

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej gospodarki finansowej Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w Lubartowie (ul. Lubelska 68, 21-100 Lubartów), przeprowadzonej dniach od 19 stycznia do 21 lutego 2012 r. przez inspektorów kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie: - Agnieszkę Pogodę (z przerwami 27, 30 stycznia, 9, 14 lutego),

- Elżbietę Skorupską (z przerwami 20, 23, 25, 27 stycznia, 8, 9 lutego),

- Pawła Rybczyńskiego (z przerwami: 23 i 27 stycznia, od 6 do 10 lutego),

na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 15 z 18 stycznia 2012 r. wystawionego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie.

Kontrolę przeprowadzono metodą wrywkową w wybranych okresach od 2008 – 2012 do dnia kontroli, według następującej tematyki:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

II. Księgowość i sprawozdawczość

III. Realizacja planu finansowego

IV. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.

I. DANE OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

(zagadnienie kontrolował Paweł Rybczyński)

1. Związek międzygminny pod nazwą „Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej” w Lubartowie został utworzony z dniem 3 sierpnia 2004 r. W tym dniu, w Dzienniku Urzędowym Wojewody Lubelskiego Nr 138, pod poz. 2020 ogłoszono statut Związku. Podstawą ogłoszenia statutu Związku było zarządzenie Nr 129 Wojewody Lubelskiego z dnia 15 lipca 2004 r.

Zmiany w statucie wprowadzono zarządzeniem Nr 13 Wojewody Lubelskiego z 10 stycznia 2008 r.

2. Związek został założony przez 13 gmin położonych na terenie powiatu lubartowskiego. Obecnie uczestnikami Związku jest 5 gmin:

1) Gmina Lubartów,

2) Gmina Miasto Lubartów,

- 3) Gmina Niedźwiada,
- 4) Gmina Ostrów Lubelski,
- 5) Gmina Ostrówek.

3. Do zadań Związku, stosownie do postanowień § 7 statutu, należy zaspokajanie potrzeb jego członków w zakresie gospodarki komunalnej, a w szczególności:

- a) opracowanie i wdrożenie kompleksowego programu gospodarki odpadami,
- b) utworzenie i prowadzenie zakładu gospodarowania odpadów,
- c) edukacja ekologiczna,
- d) rekultywacja starych niespełniających norm składowisk w gminach członkowskich,
- e) nadzór nad efektywnym wykorzystaniem majątku wniesionego przez gminy członkowskie Związku,
- f) pozyskiwanie środków finansowych z Unii Europejskiej i innych źródeł na realizację programu.

4. W skład Zgromadzenia Związku wchodzi burmistrzowie i wójtowie gmin – uczestników. W skład Zgromadzenia wchodzi ponadto trzy osoby wyznaczone przez Radę Miasta Lubartów, dwie osoby wyznaczone przez Radę Gminy Lubartów oraz po jednej osobie wyznaczonej przez rady gmin pozostałych członków Związku.

Przewodniczącym Zgromadzenia Związku jest p. Janusz Bodziacki – burmistrz miasta Lubartów, na podstawie uchwały Nr I/1/2010 Zgromadzenia Związku z 30 grudnia 2010 r. Wcześniej funkcję tę pełnił p. Jerzy Zwoliński.

Wiceprzewodniczącym Zgromadzenia Związku jest p. Waldemar Kula – przedstawiciel gminy Lubartów, na podstawie uchwały Nr I/2/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.

5. W skład Zarządu Związku wchodzi:

- p. Radosław Szumiec – przewodniczący, na podstawie uchwały Nr I/3/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- p. Krzysztof Kopyść – z-ca przewodniczącego, na podstawie uchwały Nr I/4/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- p. Krzysztof Karczmarz – z-ca przewodniczącego, na podstawie uchwały Nr I/4/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- p. Janusz Marzęda – członek, na podstawie uchwały Nr I/5/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.,
- p. Ryszard Smerdel, na podstawie uchwały Nr I/5/2010 Zgromadzenia Związku z dnia 30 grudnia 2010 r.

6. Głównym księgowym Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w Lubartowie jest

p. Justyna Tomczyk, powołana na to stanowisko 21 czerwca 2011 r. uchwałą Nr IV/16/2011 Zgromadzenia Związku.

Przewodniczący Zarządu powierzył głównemu księgowemu Związku obowiązki i odpowiedzialność wynikające z przepisów art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157 poz. 1240 z późn. zm.).

Do dnia 30 czerwca 2011 r. głównym księgowym Związku była p. Halina Szczepaniak.

7. Jednostkami organizacyjnymi Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej są:

- Biuro Związku, funkcjonujące jako jednostka budżetowa,
- Zakład Zagospodarowania Odpadów, funkcjonujący jako zakład budżetowy.

8. Dla jednostki budżetowej – Biura Związku nie prowadzi się odrębnego rachunku bankowego. Dochody i wydatki tej jednostki realizowane są za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

Uchwałą Nr XXII/24/2009 Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z 8 stycznia 2009 r. powierzył obsługę administracyjną organów Związku, Zakładowi Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie. Jako podstawę prawną ww. uchwały podano § 6 ust. 2 Statutu Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, zgodnie z którym obsługa administracyjna organów Związku, wymieniona jest jako działalność pomocnicza prowadzona przez Zakład.

Do czasu podjęcia ww. uchwały obsługę administracyjno-biurową i księgową organów związku prowadziło Biuro Związku.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

(zagadnienie kontrolowała Agnieszka Pogoda)

Kontrolą objęto:

1. Prawdliwość opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości
2. Księgi rachunkowe Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej (budżetu i jednostki)
3. Gospodarkę pieniężną
4. Sprawozdawczość budżetową i finansową
5. Inwentaryzację.

1. Prawdliwość opracowania przepisów wewnętrznych dotyczących zasad rachunkowości

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152 poz. 1223 z późn. zm.),

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz. 1020 z późn. zm.), zwanego dalej rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r., obowiązującego do 31.07.2010 r.,
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 z późn. zm.).

Przyjęte zasady rachunkowości, obowiązujące w 2012 r. zostały ustalone uchwałą Nr XV/13/2012 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 24.01.2012 r. w sprawie: wprowadzenia przyjętych zasad polityki rachunkowości i wprowadzenia zakładowego planu kont w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej. Opracowana dokumentacja spełnia wymogi art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Obowiązujące w 2011 r. przyjęte zasady rachunkowości ustalone zostały uchwałą Nr XIV/8/05 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.04.2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości i zakładowego planu kont, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem Nr 3/2008 Dyrektora Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 4.12.2008 r. oraz uchwałą Nr V/4/2011 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 29.03.2011 r.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje również „Instrukcja w sprawie szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości funduszy pomocowych ze Szwajcarsko – Polskiego Funduszu Współpracy”, stanowiąca załącznik Nr 1 do uchwały Nr XXXIX/41/2010 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 14.05.2010 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości, zakładowego planu kont, zasad gospodarowania środkami o obiegu dokumentów przy realizacji zadania „Budowa nowoczesnego systemu gospodarowania odpadami, rekultywacja nieczynnych składowisk oraz usuwanie azbestu na terenie gmin należących do Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej realizowanego w ramach Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy na lata 2010 – 2017.

2. Księgi rachunkowe Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej (budżetu i jednostki)

2.1. Ewidencja syntetyczna

2.1.1. W okresie 1.01.2011 r. - 30.11.2011 r. prowadzono wszystkie księgi rachunkowe wskazane w przepisach art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.1.2. Księgi rachunkowe, prowadzone są zgodnie z techniką określoną przez Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w przepisach wewnętrznych określających przyjęte zasady rachunkowości.

2.1.3. Sprawdzono czy zachowano wymogi w zakresie prowadzenia dziennika budżetu i jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej określone w przepisach art. 14 ustawy o rachunkowości w okresie od 1.01. do 30.11.2011 r. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.4. Zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu i jednostki (zbiorcze, według zdarzeń ujmowanych we wszystkich rejestrach częściowych) spełniały wszystkie wymogi określone w przepisach art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości, co stwierdzono w oparciu o zestawienia za okres od stycznia do listopada 2011 r.

2.1.5. Na 31.12.2010 r. nie sporządzono zestawienia sald kont ksiąg pomocniczych, czym naruszono przepisy art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Osobą odpowiedzialną jest p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

2.1.6. Do bilansu otwarcia kont księgi głównej budżetu i jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej 2011 r. wprowadzono salda początkowe aktywów i pasywów w kwotach wynikających z bilansu zamknięcia 2010 r. zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2. Ewidencja analityczna

Ustalono, że do kont księgi głównej budżetu i jednostki 240/O i 240/J nie prowadzono ewidencji analitycznej w zakresie operacji dotyczących sum depozytowych, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 240 określone w załącznikach Nr 2 i 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. Osobą odpowiedzialną za nieprowadzenie ewidencji analitycznej są: p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku, p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku.

Do pozostałych kont księgi głównej budżetu i jednostki, wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy o rachunkowości prowadzono ewidencję analityczną.

a) konta rozrachunkowe budżetu i jednostki

Kontrolą objęto konta rozrachunkowe budżetu i jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w zakresie:

1. Prawdliwości prowadzenia w 2011 r. ewidencji analitycznej do kont księgi głównej budżetu

i jednostki.

2. Realności sald kont rozrachunkowych w ewidencji budżetu i jednostki wg stanu na 31.12.2010 r.

3. Terminowość regulowania zobowiązań ujętych na koncie 201/JZ „Rozrachunki z dostawcami - zobowiązania” wg stanu na 31.12.2010 r.

Ad. 1)

W zakresie kont ksiąg pomocniczych budżetu i jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej sprawdzono, czy w okresie 1.01.-30.11.2011 r. w sposób określony w przepisach rozporządzenia z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej prowadzono ewidencję analityczną do kont jednostki: 201/JN, 201/JZ, 220/J. W przypadku kont 201/JN, 201/JZ, 220/J ewidencja analityczna prowadzona jest prawidłowo.

Ad. 2)

W zakresie realności sald kont rozrachunkowych wg stanu na 31.12.2010 r. kontrolą objęto salda następujących kont budżetu i jednostki:

- a) saldo Ma konta 240/O na kwotę 22.893,40 zł,
- b) saldo Wn konta 201/JN na kwotę 572.543,25 zł,
- c) saldo Ma konta 201/JZ na kwotę 177.949,10 zł,
- d) saldo Ma konta 240/J na kwotę 22.893,40 zł.

Kontrolę w zakresie realności sald kont rozrachunkowych przeprowadzono na podstawie: „Dziennika tabelarycznego” za 2010 r., ewidencji analitycznej dla kont 201/JN i 201/JZ, dowodów źródłowych (rachunków, faktur, wyciągów bankowych, umów).

Ustalono, że wykazane w księgach rachunkowych budżetu i jednostki salda kont 240/O, 201/JN, 201/JZ, 240/J wynikają z prawidłowo ustalonych należności i zobowiązań budżetu i jednostki.

Ad. 3)

W zakresie terminowości uregulowania zobowiązań ujętych na koncie 201/JZ wg stanu na 31.12.2010 r. stwierdzono dwa przypadki nieterminowego dokonania zapłaty za faktury nr: FA/83/2010/PROJ z dnia 31.12.2010 r. na kwotę 150.261,30 zł z terminem płatności do 30.01.2011 r. (f-ra wpłynęła do Związku w dniu 30.01.2011 r.), FA/84/2010/PROJ z 31.12.2010 r. na kwotę 23.851 zł z terminem płatności do 30.01.2011 r. (f-ra wpłynęła do Związku w dniu 21.01.2011 r.). W dniu 15.02.2011 r. „Abrys-Technika” Spółka z o.o. skierował do Związku wezwanie do zapłaty zobowiązań wynikających z wymienionych faktur. Obowiązek zapłaty za wymienione f-ry był przedmiotem sporu sądowego. Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej w związku z przekroczeniem przez „Abrys-Technika” Spółka z o.o. terminu

wykonania umowy, w oparciu o zapisy § ust. 1 pkt 2a umowy z dnia 27.04.2008 r., wystawił trzy noty księgowe z tytułu naliczonych kar umownych w kwocie 572.543,25 zł (noty księgowe: z 2.06.2009 r. w kwocie 48.274,42 zł, 15.01.2010 r. na kwotę 206.513,88 zł, z 11.02.2011 r. na kwotę 317.754,95 zł). Obciążając spółkę kwotami wynikającymi z not Związek miał na celu potrącenie wzajemnych należności. W dniu 1.12.2011 r. Sąd Okręgowy w Lublinie IX Wydział Gospodarczy na rozprawie sprawy z powództwa „Abrys-Technika” Spółka z o. o. w Poznaniu przeciwko Związkowi Komunalnemu Gmin Ziemi Lubartowskiej o zapłatę - nakaz zapłaty z dnia 8.03.2011 r. wydany przez Sąd Okręgowy w Lublinie w sprawie zapłaty kwoty 174.112,30 zł wraz z odsetkami za zwłokę od dnia 31.01.2011 r. oraz kosztami postępowania nakazowego w całości utrzymał w mocy. Zapłaty za f-ry dokonano w dniu 20.01.2012 r. wraz z odsetkami za zwłokę w wysokości 21.064,76 zł oraz kosztami postępowania w kwocie 5.794 zł.

b) środki trwałe

Związek Komunalny Gmin Ziemi Lubartowskiej posiada jedynie środki trwałe gr. 0 (grunty). Środki trwałe gr. 4, 7 i 8 ujęte w ewidencji Związku zostały w dniu 5.11.2008 r. przekazane do Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie.

W zakresie prowadzenia ewidencji środków trwałych ustalono, że:

- prowadzona jest bez podziału na podgrupy i rodzaje środków trwałych, czym naruszono przepisy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. Nr 242, poz. 1622),
- prowadzona jest w sposób uniemożliwiający ustalenie wartości początkowej poszczególnych działek. Dla 17 działek ujętych pod datą 29.12.2008 r. (każda działka została ujęta w oddzielnej pozycji) nie wskazano wartości początkowej - w ewidencji wskazano jedynie łączną wartość dla wszystkich działek – 439.451 zł. Naruszono przepisy art. 28 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości i zasady funkcjonowania konta 011 „Środki trwałe”, określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z 28.07.2006 r., a obecnie określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.,
- w ewidencji brak wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, ewidencja nie zapewnia powiązanie zapisów z zapisami w księdze głównej przez wskazywanie pozycji księgi głównej, pod którą ujęty został dowód źródłowy będący podstawą zapisu przychodu lub rozchodu gruntów, czym naruszono przepisy art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” są p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku, p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku.

c) pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020)

Ewidencja analityczna pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych

i prawnych prowadzona jest w księdze inwentarzowej. W zakresie ewidencji analitycznej ustalono, że:

- w ewidencji analitycznej do konta 013 w przypadku składników ujętych w 2010 r. i 2011 r. pod poz. 1 – 5 na (str. 51 księgi inwentarzowej), do konta 020 w przypadku składników ujętych pod poz. 1 – 3 na (str. 75 księgi inwentarzowej) brak wskazania rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego daty, ewidencja nie zapewnia powiązania zapisów z zapisami w księdze głównej przez wskazywanie pozycji księgi głównej, pod którą ujęty został dowód źródłowy będący podstawą zapisu, czym naruszono przepisy art. 23 ust. 2 pkt 2 oraz art. 24 ust. 4 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- w przypadku ewidencji do konta 013 nie można ustalić osób, u których znajdują się środki trwałe, lub komórek organizacyjnych, w których znajdują się środki trwałe, natomiast ewidencja analityczna do konta 020 nie jest prowadzona w podziale według tytułów i osób odpowiedzialnych, czym naruszono zasady prowadzenia ewidencji analitycznej do kont 013 i 020 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.

Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowe prowadzenie ewidencji analitycznej do kont 013 i 020 są p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku, p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku.

2.3. Prawdliwość i terminowość dokonywania zapisów w ewidencji księgowej (stosowanie zasad rachunkowości)

2.3.1. Sprawdzając dowody ujęte w księgach rachunkowych w styczniu i lutym 2011 r. stwierdzono, że wszystkie koszty roku 2010 r. zostały ujęte w księgach rachunkowych 2010 r., stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.3.2. Kontrola operacji ujętych w rejestrach: O „Organ”, J „Jednostka”, I „Inwestycje” za okres od 1.10. do 30.11.2011 r. w zakresie przestrzegania zasad: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych (przepisy art. 13-25 ustawy o rachunkowości oraz regulacje wewnętrzne).

Kontrolę przeprowadzono metodą szczegółową w oparciu o zapisy w rejestrach: O „Organ”, J „Jednostka”, I „Inwestycje” i dowody księgowe, na podstawie których dokonano tych zapisów (w tym sprawdzono czy dowody spełniały wymogi określone w przepisach art. 20, 21 i 22 ustawy o rachunkowości).

W powyższym zakresie ustalono, że:

- operacje dotyczące zaciągniętej przez Związek pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska były ujmowane na koncie 134 „Kredyty bankowe” zamiast na koncie 260 „Zobowiązania finansowe”, czym naruszono zasady funkcjonowania konta 260 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.;

- w ewidencji księgowej budżetu nie ujmowano operacji naliczenia odsetek od pożyczki, czym naruszono przepisy art. 15 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania kont 260 i 909 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r.;

W wyniku udzielonego przez kontrolującego instruktazu, w trakcie trwania kontroli, pod datą 31.12.2011 r. na podstawie PK nr 13/12/2011 (nr dok. 148/O) pozostała do spłaty kwota pożyczki została prześięgowana na konto 260, ponadto w księgach rachunkowych zostały ujęte operacje naliczenia odsetek od pożyczki należnych za 2011 r.

- nieprawidłowo ujmowano operacje dopisania odsetek od lokat terminowych, tj.

a) niezgodnie z wyciągiem bankowym rachunku lokat:

- przelew środków z rachunku budżetu (utworzenie lokaty terminowej nr 7/2011 na okres 1 miesiąca od 23.09.2011 r. do 23.10.2011 r. na podstawie wyciągu bankowego rachunku budżetu Nr 82) ujęto zapisem:

Wn 141/O „Środki pieniężne w drodze”

Ma 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

- wpływ środków pieniężnych na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego rachunku lokaty nr 1 ujęto zapisem:

Wn 133/OL „Rachunek lokat”

Ma 141/O „Środki pieniężne w drodze”

- dopisanie oprocentowania przez bank w kwocie 1.824,66 zł w księgach rachunkowych budżetu zostało ujęte na podstawie wyciągu bankowego z rachunku budżetu WB nr 93 z 23.10.2011 r. (na wyciągu ujęta była operacja wpływu na rachunek budżetu kapitału i odsetek od lokaty), zamiast na podstawie wyciągu bankowego rachunku lokaty – WB nr 2 z 23.10.1011 r.,

- przelew środków z rachunku lokaty WB nr 2 z 23.10.2011 r. na rachunek budżetu w kwocie 600.000 zł został ujęty zapisem:

Wn 141/O „Środki pieniężne w drodze”

Ma 133/OL „Rachunek lokat”,

mimo iż z wyciągu bankowego lokaty wynikało, że na rachunek budżetu przekazano środki w kwocie 601.824,66 zł (kapitał wraz z odsetkami),

- wpływ na rachunek budżetu kapitału i odsetek od lokaty na podstawie wyciągu bankowego rachunku budżetu WB nr 93 z 23.10.2011 r. ujęto zapisem:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

Ma 141/O „Środki pieniężne w drodze” - kapitał w kwocie 600.000 zł

Wn 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

Ma 901/O „Dochody budżetu” - odsetki w kwocie 1.824,66 zł

* w księgach rachunkowych jednostki:

Wn 130/JD „Rachunek dochodów”

Ma 750/J „Przychody finansowe” - odsetki w kwocie 1.824,66 zł.

b) z naruszeniem zasady prowadzenia zapisów operacji gospodarczych w porządku systematycznym:

- przelew środków z rachunku budżetu na rachunek lokaty (utworzenie lokaty terminowej nr 8/2011 na okres 1 miesiąca od 28.10.2011 r. do 28.11.2011 r. na podstawie wyciągu bankowego rachunku budżetu Nr 95) ujęto zapisem:

Wn 141/O „Środki pieniężne w drodze”

Ma 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

- wpływ środków pieniężnych na rachunek lokaty na podstawie wyciągu bankowego rachunku lokaty nr 1 ujęto zapisem:

Wn 133/OL „Rachunek lokat”

Ma 141/O „Środki pieniężne w drodze”

- dopisanie oprocentowania przez bank na podstawie wyciągu bankowego rachunku lokaty – WB nr 2 z 28.11.2011 r. w kwocie 2.199,73 zł została ujęta w księgach rachunkowych budżetu na podstawie wyciągu bankowego nr 2 z 28.11.2011 r. zapisem:

Wn 133/OL „Rachunek lokat”

Ma 141/O „Środki pieniężne w drodze”

- przelew środków z rachunku lokat na rachunek budżetu na podstawie wyciągu bankowego z rachunku lokat WB nr 2 z 28.11.2011 r. został ujęty zapisem:

Wn 141/O „Środki pieniężne w drodze”

Ma 133/OL „Rachunek lokat” kapitał w kwocie 700.000 zł

oraz

Wn 141/O „Środki pieniężne w drodze”

Ma 133/OL „Rachunek lokat” odsetki w kwocie 2.199,73 zł

- wpływ środków na rachunek budżetu kapitału i odsetek od lokaty na podstawie wyciągu bankowego rachunku budżetu WB nr 101 z 28.11.2011 r. ujęto zapisem:

* w księgach rachunkowych budżetu:

Wn 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

Ma 141/O „Środki pieniężne w drodze” - kapitał w kwocie 700.000 zł

Wn 133/O „Rachunek bieżący budżetu”

Ma 901/O „Dochody budżetu” - odsetki w kwocie 2.199,73 zł

* w księgach rachunkowych jednostki:

Wn130/JD „Rachunek dochodów”

Ma 750/J „Przychody finansowe” - odsetki w kwocie 2.199,73 zł.

Naruszono przepisy art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zasady funkcjonowania konta 133 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe ewidencjonowanie operacji jest p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

2.3.3. Sprawdzono, czy wszystkie dowody stanowiące podstawę dokonania wydatku w rejestrach: O „Organ” oraz J „Jednostka” w okresie od 1.10. do 30.11.2011 r. zostały zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

W powyższym zakresie ustalono, że wszystkie faktury (rachunki), stanowiące podstawę dokonania wydatków zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym i do zapłaty przez Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, czym naruszono postanowienia § 10 ust. 11 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05 Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.04.2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości i zakładowego planu kont, stosownie do których cyt. *„Dokumenty źródłowe, np.: faktury, rachunki, noty księgowe, wnioski o wypłaty dotacji i dofinansowania, listy płac, wnioski o zaliczki podlegają sprawdzeniu i zatwierdzeniu pod względem merytorycznym odpowiednio przez pracowników samodzielnych stanowisk pracy lub osoby upoważnione pisemnie.”* Natomiast stosownie do postanowień § 11 ust. 1 „Instrukcji (...)” cyt. *„Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym stanowią podstawę do zatwierdzenia ich do realizacji: 1) Głównego księgowego Związku – pod klauzulą o treści: „Zatwierdzono do wypłaty na sumę zł Dział rozdz. §”, 2) przez Przewodniczącego Zarządu, Dyrektora Biura, pod klauzulą o treści: „Zatwierdzono do wypłaty na sumę zł Dział rozdz. §”. Podpis osoby upoważnionej do zatwierdzania do wypłaty oznacza: 1) stwierdzenie, że dowód został sporządzony i sprawdzony przez uprawnione osoby, 2) potwierdzenie, że zobowiązania wynikające z operacji gospodarczej mieszczą się w planie finansowym oraz, że są środki na ich pokrycie, 3) wyrażenie zgodny na dokonanie przelewu na kwotę wynikającą z opisu znajdującego się na dowodzie źródłowym.”* Z załącznika Nr 5 „Obieg podstawowych dokumentów finansowo – księgowych, ich rodzaje, miejsce tworzenia, rodzaj kontroli i terminy przekazywania do właściwych stanowisk pracy” do uchwały Nr XIV/8/05 z dnia 21.04.2005 r. wynika, że faktury VAT, rachunki (obce) zatwierdza pod względem merytorycznym Dyrektor Biura, pracownik samodzielnego stanowiska pracy lub innych upoważniony pracownik, pod względem formalno – rachunkowym przez głównego księgowego Związku, natomiast pod względem ostatecznego zatwierdzenia/podpisania główny księgowy Związku, Przewodniczący Zarządu lub Dyrektor Biura. Ustalono, że Dyrektor Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie nie został upoważniony do sprawdzania dowodów pod względem merytorycznym i do zapłaty.

Zarząd Związku uchwałą Nr XIII/7/05 w sprawie upoważnienia Dyrektora Biura Związku

do składania oświadczeń woli, wydaną w oparciu o przepisy art. 73 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym oraz § 21 ust. 5 Statutu Związku (Zarząd Związku może udzielić Dyrektorowi Biura upoważnienia do składania jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach związanych z bieżącym funkcjonowaniem Biura), upoważnił p. Mariana Olesiejuka – od 1.10.2008 r. Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, do składania jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach związanych z bieżącym funkcjonowaniem Biura, obejmujących w szczególności: 1) reprezentowanie Biura na zewnątrz wobec organów administracji publicznej (np. Urząd Skarbowy, ZUS, Urząd Statystyczny) i składanie wobec tych organów oświadczeń woli we wszystkich sprawach wynikających z całokształtu zadań statutowych Biura, 2) składanie oświadczeń woli, w tym zaciąganie zobowiązań w imieniu Biura, w zakresie wynikającym z rocznego planu finansowego i uchwał Zarządu, dotyczącym organizacji pracy Biura i jego zadań. Ustalono, że p. Marian Olesiejuk był zatrudniony jako Dyrektor Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w okresie od 1.11.2004 r. do 31.12.2008 r. Uchwałą Nr XXII/25/2009 z dnia 8.01.2009 r. Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej odwołał Dyrektora Zakładu Zagospodarowania w Lubartowie ze stanowiska Dyrektora Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej. W związku z powyższym Dyrektor Zakładu Zagospodarowania Odpadów nie był upoważniony do zatwierdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i do zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za dokonywanie wydatków na podstawie dowodów zatwierdzonych przez nieupoważnioną osobę jest p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 8.02.2012 r. Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej uchwałą Nr XVI/14/2012 upoważnił p. Mariana Olesiejuka – Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i zatwierdzania ich do wypłaty.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Gospodarka pieniężna

Kontrolą objęto:

1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę kasową,
2. Organizację obsługi kasowej, zabezpieczenie pomieszczenia kasowego oraz sposób ochrony wartości pieniężnych,
3. Zgodność rzeczywistego stanu wartości pieniężnych w kasie ze stanem ewidencyjnym,
4. Prawidłowość udokumentowania operacji kasowych i bankowych.

3.1. Przepisy wewnętrzne regulujące gospodarkę kasową

3.1.1. Zasady prowadzenia gospodarki kasowej określone zostały w *Instrukcji gospodarki kasowej w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej*, stanowiącej załącznik do zarządzenia Nr 4/08

Dyrektora Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 4.12.2008 r. w sprawie : Instrukcji gospodarki kasowej w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej. W *Instrukcji gospodarki (...)* uregulowano: zasady zabezpieczenia pomieszczenia kasowego, przechowywania wartości pieniężnych w kasie, wymagania, co do osoby kasjera oraz jego obowiązki, sposób prowadzenia i częstotliwość sporządzania raportów kasowych, sposób dokumentowania operacji pieniężnych, zasady sporządzania dokumentów kasowych, kontroli kasy, inwentaryzacji kasy.

3.1.2. Wysokość stałego zapasu gotówki w kasie, tzw. „pogotowia kasowego” w 2012 r. wynosiła 500 zł i została ustalona przez p. Mariana Olesiejuka – Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, co jest niezgodne z postanowieniami § 7 ust. 1 *Instrukcji (...)*, stosownie do których cyt. „*Wysokość niezbędnego zapasu gotówki w kasie jest ustalona przez kierownika jednostki (na początku każdego roku), w zależności od warunków zabezpieczenia gotówki i możliwości jej odprowadzenia na rachunek bankowy. (...)*”

W dniu 8.02.2012 r. uchwałą Nr XVI/14/2012 Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej upoważnił Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie do wykonywania zadań z zakresu gospodarki finansowej Związku.

3.2. Organizacja obsługi kasowej, zabezpieczenie pomieszczenia kasowego oraz sposób ochrony wartości pieniężnych

3.2.1. Za pośrednictwem kasy Związku realizowana jest obsługa kasowa tej jednostki. Funkcję kasjera pełni od 1.07.2011 r. główny księgowy Związku. Kasjer spełnia wszystkie wymagania określone w przepisach wewnętrznych. W aktach osobowych kasjera znajduje się oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej za powierzone wartości pieniężne, zgodnie z § 6 ust. 3 *Instrukcji (...)*.

3.2.2. Gotówkę przechowuje się w wydzielonym oraz odpowiednio zabezpieczonym i wyposażonym pomieszczeniu, zgodnie z przepisami § 3 i § 4 *Instrukcji (...)*.

3.3. Zgodność rzeczywistego stanu wartości pieniężnych w kasie ze stanem ewidencyjnym

3.3.1. W celu sprawdzenia zgodności rzeczywistego stanu środków pieniężnych w kasie z ich stanem ewidencyjnym 24.01.2012 r. przeprowadzono kontrolę stanu gotówki w kasie w obecności kasjera Związku. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zawiera protokół kontroli kasy, stanowiący załącznik nr II/1 do protokołu. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono zgodność rzeczywistego stanu wartości pieniężnych w kasie z ich stanem ewidencyjnym, ustalonym na podstawie raportu kasowego.

3.4. Prawdliwość udokumentowania operacji kasowych

W kasie Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w 2011 r. i 2012 r. prowadzone były raporty kasowe wydatków.

Prawdliwość prowadzenia ewidencji oraz udokumentowania operacji kasowych

sprawdzono poddając analizie wszystkie, sporządzone: w okresie od 1.10. do 30.11.2011 r.: raporty kasowe Nr 14/2011 za okres od 1.10. do 31.10.2011 r. (nr dok. J 156/10/2011), RK Nr 15/2011 za okres od 1.11. do 30.11.2011 r. (nr dok. 170/11/2011) oraz w okresie od 1.01. do 24.01.2012 r. RK Nr 1/2012.

Sprawdzono, czy:

- zrealizowane rozchodowe dowody kasowe były oznaczone przez podanie na nich daty, numeru i pozycji reportu kasowego, w którym objęte nimi wypłaty zostały zaewidencjonowane oraz czy wszystkie dowody kasowe dotyczące wpłat i wypłat gotówki dokonywane w danym dniu były w tym dniu wpisane do raportu kasowego sporządzonego przez kasjera, stosownie do § 15 ust. 1 i 2 *Instrukcji (...)*,
- wypłaty gotówki dokonywano na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę, wskazanych w § 12 ust. 1 *Instrukcji (...)*,
- dowody kasowe były sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez kierownika jednostki i głównego księgowego lub osoby przez nich upoważnione, stosownie do § 12 ust. 4 *Instrukcji (...)*,
- gotówkę wypłacano osobom wymienionym w rozchodowym dowodzie kasowym, czy odbiorca gotówki kwitował jej odbiór w sposób trwały długopisem, podając słownie kwotę i datę jej otrzymania oraz zamieszczając swój podpis oraz czy jeżeli rozchodowy dowód kasowy wystawiony był na więcej niż jedną osobę, to każdy odbiorca kwitował otrzymaną kwotę gotówki, stosownie do § 13 ust. 3 *Instrukcji (...)*.

Ustalono, że wszystkie dowody stanowiące podstawę wypłaty z kasy w okresie od 1.10. do 30.11.2011 r. oraz od 1.01. do 24.01.2012 r. zostały zatwierdzone pod względem merytorycznym przez Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, a do zapłaty przez głównego księgowego Związku oraz Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie, co jest niezgodne z postanowieniami § 12 ust. 3 i 4 *Instrukcji (...)*, stosownie do których cyt. „*Źródłowe dowody kasowe i zastępcze dowody wypłat gotówki powinny być przed dokonaniem wypłaty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalnym. Pracownicy zobowiązani do wykonania tych czynności zamieszczają na dowodach kasowych swój podpis i datę. Sprawdzone dowody zatwierdza do wypłaty kierownik jednostki i główny księgowy lub osoba przez nich upoważniona.*” W *Instrukcji (...)* nie upoważniono Dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów do zatwierdzania dowodów kasowych pod względem merytorycznym i do zapłaty.

Osobą odpowiedzialną za dokonywanie wypłat z kasy na podstawie dowodów źródłowych zatwierdzonych pod względem merytoryczny i do zapłaty przez nieupoważnioną osobę jest główny księgowy Związku.

W trakcie trwania kontroli, tj. w dniu 8.02.2012 r. Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej uchwałą Nr XVI/14/2012 upoważnił p. Mariana Olesiejuka – Dyrektora

Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i zatwierdzania ich do wypłaty.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na 30.12.2011 r. przeprowadzono inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych w kasie, co ustalono na podstawie protokołu z inwentaryzacji spisanego 30.12.2011 r. Stan gotówki zgodnie z protokołem wynosił 0,00 zł. Na podstawie raportu kasowego Nr 16 za okres od 1.12. - 31.12.2011 r. ustalono, że stan gotówki wynosił 0,00 zł.

4.2. Prawdliwość udokumentowania operacji bankowych

Kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia ewidencji oraz udokumentowania operacji bankowych za okres od 1.10. do 30.11.2011 r. z rachunku bankowego budżetu (rejestr O „Organ” - konto 133/O „Rachunek bieżący budżetu”) - WB od nr 86/2011 z 5.10.2011 r. do nr 103/2011 z 30.11.2011 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ww. wyciągów bankowych, ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych za okres od 1.10. do 30.11.2011 r.

Sprawdzono, czy:

- dokonywano zapisów na koncie 133/O „Rachunek bieżący budżetu” wyłącznie na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów między księgowością banku a księgowością Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej,

- do wyciągów bankowych są załączone kompletne dowody źródłowe bądź w ich miejsce dowody wskazujące na rodzaj dokonanej operacji (zgodność z przepisami wewnętrznymi w tym zakresie);

- dowody źródłowe mają nadany numer identyfikacyjny oraz stwierdzenie zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych;

- podstawą dokonania wydatków były umowy, zlecenia, faktury, rachunki oraz czy przelewów dokonywano na rachunki bankowe kontrahentów wskazane przez nich w umowach, fakturach, rachunkach.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa

Prawidłowość sporządzania sprawozdawczości pod kątem zgodności z przepisami rozporządzeń Ministra Finansów:

- z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 z późn. zm.),
- z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych (Dz. U. Nr 43 poz. 47),

- z dnia 5.07.2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,

na przykładzie następujących jednostkowych sprawozdań budżetowych:

- Rb-27S - z wykonania planu dochodów budżetowych,

- Rb-28S - z wykonania planu wydatków budżetowych,

- Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,

- Rb-Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji

oraz sprawozdań finansowych (w tym bilansu jednostki budżetowej i bilansu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej) na 31.12.2010 r.

4.1. Sprawozdania budżetowe

Sprawdzono, czy:

- Przewodniczący Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej sporządzał sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S za okres od początku roku do 31.01., 28.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., kwartalne Rb-N i Rb-Z za I, II i III kwartał 2011 r.,

- Przewodniczący Zarządu Związku Komunalnego Gmin sporządzał jednostkowe sprawozdania jednostki budżetowej Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej Rb-27S, Rb-28S za okres od początku roku do 31.01., 28.02., 31.03., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11., kwartalne Rb-N i Rb-Z za I, II i III kwartał 2011 r.,

- Dyrektor Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie (zakładu budżetowego) przedkładał sprawozdania Rb-N i Rb-Z za I, II i III kwartał 2011 r. oraz Rb-30S – półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych z okres od początku roku do 30.06.2011 r.

Ustalono, że:

a) Przewodniczący Zarządu sporządzał miesięczne sprawozdania Rb-27S i Rb-28S dla Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej i Biura Związku (jako jednostki budżetowej i jako organu) za okres od początku roku do 31.01., 28.02., 30.04., 31.05., 30.06., 31.07., 31.08., 30.09., 31.10., 30.11.2011 r. oraz kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec II i III kwartału 2011 r. (obejmujące swym zakresem zarówno Biuro będące jednostką budżetową, jak i organ), stosownie do przepisów § 4 pkt 3 lit. a i b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów

publicznych w zakresie operacji finansowych;

b) Przewodniczący Zarządu nie sporządził miesięcznych sprawozdań jednostkowych Rb-27S i Rb-28S dla Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz Biura Związku za okres od początku roku do 31.03.2011 r. oraz sprawozdań jednostkowych Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2011 r., czym naruszono przepisy § 4 pkt 3 lit. a i b rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz przepisy § 6 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;

Osobą odpowiedzialną za niesporządzenie sprawozdań Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z i Rb-N jest p. Radosław Szumiec – Przewodniczący Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W trakcie trwania kontroli, tj. 30.01.2012 r. kontrolującemu przedłożono sprawozdania jednostkowe Rb-27S i Rb-28S za okres od początku roku do 31.03.2011 r. Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej i Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec I kwartału 2011 r. Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej i Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

c) kwartalne sprawozdania Rb-N i Rb-Z wg stanu na koniec I, II i III kwartału przedkładał Dyrektor Zakładu Zagospodarowania Odpadami w Lubartowie, stosownie do przepisów § 6 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;

d) miesięczne i kwartalne sprawozdania kierownicy jednostek przedkładali w terminach określonych w załączniku Nr 44 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej (cz. A pkt 1) oraz załącznikach Nr 7 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych,

e) przedłożone sprawozdania zostały sporządzone – pod względem formalnym – w sposób prawidłowy, tj. na właściwym formularzu, zgodnie z jego treścią i zawierają w miejscu oznaczonym – podpisy osób wraz z pieczęcią osoby podpisującej i datę sporządzenia sprawozdania.

Sprawdzono, czy sprawozdania jednostkowe Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz Biura Związku sporządzano rzetelnie i prawidłowo, tj. na podstawie danych wynikających z ksiąg rachunkowych, w tym:

a) Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2011 r. w zakresie kol. 6 „Wydatki wykonane”, kol. 7 – 9 „Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego”

b) Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2011 r. w zakresie: dochodów wykonanych (kol. 7 sprawozdania), dochodów otrzymanych (kol. 8 sprawozdania), należności oraz zaległości (kol. 9 i 10 sprawozdania),

d) Rb-Z wg stanu na koniec III kwartału 2011 r. w zakresie kredytów i pożyczek, zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług (wiersz E4.1. Sprawozdania),

e) Rb-N wg stanu na koniec III kwartału 2011 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o ewidencję analityczną do kont: 130/ID, 130/IW, 130/JD, 130/JW, 201/JN, 201/JZ, 220/J, 134/O, uchwały Nr II/9/2011 z dnia 26.01.2011 r. Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w sprawie uchwalenia wysokości oraz zasad wnoszenia składek członkowskich przez uczestników na rzecz Związku w 2011 r., pism o liczbie mieszkańców wg stanu na 31.12.2010 r. przekazanych przez: miasto Lubartów, gminy: Ostrów Lubelski, Lubartów, Niedźwiada, Ostrówek, noty księgowe, umowy, dowody źródłowe.

W powyższym zakresie ustalono, że:

- w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie dochodów wykonanych i otrzymanych, należności pozostałych do zapłaty ogółem (kol. 9) wykazano dane zgodne z ewidencją księgową,
- w sprawozdaniu Rb-27S w zakresie zaległości (kol. 10) - w dz. 900, rozdz. 90002 § 6656 wykazano zaległości w kwocie 263.520,25 zł, natomiast faktycznie zaległości gmin z tytułu składek członkowskich na działalność inwestycyjną wynosiły 204.828,75 zł (kwotę zaległości zawyżono o 58.691,50 zł, tj. o kwotę IV raty składki członkowskiej na działalność inwestycyjną należną od gmin: Lubartów i Niedźwiada, której termin płatności przypadał zgodnie z § 1 ust. 3 uchwały Nr II/9/2011 z dnia 26.01.2011 r. w sprawie uchwalenia wysokości oraz zasad wnoszenia składek członkowskich przez uczestników na rzecz Związku w 2011 r. - do 25 dnia pierwszego miesiąca kwartału). Zestawienie przypisów, wpłat, należności oraz zaległości z tytułu składek członkowskich należnych za 2011 r. wg stanu na 30.09.2011 r. stanowi załącznik nr II/2 do protokołu. Z wyjaśnienia złożonego przez głównego księgowego Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, stanowiącego załącznik nr II/3 do protokołu, wynika, że zawyżona kwota zaległości stanowiła należność do gmin Lubartów oraz Niedźwiada z tytułu czwartej raty składki członkowskiej, której termin płatności przypadał 25.10.2011 r.

Naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 2 rozporządzenia z dnia 3.02.2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe wykazanie danych w sprawozdaniu jest p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W trakcie trwania kontroli, tj. 21.02.2012 r. kontrolującemu przedłożono korektę sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30.09.2011 r., w którym wykazano prawidłową kwotę zaległości z tytułu składki na działalność inwestycyjną.

c) w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie wydatków wykonanych (kol. 6) wykazano dane zgodne z ewidencją księgową,

d) w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie zobowiązań wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego (kol. 7 – 8) wykazano jako zobowiązania ogółem oraz zobowiązania wymagalne powstałe w roku bieżącym w dz. 900, rozdz. 90002 § 6050 kwotę zobowiązań spornych 174.112,30 zł, wynikającą z faktur nr: FA/83/2010/PROJ z dnia 31.12.2010 r. na kwotę 150.261,30 zł z terminem płatności do 30.01.2011 r. (f-ra wpłynęła do Związku w dniu 30.01.2011 r.), FA/84/2010/PROJ z 31.12.2010 r.

na kwotę 23.851 zł z terminem płatności do 30.01.2011 r. (f-ra wpłynęła do Związku w dniu 21.01.2011 r.). Obowiązek zapłaty za wymienione f-ry był przedmiotem sporu sądowego. W dniu 1.12.2011 r. Sąd Okręgowy w Lublinie IX Wydział Gospodarczy na rozprawie sprawy z powództwa „Abrys-Technika” Spółka z o. o. w Poznaniu przeciwko Związkowi Komunalnemu Gmin Ziemi Lubartowskiej o zapłatę - nakaz zapłaty z dnia 8.03.2011 r. wydany przez Sąd Okręgowy w Lublinie w sprawie zapłaty kwoty 174.112,30 zł wraz z odsetkami za zwłokę od dnia 31.01.2011 r. oraz kosztami postępowania nakazowego w całości utrzymał w mocy. Zapłaty za f-ry dokonano w dniu 20.01.2012 r.

Naruszono przepisy § 6 ust. 1 pkt 1, § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz § 8 ust. 2 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego”, stanowiącej załącznik Nr 39 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Osobą odpowiedzialną za wykazanie w sprawozdaniu zobowiązań spornych są: p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W trakcie trwania kontroli, tj. 21.02.2012 r. kontrolującemu przedłożono korektę sprawozdania Rb-28S za okres od początku roku do 30.09.2011 r., w którym wykazano prawidłową kwotę zobowiązań wymagalnych.

e) w sprawozdaniu Rb-Z w zakresie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wykazano dane zgodnie z ewidencją księgową,

f) w sprawozdaniu Rb-Z w zakresie zobowiązań wymagalnych z tytułu dostaw towarów i usług wykazano zobowiązania wymagalne w kwocie 174.112,30 zł, które były przedmiotem sporu sądowego, czym naruszono przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych oraz § 2 ust. 1 pkt 4 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Osobą odpowiedzialną za wykazanie w sprawozdaniu zobowiązań spornych są: p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W trakcie trwania kontroli, tj. 21.02.2012 r. kontrolującemu przedłożono korektę sprawozdania Rb-Z wg stan na 30.09.2011 r., w którym wykazano prawidłową kwotę zobowiązań wymagalnych.

g) w sprawozdaniu Rb-N w zakresie gotówki, depozytów na żądanie, depozytów terminowych wykazano dane zgodne z ewidencją księgową i dowodami źródłowymi, w układzie przedmiotowym i podmiotowym wskazanym w przepisach § 13 ust. 1 i 2 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych;

h) w sprawozdaniu Rb-N w wierszu N4.2 „Należności wymagalne pozostałe” w kol. 4 „Sektor finansów publicznych ogółem” oraz w gr. III zawyżono kwotę należności wymagalnych Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z tytułu składek członkowskich za 2011 r. na działalność

inwestycyjną o kwotę 58.691,50 zł, których termin płatności przypadał 25.10.2011 r. (w sprawozdaniu wykazano kwotę 263.520,25 zł, natomiast należności wymagalne z tytułu składek wg stanu na 30.09.2011 r. wynosiły 204.828,75 zł).

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 5 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik Nr 9 do rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych przez wymagalne należności – rozumie się wartość wszystkich bezspornych należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione, ani umorzone. Należność staje się wymagalna w rozumieniu niniejszego rozporządzenia, licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie.

- w wierszu N5.3. „Pozostałe należności z tytułu innych niż wymienione powyżej” w kol. 4 „Sektor finansów publicznych”, gr. III wykazano kwotę należności z tytułu składek członkowskich na działalność inwestycyjną zaniżoną o kwotę 58.691,50 zł (w sprawozdaniu wykazano kwotę 188.852,62 zł, natomiast należało wykazać kwotę 247.543,62 zł).

Naruszono przepisy § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych. Osobami odpowiedzialnymi za wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniach Rb-27S, Rb-N są p. Justyna Tomczyk – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz p. Radosław Szumiec – Przewodniczący Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W trakcie trwania kontroli, tj. 21.02.2012 r. kontrolującemu przedłożono korektę sprawozdania Rb-N wg stan na 30.09.2011 r., w którym należności wymagalne i pozostałe zostały wykazane w prawidłowej wysokości.

4.2. Sprawozdania finansowe

4.2.1. Sprawozdanie finansowe Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej

Sprawdzono, czy bilans jednostki Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej wg stanu na 31.12.2010 r. został sporządzony prawidłowo, na podstawie danych ksiąg rachunkowych jednostki (w tym, czy kwoty wykazane w sprawozdaniu są pogrupowane zgodnie z treścią rubryk i czy zawarto informacje uzupełniające).

Kontrolę przeprowadzono na podstawie „Dziennika tabelarycznego (amerykanka)” za 2010 r., ewidencji analitycznej do kont księgi głównej Biura Związku, dowodów źródłowych, np. not księgowych, faktur.

Ustalono, że dane wykazane w bilansie po stronie aktywów oraz po stronie pasywów według stanu na koniec roku 2010 są prawidłowo pogrupowane oraz zgodne z danymi ksiąg rachunkowych, prowadzonych dla Biura Związku.

W cz. B „Aktywa”, wierszu B.III.1.2. „Środki pieniężne na rachunkach bankowych” wykazano saldo Wn konta 130/JB „Rachunek bieżący”. Dla jednostki budżetowej –Biura Związku

nie prowadzi się odrębnego rachunku bankowego. Dochody i wydatki tej jednostki realizowane są za pośrednictwem rachunku bankowego budżetu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej. Ustalono, że wg stanu na 31.12.2010 r. nie dokonano przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków na podstawie sprawozdań Rb-27S i Rb-28S na konto 800/J „Fundusz zasadniczy jednostki”. Zrealizowane dochody i wydatki ujęte na kontach: 130/JD „Rachunek dochodów”, 130/JW „Rachunek wydatków – własne” zostały przeksięgowane pod datą 31.12.2010 r. na podstawie polecenia księgowania nr 34 na konto 130/JB „Rachunek bieżący”, w następujący sposób:

Wn 130/JB „Rachunek bieżący” Ma 130/JD „Rachunek dochodów”

Wn 130/JW „Rachunek wydatków” Ma 130/JB „Rachunek bieżący”.

Nieprawidłowe dokonanie przeksięgowania zrealizowanych dochodów i wydatków wg stanu na 31.12.2010 r. skutkowało wykazaniem w bilansie Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej nieistniejących środków pieniężnych (jednostka budżetowa nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego).

Naruszono zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych obowiązującego do 31.07.2010 r., a obecnie zasady funkcjonowania konta 130 określone w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5.07.2011 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W bilansie nie wykazano danych uzupełniających istotnych dla rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej i majątkowej jednostki, w tym dotyczących: umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, co jest niezgodne z treścią rubryk formularza bilansu, zawartego w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych.

Bilans został sporządzony w terminie określonym w przepisach § 16 ust. 1 rozporządzenia z 28.07.2006 r. i podpisany przez głównego księgowego Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, stosownie do przepisów § 17 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe sporządzenie bilansu jest p. Halina Szczepaniak – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej do dnia 30.06.2011 r.

4.2.2. Sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej

Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, po uprzednim sporządzeniu zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej budżetu Związku sporządził bilans z wykonania budżetu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej według stanu na dzień 31.12.2010 r., według wzoru określonego w załączniku Nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie „Dziennika tabelarycznego” za 2010 r., ewidencji analitycznej do kont księgi głównej Związku, dowodów źródłowych, umów.

Ustalono, że:

- w części I.1. „Środki pieniężne”, wierszu I.1.2. „Środki pieniężne funduszy pomocowych” wykazano środki pieniężne budżetu w kwocie 733.834,16 zł - saldo Wn kont 133/O pomniejszone o 22.893,40 zł - kwotę wniesionego na rachunek budżetu zabezpieczenia należytego wykonania umowy (Związek nie posiada odrębnego rachunku sum depozytowych). Ustalono, że saldo konta 137/O wynosiło 0,00 zł. Środki pieniężne budżetu należało wykazać w wierszu I.1.1. „Środki pieniężne budżetu”.
- w części I.1. „Zobowiązania finansowe”, wierszu I.1.2. „Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)” wykazano zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 122.780 zł jako zobowiązania długoterminowe, czym naruszono przepisy art. 3 ust. 1 pkt 22 ustawy o rachunkowości, stosownie do których przez zobowiązania krótkoterminowe rozumie się ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub tę część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe sporządzenie bilansu jest p. Halina Szczepaniak – główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej do dnia 30.06.2011 r.

Pozostałe dane wykazane w bilansie po stronie aktywów oraz po stronie pasywów według stanu na koniec roku 2010 są prawidłowo pogrupowane oraz zgodne z danymi ksiąg rachunkowych.

Bilans został sporządzony w terminie określonym w § 16 ust. 1 rozporządzenia z 28.07.2006 r. i podpisany przez głównego księgowego Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz p. Radosław Szumiec – Przewodniczący Zarządu, p. Krzysztof Kopyś – Zastępca Przewodniczącego Zarządu, p. Ryszard Smerdel – członek Zarządu, stosownie do § 17 ust. 3 cytowanego rozporządzenia.

5. Inwentaryzacja

Zasady przeprowadzania inwentaryzacji obowiązujące:

- a) w 2010 r. i w 2011 r. do 20.12.2011 r. zostały ustalone w rozdz. IX „Inwentaryzacja i jej udokumentowanie” Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05

Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej;

b) od 21.12.2011 r. zostały ustalone w *Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej*, stanowiącej załącznik nr 1 od uchwały Nr XIII/08/2011 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.12.2011 r.

5.1. Inwentaryzacja aktywów finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych na koniec 2011 r.

Banki prowadzące rachunki bankowe przesłały potwierdzenia stanów środków zgromadzonych na rachunkach bankowych na 31.12.2011 r., stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawdzono, czy salda wskazane w tych potwierdzeniach w zakresie rachunków Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, na których pozostały środki na koniec 2011 r. zgodne są z saldami kont: 133/O, 133/OL budżetu oraz kont: 130/I, 135 jednostki Biura Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5.2. Inwentaryzacja sald kont rozrachunkowych budżetu i Biura Związku wg stanu na 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r.

W zakresie inwentaryzacji sald kont rozrachunkowych kontroli poddano:

- prawidłowość zastosowanej metody inwentaryzacji określonej w przepisie art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- obowiązek udokumentowania przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji (art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz przepisy wewnętrzne).

Kontroli dokonano na podstawie następujących dokumentów:

- „Protokołu porównania danych ksiąg rachunkowych z dokumentami” wg stanu na 31.12.2010 r. sporządzonego w dniu 16.02.2011 r.,
- uchwały Nr XIII/09/2011 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.12.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w 2011 r.;
- „Inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont Organu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej wg stanu na 31.12.2011 r.”,
- „Inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej wg stanu na 31.12.2011 r.,
- potwierdzeń sald.

Ustalono, że:

a) wg stanu na 31.12.2010 r.:

- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do

przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości przeprowadzono inwentaryzację: zobowiązań ujętych na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”, zobowiązania z tytułu wniesionych przez kontrahentów w formie pieniężnej zabezpieczeń należytego wykonania umów ujętych na koncie 240 w ewidencji księgowej budżetu i jednostki,

- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono inwentaryzację należności od „Abrys-Technika” spółka z o. o. z tytułu naliczonych kar umownych w kwocie 572.543,25 zł (wynikających z not księgowych: z 2.06.2009 r. w kwocie 48.274,42 zł, 15.01.2010 r. na kwotę 206.513,88 zł, z 11.02.2011 r. na kwotę 317.754,95 zł), zamiast w drodze uzyskania od kontrahenta potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów, czym naruszono przepisy art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia § 19 ust. 2 pkt 3 lit. c rozdz. IX „Inwentaryzacja i jej udokumentowanie” Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05 Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej. Osobą odpowiedzialną za nieprawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji należności jest p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej.

- wg stanu na 31.12.2010 r. przeprowadzono inwentaryzacji pożyczki ujętej na koncie 134/O w drodze potwierdzenia salda, stosownie do postanowień § 19 ust. 2 pkt 3 lit. a rozdz. IX „Inwentaryzacja i jej udokumentowanie” Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej.

b) wg stanu na 31.12.2011 r.:

- drogą potwierdzenia salda zostały zinwentaryzowane zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska ujętej na koncie 260/O, należności ujęte na koncie 201/JN, stosownie do postanowień § 1 ust. 1 lit. b uchwały Nr XIII/09/2011 z dnia 21.12.2011 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji;

- drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami, stosownie do przepisów art. 26 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości przeprowadzono inwentaryzację: zrealizowanych dochodów budżetowych objętych okresowymi sprawozdaniami, lecz nieprzekazanych na rachunek budżetu (saldo Wn konta 222/O), zabezpieczenia należytego wykonania umowy wniesione w formie pieniężnej (saldo Ma konta 240/O i 240/J), zobowiązania z tytułu dostaw i usług (saldo Ma konta 201/JZ), zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (saldo Ma konta 231/J), zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych (saldo Ma konta 229/J), zobowiązań z tytułu odsetek od pożyczki (saldo Ma konta 240/JW), dochody budżetowe zrealizowane, lecz nieprzekazane do budżetu (saldo Ma konta 222/I).

Wyniki inwentaryzacji drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników stosownie do postanowień § 19 ust. 5

pkt 4 „Inwentaryzacji i jej udokumentowania” Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05 Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej oraz załącznikiem nr 6 do „Instrukcji przeprowadzania inwentaryzacji w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej”, stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały Nr XII/08/2011 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.12.2011 r. wg stanu na 31.12.2010 r. i 31.12.2011 r. zostały udokumentowane w formie protokołu

W każdym przypadku w wyniku inwentaryzacji stwierdzono, że wykazane na 31.12.2010 r., 31.12.2011 r. salda kont rozrachunkowych są realne i prawidłowo ustalone.

5.3. Inwentaryzacja składników majątkowych

W trakcie kontroli sprawdzono czy:

a) przestrzegano terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji:

- środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych,
- gruntów, budynków i budowli, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji (środków trwałych w budowie) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników,

b) prawidłowo przeprowadzono na dzień 31.12.2011 r. inwentaryzację: środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji (środków trwałych w budowie).

Uchwałą Nr VII/5/07 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 20.12.2007 r. Zarząd Związku ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji (w okresie od 20.12.2007 r. do 31.12.2007 r.). Zgodnie z treścią § 1 uchwały inwentaryzacji podlegały następujące składniki majątkowe: środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, wyposażenie, gotówkę w kasie.

Na podstawie okazanych do kontroli dokumentów, tj. arkusza spisu z natury nr 1 sprawozdania z przebiegu inwentaryzacji składników majątkowych Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej na koniec 2007 r. ustalono, że dokonano spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych.

Uchwałą Nr XIII/09/2011 Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.12.2011 r. Zarząd wskazał rodzaje składników majątkowych podlegających inwentaryzacji, ustalił termin przeprowadzenia inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz powołał komisję inwentaryzacyjną. Zgodnie z § 1 uchwały w drodze spisu z natury należało zinwentaryzować: środki trwałe, pozostałe środki trwałe z wyjątkiem gruntów, natomiast w drodze weryfikacji sald: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Środki trwałe z wyłączeniem gruntów zostały przekazane do Zakładu Zagospodarowania

Odpadów w Lubartowie. Inwentaryzacja pozostałych środków trwałych w drodze spisu z natury odbyła się wg stanu na 31.12.2011 r., co ustalono na podstawie arkusza spisu z natury 1/2011 oraz protokołu rozliczeń wyników inwentaryzacyjnych i dochodzeń w sprawie różnic inwentaryzacyjnych.

Poprzednią inwentaryzację gruntów, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji (środków trwałych w budowie) drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników przeprowadzono na 31.12.2010 r., co ustalono na podstawie protokołu z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald na dzień 31.12.2010 r.

Na podstawie „Inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont jednostki Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej według stanu na 31.12.2011 r.” ustalono, że w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników zinwentaryzowano grunty, wartości niematerialne i prawne oraz inwestycje.

Zachowano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji w drodze spisu z natury oraz drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników.

III. REALIZACJA PLANU FINSNOWEGO

(zagadnienie kontrolowali: pkt III.1., III.2. Elżbieta Skorupska, pkt III.3., III.4. Paweł Rybczyński)

III.1. Dochody z tytułu składek członkowskich gmin tworzących Związek

Stosownie do postanowień § 28 Statutu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej, uczestnicy uiszczają na rzecz Związku coroczną składkę. Wysokość i termin zapłaty składki ustala Zgromadzenie. Na poczet konkretnych inwestycji uczestnicy wnoszą udziały w wysokości i terminie ustalonym przez Zgromadzenie, w wysokości proporcjonalnej do liczby mieszkańców Uczestników Związku według danych na koniec roku poprzedniego.

Na rok 2011 Zgromadzenie Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej ustaliło składki na działalność bieżącą i inwestycyjną uchwałą Nr II/9/2011 z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie uchwalenia wysokości oraz zasad wnoszenia składek członkowskich przez uczestników na rzecz Związku w 2011 r. Uchwałą Nr VI/24/2011 z 21 grudnia 2011 r. Zgromadzenie Związku zmniejszyło wysokość składki na działalność inwestycyjną. Zgodnie z § 1 pkt 3 i 4 uchwały Nr II/9/2011 składki wnosi się w 4 kwartalnych ratach w terminie do 25 dnia pierwszego miesiąca kwartału, pierwsza rata płatna do końca marca.

Sprawdzono czy gminy tworzące Związek w roku 2011 terminowo wносиły składki roczne.

Ustalono, że:

- wszystkie gminy dokonały wpłaty rocznych składek w wysokości określonej uchwałą

Zgromadzenia,

- tylko miasto Lubartów dokonało wpłat składek na rok 2011 w terminach ustalonych w uchwale Nr II/9/2011.

Nieterminowość wpłat pozostałych gmin przedstawiono w załączniku nr III/1.

W przepisach wewnętrznych Związku ani w uchwale nie określono konsekwencji wpłat składek członkowskich po określonych terminach.

III.2. WYDATKI BIEŻĄCE

III.2.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy następujących aktów prawnych:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 223, poz. 1458 z późn. zm.),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.).

W Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej zatrudniony jest tylko 1 pracownik na podstawie umowy o pracę od 1 lipca 2011 r. – główny księgowy Związku. Do 30 czerwca 2011 r. w Związku nie było żadnego pracownika zatrudnionego na umowę o pracę.

Okres objęty kontrolą: sierpień – grudzień 2011 r.

Kontroli poddano wynagrodzenie głównego księgowego:

- prawidłowość przyznania kategorii zaszeregowania pracownika, ustalenie wysokości wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku za staż pracy, dodatku specjalnego,
- czy ustalone składniki wynagrodzenia były wypłacane głównemu księgowemu w prawidłowej wysokości,
- czy karty wynagrodzeń prowadzone są na bieżąco oraz czy zawarte w nich dane są zgodne z danymi ujętymi na kontrolowanych listach płac.

Zgodnie z postanowieniami zawartymi w Tabeli IV „Stanowiska, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę w urzędach gmin, miast (miast na prawach powiatu) i biurach związków jednostek samorządu terytorialnego” części A. (poz. 4) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych - główny księgowy związku zatrudniany jest na podstawie umowy o pracę.

Stosownie do postanowień art. 39 ust. 1 ustawy o pracownikach samorządowych pracodawca w regulaminie wynagradzania określa, dla pracowników samorządowych, wymagania

kwalifikacyjne pracowników samorządowych oraz szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego. W Związku nie ustalono regulaminu wynagradzania, co potwierdza Przewodniczący Zarządu w pkt 3 wyjaśnienia, stanowiącego załącznik nr III/2 do protokołu kontroli.

Główny księgowy Związku zatrudniony jest na podstawie umowy o pracę z dnia 30 czerwca 2011 r. na ½ etatu. Głównemu księgowemu przyznano wynagrodzenie wyższe niż minimalne, ustalone w tabeli IVA załącznika nr 3 rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Nieprawidłowo określono głównemu księgowemu termin przyznania wyższej stawki dodatku za wieloletnią pracę, tj. od października 2011 r. zamiast od września 2011 r., w wyniku niewłaściwego ustalenia okresów pracy uprawniających do tego dodatku, co skutkowało zaniżeniem wypłaconego wynagrodzenia we wrześniu 2011 r. o kwotę 20,50 zł (182,50 zł – 162 zł).

Naliczenia dodatku stażowego dokonuje główny księgowy Związku.

W trakcie kontroli, tj. 27 stycznia 2011 r. głównemu księgowemu wypłacono wyrównanie kwoty dodatku stażowego w wysokości 20,50 zł.

Przewodniczący Zarządu Związku p. Radosław Szumiec przyznał głównemu księgowemu Związku dodatek funkcyjny w wysokości 776 zł, tj. 141 % najniższego wynagrodzenia zasadniczego dla ½ etatu. Stosownie do danych zawartych w tabeli nr IVA (poz. 4) załącznika nr 3 do rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych głównemu księgowemu nie przysługuje dodatek funkcyjny. Stosownie do wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu (pkt 2 załącznika nr III/2 do protokołu kontroli) dodatek funkcyjny dla głównego księgowego został ustalony „*analogicznie jak dla skarbnika gminy*”.

Dodatek funkcyjny w wysokości 776 zł przyznany był pracownikowi od 1 lipca 2011 r. do dnia kontroli (25 stycznia 2012 r.).

W trakcie kontroli, tj. 25 stycznia 2012 r. zarządzeniem nr 1/12 Przewodniczący Zarządu wprowadził regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej, z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2012 r. Zgodnie z regulaminem głównemu księgowemu przysługuje dodatek funkcyjny wg 7 stawki. Przyznany dodatek funkcyjny ustalony jest prawidłowo na podstawie regulaminu obowiązującego od 1 stycznia 2012 r.

III.2.2. Wynagrodzenia członków Zarządu Związku i członków Zgromadzenia Związku

Zgodnie z postanowieniami § 25 Statutu „*członkowie Zgromadzenia, Zarządu i Komisji pełnią swoje funkcje honorowo. Pobierają oni jedynie diety za udział w posiedzeniach w wysokości ustalonej przez Zgromadzenie Ogólne oraz zwrot kosztów podróży służbowych*”.

Ustalono, że członkowie Zgromadzenia, Zarządu i Komisji nie pobierają diet za udział w posiedzeniach ani zwrotu kosztów podróży służbowych. Zgromadzenie Związku nie ustaliło wysokości diet za udział w posiedzeniach. Stosownie do wyjaśnienia Przewodniczącego Zarządu (pkt 1 załącznik nr III/2 do protokołu kontroli) „Zgromadzenie Związku nie ustalało nigdy i nie ustaliło również na rok 2011 wysokości diet dla członków Związku. Od początku działalności Związku tradycją jest, że członkowie organów Związku pracują społecznie.”

III.2.3. Wydatki z tytułu wynagrodzeń bezosobowych

Według sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych Związku za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2011 r. ustalono, że wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (§ 417) wyniosły 18.243 zł.

Ustalono, że umowy zostały zawarte na:

- zlecenie pracy głównemu księgowemu (6 x 1500 zł),
- obsługę prawną (3.600 zł),
- oczyszczanie terenów (10 umów – łącznie 5.643 zł).

Wynagrodzenia ustalone na podstawie umów zlecenia zostały wypłacone zgodnie z postanowieniami umów.

III.2.4. Wydatki z tytułu krajowych podróży służbowych

Kontrolą w zakresie wydatków z tytułu podróży służbowych objęto:

- prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych odbywanych w terminie i miejscu oraz środkiem transportu wskazanym przez pracodawcę,
- przestrzeganie kompetencji pracodawcy do określania miejscowości rozpoczęcia i zakończenia podróży służbowej oraz środka transportu właściwego do odbywania tej podróży.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju (Dz. U. Nr 236, poz. 1990 z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania zasad zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. Nr 27, poz. 271 z późn. zm.).

Kontrolę dotyczącą odbytych podróży służbowych przeprowadzono w oparciu o okazane do kontroli dowody źródłowe. Kontroli poddano wszystkie polecenia wyjazdu służbowego, rozliczone

w Związku w I półroczu 2011 r. (łącznie 9 poleceń wyjazdu służbowego – próba 100 %).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego nr 6/2011, 7/2011 i 8/2011 do wypłaty zatwierdził wyłącznie główny księgowy, czym naruszono postanowienia § 11 ust. 1 „Instrukcji kontroli i obiegu dokumentów finansowo – księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej”, stanowiącej załącznik Nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05 Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21.04.2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości i zakładowego planu kont cyt. *„Dokumenty sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym stanowią podstawę do zatwierdzenia ich do realizacji: 1) Głównego księgowego Związku – pod klauzulą o treści: „Zatwierdzono do wypłaty na sumę zł Dział rozdz. §”, 2) przez Przewodniczącego Zarządu, Dyrektora Biura, pod klauzulą o treści: „Zatwierdzono do wypłaty na sumę zł Dział rozdz. §”. Podpis osoby upoważnionej do zatwierdzania do wypłaty oznacza: 1) stwierdzenie, że dowód został sporządzony i sprawdzony przez uprawnione osoby, 2) potwierdzenie, że zobowiązania wynikające z operacji gospodarczej mieszczą się w planie finansowym oraz, że są środki na ich pokrycie, 3) wyrażenie zgodny na dokonanie przelewu na kwotę wynikającą z opisu znajdującego się na dowodzie źródłowym.”*

Osobą odpowiedzialną jest p. Halina Szczepaniak – do 30.06.2011 r. główny księgowy Związku.

III.3. ZAMÓWIENIA PUBLICZNE

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych w dalszej części rozdziału zwanej ustawą i przepisy wykonawcze do tej ustawy, według stanu prawnego obowiązującego w dniu wszczęcia postępowań.

Kontrolą objęto następujące zamówienia publiczne:

- „*Opracowanie dokumentacji projektowej Zakładu Zagospodarowania Odpadów jako elementu systemu gospodarki odpadami na terenie ZKGZL*” - postępowanie przeprowadzone w 2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego;
- „*Dostawa fabrycznie nowego samochodu do zbierania odpadów komunalnych*” - postępowanie przeprowadzone w 2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego;
- „*Dostawa pojemników na śmieci V-1100 i V-110 na kółkach*” - postępowanie przeprowadzone w 2009 r. w trybie przetargu nieograniczonego;
- „*Opracowanie dokumentacji projektowej rekultywacji 4 składowisk odpadów dla zdania: Rekultywacja składowisk odpadów w ramach projektu: Budowa nowoczesnego systemu gospodarki odpadami, rekultywacja nieczynnych składowisk oraz usuwanie azbestu na terenie gmin należących do ZKGZL*” - postępowanie przeprowadzone w 2010 r. w trybie przetargu nieograniczonego.

Sprawdzono prawidłowość:

- ustalenia wartości szacunkowej zamówienia,
- ogłoszenia postępowania, w tym prawidłowość sformułowania treści ogłoszenia,
- wnoszenia wadium,
- sporządzenia specyfikacji istotnych warunków zamówienia,
- dokonywania oceny spełniania warunków udziału w postępowaniu oraz wyboru najkorzystniejszej oferty,
- ogłoszenia o wynikach przetargu,
- postępowania przy zawieraniu umów, w szczególności czy zakres świadczenia wykonawcy wynikający z umowy jest tożsamy z jego zobowiązaniem zawartym w ofercie,
- dokonywania zmian postanowień zawartej umowy,
- wnoszenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy,
- prowadzenia dokumentacji postępowania,
- dokonania odbioru oraz płatności za wykonane zamówienia.

W celu przygotowania i przeprowadzenia poniższych postępowań Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej powołał stałą komisję przetargową oraz ustalił jej organizację, skład, tryb pracy oraz zakresy obowiązków poszczególnych jej członków uchwałą Nr IX/05/05 z 4 stycznia 2004 r. W skład stałej komisji przetargowej wchodzi osoby wymienione w załączniku nr III/3.

1. „Opracowanie dokumentacji projektowej Zakładu Zagospodarowania Odpadów jako elementu systemu gospodarki odpadami na terenie ZKGZL”

Postępowanie przeprowadzono w 2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego - wartość zamówienia nie przekraczała progów kwotowych określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wszczęcie postępowania:	28 lutego 2008 r.
Termin składania ofert:	6 marca 2008 r.
Otwarcie ofert:	6 marca 2008 r.
Udzielenie zamówienia:	27 kwietnia 2008 r.

1.1. Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia było opracowania dokumentacji projektowej dla zadania pn.: „Zakład Zagospodarowania Odpadów dla terenu ZKGZL w Lubartowie”, składającej się z:

- 1) projektu budowlanego z informacją dot. bezpieczeństwa i ochrony zdrowia,
- 2) kosztorysu inwestorskiego;

- 3) studium wykonalności;
- 4) raportu oddziaływania na środowisko;
- 5) projektu wykonawczego i aktualnych map;
- 6) specyfikacji technicznych wykonania i odbioru robót;
- 7) przedmiarów robót;
- 8) dokumentacji geologicznej.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 180.000 zł, co stanowiło równowartość 46.426,45 euro. Ustalono, że ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie Uchwały Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej nr VI/04/2008 r. z 14 listopada 2007 r. w sprawie przyjęcia projektu planu finansowego na rok 2008. Kontrolujący potwierdził, że kwota 180.000 zł przewidziana została w projekcie planu finansowego Związku na 2008 r. (załącznik nr 4 do projektu).

Opisany sposób ustalenia wartości zamówienia, świadczy o tym że ustalona wartość zamówienia była kwotą brutto, co narusza przepisy art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Opisana nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania przy udzieleniu tego zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

1.2. Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 28 lutego 2008 r.
- na stronie internetowej w dniu 28 lutego 2008 r.
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 28 lutego 2008 r.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono jednak, że w przypadku ogłoszeń zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego nie umieszczono w nich informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

1.3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Zamawiający sporządził SIWZ podpisaną przez Przewodniczącego Zarządu p. Jacka Świętońskiego.

W wyniku analizy specyfikacji ustalono co następuje:

- jedynym kryterium wyboru oferty była cena - 100%;
- w SIWZ zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający nie żądał wniesienia wadium, żądał natomiast zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 9 % ceny ofertowej.

W wyniku analizy treści specyfikacji stwierdzono, że zawiera ona informacje określone art. 36 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, a postanowienia w niej zawarte nie naruszają przepisów ustawy.

Stwierdzono, jednak że postanowienia SIWZ w zakresie terminu wykonania zamówienia nie są tożsame z tymi postanowieniami zawartymi w ogłoszeniach o zamówieniu.

Ustalono, że:

- z treści SIWZ oraz „Harmonogramu rzeczowo-finansowego” stanowiącego załącznik do wzoru umowy będącej integralną częścią SIWZ wynika, że termin realizacji części przedmiotu zamówienia (opisanego powyżej w pkt 1.1. Przedmiot i wartość zamówienia) wymienionej w pkt od 1) do 4) ustalono na 31 lipca 2008 r., zaś termin pozostałej części zamówienia (pkt od 5) do 8)) ustalono na 31 sierpnia 2008 r.,
- z treści ogłoszeń zamieszczonych w Biuletynie Zamówień Publicznych, na stronie internetowej i w siedzibie zamawiającego wynika, że termin wykonania całego zamówienia upływał 31 sierpnia 2008 r.

Opisane powyżej rozbieżności co do terminu wykonania zamówienia zawarte w ogłoszeniach i SIWZ naruszają przepisy art. 7 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi zamawiający zobowiązany jest przygotować i prowadzić postępowania w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

1.5. Komisja przetargowa

Ustalono, że w toku prowadzonego postępowania przetargowego oświadczenia o braku okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy, złożyły osoby biorące udział w postępowaniu, tj członkowie komisji przetargowej. Stwierdzono, że oświadczenia nie złożył Przewodniczący Zarządu Związku, p. Jacek Świętoński, tj. kierownik zamawiającego, który brał czynny udział w postępowaniu oraz podpisał umowę z wykonawcą, czym naruszył przepisy art. 17 ust. 2 ustawy.

1.6. Postępowanie przetargowe

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 2 wykonawców:

- 1) Firma Heko mgr inż. Halina Karolińska - Słotkowska z ceną 567.300 zł brutto,
- 2) Firma Abrys Technika Spółka z o.o. z ceną 238.510 zł.

Zamawiający uznał, że obaj wykonawcy spełniają warunki udziału w postępowaniu a ich oferty nie podlegają odrzuceniu. Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę najtańszą złożoną przez firmę Abrys Technika Spółka z o. o.

Na podstawie ofert oraz dołączonych do nich dokumentów kontrolujący potwierdził słuszność podjętych przez zamawiającego decyzji.

Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o zamówienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, a ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

1.7. Umowa z wykonawcą i jej realizacja

Umowę z wykonawcą podpisano 27 kwietnia 2008 r. W umowie ustalono cenę za wykonanie zamówienia zgodnie ze złożoną ofertą, tj. 238.510 zł brutto. Termin realizacji zamówienia ustalono na 31 lipca 2008 r. I część dokumentacji oraz 31 sierpnia 2008 r. II część dokumentacji - termin określony w SIWZ.

Umowę ze strony Związku podpisali dwaj członkowie Zarządu, zgodnie z § 21 ust. 2 statutu Związku. Stwierdzono, że umowa nie została kontrasygnowana przez głównego księgowego (byłego głównego księgowego) Związku do czego zobowiązują postanowienia § 21 ust. 3 statutu Związku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 9 kwietnia 2008 r., tj. 19 dni przed podpisaniem umowy z wykonawcą, czym naruszono przepisy art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Stwierdzono, że umowa z wykonawcą została zawarta pomimo, że wymagane zabezpieczenie należytego wykonania umowy wpłacone zostało przez wykonawcę zamówienia w pieniądzu dopiero 7 września 2009 r., tj. 498 dni po podpisaniu umowy. Kontrolującemu nie przedstawiono, żadnego dokumentu potwierdzającego wywiązanie się wykonawcy z obowiązku wniesienia zabezpieczenia najpóźniej w dniu zawarcia umowy przed jej podpisaniem. Powyższy obowiązek wynikał m.in. z treści SIWZ. Ponadto § 2 ust. 8 podpisanej 27 kwietnia 2008 r. umowy strony potwierdziły wniesienie takiego zabezpieczenia przez wykonawcę w wymaganej kwocie (z treści umowy nie wynika jednak forma w jakiej zabezpieczenie zostało wniesione).

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Do powyższej umowy strony zawarły 2 aneksy, na podstawie których zmieniono terminy wykonania zamówienia, tj:

- w aneksie z 21 sierpnia 2008 r., ustalono następujące terminy wykonania zamówienia: 30 września 2008 r. - I część dokumentacji oraz 15 grudnia 2008 r. - II część dokumentacji,
- w aneksie z 4 grudnia 2008 r., ustalono termin wykonania całej dokumentacji na 15 kwietnia

2009 r.

Zgodnie z przepisami art. 144 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych w brzmieniu obowiązującym w dniu podpisania umowy, tj. 27 kwietnia 2008 r. dokonywanie istotnych zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy (a do takich bez wątpienia można zaliczyć zmianę terminu wykonania zamówienia) było zabronione, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego.

Kontrolujący sprawdził czy zachodziły przesłanki umożliwiające zawarcie ww. aneksów do umowy, tj. czy wystąpiły okoliczności niemożliwe do przewidzenia w chwili zawarcia umowy.

Specyfika zamówienia, polegającego na wykonaniu dokumentacji projektowej Zakładu Gospodarowania Odpadów, zmuszała wykonawcę tego zamówienia do współpracy w firmami, które opracowały, wdrożyły a następnie opatentowały proces technologiczny segregacji oraz obróbki odpadów komunalnych, w celu uzyskania od nich niezbędnych informacji na temat rozwiązań technologicznych, które miały zostać zastosowane w projektowanym zakładzie.

Na podstawie przedłożonych dokumentów (korespondencja pomiędzy zamawiającym a wykonawcą) ustalono, że opóźnienia w wykonaniu przedmiotu zamówienia przez firmę Abrys Technika, powodujące przesunięcie terminu wykonania zamówienia (zawarcie 2 aneksów) wynikały z nagłego i nieprzewidzianego wycofania się (likwidacja firmy) ze współpracy, firmy dostarczającej projektantowi informacji na temat technologii dotyczącej instalacji fermentacji odpadów organicznych (główniej instalacji projektowanego zakładu). Kolejne próby, podejmowane przez wykonawcę, nawiązania współpracy w firmami które mogłyby dostarczyć odpowiednich technologii kończyły się niepowodzeniem, co w konsekwencji wydłużało termin realizacji zamówienia.

Na podstawie protokołów z posiedzeń Zarządu ZKGZL stwierdzono, że opisane powyżej okoliczności sprawiły, że Zarządu wyraził zgodę na dwukrotne przesunięcie terminu wykonania zamówienia. W ocenie kontrolującego wydłużenie terminu realizacji zamówienia nie było korzystne dla zamawiającego, lecz spowodowane zostało okolicznościami niemożliwymi do przewidzenia w dniu podpisania umowy.

Na podstawie protokołów przekazania przedmiotu zamówienia ustalono, że pomimo wydłużenia terminu wykonania zamówienia, wykonawca wykonał je po terminie.

Odbioru poszczególnej dokumentacji składającej się na przedmiot zamówienia, dokonano w sposób następujący:

- raport oddziaływania na środowisko i dokumentacja geologiczna – 28 sierpnia 2008 r.
- studium wykonalności – 18 listopada 2009 r.
- projekt budowlany, kosztorys inwestorski, projekt wykonawczy i aktualne mapy, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót oraz przedmiar robót – 31 grudnia 2010 r.

Postanowienia umowy zawartej 27 kwietnia 2008 r. przewidywały kary dla wykonawcy zamówienia, m.in. z tytułu zwłoki w wykonaniu przedmiotu umowy w wysokości 0,5% wynagrodzenia umownego brutto za każdy dzień zwłoki. W § 4 ust. 4 ww. umowy strony zastrzegły jednak prawo odstąpienia od egzekwowania kar umownych.

Na podstawie protokołu Nr XV z posiedzenia Zarządu ZKGZL odbytego 24 stycznia 2012 r. ustalono, że Zarząd jednogłośnie podjął decyzję o skierowaniu sprawy na drogę postępowania sądowego, w celu wyegzekwowania od wykonawcy kar umownych.

1.8. Finansowanie zamówienia

Stwierdzono, że w momencie podpisywania umowy z wykonawcą zamówienia, tj. 27 kwietnia 2008 r. w planie finansowym Związku na powyższe zadanie inwestycyjne, były zabezpieczone wystarczające środki finansowe.

Zapłata wynagrodzenia dokonana została na podstawie faktur częściowych, po zrealizowaniu przez wykonawcę poszczególnych części zamówienia, w kwocie wynikającej z umowy.

2. „Dostawa fabrycznie nowego samochodu do zbierania odpadów komunalnych”

Postępowanie przeprowadzono w 2008 r. w trybie przetargu nieograniczonego - wartość zamówienia nie przekraczała progów kwotowych określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wszczęcie postępowania:	30 lipca 2008 r.
Termin składania ofert:	11 sierpnia 2008 r.
Otwarcie ofert:	11 sierpnia 2008 r.
Udzielenie zamówienia:	21 sierpnia 2008 r.

2.1. Przygotowanie przetargu

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 500.000 zł, co stanowiło równowartość 128.962,37 euro. Z treści „Protokołu postępowania ...” (druk ZP – 2) wynika, że cyt. „*Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 27.03.2008 r. na podstawie Uchwały Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej nr VII/15/2008 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego na rok 2008.*”. Kontrolujący potwierdził, że kwota 500.000 zł przewidziana została w planie finansowym Związku na 2008 r. (załącznik nr 4 do uchwały Nr VII/15/2008).

Opisany sposób ustalenia wartości zamówienia, świadczy o tym że ustalona wartość zamówienia była kwotą brutto, co narusza przepisy art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Opisana nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur

postępowania przy udzieleniu tego zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

2.3. Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 30 lipca 2008 r.
- na stronie internetowej w dniu 30 lipca 2008 r.
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 30 lipca 2008 r.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono jednak, że w przypadku ogłoszeń zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego nie umieszczono w nich informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

2.4. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Zamawiający sporządził SIWZ podpisaną przez Przewodniczącego Zarządu p. Jacka Świętońskiego.

W wyniku analizy specyfikacji ustalono co następuje:

- jedynym kryterium wyboru oferty była cena - 100%;
- opis przedmiotu zamówienia tożsamy jest z opisem zawartym w ogłoszeniu,
- zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 10.000 zł (2 % wartości zamówienia), nie żądał natomiast zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące dokumentów, jakie mieli dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu, tj:

- w rozdziale VI. „Wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają dostarczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełniania warunków udziału w postępowaniu”, wśród żądanych dokumentów zamawiający bezpodstawnie wymienił dokument potwierdzający wniesienie wadium, w formie oryginału lub potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii,
- na dowód posiadania wiedzy i doświadczenia niezbędnej do wykonania zamówienia, zamawiający żądał od wykonawców złożenia wykazu wykonanych dostaw w okresie ostatnich 3 lat, bez wskazania iloma dostawami i o jakiej minimalnej wartości miał się wykazać wykonawca, aby zamawiający uznał spełnianie tego warunku.

Żądając złożenia powyższych dokumentów, naruszono przepisy art. 25 ust. 1, zgodnie z którymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Ponadto stwierdzono, że SIWZ zawierała zakres informacji wymaganych przepisem art. 36 ust. 1 ustawy.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy.

2.5. Komisja przetargowa

Ustalono, że w toku prowadzonego postępowania przetargowego oświadczenia o braku okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy, złożyły osoby biorące udział w postępowaniu, tj. członkowie komisji przetargowej. Stwierdzono, że oświadczenia nie złożył Przewodniczący Zarządu Związku p. Jacek Świętoński, tj. kierownik zamawiającego, który brał czynny udział w postępowaniu oraz podpisał umowę z wykonawcą, czym naruszył przepisy art. 17 ust. 2 ustawy.

2.6. Postępowanie przetargowe

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 3 wykonawców:

- 1) Wytwórnia Urządzeń Komunalnych WUKO Handel sp. z o.o. z ceną 437.370 zł brutto,
- 2) Dobrowolski sp. z o.o. z ceną 425.780 zł,
- 3) INTEGRA Sławomir Kamiński z ceną 462.245,80 zł.

Zamawiający uznał, że warunki postępowania spełniali wykonawcy nr: 2 i 3. Wykonawca nr 1 został wykluczony z postępowania z powodu nie wniesienia wadium. Spośród ofert podlegających ocenie, jako najkorzystniejszą wybrano ofertę najtańszą złożoną przez firmę Dobrowolski sp. z o. o.

Na podstawie ofert oraz dołączonych do nich dokumentów kontrolujący potwierdził słuszność podjętych przez zamawiającego decyzji.

Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o zamówienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, a ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

2.7. Umowa z wykonawcą i jej realizacja

Umowę z wykonawcą podpisano 21 sierpnia 2008 r. W umowie ustalono cenę za wykonanie zamówienia zgodnie ze złożoną ofertą, tj. 425.780 zł brutto. Termin realizacji dostawy ustalono do 20 listopada 2008 r., tj. 90 dni od daty podpisania umowy - termin określony w SIWZ.

Umowę ze strony Związku podpisali dwaj członkowie Zarządu, zgodnie z § 1 ust. 2 statutu Związku. Stwierdzono, że umowa nie została kontrasygnowana przez głównego księgowego

(byłego głównego księgowego) Związku do czego zobowiązują postanowienia § 21 ust. 3 statutu Związku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 17 sierpnia 2008 r., tj. 5 dni przed podpisaniem umowy z wykonawcą, czym naruszono przepisy art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

W dniu 20 listopada 2008 r. zamawiający oraz wykonawca zamówienia podpisali protokół przekazania samochodu – śmieciarki. Należy stwierdzić, że wykonawca zamówienia wykonał dostawę w terminie i zgodnie z umową.

2.8. Finansowanie zamówienia

Stwierdzono, że w momencie podpisywania umowy z wykonawcą zamówienia, tj. 21 sierpnia 2008 r. w planie finansowym Związku na powyższe zadanie inwestycyjne, były zabezpieczone wystarczające środki finansowe.

Zapłata wynagrodzenia dokonana została terminowo po zrealizowaniu przez wykonawcę dostawy. Na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę (Nr 09/0056 na kwotę 425.780 zł) oraz wyciągu bankowego, ustalono że wykonawcy zapłacono należne wynagrodzenie, w kwocie wynikającej z umowy.

Dokonane zapłaty wynagrodzenia mieściło się w kwotach zaplanowanych na ten cel w planie finansowym Związku.

3. „Dostawa pojemników na śmieci V-1100 i V-110 na kółkach”

Postępowanie przeprowadzono w 2009 r. w trybie przetargu nieograniczonego - wartość zamówienia nie przekraczała progów kwotowych określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wszczęcie postępowania: 29 kwietnia 2009 r.

Termin składania ofert: 13 maja 2009 r.

Otwarcie ofert: 13 maja 2009 r.

Udzielenie zamówienia: 28 maja 2009 r.

3.1. Przedmiot zamówienia

Na przedmiot zamówienia składały się 2 zadania:

- 1) zadanie nr 1 dotyczyło dostawy fabrycznie nowych pojemników na śmieci V-1100 l w ilości 44 sztuki;
- 2) zadanie nr 2 dotyczyło dostawy fabrycznie nowych pojemników na śmieci V-110 l na kółkach w ilości 1060 sztuk.

3.2. Przygotowanie przetargu

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 150.000 zł, co stanowiło równowartość 38.748,68 euro. Ustalono, że wartość zamówienia ustalona została w sposób analogiczny jak miało to miejsce przy wyżej opisanym zamówieniu. Z treści „Protokołu postępowania ...” (druk ZP – 2) wynika, że cyt. *„Ustalenia wartości zamówienia dokonano w dniu 25.03.2009 r. na podstawie Uchwały Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej nr XII/33/2009 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego na 2009 rok.”*. Kontrolujący potwierdził, że kwota 150.000 zł przewidziana została w planie finansowym Związku na 2009 r. (załącznik nr 4 do uchwały Nr III/33/2009).

Opisany sposób ustalenia wartości zamówienia, świadczy o tym że ustalona wartość zamówienia była kwotą brutto, co narusza przepisy art. 32 ust. 1 ustawy prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy, bez podatku od towarów i usług, ustalone przez zamawiającego z należytą starannością.

Opisana nieprawidłowość nie miała wpływu na wybór i stosowanie odpowiednich procedur postępowania przy udzieleniu tego zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

3.3. Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 29 kwietnia 2009 r.
- na stronie internetowej w dniu 29 kwietnia 2009 r.
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 29 kwietnia 2009 r.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono jednak, że w przypadku ogłoszeń zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego nie umieszczono w nich informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

3.4. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Zamawiający sporządził SIWZ podpisaną przez byłego Przewodniczącego Zarządu p. Jacka Świętońskiego.

W wyniku analizy specyfikacji ustalono co następuje:

- jedynym kryterium wyboru oferty była cena – 100 %;
- w rozdziale III. „Przedmiot zamówienia” zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający dopuścił możliwość składania ofert częściowych,
- zamawiający żądał wniesienia wadium w kwocie 2.000 zł łącznie od dwóch zadań (1,33 % wartości zamówienia), nie żądał natomiast zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

W wyniku analizy treści specyfikacji stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w rozdziale VI. „Wykaz oświadczeń i dokumentów jakie mają doświadczyć wykonawcy w celu potwierdzenia spełnienia warunków udziału w postępowaniu”, wśród żądanych dokumentów zamawiający bezpodstawnie wymienił dokument potwierdzający wniesienie wadium, w formie oryginału lub potwierdzonej za zgodność z oryginałem kopii. Żądanie złożenia tego dokumentu, narusza przepisy art. 25 ust. 1 zgodnie z którymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania;
- zamawiający bezpodstawnie ustalił (co wynika również z treści ogłoszenia o zamówieniu):
 - w przypadku wadium wnoszonego w pieniądzu, że wadium wpłynąć ma na rachunek zamawiającego do dnia 12 maja 2009 r.
 - w przypadku wadium wnoszonego w innej formie, że dowód wniesienia wadium należy złożyć w siedzibie zamawiającego do dnia 12 maja 2009 r. do godz. 12,
 pomimo, że termin składania ofert mijał 13 maja 2009 r. o godzinie 12. Powyższe narusza przepisy art. 45 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych, zgodnie z którymi wadium wnosi się przed upływem terminu składania ofert.

Stwierdzono, że SIWZ zawierała ponadto zakres informacji wymaganych przepisem art. 36 ust. 1 ustawy.

Odpowiedzialność za powyższe nieprawidłowości ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy.

3.5. Komisja przetargowa

Ustalono, że w toku prowadzonego postępowania przetargowego oświadczenia o braku okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy, złożyły osoby biorące udział w postępowaniu, tj członkowie komisji przetargowej. Stwierdzono, że oświadczenia nie złożył Przewodniczący Związku p. Jacek Świętoński, tj. kierownik zamawiającego, który brał czynny udział w postępowaniu oraz podpisał umowy z wykonawcami, czym naruszył przepisy art. 17 ust. 2 ustawy.

3.6. Postępowanie przetargowe

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 4 wykonawców:

1) Zakład Produkcyjno-Usługowo-Handlowy Janusz Kiedrowski:

- na zadanie I z ceną 33.281 zł brutto,
- na zadanie II z ceną 100.869,60 zł,

2) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe SKATOM:

- na zadanie I z ceną 31.671,20 zł,
- na zadanie II z ceną 82.635,48 zł,

3) Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe GUZMET Józef Guz:

- na zadanie I z ceną 31.134,40 zł,
- na zadanie II z ceną 90.498,14 zł,

4) Dar-Tech Produkcja, Usługi Dariusz Mięteń:

- na zadanie I z ceną 93.940 zł,

Zamawiający uznał, że warunki postępowania spełniali wszyscy wykonawcy. Jako najkorzystniejsze wybrano oferty z najniższymi cenami:

- Nr 2 w zakresie zadania II,
- Nr 3 w zakresie zadania I.

Kontrolujący analizując wybrane oferty oraz dokumenty do nich dołączone, potwierdził słuszność podjętych przez zamawiającego decyzji.

Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o zamówienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, a ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 Prawa zamówień publicznych.

3.7. Umowa z wykonawcą i jej realizacja

Umowy z wykonawcami podpisano 28 maja 2009 r. W umowach ustalono cenę za wykonanie zamówienia zgodnie ze złożonymi ofertami, tj.: 31.134 zł brutto – zadanie I oraz 82.635,48 zł – zadanie II. Termin realizacji dostaw ustalono do 28 lipca 2009 r., tj. 60 dni od daty podpisania umowy - termin określony w SIWZ.

Umowy ze strony Związku podpisali dwaj członkowie Zarządu, zgodnie z § 21 ust. 2 statutu Związku. Stwierdzono, że umowa nie została kontrasygnowana przez głównego księgowego (byłego głównego księgowego) Związku do czego zobowiązują postanowienia § 21 ust. 3 statutu Związku.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 21 maja 2009 r., tj. 8 dni przed podpisaniem umowy z wykonawcą, czym naruszono przepisy

art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Ustalono, że dostawy zrealizowane zostały w wymaganym terminie:

- wykonawca zadania I, dostarczył zamówione kontenery w ilości 44 szt., co stwierdzono na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę, sprawdzonej pod względem merytorycznym przez dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie p. Mariana Olesiejuka (dokonanie kontroli merytorycznej polega m.in. na stwierdzeniu wykonania w tym przypadku dostawy, co szczegółowo opisano w kolejnym pkt protokołu);
- wykonawca zadania II, dostawy zamówionych kontenerów zrealizował w okresie od 22 maja 2009 r. do 12 czerwca 2009 r. w ilości 1060 szt., co ustalono na podstawie protokołów zdawczo odbiorczych sporządzonych i podpisanych przez obie strony umowy.

3.8. Finansowanie zamówienia

Stwierdzono, że w momencie podpisywania umowy z wykonawcą zamówienia, tj. 28 maja 2009 r. w planie finansowym Związku na powyższe zadanie inwestycyjne, były zabezpieczone wystarczające środki finansowe.

Zapłata wynagrodzenia dokonana została terminowo po zrealizowaniu przez wykonawców dostaw. Na podstawie faktur wystawionych przez wykonawców (Nr 91/06/09 na kwotę 31.134,40 zł – zadanie I oraz faktur nr: 760/01, 784/01, 835/01, 891/01 na łączną kwotę 82.635,48 zł) oraz wyciągów bankowych, ustalono że wykonawcom zapłacono należne wynagrodzenie, w kwotach wynikających z umów.

Dokonane zapłaty wynagrodzenia mieściło się w kwotach zaplanowanych na ten cel w planie finansowym Związku.

Zgodnie z „Instrukcją kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w Związku Komunalnym Gmin Ziemi Lubartowskiej” (§ 10 „Kontrola dokumentów”), stanowiącą załącznik nr 4 do uchwały Nr XIV/8/05 Zarządu ZKGZL z 21 kwietnia 2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości i zakładowego planu kont stwierdzono, że kontrola merytoryczna polega w szczególności na sprawdzeniu m.in. czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości tj. czy dane dotyczące wykonania rzeczowego faktycznie zostały wykonane. Ponadto osoba dokonująca kontroli merytorycznej, zobowiązana jest do zamieszczenia na odwrocie (faktury, rachunku) wyczerpującego opisu wykonywanej operacji (§ 10 pkt 4 Instrukcji). W przypadku ww. faktur wystawionych przez wykonawców przedmiotowego zamówienia stwierdzono brak wymaganych opisów.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponosi osoba wymieniona pod poz. 1 w załączniku nr III/3.

4. „Opracowanie dokumentacji projektowej rekultywacji 4 składowisk odpadów dla zdania: Rekultywacja składowisk odpadów w ramach projektu: Budowa nowoczesnego systemu gospodarki odpadami, rekultywacja nieczynnych składowisk oraz usuwanie azbestu na terenie gmin należących do ZKGZL”

Postępowanie przeprowadzono w 2010 r. w trybie przetargu nieograniczonego - wartość zamówienia nie przekraczała progów kwotowych określonych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych.

Wszczęcie postępowania: 4 marca 2010 r.

Termin składania ofert: 16 marca 2010 r.

Otwarcie ofert: 16 marca 2010 r.

Udzielenie zamówienia: 14 kwietnia 2010 r.

4.1. Przedmiot zamówienia

Przedmiotem zamówienia było opracowania projektu budowlanego i wykonawczego dotyczącego rekultywacji składowisk odpadów o łącznym obszarze 77.700 m² położonych w miejscowościach:

- Luszawa – gm. Ostrówek,
- Kolechowice – gm. Ostrów Lubelski,
- Niedźwiada – gm. Niedźwiada,
- Nowodwór – gm. Lubartów.

Wartość zamówienia ustalono na kwotę 306.648,47 zł, co stanowiło równowartość 79.877,17 euro. Z treści protokołu postępowania (druk ZP-2) wynika, że ustalenia wartości zamówienia dokonano na podstawie sondażu cen projektowych.

4.2. Ogłoszenie o przetargu

Wszczęcie postępowania ogłoszono:

- w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 4 marca 2010 r.
- na stronie internetowej zamawiającego w dniu 4 marca 2010 r.
- w siedzibie zamawiającego w miejscu publicznie dostępnym w dniu 4 marca 2010 r.

W ogłoszeniu zawarto wszystkie informacje przewidziane w art. 41 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Stwierdzono jednak, że w przypadku ogłoszeń zamieszczonych na stronie internetowej oraz w siedzibie zamawiającego nie umieszczono w nich informacji o dniu zamieszczenia ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, czym naruszono przepisy art. 40 ust. 6 pkt 3 ustawy Prawo

zamówień publicznych.

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

4.3. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia

Zamawiający sporządził SIWZ podpisaną przez Przewodniczącego Zarządu p. Jacka Świętońskiego.

W wyniku analizy specyfikacji ustalono co następuje:

- jedynym kryterium wyboru oferty była cena - 100%;
- w SIWZ zawarto opis przedmiotu zamówienia tożsamy z określeniem przedmiotu zamówienia w ogłoszeniu,
- zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 7.000 zł (2,28 % wartości zamówienia), oraz zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej.

Stwierdzono, że zamawiający przed upływem terminu składania ofert zmienił treść specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Ustalono, że dokonaną zmianę specyfikacji zamawiający zamieścił na stronie internetowej zgodnie z przepisami art. 38 ust. 4 ustawy Prawo zamówień publicznych. Powyższa zmiana treści SIWZ prowadziła do zmiany treści ogłoszenia. Ustalono, że zamawiający zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zgodnie z art. 38 ust. 4a cyt. ustawy.

W wyniku analizy treści specyfikacji stwierdzono nieprawidłowe opisanie sposobu oceny spełniania przez wykonawców jednego z warunków udziału w postępowaniu. Zgodnie ze SIWZ zamawiający na dowód spełniania warunku dotyczącego sytuacji ekonomicznej i finansowej zamawiający żądał złożenia polisy ubezpieczeniowej potwierdzającej, że wykonawca jest ubezpieczony od odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności, mimo nieokreślenia tego warunku, tj. niewskazania kwoty polisy, która w ocenie zamawiającego decydowałaby o jego spełnieniu. Bezpodstawne żądanie złożenia tego dokumentu, narusza przepisy art. 25 ust. 1 zgodnie z którymi w postępowaniu o udzielenie zamówienia zamawiający może żądać od wykonawców wyłącznie oświadczeń lub dokumentów niezbędnych do przeprowadzenia postępowania

Odpowiedzialność za powyższą nieprawidłowość ponoszą członkowie komisji przetargowej.

Stwierdzono ponadto, że SIWZ zawierała pełen zakres informacji wymaganych przepisem art. 36 ust. 1 ustawy.

Specyfikację istotnych warunków zamówienia wraz z załącznikami udostępniono na stronie internetowej od dnia zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 42 ust. 1 ustawy.

4.4. Komisja przetargowa

Ustalono, że w toku prowadzonego postępowania przetargowego oświadczenia o braku okoliczności wskazanych w przepisach art. 17 ust. 1 ustawy, złożyły osoby biorące udział w postępowaniu, tj. członkowie komisji przetargowej oraz p. Jacek Świętoński pełniący w tym czasie funkcję Przewodniczącego Związku.

4.5. Postępowanie przetargowe

W odpowiedzi na ogłoszenie o przetargu swoje oferty złożyło 6 wykonawców:

1. AK NOVA sp. z o.o. z ceną 95.160 zł brutto,
2. Konsorcjum firm:
 - Sogreah Polska sp. z o.o.
 - P.I.U. Inżynieria PRO EKO sp. z o.o. z ceną 242.780 zł,
3. CONECO-BSE sp. z o.o. z ceną 342.820 zł,
4. Konsorcjum firm:
 - ECOKUBE sp. z o.o.
 - Pracownia Projektowa AUGUR s.c. z ceną 668.560 zł,
5. Konsorcjum firm:
 - Aepo Polska sp. z o.o.
 - Aepo S.A. z ceną 511.760 zł.

Zamawiający podjął następujące decyzje:

- wykluczył wykonawców, którzy złożyli oferty nr 3 i 4, na podstawie art. 24 ust. 2 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- odrzucił ofertę nr 5 na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 1 ustawy,
- spośród ofert podlegających ocenie jako najkorzystniejszą wybrano ofertę firmy AK NOVA sp. z o.o. z najniższą ceną.

W związku z tym, że oferta odrzucona oraz oferty złożone przez wykluczonych wykonawców były droższe od oferty wybranej jako najkorzystniejsza, słuszność podjętych decyzji kontrolujący sprawdził jedynie w zakresie oferty wybranej, tj. czy oferta nie podlegała odrzuceniu a wykonawca wykluczeniu z postępowania.

Kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń do decyzji o wyborze najkorzystniejszej decyzji.

Zamawiający zawiadomił wykonawców ubiegających się o zamówienie o wyborze oferty najkorzystniejszej, o wykonawcach wykluczonych z postępowania oraz o wykonawcach których oferty zostały odrzucone, a ponadto ogłoszenie zamieszczono na stronie internetowej zamawiającego oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie zamawiającego, stosownie do przepisów art. 92 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.

4.6. Umowa z wykonawcą i jej realizacja

Umowę z wykonawcą podpisano 14 kwietnia 2010 r. W umowie ustalono wynagrodzenie wykonawcy za wykonanie zamówienia zgodnie ze złożoną ofertą, tj. 95.160,36 zł brutto. Termin wykonania zamówienia ustalono na 90 dni od daty zawarcia umowy - termin określony w treści SIWZ. Umowy ze strony Związku podpisali dwaj członkowie Zarządu, zgodnie z § 21 ust. 2 statutu Związku. Stwierdzono, że umowa nie została kontrasygnowana przez głównego księgowego (byłego głównego księgowego) Związku do czego zobowiązują postanowienia § 21 ust. 3 statutu Związku.

Do treści umowy oraz jej postanowień kontrolujący nie wniósł zastrzeżeń.

Wykonawca przed podpisaniem umowy wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w formie pieniężnej, w prawidłowej wysokości.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, stosownie do przepisów art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Na podstawie protokołu odbioru przedmiotu zamówienia z 30 czerwca 2010 r., ustalono, że całość zamówionej dokumentacji wykonana została przed terminem.

Roszczenia z tytułu rękojmi za wady zabezpieczone zostały na okres 12 miesięcy w prawidłowej wysokości w formie pieniężnej.

4.7. Finansowanie zamówienia

W momencie podpisywania umowy z wykonawcą tj. 14 kwietnia 2010 r. w planie finansowym na 2010 r. na przedmiotowy wydatek inwestycyjny były zabezpieczone wystarczające środki finansowe.

Na podstawie faktury wystawionej przez wykonawcę (Nr 2009/10/100 z 30 czerwca 2010 r.) oraz wyciągu bankowego, ustalono że wykonawcy zapłacono należne wynagrodzenie terminowo oraz w kwocie wynikającej z umowy.

Dokonane zapłaty wynagrodzenia mieściło się w kwocie zaplanowanej na ten cel w planie finansowym.

III.4. Dług Publiczny, przychody i rozchody budżetu

W okresie od 2008 r. do dnia kontroli ZKGZL zaciągnął jedną pożyczkę w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej, na kwotę 613.904 zł.

W umowie pożyczki Nr 87/2008/P/OZ z 1 października 2008 r., strony ustaliły harmonogram spłaty poszczególnych rat, na okres od 31 stycznia 2009 r., do 31 października 2013 r.

Sprawdzono, czy:

- zaciągając pożyczkę Zarząd Związku nie przekroczył upoważnienia do zaciągania zobowiązań

z tego tytułu,

- zaciągnięcie pożyczki poprzedzone zostało uzyskaniem pozytywnej opinii Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie o możliwości jej spłaty,
- spłata poszczególnych rat pożyczki wraz z odsetkami w 2011 r. nastąpiła zgodnie z harmonogramem ustalonym w umowie.

W powyższy zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

IV. ROZLICZENIE OTRZYMANYCH I UDZIELONYCH DOTACJI

(zagadnienie kontrolowała Elżbieta Skorupska)

IV.1. Dotacja na edukację ekologiczną

Kontrolą objęto dotację udzieloną Związkowi Komunalnemu Gmin Ziemi Lubartowskiej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Lublinie na dofinansowanie przedsięwzięcia pn. „3xR – Recycle-Reduce-Reuse – Kampania na rzecz edukacji ekologicznej ZKGZL”.

Na podstawie umowy dotacji Nr 17/2011/D/EE z 21 lutego 2011 r. WFOŚiGW w Lublinie udzielił dotacji ZKGZL w wysokości 6.500 zł. Stosownie do § 2 umowy dotowany zobowiązał się przeznaczyć dotację na dofinansowanie zadania, którego planowany koszt wynosi 16.400 zł. Przebieg realizacji określony został w harmonogramie finansowo-rzeczowym, stanowiącym załącznik do umowy.

Na podstawie umowy, wyciągów bankowych, rachunków/faktur, sprawdzono czy:

- strony wywiązały się ze wszystkich obowiązków wynikających z zawartej umowy,
- dotacja przekazana została w ustalonych kwotach,
- przekazane środki finansowe przeznaczone zostały na cele wynikające z umowy.

Na podstawie zbiorczego rozliczenia zadania finansowego WFOŚiGW udzielił dotacji w wysokości 6.364 zł. Na podstawie wyciągu bankowego ustalono, że dotacja na rachunek Związku wpłynęła dnia 30 grudnia 2011 r.

Ustalono, że środki zostały wydatkowane zgodnie z harmonogramem, stanowiącym załącznik do umowy.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

IV.2. Dotacja przedmiotowa dla Zakładu Zagospodarowania Odpadów

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały Nr II/12/2011 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 26 stycznia 2011 r. w sprawie planu finansowego

Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej na 2011 r. Związek zaplanował dotacje dla Zakładu Zagospodarowania Odpadów:

- do zbiórki odpadów w wysokości 221.000 zł,
- do edukacji ekologicznej – 8.500 zł.

Zgromadzenie ZKGZL uchwałą nr II/10/2011 uchwaliło stawki dotacji przedmiotowych na zbiórkę odpadów posegregowanych na rok 2011 w wysokości 17.052,47 zł za miesiąc + podatek Vat (tj. 221.000 zł z VAT za 12 m-cy) oraz stawki dotacji przedmiotowych na edukację ekologiczną - 8.500 zł/rok/z VAT.

Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów (pkt 1 załącznika nr IV/1 do protokołu kontroli) stawka miesięczna dotacji przedmiotowej na zbiórkę odpadów została skalkulowana wg kosztu wywozu 1 worka oraz zakładanej ilości zbiórki odpadów segregowanych.

Dotacja do edukacji ekologicznej została skalkulowana na podstawie zaplanowanych kosztów dotyczących podróży służbowych, kosztów roboczogodzin, poczęstunków podczas imprez oraz zakupu drukarki i materiałów biurowych. Stosownie do postanowień art. 130 ustawy o finansach publicznych dotacje przedmiotowe są to środki przeznaczone na dopłaty do określonych rodzajów wyrobów lub usług, kalkulowane według stawek jednostkowych.

Uchwałą Nr VI/25/2011 z 21 grudnia 2011 r. Zgromadzenie ZKGZL zwiększyło stawki dotacji przedmiotowej na zbiórkę odpadów z domków jednorodzinnych do kwoty 18.209,88 zł/m-c + VAT.

Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora Zakładu Zagospodarowania Odpadów (pkt 3 załącznika nr IV/1 do protokołu kontroli) stawka dotacji miesięcznie 18.209,88 zł została przeliczona na cały rok 2011 po zwiększeniu dotacji o 15.000 zł, tj. $(221.000 \text{ zł} + 15.000) / 12 \text{ m-cy} / 108\%$. Wg pkt 2 wyjaśnienia dyrektora (załącznik nr IV/1 do protokołu kontroli) „*kwotę 15.000, jako dotację dodatkową przyjęto na podstawie przewidywanych kosztów zbiórki elektroodpadów wynikających z ofert złożonych przez firmy ubiegające się o zlecenie.*”

Zgodnie z załącznikiem nr 4 do uchwały nr XIII/26/2011 Zgromadzenia Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z dnia 21 grudnia 2011 r. dotacja do zbiórki odpadów dla ZZO została zwiększona o 15.000 zł do kwoty 236.000 zł, dotacja do edukacji ekologicznej w wysokości 8.500 zł pozostała bez zmian (razem 244.500 zł).

Zarząd Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej nie określił zasad rozliczania udzielonej dotacji przedmiotowej, czym naruszono przepisy § 45 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych (Dz. U. Nr 241, poz. 1616).

Do dnia 31 stycznia 2012 r. Zakład Zagospodarowania Odpadów w Lubartowie nie przedłożył rozliczenia dotacji przedmiotowej, do czego zobowiązany był przepisami § 45 ust. 2

rozporządzenia.

Rozliczenia dotacji przedmiotowej w wysokości 244.500 zł na koncie 224 dokonano na podstawie dokumentu PK nr 40/12/2011 z 31 grudnia 2011 r. z zapisem Wn 810/J Ma 224. Do dokumentu PK nie dołączono rozliczenia dotacji. Dokument PK został sporządzony, sprawdzony, zaksięgowany i zatwierdzony przez głównego księgowego Związku. W związku z tym, że dotacja nie została rozliczona, dokument PK 40/12/2011 dokumentował operacje gospodarcze niezgodnie z ich rzeczywistym przebiegiem, naruszając przepisy art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z wyjaśnieniem głównego księgowego Związku (załącznik nr IV/2 do protokołu kontroli) *„przeksięgowania dotacji dokonano Poleceniem Księgowania Nr 40/12/2011 pod datą 31.12.2011 r. na podstawie wstępnych wyliczeń Dyrektora, które świadczyły o kosztach wyższych od dotacji”*.

Osoba odpowiedzialna: główny księgowy p. Justyna Tomczyk.

Rozliczenie dotacji sporządzono w trakcie kontroli, tj. 14 lutego 2012 r. Z rozliczenia wynika, że dotacja do zbiórki odpadów oraz do edukacji ekologicznej została wykorzystana w całości.

Na tym protokół zakończono.

1. Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Protokół wraz z załącznikami przekazano w dniu 21.02.2012 r. (potwierdzenie przekazania protokołu stanowi załącznik nr I/1 do protokołu kontroli) celem zapoznania się z jego ustaleniami oraz zgłoszenia ewentualnych uwag. Wersje robocze części protokołu przekazywano na bieżąco.

2. Przewodniczącego Zarządu Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej i głównego księgowego poinformowano, że – zgodnie z przepisami art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.) – mogą odmówić podpisania protokołu, składając w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemne wyjaśnienie co do przyczyn tej odmowy.

3. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją 3.

4. Integralną częścią niniejszego protokołu są następujące załączniki:

I/1 - potwierdzenie przekazania protokołu;

II/1 – protokół kontroli kasy;

II/2 należności Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej z tytułu składek członkowskich na działalność bieżącą i inwestycyjną wg stanu na 30.09.2011 r.;

II/3- wyjaśnienie głównego księgowego Związku Komunalnego Gmin Ziemi Lubartowskiej w zakresie danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych;

III/1 - zestawienie wpłat składek członkowskich,

III/2- wyjaśnienie przewodniczącego Zarządu,

III/3 - skład stałej komisji przetargowej,

IV/1- wyjaśnienie dyrektora ZZO,

IV/2 - wyjaśnienie głównego księgowego Związku.

5. Protokół podpisano dnia 27.02.2012 r.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana: