację ww. należności przeprowadzono metodą weryfikacji.

– 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.

Inwentaryzację należności z tytułu składek członkowskich od gmin, w wysokości 120.510,64 zł (konta analityczne od 221-02-2900-01 do 221-02-2900-08) przeprowadzono według stanu na dzień 30 listopada 2021 r. drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Inwentaryzację pozostałych należności, zaewidencjonowanych na koncie 221 przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 3 powołanej ustawy o rachunkowości.

– 240 „Pozostałe rozrachunki”

Inwentaryzację należności zaewidencjonowanych na koncie 240 w wysokości 231.870,38 zł przeprowadzono drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń sald, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 powołanej ustawy o rachunkowości. Do wymienionych niżej kontrahentów, wysłano wezwania do potwierdzenia salda na dzień 30 listopada 2021 r. I tak:

- 240-04-03 „Ragen Sp. z o.o.” - 146.539,08 zł; brak odpowiedzi zwrotnej,
- 240-04-01 „E.K. OCHĘDZAN” – 24.500 zł; brak odpowiedzi zwrotnej,
- 240-04-02 „MW EKO BIOECH Sp. z o.o.” - 45.200 zł; saldo potwierdzone,
- 240-04-05 „Polskie pojemniki Sp. z o.o.” - 15.631,30 zł ; brak odpowiedzi zwrotnej.

Należności, których salda nie zostały potwierdzone, zinwentaryzowano według stanu na 31 grudnia 2021 r. w drodze weryfikacji.

Inwentaryzacja składników majątku wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.

Poprzednia inwentaryzacja środków trwałych i pozostałych środków trwałych została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 36/17 Przewodniczącego Zarządu Związku z 5 grudnia 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Związku.

Ostatnia inwentaryzacja została przeprowadzona na podstawie zarządzenia Nr 19/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z 30 listopada 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątku Związku. W § 1 powołanego zarządzenia, Przewodniczący powołał Komisję inwentaryzacyjną, w § 3 ustalił czynności spisowe do 15 stycznia następnego roku, a ostateczny termin złożenia protokołu na dzień 15 lutego następnego roku. W załączniku nr 1 do powołanego zarządzenia Przewodniczący powołał 4 zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji na następujących polach spisowych:

- 1) Punkty Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie gmin: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Polkowice, Pęcław, Przemków, Radwanice – Pole spisowe nr 1,
- 2) Biuro Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, ul. Mała 1, pomieszczenia zajmowane przez działy AD, FN, GO – Pole spisowe nr 2,
- 3) materiały – Pole spisowe nr 3,
- 4) środki pieniężne i inne wartości w kasie, druki ścisłego zarachowania – Pole spisowe nr 4.

W załączniku nr 2 do powołanego zarządzenia zostały określone: sposób przeprowadzenia inwentaryzacji, rodzaj składników majątkowych, pole spisowe, wg stanu na dzień, zespół spisowy zobowiązany do przeprowadzenia czynności inwentaryzacyjnych, termin przeprowadzenia inwentaryzacji.

Do kontroli przedstawiono:

- powołane zarządzenie Nr 19/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z 30 listopada 2021 r.;
- oświadczenia osób materialnie odpowiedzialnych przed inwentaryzacją,
- arkusze spisu z natury od nr 1/21 do nr 534/21 oraz sporządzony 23 grudnia 2021 r. przez zespół spisowy „Protokół z inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych”. Zespół spisowy, na podstawie zarządzenia Nr 19/21 Przewodniczącego Zarządu Związku z 30 listopada 2021 r., w dniach od 13 do 23 grudnia 2021 r., dokonał spisu z natury środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w Punktach Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie gmin: Chocianów, Gaworzyce, Grębocice, Jerzmanowa, Polkowice, Pęcław, Przemków, Radwanice przy udziale osoby materialnie odpowiedzialnej,
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (Tablice informacyjne) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 1.933.894,20 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-09 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG STANU NA KONIEC 2021.11” (tablice informacyjne), wskazujący łączną wartość 1.933.894,20 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (Place pod OPSZOK) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 2.057.375,08 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-09 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG STANU NA KONIEC 2021.11” (Place pod OPSZOK), wskazujący łączną wartość 2.057.375,08 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (OPSZOK) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 6.517.485,77 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-09 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG STANU NA KONIEC 2021.11” (OPSZOK), wskazujący łączną wartość 6.517.485,77 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (system monitoringu OPSZOK) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 40.590 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-09 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG STANU NA KONIEC 2021.11” (system monitoringu OPSZOK), wskazujący łączną wartość 40.590 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (pojemniki na plastik) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 1.105.383,26 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA KONIEC 2021.11” (pojemniki na plastik), wskazujący łączną wartość 1.105.383,26 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (pojemniki na szkło) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 1.087.136,27 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA KONIEC 2021.11” (pojemniki na szkło), wskazujący łączną wartość 1.087.136,27 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (pojemniki na papier) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 619.403,01 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA KONIEC 2021.11” (pojemniki na papier), wskazujący łączną wartość 619.403,01 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (kamery) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 19.046,50 zł;

- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA KONIEC 2021.11” (monitoring OPSZOK), wskazujący łączną wartość 19.046,50 zł;
- Rozliczenie wyników inwentaryzacji - zestawienie zbiorcze spisów z natury (plac) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r. na kwotę 892 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA KONIEC 2021.11” (plac pod OPSZOK), wskazujący łączną wartość 892 zł;
- „Rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 30 listopada 2021 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się na terenie PSZOK-ów”; z rozliczenia wynikało, że ustalony stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg spisu z natury na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił odpowiednio: 10.549.345,05 zł (środki trwałe) oraz 2.831.861,04 zł (pozostałe środki trwałe) i był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym odpowiedni z kont: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe Środki trwałe”;
- arkusze spisu z natury od nr 1/B/21 do nr 28/B/21 środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach: AD, GO, FN;
- „Rozliczenie wyników inwentaryzacji; zestawienie zbiorcze spisów z natury; zestawienie środków trwałych – pomieszczenia (011) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r.” na kwotę 265.209,96 zł;
- „Rozliczenie wyników inwentaryzacji; zestawienie zbiorcze spisów z natury; zestawienie pozostałych środków trwałych – pomieszczenia (013) wg stanu na dzień 30 listopada 2021 r.” na kwotę 254.649,29 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-06 ZESTAWIENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH WG DZIAŁÓW GOSPODARKI”, z którego wynikała wartość spisanych środków trwałych – 265.209,96 zł;
- wydruk z ewidencji pomocniczej, prowadzonej w programie ZSI SIGID Poznań-ESTiW pn. „TAB-25 ZESTAWIENIE EWIDENCJI WYPOSAŻENIA WG STANU NA DZIEŃ 2021.11.30”, wskazujący łączną wartość 254.649,29 zł;
- „Rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 30 listopada 2021 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych znajdujących się w pomieszczeniach AD, GO, FN”; z rozliczenia wynikało, że ustalony stan środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg spisu z natury na dzień 30 listopada 2021 r. wynosił odpowiednio: 265.209,96 zł (środki trwałe) oraz 254.649,29 zł (pozostałe środki trwałe) i był zgodny ze stanem ewidencyjnym wynikającym odpowiedni z kont: 011 „Środki trwałe” i 013 „Pozostałe Środki trwałe”;
- arkusze spisu z natury nr 1/M/21 i 2/M/21, na których dokonano spisu materiałów na łączną kwotę 290.836,45 zł. Ustalony stan wg spisu z natury był zgodny ze stanem ewidencyjnym - saldem Wn konta 310 „Materiały” (291.304,23 zł) z wyłączeniem salda konta analitycznego 310-02-67 „PALIWO” (467,78 zł);
- „Rozliczenie wyników inwentaryzacji na dzień 31.12.2021 r. środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rzeczowych składników objętych ewidencją ilościową”; rozliczenie nie wykazało różnic inwentaryzacyjnych;
- sporządzony przez Komisję inwentaryzacyjną na posiedzeniu w dniu 15 lutego 2022 r. „Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji”, podpisany przez członków Komisji inwentaryzacyjnej, Przewodniczącego Zarządu Związku i Główną Księgową.

III. BUDŻET ZWIĄZKU

1. Dochody budżetowe

W zakresie dochodów, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S z wykonania planu

dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres: od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. i od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. dochody ogółem wyniosły odpowiednio w 2020 r.: 21.496.248,49 zł (100,85% planu) przy planowanych 21.314.138,00 zł, a w 2021 r.: 24.423.084,57 zł (100,14% planu) przy planowanych 24.389.968,00 zł.

W okresie objętym kontrolą, zasady gospodarowania odpadami komunalnymi określone były w następujących uchwałach:

- uchwała Nr XVII/75/13 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 6 czerwca 2013 r. w sprawie dokonania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki takiej opłaty. Ostatnia zmiana do powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą Nr VIII/30/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 12 września 2019 r.;
- uchwała Nr XII/56/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie dokonywania wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi i ustalenia stawki tej opłaty oraz ustalenia stawki opłaty za pojemnik o określonej pojemności (z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2020 r.). Ostatnia zmiana powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą Nr XXII/97/21 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 grudnia 2021 r.;
- uchwała Nr VIII/31/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 12 września 2019 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych przez Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy oraz wysokości cen za te usługi. Ostatnia zmiana do powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą Nr X/48/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 stycznia 2020 r.;
- uchwała Nr XIV/68/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów oraz wysokości cen za te usługi (z mocą obowiązującą od 4 lipca 2020 r.). Ostatnia zmiana powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą Nr XVI/79/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 30 grudnia 2020 r.;
- uchwała Nr IV/35/15 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 1 października 2015 r. w sprawie określenia wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Ostatnia zmiana powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą Nr VIII/33/19 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 12 września 2019 r.;
- uchwała Nr XII/57/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie określenia wzorów deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanych przez właścicieli nieruchomości (z mocą obowiązującą od 1 czerwca 2020 r.). Ostatnia zmiana powołanej uchwały została wprowadzona uchwałą XV/71/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 5 listopada 2020 r.;
- uchwała Nr XII/53/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 kwietnia 2020 r. w sprawie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy, a powstają odpady komunalne;
- uchwała Nr XXIII/111/22 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie określenia górnych stawek opłat ponoszonych przez właścicieli nieruchomości za usługi odbierania i zagospodarowania odpadów komunalnych;
- uchwała Nr XXII/112/22 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 15 lutego 2022 r. w sprawie określenia rodzajów dodatkowych usług świadczonych w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych

odpadów oraz wysokości cen za te usługi.

W załączniku Nr 1 zarządzenia Nr 7/19 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (wraz z późniejszymi zmianami) określono również procedury wewnętrzne dotyczące ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności.

1.1. Windykacja należności z tytułu zaległości w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi

W okresie objętym kontrolą lata 2020-2022, zasady kontroli terminowości regulowania należności z tytułu podatków i opłat oraz prowadzenia egzekucji zaległych należności prowadzono w oparciu o przepisy powszechnie obowiązujące, tj.:

1) w okresie od 3 sierpnia 2017 r. do 29 lipca 2020 r. rozporządzenia Ministra Finansów z 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1483), w okresie od 30 lipca 2020 r. do 19 lutego 2021 r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. (Dz.U. z 2020 r. poz. 1294), aktualnie od 20 lutego 2021 r. obowiązują przepisy wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 18 listopada 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2083);

2) ustawy z 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2019 r. poz. 1438 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 ze zm., Dz.U. z 2022 r. poz. 479 ze zm.);

3) rozporządzenia Ministra Finansów z 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1526), aktualnie rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 5 stycznia 2021 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia doręczanego zobowiązanemu przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz.U. z 2021 r. poz. 67);

4) rozporządzenia Ministra Finansów z 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które mają być zawarte w rachunkach (Dz.U. z 2005 r. Nr 165 poz. 1373 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 703)

oraz wewnętrznych regulacji, tj.:

5) Instrukcji w sprawie ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, stanowiącej załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 7/19 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 3 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji w sprawie ewidencji opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, nieopodatkowanych należności cywilnoprawnych, windykacji tych należności oraz obiegu i kontroli dokumentów księgowych dotyczących tych należności w Związku Gmin Zagłębia Miedziowego (wraz z późniejszymi zmianami).

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. oraz za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. ustalono, że zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi (dział 900 rozdział 90002 § 0490) wynosiły w 2020 r. - 1.394.437,11 zł, a w 2021 r. - 1.535.867,84 zł.

Kontrolę terminowości podejmowania przez organ podatkowy czynności windykacyjnych, przeprowadzono w odniesieniu do zaległości wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S wg stanu na 31 grudnia 2020 r. od 10 podatników o numerach kont: 00005903, 00004254, 00022021, 00001862, 00020916, 00011310, 00002553, 00006178, 00008673, 00008685 na łączną kwotę zaległości 47.617,37 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

Do wszystkich objętych kontrolą dłużników w przypadku nieuregulowania wymaganych należności Związek wystawiał upomnienia. W wystawionych upomnieniach, dłużników wzywano do realizacji ciążącego 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 szczegółowej, ewidencji upomnień oraz ewidencji przekazanych do urzędów skarbowych tytułów wykonawczych ustalono, iż na wszystkie powstałe zaległości wysyłane były upomnienia a w przypadku braku wpłat, wystawiane były tytuły wykonawcze, które kierowane były do Urzędu Skarbowego celem realizacji. W 2021 r. ZGZM w Polkowicach z płatników opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi objętych kontrolą z tytułu prowadzonych działań egzekucyjnych (od innych organów egzekucyjnych i od dobrowolnych wpłat płatników) odzyskał łączną kwotę 45.306,09 zł, tj. należność główna 43.877,35 zł, odsetki – 1.333,76 zł, koszty upomnienia – 94,98 zł.

1.2. Dochody z tytułu wpłat udziałów członków Związku i wpłat gmin członków Związku na dofinansowanie zadań inwestycyjnych

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 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 1.382.868,21 zł (plan po zmianach 1.384.510,00 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 ust. 1 Statutu określono, że: *Poszczególni członkowie Związku wnoszą corocznie udziały w wysokości od 0,1% do 1% z dochodów własnych gminy zrealizowanych w danym roku. Wysokość wskaźnika procentowego określa Zgromadzenie w terminie do 31 października roku poprzedzającego rok, na który ustalana jest wysokość udziałów. W przypadku nieustalenia wskaźnika procentowego stosuje się wskaźnik obowiązujący w roku poprzednim.* W § 8 ust. 4, 5 i 6 Statutu jest zapisane, iż: 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 na rok 2021 określała uchwała Nr IV/26/15 Zgromadzenia Związku 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 wszystkie gminy należące do Związku, za rok 2021.

Kontrolującym przedstawiono następujące dokumenty:

- deklaracje naliczania udziałów wnoszonych przez Członków Związku z planowych dochodów na rok 2021,
- deklaracje naliczania udziałów wnoszonych przez członków Związku z wykonanych faktycznych dochodów w 2021 r.,
- deklaracje naliczania udziałów wnoszonych przez członków Związku z ponadplanowych dochodów wykonanych w 2020 r.,
- 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 2021 r.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wpłat udziałów i rozliczenia udziałów wg faktycznie wykonanych dochodów Gmin objętych kontrolą.

W sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2021 r. w dziale 900 rozdziale 90026 § 6280 *Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych* wykazano dochody wykonane w wysokości 1.019.186 zł (plan po zmianach 1.019.186 zł) oraz w dziale 900 rozdziale 90026 § 6650 *Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych* wykazano dochody wykonane w wysokości 940.809,82 zł (plan po zmianach 988.949 zł).

- dział 900 rozdział 90026 § 6280 Środki otrzymane od pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – kwota 1.019.186 zł.

W dniu 19 sierpnia 2021 r. została zawarta umowa nr 633/2021/Wn01/OZ-uk-go/D pomiędzy Związkiem Gmin Zagłębia Miedziowego a Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. Budowa Punktów Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na terenie gminy Grębocice i Radwanice w formie dotacji ze środków NFOŚiGW. Do umowy zawarte były dwa aneksy nr 1/1356 z dnia 15 grudnia 2021 r. i nr 2/1432 z dnia 20 grudnia 2021 r. Przewidywany koszt całkowity przedsięwzięcia 2.183.356 zł, termin zakończenia przedsięwzięcia 30 listopada 2021 r., termin złożenia dokumentów związanych z realizacją przedsięwzięcia 31 grudnia 2021 r. Kwota dotacji 1.072.828 zł płatna w dwóch ratach: do 30 listopada 2021 r. w kwocie 1.019.186 zł i do 31 marca 2022 r. w kwocie 53.642 zł. Środki z dotacji zostały przekazane z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do Związku w dniu 28 grudnia 2021 r. w kwocie 1.019.186 zł (WB nr 253).

- dział 900 rozdział 90026 § 6650 Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - kwota 940.809,82 zł.

W § 32 ust. 2 Statutu jest zapisane, że na realizację inwestycji gminy mogą dokonywać wpłat do Związku. Z rejestru umów oraz z ewidencji księgowej wynikało, że Związek zawarł z następującymi gminami: Radwanice, Grębocice, Jerzmanowa i Polkowice

umowy na realizację inwestycji. Kontrolą objęto umowy i wpłaty dokonane przez Gminę Radwanice i Jerzmanowa.

Gmina Radwanice

Umowa zarejestrowana pod numerem GO/11/21 z dnia 4 stycznia 2021 r. została zawarta z Gminą Radwanice na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych na działce nr geodezyjny 93/31 obręb Radwanice” na kwotę 815.000 zł. W § 2 umowy jest zapisane, że „Gmina zobowiązuje się przekazać wpłatę, o której mowa w § 1 ust.1 etapowo na podstawie zapotrzebowania środków finansowych na pokrycie bieżących płatności, w formie pisemnego wniosku przedłożonego przez Związek. Termin przekazania wpłaty wskazanej we wniosku wynosi 14 dni licząc od daty wpływu wniosku. Wypłata środków finansowych będzie realizowana na rachunek Związku wskazany we wniosku”. Do umowy zawarte zostały dwa aneksy: nr 1 z dnia 30 czerwca 2021 r., na podstawie którego zmieniona została kwota umowy z 815.000 zł na kwotę 848.280,23 zł; nr 2 z dnia 7 września 2021 r. zmiana wprowadzona aneksem dotyczyła kwoty realizacji zadania z 848.280,23 zł na 407.557,23 zł. Zgodnie z § 4 ust. 2 umowy Związek zobowiązany został do przedłożenia Gminie rozliczenia wpłat z uwzględnieniem całkowitej wartości zadania nie później niż do dnia 15 stycznia 2022 r. Z czterech pism Związku będących zapotrzebowaniem środków finansowych na pokrycie bieżących płatności Gmina przekazała następujące środki: 3.950,62 zł (WB nr 58 z dnia 24 marca 2021r.), 203.311,19 zł (WB nr 126 z 20 lipca 2021 r.), 1.439,10 zł (WB nr 179 z 6 października 2021 r.) i 198.856,32 zł (WB nr 199 z 5 listopada 2021 r.). Razem 407.557,23 zł. Z ostatecznego rozliczenia zadania inwestycyjnego sporządzonego przez Związek 13 stycznia 2022 r. wynikało, że wysokość poniesionych wydatków wyniosła 384.895,84 zł. W związku z tym Związek dokonał zwrotu kwot: 14.789,39 zł w dniu 30 grudnia 2021 r. (WB nr 235) i 7.872 zł w dniu 31 grudnia 2021 r. (WB nr 236). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Gmina Jerzmanowa

Umowa zarejestrowana pod numerem GO/117/21 z dnia 18 października 2021 r. została zawarta z Gminą Jerzmanowa na realizację zadania inwestycyjnego pod nazwą „Budowa i rozbudowa OPSZOK w Jerzmanowej”, na kwotę 15.000 zł. W § 4 ust. 2 umowy jest zapisane, że Związek przedłoży Gminie rozliczenie wpłat z uwzględnieniem całkowitej wartości zadania nie później niż do dnia 15 stycznia 2022 r. Na podstawie dwóch pism Związku z dnia 4 listopada 2021 r. i 9 grudnia 2021 r. Gmina Jerzmanowa przekazała środki na realizację zadania: 2.570,70 zł (WB nr 204 z dnia 15 listopada 2021 r.) i 12.429,30 zł (WB nr 225 z 15 grudnia 2021 r.). Ostateczne rozliczenie zadania zostało sporządzone 11 stycznia 2022 r. Z rozliczenia wynikało, że poniesione wydatki na realizację zadania wynikały z trzech faktur na łączną kwotę 15.000 zł. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2. Wydatki budżetowe

2.1 Wydatki inwestycyjne i stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

Zadanie pn. „Odbiór odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości mieszanych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”

Zabezpieczenie środków w budżecie

Dokonując kontroli pod kątem zabezpieczenia w budżecie Związku Gmin Zagłębia Miedziowego środków finansowych na realizację ww. zadania ustalono, iż środki na realizację zadania zostały zabezpieczone na rok 2021 w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska* rozdziale 90002 *Gospodarka odpadami komunalnymi* w kwocie 20.742.211,00 zł – tabela Nr 2 pn. „Wydatki budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2021 rok” do uchwały Nr XVI/78/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia

Miedziowego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2021 rok oraz na lata 2021-2024 w łącznej kwocie 82.506.332,00 zł (2021 r. - 20.619.842,00 zł, 2022 r. - 20.628.830,00 zł, 2023 r. - 20.628.830,00 zł, 2024 r. - 20.628.830,00 zł) w uchwale Nr XVI/77/20 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na lata 2021-2033.

Postępowanie o udzielenie zamówienia

Uchwałą Nr 40/20 Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 29 października 2020 r. w sprawie przystąpienia do udzielenia zamówienia z wolnej ręki na odbieranie odpadów komunalnych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, Związek Gmin przystąpił do udzielenia ww. zamówienia publicznego w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 30 listopada 2024 r. w trybie z wolnej ręki, na podstawie art. 67 ust. 1 pkt 12 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.). W § 1 ust. 2 uchwały upoważniono Przewodniczącego Zarządu do przeprowadzenia negocjacji z Polkowicką Doliną Recyklingu Sp. z o. o. w Polkowicach, natomiast w § 2 ust. 1 upoważniono Przewodniczącego Zarządu do dokonywania wszelkich czynności zastrzeżonych do kompetencji Kierownika Zamawiającego, o których mowa w uPzp, dla potrzeb opisanego wyżej postępowania.

Zarządzeniem Nr 28/2020 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 2 listopada 2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej dla przygotowania i przeprowadzenia zamówienia z wolnej ręki na odbieranie odpadów komunalnych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego, Przewodniczący powołał trzyosobową komisję przetargową (przewodniczący, sekretarz i członek) dla przygotowania i przeprowadzenia zamówienia z wolnej ręki.

Wniosek komisji przetargowej w sprawie zatwierdzenia trybu i wartości szacunkowej zamówienia z wolnej ręki na zadanie dot. odbierania odpadów komunalnych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego został sporządzony przez komisję oraz zatwierdzony przez Przewodniczącego Zarządu Związku dnia 9 listopada 2020 r. Oszacowanie wartości przedmiotu zamówienia dokonano dnia 2 listopada 2020 r. na podstawie wynagrodzenia określonego w umowach dotyczących zadań odbierania odpadów komunalnych odpowiednio z dnia 29 listopada 2019 r. zawartej na 1 miesiąc (tj. grudzień 2019 r.) oraz z dnia 31 grudnia 2019 r. zawartej na okres 11 miesięcy. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 21.540.510,33 zł netto, co stanowi równowartość 5.045.433,12 euro (na podstawie średniego kursu złotego w stosunku do euro określonego w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2453) – 4,2693 zł). Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 23.263.751,16 zł brutto. Wybór trybu postępowania był uzasadniony ustawowymi przesłankami art. 67 ust. 1 pkt 12 uPzp.

Zamawiający, korzystając z uprawnień wynikających z art. 66 ust. 2 uPzp, opublikował w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) dnia 18 listopada 2020 r. pod numerem 2020/S 225-554402 informację o zamiarze zawarcia umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości mieszanych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. Jako Wykonawcę wskazano Polkowicką Dolinę Recyklingu Sp. z o. o., ul. Dąbrowskiego 2, 59-100 Polkowice. Ogłoszenie zostało zamieszczone na stronie internetowej BIP Związku.

Zaproszenie do negocjacji dla zamówienia publicznego w trybie zamówienia z wolnej ręki zostało zatwierdzone przez Przewodniczącego Związku z datą 13 listopada 2020 r. Zaproszenie do negocjacji zostało wysłane do Wykonawcy drogą elektroniczną dnia 13

listopada 2020 r. (potwierdzenie odbioru z dnia 13 listopada 2020 r.). W przesłanym zaproszeniu do negocjacji Zamawiający udokumentował, że przesłał Wykonawcy wzory oświadczeń, informacji i postanowień, o których mowa w art. 68 ust.1 uPzp.

Oświadczenia, składane na podstawie art. 17 ust. 2 uPzp, złożone zostały z datą 18 listopada 2020 r. przez pracownika zamawiającego, któremu kierownik zamawiającego powierzył wykonanie zastrzeżonych dla siebie czynności oraz przez komisję przetargową (trzy osoby).

Z protokołu z negocjacji sporządzonego dnia 30 listopada 2020 r. wynikało, że negocjacje, z uwagi na pandemię COVID-19, przeprowadzono za pośrednictwem aplikacji Ms Teams. W ramach negocjacji przeprowadzono trzy spotkania, które odbyły się w dniach: 18 listopada 2020 r. o godz. 11:00, 25 listopada 2020 r. o godz. 11:00 i 30 listopada 2020 r. o godz. 12:00. Przedmiotem prowadzonych negocjacji było ustalenie wynagrodzenia Wykonawcy za wykonanie usługi polegającej na odbiorze odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości mieszanych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego w okresie od 1 grudnia 2020 r. do 30 listopada 2024 r. (48 miesięcy). W trakcie negocjacji omówiono i doprecyzowano zapisy projektu umowy oraz opisu przedmiotu zamówienia, które stanowiły załączniki do protokołu z negocjacji. Zamówienie przewiduje odbiór 89.414 Mg odpadów. W wyniku negocjacji strony ustaliły wynagrodzenie za realizację zamówienia w wysokości 27.016.440,10 zł brutto. W przeliczeniu na 1 tonę odpadów, cena jej odbioru wynosi 302,15 brutto/Mg.

Pismem z dnia 30 listopada 2020 r. komisja przetargowa przedłożyła Przewodniczącemu Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego wniosek w sprawie akceptacji protokołu z negocjacji oraz zgody na zawarcie umowy na odbieranie odpadów komunalnych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego. Przewodniczący zaakceptował ww. wniosek z datą 30 listopada 2020 r.

Dnia 30 listopada 2020 r. została zawarta umowa nr GO/128/20 na wykonanie zadania pn. „Odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości zamieszkałych oraz z nieruchomości mieszanych z terenu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego”. Umowę w imieniu Związku podpisał Zarząd reprezentowany przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Związku, a w imieniu Polkowickiej Doliny Recyklingu Sp. z o. o. podpisał Prezes Zarządu. Warunki umowy stanowiły m.in., że: termin realizacji zamówienia obejmuje okres od dnia 1 grudnia 2020 r. do dnia 30 listopada 2024 r. (48 miesięcy); maksymalne wynagrodzenie Wykonawcy wynosi 25.015.222,31 zł netto, 27.016.440,10 zł brutto (podatek VAT 8%); wynagrodzenie płatne przelewem w terminie 21 dni od dnia przedłożenia faktury, zgodnej z zatwierdzonym przez Zamawiającego miesięcznym raportem świadczenia usługi „bez uwag”.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane na stronie internetowej BIP Związku dnia 14 grudnia 2020 r. oraz w internetowej wersji suplementu do Dziennika Urzędowego Unii Europejskiej (TED) dnia 18 grudnia 2020 r. pod numerem 2020/S 247-613675.

Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie zamówienia z wolnej ręki został sporządzony dnia 18 grudnia 2020 r. i zaakceptowany przez Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego.

Odbiór i rozliczenie zadania

Zgodnie z zapisami umowy rozliczenia za wykonanie zadania odbywały się fakturami za okresy miesięczne po upływie każdego miesiąca w terminie 21 dni od dnia przedłożenia faktury, zgodnej z zatwierdzonym przez Zamawiającego miesięcznym raportem świadczenia usługi „bez uwag”. Kontrolą objęto 23 faktury wystawione w latach 2021-2022 ujęte w poniższej tabeli.

Lp	Nr faktury	Kwota zobowiązania	Data wpływu do Związku	Termin płatności	Data zapłaty	Nr wyciągu bankowego
1.	DSM/004/12/2020/SP z 08.01.2021 r. za grudzień 2020 r.	519.310,64 zł	08.01.2021 r.	29.01.2021 r.	28.01.2021 r.	18
2.	DSM/003/01/2021/SM z 05.02.2021 r. za styczeń 2021 r.	448.176,26 zł	05.02.2021 r.	26.02.2021 r.	25.02.2021 r.	38
3.	DSM/005/12/2020/SP z 15.02.2021 r. - rozliczenie rekompensaty za 2020 r.	113.925,83 zł	16.02.2021 r.	09.03.2021 r.	08.03.2021 r.	46
4.	K/DSM/001/02/2021/SP z 25.02.2021 r. - korekta do rozliczenia rekompensaty za 2020 r.	101.576,22 zł	26.02.2021 r.	19.03.2021 r.	08.03.2021 r.	46
5.	DSM/003/02/2021/SP z 08.03.2021 r. za luty 2021 r.	423.552,24 zł	08.03.2021 r.	29.03.2021 r.	26.03.2021 r.	60
6.	DSM/004/03/2021/SP z 08.04.2021 r. za marzec 2021 r.	518.416,78 zł	08.04.2021 r.	29.04.2021 r.	28.04.2021 r.	82
7.	DSM/006/04/2021/SP z 07.05.2021 r. za kwiecień 2021 r.	516.464,68 zł	07.05.2021 r.	28.05.2021 r.	27.05.2021 r.	102
8.	DSM/002/05/2021/SP z 07.06.2021 r. za maj 2021 r.	513.378,94 zł	07.06.2021 r.	28.06.2021 r.	25.06.2021 r.	122
9.	DSM/004/06/2021/SP z 06.07.2021 r. za czerwiec 2021 r.	489.031,64 zł	06.07.2021 r.	27.07.2021 r.	26.07.2021 r.	143
10.	BOK/001/06/2021/SP z 19.07.2021 r. - rozliczenie rekompensaty za II kwartał 2021 r.	151.912,91 zł	20.07.2021 r.	10.08.2021 r.	06.08.2021 r.	152
11.	BOK/006/07/2021/SP z 05.08.2021 r. za lipiec 2021 r.	500.905,52 zł	05.08.2021 r.	26.08.2021 r.	25.08.2021 r.	165
12.	BOK/010/08/2021/SP z 07.09.2021 r. za sierpień 2021 r.	492.783,82 zł	07.09.2021 r.	28.09.2021 r.	27.09.2021 r.	188
13.	BOK/009/09/2021/SP z 06.10.2021 r. za wrzesień 2021 r.	498.602,60 zł	06.10.2021 r.	27.10.2021 r.	26.10.2021 r.	209
14.	BOK/006/10/2021/SP z 05.11.2021 r. za październik 2021 r.	470.828,72 zł	05.11.2021 r.	26.11.2021 r.	25.11.2021 r.	230
15.	BOK/003/11/2021/SP z 08.12.2021 r. za listopad 2021 r.	569.759,22 zł	08.12.2021 r.	29.12.2021 r.	28.12.2021 r.	253
16.	BOK/006/12/2021/SP z 04.01.2022 r. za grudzień 2021 r.	588.495,14 zł	04.01.2022 r.	25.01.2022 r.	24.01.2022 r.	15
17.	BOK/003/01/2022/SP z 03.02.2022 r. za styczeń 2022 r.	474.339,95 zł	03.02.2022 r.	24.02.2022 r.	23.02.2022 r.	37
18.	BOK/004/02/2022/SP z 04.03.2022 r. za luty 2022 r.	411.896,33 zł	04.03.2022 r.	25.03.2022 r.	24.03.2022 r.	58
19.	BOK/005/03/2022/SP z 06.04.2022 r. za marzec 2022 r.	480.807,82 zł	06.04.2022 r.	27.04.2022 r.	26.04.2022 r.	80
20.	K/BOK/001/04/2022/SP z 19.04.2022 r. - rozliczenie rekompensaty za I kwartał 2022 r.	171.548,73 zł	19.04.2022 r.	10.05.2022 r.	09.05.2022 r.	89
21.	BOK/005/04/2022/SP z 05.05.2022 r. za kwiecień 2022 r.	548.301,17 zł	05.05.2022 r.	26.05.2022 r.	25.05.2022 r.	101
22.	BOK/008/05/2022/SP z 03.06.2022 r. za maj 2022 r.	543.223,15 zł	03.06.2022 r.	24.06.2022 r.	23.06.2022 r.	121
23.	BOK/004/06/2022/SP z 05.07.2022 r. za czerwiec 2022 r.	528.235,46 zł	05.07.2022 r.	26.07.2022 r.	-	-
RAZEM		10.075.473,77 zł				

Wszystkie wymienione w zestawieniu faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty przez upoważnione osoby, zakwalifikowane do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Stwierdzono również, że zobowiązania (wynikające z faktur wymienionych w tabeli) zostały uregulowane zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o finansach publicznych, tj. w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

2.2. Wydatki na realizację zadań związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi

Na podstawie sprawozdań Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz sprawozdań Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za poszczególne okresy sprawozdawcze ustalono, iż wpływy z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi i koszty związane z gospodarowaniem odpadami komunalnymi w latach 2020-2021 wynosiły:

	Dochody otrzymane	Wydatki wykonane	Różnica
Rok 2020	17.574.590,79 zł	17.266.589,55 zł	308.001,24 zł
Rok 2021	20.352.858,34 zł	20.559.536,05 zł	-206.677,71 zł

Z zestawienia powyższych kwot wynika, iż w 2021 r. Związek Gmin Zagłębia Miedziowego dopłacał do funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Stosownie do postanowień art. 6r ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2019 r. poz. 2010 ze zm., Dz.U. z 2020 r. poz. 1439 ze zm., Dz.U. z 2021 r. poz. 888 ze zm., aktualnie: Dz.U. z 2022 r. poz. 1297) z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina (w tym przypadku Związek, który przejął zadania Gmin) pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami

komunalnymi, które obejmują koszty: 1) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; 2) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych; 3) obsługi administracyjnej tego systemu; 4) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi. Uchwałą Nr XXII/99/21 Zgromadzenia Związku Gmin Zagłębia Miedziowego z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie zmian budżetu Związku Gmin Zagłębia Miedziowego na 2021 r. w § 2 określono, że źródłem pokrycia ww. niedoboru będą przychody z tytułu niewykorzystanych środków pieniężnych (w tym nadwyżki wygenerowanej z wpływów i kosztów związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi z ubiegłego roku), o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 powoływanej ustawy o finansach publicznych.

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do 31 grudnia 2021 r. (sprawozdanie z 17 lutego 2022 r.) oraz ewidencji księgowej, w dziale 900 rozdziale 90002 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 20.559.536,05 zł. Kontrolę prawidłowości ponoszenia wydatków przeprowadzono na podstawie dokumentów źródłowych (faktur, umów i dokumentów stanowiących podstawę rozliczenia) ujętych w 2021 r. w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 i § 4270 (kontrolą objęto wydatki mieszczące się w przedziale kwotowym od 1.000,00 zł).

Rozdział 90002 § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

- faktura nr 5157/B/2021 z 24 lutego 2021 r. na kwotę 1.768,25 zł za materiały biurowe; kwota 884,12 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 884,13 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 50 i nr 46 z 12 marca 2021 r.),
- faktura nr 3568/21/M z 12 maja 2021 r. na kwotę 3.209,00 zł za tonery do drukarek; kwota 1.604,50 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 1.604,50 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 92 i nr 100 z 25 maja 2021 r.),
- faktura nr FV/1171/10/2021 z 6 października 2021 r. na kwotę 2.593,69 zł za materiały biurowe; kwota 1.296,84 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 1.296,85 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 189 i 206 z 21 października 2021 r.),
- faktura nr F34004811/21 z 18 października 2021 r. na kwotę 1.790,57 zł za artykuły biurowe; kwota 895,28 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 895,29 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 195 i 212 z 29 października 2021 r.),
- faktura nr 9/MG/10/2021 z 25 października 2021 r. na kwotę 1.928,00 zł za tonery do drukarek; kwota 964,00 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 964,00 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 200 i 218 z 8 listopada 2021 r.),
- faktura nr 33394/B/2021 z 3 grudnia 2021 r. na kwotę 2.496,63 zł za materiały biurowe; kwota 1.248,31 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 1.248,32 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 245 i nr 226 z 16 grudnia 2021 r.),
- faktura nr FV5/4/2021 z 8 kwietnia 2021 r. na kwotę 23.898,90 zł za wkłady workowe do pojemników; kwota 10.504,20 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210, a kwota 13.394,70 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90026 § 4210 (WB nr 82 z 28 kwietnia 2021 r.),
- faktura nr 147/05/2021 z 12 maja 2021 r. na kwotę 8.912,20 zł za montaż instalacji cyfrowej telewizji przemysłowej oraz dostawę sprzętu do instalacji telewizji przemysłowej; kwota 1.176,73 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4300, a kwota 7.735,47 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 105 z 1 czerwca 2021 r.),

- faktura nr 133/M/09/2021 z 29 września 2021 r. na kwotę 2.106,50 zł za kamerę zewnętrzną (WB nr 199 z 12 października 2021 r.),
- faktura nr 125/10/2021 z 15 października 2021 r. na kwotę 18.050,00 zł za wiatę śmietnikową (WB nr 211 z 28 października 2021 r.),
- faktura nr CW/2021/04/021511 z 7 kwietnia 2021 r. na kwotę 2.199,00 zł za smartfon wraz z usługą wysyłkową (wniosek o zaliczkę nr 10/21 z 7 kwietnia 2021 r.); kwota 1.099,50 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, kwota 0,01 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4300, a kwota 1.099,49 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 63 z 7 kwietnia 2021 r.),
- faktura nr 19/M/09/2021 z 25 sierpnia 2021 r. na kwotę 8.750,00 zł za komputer; kwota 4.375,00 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 4.375,00 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 167 i 183 z 20 września 2021 r.),
- faktura nr 39/M/12/2021 z 7 grudnia 2021 r. na kwotę 3.340,00 zł za zasilacz awaryjny; kwota 1.670,00 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 1.670,00 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 228 i nr 247 z 20 grudnia 2021 r.),
- faktura nr 40/M/12/2021 z 7 grudnia 2021 r. na kwotę 3.417,00 zł za pakiet MS Office; kwota 1.708,50 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 1.708,50 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 228 i nr 247 z 20 grudnia 2021 r.),
- faktura nr 38/M/12/2021 z 7 grudnia 2021 r. na kwotę 13.800,00 zł za komputer; kwota 6.900,00 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4210, a kwota 6.900,00 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4210 (WB nr 228 i nr 247 z 20 grudnia 2021 r.).

Rozdział 90002 § 4270 – zakup usług remontowych

- faktura nr 14/2021 z 22 października 2021 r. na kwotę 2.829,00 zł za renowację stołu konferencyjnego; kwota 1.414,50 zł sklasyfikowana w dziale 750 rozdziale 75095 § 4270, a kwota 1.414,50 zł sklasyfikowana w dziale 900 rozdziale 90002 § 4270 (WB nr 198 i nr 216 z 4 listopada 2022 r.),
- faktura nr F/29/2021 z 27 maja 2021 r. na kwotę 1.845,00 zł za opracowanie projektu technicznego dla remontu odcinka przyłącza wodociągowego zasilającego obiekt CPSZOK (WB nr 110 z 9 czerwca 2021 r.),
- faktura nr F/62/2021 z 16 sierpnia 2021 r. na kwotę 1.230,00 zł za pełnienie obowiązków Inspektora Nadzoru przy realizacji robót związanych z remontem odcinka przyłącza wodociągowego zasilającego CPSZOK (WB nr 168 z 30 sierpnia 2021 r.),
- faktura nr 02/08/2021 z 13 sierpnia 2021 r. na kwotę 98.399,75 zł za remont odcinka przyłącza wodociągowego zasilającego CPSZOK w Polkowicach (WB nr 172 z 3 września 2021 r.),
- faktura nr 408/12/2021 z 30 grudnia 2021 r. na kwotę 2.400,96 zł za naprawę instalacji monitoringu wizyjnego (WB nr 256 z 31 grudnia 2021 r.).

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych, tj. faktur, wyciągów bankowych, wynikało, że wszystkie zobowiązania były płacone terminowo oraz w odpowiednich wysokościach, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 powoływanej ustawy o finansach publicznych. Ustalono również, że faktury były prawidłowo opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, posiadały stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz zatwierdzone do zapłaty przez osoby do tego

upoważnione, stosownie do art. 21 ust. 1 powoływanej ustawy o rachunkowości.

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 2020 r. i wg stanu na koniec IV kwartału 2021 r. w pozycji E.2.2 *kredyty i pożyczki długoterminowe* wykazano łączne kwoty zadłużenia odpowiednio 4.034.660 zł – grupa III – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu i 3.713.490 zł – grupa III – dane zgodne z ewidencją księgową budżetu.

W sprawozdaniach Rb-NDS kwartalnych sprawozdaniach o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego wg stanu za okres od początku roku do 31 grudnia 2020 r. oraz od początku roku do 31 grudnia 2021 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 321.170 zł (plan po zmianach 321.170 zł) – dane zgodne z ewidencją księgową.

Zadłużenie spłacane rozchodami

Na stan zadłużenia z tytułu pożyczek na 31 grudnia 2020 r. i 31 grudnia 2021 r. składało się zobowiązanie wynikające z 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 jedna (39) rata w wysokości 321.170 zł). Aneks nr 1 z 27 czerwca 2014 r. do powołanej umowy wprowadzono zmiany dotyczące między innymi wysokości udzielonej pożyczki do kwoty 6.311.400 zł oraz wysokość 39 raty ustalono na kwotę 209.170 zł. Aneks nr 2 z 3 grudnia 2014 r. do umowy pożyczki wprowadzono zmiany dotyczące między innymi wysokości udzielonej pożyczki do kwoty 6.282.850 zł oraz wysokość 39 raty ustalono na kwotę 180.620 zł. Aneks nr 3 z 10 lutego 2015 r. do umowy pożyczki wprowadzono zmiany dot. nr rachunku Funduszu na 20 1130 1033 0018 8156 7020 0005. Aneks nr 4 z 25 kwietnia 2016 r. zmieniono § 9 ust. 2 umowy w zakresie zabezpieczenia zwrotu pożyczki oraz prawidłowej jej obsługi. Aneks nr 5 z 16 maja 2016 r. do umowy pożyczki zmieniono oprocentowanie pożyczki. Aneks nr 6 z dnia 4 lipca 2019 r. dokonano zmian § 3 ust. 5 oraz § 6 ust. 7.

Pożyczkę zaewidencjonowano na koncie 260-01-01-01. Saldo Ma na 31 grudnia 2020 r. wynosiło 4.034.660 zł a na 31 grudnia 2021 r. wynosiło 3.713.490 zł.

W zakresie terminowości spłaty pożyczki w latach 2020 - 2021 nieprawidłowości nie stwierdzono.

Integralną część niniejszego protokołu stanowi następujący załącznik:

- Zestawienie akt kontroli część B.

Przewodnicząca Zarządu Związku oraz Główna Księgowa zostały poinformowane o przysługującym Im, z mocy art. 9 ust. 1a ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 poz. 2137 ze zm.) 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 dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu po podpisaniu wręczono Pani Przewodniczącej Zarządu Związku.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod pozycją nr 28.

Polkowice, dnia 21 lipca 2022 r.

Za jednostkę kontrolowaną:

PRZEWODNICZĄCY

Zarządu Związku Gmin

ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

Małgorzata Frąckowiak

1.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Związku Gmin

ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO

Wioletta Szczepańska

2.

Kontrolujący:

**INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ**

mgr Martyna Zukiewicz

1.

**ZWIĄZEK GMIN
ZAGŁĘBIA MIEDZIOWEGO**

59-100 POLKOWICE, ul. Mała 1
tel. 076 840 14 90, fax 076 840 14 99
KRS 00000692-11-20-943 Regon 390309577

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI CZĘŚĆ B
WK.WR.40.38.2022.240 – Związek Gmin Zagłębia Miedziowego

Lp.	Numer dokumentu	Nazwa dokumentu	Strony akt
1.	II-1	Wykaz funkcjonujących rachunków bankowych i odpowiadające im konta księgowe oraz ich stany na 31 grudnia 2021 r.	1
2.	II-2	Oświadczenie o niekorzystaniu z kart płatniczych do rachunków bankowych.	2
3.	II-3	Wyjaśnienie Przewodniczącego Zarządu Związku w sprawie wykazania w bilansie per salda konta 225 „Rozrachunki budżetami”	3-4
4.	II-4	Wyjaśnienie Przewodniczącego Zarządu Związku w sprawie wykazania w bilansie sum obcych w pozycji „Pozostałe zobowiązania” zamiast w pozycji „Sumy obce”.	5-6

Sporządziła, dnia 20 lipca 2022 r.

1. Inspektor ds. kontroli Martyna Żukiewicz

INSPEKTOR
DS. KONTROLI GOSPODARKI
FINANSOWEJ
Martyna Żukiewicz
mgr Martyna Żukiewicz

