

PROTOKÓŁ

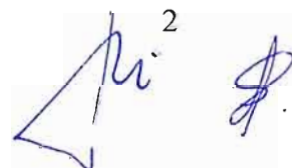
**KONTROLI KOMPLEKSOWEJ GOSPODARKI
FINANSOWEJ ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY
Z SIEDZIBĄ W CHOJNIE ZA LATA 2012-2016
ORAZ WYBRANYCH ZAGADNIENÍ
WYSTĘPUJĄCYCH W ROKU 2017**

WK.0913.1367.52.K.2017

SPIS TREŚCI

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE	4
1. Dane ogólne dotyczące kontroli	5
2. Organy związku	5
2.1. Zgromadzenie Związku i jego Przewodniczący	6
2.2. Zarząd Związku i jego Przewodniczący	6
2.3. Skarbnik Związku, Dyrektor Biura i Główny Księgowy Biura Związku	8
3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne	14
3.1. Statut Związku Gmin Dolnej Odry	14
3.2. Biuro Związku i jego pracownicy	17
3.3. Regulamin organizacyjny	23
3.4. Pełnomocnictwa	24
3.5. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej	24
3.6. Audyt wewnętrzny	25
3.7. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowaniem mieniem	25
4. Dane ogólne o Związku	25
4.1. Jednostki organizacyjne Związku	25
4.2. Komunalne osoby prawne	25
II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ	26
1. Księgi rachunkowe Związku	26
1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości	26
1.2. Zakładowy plan kont	26
1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych	27
1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych	29
2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia	30
2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi	30
2.2. Obsługa bankowa	31
2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej	31
2.2.2. Prawdliwość dokumentowania operacji bankowych	33
2.3. Rozrachunki i roszczenia	35
2.3.1. Rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych	35
2.3.2. Zobowiązania Związku (bieżące i wymagalne), w tym przestrzeganie upoważnienia do zaciągania zobowiązań obciążających budżet	36
2.4. Wydatki niewygasające	41

f


 Handwritten signature and initials in blue ink, including a stylized 'pi' and a symbol resembling a dollar sign with a vertical line through it.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna	41
3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych	41
3.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych	42
3.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych	46
4. Inwentaryzacja	49
4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji	49
4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych	50
4.3. Inwentaryzacja rozrachunków	51
4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych	56
III. BUDŻET ZWIĄZKU	60
1. Dochody i ich ewidencja	62
1.1. Dochody bieżące	62
1.1.1. Wpływy z opłat za odpady komunalne	64
1.2. Pozostałe dochody	103
1.2.1. Dochody z wpłat członków Związku	103
1.2.2. Wpływy z tytułu innych opłat	110
1.2.3. Wpływy z różnych dochodów	111
1.2.4. Pozostałe dochody	112
1.3. Dochody z majątku	114
2. Wydatki z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych	114
2.1. Wydatki bieżące	114
2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych członków zarządu oraz pracowników Biura Związku	118
2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne.....	119
2.1.3. Wydatki na nagrody dla pracowników.....	120
2.1.4. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych	120
2.1.5. Odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy	122
2.1.6. Odprowadzania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalny	124
2.1.7. Odprowadzanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.....	125
2.1.8. Wydatki na podróże służbowe	125
2.1.9. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)	127
2.1.10. Wydatki z tytułu podatku od nieruchomości oraz umowy dzierżawy	128

2.2. Wydatki majątkowe	128
2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)	128
2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych	131
3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu	132
3.1. Poziom zadłużenia Związku	132
3.2. Przychody budżetu	138
3.3. Rozchody budżetu	138
IV GOSPODARKA MIENIEM	139
1.1. Gospodarowanie środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz długoterminowe aktywa finansowe	139
1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki mieniem	139
1.1.2. Zmiany w stanie wartości, ewidencja i umarżanie	141
V. ROZLICZENIA ZWIĄZKU	145
1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi	145
2. Rozliczenia z osobami prawnymi	145

4

I. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE

1. Dane ogólne dotyczące kontroli

Kontrola kompleksowa Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie przeprowadzona została przez starszego inspektora kontroli Tomasza Śmiglickiego w okresie od 23 października do 20 grudnia 2017 r. na podstawie upoważnienia Nr 108/2017 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie z dnia 13 października 2017 r.

Kontrolą objęto gospodarkę finansową Związku Gminy Dolnej Odry w Chojnie (zwany dalej Związkiem) za lata 2012-2016 oraz wybrane zagadnienia występujące w roku 2017.

Jednostka kontrolowana:

Związek Gmin Dolnej Odry

Ul. Narciarska 57

74-500 Chojna

Związek Gmin Dolna Odra w Chojnie został utworzony przez ówczesne Gminy, w tym przez Gminę Banie, Gminę Cedynia, Gminę Chojne, Gminę Stare Czarnowo, Gminę Gryfino, Gminę Mieszkowice, Gminę Moryń, Gminę Trzcianko Zdrój i Gminę Widuchowa, które na mocy uchwał swoich organów stanowiących podjęły stosowne uchwały w sprawie utworzenia Związku Gmin Dolnej Odry oraz przyjęcia statutu Związku:

- a) uchwała Nr XXVIII/254/02 Rady Gminy W Baniach z dnia 26 kwietnia 2002 r., zmieniona uchwałą Nr XXXII/282/02 z dnia 4 października 2002 r.,
- b) uchwała Nr XXIX/282/01 Rady Miejskiej w Cedyni z dnia 31 grudnia 2001 r., zmieniona uchwałą Nr XXXIV/329/02 z dnia 23 września 2002 r.,
- c) uchwała Nr XXXIII/340/202 Rady Miejskiej w Mieszkowicach z dnia 25 stycznia 2002 r.,
- d) uchwała Nr XXXXI/287/2002 Rady Gminy w Starym Czarnowie z dnia 15 marca 2002 r.,
- e) uchwała Nr XXVII/281/2001 Rady Gminy w Widuchowej z dnia 14 grudnia 2001 r.,
- f) uchwała Nr XLIII/452/2002 Rady Miejskiej w Chojnie z dnia 21 lutego 2002 r.,
- g) uchwała Nr XXXVIII/521/01 Rady Miejskiej w Gryfinie z dnia 31 grudnia 2001 r.,
- h) uchwała Nr XXVI/258/2001 Rady Miejskiej w Trzcianku Zdroju z dnia 29 grudnia 2001 r.,
- i) uchwała Nr XXXII/326/2001 Rady Miejskiej w Moryniu z dnia 20 grudnia 2001 r.

Siedzibą Związku jest miasto Chojna. Związek posiada osobowość prawną i wykonuje zadania w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność. Terenem działania Związku jest obszar gmin będących jego członkami. Związek został utworzony na czas nieokreślony. Przystąpienie nowego członka następowało na podstawie wniosku zawierającego uchwałę rady gminy w sprawie przystąpienia do Związku oraz przyjęcia Statutu Związku. przyjęcie lub wystąpienie gmin – członków Związku stanowi zmianę Statutu. Szczegółowy opis Statutu i jego zmian wraz ze wskazaniem zadań przejętych przez Związek oraz poszczególnych członków opisano w dalszej części protokołu – rozdział I pkt 3.1. niniejszego protokołu.

5

2. Organy związku

2.1. Zgromadzenie Związku i jego Przewodniczący

Zgodnie z zapisami Statutu (rozdział 4 – Organy Związku), Zgromadzenie jest organem stanowiącym i kontrolnym Związku, gdzie w jego skład wchodzi wójtowie i burmistrzowie gmin uczestniczących w Związku. Każda z gmin ma prawo do jednego przedstawiciela w Zgromadzeniu. Kadencja Zgromadzenia trwa 4 lata i jest równa z kadencją rad gmin.

Na przełomie kontrolowanego okresu funkcję:

- 1) Przewodniczącego Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry sprawowali:
 - a) Józef Piątek wybrany na mocy uchwały Nr 12/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry – sprawuje nadal,
 - b) Michał Lidwin wybrany na mocy uchwały Nr 16/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zgromadzenia Ogólnego Związku Komunalnego Dolnej Odry.
- 2) Wiceprzewodniczącego Zgromadzenia Ogólnego Związku Dolnej Odry sprawowali:
 - a) Marzena Grzywińska i Gabriela Kotowicz wybrane na mocy uchwały Nr 13/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry – sprawują nadal.
 - b) Marek Woś i Adam Zarzycki wybrani na mocy uchwały Nr 11/2013 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyboru dwóch Wiceprzewodniczących Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry,
 - c) Arkadiusz Janowicz wybrany na mocy uchwały Nr 16/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zgromadzenia Ogólnego Związku Komunalnego Dolnej Odry.

Dodatkowo powołano Komisję Rewizyjną na podstawie:

- a) uchwały Nr 16/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Dolnej Odry; uzupełnioną na podstawie uchwał Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry Nr 10/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r. i Nr 26/2016 z dnia 25 października 2016 r.
- b) uchwały Nr 18/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie powołania członków Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Dolnej Odry.

2.2. Zarząd Związku i jego Przewodniczący

Zgodnie z zapisami Statutu (rozdział 4 – Organy Związku), Zarząd Związku jest organem wykonawczym Związku, składający się z pięciu członków, w tym przewodniczącego, dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Związku. Przewodniczący Zarządu Związku

oraz pozostali członkowie Zarządu są zatrudniani w Związku na podstawie wyboru, a ich wynagrodzenie określone jest uchwałą Zgromadzenia.

Na przełomie kontrolowanego okresu na funkcję Członków Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry wybrano:

1) na Przewodniczącego Zarządu

- a) Jana Krzywickiego na mocy uchwały Nr 16/2016 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 12 września 2016 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry – sprawuje nadal,
- b) Adama Fedorowicza na mocy uchwały Nr 17/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu Związku, uchwały Nr 9/2013 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry oraz uchwały Nr 14/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry,

2) na Wiceprzewodniczącego Zarządu

- a) Grzegorza Brochockiego na mocy uchwały Nr 17/2016 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 12 września 2016 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego i członka Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry – sprawuje nadal,
- b) Teresę Sadowską i Jana Krzywickiego na mocy uchwały Nr 15/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Zarządu Związku,
- c) Zdzisława Lecha Twardowskiego na mocy uchwały Nr 10/2013 gromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyboru dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Zarządu Związku,
- d) Zygmunta Siarkiewicza na mocy uchwały Nr 20/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego i członka Zarządu Związku,

3) na Członka Zarządu

- a) Grzegorza Brochockiego na mocy uchwały Nr 17/2016 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 12 września 2016 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego i członka Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry,
- b) Zdzisława Lecha Twardowskiego i Krzysztofa Boguszewskiego na mocy uchwały Nr 15/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Zarządu Związku,

- c) Jana Krzywickiego i Krzysztofa Boguszewskiego na mocy uchwały Nr 10/2013 gromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 25 marca 2013 r. w sprawie wyboru dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Zarządu Związku,
- d) Marka Olecha na mocy uchwały Nr 20/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 12 kwietnia 2012 r. w sprawie wyboru wiceprzewodniczącego i członka Zarządu Związku.

2.3. Skarbnik Związku, Dyrektor Biura i Główny Księgowy Biura Związku

Zgodnie z zapisami Statutu (rozdział 4 – Organy Związku), Skarbnik Związku jest jednocześnie głównym księgowym budżetu. Na stanowisko Skarbnika Związku z dniem 21 sierpnia 2012 r. powołana została Pani Dorota Mościcka na mocy uchwały Nr 22/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 21 sierpnia 2012 r.

Pani Dorota Mościcka zatrudniona została na stanowisku Głównego Księgowego Biura Związku na podstawie umowy o pracę z dnia 21 sierpnia 2012 r. Z dniem 1 września 2013 r., działając na zasadzie porozumienia stron dokonano zmiany przedmiotowej umowy o pracę na podstawie podpisanego aneksu w ten sposób, że powierzone zostały obowiązki Kierownika Biura. Obecnie w wyniku zmian organizacyjnych z dniem 1 września 2017 r. na podstawie podpisanego aneksu powierzono obowiązki Dyrektora Biura ZWIĄZKU.

Powyższe wskazuję, iż od dnia 1 września 2013 r. Pani Dorota Mościcka sprawuje jednocześnie funkcję Skarbnika Związku (na podstawie powołania) oraz Głównego Księgowego Biura Związku, następnie Kierownika Biura Związku, a obecnie Dyrektora Biura Związku (na podstawie umowy o pracę).

Wyjaśnienie Dyrektora Biura Związku w sprawie sprawowania funkcji Skarbnika Związku na podstawie powołania (uchwała Nr 22/2012 z dnia 21.08.2012 r.) przy jednoczesnym zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę z dnia 21 sierpnia 2013 r. na stanowisko Głównego Księgowego Biura Związku, a następnie od 1 września 2013 r. na stanowisko Kierownika Biura Związku na podstawie aneksu z dnia 30 sierpnia 2013 r. i od 1 września 2017 r. na stanowisko Dyrektora Biura Związku na podstawie aneksu z dnia 7 września 2017 r. złożono do akt kontroli pod poz. 47. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „w ramach prowadzonej działalności Związek Gmin Dolnej Odry utworzył Biuro Związku Gmin Dolnej Odry, jako jednostkę do obsługi techniczno-organizacyjnej Związku Gmin Dolnej Odry i jego organów, a także wykonywania czynności administracyjnych Związku Gmin Dolnej Odry. Biuro Związku Gmin Dolnej Odry stanowi jednostkę organizacyjną Związku Gmin Dolnej Odry, posiada własne księgi rachunkowe oraz przedkłada sprawozdania do Organu, którym jest Związek Gmin Dolnej Odry, dla którego prowadzone są odrębne księgi dla budżetu Związku Gmin Dolnej Odry. Wobec powyższego dla Związku Gmin Dolnej Odry, jako Organu, powołano Skarbnika Związku Gmin Dolnej Odry, zwanego później Głównym Księgowym Związku Gmin Dolnej Odry. Natomiast dla Biura Związku Gmin Dolnej Odry, jako jednostki, zatrudniono Głównego Księgowego Biura. Mając na względzie fakt, że w księgach Biura Związku Gmin Dolnej Odry jako jednostki i w księgach Związku Gmin Dolnej Odry jako Organu, wobec wykonywania jednego zadania i braku innych jednostek organizacyjnych Związku Gmin Dolnej Odry, wykazywane są zbieżne stany dochodów i wydatków w ramach prowadzonej działalności Związku Gmin Dolnej Odry, mając na względzie dbałość o finanse

8

publiczne i oszczędność, nie widziano potrzeby zatrudniania odrębnie Głównego Księgowego dla jednostki, to jest Biura Związku i Skarbnika Związku dla Organu, to jest Związku Gmin Dolnej Odry. Stąd osoba powołana na Skarbnika Związku, została jednocześnie osobą zatrudnioną na stanowisku głównego księgowego biura, przy czym wynagrodzenie pobierane było tylko z tytułu umowy o pracę. Nie pobierane było wynagrodzenie z tytułu powołania na skarbnika Związku. W momencie podpisania aneksu o pracę zgodnie z którym, Pani Dorota Mościcka została zatrudniona na stanowisku kierownika biura, mając na uwadze regulamin organizacyjny przyjęto zasadę, że w celu zwiększenia kontroli finansów Związku, główny księgowy biura nie będzie jednocześnie skarbnikiem Związku. Mając jednak na względzie racjonalność wydatkowania środków finansowych Związku oraz powody wyżej opisane, uznano, że nie istnieje potrzeba zatrudniania nowej osoby na stanowisko skarbnika Związku (głównego księgowego Związku) i że na tym stanowisku pozostanie nadal Pani Dorota Mościcka, będąca jednocześnie zatrudnioną w ramach stosunku pracy jako kierownik biura Związku, co z racji kontroli miało lepszy skutek, niż łączenie funkcji głównego księgowego biura (jednostki) i głównego księgowego Związku (organu), również ze względu na podległość bezpośrednią. Pani Dorota Mościcka nadal pobierała wynagrodzenie tylko ze stosunku pracy, tj. w związku z zatrudnieniem na stanowisku kierownika biura. Kierownik biura podlegał bezpośrednio Przewodniczącemu Zarządu, podobnie jak powołany Skarbnik Związku, w tym wypadku jedna i druga funkcja pomimo pełnienia ich przez tą samą osobę podlegała bezpośrednio Przewodniczącemu Zarządu. W strukturze organizacyjnej natomiast, główny księgowy biura podlega bezpośrednio skarbnikowi Związku (głównemu księgowemu Związku) wobec czego umiejscowienie tych dwóch funkcji w jednej osobie naruszałoby zasady kontroli finansowej. Zaznaczyć należy, że Pani Dorota Mościcka pobierała wynagrodzenie ze stosunku pracy zgodnie z którym była zatrudniona na stanowisku kierownika biura Związku, później dyrektora Biura Związku, nie pobierała natomiast nigdy wynagrodzenia z tytułu powołania na skarbnika Związku, zwanego później Głównym Księgowym Związku. Jednocześnie wyjaśniam, że w jednym z punktów porządku obrad Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry, zaplanowanego na dzień 14 grudnia 2017 r., jest „Omówienie i głosowanie nad projektem uchwały Nr/2017 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie odwołania Skarbnika Związku Gmin Dolnej Odry.”, wobec czego Pani Dorota Mościcka zostanie odwołana z funkcji skarbnika Związku, zwanego później Głównym Księgowym Związku, a w kolejnym punkcie obrad zaplanowano „Omówienie i głosowanie nad projektem uchwały Nr/2017 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 14 grudnia 2017 r. w sprawie powołania Głównego Księgowego Związku Gmin Dolnej Odry”.

Kserokopię uchwały nr 22/2012 z dnia 21.08.2012 r., umowy o pracę z dnia 21 sierpnia 2013 r. oraz późniejsze zmiany do umowy złożono do akt kontroli pod poz. 1a.

Do zakresu działania Skarbnika Związku – Głównego Księgowego Związku zgodnie z przyjętym Regulaminem Organizacyjnym (ostatni przyjęty uchwałą Nr 37/2017 Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 10 sierpnia 2017 r.) należy w szczególności:

- bezpośrednie kierowanie, nadzór nad pracą Głównego Księgowego Biura,
- bezpośredni nadzór i odpowiedzialność za finanse Związku, w szczególności za zgodne z prawem prowadzenie księgowości Związku,

- nadzór nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej,
- terminowe przygotowywanie projektów planów finansowych Związku i sprawozdań z jego realizacji oraz projektów uchwał o budżetowych, w tym przekazywanie ich do kancelarii prawnej celem sprawdzenia i zaparafowania,
- opracowywanie planu finansowego Związku,
- kontrasygnowanie dokumentów księgowych do wypłaty,
- kontrasygnowanie czynności prawnych, które mogą spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- wykonywanie określonych przepisami prawa obowiązków w zakresie ustawy o finansach publicznych,
- prowadzenie dziennika głównego dla Związku wg obowiązującego planu kont (księgowanie i uzgadnianie),
- opracowywanie projektu układu wykonawczego budżetu Związku,
- wykonywanie prac związanych z opracowaniem projektu planu finansowego Związku oraz wieloletniej prognozy finansowej,
- zapewnienie pod względem finansowym prawidłowości umów zawieranych przez jednostkę,
- zatwierdzanie planów finansowych i sprawozdań biura Związku jako jednostki,
- zapewnienie obsługi księgowo-kasowej Związku,
- udzielanie pracownikom biura instruktażu w zakresie obowiązujących przepisów finansowych,
- kontrola długu publicznego Związku i równowagi budżetowej,
- zapewnienie prawidłowej gospodarki finansowej Związku,
- dokonywanie kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- kontrasygnowanie czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych i udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty,
- kontrasygnowanie oświadczeń woli składanych w imieniu Związku, jeżeli mogą one spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych,
- kontrola dowodów księgowych bezgotówkowych i gotówkowych pod względem merytorycznym,
- lokowanie wolnych środków na rynku pieniężnym,
- współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową w zakresie realizacji planu finansowego Związku,



- nadzór i kontrola nad działalnością finansową biura Związku,
- nadzorowanie spraw z zakresu rachunkowości wykonywanych przez Głównego Księgowego Biura,
- sporządzanie okresowych ocen pracowniczych,
- odpowiedzialność za przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych,
- kontrola wewnętrzna w Biurze Związku spraw i dokumentów pod względem finansowym,
- odpowiedzialność i nadzór nad księgowością Związku,
- opracowywanie zarządzeń wewnętrznych i instrukcji w sprawach finansowych z uwzględnieniem specyfiki i potrzeb Biura Związku,
- organizowanie prawidłowego obiegu informacji i dokumentacji finansowej i księgowej Związku,
- organizacja pracy referatu finansowo-księgowego i podatków,
- przygotowywanie i kierowanie pracami nad przygotowaniem projektów planu finansowego Związku i sprawozdań z jego realizacji oraz projektów uchwał o budżetowych,
- nadzorowanie i koordynacja pracy - windykacja należności dotyczących umów dzierżawy i najmu, wystawianie upomnień, pozwów w postępowaniu uproszczonym do sądu do którego kierowany jest pozew oraz wniosków o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy sądzie, do którego kierowana jest egzekucja,
- współpraca z Komornikami Sądowymi oraz sądami, do których kierowane są wnioski o wszczęcie egzekucji,
- nadzór i odpowiedzialność za prawidłowe, terminowe i zgodne z prawem realizowanie dochodów i wydatków w świetle zatwierdzonego planu finansowego Związku,
- sprawdzanie pism dotyczących spraw finansowych, kontrola wykonania planu finansowego Związku,
- nadzór i odpowiedzialność za formalno-rachunkową stronę dokumentacji finansowej i księgowej,
- prowadzenie księgowości Związku jako organu, w tym sporządzanie odpowiednich sprawozdań i analiz oraz nadzór nad prowadzeniem księgowości biura Związku jako jednostki,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz innych aktów prawnych w zakresie gospodarki finansowej Związku,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe sporządzanie jednostkowych i zbiorczych, okresowych i rocznych sprawozdań i bilansów oraz projektów uchwał w zakresie

11

gospodarki finansowej Związku Gmin oraz nadzór na sprawozdawczością Biura Związku jako jednostki,

- wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi budżetu Związku,
- odpowiedzialność za wiarygodność, rzetelność, kompletność oraz terminowość prezentacji danych finansowych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach Związku i nadzór nad poprawnością prezentacji danych finansowych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach biura Związku,
- współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową, ocena realizacji dochodów i wydatków w świetle zatwierdzonego planu finansowego, gromadzenie wniosków do projektu budżetu na zasadach określonych w procedurze uchwalania planu finansowego,
- prowadzenie i przechowywanie dokumentacji komisji rewizyjnej i innych komisji doraźnych powoływanych przez organy Związku,
- nadzór nad prawidłowym prowadzeniem rejestru uchwał organów Związku w tym: rejestru aktów prawa miejscowego, rejestru interpelacji i wniosków Członków Zgromadzenia oraz rejestru opinii i wniosków komisji rewizyjnej,
- współpraca z Gminami w zakresie gospodarki finansowej,
- nadzór i kontrola nad działalnością finansową biura Związku,
- przeprowadzanie kontroli wewnętrznych na stanowiskach w referacie finansowo-księgowym i podatków,
- nadzór i odpowiedzialność za terminowe i poprawne regulowanie zobowiązań finansowych, odprowadzanie składek i podatków oraz rozliczanie należności Związku,
- przygotowanie wniosków o ukaranie w razie naruszenia dyscypliny budżetowej i dyscypliny pracy przez pracowników w referacie finansowo księgowym i podatków,
- analiza wykorzystania środków finansowych, w tym pochodzących ze środków zewnętrznych,
- uczestniczenie na polecenie Przewodniczącego Zarządu lub Dyrektora Biura w posiedzeniach organów Związku i innych spotkaniach,
- podejmowanie działań w celu wyeliminowania zagrożeń i realizowania potrzeb w zakresie gospodarki finansowej Związku i biura Związku,
- przygotowanie projektu planu finansowego Związku, a w razie potrzeby projektów zmiany planu finansowego Związku oraz sporządzanie sprawozdań z jego wykonania,
- współpraca z kancelarią prawną obsługującą Związek,
- opracowywanie sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego, dokonywanie okresowych analiz oraz zapewnienie prawidłowej realizacji planu finansowego w celu zachowania równowagi budżetowej,

12

- przygotowywanie projektów uchwał Zgromadzenia i Zarządu, zarządzeń Przewodniczącego w sprawach planu finansowego i jego zmian oraz w innych sprawach dotyczących finansów i budżetu,
- zapewnienie zasady jawności finansów publicznych, w tym przekazywanie do ogłoszenia w sposób określony w odpowiednich przepisach prawa dokumentów dotyczących między innymi: planu finansowego i jego zmian oraz sprawozdań budżetowych i finansowych,
- bezpośrednie nadzorowanie i odpowiedzialność za całokształt spraw z zakresu rachunkowości wykonywanych przez poszczególnych pracowników Biura Związku,
- prowadzenie rachunkowości Związku na zasadach określonych w odpowiednich przepisach prawa,
- odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- dokonywanie analizy wykorzystania środków budżetowych lub środków pozabudżetowych pozostających w dyspozycji Związku oraz sporządzanie sprawozdań z ich wykonania,
- prowadzenie wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- prowadzenie kontroli zarządczej w biurze Związku,
- wykonywanie czynności zapewniających przekazywanie Regionalnej Izbie Obrachunkowej odpowiednio uchwał i sprawozdań Związku,
- opracowywanie, wdrażanie oraz aktualizacja odpowiednich wewnętrznych aktów prawnych, regulaminów, instrukcji, zarządzeń Przewodniczącego Zarządu, projektów uchwał Zarządu i Zgromadzenia regulujących gospodarkę finansową, gospodarkę mieniem komunalnym Związku oraz pracę referatu finansowo księgowego i podatków, w tym polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, regulaminu kontroli wewnętrznej, zasad gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem.
- sporządzanie rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego Rb-WSa,
- przedstawianie Dyrektorowi Biura propozycji udzielania pracownikom referatu finansowo księgowego i podatków upoważnień, w tym do wydawania w imieniu Zarządu decyzji administracyjnych,
- wydawanie decyzji administracyjnych w zakresie spraw finansowych,
- przedstawianie Dyrektorowi Biura wniosków w sprawie udzielenia premii, podwyżki, lub innej formy uznania dla podległych pracowników, w tym awansowania pracowników,

- organizowanie działalności kontrolnej w Biurze Związku, przy współpracy z Dyrektorem Biura,
- zapewnienie skoordynowania działań Zgromadzenia i jego komisji, a w szczególności współdziałanie z przewodniczącym komisji w przygotowywaniu projektów opinii komisji oraz przeprowadzaniu przez komisję kontroli.

Ponadto stwierdzono, że od dnia 1 stycznia 2014 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r. obowiązki Głównego Księgowego Biura Związku pełniła Pani Iwona Miler na podstawie umowy o pracę z dnia 16 września 2013 r. (pełny etat) zmienionej aneksem z dnia 27 grudnia 2013 r. oraz umowy o pracę z dnia 26 kwietnia 2017 r. (1/4 etatu).

Kserokopie uchwały Nr 22/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 21 sierpnia 2012 r. oraz umów o pracę dotyczącą Głównego Księgowego Związku i Głównego księgowego Biura Związku złożono do akt kontroli poz. 1a.

Zakres działania Dyrektora Biura i Głównego Księgowego Biura Związku został wskazany w dalszej części protokołu – rozdział I pkt. 3.2. niniejszego protokołu.

W trakcie kontroli Zgromadzenie Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 14 grudnia 2017 r. podjęło uchwałę o odwołaniu Skarbnika Związku – Pani Doroty Mościckiej (Nr 21/2017) i jednocześnie o powołaniu Głównego Księgowego Związku – Panią Agnieszkę Sobczyńską (Nr 22/2017).

Kserokopie ww. uchwał Zgromadzenia złożono do akt kontroli pod poz. 1a.

3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

3.1. Statut Związku Gmin Dolnej Odry

W latach objętych kontrolą Statut Związku Gmin Dolnej Odry, stanowiący podstawę działania Związku wraz ze zmianami został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Zachodniopomorskiego z 2003 r. Nr 24, poz. 326 oraz z 2012 r. poz. 3212 i z 2015 r. poz. 2851 i poz. 3282. Zmiany do Statutu wprowadzono w oparciu o uchwałę Nr 27/2012 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 14 września 2012 r. oraz treści uchwał poszczególnych organów stanowiących gmin uczestniczących w Związku.

Pierwszy wpis do Rejestru związków międzygminnych prowadzonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nastąpił w dniu 18 marca 2003 r. (pozycja 250). Na moment wpisu członkami Związku były Gmina Banie, Gmina Cedynia, Gmina Chojna, Gmina Stare Czarnowo, Gmina Gryfino, Gmina Mieszkowice, Gmina Moryń, Gmina Trzciesko Zdrój, Gmina Widuchowa. Następnie w 2012 r. do Związku przystąpiły kolejne gminy, w tym Gmina Warnice, Gmina Pyrzyce, Gmina Przelewice, Gmina Pełczyce, Gmina Nowogródek pomorski, Gmina Myślibórz, Gmina Lipiany, Gmina Kozielice, Gmina Dolice, Gmina Boleszkowice, Gmina Bielice i Gmina Barlinek. W kolejnych latach następowały kolejne zmiany w ilości członków, gdzie ze Związku wystąpiły Gmina Gryfino – 2012 r., Gmina Barlinek, Gmina Mieszkowice, Gmina Myślibórz, Gmina Pełczyce, Gmina Pyrzyce, Gmina Trzciesko Zdrój – 2013 r. oraz przystąpiły Gmina Krzęcin, Gmina Recz, Gmina Stargard – 2013 r. i Gmina Marianowo – 2014 r. Wstępowanie do Związku przez poszczególne Gmin odbywało się poprzez podjęcie stosownej uchwały przez organ stanowiący danej Gminy.

14

Zgodnie z § 7 Statutu (pierwszego) Związek wykonuje zadania własne gmin zrzeszonych w zakresie wdrażania i koordynowania programów rozwoju ekologicznego w tym:

- 1) podejmowanie działań w zakresie ochrony wód, ziemi i powietrza oraz krajobrazu na terenie zrzeszonych gmin,
- 2) wymianę doświadczeń w zakresie zadań komunalnych,
- 3) pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych Unii Europejskiej oraz innych krajowych i międzynarodowych instytucji finansowych,
- 4) inicjowanie, przygotowanie i realizowanie wspólnych przedsięwzięć w zakresie budowy i eksploatacji sieci kanalizacyjnych, wodociągowych i gazowych oraz zagospodarowania odpadów komunalnych,
- 5) prowadzenie działalności gospodarczej,
- 6) podejmowanie działań w zakresie propagowania zrównoważonego rozwoju poszczególnych członków.

Po zmianie Statutu, obwieszczonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dniu 14 grudnia 2012 r. w sprawie ogłoszenia zmian Statutu Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie, dodano § 7a mówiący o przejęciu przez Związek zadania publicznego gmin związane z realizacją ich statutowych zadań dotyczących utrzymania czystości i porządku w gminach – uczestnikach Związku w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi, tworząc warunki niezbędne do ich realizacji poprzez:

- 1) realizowanie zadań wynikających z podjętych przez gminy – uczestników regulaminów utrzymania czystości i porządku na terenie gmin, zwanych dalej „regulaminami” w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi;
- 2) w przypadku stwierdzenia niewykonania obowiązków ujętych w regulaminie przez właścicieli nieruchomości, wydawanie decyzji nakazujących ich wykonanie;
- 3) objęcie wszystkich właścicieli nieruchomości ewidencją w zakresie gospodarki odpadami oraz sprawowanie nadzoru nad gospodarowaniem odpadami komunalnymi;
- 4) organizowanie i rozliczanie systemu odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych wraz z analizą stanu gospodarki odpadami;
- 5) organizowanie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy Gmin - uczestników Związku oraz odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy Gmin - uczestników Związku, a na których powstają odpady komunalne;
- 6) zapewnianie warunków ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji kierowanych do składowania zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami;
- 7) dokonywanie wyboru jednej z metod ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty dla mieszkańców, ustalanie stawki opłaty za pojemniki o określonej pojemności, ustalenie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania

15

opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów;

- 8) określanie wzoru deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, składanej przez właścicieli nieruchomości;
- 9) prowadzenie rejestru działalności regulowanej;
- 10) realizowanie obowiązków sprawozdawczych, informacyjnych, edukacyjnych oraz realizacja uprawnień kontrolnych, nadzorczych związanych z gospodarowaniem odpadami komunalnymi;
- 11) udostępnianie mieszkańcom na stronie internetowej oraz w sposób zwyczajowo przyjęty informacji o znajdujących się na terenie gmin uczestników Związku punktach zbierających zużyty sprzęt elektryczny i elektroniczny pochodzący z gospodarstw domowych.

Następnie po zmianie Statutu (w 2015 r.) obwieszczonego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego w dniu 10 lipca 2015 r. w sprawie ogłoszenia zmiany Statutu Związku Gmin Dolnej Odry, cele i zadani Związku zostały określone w § 6. Zgodnie z nim zadaniem Związku jest wykonywanie zadań publicznych w zakresie dotyczącym gospodarki odpadami, w tym unieszkodliwianie odpadów komunalnych oraz organizowanie systemu logistycznego zbiórki odpadów na terenie działania Związku. Związek wykonuje zadania własne gmin w zakresie dotyczącym wdrażania i koordynowania programów rozwoju ekologicznego w tym:


- 1) podejmowanie działań w zakresie ochrony wód, ziemi i powietrza oraz krajobrazu na terenie zrzeszonych gmin,
- 2) wymianę doświadczeń w zakresie zadań komunalnych,
- 3) pozyskiwanie i wykorzystywanie środków pomocowych Unii Europejskiej oraz innych krajowych i międzynarodowych instytucji finansowych,
- 4) inicjowanie, przygotowanie i realizowanie wspólnych przedsięwzięć w zakresie budowy i eksploatacji sieci kanalizacyjnych, wodociągowych i gazowych oraz zagospodarowania odpadów komunalnych,
- 5) podejmowanie działań w zakresie propagowania zrównoważonego rozwoju poszczególnych członków.

Z uwagi na zmianę statutu w zakresie faktycznych zadań wykonywanych przez Związek dodatkowo oświadczenie Przewodniczącego Związku ww. sprawie złożono *do akt kontroli pod poz. 2a.*


Kserokopie Statutu Związku oraz jego zmian obwieszczone przez Wojewodę Zachodniopomorskiego złożono do akt kontroli pod poz. 2b.

Organami Związku są:

- Zgromadzenie Związku,
- Zarząd Związku.



16



Zgromadzenie jest organem stanowiącym i kontrolnym Związku. W jego skład wchodzi wójtowie i burmistrzowie gmin uczestniczących w Związku. Kadencja Zgromadzenia trwa 4 lata i równa jest kadencji Rad Gmin, zaś przedstawiciele ustępujący na skutek upływu kadencji pełnią swe funkcje do czasu ukonstytuowania się Zgromadzenia w nowym składzie.

Organem wykonawczym Związku jest Zarząd Związku, w skład którego wchodzi Przewodniczący, dwóch wiceprzewodniczących i dwóch członków Zarządu. Przewodniczący Zarządu organizuje pracę Zarządu Związku i kieruje bieżącymi sprawami oraz wykonuje czynności w sprawach z zakresu prawa pracy w stosunku do pracowników zatrudnionych w Związku. Oświadczenie woli w imieniu Zarządu Związku składa dwóch członków Zarządu Związku, w tym Przewodniczący Zarządu. Zgodnie z § 38 Statutu (po zmianach) zaciąganie zobowiązań oraz rozporządzanie mieniem Związku składają dwaj członkowie Zarządu, w tym Przewodniczący Zarządu.

3.2. Biuro Związku i jego pracownicy

Biuro Związku zostało powołane na mocy uchwały Nr 14/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie powołania Biura Związku Gmin Dolnej Odry oraz zatwierdzenia Regulaminu Biura Związku Gmin Dolnej Odry. Zgodnie z ostatnim przyjętym Regulaminem Organizacyjnym (uchwała Nr 37/2017 Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 10 sierpnia 2017 r.) do obowiązków:

a) Dyrektora Biura Związku należy w szczególności:

- wykonywanie zadań zastrzeżonych dla Dyrektora Biura,
- organizowanie pracy biura w granicach posiadanych upoważnień,
- wykonywanie innych zadań na polecenie lub z upoważnienia Przewodniczącego Zarządu lub członka Zarządu,
- nadzorowanie wykonywania obowiązków przez kierowników referatów,
- opiniowanie przygotowanych zakresów zadań dla poszczególnych stanowisk,
- przydzielanie zadań innych niż ujęte w zakresie obowiązków, w granicach posiadanych upoważnień,
- na polecenie Przewodniczącego opracowywanie projektów uchwał oraz zarządzeń Przewodniczącego Zarządu,
- przyjmowanie i załatwianie interesantów,
- reprezentacja Związku i Biura Związku na zewnątrz w granicach posiadanych upoważnień,
- nadzór nad przestrzeganiem ogólnych zasad organizacji i funkcjonowania Biura Związku,
- współpraca z Gminami, jednostkami organizacyjnymi gmin, samorządowymi osobami prawnymi, organizacjami pozarządowymi – w zakresie zleconym przez Przewodniczącego Zarządu lub Zarząd,

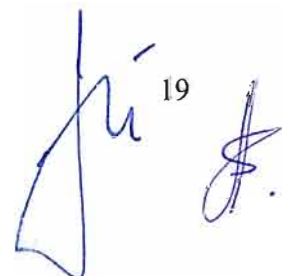
- współpraca z administracją samorządową w powiecie i województwie – w zakresie zleconym przez Przewodniczącego Zarządu lub Zarząd,
- dekretowanie korespondencji wpływającej do Biura ZWIĄZKU,
- nadzór nad sprawnym i szybkim przekazywaniem podległym pracownikom spraw otrzymanych w formie uchwał, zarządzeń, komunikatów, dyrektyw, poleceń służbowych,
- nadzór nad zapewnieniem właściwego obiegu decyzji i informacji dla potrzeb kierowania przez Przewodniczącego Zarządu,
- przedstawianie Przewodniczącemu Zarządu propozycji strategii i taktyki promowania i rozwoju Związku,
- kreowanie pozytywnego wizerunku Związku,
- koordynowanie, organizowanie i uczestniczenie w działaniach na rzecz promocji Związku na terenie kraju i za granicą,
- współdziałanie z instytucjami wspierającymi działania ekologiczne oraz innymi instytucjami nadrzędnymi w ramach posiadanych upoważnień i przydzielonych zadań,
- nadzór nad dyscypliną pracy w Biurze Związku,
- nadzór nad przestrzeganiem Regulaminu pracy w Biurze Związku,
- nadzór nad sprawnym obiegiem dokumentów w Biurze Związku oraz nadzór nad przestrzeganiem instrukcji kancelaryjnej,
- nadzór i koordynacja prac kierowników referatów, w tym w zakresie przygotowania niezbędnych materiałów na posiedzenie Zgromadzenia i Zarządu Związku,
- inicjowanie i tworzenie warunków do podnoszenia kwalifikacji pracowników Biura Związku oraz szkoleń pracowników,
- przygotowywanie i prowadzenie narad wewnętrznych pracowników Związku,
- nadzorowanie obowiązków wykonywanych przez pracowników Biura Związku,
- rozstrzyganie sporów kompetencyjnych pomiędzy pracownikami i wydziałami w zakresie zleconym przez Przewodniczącego Zarządu,
- udzielanie instruktażu i doradztwo pracownikom w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz praktycznego ich stosowania.

b) Głównego Księgowego Biura Związku należy w szczególności:

- bezpośrednio kierowanie, nadzór i odpowiedzialność za pracą referatu finansowo-księgowego i podatków,
- czuwanie nad prawidłowym obiegiem informacji i dokumentacji finansowej i księgowej,
- prowadzenie dziennika głównego dla biura Związku wg obowiązującego planu kont (księgowanie i uzgadnianie),



- przygotowywanie niezbędnych dokumentów, analiz, zestawień do projektów planu finansowego Związku i sprawozdań z jego realizacji oraz projektów uchwał o budżetowych,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych,
- nadzorowanie i koordynacja pracy - windykacja należności dotyczących umów dzierżawy i najmu, wystawianie upomnień, pozwów w postępowaniu uproszczonym do sądu do którego kierowany jest pozew oraz wniosków o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego przy sądzie, do którego kierowana jest egzekucja,
- współpraca z Komornikami Sądowymi oraz sądami, do których kierowane są wnioski o wszczęcie egzekucji,
- kontrola wewnętrzna w Biurze Związku spraw i dokumentów pod względem finansowym,
- przestrzeganie dyscypliny finansów publicznych,
- prawidłowe, terminowe i zgodne z prawem realizowanie dochodów i wydatków w świetle zatwierdzonego planu finansowego Związku,
- przygotowywanie pism dotyczących spraw finansowych, ,
- terminowe i poprawne regulowanie zobowiązań finansowych, odprowadzanie składek i podatków oraz rozliczanie należności Związku, w tym przygotowywanie przelewów bankowych,
- sprawdzanie pod względem formalno-rachunkowym dokumentacji finansowej i księgowej,
- prowadzenie księgowości biura Związku jako jednostki, w tym sporządzanie odpowiednich sprawozdań i analiz,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z ustawy o finansach publicznych, ustawy o rachunkowości oraz innych aktów prawnych w zakresie gospodarki finansowej biura Związku jako jednostki,
- odpowiedzialność za terminowe i prawidłowe sporządzanie jednostkowych, okresowych i rocznych sprawozdań w zakresie gospodarki finansowej Biura Związku,
- prowadzenie księgowości podatku VAT i rozliczeń VAT, zgodnie z przepisami prawa,
- dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych,
- odpowiedzialność za wiarygodność, rzetelność, kompletność oraz terminowość prezentacji danych finansowych w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniach biura Związku jako jednostki,





19

- współpraca z Regionalną Izbą Obrachunkową,
- gromadzenie wniosków do projektu budżetu na zasadach określonych w procedurze uchwalania planu finansowego,
- prowadzenie i przechowywanie dokumentacji komisji rewizyjnej i innych komisji doraźnych powoływanych przez organy Związku,
- nadzór nad prawidłowym prowadzeniem rejestru uchwał organów Związku w tym: rejestru aktów prawa miejscowego, rejestru interpelacji i wniosków Członków Zgromadzenia oraz rejestru opinii i wniosków komisji rewizyjnej,
- współpraca z Gminami w zakresie gospodarki finansowej,
- nadzór nad pracą pracowników referatu finansowo – księgowego i podatków oraz udzielanie im instruktażu i doradztwo w zakresie prawidłowej interpretacji przepisów prawnych oraz praktycznego ich stosowania, a w razie potrzeby sporządzanie informacji o udzielonych instruktażach,
- nadzór i kontrola nad działalnością finansową biura Związku,
- przeprowadzanie kontroli wewnętrznych na stanowisku do spraw kadr, płac, organizacji i obsługi organów Związku, zgodnie z planem kontroli lub doraźnych,
- odpowiedzialność za prawidłowe naliczanie i rozliczanie podatku dochodowego z tytułu płac, ZFŚS, umów cywilnoprawnych, prowadzenie ewidencji księgowej i terminowe regulowanie płatności oraz sporządzanie informacji sprawozdań i deklaracji w tym zakresie,
- nadzór nad całością spraw kadrowych i płacowych pracowników Biura, w tym nadzór nad przygotowywaniem zakresów czynności dla pracowników Biura Związku,
- nadzór i odpowiedzialność za prawidłowe naliczanie i rozliczanie ZUS, FP i innych pochodnych i potrąceń z tytułu płac, ZFŚS, umów cywilnoprawnych, prowadzenie ewidencji księgowej i terminowe regulowanie płatności oraz sporządzanie informacji sprawozdań i deklaracji w tym zakresie,
- nadzór i odpowiedzialność za ewidencjonowanie, rozliczanie i prowadzenie sprawozdawczości w zakresie wynagrodzeń pracowniczych oraz sporządzanie informacji potrzebnych do bieżącego zarządzania jednostką, obliczanie kosztów pracy,
- sporządzanie protokołów kontroli i nadzór nad wykonaniem zaleceń pokontrolnych,
- na bieżąco informowanie Głównego Księgowego Związku o zagrożeniach i potrzebach w zakresie gospodarki finansowej Związku i biura Związku,
- przygotowanie projektu planu finansowego Związku, a w razie potrzeby projektów zmiany planu finansowego Związku oraz sporządzanie sprawozdań z jego wykonania,
- współpraca z kancelarią prawną obsługującą Związek w zakresie wykonywanych zadań,

- opracowywanie sprawozdań finansowych i sprawozdań z wykonania planu finansowego, dokonywanie okresowych analiz oraz zapewnienie prawidłowej realizacji planu finansowego w celu zachowania równowagi budżetowej,
- przygotowywanie projektów uchwał Zgromadzenia i Zarządu, zarządzeń Przewodniczącego w sprawach planu finansowego i jego zmian oraz w innych sprawach dotyczących finansów i budżetu,
- zapewnienie zasady jawności finansów publicznych, w tym przekazywanie do ogłoszenia w sposób określony w odpowiednich przepisach prawa dokumentów dotyczących między innymi: planu finansowego i jego zmian oraz sprawozdań budżetowych i finansowych,
- bezpośrednie nadzorowanie i odpowiedzialność za całokształt spraw z zakresu rachunkowości wykonywanych przez poszczególnych pracowników Biura Związku,
- prowadzenie rachunkowości Związku na zasadach określonych w odpowiednich przepisach prawa,
- przechowywanie i zwrot zabezpieczeń wykonania umów zawartych w wyniku zamówień publicznych oraz kwot wadium wpłacanego z tytułu udziału w przetargach,
- odpowiedzialność i nadzór za prowadzenie spraw związanych z windykacją należności pieniężnych,
- wykonywanie obsługi finansowo-księgowej wydatków bieżących i inwestycyjnych,
- wykonywanie obsługi finansowo-księgowej projektów realizowanych przy udziale funduszy Unii Europejskiej i innych środków zewnętrznych,
- odpowiedzialność za prowadzenie gospodarki finansowej zgodnie z obowiązującymi zasadami,
- przestrzeganie zasad rozliczeń pieniężnych i ochronę wartości pieniężnych,
- odpowiedzialność za terminowe ściąganie należności i dochodów oraz spłatę zobowiązań Związku,
- dokonywanie analizy wykorzystania środków budżetowych lub środków pozabudżetowych pozostających w dyspozycji Związku oraz sporządzanie sprawozdań z ich wykonania,
- prowadzenie wstępnej kontroli legalności dokumentów dotyczących wykonywania budżetu oraz jego zmian,
- współpraca przy opracowaniu niezbędnych aktów wewnętrznych regulujących pracę biura Związku oraz nadzór nad wykonaniem ich postanowień przez podległych pracowników,
- opracowywanie i aktualizacja aktów wewnętrznych w zakresie kontroli zarządczej,
- nadzór nad gospodarką materiałową biura Związku,



21



- nadzór nad prawidłowym działaniem systemów zabezpieczających siedzibę Biura Związku, w szczególności zgłaszanie pisemne do Dyrektora Biura potrzeb w tym zakresie,
- współpraca z Głównym księgowym Związku przy opracowywaniu, odpowiednich wewnętrznych aktów prawnych, regulaminów, instrukcji, zarządzeń Przewodniczącego Zarządu, projektów uchwał Zarządu i Zgromadzenia regulujących gospodarkę finansową, gospodarkę mieniem komunalnym Związku oraz pracę referatu finansowo księgowego i podatków, w tym polityki rachunkowości, instrukcji obiegu i kontroli dokumentów, zakładowego planu kont, instrukcji inwentaryzacyjnej, regulaminu kontroli wewnętrznej, zasad gospodarki środkami trwałymi i wyposażeniem.
- nadzór nad terminowym, prawidłowym i zgodnym z prawem sporządzaniem informacji i sprawozdań z zakresu zatrudnienia i wykonywania funduszu płac i zakładowego funduszu świadczeń socjalnych,
- gospodarka drukami ścisłego zarachowania,
- prowadzenie ewidencji księgowej wydatków strukturalnych,
- sporządzanie rocznego sprawozdania o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki samorządu terytorialnego Rb-WSa,
- przedstawianie Głównemu Księgowemu Związku propozycji udzielania pracownikom referatu finansowo księgowego i podatków upoważnień, w tym do wydawania w imieniu Zarządu decyzji administracyjnych,
- przedstawianie Głównemu Księgowemu Związku wniosków w sprawie udzielenia premii, podwyżki, lub innej formy uznania dla podległych pracowników referatu finansowo księgowego i podatków,
- nadzór nad przestrzeganiem na stanowisku pracy oraz nadzór pracowników biura Związku w zakresie przestrzegania przepisów o ochronie danych osobowych,
- zapewnienie skoordynowania działań Zgromadzenia i jego komisji, a w szczególności współdziałanie z przewodniczącym komisji w przygotowywaniu projektów opinii komisji oraz przeprowadzaniu przez komisję kontroli,
- zastępowanie Głównego Księgowego Związku Dyrektora Biura w czasie jego nieobecności w zakresie jego obowiązków,
- inne zadania zlecone przez Dyrektora Biura i Przewodniczącego Zarządu.

W strukturach Biura Związku utworzono:

- a) Referat finansowo-księgowych i podatków:
 - stanowisko ds. księgowości budżetowej,
 - stanowisko ds. księgowości i podatków,
- b) Referat do spraw kontroli umów i zamówień,

- stanowisko ds. pozyskiwania środków zewnętrznych, promocji i obsługi,
 - stanowisko ds. koordynacji kontroli umów i zamówień publicznych,
- c) Referat do spraw gospodarki odpadami,
- stanowisko ds. gospodarki odpadami komunalnymi,
 - stanowisko ds. wymiaru i decyzji,
- d) Referat do spraw obsługi nieruchomości niezamieszkałych,
- stanowisko ds. merytorycznej obsługi nieruchomości niezamieszkałych,
 - stanowisko ds. wymiaru i decyzji dla nieruchomości niezamieszkałych,
 - stanowisko ds. koordynacji kontroli umów i zamówień publicznych dla nieruchomości niezamieszkałych,
- e) Referat organizacyjno-administracyjny,
- stanowisko ds. kadr, płac, organizacji i obsługi organów Związku,
 - stanowisko ds. obsługi informatycznej,
 - stanowisko ds. sekretariatu i obsługi,
 - pracownik gospodarczy.

Nadzór nad poszczególnym referatem sprawuje jego kierownik. W przypadku referatu finansowo-księgowego nadzór sprawuje Główny Księgowy Biura, natomiast nad Głównym Księgowym Biura nadzór sprawuje Główny Księgowy Związku,

W toku kontroli ustalono stan zatrudnienia w poszczególnych referatach:

Referat	Stan zatrudnienia					
	2012 (31.12)	2013 (31.12)	2014 (31.12)	2015 (31.12)	2016 (31.12)	2017 (30.09)
do spraw kontroli umów i zamówień	-	-	-	1	3	3
do spraw gospodarki	-	4	7	8	9	6
organizacyjno-administracyjny	1	2	2	2	2	3
do spraw obsługi nieruchomości niezamieszkałych	-	-	-	-	-	-
do spraw finansowo-księgowych i podatków	1	2	3	4	4	3
Razem	2	8	12	15	18	15

Szczegółowy zakres działań dla poszczególnych referatów i działań wyznaczonych dla danego stanowiska został określony w niniejszym Regulaminie Organizacyjnym złożonym do akt kontroli pod poz. 3.

3.3. Regulamin organizacyjny

Regulamin organizacyjny Biura Związku Gmin Dolnej Odry wprowadzono na podstawie:

- a) uchwały Nr 14/2012 Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie powołania Biura Związku Gmin Dolnej Odry oraz zatwierdzenia Regulaminu Biura Związku Gmin Dolnej Odry,
- b) uchwały Nr 5/2014 zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 16 czerwca 2014 r. zmieniającej uchwałę Nr 14/2012 z dnia 19 marca 2012 r. w sprawie powołania Biura Związku Gmin Dolnej Odry oraz zatwierdzenia Regulaminu Biura Związku Gmin Dolnej Odry,
- c) uchwały Nr 37/2017 Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 10 sierpnia 2017 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego Biura Związku Gmin Dolnej Odry.

Kserokopię Regulaminu Organizacyjnego Związku złożono do akt kontroli pod poz. 3.

3.4. Pełnomocnictwa

Z okazanych dokumentów w zakresie wydanych pełnomocnictw stwierdzono, że obowiązywały upoważnienia dla wszystkich pracowników wynikające z art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, zgodnie z którym organ administracji publicznej może upoważnić, w formie pisemnej, pracowników obsługujących ten organ do załatwiania spraw w jego imieniu w ustalonym zakresie, a w szczególności do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień, zaświadczeń, a także do poświadczania za zgodność odpisów dokumentów przedstawionych przez stronę na potrzeby prowadzonych postępowań z oryginałem oraz z art. 37 i 39 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych, w zakresie przetwarzania danych. Upoważnienia wydawane były przez Przewodniczącego Zarządu dla każdego pracownika indywidualnie, zapisując szczegółową jego treść w *karcie zakresu zadań, czynności, upoważnień i odpowiedzialności*. Pracownicy przyjęcie wskazywanych kart zakresu zadań podpisali i zobowiązali się do przestrzegania jego treści.

Kserokopie kart zakresu zadań, czynności, upoważnień i odpowiedzialności dla poszczególnych pracowników złożono do akt kontroli poz. 1a-1b.

3.5. Odpowiedzialność za wykonanie obowiązków w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej

W toku kontroli stwierdzono, że Przewodniczący Zarządu:

- a) od dnia 21 sierpnia 2012 r. powierzył Pani Dorocie Mościckiej (Skarbnik Związku a obecnie Dyrektor Biura) obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w Związku Gmin Dolna Odra w Chojnie. Powierzenie tych obowiązków znalazło także swoje odzwierciedlenie w *karcie zakresu zadań, czynności, upoważnień i odpowiedzialności* przyjętej do wiadomości i stosowania w dniu 2 sierpnia 2012 r. oraz w dniu 7 września 2017 r.
- b) od dnia 1 stycznia 2014 r. powierzył Pani Iwonie Miler (Główna Księgowa Biura Związku) obowiązki w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji

środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli w zakresie zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w Biurze Związku Gmin Dolna Odra w Chojnie. Powierzenie tych obowiązków znalazło także swoje odzwierciedlenie w *karcie zakresu zadań, czynności, upoważnień i odpowiedzialności* podpisanej do wiadomości i stosowania w dniu 27 grudnia 2013 r.

Kserokopie ww. upoważnień Skarbnika Związku oraz Głównego Księgowego Biura Związku złożono do akt kontroli pod poz. 1a.

3.6. Audyt wewnętrzny

W strukturach organizacyjnych Związku nie utworzono stanowiska audytora wewnętrznego oraz stanowiska do spraw kontroli.

3.7. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie gospodarki finansowej oraz gospodarowaniem mieniem

W latach 2013-2017 przeprowadzone kontrole (5) dotyczyły zagadnień innych niż związanych z gospodarką finansową Związku. Kserokopię wyciągu z książki kontroli złożono do akt kontroli pod poz. 4.

4. Dane ogólne o Związku

4.1. Jednostki organizacyjne Związku

W oparciu o zapisy Statutu Związku oraz oświadczenie Przewodniczącego Zarządu, złożone do *akt kontroli pod poz. 5* ustalono, że nie utworzono jednostek organizacyjnych Związku.

4.2. Komunalne osoby prawne

Na mocy uchwały Nr 6/2015 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolna Odra z dnia 25 marca 2015 r. postanowiono utworzyć jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Spółka Gmin Dolnej Odry”. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wykonywanie zadań własnych Związku Gmin Dolnej Odry o charakterze użyteczności publicznej związanych z odbieraniem odpadów komunalnych i niebezpiecznych oraz ich transport. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 5 000,00 zł, z czego 100% udziałów obejmuje Związek. Zagadnienie związane z objęciem udziałów i ich ewidencja opisane zostało w dalszej części protokołu. Akt założycielski został podpisany w dniu 24 kwietnia 2015 r. w formie akty notarialnego nr 299/2015, przez Zgromadzenie Związku w osobie Przewodniczącego Zarządu, dwóch Wiceprzewodniczących Zarządu oraz dwóch Członków Zarządu, zgodnie ze Statutem Związku.

Kserokopie ww. uchwały Zgromadzenia Związku oraz aktu założycielskiego Spółki złożono do akt kontroli pod poz. 18.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

1. Księgi rachunkowe Związku

1.1. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości

Zarządzeniem Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. ustalono zasady (politykę) rachunkowości, obejmujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych (załącznik Nr 1), zakładowy plan kont dla budżetu Związku (załącznik Nr 2) i zakładowy plan kont dla jednostki Związku (załącznik Nr 3).

Zmiany wprowadzono zarządzeniami Przewodniczącego Związku Gmin Dolnej Odry Nr 2A/2014 z dnia 19 marca 2014 r. i Nr 3/2014 z dnia 5 maja 2014 r.

W toku kontroli metodą przeglądową ustalono, że ewidencja księgową prowadzona jest na poziomie jednostki budżetowej, w ramach której prowadzona jest rachunkowość podatkowa i budżetowa Biura Związku (jednostki) oraz budżetu (organ). Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dzienniki częściowe,
- księgę główną (ewidencja syntetyczna)
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna)
- zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
- wykaz składników aktywów i pasywów.

Do grupowania dowodów księgowych oraz zapisów księgowych stosuje się symbole do określenia rodzaju dowodu księgowego, w tym dla budżetu symbol OFPK (polecenie księgowania), OFWB (wyciąg bankowy) grupujący operacje gospodarcze dokumentujące kasowe wykonanie budżetu oraz PF (plan finansowy) i dla jednostki budżetowej WB (wyciąg bankowy), FZ (faktura zakupu), PK i NO (polecenia księgowania i noty odsetkowe) grupujące operacje gospodarcze dokumentujące działalność (zdarzenia) jednostki.

1.2. Zakładowy plan kont

Zakładowy plan kont obejmujący konta dla Związku, jako organu i konta dla Biura Związku, jako jednostki zostały wprowadzone zarządzeniem Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie (załącznik Nr 2 i Nr 3).

Zmiany zakładowego planu kont wprowadzono zarządzeniem Nr 3/2014 Przewodniczącego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 5 maja 2014 r.

1.3. Przestrzeganie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym ustaleń zakładowego planu kont przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych

Na przykładzie miesiąca maja i września 2016 r. sprawdzono przestrzeganie przyjętych zasad rachunkowości prowadzonych dla organu i jednostki, w tym prowadzenia dziennika, księgi głównej i ksiąg pomocniczych. W toku kontroli stwierdzono, że księgi rachunkowe:

- są trwale oznaczone nazwą jednostki,
- wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
- zapewniały automatyczną kontrolę ciągłości zapisów, przenoszenia obrotów lub sald,
- wydruki komputerowe składały się z automatycznie numerowanych stron, oznaczeniem pierwszej i ostatniej, sumując na kolejnych stronach w sposób ciągły.

Prowadzony dziennik zawierał chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, umożliwiając uzgodnienie jego obrotów z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Zapisy w dzienniku były kolejno numerowane (dla budżetu: od nr 1 do nr 2 o łącznych obrotach w kwocie 4 817 557,40 zł – za maj i od nr 1 do nr 2 o łącznych obrotach w kwocie 2 705 311,78 zł – za wrzesień oraz dla jednostki: od nr 1 do nr 94 o łącznych obrotach w kwocie 9 257 508,23 zł – za maj i od nr 1 do nr 101 o łącznych obrotach w kwocie 6 208 447,80 zł – za wrzesień), a sumy zapisów (obroty) liczone w sposób ciągły. Sposób dokonywania zapisów w dzienniku umożliwiał ich powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi. Zapis księgowy posiadał automatycznie nadany numer pozycji, pod którą został wprowadzony do dziennika, brak natomiast danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danego zapisu (występował jedynie zapis „admin”). Prowadzone konta księgi głównej zawierały zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym, zarejestrowane uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu. Konta ksiąg pomocniczych zawierały zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzono je w ujęciu systematycznym jako komputerowy zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. Księgi pomocnicze prowadzono dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami oraz pozostałymi rozrachunkami. Prawidłowość dokonywania zapisów oraz ich terminowość sprawdzono na przykładzie dowodów opisywanych w dalszej części protokołu.

*Wyjaśnienie złożone przez Głównego Księgowego Związku w sprawie braku danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danego zapisu w dzienniku złożono w aktach kontroli pod poz. 6. Z ww. wyjaśnienia wynika, że w jednostce jak i w organie Związku Gmin Dolnej Odry za wydruki ksiąg rachunkowych, zbiorów księgowych, obrotów *sum zapisów) i sald, na które składają się dzienniki, księga główna, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald (kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych), wykazów składników aktywów i pasywów (inventarz) odpowiada Główny Księgowy Biura. W związku z czym na wydrukach zapis „admin” jest jednoznacznym identyfikatorem Głównego Księgowego Biura.*

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządzano na koniec okresu sprawozdawczego, nie rzadziej niż na koniec miesiący objętych kontrolą, zestawienia obrotów i sald zawierające symbole lub nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku obrotowego oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty tego zestawienia były zgodne z obrotami dziennika.

Ponadto w oparciu o przedłożony wydruk księgowy z funkcjonującymi kontami dla Biura Związku – jednostki za okres od stycznia do grudnia danego roku stwierdzono, że do ksiąg rachunkowych wprowadzono konta przewidziane ww. planem kont, a zapisów na kontach objętych szczegółową kontrolą, tj. 201 – *Rozrachunki z odbiorcami o dostawcami*, 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 225 – *Rozrachunki z budżetami*, 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, 231 – *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* dokonano z zachowaniem zasad ich funkcjonowania, co zostało opisane w dalszej części protokołu. Z uwagi na brak zdarzeń gospodarczych w latach 2014-2016 konta 226 – *Długoterminowe należności budżetowe*, 227 – *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*, 228 – *Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi* i 230 – *Rozliczenia z budżetem środków europejskich* nie funkcjonowały. Natomiast w księgach rachunkowych Biura Związku występowało konto 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych (2014-2016)* oraz konto 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych (2015-2016)*, na których ewidencjonowano zdarzenia gospodarcze mimo braku wprowadzenia ich do zakładowego planu kont.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. *Wyjaśnienie złożone przez Przewodniczącego Zarządu Związku w sprawie braku w zakładowym planie kont obowiązującym dla Biura Związku kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych* złożono do akt kontroli pod poz. 7. Z ww. wyjaśnienia wynika, że brak aktualizacji zasad rachunkowości był wynikiem przeoczenia.

Kserokopię zarządzenia wprowadzającego zakładowy plan kont dla Biura Związku – jednostki wraz z wydrukiem z zestawienia obrotów za lata 2014-2016 złożono do akt kontroli pod poz. 8.

W zakresie prowadzenia kont służących ewidencji operacji bankowych ustalono, że Związek prowadzi jeden rachunek bankowy, wspólny dla operacji bankowych Związku i Biura Związku. W Zakładowym plan kont obejmujący konta dla Związku, jako organu i konta dla Biura Związku, jako jednostki do ewidencji operacji bankowych wprowadzono *konto 133- Rachunek budżetu* oraz *konto 130 – Rachunek bieżący jednostki* (załącznik Nr 2 i Nr 3 do Zarządzenia Nr 7/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.). Zgodnie z przyjętymi zasadami funkcjonowania kont:

- konto 133 służy do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Zapisy na koncie 133 są dokonywane wyłącznie na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić zgodność zapisów między

jednostką a bankiem. Saldo Wn konta 133 oznacza stan środków pieniężnych na rachunku budżetu, a saldo Ma konta 133 - kwotę wykorzystanego kredytu bankowego udzielonego przez bank na rachunku budżetu,

- konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym. Konto może służyć również do ewidencji dochodów i wydatków realizowanych bezpośrednio z rachunku bieżącego budżetu. Może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Konto 130 stanowi swoisty rodzaj pomostu pomiędzy rachunkiem bieżącym budżetu, a realizacją dochodów i wydatków jako jednostki. Równoległy zapis w budżecie gminy/organie/ i na koncie 130 przy zachowaniu zasady czystości obrotów, wyrażają zgodność w zakresie: dochodów – saldo konta 901 oraz odpowiednie konta „2” organu = Wn 130 jednostki oraz wydatków – saldo konta 902-S i 902-Z oraz odpowiednie konta „2” organu = ma 130 jednostki. Saldo konta 130 na koniec roku nie wykazuje salda.

Zasady funkcjonowania kont sprawdzono i opisano w dalszej części niniejszego protokołu kontroli. W ramach prowadzonej obsługi bankowej uruchomione zostały rachunki bankowe:

- 80 9370 0007 0006 0642 2000 0001 – rachunek bieżący (podstawowy budżetu)
- 26 9370 0007 0006 0642 2000 0003 – rachunek lokat (sum depozytowych)
- 53 9370 0007 0006 0642 2000 0002 – rachunek pomocniczy (na środki funduszu specjalnego przeznaczenia – ZFŚS).

Kserokopię informacji o numerach i nazwie poszczególnych rachunków bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 37.

1.4. Przestrzeganie ustawowych terminów zamknięcia ksiąg rachunkowych

Związek Gmin Dolnej Odry prowadzi księgi rachunkowe w swojej siedzibie przy ul. Narciarskiej 57 w Chojnie w języku polskim i w walucie polskiej za pomocą programu komputerowego finansowo-księgowego pod nazwą Symfonia Finanse i Księgowość, którego autorem jest firma Sage Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie oraz programu System usług komunalnych Qnet, którego autorem jest firma NetProces Sp. z o. o. z siedzibą w Gdańsku. Ww. program został przyjęty do stosowania w dniu 22 maja 2013 r. na podstawie umowy dostawy oprogramowania zawartej w dniu 14 maja 2013 r.

Daty przyjęcia sprawozdań finansowych przez Zgromadzenie Związku Gmin Dolna Odra w Chojnie następowały odpowiednio:

Lp.	Rok obrotowy	Uchwała Zgromadzenia Związku
1	2014	Nr 8/2015 z dnia 19 czerwca 2015 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego Związku Gmin Dolna Odra za 2014 rok

2	2015	Nr 12/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego Związku Gmin Dolna Odra za 2015 rok
3	2016	Nr 2/2017 z dnia 28 czerwca 2017 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z wykonania budżetu oraz sprawozdania finansowego Związku Gmin Dolna Odra za 2016 rok

Zgodnie z § 18 ust. 3 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. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.) cyt.: „Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych jednostki i placówki kontynuującej działalność powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego, a w jednostkach, których sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu, w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.”

W toku kontroli ustalono, że wykorzystywany program księgowy nie ma możliwości wygenerowania z programu potwierdzenia dokonania operacji zamknięcia ksiąg rachunkowych. W związku z powyższym w czasie trwania kontroli skierowano wyjaśnienie do Głównego Księgowego Związku w sprawie faktycznego zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz o przedstawienie kontrolującemu dokumentów w tym zakresie złożono do *akt kontroli pod poz. 9*. Z ww. wyjaśnienia wynika, że w związku z brakiem możliwości wygenerowania z programu księgowego „Symfonia” potwierdzenia dokonania operacji zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz po uzyskaniu informacji od ówczesnej Głównej Księgowej Biura Związku, księgi rachunkowe Związku Gmin Dolnej Odry jako jednostki i organu zostały zamknięte:

- w dniu 31 marca 2015 r. za rok 2014
- w dniu 30 marca 2016 r. za rok 2105
- w dniu 21 marca 2017 r. za rok 2016

Dla potwierdzenia ich zamknięcia przedłożono wydruki z bilansu zamknięcia ksiąg oraz zrzut z ekranu zamknięcia ksiąg za 2016 r. z ww. datami. *Przedłożone dokumenty w zakresie zamknięcia ksiąg rachunkowych złożono do akt kontroli pod poz. 10.*

Biorąc pod uwagę złożone wyjaśnienie oraz przedłożone dokumenty należy uznać, iż zamknięcie ksiąg rachunkowych Związku następowało przed ostatecznym terminem wyznaczonym ww. rozporządzeniem.

2. Gospodarka pieniężna i kontrola kasy, rozrachunki i roszczenia

2.1. Gospodarka środkami pieniężnymi

W latach objętych kontrolą Związku nie prowadził obsługi kasowej. *Oświadczenie Dyrektora Biura Związku w podanym zakresie złożono do akt kontroli pod poz. 38.*

2.2. Obsługa bankowa

2.2.1. Wybór banku do obsługi bankowej

W latach objętych kontrolą prowadzenie rachunków bankowych Związku i jego Biura wraz z ich obsługą prowadził Bank Spółdzielczy w Chojnie na podstawie umowy o *prowadzenie rachunków bankowych* z dnia 21 czerwca 2012 r. zawartej pomiędzy Bankiem, a Związkiem Gmin Dolnej Odry, reprezentowanej przez Przewodniczącego Zarządu. Bank zobowiązał się do prowadzenia rachunków na zasadach i warunkach określonych w Regulaminie świadczenia usług. (...), a za czynności związane z otwarciem i prowadzeniem rachunków pobiera opłaty i prowizje zgodnie z obowiązującą w Banku taryfą prowizji i opłat za czynności i usługi bankowe. Umowa została zawarta na czas nieokreślony. W ramach ww. umowy otwarto poniższe rachunki bankowe:

- 80 9370 0007 0006 0642 2000 0001 – rachunek bieżący (podstawowy budżetu)
- 26 9370 0007 0006 0642 2000 0003 – rachunek lokat (sum depozytowych)
- 53 9370 0007 0006 0642 2000 0002 – rachunek pomocniczy (na środki funduszu specjalnego przeznaczenia – ZFŚS).

Kserokopię informacji o numerach i nazwie poszczególnych rachunków bankowych złożono do akt kontroli pod poz. 37.

Dodatkowe usługi bankowe prowadzono w oparciu o poniższe umowy zawarte z Bankiem Spółdzielczym w Chojnie, w tym:

- a) umowy o usługę bankowości elektronicznej zawarte w dniu 15 maja 2013 r., a następnie zmienionej aneksem z dnia 18.08.2014 r. (na okres od 15 maja 2013 r. do 14 maja 2016 r.), w dniu 13 maja 2016 r. (na okres od 14 maja do 31 grudnia 2016 r.) oraz w dniu 1 stycznia 2017 r. (na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.);

Zgodnie z umową bank zobowiązał się do zapewnienia użytkownikowi systemu dostępu do środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach określonych w umowie UBE za pośrednictwem elektronicznych kanałów dostępu wykorzystywanych przez użytkownika systemu, a także do wykonywania operacji lub innych czynności zleconych przez użytkownika systemu, wskazanych w umowie UBE na warunkach określonych w regulaminie świadczenia usług w zakresie prowadzenia rachunków bankowych, wydawania kart do rachunków oraz usług bankowości elektronicznej dla klientów instytucjonalnych w Banku Spółdzielczym w Gryfinie.

- b) umowy obsługi finansowej modulo nr 60642 zawarte w dniu 15 maja 2013 r. (na okres od 15 maja 2013 r. do 14 maja 2016 r.), w dniu 13 maja 2016 r. (na okres od 14 maja do 31 grudnia 2016 r.) oraz w dniu 1 stycznia 2017 r. (na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.);

Zgodnie z umową bank zobowiązał się do otwierania i prowadzenia rachunków bankowych, pobierając jednocześnie następujące opłaty i prowizje za:

- przelewy na inne banki – 0,25 zł,

- ponowne generowanie klucza z podpisem elektronicznym – 20,00 zł,
 - pozostałe czynności – zgodnie z obowiązującą w banku taryfą opłat i prowizji.
- c) umowy o usługę płatności masowych zawarte w dniu 15 maja 2013 r. (na okres od 15 maja 2013 r. do 14 maja 2016 r.), w dniu 13 maja 2016 r. (na okres od 14 maja do 31 grudnia 2016 r.) oraz w dniu 1 stycznia 2017 r. (na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.);

zgodnie z umową bank zobowiązał się do prowadzenia obsługi płatności masowych, kierowanych na rachunek rozliczeniowy Związku, poprzez tzw. rachunki wirtualne, stanowiące identyfikatory płatności. Rachunki wirtualne nie posiadają odzwierciedlenia w zapisach księgowości Banku i służą jedynie jako pomocnicze oznaczenie. Usługa ta polega na przyjmowaniu, przetwarzaniu, identyfikacji oraz konsolidacji płatności masowych wpływających na rachunki wirtualne i księgowaniu ich na rachunku rozliczeniowym, kwotami przyjętych wpłat oraz udostępnianiu po przez elektroniczny kanał dostępu „e-konto”, zawierającego szczegółowe dane dotyczące przyjętych wpłat. Świadczenie usługi odbywać się będzie w powiązaniu z prowadzonym rachunkiem o numerze 80 9370 0007 0006 0642 2000 0001.

Ww. umowy ze strony Związku podpisały osoby uprawnione do reprezentacji tj. Przewodniczący Zarządu (Wiceprzewodniczący Zarządu) i Członek Zarządu, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Związku.

Wyboru Banku na dodatkowe usługi dokonywano w oparciu o zapytania ofertowe z dnia 29 marca 2013 r., Nr 4/2016 z dnia 9 maja 2016 r. i Nr 10/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r. o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro (poprzednio 14 000 euro) na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotem zapytań cenowych był szczegółowy zakres związany z otwarciem rachunków bankowych i sposobem ich prowadzenia, w tym także prowadzenia płatności masowych, usług bankowych z tym związanych, lokowaniem środków oraz możliwością uruchomienia kredytu w rachunku bieżącym. Uruchomienie kredytu w rachunku bieżącym opisano w rozdziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej konta 130-2 stwierdzono, że faktyczne koszty obsługi bankowej kształtowały się następująco:

rok	wysokość ponoszonych kosztów prowadzenia rachunków				konto księgowe
	umowa z dnia 21.06.2012 r.	umowy z dnia 15.05.2013 r.	umowy z dnia 13.05.2016 r.	umowy z dnia 01.01.2017 r.	
21.06.2012 do 14.05.2013 r.	1 721,75	x			
od 15.05.2013 rok	x	65,00	x	x	130-2-75095-4300
		612,15			130-2-90002-4300
2014 rok		1 197,50			
2015 rok		1 561,00			
do 13.05.2016 roku		266,40			
od 15.05 do 31.12.2016 roku		x	120,71	130-2-90002-4300-4	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

od 01.01 do 30.09.2017 r.			x	213,26	130-2-90002-4300-4
razem	1 721,75	3 702,05	120,71	213,26	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Związku.

Z uwagi na sposób prowadzenia ewidencji operacji bankowych przez Związek (wspólny rachunek bankowy dla budżetu Związku i dla jednostki, jako Biura Związku – opisany w rozdziale II pkt 1.3. niniejszego protokołu) ww. koszty obsługi bankowej dotyczyły wspólnego rachunku.

2.2.2. Prawidłowość dokumentowania operacji bankowych

Zgodnie z wprowadzonym planem kont dla budżetu stanowiącym załącznik Nr 2 do zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie, do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowym rachunku budżetu służy konto 133 – *Rachunek budżetu*. Prawidłowość zapisów na koncie 133 sprawdzono w oparciu o zapisy w ewidencji księgowej za okres od 1 do 31 maja 2016 r. i od 1 do 30 września 2016 r., wyciągi bankowe wraz z dokumentami źródłowymi. Szczegółowe zestawienie przedstawiono w tabeli 2.2.2.1.

TABELA 2.2.2.1.

ZESTAWIENIE WYCIĄGÓW BANKOWYCH ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY ZA MAJ I WRZESIEŃ 2016 ROKU

okres	nr wyciągu bankowego	saldo na początek okresu	obciążenia	uznania	saldo na koniec okresu	ewidencja na koncie 133
maj	84	- 106 447,87	-	34 594,23	- 71 853,64	- 71 853,64
	85	- 71 853,64	219 455,73	41 961,77	- 249 347,60	- 249 347,60
	86	- 249 347,60	-	48 316,70	- 201 030,90	- 201 030,90
	87	- 201 030,90	-	54 035,54	- 146 995,36	- 146 995,36
	88	- 146 995,36	131 904,90	57 241,16	- 221 659,10	- 221 659,10
	89	- 221 659,10	-	85 408,10	- 136 251,00	- 136 251,00
	90	- 136 251,00	-	93 075,39	- 43 175,61	- 43 175,61
	91	- 43 175,61	-	62 372,28	19 196,67	19 196,67
	92	19 196,67	8 382,58	114 938,72	125 752,81	125 752,81
	93	125 752,81	-	92 073,00	217 825,81	217 825,81
	94	217 825,81	-	47 965,13	265 790,94	265 790,94
	95	265 790,94	-	41 482,80	307 273,74	307 273,74
	96	307 273,74	4 279,62	22 142,25	325 136,37	325 136,37
	97	325 136,37	-	55 959,73	381 096,10	381 096,10
98	381 096,10	280 374,94	23 898,21	124 619,37	124 619,37	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	99	124 619,37	293 300,66	26 274,34	- 142 406,95	- 142 406,95
	100	- 142 406,95	295 581,11	25 575,12	- 412 412,94	- 412 412,94
	101	- 412 412,94	168 319,01	24 495,96	- 556 235,99	- 556 235,99
	102	- 556 235,99	-	28 533,98	- 527 702,01	- 527 702,01
	103	- 527 702,01	591,30	24 480,56	- 503 812,75	- 503 812,75
	razem		1 402 189,85	1 004 824,97		
wrzesień	169	- 820 402,51	-	24 205,16	- 796 197,35	- 796 197,35
	170	- 796 197,35	263 854,28	28 362,55	- 1 031 689,08	- 1 031 689,08
	171	- 1 031 689,08	89 436,78	56 224,28	- 1 064 901,58	- 1 064 901,58
	172	- 1 064 901,58	-	38 926,60	- 1 025 974,98	- 1 025 974,98
	173	- 1 025 974,98	-	57 654,50	- 968 320,48	- 968 320,48
	174	- 968 320,48	-	29 031,84	- 939 288,64	- 939 288,64
	175	- 939 288,64	-	44 206,89	- 895 081,75	- 895 081,75
	176	- 895 081,75	9 108,21	107 115,33	- 797 074,63	- 797 074,63
	177	- 797 074,63	-	53 499,02	- 743 575,61	- 743 575,61
	178	- 743 575,61	-	77 843,62	- 665 731,99	- 665 731,99
	179	- 665 731,99	-	88 974,48	- 576 757,51	- 576 757,51
	180	- 576 757,51	-	49 908,86	- 526 848,65	- 526 848,65
	181	- 526 848,65	9 223,31	41 493,57	- 494 578,39	- 494 578,39
	182	- 494 578,39	-	32 133,70	- 462 444,69	- 462 444,69
	183	- 462 444,69	-	26 087,92	- 436 356,77	- 436 356,77
	184	- 436 356,77	-	19 694,60	- 416 662,17	- 416 662,17
	185	- 416 662,17	-	27 881,89	- 388 780,28	- 388 780,28
	186	- 388 780,28	-	29 370,84	- 359 409,44	- 359 409,44
	187	- 359 409,44	42 819,25	28 644,67	- 373 584,02	- 373 584,02
188	- 373 584,02	-	24 933,36	- 348 650,66	- 348 650,66	
189	- 348 650,66	-	18 607,91	- 330 042,75	- 330 042,75	
190	- 330 042,75	2 232,13	24 827,38	- 307 447,50	- 307 447,50	
	razem		416 673,96	929 628,97		

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej ZGDO za maj, i wrzesień 2016 r.

W wyniku kontroli zapisów ustalono, że zapisy na koncie 133 dokonywano na podstawie wyciągów bankowych z zachowaniem pełnej zgodności obrotów i sald między księgowością banku, a księgowością urzędu, załączając do wyciągów bankowych dokumenty źródłowe dotyczące poszczególnych operacji. W badanych miesiącach Związek wykorzystywał kredyt w rachunku bieżącym. Szczegółowy opis tego zagadnienia ujęto w rozdziale II pkt 2.3.2 niniejszego protokołu.

2.3. Rozrachunki i roszczenia

2.3.1. Rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych

Zgodnie z wprowadzonym planem kont dla jednostki stanowiącym załącznik Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie (po uwzględnieniu zmiany wynikającej z zarządzenia Nr 2A/2014 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 19 marca 2014 r.) wprowadzono poniższe konta rozrachunkowe dla Biura Związku (jednostki):

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych
- 225 – Rozrachunki z budżetami
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetów środków europejskich
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne
- 230 – Rozliczenia z budżetem środków europejskich
- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami
- 240 – Pozostałe rozrachunki
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia

Ewidencja rozrachunków była prowadzona na właściwych kontach zespołu „2”.

Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych sprawdzono na przykładzie zapisów księgowych dokonanych w latach 2015-2016 dotyczących wybranych operacji (wykazanych i opisanych w dalszej części protokołu) zaewidencjonowanych na kontach 201, 221, 225, 229, 231, 234. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych danego roku wszystkich kosztów jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty (art. 6 ust. 1 cyt. ustawy o rachunkowości),
- b) przestrzegano zasad funkcjonowania w Biurze Związku poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowania w księgach rachunkowych wyłącznie jej rozrachunków,
 - ujmowania na kontach rozrachunkowych wyłącznie rozrachunków (należności i zobowiązań bezspornych, których tytuły i kwoty uznają zarówno wierzyciele jak i dłużnicy) oraz rozliczeń (których tytuły są kwestionowane przez kontrahentów),

- wykazywania rzeczywistych sald kont rozrachunków poprzez wykazanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty (kompensować można wyłącznie zobowiązania i należności wobec tego samego kontrahenta),
 - ewidencjonowania obrotów na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych wynikających z dowodów księgowych,
- c) w zakresie zasad funkcjonowania kont 201, 229 i 234 szczegółowy opis ujęto w dalszej części niniejszego protokołu (rozdział III pkt 1.1.2.1., 2.1.5. i 2.1.8.).

2.3.2. Zobowiązania Związku (bieżące i wymagalne), w tym przestrzeganie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto lata 2013-2016 oraz na dzień 30 września 2017 r.

Przestrzeganie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań

Analizie poddano uchwały w zakresie upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań obciążających budżety Związku, w tym uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry Nr 34/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r., Nr 24/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., Nr 20/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. (zmienionej uchwałą Nr 2/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r.), Nr 27/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. i Nr 32/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Gmin Dolnej Odry na rok 2013 (i lata 2014-2017) oraz sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i ewidencję księgową.

Zgodnie z ww. uchwałami Zarząd Związku upoważniony został do dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy i wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami oraz do zaciągnięcia zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Związku i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Dodatkowo Zarząd upoważniony został do zaciągnięcia kredytów i pożyczek oraz emitowania papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu jednostki samorządu terytorialnego do kwoty 300 000,00 zł (2014-2015 r.), 1 200 000,00 zł (po zmianie 2015 r.), 3 300 000,00 zł (2016 r.) i 2 000 000,00 zł (2017 r.).

Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie uchwałami Nr CLXVIII/616/2012 z dnia 11 grudnia 2012 r., CLXXVII.473.2013 z dnia 2 grudnia 2013 r., CCXXII.435.2014 z dnia 26 listopada 2014 r., Nr CCCXXI.567.2015 z dnia 8 grudnia 2015 r. i CCCXIII.506.2016 z dnia 30 listopada 2016 r. pozytywnie zaopiniowała przedłożone projekty planu finansowego Związku na dany rok.

W latach objętych kontrolą Związek nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów, pożyczek i papierów wartościowych oraz nie występowały przejęte depozyty, co potwierdza stan faktyczny (*Oświadczenie Dyrektora Biura złożono do akt kontroli pod poz. 11*) oraz zapisy w księgach rachunkowych (brak operacji na kontach 134 i 260). Niemniej jednak Zarząd, zgodnie z dyspozycją ww. uchwał korzystał z kredytu w rachunku bieżącym – 80 9370 0007 0006 0642 2000 0001 – rachunek bieżący (podstawowy budżetu). Wykorzystanie kredytu w

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

poszczególnych miesiącach przedstawia poniższa tabela. W okresie od stycznia do czerwca 2015 r. Związek nie korzystał z kredytu.

2015	Kwota wykorzystanego kredytu – konto 133/MA (zł)	2016	Kwota wykorzystanego kredytu – konto 133/MA (zł)
x		na dzień 31.01.2016 r.	598 829,61
		na dzień 28.02.2016 r.	646 394,52
		na dzień 31.03.2016 r.	104 983,29
		na dzień 30.04.2016 r.	106 447,87
		na dzień 31.05.2016 r.	503 812,75
		na dzień 30.06.2016 r.	83 720,60
na dzień 31.07.2015 r.	108 830,71	na dzień 31.07.2016 r.	141 775,52
na dzień 31.08.2015 r.	645 157,31	na dzień 31.08.2016 r.	820 402,51
na dzień 30.09.2015 r.	1 008 010,88	na dzień 30.09.2016 r.	307 447,50
na dzień 31.10.2015 r.	1 020 618,98	na dzień 31.10.2016 r.	400 088,98
na dzień 30.11.2015 r.	455 582,46	na dzień 30.11.2016 r.	214 773,61
na dzień 14.12.2015 r.	40 163,65	na dzień 06.12.2016 r.	88 985,15

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej konta 133/Ma za lata 2015-2016.

Udzielenie kredytu w rachunku bieżącym nastąpiło w oparciu o złożony wniosek oraz na podstawie umowy z Bankiem Spółdzielczym w Chojnie, z siedzibą w Chojnie:

- a) Nr 629/60642/2015 zawartej w dniu 26 stycznia 2015 r., zmienionej aneksem nr 1 z dnia 3 czerwca 2015 r.
- b) Nr 1600009/60642/2016 z dnia 8 stycznia 2016 r.

Przedmiotem ww. umów był kredyt udzielany w formie odnawialnej linii kredytowej, co oznacza, że wykorzystanie kredytu następuje w formie bezgotówkowej lub gotówkowej poprzez realizację w ciężar rachunku bieżącego, a każdy wpływ na rachunek bieżący zaliczany jest na spłatę kredytu, powodując jednocześnie jego automatyczne odnowienie o kwotę dokonanej wpłaty do wysokości limitu kredytowego. Bank udzielił kredytu w okresie od 26 stycznia 2015 r. do 2 czerwca 2015 r. – do kwoty 300 000,00 zł, w okresie od 3 czerwca do 31 grudnia 2015 r. – do kwoty 1 200 000,00 zł oraz w okresie od 8 stycznia do 30 grudnia 2016 r. – do kwoty 2 000 000,00 zł. Ostateczny termin spłaty kredytu ustalono odpowiednio na dzień 31 grudnia 2015 r. i 30 grudnia 2016 r. umowy z ramienia Związku podpisane były przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu, przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Związku (w 2015 r. przez Skarbnika Związku). Zabezpieczeniem kredytu był weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Koszt związany z uruchomieniem oraz

należnymi odsetkami stanowił odpowiednio łączną kwotę 15 799,32 zł (w tym prowizja w kwocie 6 000,00 zł i odsetki w kwocie 9 799,32 zł) i 26 444,65 zł (w tym prowizja w kwocie 10 000,00 zł i odsetki w kwocie 16 444,65 zł). W 2015 r. Związek rozpoczął korzystanie z kredytu od miesiąca lipca 2015 r. Na dzień 31 grudnia danego roku kredyt został spłacony, a saldo konta 133 Wn stanowiło kwotę 146 378,00 zł – za 2015 r. (WB Nr 256 z dnia 31 grudnia 2015 r.) i 1 336 625,22 zł – za 2016 r. (WB Nr 252 z dnia 30 grudnia 2016 r.). W związku z powyższym Związek na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. nie posiadał zobowiązań z tytułu omawianych kredytów. W latach wcześniejszy 2013-2014 oraz w 2017 r. Związek nie korzystał z kredytu w rachunku bieżącym, a saldo konta 133/WN na dzień 31 grudnia danego roku stanowiło odpowiednio kwotę 442 763,05 zł, (WB Nr 149 z dnia 31 grudnia 2013 r.), 139 873,43 zł (WB nr 252 z dnia 31 grudnia 2014 r.) oraz na dzień 30 września 2017 r. kwotę 1 365 490,78 zł (WB Nr 189 z dnia 29 września 2017 r.). Poszczególne stany wynikające z salda konta (strona Wn) były zgodne z poszczególnym wyciągiem bankowym.

Zobowiązania bieżące i wymagalne – 2015-2016 r.

Na podstawie ewidencji kont rozrachunkowych Biura Związku (201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami) w zakresie zobowiązań oraz w zakresie zobowiązań wymagalnych na podstawie zestawienia na dzień 31 grudnia danego roku (na potrzeby kontroli sporządzonego przez pracowników Związku, złożono do *akta kontroli pod poz. 13*) ustalono, że zobowiązania ogółem Związku na dzień 31 grudnia stanowiły odpowiednio kwotę 3 213 333,56 zł (w tym wymagalne w kwocie 1 091 714,11 zł) oraz 2 029 897,53 zł. Szczegółowe zestawienie zobowiązań według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kont rozrachunkowych przedstawiono w tabeli 2.3.2.1. i 2.3.2.2. Na podstawie analizy dowodów źródłowych i zweryfikowanych w trakcie kontroli zestawień sporządzonych przez pracowników Biura Związku stwierdzono, że zobowiązania wymagalne w Rb-Z według stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (sporządzonym dla Związku i Biura Związku) wykazano w prawidłowych wysokościach w oparciu o zapisy ewidencji księgowej oraz innych dokumentów (zestawienia). Zobowiązania miały również swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S za poszczególne okresy sprawozdawcze. Na koniec 2016 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły. Poszczególne źródła powstania zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych wraz z wykazaniem przypadków objętych kontrolą, prawidłowość ich wykazywania, terminów płatności oraz naliczeniem należnych odsetek opisano w dalszej części niniejszego protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.


 38



TABELA 2.3.2.1

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY
WEDŁUG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH W 2015 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		Konto księgowo (saldo MA)
				Ogółem	Wymagalne powstałe w roku bieżącym	
75095	401	100 983,00	92 369,80	2 263,27	0,00	225-75095-4010 229-75095-4010 231-75095-4010
75095	404	7 750,00	7 747,90	7 738,89	0,00	225-75095-4040 229-75095-4040 231-75095-4040
75095	411	19 688,00	17 846,90	2 651,24	0,00	229-75095-4110
75095	412	2 719,00	2 486,15	377,87	0,00	229-75095-4120
75095	417	18 500,00	18 284,00	260,00	0,00	225-75095-4170 229-75095-4170
75095	426	1 700,00	1 354,85	251,51	126,68	201-75095-4260
75095	430	6 500,00	6 223,95	18,66	0,00	201-75095-4300
90002	401	553 564,00	437 211,62	8 866,86	0,00	225-90002-4010 229-90002-4010 231-90002-4010
90002	404	31 000,00	30 983,45	31 949,49	0,00	225-90002-4040 229-90002-4040 231-90002-4040
90002	411	100 694,00	85 228,79	11 072,87	0,00	229-90002-4110
90002	412	13 563,00	11 373,79	1 391,03	0,00	229-90002-4120
90002	417	80 000,00	77 209,67	190,33	0,00	225-90002-4170 229-90002-4170
90002	426	18 000,00	14 478,09	2 263,81	1 140,18	201-90002-4260
90002	430	11 926 699,00	9 839 560,94	3 143 819,02	1 090 447,25	201-90002-4300
90002	436	5 300,00	4 728,66	217,71	0,00	201-90002-4360
razem, w tym						
ujęte w sprawozdaniu Rb-28s				3 213 333,56	1 091 714,11	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				0,00	1 091 714,11	

Źródło: Dane ewidencji księgowej Związku w 2015 r.



TABELA 2.3.2.2.

**ZESTAWIENIE ZOBOWIĄZAŃ ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY
WEDŁUG KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH W 2016 ROKU**

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		Konto księgowe (saldo MA)
				Ogółem	Wymagalne powstałe w roku bieżącym	
75095	401	93 356,00	92 142,73	2 278,61	0,00	225-75095-4010 229-75095-4010 231-75095-4010
75095	404	7 739,00	7 738,89	7 677,74	0,00	225-75095-4040 229-75095-4040 231-75095-4040
75095	411	17 396,00	16 978,46	2 648,99	0,00	229-75095-4110
75095	412	2 480,00	2 230,38	377,54	0,00	229-75095-4120
75095	417	18 000,00	17 380,50	179,50	0,00	225-75095-4170 229-75095-4170
75095	426	2 555,00	1 812,85	146,91	0,00	201-75095-4260
75095	430	9 060,00	800,02	18,16	0,00	201-75095-4300
75095	441	3 500,00	3 174,32	166,16	0,00	234-75092-4410
90002	401	470 000,00	454 300,04	12 407,13	0,00	225-90002-4010 229-90002-4010 231-90002-4010
90002	404	31 950,00	31 949,47	37 861,32	0,00	225-90002-4040 229-90002-4040 231-90002-4040
90002	411	89 998,00	78 793,47	14 179,25	0,00	229-90002-4110
90002	412	12 571,00	8 142,98	1 596,30	0,00	229-90002-4120
90002	417	35 000,00	34 553,90	81,43	0,00	225-90002-4170 229-90002-4170
90002	426	19 215,00	16 313,82	1 322,25	0,00	201-90002-4260
90002	430	14 245 099,00	12 706 222,32	1 948 693,83	0,00	201-90002-4300
90002	436	5 000,00	4 907,08	217,73	0,00	201-90002-4360
90002	441	12 000,00	4 098,66	44,68	0,00	234-90002-4410
razem, w tym						
ujęte w sprawozdaniu Rb-27s				2 029 897,53	0,00	
ujęte w sprawozdaniu Rb-Z				0,00	0,00	

Źródło: Dane ewidencji księgowej Związku w 2016 r.

W latach objętych kontrolą w Związku nie prowadzono ewidencji zobowiązań wymagalnych dla potrzeb sprawozdawczości, zgodnie z obowiązkiem, określonym w § 16 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów 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.).

40



Wyjaśnienie złożone przez Główną Księgową Biura w powyższej sprawie ujęto w aktach kontroli poz. 15. Z ww. wyjaśnień wynika, że prowadzona ewidencja zobowiązań jak i należności niewymagalnych, z których pracownik księgowości z zachowaniem należytej staranności odrębnie odznaczał zobowiązania wymagalne dla potrzeb sprawozdawczości. Ponadto w celu uniknięcia błędów, było to ponownie weryfikowane przez głównego księgowego biura.

2.4. Wydatki niewygasające

W latach objętych kontrolą Zgromadzenie Związku nie podejmowało uchwał w przedmiocie zagadnienia (*Oświadczenie Przewodniczącego Zarządu – akta kontroli poz. 39*), co również ma swoje odzwierciedlenie w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu wydatków budżetowych oraz zapisów ewidencji księgowej.

3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inna

3.1. Przestrzeganie zasad i terminów sporządzania sprawozdań budżetowych

W latach 2013-2016 uregulowania prawne dotyczące sprawozdawczości budżetowej samorządów terytorialnych określone były przez rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. z 2010 r., Nr 20, poz. 103).

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Rodzaje i terminy składania sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków za poszczególne kwartały sporządzanych przez Związek, w tym Biuro Związku przedstawiono w tabeli 3.1.1. i 3.1.2. złożonej do *akt kontroli pod poz. 16*.

Rzetelność wykazywania danych sprawdzono na przykładzie rocznych sprawozdań z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy i z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy sporządzanych przez Związek jako organ i Biuro Związku jako jednostkę powołaną do obsługi organu oraz sprawozdań o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, i tak:

a) na dzień 31 grudnia 2015 r.

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 29.03.2016 r.) o wielkości dochodów w łącznej kwocie 10 847 694,33 zł,
- Rb-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (sporządzone w dniu 22.02.2016 r.) o wielkości wydatków w łącznej kwocie 10 741 189,76 zł,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (sporządzone w dniu 19.02.2016 r.) w wysokości 146 378,00 zł,

41

b) na dzień 31 grudnia 2016 r.

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 27.02.2017 r.) o wielkości dochodów w łącznej kwocie 14 817 164,74
- Rb-28S z wykonanie planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (sporządzone w dniu 17.02.2017 r.) o wielkości wydatków w łącznej kwocie 13 626 917,52 zł,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego (sporządzone w dniu 17.02.2017 r.) w wysokości 1 336 625,22 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że dane wykazane ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-1 i 130-2 z odpowiednią klasyfikacją budżetową w zakresie dochodów i wydatków. W zakresie środków na rachunkach bankowych dane były zgodne z ewidencją księgową konta 133 oraz wyciągiem bankowym nr 256/2015 z dnia 31.12.2015 r. i nr 252/2016 z dnia 30.12.2016 r. Wielkości w sprawozdaniach sporządzono w złotych i groszach stosownie do obowiązujących przepisów. Sprawozdania Związku zarówno jako organu i jako jednostki, sporządzano zachowując terminy ich sporządzania i przedkładania. W zakresie wielkości obejmujących Biuro Związku – jednostkę sprawozdania podpisywała Główna Księgowa Biura i Przewodniczący Zarządu natomiast w zakresie organu Główna Księgowa Związku (będąca jednocześnie Dyrektorem Biura) i Przewodniczący Zarządu.

3.2. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Terminowość sporządzania sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji przez Związek i jego Biuro (jako organ i jednostka) przedstawiono w tabeli 3.1.1 i 3.1.2. złożonej do *akt kontroli pod poz. 16*. W wyniku kontroli, stwierdzono, że Związek oraz Biuro Związku sporządzały kwartalne sprawozdania Rb- Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. i 2016 r. W zakresie wielkości obejmujących Biuro Związku - jednostkę sprawozdania podpisywała Główna Księgowa (biura) i Przewodniczący Zarządu natomiast w zakresie organu Główna Księgowa Związku (będąca jednocześnie Dyrektorem Biura) i Przewodniczący Zarządu.

Sprawozdania Rb-Z

Zobowiązania wg tytułów dłużnych (część A).

W zbiorczym Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Związku wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (sporządzonym w dniu 19 lutego 2016 r.) wykazano łączne zobowiązania wg tytułów dłużnych w wysokości **1 091 714,11 zł**, będące zobowiązaniami wymagalnymi z tytułu dostaw i usług

(wiersz E4.1.). W sprawozdaniu na koniec IV kwartału 2016 r., sporządzonym w dniu 17 lutego 2017 r. zobowiązania według tytułów dłużnych wykazano w kwocie **0,00 zł**.

W toku kontroli ustalono, że zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, kredytów i pożyczek oraz przejętych depozytów nie występowały, co również potwierdza stan faktyczny (*Oświadczenie Dyrektora Biura – akta kontroli poz. 11*) oraz zapisy w księgach rachunkowych Związku (brak operacji na kontach 134 i 260).

Poręczenia i gwarancje (część B) oraz Dodatkowe dane uzupełniające (część C2).

Poręczenia i gwarancje nie występowały – oświadczenie Dyrektora Biura złożono do *akt kontroli pod poz. 12* i zarówno w części B jak i części C dane w sprawozdaniach wykazano w kwotach 0,00 zł.

Zobowiązania wymagalne (część A wiersz E4 sprawozdania Rb-Z)

Na podstawie ewidencji kont rozrachunkowych Biura Związku w zakresie zobowiązań oraz w zakresie zobowiązań wymagalnych na podstawie dodatkowego zestawienia na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 (na potrzeby kontroli sporządzonego przez pracowników Związku – *akta kontroli poz. 13*) zobowiązania ogółem na dzień 31 grudnia stanowiły odpowiednio kwotę 3 213 333,56 zł (w tym wymagalne w kwocie 1 091 714,11 zł) oraz 2 029 897,53 zł. Szczegółowe zestawienie zobowiązań według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kont rozrachunkowych przedstawiono w tabelach 2.3.2.1. i 2.3.2.2. przedstawione w rozdziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu. Natomiast poszczególne źródła powstania zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych wraz z wykazaniem przypadków objętych kontrolą, prawidłowością ich wykazywania, terminów płatności oraz naliczaniem należnych odsetek opisano w dalszej części protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

Sprawozdanie Rb-N

Należności oraz wybrane aktywa finansowe (część A).

W sprawozdaniu zbiorczym Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2015 r. (sporządzonym w dniu 19 lutego 2016 r.) i 2016 r. (sporządzonym w dniu 27 lutego 2017 r. – korekta) wykazano łączne należności oraz wybrane aktywa finansowe odpowiednio w wysokości **3 135 496,53 zł** i **5 704 496,00 zł**, w tym:

- należności wymagalne odpowiednio w wysokości 2 755 464,46 zł oraz 3 571 115,99 zł (pozycja N4.2),
- pozostałe należności odpowiednio w wysokości 233 654,07 zł i 796 754,79 zł (pozycja N5.3).

Na podstawie ewidencji kont rozrachunkowych Biura Związku – jednostki w zakresie należności oraz w zakresie należności wymagalnych na podstawie dodatkowego zestawienia na dzień 31 grudnia danego roku (na potrzeby kontroli sporządzonego przez pracowników Związku – złożonego do *akt kontroli pod poz. 14*) stwierdzono, że należności ogółem na dzień 31 grudnia objęte weryfikacją w trakcie kontroli, wykazano zgodnie z ewidencją księgową oraz innymi dokumentami (zestawieniem). Dodatkowo w pozycji N3.3 – *Depozyty na żądanie*

wykazano wielkości środków na rachunku bankowym budżetu zaewidencjonowane na koncie 133, w tym w wysokości 146 378,00 zł za 2015 r. i 1 336 625,22 zł za 2016 r. Szczegółowe zestawienie należności według klasyfikacji budżetowej oraz poszczególnych kont przedstawiono w tabeli 3.2.3. i 3.2.4. Należności miały również swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-27S za poszczególne okresy sprawozdawcze. Poszczególne źródła powstania należności, w tym należności wymagalnych wraz z wykazaniem przypadków objętych kontrolą, prawidłowością ustalania należności wymagalnych i działań egzekucyjnych podjętych w celu wyegzekwowania należności lub przyczyn zaniechania tych działań opisano w dalszej części protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

TABELA 3.2.3

**ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH W 2015 ROKU**

rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		konto księgowe (saldo WN)
					ogółem	zaległości netto	
75095	092	0,00	4 074,46	2 756,17	1 318,29	1 318,29	221-75095-920
75095	097	0,00	1 050,88	710,19	340,69	0,00	201-75095-970
75095	290	291 982,00	1 438 597,80	1 240 502,80	198 095,00	3 075,00	221-75095-2900
90002	049	12 805 088,00	12 064 091,54	9 535 501,50	2 753 982,06	2 752 389,46	221-90002-490
90002	069	20 000,00	64 756,06	19 343,47	45 412,59	45 412,59	221-90002-690-1
90002	091	3 000,00	41 022,26	5 179,34	35 842,92	0,00	221-90002-910
90002	097	0,00	72 397,71	35 696,93	36 700,78	0,00	240-12
razem, w tym							
ujęte w sprawozdaniu Rb-27s					3 071 692,33	2 802 195,34	
ujęte w sprawozdaniu Rb-N					2 989 118,53	2 755 464,46	Należności w wartości nominalnej (bez odsetek i kosztów upomnień)
					146 378,00		133

Źródło: Dane ewidencji księgowej ZGDO za 2015 r.

TABELA 3.2.3

**ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY WEDŁUG
KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ ORAZ POSZCZEGÓLNYCH KONT
WYSTĘPUJĄCYCH W 2016 ROKU**

rozdział	paragraf	Plan (po zmianach)	należności	Dochody otrzymane	Należności wg stanu na koniec okresu sprawozdawczego		konto księgowie (saldo WN)
					ogółem	Zaległości netto	
75095	092	1 318,00	1 534,13	1 318,29	215,84	215,84	221-75095-920
75095	290	3 572 685,00	3 568 011,58	2 772 584,09	795 427,49	3 075,00	221-75095-2900
90002	049	12 078 331,00	15 215 436,70	11 891 513,31	3 571 927,68	3 568 040,99	221-90002-490
90002	069	60 000,00	101 837,29	59 460,35	42 376,94	42 376,94	221-90002-690-1
90002	091	17 000,00	95 815,92	23 610,87	72 205,05	0,00	221-90002-910
Wielkości wynikające z prowadzenia rozrachunku na koncie 240-90002-4610; brak ujęcia w Rb-27s					515,61	0,00	240-90002-4610
Razem, w tym							
w sprawozdaniu Rb-27s					4 482 153,00	3 613 708,77	Należności w wartości nominalnej (bez odsetek, kosztów upomnień oraz konta 240)
w sprawozdaniu Rb-N					4 367 870,78	3 571 115,99	
					1 336 625,22		

Źródło: Dane ewidencji księgowej ZGDO za 2016 r.

Ponadto stwierdzono, że w latach objętych kontrolą w Związku nie prowadzono ewidencji zarówno zobowiązań jak i należności wymagalnych dla potrzeb sprawozdawczości, zgodnie z obowiązkiem, określonym w § 16 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów 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.).

Wyjaśnienie złożone przez Skarbnika (Główną Księgową Związku) w powyższej sprawie złożono do akt kontroli pod poz. 15. Z ww. wyjaśnień wynika, że prowadzona ewidencja zobowiązań jak i należności niewymagalnych, z których pracownik księgowości z zachowaniem należytej staranności odrębnie odznaczał zobowiązania wymagalne dla potrzeb sprawozdawczości. Ponadto w celu uniknięcia błędów, było to ponownie weryfikowane przez głównego księgowego biura.

3.3. Przestrzeganie terminów i zasad sporządzania sprawozdań finansowych

Kontrolą objęto lata 2014-2016.

Bilanse Związku Gmin Dolnej Odry za lata 2014-2016 r. zatwierdzone zostały – przez Zgromadzenie Związku w dniu 19 czerwca 2015 r. (uchwała Nr 9/2015), w dniu 15 czerwca 2016 r. (uchwała Nr 12/2016) oraz w dniu 28 czerwca 2017 r. (uchwałą Nr 2/2017) – zgodnie z art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości. Nie podlegają badaniu przez biegłego rewidenta ponieważ Związek nie spełniał wymogu zawartego w art. 64 ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tzn. średnioroczne zatrudnienie nie przekroczyło 50 etatów, a suma aktywów bilansu nie przekroczyła 2 500 000 EURO.

Bilans – 2014 r.

Bilans za rok 2014 sporządzony w dniu 30 marca 2015 r. został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu i Skarbnika Związku. Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **1 980 043,08 zł**.

Po stronie *aktywów* wystąpiły następujące pozycje:

- wartości niematerialne i prawne w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji w wysokości 2447,69 zł,
- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji, stanowią wartość urządzeń technicznych i maszyn w wysokości 10 590,30 zł,

Do środków tych są prowadzone konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowią aktywa obrotowe, na które składają się:

- pozostałe należności krótkoterminowe niewymagalne w wysokości 1 952 940,25 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 4 643,78 zł,
- inne środki pieniężne w wysokości 9 421,06 zł.

Po stronie *pasywów*, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości 312 693,31 zł,
- zysk netto w wysokości (+) 753 134,92 zł.

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 703 987,36 zł,
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 8 990,00 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 42 234,88 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 26 987,34 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 1 18 896,43 zł,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 9 421,06 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 3 697,78 zł.

46

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo i zgodnie z zapisami na poszczególnych kontach.

Bilans – 2015 r.

Bilans za rok 2015 sporządzony w dniu 30 marca 2016 r. został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu i Główną Księgową Związku. Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **3 098 660,08 zł.**

Po stronie *aktywów* wystąpiły następujące pozycje:

- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji, stanowią wartość urządzeń technicznych i maszyn w wysokości 8 265,60 zł,
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 5 000,00 zł,

Do środków tych są prowadzone konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowią aktywa obrotowe, na które składają się:

- pozostałe należności krótkoterminowe niewymagalne w wysokości 3 071 692,33 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 5 321,20 zł,
- inne środki pieniężne w wysokości 8 380,95 zł.

Zestawienie tabelaryczne obrazujące wielkości należności przedstawiono w rozdziale II pkt 3.2., natomiast szczegółowy opis wybranych należności opisano w dalszych częściach niniejszego protokołu.

Po stronie *pasywów*, na wysokość kapitału własnego składają się:

- fundusz jednostki w wysokości 960 363,77 zł,
- strata netto w wysokości (-) 1 334 751,32 zł.

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 3 146 529,71 zł,
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 5 927,00 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 32 777,56 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 28 057,29 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 242 195,92 zł,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 12 238,95 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 5 321,20 zł.

Zestawienie tabelaryczne obrazujące wielkości zobowiązań przedstawiono w rozdziale II pkt 2.3.2., natomiast szczegółowy opis wybranych źródeł zobowiązań opisano w dalszych częściach niniejszego protokołu.

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo.



Bilans – 2016 r.

Bilans za rok 2016 sporządzony w dniu 21 marca 2017 r. został podpisany przez Przewodniczącego Zarządu i Główną Księgową Związku. Zamknął się on - po stronie aktywów i pasywów - kwotą **4 518 165,19 zł.**

Po stronie *aktywów* wystąpiły następujące pozycje:

- rzeczowe aktywa trwałe zostały wykazane w bilansie w kwocie netto tj. po uwzględnieniu amortyzacji, stanowią wartość urządzeń technicznych i maszyn w wysokości 15 903,90 zł,
- długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 5 000,00 zł,

Do środków tych są prowadzone konta analityczne.

Drugą grupę aktywów stanowią aktywa obrotowe, na które składają się:

- pozostałe należności krótkoterminowe niewymagalne w wysokości 4 482 668,61 zł,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości 3 939,61 zł,
- inne środki pieniężne w wysokości 10 653,07 zł.

Zestawienie tabelaryczne obrazujące wielkości należności przedstawiono w rozdziale II pkt 3.2., natomiast szczegółowy opis wybranych należności opisano w dalszych częściach niniejszego protokołu.

Po stronie *pasywów*, na wysokość kapitału własnego składają się:

- kapitał własny w wysokości (-) 1 566 906,89 zł,
- zysk netto w wysokości 3 759 166,44 zł.

Na wysokość kapitału obcego wpływ mają:

- zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług w wysokości 1 950 398,88 zł,
- zobowiązania wobec budżetów w wysokości 6 641,00 zł,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń w wysokości 39 927,65 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w wysokości 32 719,16 zł,
- pozostałe zobowiązania w wysokości 269 521,27 zł,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych w wysokości 22 758,07 zł,
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 3 939,61 zł.

Zestawienie tabelaryczne obrazujące wielkości zobowiązań przedstawiono w rozdziale II pkt 2.3.2., natomiast szczegółowy opis wybranych źródeł powstania zobowiązań opisano w dalszych częściach niniejszego protokołu.

Pod względem rachunkowym bilans został sporządzony prawidłowo. Niemniej jednak wielkości odnoszone do kapitału własnego wykazano na podstawie konta 800 – *Fundusz jednostki*, saldo Wn. Zgodnie z zasadą funkcjonowania konta wskazaną w zakładowym planie konta dla Biura Związku (zarządzenie Nr 7/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.), konto 800 służy

do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian. Na stronie Wn konta 800 ujmuje się zmniejszenia funduszu, a na stronie Ma - jego zwiększenia, zgodnie z odrębnymi przepisami regulującymi gospodarkę finansową jednostki. Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta powinna zapewnić możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki. Konto 800 wykazuje na koniec roku saldo Ma, które oznacza stan funduszu jednostki. Konta analityczne buduje się wg wzoru 800/x, gdzie x – oznacza jednocyfrowy kod oznaczający przyczyny zwiększenia dla kodu $x = 1$ bądź zmniejszenia funduszu dla kodu $x = 2$; oprócz kont analitycznych budowanych w strukturze jak wyżej prowadzi się konto analityczne o strukturze 800/y oznaczające dla $y = 99$ stan BO dla funduszu oraz dla $y = 98$ przeksięgowania roczne wydatków, dla $y = 97$ dla przeksięgowania dochodów.

Wyjaśnienie Głównego Księgowego Związku w sprawie przyczyn wykazania w bilansie Biura Związku (jako jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. w pozycji A.I Fundusz jednostki wartość w kwocie -1 566 906,89 zł, wynikającej z salda Wn konta 800 pomimo, iż zgodnie z zasadą funkcjonowania konta wskazaną w zakładowym planie konta dla Biura Związku (zarządzenie Nr 7/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.), konto służące do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian na koniec roku winno wykazać saldo po stronie Ma złożono do akt kontroli pod poz. 42. Z ww. wyjaśnień wynika, że księgowania na koncie 800 w roku 2016 są prawidłowe i wykazują rzetelnie rzeczywisty stan konta 800 na koniec roku 2016.

Kserokopię bilansu Związku, jako jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wraz z zestawieniem sald złożono do akt kontroli pod poz. 41.

4. Inwentaryzacja

4.1. Unormowania wewnętrzne określające zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji

W latach objętych kontrolą zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji określono w Instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 6/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji inwentaryzacyjnej. W ww. instrukcjach nie zdefiniowano pojęcia „teren strzeżony”, określono natomiast m. in.:

- opis rodzajów i sposobów przeprowadzania inwentaryzacji w tym: spisu z natury, uzgodnienia sald oraz weryfikacji stanów wynikających z ksiąg rachunkowych,
- zasady przygotowania planów kontroli i harmonogramów inwentaryzacji,
- uprawnienia, obowiązki i odpowiedzialność osób w związku z wykonywaniem czynności inwentaryzacyjnych,
- organizację, przebieg, rozliczenie i wykorzystanie wyników inwentaryzacji,
- wzory dokumentów inwentaryzacyjnych.

4.2. Inwentaryzacja środków pieniężnych i papierów wartościowych

Kontrolą objęto lata 2015-2016 r.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono na podstawie zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 7/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Nr 2/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej kont dla Związku, jako organu (konto 133 – Rachunek budżetu i 140 – Środki pieniężne w drodze) oraz dla Biura Związku, jako jednostki (konto 130 – Rachunek bieżący jednostki, konto 135 – Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia i 141 – Środki pieniężne w drodze), okazane potwierdzenia sald przesłane przez bank oraz protokoły dokumentujące przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych ustalono, że inwentaryzację stanu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. Stwierdzony stan środków był zgodny ze stanem faktycznym oraz wynikającym z ewidencji księgowej. Protokoły zostały podpisane przez członków komisji inwentaryzacyjnej i przyjęte do akceptacji przez Głównego Księgowego Związku.

Szczegółowy zakres przeprowadzonej inwentaryzacji ujęto w tabelach 4.2.1.-4.2.2.

TABELA 4.2.1.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH ZWIĄZKU GMIN
DOLNEJ ODRY (ZWIĄZKU I JEGO BIURA) I ICH INWENTARYZACJA NA
DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3-4)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	151 699,20	151 699,20	0,00		
1.1.	<i>Rachunek bieżący (budżetu i jednostki)</i>	<i>146 378,00</i>	<i>146 378,00</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie sald</i>	<i>133</i>
1.2.	<i>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia- ZFŚS</i>	<i>5 321,20</i>	<i>5 321,20</i>	<i>0,00</i>	<i>potwierdzenie sald</i>	<i>135</i>
2.	Środki pieniężne w drodze	8 380,95	8 380,95	0,00	weryfikacja sald	140/141
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH		160 080,15	160 080,15			

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2015 r.

TABELA 4.2.2.

**ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH ZWIĄZKU GMIN
DOLNEJ ODRY (ZWIĄZKU I JEGO BIURA) I ICH INWENTARYZACJA NA
DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	Środki pieniężne			Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto
		wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r.	objętych inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2016 r.	różnica (3-4)		
1	2	3	4	5	6	7
1.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych ogółem, w tym:	1 340 564,83	1 340 564,83	0,00		
1.1.	<i>Rachunek bieżący (budżetu i jednostki)</i>	1 336 625,22	1 336 625,22	0,00	<i>potwierdzenie sald</i>	133
1.2.	<i>Rachunek środków funduszy specjalnego przeznaczenia- ZFŚS</i>	3 939,61	3 939,61	0,00	<i>potwierdzenie sald</i>	135
2.	Środki pieniężne w drodze	10 653,07	10 653,07	0,00	weryfikacja sald	140/141
OGÓLEM ŚRODKI PIENIĘŻNE NA RACHUNKACH BANKOWYCH		1 356 217,90	1 356 217,90			

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

Wielkość środków pieniężnych na rachunkach bankowych miały swoje odzwierciedlenie w bilansie z wykonania budżetu (dla Związku) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (I.1.1. Środki pieniężne budżetu) oraz w bilansie jednostki budżetowej (dla Biura Związku) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (B.III.2. Środki pieniężne na rachunkach bankowych).

4.3. Inwentaryzacja rozrachunków

Kontrolą objęto lata 2015-2016 r.

Inwentaryzację rozrachunków Związku i jego Biura przeprowadzono na podstawie zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 7/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Nr 2/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej kont zespołu 2 dla Związku, jako organu (kont 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych, 240 – Pozostałe rozrachunki, 250 – Należności finansowe oraz Biura Związku, jako jednostki (kont 201 – Rozrachunki z dostawcami i odbiorami, 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych, 225 – Rozliczenie dochodów budżetowych, 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne, 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami, 240 – Pozostałe rozrachunki, 245 – Sumy do wyjaśnienia) oraz protokoły

dokumentujące przeprowadzenie czynności inwentaryzacyjnych ustalono, że inwentaryzację należności i zobowiązań przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników oraz uzyskaniem od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanów na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. Stwierdzone stany zostały zweryfikowane z dokumentami źródłowymi a powstałe różnice wyjaśniono, dokonując odpowiednich korekt w księgach rachunkowych. Protokoły podpisane zostały przez członków komisji inwentaryzacyjnej i przyjęte do akceptacji przez Głównego Księgowego Związku.

Rozrachunki wynikające z zapisów konta 250 (saldo WN) na dzień 31 grudnia 2015 r. (2016 r.) w wysokości 100 000,00 zł nie zostały objęte inwentaryzacją w drodze uzyskania od kontrahenta potwierdzenia prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych stanu co było sprzeczne z art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. i z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) *zgodnie, z którym inwentaryzację należności, w tym udzielonych pożyczek przeprowadza się drogą uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości wykazanego w księgach rachunkowych jednostki stanu tych aktywów oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.*

Wyjaśnienie Głównej Księgowej Związku (Dyrektora Biura) w sprawie przyczyn nieobjęcia na dzień 31 grudnia 2015 r. (2016) inwentaryzacją należności w kwocie 100 000,00 zł ujęte na koncie 250 – Należności finansowe, zgodnie z zapisami zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 7/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Nr 2/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej, złożono do akt pod poz. 52. Z ww. wyjaśnienia wynika, że na podstawie Zarządzenia Nr 7/2015 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 3 grudnia 2015 roku w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Zarządzenia Nr 2/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 9 grudnia 2016 roku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania Komisji Inwentaryzacyjnej, kolejno w roku 2015 oraz w roku 2016 została przeprowadzona w Związku Gmin Dolnej Odry inwentaryzacja. Dnia 23.09.2015 roku została udzielona dla Spółki Gmin Dolnej Odry pożyczka zgodnie z umową pożyczki z konwersją wierzytelności na udziały, która zostanie spłacona poprzez konwersję wierzytelności przysługującej Pożyczkodawcy, to jest Związkowi Gmin Dolnej Odry, będącemu 100% udziałowcem Spółki Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o., z tytułu wykonania umowy na udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Pożyczkobiorcy, to jest Spółki Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o., czyli spłata nastąpi poprzez objęcie przez Związek Gmin Dolnej Odry udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Gmin Dolnej Odry sp. z o.o. w zamian za wkład pieniężny. Do czasu podjęcia uchwały Zgromadzenia Wspólników spółki „Spółka Gmin Dolnej Odry” sp. z o.o. z siedzibą w Chojnie w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego spółki uznaje się, że wierzytelność przysługująca Związkowi z tytułu wykonania umowy na udziały w podwyższonym kapitale zakładowym Spółki Gmin Dolnej Odry jest wątpliwa, a jej prawidłowa inwentaryzacja z przyczyn uzasadnionych nie jest możliwa, tym samym zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 2255, z 2017 r. poz. 61, 245, 791, 1089.) podlega ona inwentaryzacji, drogą porównania

danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników, co też zostało wykonane, poprzez porównanie salda konta 250 – Należności finansowe, które na dzień 31.12.2015 r. oraz na dzień 31.12.2016 r. wykazuje saldo Wn w wysokości 100.000,00 zł, z dokumentem źródłowym, w tym wypadku z umową pożyczki z konwersją wierzytelności na udziały z dnia 23.09.2015 roku, której przedmiotem było udzielenie Spółce Gmin Dolnej Odry pożyczki w wysokości 100.000,00 zł. Z uwagi na charakter zawartej umowy pożyczki dla celów bilansowych i inwentaryzacyjnych zostały one zweryfikowane w formie pisemnej załączonej pod umowę przez Głównego Księgowego Biura Związku Gmin Dolnej Odry. Pomimo wykonanych czynności w odpowiednich protokołach, sprawozdaniach dotyczących inwentaryzacji nie zostały ujęte, jednocześnie uzyskanie szerszych wyjaśnień jest niemożliwe ze względu na fakt, że Główna Księgowa Biura Związku Gmin Dolnej Odry już nie pracuje.

Kserokopie ww. zarządzeń Przewodniczącego Związku wraz wydrukiem z ewidencji księgowej, przedmiotową umową pożyczki i protokołem z przeprowadzenia inwentaryzacji złożono do akt kontroli pod. poz. 53

Wysokość poszczególnych rozrachunków miała swoje odzwierciedlenie w bilansie z wykonania budżetu (dla Związku) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (II.1 Należności finansowe) oraz w bilansie jednostki budżetowej (dla Biura Związku) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 i 2015 r. (AKTYWA część B – II.4 Pozostałe należności oraz PASYWA część C – II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, II.2 Zobowiązania wobec budżetów, II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń, II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, II.5 Pozostałe zobowiązania, II.7 Rozliczenia z tyt. wydatków budż. I z tyt. dochodów budż).

Szczegółowy zakres przeprowadzonej inwentaryzacji ujęto w tabelach 4.3.1.-4.3.4.

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.3.1

ROZRACHUNKI ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2015 ROKU

Lp.	Wyszególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA					
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda przeprowadzonej inwentaryzacji	Konto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	201	3 146 529,71	3 146 529,71	0,00	Weryfikacja sald	201		
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	3 034 650,86	3 034 650,86	0,00	Weryfikacja sald	221	233 772,97	233 772,97	0,00	Weryfikacja sald	221		
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	222	8 380,95	8 380,95	0,00	Weryfikacja sald	222		
4.	Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	225	5 927,00	5 927,00	0,00	Weryfikacja sald	225		
5.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	229	32 777,56	32 777,56	0,00	Weryfikacja sald	229		
6.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	231	28 057,29	28 057,29	0,00	Weryfikacja sald	231		
7.	Inne rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	234	42,00	42,00	0,00	Weryfikacja sald	234		
8.	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	240	8 380,95	8 380,95	0,00	Weryfikacja sald	240		
9.	Sumy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	245	3 858,00	3 858,00	0,00	Weryfikacja sald	245		
10.	Należności finansowe	100 000,00	0,00	100 000,00	Brak	250	0,00	0,00	0,00	x	250		
	OGÓLEM	3 134 650,86	3 034 650,86	100 000,00	x	x	3 233 953,46	3 233 953,46	0,00	x	x		

ROZRACHUNKI ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY I ICH INWENTARYZACJA NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2016 ROKU

Lp.	Wyszczególnienie	NALEŻNOŚCI						ZOBOWIĄZANIA					
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	Objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (3 - 4)	Zastosowana metoda inwentaryzacji ¹	Konto	Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	objęte inwentaryzacją wg stanu na dzień 31.12.2015 r.	różnica (8 - 9)	Zastosowana metoda inwentaryzacji ¹	Konto		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1.	Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	201	1 950 398,88	1 950 398,88	0,00	Weryfikacja sald	201		
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych	4 482 153,00	4 482 153,00	0,00	Weryfikacja sald	221	258 657,36	258 657,36	0,00	Weryfikacja sald	221		
3.	Rozliczenie dochodów budżetowych	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	222	10 653,07	10 653,07	0,00	Weryfikacja sald	222		
4.	Rozrachunki z budżetami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	225	6 641,00	6 641,00	0,00	Weryfikacja sald	225		
5.	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	229	39 927,65	39 927,65	0,00	Weryfikacja sald	229		
6.	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	231	32 719,16	32 719,16	0,00	Weryfikacja sald	231		
7.	Inne rozrachunki z pracownikami	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	234	210,84	210,84	0,00	Weryfikacja sald	234		
8.	Pozostałe rozrachunki	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	240	10 653,07	10 653,07	0,00	Weryfikacja sald	240		
9.	Sumy do wyjaśnienia	0,00	0,00	0,00	Weryfikacja sald	245	12 105,00	12 105,00	0,00	Weryfikacja sald	245		
10.	Należności finansowe	100 000,00	0,00	100 000,00	Brak	250	0,00	0,00	0,00	x	250		
	OGÓLEM	4 582 153,00	4 582 153,00	100 000,00			2 321 966,03	2 321 966,03	0,00				

4.4. Inwentaryzacja aktywów trwałych

Kontrolą objęto lata 2015-2016 r.

Inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych przeprowadzono na podstawie zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 7/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Nr 2/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej. Wielkości poszczególnych aktywów trwałych i zakres przeprowadzenia inwentaryzacji przedstawiono w tabeli 4.4.1. i 4.4.2. W toku kontroli ustalono, że środki trwałe zinwentaryzowano drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz w drodze porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Inwentaryzację środków trwałych (konto 011) przeprowadzono poprzez spisanie ich z natury, w formie druków sporządzanych ręcznie na łączną wartość **17 589,00 zł** za 2015 r. (arkusz nr 6 i nr 13 sporządzone w dniu 4 stycznia 2016 r.) oraz **27 552,00 zł** za 2016 r. (arkusz nr 4 i nr 10 sporządzony w dniu 3 stycznia 2017 r.

Konto 011 – Środki trwałe

- stan ustalony w drodze inwentaryzacji	17 589,00 zł (2015)	27 552,00 zł (2016)
- stan wg ewidencji księgowej konta	17 589,000 zł	27 552,00 zł

Różnic nie stwierdzono.

Inwentaryzację pozostałych środków trwałych (konto 013) przeprowadzono na arkuszach spisu z natury w formie druków sporządzanych ręcznie, na łączną wartość **83 803,36 zł** (arkusze nr 1-5, 7-12, 14 sporządzone w dniu 4 stycznia 2016 r.) oraz **85 080,65 zł** (arkusze nr 1-3, 5-9, 11-13).

Konto 013 – Pozostałe środki trwałe

- stan ustalony w drodze inwentaryzacji	83 803,36 zł (2015)	85 080,65 zł (2016)
- stan wg ewidencji księgowej	83 803,36 zł	85 080,65 zł

Różnic nie stwierdzono

Po dniu przeprowadzenia inwentaryzacji za 2016 r. dokonano zakupu pozostałych środków trwałych na łączną kwotę **12 921,24 zł** na podstawie faktury VAT Nr S/2016/0060 z dnia 29 grudnia 2016 r. na kwotę 5 274,4 zł (składniki dostarczone w dniu 9 stycznia 2017 r.) i Nr CW/2016/12/51852 z dnia 31 grudnia 2016 r. na kwotę 7 667,00 zł (dostarczone w dniu 5 stycznia 2017 r.). Wartość pozostałych środków trwałych na dzień 31 grudnia 2016 r. stanowiła kwotę 98 001,89 zł.

Sporządzone arkusze spisowe zawierały informację o rodzaju inwentaryzacji, dacie rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji, składzie komisji inwentaryzacyjnej, lp. spisywanego środka, jego nazwę, ilość, stan księgowy i stan faktyczny, wartość. Arkusze zostały podpisane przez poszczególnych członków komisji inwentaryzacyjnej. Końcowe wyniki z

przeprowadzonej inwentaryzacji zostały wykazane w stosownych protokołach, podpisanych przez członków Komisji Inwentaryzacyjnej, w sprawozdaniach opisowych z przebiegu spisu z natury oraz z zakończenia inwentaryzacji. Wyniki inwentaryzacji nie zostały zatwierdzone przez Przewodniczącego Związku. Przy przeprowadzeniu inwentaryzacji składników majątkowych zachowano terminy jej przeprowadzania.

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) oraz długoterminowe aktyw finansowe (konto 030) przeprowadzono drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników. Wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia stanowiły wartość **58 682,93 zł** (2015 r.) i **61 524,23 zł** (2016 r.) a długoterminowe aktywa finansowe wartość **5 000,00 zł** (2015 i 2016 r.). Stwierdzone stany (brak różnic) zostały zweryfikowane z dokumentami źródłowymi a wyniki przeprowadzonych czynności ujęto w stosownych protokołach sporządzonych w dniu 23 marca 2016 r. i 17 marca 2017 r. Protokoły podpisane zostały przez członków komisji inwentaryzacyjnej i przyjęte do akceptacji przez Głównego Księgowego Związku

Ww. wielkości miały swoje odzwierciedlenie w bilansie jednostki budżetowej (Biura Związku) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 i 2016 r. (AKTYWA A.II.2. Rzeczowe aktywa trwałe). W informacji uzupełniającej do bilansu wykazano wielkości odnoszące się do umorzeń poszczególnych składników zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych Biura Związku.

Na dzień 31 grudnia 2015 r. (2016) Związek nie posiadał gruntów i środków trwałych w budowie.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 4.4.1.

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA W BIURZE ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY
NA DZIEŃ 31 RUDNIA 2015 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE				INWENTARYZACJA		
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2015 r.	4	Stan ustalony w drodze inwentaryzacji	różnica (4 - 5)	Zastosowana metoda	data przeprowadzenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	
I.	AKTYWA TRWAŁE	58 682,93	58 682,93	58 682,93	0,00	weryfikacja sald	31.12.2015	
1.	Wartości niematerialne i prawne	58 682,93	58 682,93	58 682,93	0,00	weryfikacja sald	31.12.2015	
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE OGÓŁEM	101 392,36	101 392,36	101 392,36	0,00	Spis z natury	04.01.2016	
1.	Środki trwałe	17 589,00	17 589,00	17 589,00	0,00	Spis z natury	04.01.2016	
1.1	Grupa 04-maszyny analityczne	12 915,00	12 915,00	12 915,00	0,00	Spis z natury	04.01.2016	
1.2.	Grupa 04-zestawy komputerowe	4 674,00	4 674,00	4 674,00	0,00	Spis z natury	04.01.2016	
2.	Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia	83 803,36	83 803,36	83 803,36	0,00	Spis z natury	04.01.2016	
	OGÓŁEM (I + II)	160 075,29	160 075,29	160 075,29	0,00			

**AKTYWA TRWAŁE I ICH INWENTARYZACJA W BIURZE ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY
NA DZIEŃ 31 RUDNIA 2016 ROKU**

Lp.	Wyszczególnienie	AKTYWA TRWAŁE					INWENTARYZACJA		
		Stan wg ewidencji księgowej na dzień 31.12.2016 r. ¹⁾	3	4	5	6	różnica (4 - 5)	Zastosowana metoda	data przeprowadzenia
1	2							7	8
I.	AKTYWA TRWAŁE	61 524,23		61 524,23	61 524,23	0,0	0,0	weryfikacja sald	31.12.2016
1.	Wartości niematerialne i prawne	61 524,23		61 524,23	61 524,23	0,00	0,00	weryfikacja sald	31.12.2016
II	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE			112 632,65	112 632,65	0,00	0,00	Spis z natury	03.01.2017
1.	Środki trwałe	27 552,00		27 552,00	27 552,00	0,00	0,00	Spis z natury	03.01.2017
<i>I.1</i>	<i>Grupa 04-maszyny analityczne</i>	<i>12 915,00</i>		<i>12 915,00</i>	<i>12 915,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>Spis z natury</i>	<i>03.01.2017</i>
<i>I.2.</i>	<i>Grupa 04-zestawy komputerowe</i>	<i>14 637,00</i>		<i>14 637,00</i>	<i>14 637,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>Spis z natury</i>	<i>03.01.2017</i>
2.	Pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia	98 001,89¹		85 080,65	85 080,65	0,00	0,00	Spis z natury	03.01.2017
	OGÓLEM	174 156,88		174 156,88	174 156,88	0,00	0,00		

¹ zwiększenie wartości pozostałych środków trwałych zakupionych i przyjętych na stan ewidencji księgowej po dniu przeprowadzenia inwentaryzacji

III. BUDŻET ZWIĄZKU

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Przedłożone w toku kontroli plany finansowe za poszczególne lata przedstawiały się następująco, i tak:

2015 r.

Plan finansowy Związku Gmin Dolnej Odry został uchwalony na mocy uchwały Nr 20/2014 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 29 grudnia 2014 r.

Dochody ustalono w wysokości 13 550 070,00 zł

z tego:

- a) dochody bieżące 13 550 070,00 zł
- b) dochody majątkowe 0,00 zł

Wydatki ustalono w wysokości 13 550 070,00 zł

z tego:

- a) wydatki bieżące 13 254 545,00 zł
- b) wydatki majątkowe 295 525,00 zł

W trakcie roku dokonywano zmian przyjętych planów finansowych na podstawie uchwał Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry Nr 2/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r., Nr 21/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. i Nr 24/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. oraz uchwał Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 1/2015 z dnia 16 stycznia 2015 r., Nr 5/2015 z dnia 13 kwietnia 2015 r., Nr 18/2015 z dnia 19 czerwca 2015 r., Nr 21/2015 z dnia 11 sierpnia 2015 r., Nr 29/2015 z dnia 29 października 2015 r. Po wprowadzonych zmianach dochody i wydatki zaplanowano następujących wysokościach:

Dochody w wysokości 13 120 070,00 zł

z tego:

- a) dochody bieżące 13 120 070,00 zł
- b) dochody majątkowe 0,00 zł

Wydatki ustalono w wysokości 13 020 070,00 zł

z tego:

- a) wydatki bieżące 13 015 070,00 zł
- b) wydatki majątkowe 5 000,00 zł

Projekt planu finansowego został pozytywnie zaopiniowany przez skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (uchwała Nr CCXXIII.435.2014 z dnia 26 listopada 2014 r.).

Zarząd Związku został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy, wydatków majątkowych, z wyłączeniem



przeniesień wydatków między działami oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Związku i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto Zarząd został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 300 000,00 zł, a następnie zwiększony do kwoty 1 200 000,00 zł (uchwała Nr 2/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r.).

2016 r.

Plan finansowy Związku Gmin Dolnej Odry został uchwalony na mocy uchwały Nr 27/2015 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 22 grudnia 2015 r.

Dochody ustalono w wysokości 13 079 784,00 zł

z tego:

- a) dochody bieżące 13 079 784,00 zł
- b) dochody majątkowe 0,00 zł

Wydatki ustalono w wysokości 13 079 784,00 zł

z tego:

- a) wydatki bieżące 12 583 053,00 zł
- b) wydatki majątkowe 496 731,00 zł

W trakcie trwania roku dokonywano zmian przyjętych planów finansowych na podstawie uchwał Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry Nr 9/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r., Nr 15/2016 z dnia 12 września 2016 r., Nr 19/2016 z dnia 25 października 2016 r., Nr 25/2016 i Nr 30/2016 z dnia 7 listopada 2016 r. oraz uchwał Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 2/2016 z dnia 19 lutego 2016 r., Nr 4/2016 z dnia 30 marca 2016 r., Nr 8/2016 z dnia 8 czerwca 2016 r., Nr 14/2016 z dnia 30 sierpnia 2016 r., Nr 20/2016 z dnia 14 listopada 2016 r. Po wprowadzonych zmianach dochody i wydatki zaplanowano następujących wysokościach:

Dochody ustalono w wysokości 15 788 834,00 zł

z tego:

- a) dochody bieżące 15 788 834,00 zł
- b) dochody majątkowe 0,00 zł

Wydatki ustalono w wysokości 15 788 834,00 zł

z tego:

- a) wydatki bieżące 15 244 734,00 zł
- b) wydatki majątkowe 544 100,00 zł

Projekt planu finansowego został pozytywnie zaopiniowany przez skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie (uchwała Nr CCCXXI.567.2015 z dnia 8 grudnia 2015 r.).

Zarząd Związku został upoważniony do dokonywania zmian w planie wydatków na uposażenie i wynagrodzenia ze stosunku pracy, wydatków majątkowych, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami oraz do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Związku i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy. Ponadto Zarząd został upoważniony do zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do kwoty 3 300 000,00 zł.

1. Dochody i ich ewidencja

1.1. Dochody bieżące

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-1 z odpowiednią podziałką klasyfikacyjną oraz przedłożonych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych – Rb-27S za lata 2015-2017 (do 30 września) ustalono, że Związek uzyskał odpowiednio dochody w łącznej wysokości 10 847 964,33 zł, 14 817 164,74 zł. Szczegółowe zestawienie uzyskanych dochodów z podziałem na tytuły dochodów przedstawiono w tabeli 1.1.1.-1.1.3.

TABELA 1.1.1.

ZESTAWIENIE DOCHODÓW UZYSKANYCH PRZEZ ZWIĄZEK GMIN DOLNA ODRA W 2015 ROKU

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-27s	wykonanie wg ewidencji – konto 130-1
750	75095	092	0,00	2 756,17	2 756,17
750	75095	097	0,00	710,19	710,19
750	75095	290	291 982,00	1 240 502,80	1 240 502,80
756	75618	049	0,00	175,00	175,00
900	90002	049	12 805 088,00	9 535 501,50	9 535 501,50
900	90002	069	20 000,00	19 343,47	19 343,47
900	90002	091	3 000,00	5 179,34	5 179,34
900	90002	097	0,00	35 696,93	35 696,93
900	90020	040	0,00	7 828,93	7 828,93
razem				10 847 694,33	10 847 694,33

TABELA 1.1.2.

ZESTAWIENIE DOCHODÓW UZYSKANYCH PRZEZ ZWIĄZEK GMIN DOLNA
ODRA W 2016 ROKU

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-27s	wykonanie wg ewidencji – <i>konto 130-1</i>
750	75095	092	1 318,00	1 318,29	1 318,29
750	75095	097	3 000,00	3 429,97	3 429,97
750	75095	290	3 572 685,00	2 772 584,09	2 772 584,09
756	75618	049	0,00	50,00	50,00
900	90002	049	12 078 331,00	11 891 513,31	11 891 513,31
900	90002	069	60 000,00	59 460,35	59 460,35
900	90002	091	17 000,00	23 610,87	23 610,87
900	90002	097	56 500,00	58 763,62	58 763,62
900	90020	040	0,00	6 434,24	6 434,24
razem				14 817 164,74	14 817 164,74

TABELA 1.1.3.

ZESTAWIENIE DOCHODÓW UZYSKANYCH PRZEZ ZWIĄZEK GMIN DOLNA
ODRA DO DNIA 30 WRZEŚNIA 2017 ROKU

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-27s	wykonanie wg ewidencji – <i>konto 130-1</i>
750	75095	092	0,00	0,00	0,00
750	75095	097	100,00	4,20	4,20
750	75095	290	2 400 040,00	782 281,74	782 281,74
756	75618	041	17,00	17,00	17,00
756	75618	049	50,00	50,00	50,00
756	75618	057	500,00	500,00	500,00
900	90002	049	10 098 417,00	7 379 606,78	7 379 606,78
900	90002	064	60 000,00	25 260,55	25 260,55
900	90002	074	150 000,00	150 000,00	150 000,00
900	90002	091	20 000,00	18 659,63	18 659,63
900	90002	095	44 000,00	55 000,00	55 000,00
900	90002	097	60 000,00	49 168,95	49 168,95
900	90020	040	2 796,00	2 795,17	2 795,17
razem				8 463 344,02	8 463 344,02

W wyniku kontroli danych zawartych ww. tabelach stwierdzono, że dane wykazane w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27S) za poszczególny okres sprawozdawczy były zgodne z ewidencją księgową.

Źródła powstania podstawowych dochodów Związku wraz z wykazaniem przypadków objętych kontrolą, prawidłowością ich przypisywania (ustalania) i ewidencji księgowej opisano w dalszej części protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

1.1.1. Wpływy z opłat za odpady komunalne

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (30 września)

Uregulowania w przedmiotowym zakresie wynikały z ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.). Zgodnie z art. 6h ustawy, właściciele nieruchomości, o których mowa w art. 6c, są obowiązani ponosić na rzecz gminy, na terenie której są położone ich nieruchomości, opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz stawka opłaty

W latach objętych kontrolą wyboru metody ustalenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości tej opłaty Związek dokonał na mocy uchwały Nr 28/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 22 lutego 2013 r. poz. 962). Zmiany dokonano na podstawie uchwał Zgromadzenia Związku Gmin Dolna Odra:

- Nr 4/2013 z dnia 25 marca 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 24 kwietnia 2013 r., poz. 1722),
- Nr 18/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 12 stycznia 2015 r., poz. 93),
- Nr 3/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 3 lutego 2015 r., poz. 349),
- Nr 18/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 16 listopada 2015 r., poz. 4525),
- Nr 7/2016 z dnia 19 kwietnia 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 27 kwietnia 2016 r., poz. 1719).

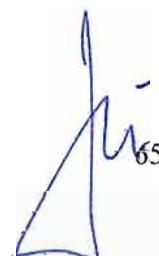
Zgodnie z ww. uchwałami Związku dla mieszkańców Gmin będących członkami Związku ustalił obowiązującą w latach 2015-2017 (do 30 września) stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości:

- a) od właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują mieszkańcy w wysokości **15,00 zł** do 28 lutego 2015 r., **17,00 zł** – od 1 marca 2015 r. i **19,00 zł** – od 1 stycznia 2016 r., miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej nieruchomość, a w przypadku zbierania odpadów w sposób selektywny w wysokości **9,00 zł** do 28 lutego 2015 r., **11,00 zł** – od 1 marca 2015 r., **15,00 zł** – od 1 stycznia 2016 r. i **13,00 zł** – od 1 lipca 2016 r.) od osoby,
- b) w przypadku gdy w gospodarstwie domowym zamieszkuje więcej niż 5 osób ustala się stawkę **75,00 zł** do 28 lutego 2015 r., **85,00 zł** – od 1 marca 2015 r., miesięcznie za

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

gospodarowanie odpadami komunalnymi lub **45,00 zł** do 28 lutego 2015 r., **55,00 zł** – od 1 do 31 marca 2015 r.) za gospodarowanie odpadami zbieranymi i odbieranymi selektywnie,

- c) od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady miesięczne stawki za odbiór odpadów zmieszanych (gromadzonych nieselektywnie) w pojemnikach:
- o pojemności 60l w wysokości **19,00 zł**
 - o pojemności 110l w wysokości **35,00 zł**
 - o pojemności 120l w wysokości **38,00 zł**
 - o pojemności 240l w wysokości **75,00 zł**
 - o pojemności 260l w wysokości **79,00 zł**
 - o pojemności 660l w wysokości **168,00 zł**
 - o pojemności 770 w wysokości **184,00 zł**
 - o pojemności 1100l w wysokości **196,00 zł**
 - o pojemności 5m³ w wysokości **797,00 zł**
 - o pojemności 7m³ w wysokości **1 094,00 zł**
 - o pojemności 9m³ w wysokości **1 378,00 zł**
 - o pojemności 16m³ w wysokości **2 398,00 zł**
- d) od właścicieli nieruchomości, na których nie zamieszkują mieszkańcy a powstają odpady ustala się miesięczne stawki za odbiór odpadów zbieranych selektywnie w pojemnikach:
- o pojemności 60l w wysokości **10,00 zł**
 - o pojemności 110l w wysokości **18,00 zł**
 - o pojemności 120l w wysokości **20,00 zł**
 - o pojemności 240l w wysokości **38,00 zł**
 - o pojemności 260l w wysokości **40,00 zł**
 - o pojemności 660l w wysokości **86,00 zł**
 - o pojemności 770 w wysokości **94,00 zł**
 - o pojemności 1100l w wysokości **100,00 zł**
 - o pojemności 5m³ w wysokości **407,00 zł**
 - o pojemności 7m³ w wysokości **558,00 zł**
 - o pojemności 9m³ w wysokości **703,00 zł**
 - o pojemności 16m³ w wysokości **1 223,00 zł**
 - worek 60l w wysokości **4,00 zł**
 - worek 120l w wysokości **8,00 zł**



Ilość osób zamieszkujących daną nieruchomość oraz ilość pojemników na odpady ustalana będzie na podstawie deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi składanej przez właścicieli nieruchomości, na których zamieszkują (bądź nie) mieszkańcy.

Termin, częstotliwość i tryb uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi

Ustalenie terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wprowadzono w oparciu o uchwały Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry Nr 30/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 22 lutego 2013 r., poz. 964) i Nr 10/2016 z dnia 15 czerwca 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 22 czerwca 2016 r., poz. 2487).

Zgodnie z zapisami ww. uchwał, w latach 2015-2017 (do 30 września) opłata uiszczana jest z góry w okresach miesięcznych, w terminie do 15 dnia każdego miesiąca. Opłata wnoszona jest przez właścicieli nieruchomości na wskazany rachunek bankowy Związku.

Sposób ustalenia i zakres świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych i zagospodarowania tych odpadów

Określenie szczegółowego sposobu i zakresu świadczenia usług w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości i zagospodarowania tych odpadów w zamian za uiszczoną opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono w oparciu o:

- uchwałą Nr 6/2014 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 27 sierpnia 2014 r., (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 6 października 2014 r, poz. 3725) zmienioną uchwałą Nr 7/2015 z dnia 21 maja 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 24 czerwca 2015 r, poz. 2489),
- uchwałą Nr 12/2015 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 24 sierpnia 2015 r., (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 30 września 2015 r., poz. 3646) zmienioną uchwałą Nr 17/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 15 grudnia 2015 r., poz. 5448).

W powyższych uchwałach określono w szczególności sposób i częstotliwość odbierania odpadów od właścicieli nieruchomości oraz sposób świadczenia usług przez utworzone przez gminę punkty selektywnego zbierania odpadów komunalnych. W uchwałach określono również tryb i sposób zgłaszania przez właścicieli nieruchomości przypadków niewłaściwego świadczenia usług przez przedsiębiorców odbierających odpady komunalne z nieruchomości oraz niewłaściwego funkcjonowania punktu selektywnego zbierania odpadów komunalnych.

Wzory deklaracji o wysokości opłaty

Wzory deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składane przez właścicieli nieruchomości zostały ustalone uchwałą Nr 32/2012 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 grudnia 2013 r. (Dz. Urz. Woj. Zach. z dnia 22 lutego 2013 r., poz. 966). Zmiany wprowadzono uchwałami Zgromadzenia Związku Nr 5/2013 z dnia 25 marca 2013 r., Nr 20/2013 z dnia 17 września 2013 r., Nr 25/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. i Nr 4/2015 z dnia 28 stycznia 2015 r. (zmiany zostały opublikowane w Dzienniku Urzędowy Województwa Zachodniopomorskiego w 2013 r. poz. 1723, poz. 3205, w 2014 r. poz. 54 i w 2015 r. poz. 350).



Zgodnie z zapisami ww. uchwał właściciele nieruchomości zobowiązani są złożyć deklarację w terminie 14 dni od dnia zamieszkania na danej nieruchomości pierwszego mieszkańca lub powstania na danej nieruchomości odpadów lub w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub zmiany określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości. Deklarację można składać w formie pisemnej lub w postaci elektronicznej za pomocą środków komunikacji elektronicznej skrzynki podawczej na elektronicznej platformie usług administracji publicznej w formie dokumentu elektronicznego.

Sposób dokonywania weryfikacji danych wykazywanych w przedmiotowych deklaracjach nie został przez Związek wskazany. Niemniej jednak z informacji uzyskanej od Dyrektora Biura, złożonej do *akt kontroli pod poz. 49* wynika, że Związek w celu zbierania materiałów dowodowych do prowadzonych postępowań występuje z prośbą o udostępnienie danych do Urzędów Gmin, Ośrodków Pomocy Społecznych, Zakładu Wodociągów, wykonawcy usługi na odbiór odpadów komunalnych, w tym do Spółki Gmin Dolnej Odry oraz do innych instytucji i podmiotów jeżeli istnieje prawdopodobieństwo uzyskania danych. Ponadto upoważnieni pracownicy współpracują z Sołtysami, zasięgając informacji na temat liczby osób zamieszkujących na danej nieruchomości.

Regulamin utrzymania czystości i porządku na terenie gmin będących członkami Związku, na rzecz których Związek wykonuje zadania z zakresu gospodarki odpadami

W toku kontroli ustalono, że Związek Gmin Dolna Odra nie wprowadził jednolitego regulaminu czystości i porządku. Przekazywał jedynie projekty zmian regulaminu do uregulowania i dostosowania przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto zgodnie z odpowiedzią Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r. złożonej do *akt kontroli pod poz. 27*, który wskazał m. in., iż zgodnie z art. 3 ust. 2a ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, Związek międzygminny posiada kompetencję do uchwalania prawa miejscowego, ale wyłącznie w zakresie określonych zadań, pod warunkiem ich przejęcia.

Podstawą prawną do ustanowienia regulaminu jest natomiast art. 4 ww. ustawy. W świetle powyższego zdaniem organu nadzorującego, nie wszystkie obowiązki wymienione w przedmiotowych regulacjach zostały przekazane Związkowi, są bowiem takie, które gminy członkowskie realizują we własnym zakresie. W konsekwencji kompleksowe regulaminy utrzymania czystości i porządku na terenie poszczególnych gmin winny być uchwalane przez organy stanowiące tych jednostek.

Prawidłowość poboru opłaty za gospodarowanie odpadami

Powierzenie danych osób fizycznych zamieszkujących na terenie Gminy będącej członkiem oraz możliwość ich przetwarzania do celów statutowych Związku nastąpiło na podstawie porozumień zawieranych na przełomie miesiąca maja i czerwca 2013 r. przez przedstawicieli Związku (Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego) i przedstawicieli danej Gminy. Przedmiotowe porozumienia określały sposób przekazywania danych, przetwarzania ich i wykorzystywania oraz środki techniczne i organizacyjne do ich przechowywania i zabezpieczania (przykładowe Porozumienie złożono do *akt kontroli pod poz. 17*). W oparciu o

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

wydruk z systemu informatycznego Qnet pod nazwą „Zestawienie usług stałych kontrahentów” przedłożony przez Związek, opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi podlegało:

Wyszczególnienie	Na dzień 31 grudnia 2015 r.	Na dzień 31 grudnia 2016 r.	Na dzień 30 września 2017 r.
Odpady selektywne	15988 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 57316 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość	16296 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 56873 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość	14910 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 48542 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość
Odpady zmieszane	5912 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 13795 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość	5800 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 13328 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość	4960 – gospodarstw domowych (tzw. punktów odbioru), obejmujących łącznie 11181 osób fizycznych zamieszkujących daną nieruchomość

Źródło: Dane wykazane na podstawie systemu informatycznego Qnet za lata 2015-2017 (do września)

Ewidencja opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi prowadzona była w postaci odrębnych numerowanych kartotek zakładanych osobom zobowiązanym do uiszczenia ww. opłaty, w których znajdowały się dane płatników (numer PESEL), daty księgowania i daty operacji, rodzaje dokumentów stanowiących podstawę dokonywania zapisów w prowadzonej ewidencji, numery dokumentów, okres rozliczeniowy, rodzaj operacji, dane wpłacającego, status oraz księgowania kwoty wpłacanych po stronie Wn i Ma. Na podstawie ewidencji księgowej w zakresie dokonywanych przypisów, otrzymywanych wpłat oraz zaległości w zakresie opłat za odbiór i gospodarowanie odpadami komunalnymi ustalono, że w latach 2015-2016 i za III kwartał 2017 r. Związek uzyskał dochody odpowiednio w wysokości **9 535 501,50 zł**, **11 891 513,31 zł** i **7 368 617,98 zł**. Szczegółowe zestawienie przypisów, osiągniętych dochodów oraz zaległości przedstawiono w poniższej tabeli.

Rok	Kwota rocznego przypisu (konto 720/Ma)	Łączna kwota dokonanych wpłat wg ewidencji (konto 130-1/Wn)	Klasyfikacja	Dochody wykonane wg Rb-27S	Zaległości na dzień 31 grudnia /30 września (konto 221/Wn)
2015	10 248 185,14	9 535 501,50	90002 § 0490	9 535 501,50	2 753 982,06
2016	12 687 067,00	11 891 513,31		11 891 513,31	3 571 927,68
do 30 września 2017	7 601 524,00	7 368 617,98		7 368 617,98	4 132 321,04

Prawidłowość ustalania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi sprawdzono na przykładzie 25 właścicieli nieruchomości (osoby fizyczne) zamieszkałych na terenie Gmin będących członkami Związku, którym dokonano przypisów ww. opłat w łącznej wysokości **10 307,00 zł** w 2015 r. i **12 753,00 zł** w 2016 r. Kontrolą objęto prawidłowość składania deklaracji oraz dokonywania wpłat przez zobowiązane osoby, w tym naliczanie odsetek za

zwłokę w przypadku nieterminowego wnoszenia opłat. Szczegółowo zestawienie podatników objętych kontrolą przedstawiono w tabeli 1.1.1.2. złożonej do akt *kontroli pod poz. 31*.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) należne opłaty ustalono w prawidłowych wysokościach, tj. zgodnie z danymi wykazanymi w przedmiotowych deklaracjach oraz obowiązującymi stawkami opłat,
- b) we wszystkich przypadkach dane zawarte w deklaracjach były zgodne z danymi prowadzonej ewidencji,
- c) w przypadku kontrahenta (lp. 17 – tabela 1.1.1.2.), który dokonał zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty, składając nową deklarację w dniu 31 marca 2016 r. (zmiana od 15 marca 2016 r.), opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości ustalono od kwietnia 2016 r. zamiast od marca 2016 r., tj. w wysokości 75,00 zł zamiast 60,00 zł (różnica 15,00 zł)

Zgodnie z art. 6m ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub określonej w deklaracji ilości odpadów komunalnych powstających na danej nieruchomości właściciel nieruchomości jest obowiązany złożyć nową deklarację w terminie 14 dni od dnia nastąpienia zmiany. Opłatę za gospodarowanie odpadami komunalnymi w zmienionej wysokości uiszcza się za miesiąc, w którym nastąpiła zmiana.

- d) we wszystkich przypadkach składane deklaracje opatrzone były datą i podpisem osoby dokonującej kontroli co do poprawności danych w złożonej deklaracji, w tym również pod względem rachunkowym,
- e) w przypadkach kontrahentów (lp. 11, 15 i 16 – tabela 1.1.1.2.), którzy nie złożyli deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym pierwszej gdzie byli zobowiązani do jej złożenia do dnia 28 lutego 2013 r. na mocy uchwały Nr 32/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r., Związek podjął następujące działania, tj. odpowiednio:

- w dniu 26 maja 2014 r. (znak sprawy ZGDO.3137.4-0190.2014) właściciela nieruchomości zamieszkującego na terenie gminy będącej członkiem wezwano do złożenia deklaracji o wysokości opłat w terminie 7 dni od otrzymania niniejszego pisma (powtórnie awizowane – nie podjęto). Z powodu braku złożenia wymaganej deklaracji, terminie w dniu 14 maja 2015 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty (znak sprawy ZGDO.3137.8-0057.2015); następnie postanowieniem z dnia 3 października 2016 r. (znak sprawy ZGDO.3137.8-0057.2015.AK) wyznaczono stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. W dniu 2 listopada 2016 r. Dyrektor Biura (z upoważnienia Zarządu) z uwagi na bezprzedmiotowość postępowania (art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa) wydał decyzję o umorzeniu postępowania;

Organ do dnia prowadzenia kontroli tj. 30 listopada 2017 r. nie podjął działań zmierzających do ustalenia spadkobierców.

- w dniu 17 sierpnia 2015 r. (znak sprawy ZGDO.3137.8-0551.2015) wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty, wyznaczając dodatkowo stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie z dnia 12 października 2016 r.); następnie w dniu 28 października 2016 r. Dyrektor Biura (z upoważnienia Przewodniczącego Zarządu) oraz po przeprowadzonym postępowaniu podatkowym wydał decyzję określającą wysokość opłat (3 osoby zamieszkujące nieruchomość), w tym za okres od 01.07.2013 r. do 28.02.2015 r. w wysokości 45,00 zł miesięcznie, w okresie od 01.03.2015 r. do 31.12.2015 r. w wysokości 51,00 zł miesięcznie oraz poczynając od dnia 01.01.2016 r. w wysokości 57,00 zł; Wysokość opłaty ustalona została w oparciu o informacje uzyskane od Urzędu Gminy, Ośrodka Pomocy Społecznej oraz od Wodociągów Zachodniopomorskich Sp. z o. o.;
- w dniu 17 sierpnia 2015 r. (znak sprawy ZGDO.3137.8-0550.2015) wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty, wyznaczając dodatkowo stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie z dnia 12 października 2016 r.). W dniu 28 października 2016 r. Dyrektor Biura (z upoważnienia Przewodniczącego Zarządu) z uwagi na bezprzedmiotowość postępowania (art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa) wydał decyzję o umorzeniu postępowania;

Organ do dnia prowadzenia kontroli tj. 30 listopada 2017 r. nie podjął działań zmierzających do ustalenia spadkobierców.

W związku z powyższym należy wskazać, iż w przypadku niezłożenia przedmiotowej deklaracji organ podatkowy wszczywał postępowania podatkowe z urzędu po upływie odpowiednio 440 (1) i 535 (2) dni od dnia powstania tego obowiązku – 28 lutego 2013 r. Następnie w trakcie trwania postępowania nie zachowano zasad wynikających z art. 139 § 1 i art. 140 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2015 r. poz. 613 t.j. ze zm.), zgodnie z którymi załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy szczególnie skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, a o każdym przypadku niezakończonych sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin załatwienia sprawy. W wyniku ustaleń kontroli stwierdzono, że postępowanie oznaczone ZGDO.3137.8-0551.2015 zostało zakończone 28 października 2016 r., tj. po upływie 494 dni od daty wszczęcia postępowania. Ponadto postępowanie podatkowe prowadzone wobec osoby zmarłej rażąco narusza prawo, zgodnie z ww. ustawą podatnikiem jest strona postępowania podatkowego, gdy z uwagi na swój interes prawny żąda czynności organu podatkowego, do którego czynność organu podatkowego się odnosi lub którego interesu prawnego działanie organu dotyczy. Legitymację do występowania w konkretnej sprawie w charakterze strony wyznacza zatem interes prawny wynikający z prawa podatkowego, który opiera się na konkretnej normie prawa materialnego. Prowadzone postępowanie podatkowe z udziałem osoby zmarłej i w stosunku do osoby zmarłej wydano decyzję podatkową, to organ skierował decyzję do osoby, która nie może być stroną. Podatnik będący osobą fizyczną z chwilą śmierci traci

70

zdolność prawną, tj. zdolność bycia podmiotem praw i obowiązków wynikających z ustaw podatkowych. To oznacza, że w stosunku do takiej osoby nie można prowadzić postępowania podatkowego ani wydać decyzji. Obowiązek ustalenia prawidłowego kręgu podmiotów, na których ciąży obowiązek podatkowy, oraz ustalenia stron postępowania ciąży na organie podatkowym. Śmierć strony postępowania powoduje niemożność jego dalszego prowadzenia, ponieważ nie może toczyć się ono wobec podmiotu, który nie istnieje. Zasadniczo jednak zobowiązania podatkowe nie wygasają z chwilą śmierci podatnika, ponieważ następuje sukcesja praw i obowiązków na jego następców prawnych. W takim przypadku śmierć strony nie powoduje bezprzedmiotowości postępowania. Zostaje ono jedynie zawieszane do czasu aż będzie można ustalić krąg podmiotów, których dotyczy będzie postępowanie (a więc nową stroną postępowania). Z reguły będą to spadkobiercy podatnika, wobec którego postępowanie się toczyło. Organ po uzyskaniu informacji od Gminy, na której terenie zamieszkiwał podatnik, nie zawiesił postępowania wydając przedmiotowe decyzje, jak również do dnia 30 listopada 2017 r. nie podjął działań ustalających następców prawnych.

- f) nie stwierdzono zaokrąglania kwot należnych opłat,
- g) w przypadkach nieterminowego dokonywania wpłat, odsetki nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora „Poczta Polska S.A.” za polecenie przesyłki listowej,
- h) pracownicy upoważnieni w celu uzyskania informacji bądź materiałów dowodowych do prowadzonych postępowań występowali z prośbą o udostępnienie danych do Urzędów Gmin, Ośrodków Pomocy Społecznych lub Zakładu Wodociągowego,
- i) pracownicy Biura Związku złożyli oświadczenia o przestrzeganiu tajemnicy skarbowej.


Z uwagi na nieobecność osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ww. spraw (nie pracuje), wyjaśnienie skierowano do Dyrektora Biura (wcześniej Kierownika), jako osoby podpisującej decyzje złożono do akt kontroli pod poz. 23. Kserokopie dokumentów dot. postępowań oraz wydanych decyzji złożono do akt kontroli pod poz. 24.

Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że:


Ad. a) w sprawie dokonania przypisu należnej opłaty zobowiązanego (lp. 17 – tabela 1.1.2.1.1.) poczwąwszy od kwietnia, zamiast od marca 2016 r. w wysokości 75,00 zł zamiast 60,00 zł (różnica 15,00 zł)

„Błąd prawdopodobnie był wynikiem omyłki pracownika wprowadzającego dokument do systemu informatycznego. Wyjaśnień od osoby odpowiedzialnej uzyskać nie można ze względu na fakt, że na dzień dzisiejszy nie jest ona pracownikiem Związku Gmin Dolnej Odry”.

Ad. b) w przypadkach kontrahentów nieskładających deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym pierwszej gdzie byli zobowiązani do jej złożenia do dnia 28 lutego 2013 r., organ podejmował działania niezgodnie z ustawą ordynacja podatkowa, w tym prowadząc postępowanie wobec osób nieżyjących (lp. 11, 15 i 16 – tabela 1.1.2.1.1.)



71



„W przypadkach kontrahentów nieskładających deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pracownicy Biura Związku Gmin Dolnej Odry z upoważnienia Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry prowadzą postępowania w celu wypełnienia obowiązku określonego w art. 60 ust 1 Ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz.U. 2017 poz. 1289). Pracownicy Biura Związku wszczynając postępowanie opierają się na danych (ewidencjach i weryfikacjach) uzyskanych z gmin członkowskich Związku. W dwóch pierwszych wskazanych powyżej przypadkach dane przekazane przez Gminy do Związku Gmin Dolnej Odry zawierały informacje, które wprowadziły w błąd organ, w skutek czego prowadzone były postępowania wobec osób zmarłych, o czym organ w trakcie wszczęcia postępowania i jego prowadzenia nie wiedział. W odniesieniu do trzeciego przypadku wskazanego powyżej, postępowanie znak: ZGDO.3137.8-0551.2015, wszczęte 17 sierpnia 2015 r., w sprawie określenia wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zostało zakończone wydaniem decyzji określającej wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi dnia 28 października 2016 r. Pomimo zobowiązania pracowników do przestrzegania zasad i terminów określonych w Ordynacji podatkowej w celu prawidłowego prowadzenia postępowań, doszło do przewlekłości prowadzonego postępowania. Co najprawdopodobniej było wynikiem ciągłej rotacji pracowników – w ciągu trwania przedmiotowego postępowania sprawą zajmowały się kolejno trzy osoby. Niestety uzyskanie wyjaśnień od poszczególnych osób zajmujących się sprawą jest niemożliwe, gdyż żadna z nich na chwilę obecną nie jest pracownikiem Związku Gmin Dolnej Odry”.

Decyzje w sprawie rozłożenia zaległości lub umorzenia opłat za odpady komunalne

Z uwagi na przejecie zadania w zakresie utrzymania czystości i porządku przez Związek, zadania organów gmin są wykonywane przez jego organy. Na podstawie okazanych rejestrów ustalono, że w latach objętych kontrolą Związek Gmin Dolnej Odry, jako organ podatkowy wydał 23 w 2015 r. i 113 w 2016 r. pozytywnych decyzji na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości podatkowych. Zestawienie wydanych decyzji złożono do *akt kontroli pod poz. 25*, poddając wszystkie decyzje szczegółowej kontroli. W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) decyzje zostały wydane na podstawie wniosków złożonych przez podatnika,
- b) wydanie decyzji poprzedzono zebraniem materiału argumentującego stwierdzenie istnienia ustawowych przesłanek do udzielenia ulgi,
- c) w wydanych decyzjach Związek wskazał ważny interes podatnika i uzasadnił udzielenie ulgi,
- d) w 18 przypadkach (4 z 2015 r. i 14 z 2016 r. wymienionych poniżej) sprawy uznane za skomplikowane załatwiono w terminie przekraczającym 2 miesiące nie zawiadamiając strony o niezafatwieniu sprawy w ciągu 1 miesiąca oraz nie podając przyczyn jej niezafatwienia we wskazanym terminie i nie podając nowego terminu załatwienia sprawy, co było sprzeczne z art. 139 ust. 1 i art. 140 ust. 1 ustawy Ordynacja podatkowa, według którego załatwienie sprawy wymagającej przeprowadzenia postępowania dowodowego powinno nastąpić bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w ciągu miesiąca, a sprawy



szczególnej skomplikowanej - nie później niż w ciągu 2 miesięcy od dnia wszczęcia postępowania, a o każdym przypadku niezakończenia sprawy we właściwym terminie organ podatkowy obowiązany jest zawiadomić stronę, podając przyczyny niedotrzymania terminu i wskazując nowy termin zakończenia sprawy.

lp.	wyszczególnienie	numer decyzji
2015 rok		
1	raty	ZGDO.3137.10-6.2015.BM z dn. 19.05.2015 r.
2		ZGDO.3137.10-2.2015.MH z dn. 16.10.2015 r.
3		ZGDO.3137.10-3.2015.MH z dn. 10.11.2015 r.
4	umorzenie	ZGDO.3137.10-8.2015.BM z dn. 13.08.2015 r.
2016 rok		
5	raty	ZGDO.3137.10-04.2016.AP z dn. 22.03.2016 r.
6		ZGDO.3137.10-05.2016.AP z dn. 23.03.2016 r.
7		ZGDO.3137.10-7.2016.AP z dn. 01.08.2016 r.
8		ZGDO.3137.10-72.2016.AP z dn. 16.11.2016 r.
9		ZGDO.3137.10-75.2016.AP z dn. 01.08.2016 r.
10		ZGDO.3137.10-15.2016.PT z dn. 06.07.2016 r.
11		ZGDO.3137.10-19.2016.PT z dn. 18.11.2016 r.
12		ZGDO.3137.10-2.2016.MH z dn. 08.08.2016 r.
13		ZGDO.3137.10-28.2016.PT z dn. 18.11.2016 r.
14		ZGDO.3137.10-18.2015.PT z dn. 03.02.2016 r.
15		ZGDO.3137.10-15.2015.PT z dn. 04.02.2016 r.
16		ZGDO.3137.14-12.2016.AP z dn. 17.11.2016 r.
17		ZGDO.3137.15-3.2016.AP z dn. 15.11.2016 r.
18		umorzenie

W pozostałych przypadkach objętych kontrolą (118) decyzje wydawane zostały w terminie nie dłuższym niż 1 miesiąc od dnia złożenia wniosku.

- e) decyzje o zastosowaniu ulgi podejmował Zarząd Związku w formie pisemnej na posiedzeniu Zarządu, które następnie podpisywane były przez Kierownika Biura, na podstawie upoważnienia z dnia 16 czerwca 2014 r., udzielonego ww. przez Przewodniczącego Zarządu,
- f) z uwagi na brak regulacji w zakresie opłaty prolongacyjnej, Związek w przypadkach rozłożenia na raty zaległości (24 w 2015 r. i 105 w 2016 r.) nie ustalał i nie pobierał opłaty prolongacyjnej od kwoty podatku lub zaległości podatkowej.

Z uwagi na nieobecność osób odpowiedzialnych za prowadzenie ww. spraw (nie pracują), wyjaśnienie w sprawie przyczyn załatwiania spraw w zakresie wydawania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej bądź rozłożenia jej na w terminie przekraczającym 2 miesiące nie zawiadamiając strony o niezakończeniu sprawy, nie podając przyczyn i nie wskazując nowego terminu zakończenia sprawy skierowane do Dyrektora Biura (wcześniej Kierownika), jako osoby podpisującej decyzje złożono do akt kontroli pod poz. 26. Z ww. wyjaśnienia wynika, że „organem decyzyjnym w zakresie decyzji w sprawie umorzenia lub rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi jest Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry. Każda sprawa jest przedstawiana indywidualnie na

posiedzeniu Zarządu, z dokładnym omówieniem sytuacji bytowej, majątkowej i rodzinnej wnioskodawcy. Zarząd kolegiąlnie na posiedzeniu podejmuje decyzję o zastosowaniu ulgi lub nie albo wskazuje potrzebę uzupełnienia informacji o sytuacji wnioskodawcy. Zgodnie z zapisami Statutu Związku Gmin Dolnej Odry posiedzenia Zarządu Związku zwoływane są w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz na kwartał, co utrudnia wskazanie stronie konkretnego terminu załatwienia sprawy. Ze względu na powyższe (częstotliwość zwoływanych posiedzeń Zarządu) oraz znaczącą rotację pracowników Biura Związku Gmin Dolnej Odry i dużą ilość spraw dotyczących ulg w spłacie zobowiązań, prowadzenie spraw związanych z wydawaniem decyzji w sprawie umorzenia, rozłożenia na raty zaległości z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi było załatwiane w terminie dłuższym niż 2 miesiące. Niewątpliwie błędem pracownika było nie wystosowanie zawiadomienia do strony postępowania, co zostanie bezwzględnie wyeliminowane w przyszłości”.

Kserokopie ww. decyzji wraz z wnioskami podatników złożono do akt kontroli pod poz. 28a i 28b.

Ponadto stwierdzono, że skutki decyzji w sprawie umorzenia zaległości lub rozłożenia jej na raty wydanych przez Związek na podstawie ustawy – Ordynacja podatkowa ujęto w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 i 2016 r. niezgodnie ze stanem wynikającym stanem faktycznym, i tak:

- a) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 29 marca 2016 r.) skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości wykazano w wysokości 1 592,60 zł zamiast wynikającej z wydanych decyzji o wartości 4 766,30 zł (różnica w wysokości **3 173,70 zł**) – rozdział 90002 § 0490.

Wysokość skutków wynikała z decyzji wykazanych w poniższej tabeli.

	Wyszczególnienie	Wysokość zaległości objęta decyzją	Skutki wynikające z decyzji poza okres sprawozdawczy
Rozłożenie na raty	ZGDO.3137.10-6.2015.BM z dn. 19.05.2015 r.	268,60	86,60
	ZGDO.3137.10-4.2015.BM z dn. 05.03.2015 r.	765,00	101,60
	ZGDO.3137.10-3.2015.BM z dn. 04.03.2015 r.	531,60	36,60
	ZGDO.3137.10-11.2015.BK z dn. 23.04.2015 r.	773,00	154,60
	ZGDO.3137.10-4.2015.AP z dn. 18.05.2015 r.	608,00	188,00
	ZGDO.3137.10-20.2015.AP z dn. 09.10.2015 r.	477,20	177,20
	ZGDO.3137.10-14.2015.AP z dn. 30.07.2015 r.	700,00	350,00
	ZGDO.3137.10-10.2015.AP z dn. 24.07.2015 r.	452,80	222,80
	ZGDO.3137.10-1.2015.MH z dn. 24.06.2015 r.	1 263,00	631,50
	ZGDO.3137.10-2.2015.MH z dn. 16.10.2015 r.	1 531,00	1 224,80
	ZGDO.3137.10-3.2015.MH z dn. 10.11.2015 r.	1 472,00	1 177,60
	ZGDO.3137.10-3.2015.NK z dn. 16.06.2015 r.	865,00	415,00
	razem		4 766,30

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

b) w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 27 lutego 2017 r.) skutki decyzji:

- w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykazano w wysokości 1 731,21 zł zamiast wynikającej z wydanych decyzji i zgodnej z rejestrem przypisów i odpisów o wartości 2 448,46 zł (różnica w wysokości **717,25 zł**) – rozdział 90002 § 0490,
- w sprawie rozłożenia na raty zaległości wykazano w wysokości 3 886,69 zł zamiast wynikającej z wydanych decyzji o wartości 9 670,09 zł (różnica w wysokości **5 783,40 zł**) – rozdział 90002 § 0490.

Wysokość skutków wynikała z decyzji wykazanych w poniższej tabeli.

wyszczególnienie		Wysokość zaległości objęta decyzją	Skutki wynikające z decyzji poza okres sprawozdawczy
Rozłożenie na raty	ZGDO.3137.10-04.2016.AP z dn. 22.03.2016 r.	939,00	93,90
	ZGDO.3137.10-05.2016.AP z dn. 23.03.2016 r.	690,80	69,00
	ZGDO.3137.10-72.2016.AP z dn. 16.11.2016 r.	384,00	320,00
	ZGDO.3137.10-81.2016.AP z dn. 21.11.2016 r.	436,00	290,00
	ZGDO.3137.10-82.2016.AP z dn. 21.11.2016 r.	491,60	393,28
	ZGDO.3137.10-83.2016.AP z dn. 21.11.2016 r.	158,60	105,72
	ZGDO.3137.10-85.2016.AP z dn. 21.11.2016 r.	377,60	283,20
	ZGDO.3137.10-86.2016.AP z dn. 07.12.2016 r.	235,60	235,60
	ZGDO.3137.10-87.2016.AP z dn. 21.11.2016 r.	1 051,60	946,44
	ZGDO.3137.10-88.2016.AP z dn. 17.11.2016 r.	680,00	595,00
	ZGDO.3137.10-19.2016.PT z dn. 18.11.2016 r.	589,71	442,29
	ZGDO.3137.10-20.2016.PT z dn. 27.09.2016 r.	414,00	207,00
	ZGDO.3137.10-22.2016.PT z dn. 27.09.2016 r.	466,60	259,20
	ZGDO.3137.10-23.2016.PT z dn. 20.09.2016 r.	791,60	395,80
	ZGDO.3137.10-25.2016.PT z dn. 27.09.2016 r.	590,60	340,62
	ZGDO.3137.10-26.2016.PT z dn. 20.09.2016 r.	335,60	186,50
	ZGDO.3137.10-28.2016.PT z dn. 18.11.2016 r.	434,60	362,15
	ZGDO.3137.10-32.2016.PT z dn. 20.09.2016 r.	258,00	51,60
	ZGDO.3137.10-34.2016.PT z dn. 23.11.2016 r.	163,60	109,06
	ZGDO.3137.10-40.2016.PT z dn. 18.11.2016 r.	119,20	59,60
	ZGDO.3137.14-9.2016.AP z dn. 04.02.2016 r.	944,00	849,60
	ZGDO.3137.15-4.2016.AP z dn. 17.11.2016 r.	1 179,60	1 061,64
	ZGDO.3137.14-12.2016.AP z dn. 17.11.2016 r.	602,00	550,00
ZGDO.3137.15-3.2016.AP z dn. 15.11.2016 r.	1 365,00	1 228,50	
ZGDO.3137.14-8.2016.AP z dn. 15.11.2016 r.	468,80	234,39	
razem			9 670,09
umorzenie	ZGDO.3137.10-7.2016.AP z dn. 01.08.2016 r.	717,25	717,25
	ZGDO.3137.10-72.2016.AP z dn. 16.11.2016 r.	128,00	128,00
	ZGDO.3137.10-95.2016.AP z dn. 07.12.2016 r.	988,50	910,50
	ZGDO.3137.10-96.2016.AP z dn. 07.12.2016 r.	343,21	343,21
	ZGDO.3137.10-14.2015.PT z dn. 04.02.2016 r.	349,50	349,50
razem			2 448,46

Mimo wprowadzenia do ksiąg rachunkowych Biura Związku ww. decyzji dane w zakresie wielkości skutków przygotowywały merytoryczne osoby, ujmując poszczególne ich wielkości w zestawieniu tabelarycznym podłączonym pod sprawozdaniem Rb-27S, podpisanym przez pracownika merytorycznego i Głównego Księgowego Biura. Powyższe wskazuję, iż skutki decyzji objętych kontrolą wykazano niezgodne ze stanem faktycznym, co stało w sprzeczności z § 3 pkt 6 i § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 11375) w związku z § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119 oraz z 2016 r. poz. 1015 t.j.) oraz § 3 ust. 1 pkt 11 lit a i b Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego stanowiącej Załącznik Nr 39 do wymienionego rozporządzenia.

Z uwagi na nieobecność osób odpowiedzialnych za prowadzenie ww. spraw (nie pracują), wyjaśnienie w sprawie przyczyn wykazania niezgodnie ze stanem faktycznym skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za poszczególne okres sprawozdawczy skierowano do Dyrektora Biura (wcześniej Kierownika), jako osoby podpisującej decyzje złożono do akt kontroli pod poz. 29. Ze złożonego wyjaśnienia wynika, że „pracownik merytoryczny odpowiedzialny za prowadzenie postępowań w sprawie umorzenia zaległości podatkowych i w sprawie rozłożenia na raty zaległości winien jest przygotowywać zestawienie na potrzeby sprawozdawczości, w którym wskazuje dane potrzebne do prawidłowego ujęcia ich w sprawozdaniu. Wskazane powyżej dane prawdopodobnie są wynikiem błędu pracownika merytorycznego, jednakże nie można uzyskać wyjaśnień w tej kwestii ze względu na fakt, że osoby odpowiedzialne nie są już pracownikami Związku Gmin Dolnej Odry”.

Kserokopie sprawozdań Rb-27S wraz z zestawieniem w zakresie wielkości skutków oraz ww. decyzji mających wpływ na ich wysokość złożono do akt kontroli pod poz. 30a i 30b.

Egzekucja opłat z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi

W latach objętych kontrolą obowiązywały przepisy rozporządzenia Ministra Finansów:

- z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – obowiązujące do dnia 22 maja 2014 r.,
- z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656 z późn. zm.) – obowiązujące do dnia 31 grudnia 2015 r.,
- z dnia 16 maja 2014 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U. poz. 650 z późn. zm.) – obowiązujące do dnia 6 września 2016 r.,
- z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. poz. 2367 z późn. zm.) – obowiązujące od 1 stycznia 2016 r.

76

- z dnia 8 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów tytułów wykonawczych stosowanych w egzekucji administracyjnej (Dz. U poz. 650 z późn. zm.) – obowiązujące od dnia 6 września 2016 r.

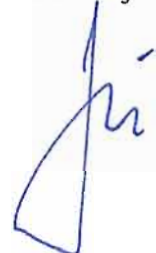
W strukturze organizacyjnej Związku Gmin Dolna Odra wykonywanie zadań w zakresie egzekucji należności prowadzone jest w referacie finansowo-księgowym i podatków na stanowisku Inspektora ds. księgowości budżetowej. Sposób ewidencjonowania badanych należności umożliwiał ustalenie ich wysokości (w tym stanu zaległości) zarówno wg tytułu, jak i wg danego podatnika. Procedury windykacyjne wprowadzono zarządzeniem Nr 2/2015 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 30 stycznia 2015 r. W okresie sprzed wprowadzenia procedur należało przestrzegać ogólnych przepisów prawa obowiązujących w tym zakresie.

Przedmiotem ww. zarządzenia są procedury postępowania windykacyjnego prowadzącego do odzyskania niezapłaconej w terminie należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z należnymi odsetkami i kosztami postępowania, które jest podejmowane po podjęciu decyzji o rozpoczęciu windykacji. Zarówno upomnienia jak i tytuły wykonawcze generowane są z systemu usług komunalnych Qnet, gdzie numer nadawany jest automatycznie. Zgodnie z ww. procedurami upomnienie należy wystawić i wysłać zobowiązanemu nie rzadziej niż raz w roku lub gdy łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy. Nadmieniam, że w treści niniejszego zarządzenia przywoływane są przepisy (rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych), które z dniem 1 stycznia 2016 r. zostało uchylone, co nie wpływa na tryb postępowania windykacyjnego.

Zgodnie z ewidencją księgową konta 221-90002-490/Wn zaległości na dzień 31 grudnia stanowiły kwotę 2 753 982,06 zł – 2015 r. i 3 571 927,68 zł – 2016 r. oraz na dzień 30 września 2017 r. stanowiły kwotę 4 132 321,04 zł. W oparciu o wygenerowane dane w zakresie wystawionych upomnień i tytułów wykonawczych prowadzonych w systemie komputerowym przy pomocy usługi Qnet ustalono, że w 2015 r. wystawiono 3697 upomnień na łączną kwotę 1 523 870,72 zł i 1086 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 545 785,15 zł, w 2016 r. wystawiono 4999 upomnień na łączną kwotę 1 043 863,99 zł i 2287 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 1 876 860,27 zł oraz do dnia 30 września 2017 r. wystawiono 2085 upomnień na łączną kwotę 670 281,78 zł i 871 tytułów wykonawczych na łączną kwotę 410 578,56 zł.

Kontrolę przestrzegania ww. przepisów przeprowadzono w oparciu o losowo wybranych kontrahentów (20), obejmujących 429 rat na łączną kwotę 13 598,28 zł. Szczegółowe zestawienie kontrahentów, w tym jego identyfikację, wysokość przypisu oraz terminy dokonywanych wpłat przedstawiono w tabeli 1.1.1.5. złożonej do *akt kontroli pod poz. 54*. W toku kontroli stwierdzono, że:

- kontroli terminowości wpłat z tytułu podatków dokonywał pracownik zajmujący stanowisko Inspektor ds. księgowości budżetowej,



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- w kontrolowanej jednostce prowadzono ewidencje upomnień oraz tytułów wykonawczych,
- w 11 przypadkach obejmujących łącznie 118 rat na kwotę **4 003,74 zł** mimo występujących zaległości na dzień 31 grudnia 2013 r. (2014, 2015 i 2016) nie podjęto żadnych czynności w celu wyegzekwowania tych należności, w tym:

lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	ilość rat	lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	ilość rat	lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	ilość rat	
1	45080	7-2015	11,00	1	6	29092	4-2016	1,14	38	16	1181	7-2013	15,00	69	
		8-2015	11,00	2			5-2016	38,00	39			8-2013	15,00	70	
		9-2015	11,00	3			6-2016	38,00	40			9-2013	15,00	71	
		10-2015	11,00	4			7-2016	38,00	41			10-2013	15,00	72	
		11-2015	11,00	5			8-2016	38,00	42			11-2013	15,00	73	
		12-2015	11,00	6			9-2016	38,00	43			12-2013	15,00	74	
		1-2016	15,00	7	10-2016	38,00	44	1-2014	15,00			75			
		2-2016	15,00	8	11-2016	38,00	45	2-2014	15,00			76			
		3-2016	15,00	9	12-2016	38,00	46	3-2014	15,00			77			
		4-2016	15,00	10	7	12036	8-2016	60,60	47			4-2014	15,00	78	
		5-2016	15,00	11			9-2016	65,00	48			5-2014	15,00	79	
		6-2016	15,00	12			10-2016	65,00	49			6-2014	15,00	80	
		7-2016	13,00	13			11-2016	65,00	50			7-2014	15,00	81	
		8-2016	13,00	14			12-2016	65,00	51			8-2014	15,00	82	
		9-2016	13,00	15			9	20716	9-2016			65,00	52	9-2014	15,00
		10-2016	13,00	16	10-2016	52,00			53			10-2014	15,00	84	
		11-2016	13,00	17	11-2016	52,00			54			11-2014	15,00	85	
		12-2016	13,00	18	12-2016	52,00			55			12-2014	15,00	86	
2	1975	9-2016	91,00	19	11	1449			6-2016	30,00	56	1-2015	15,00	87	
		10-2016	91,00	20					7-2016	26,00	57	2-2015	15,00	88	
		11-2016	91,00	21			8-2016	26,00	58	3-2015	17,00	89			
		12-2016	91,00	22			9-2016	26,00	59	4-2015	17,00	90			
3	23339	12-2015	45,00	23	13	9680	10-2016	26,00	60	5-2015	17,00	91			
		1-2016	75,00	24			5-2016	27,00	61	6-2015	17,00	92			
		2-2016	75,00	25			6-2016	45,00	62	7-2015	17,00	93			
		3-2016	75,00	26			7-2016	39,00	63	8-2015	17,00	94			
		4-2016	75,00	27			8-2016	39,00	64	9-2015	17,00	95			
		5-2016	75,00	28			9-2016	39,00	65	10-2015	17,00	96			
		6-2016	75,00	29			10-2016	39,00	66	11-2015	17,00	97			
		7-2016	52,00	30			11-2016	39,00	67	12-2015	17,00	98			
		8-2016	52,00	31			12-2016	39,00	68	1-2016	19,00	99			
		9-2016	52,00	32			razem	1 286,74		2-2016	19,00	100			
		10-2016	52,00	33			x	x	3-2016	19,00	101				
		11-2016	52,00	34					4-2016	19,00	102				
		12-2016	52,00	35					5-2016	19,00	103				
		5	5689	11-2016					91,00	36	20	7042	6-2016	19,00	104
12-2016	91,00			37	7-2016	19,00			105						
razem	1 587,00		8-2016	19,00	106										
x	x	x	x	x	x	x			x	x			9-2016	19,00	107
													10-2016	19,00	108
													11-2016	19,00	109
													12-2016	19,00	110
													5-2016	60,00	111
													6-2016	60,00	112
													7-2016	52,00	113
													8-2016	52,00	114
							9-2016	52,00					115		
							10-2016	52,00					116		
							11-2016	52,00					117		
							12-2016	52,00			118				
							razem	1 130,00							
							łączna wysokość rat								

- w 15 przypadkach obejmujących łącznie 273 raty na kwotę **8 713,54 zł** pierwsze upomnienia wystawiono i przesłano do dłużników od 4 do 793 dni po upływie terminu płatności (do dnia 21 maja 2014 r.) lub po przekroczeniu dziesięciokrotności kosztów upomnienia (od dnia 22 maja 2014 r.), w tym:

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	upomnienia			liczba rat
				nr i data upomnienia	data otrzymania upomnienia	ilość dni liczona od terminu płatności do terminu wystawienia upomnienia / od terminu płatności raty przekraczającej dziesięciokrotność kosztów upomnienia	
1	45080	7-2013	15,00	UP ZGDO.3160.02676.2015 16.09.2015	02.10.2015	793	1
		8-2013	15,00			761	2
		9-2013	15,00			730	3
		10-2013	15,00			701	4
		11-2013	15,00			670	5
		12-2013	15,00			639	6
		1-2014	15,00			609	7
		2-2014	15,00			576	8
		3-2014	15,00			548	9
		4-2014	15,00			519	10
		5-2014	15,00			489	11
		6-2014	15,00			244	12
		7-2014	15,00				13
		8-2014	15,00				14
		9-2014	15,00				15
		10-2014	15,00				16
		11-2014	15,00				17
		12-2014	15,00			18	
		1-2015	15,00			19	
		2-2015	15,00			93	20
3-2015	11,00	21					
4-2015	11,00	22					
5-2015	11,00	23					
6-2015	11,00	24					
2	1975	2-2016	126,74	UP ZGDO.3160.02873.2016 29.08.2016	01.09.2016	186	25
		3-2016	105,00			136	26
		4-2016	105,00			75	27
		5-2016	105,00			75	28
		6-2016	105,00			75	29
		7-2016	91,00			14	30
		8-2016	91,00			14	31
4	27005	7-2014	15,00	UP ZGDO.3160.01639.2014 27.10.2014	03.11.2014	19	32
		8-2014	45,00				33
		9-2014	45,00				34
		10-2014	45,00				35
		11-2014	45,00				UP
		12-2014	45,00	37			

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		1-2015	45,00	ZGDO.3160.01409.2015 13.07.2015			38	
		2-2015	45,00					39
		3-2015	55,00			89		40
		4-2015	55,00					41
5	5689	3-2016	26,60	UP ZGDO.04338.2016 25.10.2016	28.10.2016	193	42	
		4-2016	105,00				43	
		5-2016	105,00			132	44	
		6-2016	105,00				45	
		7-2016	91,00			71	46	
		8-2016	91,00				47	
		9-2016	91,00			10	48	
		10-2016	91,00				49	
8	20652	2-2015	45,00	UP ZGDO.3160.02972.2016 31.08.2016	19.09.2016	228	50	
		12-2015	55,00				51	
		1-2016	75,00				52	
		2-2016	75,00				53	
		3-2016	75,00			169	54	
		4-2016	75,00				55	
		5-2016	75,00			108	56	
		6-2016	75,00				57	
		7-2016	65,00	47	58			
		8-2016	65,00		59			
		9-2016	65,00	UP ZGDO.3161.01623.2017 25.07.2017	27.07.2017	283	60	
		10-2016	65,00				61	
		11-2016	65,00			222	62	
		12-2016	65,00				63	
9	20716	10-2015	23,20	UP ZGDO.3160.02990.2016 01.09.2016	07.09.2016	229	64	
		11-2015	55,00				65	
		1-2016	75,00				66	
		2-2016	75,00			170	67	
		3-2016	75,00				68	
		4-2016	75,00			109	69	
		5-2016	75,00				70	
		6-2016	75,00			48	71	
		7-2016	65,00				72	
8-2016	65,00	17	73					
10	28847	1-2016	15,00	UP ZGDO.3160.03710.2016 26.09.2016	14.10.2016	11	74	
		2-2016	15,00				75	
		3-2016	15,00				76	
		4-2016	15,00				77	
		5-2016	15,00				78	
		6-2016	15,00				79	
		7-2016	13,00				80	
		8-2016	13,00				81	
		9-2016	13,00				82	
11	1449	7-2014	9,00	UP	07.06.2016	353	83	

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		8-2014	9,00	ZDO.01523.2016 03.06.2016			84		
		9-2014	9,00				85		
		10-2014	9,00				86		
		11-2014	9,00				87		
		12-2014	9,00				88		
		1-2015	9,00				89		
		2-2015	9,00				90		
		3-2015	11,00				91		
		4-2015	11,00				92		
		5-2015	11,00				93		
		6-2015	11,00				94		
		7-2015	11,00				95		
		8-2015	11,00				96		
		9-2015	11,00				97		
		10-2015	11,00				98		
		11-2015	11,00			80	99		
		12-2015	11,00				100		
		1-2016	15,00				101		
		2-2016	15,00				102		
		3-2016	30,00				103		
12	25825	9-2013	2,00	UP ZGDO.3161.00195.2013 10.12.2013	11.12.2013	85	104		
		10-2013	18,00			56	105		
		11-2013	18,00			25	106		
		12-2013	18,00	UP ZGDO.3160.00777.2014 03.09.2014	08.09.2014	80		107	
		1-2014	18,00					108	
		2-2014	18,00					109	
		3-2014	18,00					110	
		4-2014	18,00					111	
		5-2014	18,00					112	
		6-2014	18,00		113				
		9-2014	18,00	UP ZGDO.3160.03687.2015 29.12.2015	04.01.2016	289		114	
		10-2014	18,00					115	
		11-2014	18,00					116	
		12-2014	18,00					117	
		1-2015	18,00					118	
		2-2015	18,00					119	
		3-2015	22,00					120	
		4-2015	22,00				136		121
		5-2015	22,00						122
		6-2015	22,00						123
7-2015	22,00		124						
8-2015	22,00		125						
9-2015	22,00		126						
1-2016	30,00	UP ZGDO.3161.02178.2017 23.10.2017	25.10.2017	556		127			
2-2016	30,00					128			
3-2016	30,00					129			

f

Ji 81

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		4-2016	30,00				130
		5-2016	30,00				131
		6-2016	30,00				132
		7-2016	26,00			403	133
		8-2016	26,00				134
		9-2016	26,00				135
14	9523	7-2014	5,00	UP ZGDO.3160.04928.2016 09.12.2016	13.12.2016	634	136
		8-2014	15,00				137
		9-2014	15,00				138
		10-2014	15,00				139
		11-2014	15,00				140
		12-2014	15,00				141
		1-2015	15,00			142	
		2-2015	15,00			143	
		3-2015	17,00			144	
		4-2015	17,00			145	
		5-2015	17,00			146	
		6-2015	17,00			147	
		7-2015	17,00			148	
		8-2015	17,00			149	
		9-2015	17,00			150	
		10-2015	17,00			151	
		11-2015	17,00			152	
		12-2015	17,00			153	
		1-2016	19,00			154	
		2-2016	19,00			155	
3-2016	19,00	156					
4-2016	19,00	157					
5-2016	19,00	158					
15	20793	7-2015	34,00	UP ZGDO.3160.003169.2016 13.09.2016	19.09.2016	334	159
		8-2015	34,00				160
		9-2015	34,00				161
		10-2015	34,00				162
		11-2015	34,00			163	
		12-2015	34,00			164	
		1-2016	38,00			165	
		2-2016	38,00			166	
		3-2016	38,00			167	
		4-2016	38,00			168	
		5-2016	38,00			169	
		6-2016	38,00			170	
		9-2016	38,00			171	
		10-2016	38,00			172	
11-2016	38,00	173					
12-2016	38,00	174					
17	2647	10-2015	48,00	UP	27.09.2016	281	175

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		11-2015	51,00	ZGDO.3160.03505.2016 22.09.2016		176				
		12-2015	51,00				177			
		1-2016	57,00				191	178		
		2-2016	57,00					179		
		3-2016	57,00					180		
		4-2016	57,00				99	181		
		5-2016	57,00					182		
		6-2016	57,00					183		
		7-2016	57,00				7	184		
		8-2016	57,00					185		
		9-2016	57,00					186		
		10-2016	57,00				UP ZGDO.3161.000096.2017 30.01.2017	01.02.2017	46	187
11-2016	57,00	188								
12-2016	57,00	189								
18	23761	7-2013	18,00	UP ZGDO.3160.02177.2014 25.11.2014	28.11.2014	316	190			
		8-2013	18,00				191			
		9-2013	18,00				192			
		10-2013	18,00				193			
		11-2013	18,00				194			
		12-2013	18,00				195			
		1-2014	9,00				196			
		2-2014	9,00	UP ZGDO.3160.02177.2014 25.11.2014	28.11.2014		281	197		
		3-2014	9,00				253	198		
		4-2014	9,00				224	199		
		5-2014	9,00				194	200		
		6-2014	9,00				162	201		
		7-2014	9,00				133	202		
		8-2014	9,00				99	203		
		9-2014	9,00				71	204		
		10-2014	9,00				41	205		
		11-2014	9,00				8	206		
		12-2014	9,00				UP ZGDO.3160.002012.2016 22.07.2016	27.07.2016	219	207
		1-2015	9,00							208
		2-2015	9,00	209						
		3-2015	11,00	210						
		4-2015	11,00	211						
		5-2015	11,00	212						
		6-2015	11,00	213						
		7-2015	11,00	214						
		8-2015	11,00	215						
		9-2015	11,00	216						
		10-2015	11,00	217						
		11-2015	11,00	218						
		12-2015	11,00	219						
		1-2016	15,00	16		220				
		2-2016	15,00			221				

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		3-2016	15,00				222
		4-2016	15,00				223
		5-2016	15,00				224
		6-2016	15,00				225
		7-2016	13,00				226
19	19939	1-2015	18,00	UP ZGDO.3160.00765.2016 19.04.2016	22.04.2016	308	227
		2-2015	18,00				228
		3-2015	22,00				229
		4-2015	22,00				230
		5-2015	22,00				231
		6-2015	22,00				232
		7-2015	22,00			233	
		8-2015	22,00			234	
		9-2015	22,00			235	
		10-2015	22,00			236	
		11-2015	22,00			237	
		12-2015	22,00			238	
		1-2016	30,00	4	239		
		2-2016	30,00		240		
		3-2016	30,00		241		
		4-2016	30,00		242		
		5-2016	30,00	UP ZGDO.3160.04777.2016 21.11.2016	29.11.2016	67	243
		6-2016	30,00				244
		7-2016	26,00				245
		8-2016	26,00				246
9-2016	26,00	247					
20	7042	1-2014	28,00	UP ZGDO.3160.02657.2015 15.09.2015	29.09.2015	518	248
		2-2014	36,00				249
		3-2014	36,00				250
		4-2014	36,00				251
		5-2014	36,00			396	252
		6-2014	36,00				253
		7-2014	36,00				254
		8-2014	36,00				255
		9-2014	36,00			274	256
		10-2014	36,00				257
		11-2014	36,00				258
		12-2014	36,00				259
		1-2015	36,00	153	260		
		2-2015	36,00		261		
		3-2015	44,00		262		
		4-2015	44,00		263		
		7-2015	44,00	UP ZGDO.3160.00944.2016 27.04.2016	29.04.2016	224	264
		8-2015	44,00				265
		9-2015	44,00				266
		10-2015	44,00				133

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	11-2015	44,00			268
	12-2015	44,00			269
	1-2016	60,00		72	270
	2-2016	60,00			271
	3-2016	60,00		12	272
	4-2016	60,00			273
łącznie wysokość rat		8 713,54			

- kosztami upomnienia obciążano zobowiązanego i pobierano je na rzecz wierzyciela a upomnienia doręczano za pokwitowaniem przez pocztę,
- w przypadkach (11) niezapłaconia lub częściowego zapłaconia zaległości objętych upomnieniem tytuły wykonawcze obejmujące łącznie 144 raty na kwotę **5 355,34 zł** wystawiono od 31 do 990 dni liczone od daty odebrania upomnienia, w tym:

lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	upomnienia / tytuły wykonawcze			wpłata		liczba rat
				data otrzymania upomnienia	nr i data tytułu wykonawczego	ilość dni liczona od daty odebrania upomnienia do daty wystawienia tytułu wykonawczego	kwota	data	
2	1975	2-2016	126,74	01.09.2016	TYT 00520/2017 11.05.2017	252	126,74	22-06-2017	1
		3-2016	105,00				105,00	22-06-2017	2
		4-2016	105,00				105,00	22-06-2017	3
		5-2016	105,00				105,00	22-06-2017	4
		6-2016	105,00				105,00	22-06-2017	5
		7-2016	91,00				91,00	22-06-2017	6
		8-2016	91,00				91,00	22-06-2017	7
4	27005	7-2014	15,00	03.11.2014	TYT 00599/2017 20.07.2017	990	brak wpłat		8
		8-2014	45,00						9
		9-2014	45,00						10
		10-2014	45,00						11
		11-2014	45,00	15.07.2015	decyzja (rata - 33,00 zł) TYT 00600/2017 20.07.2017	736			12
		12-2014	45,00						13
		1-2015	45,00						14
		2-2015	45,00						15
		3-2015	55,00						16
		4-2015	55,00						17
		5-2015	55,00						18
		6-2015	55,00						19
5	5689	3-2016	26,60	28.10.2016	TYT 02184/2016 14.12.2016	47	26,60	12.01.2017	20
		4-2016	105,00				105,00		21
		5-2016	105,00				105,00		22
		6-2016	105,00				105,00		23
		7-2016	91,00				91,00		24
		8-2016	91,00				91,00		25

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		9-2016	91,00				91,00		26
		10-2016	91,00				91,00		27
8	20652	2-2015	45,00	19.09.2016	TYT 02101/2016 07.12.2016	79	45,00	07.03.2017	28
		12-2015	55,00				55,00	07.03.2017	29
		1-2016	75,00				75,00	07.03.2017	30
		2-2016	75,00				75,00		31
		3-2016	75,00				75,00		32
		4-2016	75,00				75,00		33
		5-2016	75,00				75,00		34
		6-2016	75,00				75,00		35
		7-2016	65,00				65,00		36
8-2016	65,00	65,00	37						
12	25825	9-2013	2,00	11.12.2013	TYT 00115/2016 04.02.2016	785	2,00	26.05.2017	38
		10-2013	18,00				18,00	26.05.2017	39
		11-2013	18,00				6,00 12,00	26.05.2017 20.09.2017	40
		12-2013	18,00	08.09.2014		514	12,00	20.09.2017	41
		1-2014	18,00				brak wpłat	42	
		2-2014	18,00					43	
		3-2014	18,00					44	
		4-2014	18,00					45	
		5-2014	18,00					46	
		6-2014	18,00					47	
		9-2014	18,00					48	
		10-2014	18,00	49					
		11-2014	18,00	50					
		12-2014	18,00	51					
		1-2015	18,00	52					
		2-2015	18,00	53					
		3-2015	22,00	04.01.2016		31		54	
		4-2015	22,00					55	
		5-2015	22,00					56	
		6-2015	22,00					57	
7-2015	22,00	58							
8-2015	22,00	59							
9-2015	22,00	60							
14	9523	1-2015	15,00	13.12.2016	TYT 00376/2017 03.04.2017	112	8,40 6,60	28.03.2017 02.05.2017	61
		2-2015	15,00				15,00	02.05.2017	62
		3-2015	17,00				17,00	02.05.2017	63
		4-2015	17,00				11,40 5,60	02.05.2017 22.06.2017	64
		5-2015	17,00				17,00	22.06.2017	65
		6-2015	17,00				17,00	22.06.2017	66
		7-2015	17,00				17,00	22.06.2017	67
		8-2015	17,00				17,00	22.06.2017	68
		9-2015	17,00				17,00	22.06.2017	69

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		10-2015	17,00				17,00	22.06.2017	70
		11-2015	17,00				17,00	22.06.2017	71
		12-2015	17,00				17,00	22.06.2017	72
		1-2016	19,00				19,00	22.06.2017	73
		2-2016	19,00				19,00	22.06.2017	74
		3-2016	19,00				19,00	22.06.2017	75
		4-2016	19,00				19,00	22.06.2017	76
		5-2016	19,00				10,30 8,70	22.06.2017 04.07.2017	77
15	20793	7-2015	34,00	19.09.2016	TYT 00361/2017 31.03.2017	203	34,00	09.05.2017	78
		8-2015	34,00				34,00	09.05.2017	79
		9-2015	34,00				19,50 14,50	09.05.2017 05.07.2017	80
		10-2015	34,00				34,00	05.07.2017	81
		11-2015	34,00				14,30 19,70	05.07.2017 01.08.2017	82
		12-2015	34,00				34,00	01.08.2017	83
		1-2016	38,00				9,70 28,30	01.08.2017 04.09.2017	84
		2-2016	38,00				35,90 2,10	04.09.2017 05.10.2017	85
		3-2016	38,00				38,00	05.10.2017	86
		4-2016	38,00				27,30	05.10.2017	87
		5-2016	38,00				brak wpłat		88
		6-2016	38,00						89
		7-2016	38,00						90
8-2016	38,00			91					
17	2647	10-2015	48,00	27.09.2016	TYT 00104/2017 30.01.2017	126	48,00	30.03.2017	92
		11-2015	51,00				51,00		93
		12-2015	51,00				51,00		94
		1-2016	57,00				57,00		95
		2-2016	57,00				57,00		96
		3-2016	57,00				57,00		97
		4-2016	57,00				57,00		98
		5-2016	57,00				57,00		99
		6-2016	57,00				57,00		100
		7-2016	57,00				57,00		101
		8-2016	57,00				57,00		102
		9-2016	57,00				57,00		103
18	23761	7-2013	18,00	28.11.2014	TYT 00925/2015 03.11.2015	340	brak wpłat		104
		8-2013	18,00						105
		9-2013	18,00						106
		10-2013	18,00						107
		11-2013	18,00						108
		12-2013	18,00						109
		1-2014	9,00						110
		2-2014	9,00						28.11.2014

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		3-2014	9,00				112
		4-2014	9,00				113
		5-2014	9,00				114
		6-2014	9,00				115
		7-2014	9,00				116
		8-2014	9,00				117
		9-2014	9,00				118
		10-2014	9,00				119
		11-2014	9,00				120
19	19939	1-2015	18,00	22.04.2016	465	brak wpłat	121
		2-2015	18,00				122
		3-2015	22,00				123
		4-2015	22,00				124
		5-2015	22,00				125
		6-2015	22,00				126
		7-2015	22,00				127
		8-2015	22,00				128
		9-2015	22,00				129
		10-2015	22,00				130
		11-2015	22,00	131			
		12-2015	22,00	132			
		1-2016	30,00	29.11.2016	244	brak wpłat	133
		2-2016	30,00				134
		3-2016	30,00				135
		4-2016	30,00				136
		5-2016	30,00				137
		6-2016	30,00				138
		7-2016	26,00				139
		8-2016	26,00				140
9-2016	26,00	141					
10-2016	26,00	142					
11-2016	26,00	143					
12-2016	26,00	23.05.2017	69	144			
łącna wysokość rat		5 355,34					

- w pozostałych przypadkach (11) obejmujących łącznie 136 rat na kwotę **3 278,20 zł** nie wystawiono tytułów wykonawczych, w tym

lp	nr podatnika	rata	wysokość raty	nr i data upomnienia	data otrzymania upomnienia	nr i data tytułu wykonawczego	wpłata	
							kwota	data
1	45080	7-2013	15,00	UP ZGDO.3160.02676.2015 16.09.2015	02.10.2015	brak tytułu wykonawczego	brak wpłat	
		8-2013	15,00					
		9-2013	15,00					
		10-2013	15,00					
		11-2013	15,00					
		12-2013	15,00					
		1-2014	15,00					

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		2-2014	15,00					
		3-2014	15,00					
		4-2014	15,00					
		5-2014	15,00					
		6-2014	15,00					
		7-2014	15,00					
		8-2014	15,00					
		9-2014	15,00					
		10-2014	15,00					
		11-2014	15,00					
		12-2014	15,00					
		1-2015	15,00					
		2-2015	15,00					
		3-2015	11,00					
		4-2015	11,00					
		5-2015	11,00					
		6-2015	11,00					
8	20652	9-2016	65,00	UP ZGDO.3161.01623.2017 25.07.2017	27.07.2017	brak tytułu wykonawczego	44,30	07.03.2017
			20,70				17.08.2017	
		10-2016	65,00				65,00	17.08.2017
		11-2016	65,00				65,00	
12-2016	65,00	65,00						
9	20716	10-2015	23,20	UP ZGDO.3160.02990.2016 01.09.2016	07.09.2016	brak tytułu wykonawczego	23,20	24.01.2017
		11-2015	55,00				51,80	24.01.2017
							3,20	16.03.2017
		1-2016	75,00				71,80	16.03.2017
							3,20	14.06.2017
		2-2016	75,00				22,80	14.06.2017
							26,00	17.07.2017
							26,20	24.10.2017
		3-2016	75,00				52,76	24.10.2017
							24,24	15.11.2017
		4-2016	75,00			55,76	15.11.2017	
		5-2016	75,00			brak wpłat		
		6-2016	75,00					
		7-2016	65,00					
		8-2016	65,00					
10	28847	1-2016	15,00	UP ZGDO.3160.03710.2016 26.09.2016	14.10.2016	brak tytułu wykonawczego	15,00	02.05.2017
		2-2016	15,00				15,00	
		3-2016	15,00				15,00	
		4-2016	15,00				15,00	
		5-2016	15,00				15,00	
		6-2016	15,00				15,00	
		7-2016	13,00				13,00	
		8-2016	13,00				13,00	
		9-2016	13,00				13,00	
11	1449	7-2014	9,00	UP ZDO.01523.2016 03.06.2016	07.06.2016	brak tytułu wykonawczego	9,00	14.03.2017
		8-2014	9,00				9,00	


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		9-2014	9,00				9,00	
		10-2014	9,00				9,00	
		11-2014	9,00				9,00	
		12-2014	9,00				9,00	
		1-2015	9,00				9,00	
		2-2015	9,00				9,00	
		3-2015	11,00				11,00	
		4-2015	11,00				11,00	
		5-2015	11,00				11,00	
		6-2015	11,00				11,00	
		7-2015	11,00				11,00	
		8-2015	11,00				11,00	
		9-2015	11,00				11,00	
		10-2015	11,00				11,00	
		11-2015	11,00				11,00	
		12-2015	11,00				11,00	
		1-2016	15,00				15,00	
		2-2016	15,00				15,00	
		3-2016	30,00				30,00	
12	25825	1-2016	30,00	UP ZGDO.3161.02178.2017 23.10.2017	25.10.2017	brak tytułu wykonawczego	brak wpłat	
		2-2016	30,00					
		3-2016	30,00					
		4-2016	30,00					
		5-2016	30,00					
		6-2016	30,00					
		7-2016	26,00					
		8-2016	26,00					
		9-2016	26,00					
14	9523	7-2014	5,00	UP ZGDO.3160.04928.2016 09.12.2016	13.12.2016	brak tytułu wykonawczego	5,00	28.02.2017
		8-2014	15,00				15,00	28.02.2017
		9-2014	15,00				15,00	28.02.2017
		10-2014	15,00				3,40	28.02.2017
		11-2014	15,00				11,60	28.03.2017
		12-2014	15,00				15,00	28.03.2017
15	20793	9-2016	38,00	UP ZGDO.3161. 00487.2017 04.04.2017	07.04.2017	brak tytułu wykonawczego	brak wpłat	
		10-2016	38,00					
		11-2016	38,00					
		12-2016	38,00					
17	2647	10-2016	57,00	UP ZGDO.3161.000096.2017 30.01.2017	01.02.2017	brak tytułu wykonawczego	57,00	30.03.2017
		11-2016	57,00				57,00	
		12-2016	57,00				57,00	
18	23761	12-2014	9,00	UP ZGDO.3160.002012.2016 22.07.2016	27.07.2016	brak tytułu wykonawczego	brak wpłat	
		1-2015	9,00					
		2-2015	9,00					
		3-2015	11,00					


REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

		4-2015	11,00					
		5-2015	11,00					
		6-2015	11,00					
		7-2015	11,00					
		8-2015	11,00					
		9-2015	11,00					
		10-2015	11,00					
		11-2015	11,00					
		12-2015	11,00					
		1-2016	15,00					
		2-2016	15,00					
		3-2016	15,00					
		4-2016	15,00					
		5-2016	15,00					
		6-2016	15,00					
		7-2016	13,00					
20	7042	1-2014	28,00	UPZGDO.3160.02657.2015 15.09.2015	29.09.2015	brak tytułu wykonawczego	brak wpłat	
		2-2014	36,00					
		3-2014	36,00					
		4-2014	36,00					
		5-2014	36,00					
		6-2014	36,00					
		7-2014	36,00					
		8-2014	36,00					
		9-2014	36,00					
		10-2014	36,00					
		11-2014	36,00					
		12-2014	36,00					
		1-2015	36,00					
		2-2015	36,00					
		3-2015	44,00					
		4-2015	44,00					
		7-2015	44,00					
		8-2015	44,00					
		9-2015	44,00					
		10-2015	44,00					
		11-2015	44,00					
		12-2015	44,00					
		1-2016	60,00					
		2-2016	60,00					
		3-2016	60,00					
		4-2016	60,00					
		łącznie wysokość rat		3 278,20				

- nie podejmowano współpracy z organem egzekucyjnym w sprawach związanych ze sposobem załatwiania wniosków egzekucyjnych.

91



Powyższe wskazują na brak systematycznej co było sprzeczne z § 4 ust. 4 i § 5 ust. 1 w związku z § 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2001 roku Nr 137, poz. 1541 z późn. zm.) – obowiązujący do 21 maja 2014 r., §§ 1, 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. poz. 656 z późn. zm. – do 31 grudnia 2015 r. oraz §§ 2, 7 i 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1483 t.j.) – od 1 stycznia 2016 r. oraz pkt IX ust. 3 i ust. 11 procedur windykacyjnych wprowadzonych jako załącznik do zarządzenia Nr 2/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r.

Wyjaśnienie Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie braku zapewnienia systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych z tytułu opłat za zagospodarowanie odpadami złożono do akt kontroli pod poz. 55a. Z ww. wyjaśnienia wynika, że przyczyną braku zapewnienia systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi była zbyt duża liczba zalegających kontrahentów w opłacie. W 2015 r. zostałam zatrudniona w dziale windykacji gdzie początkowo wystawiałam tylko upomnienia, natomiast w 2016 r. objęłam również wystawianie tytułów wykonawczych oraz wszelkie czynności związane z procedurą windykacyjną. Nadmiar zalegających dłużników w latach 2014-2016 oraz wykonywanie innych obowiązków spowodowały opóźnienia we wszczęciu postępowań egzekucyjnych.

Kserokopia dokumentów źródłowy w zakresie podejmowanych (lub nie) czynności zmierzających do wyegzekwowania należności wraz z Zarządzeniem Nr 2/2015 z dnia 30 stycznia 2015 r. złożono do akt kontroli pod poz. 55b.

Wydatki związane z zagospodarowaniem odpadów komunalnych

Stosownie do przepisu art. 6d ust. 2 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r. poz. 1399 z późn. zm.), w celu zorganizowania odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, Związek Gmin Dolna Odra w latach 2015-2016 udzielał zamówienia publicznego poniższym podmiotom:

- a) REMONDIS Szczecin Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie, Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski z siedzibą w Mierzynie i EKO-MYŚL Sp. z o. o. z siedzibą w Dalsze, działający jako wspólny wykonawca na podstawie umowy Nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. Aneks nr 1 z dnia 30 października 2015 r. dokonano zmiany maksymalnej wartości wynagrodzenia za wykonanie całości przedmiotu umowy (zwiększenie).

okres trwania umowy – od zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2015 r.

maksymalna wartość umowy – 12 085 937,53 zł

tryb wyboru – z wolnej ręki

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 oraz kont rozrachunkowych 201-90002-4300-19, 201-90002-4300-5 i 201-90002-4300-4 ustalono, że w całym okresie obowiązywania umowy na wykonanie zadania przez ww. podmiot poniesiono wydatki w łącznej wysokości 11 713 758,14 zł.

Przedmiotem ww. umowy było wykonanie zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie”. Szczegółowy zakres rzeczowy czynności składających się na przedmiot umowy oraz zakres terytorialny określono w części B załącznika do niniejszej umowy.

Z uwagi na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki dla ww. zadania objętego umową BZG.271.4.2014, wyjaśnienie Dyrektora Biura w sprawie udzielenia zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki złożono w *aktach kontroli pod poz. 60a. Z ww. wyjaśnienia wynika, że Związek przejął zadania publiczne gmin związane z realizacją ich ustawowych zadań dotyczących utrzymania czystości i porządku w gminach. W związku z ogłoszeniem przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”, które przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 10.09.2014 r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014 / S 176 – 311217 z dnia 13.09.2014r. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w terminie do dnia 20 października 2014 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta, którą złożyli: „REMONDIS Szczecin” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (...), Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski (...), EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (...). Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy PZP, ponieważ oferta przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Związek Gmin Dolnej Odry ogłosił kolejne postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 03.11.2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014 / S 216 – 382441 z dnia 08.11.2014 r. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w terminie do dnia 12 grudnia 2014 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta, którą złożyli ww. podmioty. Zamawiający po raz kolejny unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust 1 pkt 4 ustawy PZP, ponieważ oferta przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Na podstawie art. 6f ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku rozwiązania umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości Związek jest obowiązany niezwłocznie zorganizować przetarg, o którym mowa w art. 6d ust.1. W celu zapewnienia odbierania odpadów komunalnych z terenu gminy, do czasu rozstrzygnięcia przetargu, gmina zapewnia te usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r.- Prawo zamówień publicznych. Do dnia 31.12.2014r. Związek Gmin Dolnej Odry był związany umową na odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych pochodzących z nieruchomości zamieszkałych z terenu 17 gmin członkowskich z konsorcjum REMONDIS Szczecin Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (...), Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-*

Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski (...), EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (...), która jest podwykonawcą Konsorcjum i zajmowała się odbiorem i zagospodarowaniem odpadów segregowanych, gromadzonych w pojemnikach i workach. Ze względu na duży obszar działania oraz konieczność wyposażenia nieruchomości zamieszkałych w pojemniki i worki do odbioru odpadów komunalnych, wykonawca świadczący usługi w 2014 r. jako jedyny był zdolny do zapewnienia ciągłości wykonywania ustawowych zadań związanych z odbiorem odpadów. Konsorcjum ww. firm obsługiwał i wyposażał w pojemniki 19298 punktów odbioru, na które składają się budynki wielorodzinne i jednorodzinne. Mając na uwadze względy sanitarne jedynym pomiotem, który mógł realizować przedmiotowe zamówienie były ww. firmy. W związku z powyższym dnia 31 grudnia 2014 r. została zawarta umowa nr BZG.271.4.2014 na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”.

Kserokopię umowy BZG.271.2.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. wraz z aneksem złożono do akt kontroli pod poz. 61a.

- b) REMONDIS Szczecin Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie, Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski z siedzibą w Mierzynie i EKO-MYŚL Sp. z o. o. z siedzibą w Dalsze, działający jako wspólny wykonawca na podstawie umowy Nr ZGDO.273.1.2015 z dnia 5 maja 2015 r., zmiany umowy dokonano aneksem nr 1 z dnia 1 października 2015 r.;
okres trwania umowy – za miesiąc maj, czerwiec i lipiec 2015 r.

maksymalna wartość umowy – 506 254,05 zł

tryb wyboru – z wolnej ręki

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 oraz kont rozrachunkowych 201-90002-4300-19, 201-90002-4300-5 i 201-90002-4300-4 ustalono, że w całym okresie obowiązywania umowy na wykonanie zadania przez ww. podmiot poniesiono wydatki w łącznej wysokości 336 144,04 zł.

Przedmiotem ww. umowy było wykonanie zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów wielogabarytowych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie”. Szczegółowy zakres rzeczowy czynności składających się na przedmiot umowy oraz zakres terytorialny określono w załącznikach do niniejszej umowy, w tym w części B.

Z uwagi na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki dla ww. zadania objętego umową ZGDO.271.1.2015, wyjaśnienie Dyrektora Biura w sprawie udzielenia zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki złożono w aktach kontroli pod poz. 60b. Z ww. wyjaśnienia wynika, że Związek przejął zadania publiczne gmin związane z realizacją ich ustawowych zadań dotyczących utrzymania czystości i porządku w gminach. W związku z ogłoszeniem przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”, które przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 10.09.2014 r. oraz

opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014 / S 176 – 311217 z dnia 13.09.2014r. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w terminie do dnia 20 października 2014 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta, którą złożyli: „REMONDIS Szczecin” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Janiny Smoleńskiej PS. „Jachna” 35, 71-005 Szczecin; Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski ul. Długa 20, 72-006 Mierzyn; EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 74-300 Myślibórz, Dalsze 36. Zamawiający unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust.1 pkt 4 ustawy PZP, ponieważ oferta przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Związek Gmin Dolnej Odry ogłosił kolejne postępowanie prowadzone w trybie przetargu nieograniczonego przekazane Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 03.11.2017 r. oraz opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2014 / S 216 – 382441 z dnia 08.11.2014 r. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w terminie do dnia 12 grudnia 2014 r. do godz. 11:00 wpłynęła 1 oferta, którą złożyli ww. firmy. Zamawiający po raz kolejny unieważnił postępowanie na podstawie art. 93 ust 1 pkt 4 ustawy PZP, ponieważ oferta przewyższała kwotę, którą zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Na podstawie art. 6f ust.2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, w przypadku rozwiązania umowy na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości Związek jest obowiązany niezwłocznie zorganizować przetarg, o którym mowa w art. 6d ust.1. W celu zapewnienia odbierania odpadów komunalnych z terenu gminy, do czasu rozstrzygnięcia przetargu, gmina zapewnia te usługi w trybie zamówienia z wolnej ręki zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004r.- Prawo zamówień publicznych. Związek Gmin Dolnej Odry w dniu 31 grudnia 2014 r. zawarł umowę z ww. wykonawcami wspólnie realizującymi zamówienie na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”. Przedmiot zawartej umowy nie obejmował odbioru i zagospodarowania gromadzonych na nieruchomości w sposób selektywny odpadów komunalnych wielkogabarytowych w tym mebli i innych odpadów wielkogabarytowych, przeterminowanych leków i opakowań po lekach, chemikaliów i opakowań po chemikaliach w tym farb, rozpuszczalników, olejów odpadowych itp., zużytych baterii i akumulatorów, zużytego sprzętu elektrycznego i elektronicznego, wszystkiego rodzaju lamp żarowych, halogenowych, świetlówek, zużytych opon zgodnie z Regulaminami utrzymania porządku i czystości na terenie ZGDO. Ze względu na duży obszar działania oraz przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych aktualni wykonawcy jako jedyni byli uprawnieni do zapewnienia ciągłości wykonywania ustawowych zadań związanych z odbiorem odpadów. W związku z powyższym dnia 5 maja 2015 r. została zawarta umowa nr ZGDO.271.1.2015 na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów wielkogabarytowych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”.

Kserokopię umowy ZGDO.271.1.2015 z dnia 5 maja 2015 r. wraz z aneksem złożono do akt kontroli pod poz. 61b.

- c) REMONDIS Szczecin Sp. z o. o. z siedzibą w Szczecinie, Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski z siedzibą w Mierzynie i EKO-MYŚL Sp. z o. o. z siedzibą w

Dalsze, działający jako wspólny wykonawca na podstawie umowy Nr ZGDO.271.4.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.;

okres trwania umowy – od 1 stycznia do 31 marca 2016 r.

maksymalna wartość umowy – 2 845 472,22 zł

tryb wyboru – z wolnej ręki

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 oraz kont rozrachunkowych 201-90002-4300-19, 201-90002-4300-5 i 201-90002-4300-4 ustalono, że w całym okresie obowiązywania umowy na wykonanie zadania przez ww. podmiot poniesiono wydatki w łącznej wysokości 2 733 194,97 zł.

Przedmiotem ww. umowy było wykonanie zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie”. Szczegółowy zakres rzeczowy czynności składających się na przedmiot umowy oraz zakres terytorialny określono w części B załącznika do niniejszej umowy.

Z uwagi na przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie z wolnej ręki dla ww. zadania objętego umową ZGDO.271.4.2015, wyjaśnienie Dyrektora Biura w sprawie udzielenia zamówień publicznych w trybie z wolnej ręki złożono w aktach kontroli pod poz. 60c. Z ww. wyjaśnienia wynika, że Związek Gmin Dolnej Odry przejął zadania publiczne gmin związane z realizacją ich ustawowych zadań dotyczących utrzymania czystości i porządku w gminach. W związku z ogłoszeniem przetargu nieograniczonego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”, które przekazano Urzędowi Oficjalnych Publikacji Wspólnot Europejskich w dniu 04.09.2015 r. oraz opublikowano w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2015 / S 174 – 316935 z dnia 09.09.2015r. W odpowiedzi na ogłoszenie o zamówieniu w terminie do dnia 30 listopada 2015 r. do godz. 11:00 wpłynęły 3 oferty, którą złożyli:

1. Konsorcjum Przedsiębiorstwo Handlowo-Ustugowe EKO-FIUK Sp. k., Chojnica 2, 78 – 650 Mirosławiec, Spółka Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o., ul. Narciarska 57, 74 – 500 Chojna
2. Konsorcjum: „REMONDIS Szczecin” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Janiny Smoleńskiej PS. „Jachna” 35, 71-005 Szczecin; Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski ul. Długa 20, 72-006 Mierzyn; EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Dalsze 36, 74-300 Myślibórz.
3. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o., ul. Jana Baczewskiego 34, 74 – 400 Dębno Lubuskie

Zamawiający w dniu 16 grudnia 2015 r. rozstrzygnął przetarg wybierając, jako najkorzystniejszą ofertę Konsorcjum Przedsiębiorstwo Handlowo-Ustugowe EKO-FIUK Sp. k., Chojnica 2, 78 – 650 Mirosławiec, Spółka Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o., ul. Narciarska 57, 74 – 500 Chojna. Biorąc pod uwagę fakt, iż rozstrzygnięcie przetargu nastąpiło dopiero w dniu 16 grudnia 2015 r. i zgodnie z zapisem § 1 ust. 1 umowy stanowiącej załącznik nr 7 do Specyfikacji

Istotnych Warunków Zamówienia świadczenie usług ma rozpocząć się w terminie 30 dni od dnia podpisania umowy, Zamawiający był zmuszony do zabezpieczenia zachowania ciągłości wykonywania zadania w zakresie odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych poprzez wszczęcie postępowania w trybie zamówienia z wolnej ręki. W dniu 17 grudnia 2015 r. Zamawiający zaprosił Wykonawcę: Konsorcjum „REMONDIS Szczecin” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Janiny Smoleńskiej PS. „Jachna” 35, 71-005 Szczecin; Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski ul. Długa 20, 72-006 Mierzyn; EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Dalsze 36, 74-300 Myślibórz do negocjacji na dzień 28 grudnia 2015r. w sprawie zamówienia z wolnej ręki na miesiąc styczeń 2015r. Wartość ww. zamówienia została określona w dniu 11 grudnia 2015 roku na kwotę 144.983,76 euro. W dniu 23 grudnia 2015 roku wpłynęło odwołanie do Krajowej Izby Odwoławczej Wykonawcy biorącego udział postępowaniu o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego: „REMONDIS Szczecin” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul. Janiny Smoleńskiej PS. „Jachna” 35, 71-005 Szczecin; Julian Maruszewski, prowadzący działalność gospodarczą pod nazwą Zakład Produkcyjno-Handlowo-Gastronomiczny „Jumar” Julian Maruszewski ul. Długa 20, 72-006 Mierzyn; EKO-MYŚL Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Dalsze 36, 74-300 Myślibórz. Mając na uwadze powyższe Zamawiający już po zaproszeniu Wykonawcy do negocjacji musiał rozważyć wydłużenie okresu obowiązywania umowy na okres dłuższy niż przewidywany w zaproszeniu do negocjacji tj. a okres od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r. Tym samym wartość zamówienia wzrosła i wyniosła odpowiednio 434.951,28 euro. W związku z powyższym dnia 31 grudnia 2015 r. została zawarta umowa nr ZGDO.271.4.2015 na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie.

Kserokopię umowy ZGDO.271.4.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r. wraz z aneksem złożono do akt kontroli pod poz. 61c.

- d) Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Eko – Fiuk Sp. k z siedzibą w Chojnie i Spółka Gmin Dolnej Odry Sp. z o. o. z siedzibą w Chojnie, jako Konsorcjum na podstawie umowy Nr ZGDO.273.3.2015 z dnia 3 marca 2016 r. Umowa została zawarta w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie”. Zmiany do umowy wprowadzono aneksami nr 1 z dnia 24 stycznia 2017 r. i nr 2 z dnia 5 kwietnia 2017 r.;

okres trwania umowy – od dnia zawarcia umowy do dnia 31 grudnia 2019 r.

maksymalna wartość umowy – 35 256 834,69 zł

tryb wyboru – przetarg nieograniczony

Z uwagi na złożenie odwołania przez wspólnych wykonawców biorących udział w postępowaniu przetargowym, Krajowa Izba Odwoławcza wyrokiem z dnia 12 stycznia 2016 r. (Sygn. akt KIO 2798/15) oddaliła odwołanie, wskazując że Zamawiający – Związek

Gmin Dolna Odra nie naruszył wskazywanych przez odwołującego przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2014 r. Prawo zamówień publicznych. W związku z powyższym odstąpiono od dokonywania czynności kontrolnych w tym zakresie (*akta kontroli poz. 18*).

Przedmiotem ww. umowy było wykonanie zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie”. Szczegółowy zakres rzeczowy czynności składających się na przedmiot umowy oraz zakres terytorialny określony został w specyfikacji istotnych warunków zamówienia. Integralną część umowy stanowią szczegółowy opis przedmiotu zamówienia – załącznik nr 1, oferta wykonawcy z dnia 30 listopada 2015 r. – załącznik Nr 2, wykaz pojazdów wykonawcy – załącznik Nr 3 oraz wzór miesięcznego sprawozdania sporządzanego przez podmiot odbierający odpady komunalne – załącznik Nr 4.

Kserokopie umowy Nr ZGDO.273.3.2015 z dnia 3 marca 2016 r. wraz z aneksami nr 1 i nr 2 złożono do akt kontroli pod poz. 44.

Kwestie wydatków z otrzymanych opłat za gospodarowanie odpadami regulują przepisy art. 6r ust. 1aa – 2c ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Zgodnie z art. 6r ust. 2 ww. ustawy z pobranych opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi gmina pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, które obejmować miały koszty:

- a) odbierania, transportu, zbierania, odzysku i unieszkodliwiania odpadów komunalnych,
- b) tworzenia i utrzymania punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych,
- c) obsługi administracyjnej tego systemu,
- d) edukacji ekologicznej w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi.

Związek nie prowadził innej działalności niż związaną z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami – *Oświadczenie Dyrektora Biura złożono do akt kontroli pod poz. 50.*

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 oraz konta rozrachunkowego 201-90002-4300-24581 i 201-90002-4300-24611 (od kwietnia 2017 r.) ustalono, że na wykonanie zadania przez ww. podmiot do dnia 30 września 2017 r. Związek poniósł wydatki w łącznej wysokości **14 305 942,75 zł**. Prawidłowość dokonywania wydatków na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi sprawdzono na przykładzie losowo wybranych dowodów źródłowych, w tym 102 w 2015 r. na łączną kwotę **1 724 338,76 zł**, 75 w 2016 r. na łączną kwotę **3 734 962,98 zł** i 33 w 2017 r. na łączną kwotę **1 400 077,09 zł**. Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych wraz z ich identyfikacją oraz zapisami w księgach rachunkowych przedstawiono w tabeli 1.1.1.2.-1.1.1.4. – zestawienie dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie wydatków na funkcjonowanie systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przez Związek za lata 2015-2017 r. złożone do *akt kontroli pod poz. 32-34.*

W toku kontroli stwierdzono, że:

- a) kierunki wydatków/ kosztów były zgodne z wydatkami ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu porządku i czystości w gminach,
- b) dokumenty zawierały adnotacje o kontroli merytorycznej dokonanej przez pracownika merytorycznego, kontroli formalno-rachunkowej dokonanej przez podinspektora ds. ekonomiczno-finansowych wraz z podpisem Głównego Księgowego Biura oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego Związku i Przewodniczącego Zarządu,
- c) koszty poszczególnych dowodów zaliczono do okresów sprawozdawczych, w którym faktycznie występowały lub dotyczyły,
- d) wykonawcy odbierający odpady komunalne sporządzali i przedkładali miesięczne sprawozdania o masie poszczególnych rodzajów odebranych opadów, masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji, poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia oraz liczbie punktów wywozowych; sprawozdania te stanowiły załącznik do wystawionego dowodu księgowego,
- e) wydatki związane z realizacją zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie” ponoszone były w ramach zawieranych ww. umów,
- f) zobowiązania wynikające z zaciągniętych wcześniej zobowiązań regulowano terminowo (2016 r.), niemniej jednak w 2015 r. zobowiązania te regulowano nieterminowo od 16 do 44 dni po terminie wynikającym z umowy Nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 8 ust. 9) zawartej pomiędzy Związkiem a Przedsiębiorstwem Handlowo-Usługowym Eko – Fiuk Sp. k. i Spółką Gmin Dolnej Odry Sp. z o. o., jako Konsorcjum na realizację zadania „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolna Odra z siedzibą w Chojnie; z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań przedsiębiorca wystawił noty odsetkowe na łączną kwotę 9 012,16 zł (lp. 1-5, 16-38 i 75-102 – tabeli 1.1.3.), w tym:
 - nota odsetkowa nr 7 z dnia 22 grudnia 2015 r. na kwotę 2 400,10 zł,
 - nota odsetkowa nr 6 z dnia 31 grudnia 2015 r. na kwotę 569,98 zł,
 - nota odsetkowa nr 4 z dnia 28 grudnia 2015 r. na kwotę 358,75 zł,
 - nota odsetkowa nr 10 z dnia 30 grudnia 2015 r. na kwotę 131,88 zł,
 - nota odsetkowa nr 5 z dnia 31 grudnia 2015 r. na kwotę 944,81 zł,
 - nota odsetkowa nr 9 z dnia 29 grudnia 2015 r. na kwotę 867,00 zł,
 - nota odsetkowa nr 8 z dnia 23 grudnia 2015 r. na kwotę 1 029,36 zł,
 - nota odsetkowa nr 11 z dnia 11 stycznia 2016 r. na kwotę 2 232,64 zł,
 - nota odsetkowa nr 12 z dnia 7 stycznia 2016 r. na kwotę 477,64 zł,

Ww. odsetki zostały ujęte w księgach rachunkowych Biura Związku na koncie 201-900002-4580-19, 751-90002-4580 i 130-290002-4580 na podstawie dowodu PK/17/02/2016 z dnia



22 lutego 2016 r. i zapłacone przez Związek w łącznej kwocie w dniu 24 lutego 2016 r. (WB Nr 37/2016).

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyjaśnienia złożone przez Przewodniczącego Zarządu i Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Biura) w sprawie przyczyn regulowania w 2015 r. zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług od 44 do 16 dni (102 przypadki poddane kontroli) po terminie wynikającym z umowy nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 8 ust. 9), w wyniku czego zostały naliczone i zapłacone odsetki karne w łącznej wysokości 9 012,16 zł złożono do akt kontroli pod poz. 35a-35b. Z ww. wyjaśnień wynika, że:

Ad. poz. 35a

„Z uwagi na niepodjęcie przez Zgromadzenie Związku uchwały o podwyżce opłat, która zagwarantowałaby uzyskanie dochodów na poziomie pozwalającym na bieżące regulowanie zobowiązań, Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry musiał podjąć decyzję, czy spłacać kredyt w rachunku bieżącym, czy regulować zobowiązania wobec Kontrahentów. Kredyt w rachunku bieżącym należało spłacić do końca roku kalendarzowego. Uzgodniono z Kontrahentami, że w miarę możliwości Związek Gmin Dolnej Odry będzie regulował płatności zgodnie z wystawionymi fakturami. Niestety pomimo ustaleń dla Związku Gmin Dolnej Odry zostały naliczone odsetki od nieterminowej zapłaty. Na taką zmianę decyzji Konsorcjum (Kontrahentów) Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry nie miał wpływu”.

Ad. poz. 35b

„(...) przez cały rok 2015 Zarząd Związku na bieżąco informował Zgromadzenie Związku o stanie finansów Związku, które wskazywały na to, że na koniec roku 2015 może wystąpić niedobór środków finansowych na pokrycie zobowiązań, wobec czego Zarząd Związku również rekomendował dla Zgromadzenia Związku podjęcie kolejnych uchwał o zwiększeniu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz o zwiększeniu składki członkowskiej na rok 2015. Zgromadzenie Związku dopiero dnia 9 listopada 2015 r. podjęło Uchwałę nr 18/2015 r., zmieniającą uchwałę Nr 28/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia wysokości stawki tej opłaty, od 1 stycznia 2016 roku podnosząc opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi do kwoty:

- 19 zł. miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej nieruchomość w przypadku gromadzenia odpadów w sposób zmieszany,

- 15 zł miesięcznie od każdej osoby zamieszkującej nieruchomość w przypadku gromadzenia odpadów w sposób selektywny.

Ponadto dnia 1 grudnia 2015 r. Zgromadzenie Związku Gmin Dolnej Odry podjęło Uchwałę nr 20/2015 r., w sprawie ustalenia podwyższenia składki członkowskiej na rok 2015, zwiększając składkę członkowską w 2015 do wysokości 15,10 od mieszkańca Gminy członka Związku Gmin Dolnej Odry z terminem płatności do dnia 20.12.2015 r. Pomimo wykonania

wielu czynności, m. in. podwyższenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, podwyższenia składki członkowskiej dla Gmin członkowskich oraz podjętych działań zmierzających do zwiększenia ściągalności opłat, Związek Gmin Dolnej Odry nie uzyskał w roku 2015 dochodów na planowanym poziomie. Wobec czego Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry musiał zdecydować, czy dopuścić do powstania zobowiązań wymagalnych i podjąć próby rozmów zmierzających do uniknięcia obciążeń z tyt. odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań, czy dopuścić do nie spłacenia zaciągniętego w roku 2015 kredytu na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu. Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry w celu wypełnienia obowiązku wynikającego z art. 89 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wstrzymał zapłatę dla Wykonawców, wobec czego wystąpiły na koniec roku 2015 zobowiązania wymagalne i jednocześnie podjął rozmowy wierzycielami. Pomimo dołożenia wszelkich starań przez Głównego Księgowego Związku, Przewodniczącego Zarządu i Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry oraz zmian wprowadzonych uchwałami Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry, ze względu na niższą niż planowana do osiągnięcia ściągalność środków z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz rosnące ilości odpadów komunalnych w roku 2015 wystąpiła przejściowa utrata płynności finansowej. Sytuacja ta była jednorazowa. W kolejnym roku Związek Gmin Dolnej Odry poprzez swoje działania doprowadził do obniżenia kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi wobec czego sytuacja finansowa Związku obecnie jest stabilna”.

Kserokopie faktur, co do których zostały naliczone odsetki karne wraz z notami odsetkowymi i ewidencją księgową złożono do akt kontroli pod poz. 36.

W oparciu o dane ewidencyjne konta 130 – Rachunek bieżący jednostki (130-2) ustalono, że w latach 2015-2017 (do 30 września) Związku na realizację zadania z zakresu gospodarki komunalnej poniósł wydatki w wysokości przekraczającej dochody uzyskane z tego tytułu. Zestawienie wydatków i dochodów z podziałem na poszczególne paragrafów przedstawiono w poniższej tabeli.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

2015 rok	rozdział	paragraf	plan po zmianach	wykonane wg ewidencji konta 130-2 / 130-1	2016 rok	rozdział	paragraf	plan po zmianach	wykonane wg ewidencji konta 130-2 / 130-1	2017 rok (do września)	rozdział	paragraf	plan po zmianach	wykonane wg ewidencji konta 130-2 / 130-1
	wydatki					wydatki					wydatki			
90002	401		553 564,00	437 211,62	90002	401		470 000,00	454 300,04	90002	302		2 250,00	0,00
90002	404		31 000,00	30 983,45	90002	404		31 950,00	31 949,47	90002	304		2 000,00	1 500,00
90002	411		100 694,00	85 228,79	90002	411		89 998,00	78 793,47	90002	401		758 255,00	448 592,95
90002	412		13 563,00	11 373,79	90002	412		12 571,00	8 142,98	90002	404		45 540,00	45 539,06
90002	417		80 000,00	77 209,67	90002	417		35 000,00	34 553,90	90002	411		123 249,00	84 073,23
90002	421		26 600,00	26 246,59	90002	421		40 000,00	35 194,10	90002	412		19 354,00	7 645,45
90002	424		30,00	29,90	90002	426		19 215,00	16 313,82	90002	417		98 000,00	18 894,65
90002	426		18 000,00	14 478,09	90002	428		800,00	610,00	90002	421		30 300,00	13 346,21
90002	428		410,00	410,00	90002	430		14 245 099,00	12 706 222,32	90002	422		1 000,00	203,98
90002	430		11 926 699,00	9 839 560,94	90002	436		5 000,00	4 907,08	90002	426		19 030,00	12 476,86
90002	436		5 300,00	4 728,66	90002	440		9 900,00	9 683,64	90002	427		10 050,00	0,00
90002	440		9 700,00	9 683,64	90002	441		12 000,00	4 098,66	90002	428		2 200,00	450,00
90002	441		10 000,00	8 045,61	90002	443		32 100,00	27 504,34	90002	430		11 556 380,00	7 723 671,00
90002	443		4 500,00	3 911,82	90002	444		18 415,00	17 754,48	90002	436		10 000,00	3 699,13
90002	444		16 000,00	15 861,99	90002	448		2 610,00	2 609,99	90002	440		14 500,00	9 683,55
90002	448		2 300,00	2 266,14	90002	458		9 200,00	9 012,16	90002	441		22 000,00	6 666,90
90002	461		500,00	417,00	90002	461		6 000,00	2 646,24	90002	443		32 550,00	23 494,01
90002	470		3 300,00	2 660,70	90002	470		7 030,00	6 321,52	90002	444		20 692,00	20 535,63
90002	499		0,00	-3 858,00	90002	499		0,00	-8 291,00	90002	448		2 987,00	2 241,00
razem				10 566 450,40	90002	606		544 100,00	9 963,00	90002	461		10 000,00	525,89
dochody					razem				13 452 290,21	razem				8 423 489,66
90002	049		12 805 088,00	9 535 501,50	dochody					dochody				
90002	069		20 000,00	19 343,47	90002	049		12 078 331,00	11 891 513,31	90002	049		10 098 417,00	7 368 617,98
90002	091		3 000,00	5 179,34	90002	069		60 000,00	59 460,35	90002	064		60 000,00	25 260,55
90002	097		0,00	35 696,93	90002	091		17 000,00	23 610,87	90002	074		150 000,00	150 000,00
razem				9 595 721,24	90002	097		56 500,00	58 763,62	90002	091		20 000,00	18 659,63
					razem				12 033 348,15	razem				7 666 707,11

Sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi

W toku kontroli ustalono, że podmioty odbierające odpady komunalne od właścicieli nieruchomości, w tym podmioty wybrane przez Związek do odbioru i zagospodarowania odpadów komunalnych sporządzały półroczne sprawozdania przekazując je Związkowi, oddzielnie dla danej Gminy (członka). Sprawozdanie te przekazywano do Związku w terminie do końca miesiąca następującego po upływie półrocza, zawierając w nich informacje o masie:

- poszczególnych rodzajów odebranych odpadów komunalnych, w tym odpadów ulegających biodegradacji, oraz sposobie ich zagospodarowania, wraz ze wskazaniem instalacji, do których zostały przekazane odpady komunalne odebrane od właścicieli nieruchomości,
- pozostałości z sortowania i pozostałości z mechaniczno-biologicznego przetwarzania, przeznaczonych do składowania powstałych z odebranych przez podmiot odpadów komunalnych,
- odpadów papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła przygotowanych do ponownego użycia i poddanych recyklingowi,

- odpadów budowlanych i rozbiórkowych będących odpadami komunalnymi, przygotowanych do ponownego użycia, poddanych recyklingowi i innym procesom odzysku.

Zgodnie z art. 9q ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach Związek sporządzał sprawozdania z realizacji zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi za lata 2015-2016 oddzielnie dla danej Gmin (członka), przekazując je następnie Marszałkowi Województwa Zachodniopomorskiego i Wojewódzkiemu Inspektorowi Ochrony Środowiska w Szczecinie. Sprawozdania te zostały przekazane w dniu 23 marca 2016 r. – za 2015 r. i 30 marca 2017 r. – za 2016 r.

W sprawozdaniu zawarto informacje m. in.

- masie poszczególnych rodzajów odebranych z obszaru gminy odpadów komunalnych oraz sposobie ich zagospodarowania (nazwa i adres instalacji do której przekazane zostały odpady komunalne, kod odebranych odpadów komunalnych, rodzaj odebranych odpadów komunalnych, masa odebranych odpadów komunalnych Mg, sposób zagospodarowania odebranych odpadów komunalnych),
- liczbie punktów selektywnego zbierania odpadów komunalnych funkcjonujących na terenie gminy (nazwa i adres punktu, kod zebranych odpadów komunalnych, rodzaj zebranych odpadów komunalnych, masa zebranych odpadów komunalnych),
- o masie odpadów komunalnych ulegających biodegradacji,
- osiągniętym poziomie ograniczenia masy odpadów komunalnych ulegających biodegradacji kierowanych do składowania,
- osiągniętym poziomie recyklingu i przygotowania do ponownego użycia następujących frakcji odpadów komunalnych: papieru, metali, tworzyw sztucznych i szkła odebranych z obszaru gminy,
- poziomie recyklingu, przygotowania do ponownego użycia i odzysku innymi metodami innych niż niebezpieczne odpadów budowlanych i rozbiórkowych odebranych z obszaru gminy,
- liczbie właścicieli nieruchomości od których zostały odebrane odpady komunalne.

1.2. Pozostałe dochody

1.2.1. Dochody z wpłat członków Związku

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (do 30 września).

W latach objętych kontrolą wysokość składki członkowskiej, w tym również jej podwyższenie zostały uchwalone przez Zgromadzenie Związku Gmin Dolnej Odry na podstawie uchwał:

2015 rok

- a) Nr 17/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 4,00 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku;



Liczbę mieszkańców ustala się według danych GUS na 31 grudnia roku poprzedzającego okres opłaty składki. Składka płatna jest w jednej racie do dnia 31 marca 2015 r.

- b) Nr 14/2015 z dnia 8 września 2015 r. w sprawie podwyższenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 5,10 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku.

Płatność kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy uiszczoną w 2015 r. składką, a wysokością składki nastąpi do dnia 31 października 2015 r.

- c) Nr 20/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie podwyższenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 15,10 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku.

Płatność kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy uiszczoną w 2015 r. składką, a wysokością składki nastąpi do dnia 20 grudnia 2015 r.

2016 rok

- a) Nr 23/2015 z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 5,10 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku;

Liczbę mieszkańców ustala się według danych GUS na 31 grudnia roku poprzedzającego okres opłaty składki. Składka płatna jest w jednej racie do dnia 31 marca 2016 r.

- b) Nr 23/2016 z dnia 7 listopada 2016 r. w sprawie podwyższenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 25,60 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku.

Płatność kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy uiszczoną w 2016 r. składką, a wysokością składki nastąpi do dnia 15 grudnia 2016 r.

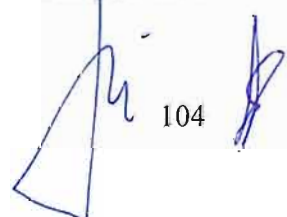
Dodatkowo w 2016 r. Zgromadzenie Związku uchwalał Nr 22/2016 z dnia 25 października 2016 r. w sprawie ustalenia świadczenia pieniężnego Gmin na pokrycie niedoboru dochodów Związku oraz świadczenia członków z roku 2015 r. w stosunku do wydatków z roku 2015, ustalono świadczenie pieniężne w wysokości 976 828,59 zł na pokrycie niedoboru dochodów Związku oraz świadczeń członków z roku 2015 w stosunku do wydatków z roku 2015, które rozkłada się na członków Związku proporcjonalnie do opłacanych składek, zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały. świadczenie pieniężne płatne jest w terminie do dnia 15 grudnia 2016 r.

2017 rok

- a) Nr 8/2017 z dnia 11 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia składki członkowskiej, ustalającą stawkę w wysokości 27,00 zł od mieszkańca Gminy – członka Związku.

Liczbę mieszkańców ustala się według danych GUS na 31 grudnia roku poprzedzającego okres opłaty składki. Składka płatna jest w jednej racie do dnia 31 grudnia 2017 r.

Dochody z tytułu wpłacanych składek według ewidencji księgowej konta 130-1-75095-2900 stanowiły kwotę **1 240 502,80 zł** za 2015 r., **2 772 584,09 zł** za 2016 r. i **0,00 zł** za 2017 r. (do 30 września – termin płatności do dnia 31.12.2017 r.). Zestawienie tabelaryczne dochodów uzyskanych przez Związek z ww. tytułu z podziałem na poszczególną gminę – członka przedstawiają tabele 1.2.1.1. i 1.2.1.2., złożone do *akt kontroli pod poz. 51*. Uzyskane wielkości dochodów miały swoje odzwierciedlenie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S



z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (2016 r.).

Prawidłowość ustalania wysokości należnej składki członkowskiej na 2016 r., przestrzegania terminów jej uiszczania, a w przypadku nieterminowego jej regulowania naliczania odsetek, prowadzenia ewidencji, a także liczby mieszkańców gminy (w oparciu o dane GUS) sprawdzono na przykładzie Gminy Banie, Gminy Stare Czarnowo, Gminy Stargard, Gminy Krzęcin, Gminy Kozielice i Gminy Cedynia. Szczegółowe zestawie obejmujące przypis należnych składek, jej wpłaty ujęcie w księgach rachunkowych Biura Związku przedstawiają poniższe tabele 1.2.1.3., 1.2.1.4. i 1.2.1.5. W toku kontroli stwierdzono, że wysokość należnej składki członkowskiej ustalano w prawidłowych wysokościach w oparciu o dane z GUS w zakresie liczby mieszkańców poszczególnej gminy i przyjętej przez Związek wysokości stawki (podstawowej i zwiększonej). W przypadkach korekty związanej z liczbą mieszkańców danej gminy, Związek dokonywał stosownych korekt w naliczeniu składek. Ewidencje należności z tytułu składki członkowskiej prowadzono na koncie 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, wyodrębniając w ewidencji szczegółowej rozrachunki z poszczególnymi Gminami, ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej dochodów (221-75095-2900-47 – Gmina Chojna, 221-75095-2900-48 – Gmina Banie, 221-75095-2900-50 – Gmina Stare Czarnowo, 221-75095-2900-51 – Gmina Stargard, 221-75095-2900-52 – Gmina Krzęcin, 221-75095-2900-53 – Gmina Kozielice, 221-75095-2900-62 – Gmina Cedynia). Terminy spłat poszczególnych świadczeń pieniężnych zostały zachowane i przedstawiały się następująco:

- a) do dnia 31 marca 2016 r. należności wynikające ze składki członkowskiej zostały zapłacone w terminie, w przypadku Gminy Chojna termin płatności został odroczoney do dnia 31 lipca 2017 na podstawie uchwały Nr 6/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 19 kwietnia 2016 r. (wydanej na podstawie § 16 pkt 4 oraz § 39 ust. 2 Statutu);
- b) do dnia 15 grudnia 2016 r. należności wynikające z podwyższonej składki członkowskiej oraz dodatkowego świadczenia pieniężnego zostały zapłacone w terminie przez Gminę Stare Czarnowo, Gminę Kozielice i Gminę Cedynia, w pozostałych przypadkach terminy płatności były odraczane bądź rozkładane na raty na podstawie przepisów uchwały Nr 11/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 15 czerwca 2016 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania terminu spłaty oraz rozkładania na raty należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym przypadających Związkowi Gmin Dolnej Odry oraz wskazania organu do tego uprawnionego; W oparciu o zapisy ww. uchwały ulg udzielono na podstawie poniższych porozumień, i tak:
 - porozumieniem nr 10/2016 w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności składki członkowskiej za 2016 r. oraz świadczenia pieniężnego na pokrycie niedoboru dochodów Związku oraz świadczenia członków z roku 2015 w stosunku do wydatków z roku 2015 dla Gminy Chojna zawartym w dniu 29 grudnia 2016 r. z Gminą Chojna odroczone termin płatności podwyższonej składki członkowskiej w wysokości 145 374,83 zł do dnia 31 grudnia 2016 r. oraz rozłożono na XII rat świadczenie pieniężne w wysokości 285 196,00 zł (płatne w okresie od 28 lutego 2017 r. do 31 stycznia 2018 r.); podpisanie porozumienia poprzedzone zostało wyrażeniem zgody



Zarządu Związku poprzez podjęcie stosownych uchwał – Nr 33/2016 i Nr 34/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.;

Mimo rozłożenia na raty świadczenia pieniężnego na dwanaście rat, Gmina dokonała wpłaty w dniu 30 grudnia 2016 r.

- porozumieniem nr 9/2016 w sprawie świadczenia pieniężnego na pokrycie niedoboru dochodów Związku oraz świadczenia członków z roku 2015 w stosunku do wydatków z roku 2015 dla Gminy Banie zawartym z dnia 21 grudnia 2016 r. z Gminą Banie odroczone termin płatności świadczenia pieniężnego w wysokości 67 305,87 zł do dnia 31 stycznia 2017 r.; podpisanie porozumienia poprzedzone zostało wyrażeniem zgody Zarządu Związku poprzez podjęcie stosownej uchwały – Nr 31/2016 z dnia 21 grudnia 2016 r.;

Mimo odroczenia terminu płatności, Gmina dokonała wpłaty w dniu 29 grudnia 2016 r.

- porozumieniem nr 5/2016 w sprawie odroczenia terminu płatności składki członkowskiej za 2016 r. oraz świadczenia pieniężnego na pokrycie niedoboru dochodów Związku oraz świadczenia członków z roku 2015 w stosunku do wydatków z roku 2015 dla Gminy Krzęcin zawartym z dnia 2 grudnia 2016 r. z Gminą Krzęcin odroczone termin płatności podwyższonej składki członkowskiej w wysokości 78 125,50 zł do dnia 30 maja 2017 r. oraz termin płatności świadczenia pieniężnego w wysokości 39 823,42 zł do dnia 30 kwietnia 2017 r.; podpisanie porozumienia poprzedzone zostało wyrażeniem zgody Zarządu Związku poprzez podjęcie stosownej uchwały – Nr 25/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r.; Gmina dotrzymała odroczonego terminu płatności;
- porozumieniem nr 2/2016 w sprawie rozłożenia na raty i odroczenia terminu płatności składki członkowskiej za 2016 r. dla Gminy Stargard zawartym w dniu 2 grudnia 2016 r. z Gminą Stargard rozłożono na II raty podwyższona składkę członkowską w wysokości 263 240,50 zł (płatne do dni 31 marca i 30 czerwca 2017 r.); podpisanie porozumienia poprzedzone zostało wyrażeniem zgody Zarządu Związku poprzez podjęcie stosownej uchwały – Nr 23/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r.; Gmina dotrzymała terminów płatności rozłożonego świadczenia.

Ww. porozumienia podpisane zostały przez Przewodniczącego Zarządu.



TABELA 1.2.1.3.

ZESTAWIENIE PRZYPISU NALEŻNEJ SKŁADKI DLA WYBRANYCH GMIN PŁATNA DO DNIA 31 MARCA 2016 R.

lp.	gmina	przypis składki płatnej do 31.03.2016	wpłata składki płatnej do 31.03.2016	dzień wpłaty składki	ilość dni zwłoki w zapłacie składki	korekta składki	nadpłata składki do zwrotu przez Związek	dzień zwrotu nadpłaty przez Związek	wpłata różnicy po korekcie przez Gminę	dzień zapłaty przez Gminę	wysokość składki po korekcie	uwagi
1	Chojna	71 078,70	70 951,20	29.07.2016	-	- 127,50	-	x	-	x	70 951,20	odroczenie terminu płatności do dnia 31.07.2016 r.
2	Banie	32 854,20	32 854,20	12.02.2016	-	- 5,10	5,10	20.06.2016	-		32 849,10	
3	Stare Czarnowo	19 691,10	19 691,10	29.03.2016	-	- 86,70	86,70	20.06.2016	-		19 604,40	
4	Stargard	64 729,20	64 729,20	31.03.2016	-	759,90	-	x	759,90	28.06.2016	65489,1	x
5	Krzęcin	19 374,90	19 374,90	30.03.2016	-	61,20	-		61,20	22.06.2016	19436,1	
6	Kozielice	13 433,40	13 433,40	18.02.2016	-	- 178,50	178,50	20.06.2016	-	-	13 254,90	
7	Cedynia	22 246,20	22 246,20	29.03.2016	-	- 61,20	61,2	20.06.2016	-	-	22 185,00	
	Razem	243 407,70	243 280,20	-	-	362,10	331,50		821,10		243 769,80	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

ZESTAWIENIE PRZYPISU PODWYŻSZONEJ SKŁADKI DLA WYBRANYCH GMIN PŁATNA DO DNIA 15 GRUDNIA 2016

lp.	gmina	przypis podwyższonej składki płatnej do 15.12.2016	wpłata podwyższonej składki płatna do 15.12.2016	dzień wpłaty podwyższonej składki płatnej do 15.12.2016	ilość dni zwłoki w zapłacie podwyższonej składki płatnej do 15.12.2016	uwagi
1	Chojna	285 196,00	285 196,00	30.12.2016	-	porozumienie nr 10/2016 – rozłożenie na raty, płatne w okresie od lutego 2017 do stycznia 2018 (wpłata w dniu 30.12.2016 r.)
2	Banie	132 040,50	132 040,50	09.12.2016	-	
3	Stare Czarnowo	78 802,00	78 802,00	15.12.2016	-	x
4	Stargard	263 240,50	131620,25 131620,25	28.03.2017 28.06.2017	-	porozumienie nr 2/2016 – rozłożenie na raty, termin płatności do 31.03 i 30.06.2017 r.
5	Krzęcin	78 125,50	78 125,50	29.05.2017	-	porozumienie nr 5/2016 - odroczenie terminu płatności do 30.05.2017 r.
6	Kozielice	53 279,50	53 279,50	14.12.2016	-	
7	Cedynia	89 175,00	89 175,00	15.12.2016	-	x
	Razem	979 859,00	716 618,50	-	-	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

TABELA 1.2.1.5.

**ZESTAWIENIE PRZYPISU DODATKOWEGO ŚWIADCZENIA PIENIĘŻNEGO DLA WYBRANYCH GMIN
PŁATNEGO DO DNIA 15 GRUDNIA 2016 ROKU**

lp.	gmina	świadczenie pieniężne płatne do 15.12.2016	świadczenie pieniężne płatne do 15.12.2016	dzień wpłaty świadczenia pieniężnego płatnego do 15.12.2016	ilość dni zwłoki w zapłacie świadczenia pieniężnego płatnego do 15.12.2016	uwagi
1	Chojna	145 374,83	145 374,83	30.12.2016	-	porozumienie nr 10/2016 - odroczone termin płatności do dnia 31.12.2016 r.
2	Banie	67 305,87	67 305,87	29.12.2016		porozumienie nr 9/2016 - odroczenie terminu płatności do 31.01.2017 r. (wpłata w dniu 29.12.2016 r.)
3	Stare Czarnowo	40 168,26	40 168,26	15.12.2016	-	
4	Stargard	134 183,31	134 183,31	12.12.2016	-	x
5	Krzęcin	39 823,42	39 823,42	24.04.2017	-	porozumienie nr 5/2016 – odroczenie terminu płatności do dnia 30.04.2017 r.
6	Kozielice	27 158,51	27 158,51	14.12.2016	-	
7	Cedynia	45 455,76	45 455,76	15.12.2016	-	x
	Razem	499 469,96	499 469,96	-	-	

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

1.2.2. Wpływy z tytułu innych opłat

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (do 30 września).

Na podstawie ewidencji księgowej Biura Związku (konto 130-1) ustalono, że Związek w latach objętych kontrolą uzyskał dochody z tytułu innych opłat klasyfikowanych w paragrafie 040 – *Wpływy z opłaty produktowej*, 041 – *Wpływy z opłaty skarbowej*, 057 – *Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych*, 0640 – *Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień* (od 2017 r.) i 069 – *Wpływy z różnych opłat*. Zestawienie uzyskanych dochodów przedstawiono poniżej. Uzyskane wielkości dochodów miały swoje odzwierciedlenie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (2016 r. i do dnia 30 września 2017 r.).

konto księgowe	wyszczególnienie tytułu dochodów	wykonanie wg ewidencji księgowej	wykonanie wg Rb-27S
<i>2015 rok</i>			
130-1-90002-069, w tym		19 343,47	19 343,47
130-1-90002-069-1	<i>koszty upomnień</i>	19 114,87	19 114,87
130-1-90002-690-2	<i>opłaty za czynności egzekucyjne</i>	228,60	228,60
130-1-90002-040	<i>opłata produktowa</i>	7 828,93	7 828,93
<i>2016 rok</i>			
130-1-90002-069, w tym		59 460,35	59 460,35
130-1-90002-069-1	<i>koszty upomnień</i>	59 434,85	59 434,85
130-1-90002-690-2	<i>opłaty za czynności egzekucyjne</i>	25,50	25,50
130-1-90002-040	<i>opłata produktowa</i>	6 434,24	6 434,24
<i>do 30 września 2017 roku</i>			
130-175618-041	<i>opłata skarbowa</i>	17,00	17,00
130-1-75618-057	<i>kara pieniężna</i>	500,00	500,00
130-1-90002-064, w tym		25 260,55	25 260,55
130-1-90002-064-1	<i>koszty upomnień</i>	25 260,55	25 260,55
130-1-90020-040	<i>opłata produktowa</i>	2 795,17	2 795,17

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2015-2017 (do września)

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej prowadzonej dla poszczególnego źródła dochodu, ustalono że Związek uzyskiwał dochody z tytułu wyegzekwowania swoich należności w wyniku prowadzonych czynności egzekucyjnych. Dochody ujmowano w księgach rachunkowych Biura Związku w wysokościach wynikających z dowodów bankowych (wyciągi za 2016 r. – nr 1, nr 3, nr 5-78, nr 81-84, nr 86-89, nr 91-133, nr 135-140, nr 142-144, nr 146-149, nr 152-153, nr 155, nr 157-172, nr 174, nr 176, nr 178-181, nr 183-233, nr 235-236, nr 238-252). Dochody z tego tytułu stanowiły odpowiednio 0,17%, 0,40% i 0,29% w stosunku do dochodów ogółem uzyskanych przez Związek. Pozostałe dochody Związek uzyskał z tytułu

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

opłaty produktowej, opłaty skarbowej i kary pieniężnej, ale z uwagi na znikomy procent udziału w dochodach ogółem odstąpiono od szczegółowej kontroli.

1.2.3. Wpływy z różnych dochodów

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (do 30 września).

Na podstawie ewidencji księgowej Biura Związku (konto 130-1) ustalono, że w latach objętych kontrolą Związek uzyskał dochody z tytułu różnych dochodów (§ 097) odpowiednio w wysokości **36 407,12 zł** (w tym w rozdziale 75095 w wysokości 710,19 zł i rozdziale 90002 w wysokości 35 696,93 zł), **62 193,59 zł** (w tym w rozdziale 75095 w wysokości 3 429,97 zł i rozdziale 90002 w wysokości 58 763,62 zł) i **49 173,15 zł** (w tym w rozdziale 75095 w wysokości 4,20 zł i rozdziale 90002 w wysokości 49 168,95 zł). Uzyskane wielkości dochodów miały swoje odzwierciedlenie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (2016 r. i do dnia 30 września 2017 r.).

Poddając analizie wydruki z ewidencji księgowej, ustalono że głównym źródłem dochodów klasyfikowanych ww. paragrafie (rozdział 90002) są wpływy z Powiatowego Urzędu Pracy w Gryfinie z tytułu refundacji części kosztów poniesionych na wynagrodzenia, nagrody oraz składki na ubezpieczenie społeczne skierowanych bezrobotnych dokonywana w ramach prac interwencyjnych. W latach 2015-2016 Związek uzyskiwał refundację części kosztów w oparciu o *umowy o zorganizowanie prac interwencyjnych* zawarte z Powiatowym Urzędem Pracy, w tym na podstawie umowy nr 3/PI-CH/2015 z dnia 23.03.2015 r., nr 16/PI-CH/2015 z dnia 22.04.2015 r., nr 23/PI-CH/2015 z dnia 11.05.2015 r. i nr 50/PI-CH/2015 z dnia 23.11.2015 r. i nr 5/150f-CH/2016 z dnia 06.04.2016 r. Dochody z tego tytułu w wysokości 17 075,65 zł za 2015 r. i 18 264,02 zł za 2016 r. ujmowano w księgach rachunkowych Biura Związku w wysokościach wynikających z dowodów bankowych, w tym:

rok	kwota	nr Wb	dzień zapłaty refundacji kosztów	rok	kwota	nr Wb	dzień zapłaty refundacji kosztów
2015	261,94	Wb /87/05/15	06.05.2015	2016	324,65	Wb/8/01/2016	14.01.2016
	982,28	Wb /102/05/15	27.05.2015		259,73	Wb/8/01/2016	14.01.2016
	294,68	Wb /102/05/15	27.05.2015		973,97	Wb/18/01/2016	28.01.2016
	654,86	Wb/120/06/15	23.06.2015		1 513,50	Wb/47/03/2016	09.03.2016
	982,28	Wb/120/06/15	23.06.2015		973,97	wb/47/03/2016	09.03.2016
	962,12	Wb/120/06/15	23.06.2015		695,19	Wb/57/03/2016	23.03.2016
	969,79	Wb/160/08/15	18.08.2015		1 770,54	Wb/109/06/2016	08.06.2016
	980,48	Wb/160/08/15	18.08.2015		1 770,56	Wb/152/08/2016	08.08.2016
	944,15	Wb/160/08/15	18.08.2015		2 124,66	Wb/152/08/2016	08.08.2016
	961,91	Wb/188/09/15	25.09.2015		1 983,01	Wb/161/08/2016	22.08.2016
	907,31	Wb/188/09/15	25.09.2015		1 979,15	Wb/197/10/2016	11.10.2016
	957,82	Wb/188/09/15	25.09.2015		1 912,08	Wb/211/10/2016	31.10.2016
	973,97	Wb/188/09/15	25.09.2015		1 983,01	Wb/228/11/2016	25.11.2016
	973,97	Wb/188/09/15	25.09.2015		18 264,02		
	973,97	Wb/188/09/15	25.09.2015				
973,97	Wb/208/10/15	23.10.2015					

x

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

	954,92	Wb/208/10/15	23.10.2015
	714,24	Wb/208/10/15	23.10.2015
	973,97	Wb/227/11/15	19.11.2015
	677,02	Wb/229/11/15	23.11.2015
	17 075,65		

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2015-2016 oraz wyciągów bankowych

Pozostałe dochody uzyskane przez Związek dotyczyły:

- wynagrodzenia płatnika (Związku) z tytułu terminowych wpłat do Urzędu Skarbowego zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości 270,90 zł i 710,19 zł za 2015 r. oraz 91,05 zł i 93,95 zł za 2016 r.
- kompensaty wzajemnych rozrachunków z dnia 16 listopada 2015 r., 31 grudnia 2015 r. i 21 stycznia 2016 r. między Związkiem na kontrahentem (201-90002-4300-4) wykonującym zadanie na podstawie umowy nr BGZ.271.4.2014 w wysokości 18 350,38 zł (2015 r.) oraz w wysokości 36 700,78 zł (2016 r.),
- naliczenia kary dla kontrahenta (201-90002-4300-24581) z tytułu niewłaściwego realizowania umowy nr ZGDO.273.3.2015 w wysokości 400,00 zł (nota księgowa nr 01/10/2016 z dnia 04.10.2016 r.),
- wpływów z tytułu użyczenia części lokalu na podstawie umowy z dnia 4 sierpnia 2015 r. w wysokości 1 002,78 zł (2015 r.) i 3 338,92 zł (2016 r.),
- zwrot nienależnie pobranej prowizji przez Bank w wysokości 2 659,25 zł (2016 r.),
- zwrot opłaty sądowej przez Sąd Rejonowy w Gryfinie w wysokości 400,00 zł (2016 r.),
- zwrot wpisu od skargi przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie w wysokości 200,00 zł,
- zwrot kosztów komorniczych w wysokości 45,62 zł (paragraf właściwy dla tego dochodu to § 0690).

Z uwagi na znikomy procent ww. dochodów w udziale dochodów ogółem Związku odstąpiono od szczegółowej kontroli w tym zakresie.

1.2.4. Pozostałe dochody

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (do 30 września).

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej Biura Związku (konto 130-1) prowadzonej dla poszczególnego źródła dochodu ustalono, że w latach objętych kontrolą Związek uzyskał dochody pozostałe odpowiednio w łącznej wysokości **7 935,51 zł, 24 929,16 zł i 224 159,63 zł**. Zestawienie uzyskanych dochodów z podziałem na klasyfikację budżetową przedstawiono poniżej. Uzyskane wielkości dochodów miały swoje odzwierciedlenie w sporządzanych sprawozdaniach Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2015 (2016 r. i do dnia 30 września 2017 r.).

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

konto księgowo	wyszczególnienie tytułu dochodów	wykonanie wg ewidencji księgowej	wykonanie wg Rb-27S
2015 rok			
130-1-75095-092	odsetki od nieterminowych wpłat składki członkowskiej	2 756,17	2 756,17
130-1-90002-091	odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	5 179,34	5 179,34
2016 rok			
130-1-75095-092	odsetki od nieterminowych wpłat składki członkowskiej	1 318,29	1 318,29
130-1-90002-091	odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	23 610,87	23 610,87
do 30 września 2017 roku			
130-1-75618-057	wpływ z tytułu kary pieniężnej	500,00	500,00
130-1-90002-074	wpływy z dywidend	150 000,00	150 000,00
130-1-90002-091	odsetki od nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	18 659,63	18 659,63
130-1-90002-095	wpływy z tytułu kar i odszkodowań	55 000,00	55 000,00

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2015-2017 (do września)

Poddając analizie wydruki z ewidencji księgowej, ustalono że głównym źródłem dochodów klasyfikowanych ww. paragrafie jest wpływ z tytułu dywidendy (§ 074 – 2017 r.) w wysokości 150 000,00 zł. Wpływy przekazane zostały w dniu 25 lipca 2017 r. (WB nr 142/2017) w wyniku podjęcia uchwały Nr 5/2017 przez Zgromadzenie Wspólników spółki „Spółka Gmin Dolnej Odry” Sp. z o. o. z dnia 7 czerwca 2017 r. w sprawie podziału zysku i pokrycia straty za rok obrotowy 2016 (założycielem Spółki jest Związek). Kolejnym źródłem dochodów był wpływ z tytułu kary umownej (§ 0950 – 2017 r.) ustalonej zgodnie z zapisami umowy Nr ZGDO.273.3.2015 z dnia 3 marca 2016 r. Warunki spłaty naliczonej kary określono w ugodzie zawartej w dniu 5 kwietnia 2017 r. pomiędzy Związkiem a przedsiębiorcą (5 rat po 11 000,00 zł). Przekazanie kary nastąpiło w dniu 18 kwietnia (WB nr 75/2017), 10 maja (WB nr 89/2017), 9 czerwca (WB nr 111/2017), 7 lipca (WB nr 130/2017) i 8 sierpnia 2017 r. (WB nr 152/2017). Pozostałymi źródłami dochodów były odsetki od nieterminowych wpłat składek członkowskich przez poszczególnych członków Związku (§0920) oraz nieterminowych wpłat za odpady komunalne (§ 0910). Naliczanie odsetek od nieterminowych wpłat sprawdzono i opisano we wcześniejszych punktach (pkt 1.1.1. i pkt 1.2.1.). Dochody w wysokości 500,00 zł zostały ustalone decyzją Zarządu Związku z dnia 21 kwietnia 2017 r. o nałożeniu kary pieniężnej w oparciu o art. 9x ust. 1 pkt 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Kara została wpłacona na konto Związku w dniu 6 czerwca 2017 r. (WB nr 108/2017).

1.3. Dochody z majątku

Na podstawie ewidencji księgowej Biura Związku oraz oświadczenia Dyrektora Biura w sprawie uzyskiwania dochodów z majątku Związku złożonego do *akt kontroli pod poz. 59*. ustalono, że Związek nie uzyskiwał dochodów z majątku.

2. Wydatki z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych**2.1. Wydatki bieżące**

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 z odpowiednią podziałką klasyfikacyjną oraz przedłożonych sprawozdań z wykonania dochodów budżetowych – Rb-28s za lata 2015-2017 (do września) ustalono, że Związek poniósł wydatki odpowiednio w łącznej wysokości 10 745 047,76 zł, 13 625 245,52 zł i 8 423 489,66 zł. Szczegółowe zestawienie wydatków poniesionych przez Związek z podziałem na poszczególne tytuły wydatków przedstawiono w tabelach 2.1.1.-2.1.3.

TABELA 2.1.1.**ZESTAWIENIE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH PONIESIONYCH PRZEZ ZWIĄZEK
GMIN DOLNEJ ODRY W 2015 ROKU**

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-28s	wykonanie wg ewidencji – konto 130-2
750	75095	401	100 983,00	92 369,80	92 369,80
750	75095	404	7 750,00	7 747,90	7 747,90
750	75095	411	19 688,00	17 846,90	17 846,90
750	75095	412	2 719,00	2 486,15	2 486,15
750	75095	417	18 500,00	18 284,00	18 284,00
750	75095	426	1 700,00	1 354,85	1 354,85
750	75095	427	250,00	116,85	116,85
750	75095	428	50,00	50,00	50,00
750	75095	430	6 500,00	6 223,95	6 223,95
750	75095	440	1 080,00	1 075,92	1 075,92
750	75095	441	3 600,00	2 668,23	2 668,23
750	75095	443	2 800,00	1 417,00	1 417,00
750	75095	444	1 100,00	1 093,93	1 093,93
750	75095	448	190,00	188,86	188,86
750	75095	461	20 000,00	0,00	0,00
750	75095	470	2 000,00	1 015,70	1 015,70

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

750	75095	601	5 000,00	5 000,00	5 000,00
757	75702	801	6 000,00	6 000,00	6 000,00
757	75702	811	18 000,00	9 799,32	9 799,32
900	90002	401	553 564,00	437 211,62	437 211,62
900	90002	404	31 000,00	30 983,45	30 983,45
900	90002	411	100 694,00	85 228,79	85 228,79
900	90002	412	13 563,00	11 373,79	11 373,79
900	90002	417	80 000,00	77 209,67	77 209,67
900	90002	421	26 600,00	26 246,59	26 246,59
900	90002	424	30,00	29,90	29,90
900	90002	426	18 000,00	14 478,09	14 478,09
900	90002	428	410,00	410,00	410,00
900	90002	430	11 926 699,00	9 839 560,94	9 839 560,94
900	90002	436	5 300,00	4 728,66	4 728,66
900	90002	440	9 700,00	9 683,64	9 683,64
900	90002	441	10 000,00	8 045,61	8 045,61
900	90002	443	4 500,00	3 911,82	3 911,82
900	90002	444	16 000,00	15 861,99	15 861,99
900	90002	448	2 300,00	2 266,14	2 266,14
900	90002	461	500,00	417,00	417,00
900	90002	470	3 300,00	2 660,70	2 660,70
razem				10 745 047,76	10 745 047,76

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2015 r.

TABELA 2.1.1.

**ZESTAWIENIE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH PONIESIONYCH PRZEZ ZWIĄZEK
GMIN DOLNEJ ODRY W 2016 ROKU**

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-28S	wykonanie wg ewidencji – konto 130-2
750	75095	401	93 356,00	92 142,73	92 142,73
750	75095	404	7 739,00	7 738,89	7 738,89
750	75095	411	17 396,00	16 978,46	16 978,46

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

750	75095	412	2 480,00	2 230,38	2 230,38
750	75095	417	18 000,00	17 380,50	17 380,50
750	75095	421	1 000,00	849,68	849,68
750	75095	426	2 555,00	1 812,85	1 812,85
750	75095	427	5 000,00	47,97	47,97
750	75095	430	9 060,00	800,02	800,02
750	75095	440	1 076,00	1 075,92	1 075,92
750	75095	441	3 500,00	3 174,32	3 174,32
750	75095	443	1 300,00	1 138,00	1 138,00
750	75095	444	1 094,00	1 093,93	1 093,93
750	75095	448	290,00	255,01	255,01
750	75095	470	3 000,00	1 464,00	1 464,00
757	75702	801	10 000,00	10 000,00	10 000,00
757	75702	811	21 000,00	16 444,65	16 444,65
900	90002	401	470 000,00	454 300,04	454 300,04
900	90002	404	31 950,00	31 949,47	31 949,47
900	90002	411	89 998,00	78 793,47	78 793,47
900	90002	412	12 571,00	8 142,98	8 142,98
900	90002	417	35 000,00	34 553,90	34 553,90
900	90002	421	40 000,00	35 194,10	35 194,10
900	90002	426	19 215,00	16 313,82	16 313,82
900	90002	428	800,00	610,00	610,00
900	90002	430	14 245 099,00	12 706 222,32	12 706 222,32
900	90002	436	5 000,00	4 907,08	4 907,08
900	90002	440	9 900,00	9 683,64	9 683,64
900	90002	441	12 000,00	4 098,66	4 098,66
900	90002	443	32 100,00	27 504,34	27 504,34
900	90002	444	18 415,00	17 754,48	17 754,48
900	90002	448	2 610,00	2 609,99	2 609,99
900	90002	458	9 200,00	9 012,16	9 012,16
900	90002	461	6 000,00	2 646,24	2 646,24

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

900	90002	470	7 030,00	6 321,52	6 321,52
razem				13 625 245,52	13 625 245,52

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

TABELA 2.1.3.

ZESTAWIENIE WYDATKÓW BIEŻĄCYCH PONIESIONYCH PRZEZ ZWIĄZEK
GMIN DOLNEJ ODRY W 2017 ROKU (DO WRZEŚNIA)

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-28S	wykonanie wg ewidencji – konto 130-2
900	90002	304	2 000,00	1 500,00	1 500,00
900	90002	401	758 255,00	758 255,00	448 592,95
900	90002	404	45 540,00	45 539,06	45 539,06
900	90002	411	123 249,00	123 249,00	84 073,23
900	90002	412	19 354,00	19 354,00	7 645,45
900	90002	417	98 000,00	21 108,15	18 894,65
900	90002	421	30 300,00	15 048,16	13 346,21
900	90002	422	1 000,00	203,98	203,98
900	90002	426	19 030,00	13 775,86	12 476,86
900	90002	428	2 200,00	450,00	450,00
900	90002	430	11 556 380,00	8 647 875,26	7 723 671,00
900	90002	436	10 000,00	4 571,20	3 699,13
900	90002	440	14 500,00	12 911,40	9 683,55
900	90002	441	22 000,00	6 877,06	6 666,90
900	90002	443	32 550,00	23 494,01	23 494,01
900	90002	444	20 692,00	20 535,63	20 535,63
900	90002	448	2 987,00	2 987,00	2 241,00
900	90002	461	10 000,00	525,89	525,89
900	90002	470	15 000,00	5 382,16	5 382,16
900	90002	499	0,00	0,00	-5 132,00
razem				8 423 48,66	8 423 489,66

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2017 r. (do września)

W wyniku kontroli danych zawartych ww. tabelach stwierdzono, że dane wykazane w rocznych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-28S) za poszczególne okres sprawozdawczy były zgodne z ewidencją księgową.

Źródła wydatków ponoszonych przez Związek wraz z wykazaniem dowodów księgowych objętych kontrolą, prawidłowością ich dokumentowania i ewidencjonowania oraz terminowość ich regulowania opisano w dalszej części protokołu, przy szczegółowej kontroli danego zagadnienia.

2.1.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń osobowych członków zarządu oraz pracowników Biura Związku

Kontrolą objęto 2016 r.

Zasady wynagradzania uregulowano zarządzeniem Nr 5/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolna Odra z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Związku Gmin Dolnej Odry.

Czynności z zakresu prawa pracy wobec Przewodniczącego Związku wykonywał Przewodniczący Zgromadzenia Związku. W latach objętych kontrolą Przewodniczący Związku oraz pozostali członkowie Zarządu nie pobierali wynagrodzenia z tytułu sprawowania niniejszej funkcji (oświadczenie Dyrektora Związku Biura złożono do *akt kontroli pod poz. 45*).

Prawidłowość realizacji przepisów rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. Nr 50, poz. 398 z późn. zm.) oraz zapisów określonych ww. Regulaminie sprawdzono na przykładzie wszystkich pracowników zatrudnionych na stałe w Związku (14 osób). Z uwagi na brak numerów identyfikacyjnych w programie kadrowo płacowym oraz tych samych stanowisk dla poszczególnych pracowników wykaz pracowników objętych kontrolą złożono do *akt kontroli pod poz. 46*.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów, w tym umów o pracę, angaży, kartotek wynagrodzeń, list płac stwierdzono, że:

- ustalone wynagrodzenia były zgodne z obowiązującymi przepisami przedmiotowego rozporządzenia oraz Regulaminem wynagradzania pracowników,
- z wyżej wymienionymi pracownikami Przewodniczący Związku zawarł umowy o pracę, a przy zmianie wynagrodzenia zawierane były odpowiednie aneksy (pisma),
- wynagrodzenia ujęte w listach wypłat były zgodne z ustalonymi wynagrodzeniami,
- listy wypłat były podpisane przez osobę sporządzającą, osobę, która sprawdziła oraz osobę zatwierdzającą do wypłaty,
- ewidencję księgową związaną z wynagrodzeniami prowadzono w księgach rachunkowych Biura Związku, ujmując rozrachunki z tego tytułu na koncie 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, jako zobowiązania na rzecz pracowników, na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*, jako rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, a na koncie 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, jako rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych,

koszty z tym związane ujmowano na kontach 404 – *Wynagrodzenia* i 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*, natomiast wydatek ewidencjonowano na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki* (130-2-750-75095 i 130-2-900-90002).

- obciążające koszty związane z naliczeniem ww. wynagrodzeń ujmowano w księgach rachunkowych danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Na podstawie Rb-28S – rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2016 (sporządzone 17 lutego 2017 r.) ustalono, że łączne wydatki na wypłaty wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń wynosiły:

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wykonanie wg Rb-28s
750	75095	4010	93 356,00	92 142,73
750	75095	4110	17 396,00	16 978,46
750	75095	4120	2 480,00	2 230,38
900	90002	4010	470 000,00	454 300,04
900	90002	4110	89 998,00	78 793,47
900	90002	4120	12 571,00	8 142,98

Wydatki na wypłatę wynagrodzeń oraz pochodnych od wynagrodzeń w całym 2016 r. nie przekroczyły środków ustalonych w planie finansowym, w tym również na koniec roku.

2.1.2. Wydatki na dodatkowe wynagrodzenie roczne

Kontrolą objęto naliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2016 r.

W oparciu o osoby wskazane w zestawieniu złożonym do *akt kontroli pod poz. 46* sprawdzono prawidłowość naliczania dodatkowego wynagrodzenia rocznego przewidzianego przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. Nr 160, poz. 1080 z póź. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne było naliczone w prawidłowej wysokości. Ewidencję księgową związaną z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym prowadzono w księgach rachunkowych Biura Związku, ujmując rozrachunki z tego tytułu na koncie 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, jako zobowiązania na rzecz pracowników, na koncie 225 – *Rozrachunki z budżetami*, jako rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom, a na koncie 229 – *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, jako rozrachunki z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, koszty z tym związane ujmowano na kontach 404 – *Wynagrodzenia* i 405 – *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*. Obciążające koszty związane z naliczeniem ww. wynagrodzeń ujmowano w księgach rachunkowych danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Wypłata dodatkowego wynagrodzenia nastąpiła w dniu 23 marca 2017 r. na podstawie listy płac *Dodatkowe wynagrodzenie roczne luty 2017* co znalazło odzwierciedlenie w wyciągu bankowym nr 58/2017 z dnia 23 marca 2017 r. Poniesiony

wydatek został ujęty w księgach rachunkowych na koncie 130-2-90002-4040 (strona Ma) w korespondencji z kontem 231 (strona Wn).

2.1.3. Wydatki na nagrody dla pracowników

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 5/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania pracowników Związku Gmin Dolnej Odry, nagrody mogą być przyznawane za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej. W tym zakresie tworzy się na każdy rok budżetowy fundusz nagród w wysokości co najmniej 5% planowanego rocznego osobowego funduszu płac pracowników Związku i może być zwiększony w trakcie roku budżetowego ale nie więcej niż 10%.

W toku kontroli stwierdzono, że w analizowanym okresie nie utworzono funduszu nagród. Nagrody wypłacano w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia. Na podstawie okazanych dokumentów, w tym pism ustalających wysokość nagród stwierdzono, że na podstawie indywidualnych decyzji Przewodniczącego Zarządu Związku wypłacono nagrody w łącznej wysokości 1 200,00 zł, w tym na podstawie pisma z dnia 12 grudnia 2016 r. (ZGDO.2122.11.2016.AM na kwotę 500,00 zł, ZGDO.2122.12.2016.AM na kwotę 500,00 zł i ZGDO.2122.13.2016.AM na kwotę 200,00 zł). Nagrody zostały wypłacone na podstawie listy płac *Nagrody grudzień 2016 NAGRODY* z dnia 20 grudnia 2016 r., podpisanej pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonej do wypłaty przez właściwe osoby. Wydatki związane z wypłaceniem nagród klasyfikowano w rozdziale 90002 § 4010.

2.1.4. Odprowadzanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

W oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, tj. deklaracje roczne PIT-4R o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy, wyciągi bankowe potwierdzające przekazanie podatku do Urzędu Skarbowego oraz wydruki z ewidencji księgowej konta 225 stwierdzono, że zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzано w terminach określonych w przepisach art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm. oraz z 2016 r. poz. 2032 z późn. zm.). Z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa naliczono i pobrano wynagrodzenie w łącznej kwocie 142,00 zł za 2015 r. i 128,00 zł za 2016 r., zgodnie z przepisem art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749 z późn. zm.); dochody z tego tytułu ujęto w dziale 750, rozdział 75095 § 0970.

Szczegółowe zestawienie pobranych zaliczek wraz z terminami płatności przedstawiono w tabeli 2.1.4.1. i 2.1.4.2.

TABELA 2.1.4.1.

**ZESTAWIENIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB
FIZYCZNYCH PRZEKAZANYCH PRZEZ ZWIĄZEK ZA 2015 ROK**

rok 2015	ustawowy termin płatności	kwota z naliczenia	wynagr. płatn. z tyt. termin. wpłacenia podatku	kwota do zapłaty	wpłata numer wyciągu	kwota wpłacona
01/2015	20.02.2015	3 078,00	24,00	3 054,00	WB nr 33 z dnia 17.02/2015	3 054,00
02/2015	20.03.2015	3 426,00	10,00	3 416,00	WB nr 55 z dnia 19.03.2015	3 416,00
		3 094,00	10,00	3 084,00		3 084,00
03/2015	20.04.2015	3 111,00	9,00	3 102,00	WB nr 75 z dnia 17.04.2015	3 102,00
04/2015	20.05.2015	7 660,00	23,00	7 637,00	WB nr 94 z dnia 15.05/2015	7 637,00
05/2015	19.06.2015	3 355,00	10,00	3 345,00	Wb nr 116 z dnia 17.06.2015	3 345,00
06/2015	20.07.2015	3 323,00	10,00	3 313,00	Wb nr 135 z dnia 14.07.2015	3 313,00
07/2015	20.08.2015	2 866,00	9,00	2 857,00	WB nr 159 z dnia 17.08.2015	2 857,00
08/2015	21.09.2015	3 020,00	9,00	3 011,00	Wb nr 179 z dnia 14.09.2015	3 011,00
09/2015	20.10.2015	3 020,00	12,00	3 008,00	WB nr 204 z dnia 19.10.2015	3 008,00
10/2015	20.11.2015	3 137,00	9,00	3 128,00	Wb nr 225 z dnia 17.11.2015	3 128,00
11/2015	21.12.2015	2 943,00	9,00	2 934,00	Wb nr 248 z dn.18.12.2015 , Wb nr 249 z dn.21.12.2015	2 862,00 72,00
12/2015	20.01.2016	2 798,00	8,00	2 790,00	Wb nr 10/2016 z dn. 18.01.2016	2 790,00

Źródło: Deklaracja PIT-4R, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 225 za 2015 r.

TABELA 2.1.4.2.

**ZESTAWIENIE ZALICZEK NA PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB
FIZYCZNYCH PRZEKAZANYCH PRZEZ ZWIĄZEK ZA 2016 ROK**

rok 2016	ustawowy termin płatności	kwota z naliczenia	wynagr. płatn. z tyt. termin. wpłacenia podatku	kwota do zapłaty	wpłata numer wyciągu	kwota wpłacona
01/2016	19.02.2016	2 774,00	8,00	2 736,00	Wb nr 34/2016 z dn.19.02.2016	2 736,00
02/2016	21.03.2016	2 686,00	8,00	2 678,00	Wb nr 18/2016 z dn.18.03.2016	2 678,00
03/2016	20.04.2016	2 849,00	9,00	2 840,00	Wb nr 75/2016 z dn.19.04.2016	2 840,00
		3 129,00	9,00	3 120,00		3 120,00
04/2016	20.05.2016	3 046,00	9,00	3 037,00	Wb nr 96/2016 z dn.19.05.2016	3 037,00
05/2016	20.06.2016	2 962,00	9,00	2 653,00	Wb nr 116/2016 z dn.17.06.2016	2 653,00
06/2016	20.07.2016	2 988,00	9,00	2 979,00	Wb nr 138/2016 z dn.19.07.2016	2 979,00

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

07/2016	19.08.2016	3 030,00	9,00	3 021,00	Wb nr 160/2016 z dn.19.08.2016	3 021,00
08/2016	20.09.2016	5 582,00	17,00	5 565,00	Wb nr 181/2016 z dn.19.09.2016	5 565,00
09/2016	20.10.2016	3 325,00	10,00	3 315,00	Wb nr 204/2016 z dn.20.10.2016	3 315,00
10/2016	21.11.2016	3 303,00	10,00	3 293,00	Wb nr 222/2016 z dn.17.11.2016	3 293,00
11/2016	20.12.2016	3 271,00	10,00	3 261,00	Wb nr 243/2016 z dn.16.12.2016	3 261,00
12/2016	20.01.2017	3 599,00	11,00	3 588,00	WB nr 14/2017 z dn.20.01.2017	3 588,00

Źródło: Deklaracja PIT-4R, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 225 za 2016 r.

2.1.5. Odprowadzenie składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Terminowość odprowadzania składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy zbadano w oparciu o deklaracje (ZUS P DRA) i przelewy dotyczące wynagrodzeń wypłaconych w latach 2015-2016. Ewidencja rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy prowadzona była na koncie 229 – rozrachunki publicznoprawne. Wyniki kontroli przedstawiono w tabeli 2.1.5.1. i 2.1.5.2.

TABELA 2.1.5.1.

**ZESTAWIENIE TERMINOWOŚCI ODPROWADZANIA SKŁADEK NA
UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE, UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE I FUNDUSZ
PRACY W ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY W 2015 ROKU**

Deklaracja DRA	Łączna kwota z naliczenia	Ustawowy termin płatności	Numer wyciągu bankowego	Kwota wpłacona
01-01-2015	18 323,80	05.02.2015	Wb 26-06.02.2015	18 323,80
01-02-2015	34 668,73	05.03.2015	Wb 45-05.03.2015	34 668,73
01-03-2015	18 892,75	07.04.2015	Wb 67-07.04.2015	18 892,75
01-04-2015	28 745,44	05.05.2015	Wb 86-05.05.2015	28 745,44
01-05-2015	20 227,19	05.06.2015	Wb 107-03.06.2015	20 227,19
01-06-2015 ¹	18 714,18	06.07.2015	Wb 127-02.07.2015	18 579,27
01-07-2015	16 744,62	05.08.2015	Wb 152-06.08.2015	16 744,62
01.08.2015 ²	17 596,66	04.09.2015	Wb 173-04.09.2015	15 975,74
01.09.2015	17 811,41	05.10.2015	Wb 194-05.10.2015	17 811,41
01.10.2015	18 088,67	05.11.2015	Wb 218-05.11.2015	18 088,67
01.11.2015	16 815,41	04.12.2015	Wb 238-04.12.2015	16 815,41
01.12.2015	18 912,12	05.01.2016	Wb 2-05.01.2016	18 912,12

Źródło: Deklaracje ZUS DRA, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 229 za 2015 r.

¹ 01-06-2015 kwota z naliczenia pierwotnego 18714,18- I część korekty składki wypadkowej po informacji z ZUS (od 01.04 z 1,80 % na 0,93 %) w kwocie 134,91 zł (PK/14/06/2015)

² 01-08-2015 kwota naliczenia pierwotnego 16744,62-II część korekty składki wypadkowej po informacji z ZUS (od 01.04 z 1,80 % na 0,93 %) w kwocie 1620,92 zł (Pk/18/09/2015)

TABELA 2.1.5.1.

**ZESTAWIENIE TERMINOWOŚCI ODPROWADZANIA SKŁADEK NA
UBEZPIECZENIE SPOŁECZNE, UBEZPIECZENIE ZDROWOTNE I FUNDUSZ
PRACY W ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY W 2016 ROKU**

Deklaracja DRA	Łączna kwota z naliczenia	Ustawowy termin płatności	Numer wyciągu bankowego	Kwota wpłacona
01-01-2016	16 699,17	05.02.2016	Wb 24-05.02.2016	16 699,17
01-02-2016	16 191,17	07.03.2016	Wb 44-04.03.2016	16 191,17
01-03-2016	32 661,22	05.04.2016	Wb 65-05.04.2016	32 661,22
01-04-2016	18 374,12	05.05.2016	Wb 85-04.05.2016	18 374,12
01-05-2016	17 996,06	06.06.2016	Wb 106-03.06.2016	17 996,06
01-06-2016	18 078,57	06.07.2016	Wb 128-05.07.2016	18 078,57
01-07-2016	18 445,22	05.08.2016	Wb 147-01.08.2016	18 445,22
01.08.2016	24 992,89	05.09.2016	Wb 171-05.09.2016	24 992,89
01.09.2016	20 108,11	05.10.2016	Wb 193-05.10.2016	20 108,11
01.10.2016	19 441,37	07.11.2016	Wb214-04.11.2016	19 441,37
01.11.2016 ¹	19 587,88	05.12.2016	Wb 234-05.12.2016	15 147,26
01.12.2016 ²	21 205,92	05.01.2017	Wb 3-04.01.2017	21 197,16

Źródło: Deklaracje ZUS DRA, przelewy oraz wydruk z ewidencji konta 229 za 2016 r.

¹01-11-2016 kwota z naliczenia pierwotnego 1 9587,88 zł –korekta FP na kwotę 4440,62 zł (PK/3/12/2016)

²01-12-2016 kwota z naliczenia pierwotna 21 205,92 zł -korekta na kwotę 8,76 zł (PK/3/01/2017)

W toku kontroli stwierdzono, że składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy odprowadzано zgodnie z art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 ze późn. zm. oraz z 2016 r., poz. 963 z późn. zm.), tj. do 5 dnia miesiąca następującego po miesiącu wypłaty wynagrodzenia. Dokonane w latach 2015-2016 korekty deklaracji związane były z wynikami kontroli przeprowadzonej przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych, Inspektorat w Gryfinie.

Ponadto stwierdzono, że ewidencje rozrachunków publicznoprawnych prowadzono, przyjmując strukturę 229/rozdział/paragraf (według załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolna Odra z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie), bez wyodrębnienia w ewidencji analitycznej tytułów tych rozrachunków, co było sprzeczne z zasadą funkcjonowania konta 229 przyjętą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia w 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych

jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Głównego Księgowego Związku w sprawie przyczyn prowadzenia rozrachunków Związku niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta, wynikającymi z zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 21. Z ww. wyjaśnień wynika, że ewidencja analityczna do konta 229 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej i przystosowana jest do prawidłowego zebrania danych z rozrachunków do sprawozdań finansowych, w tym daje możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych, wobec czego spełnia warunki wymagane i wskazane w zarządzeniu Nr. 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej z dnia 18 grudnia 2013 r. oraz w prawie ogólnym.

Kserokopie wydruku z konta 229 złożono do akt kontroli pod poz. 22.

2.1.6. Odprowadzania odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalny

Kontrolą objęto 2016 r.

W kontrolowanej jednostce Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wprowadzono zarządzeniem Nr 7/2012 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 2 stycznia 2013 r. Plan finansowy na 2016 r. sporządzono w dniu 2 marca 2016 r. w oparciu wysokości dopłat przyjęte zarządzeniem Nr 1/2016 Przewodniczącego Zarządu Związku z dnia 2 marca 2016 r. Według ww. planu odpis podstawowy wyniósł 17 547,00 zł, obejmował 16,04 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. W związku ze zmianą zatrudnienia w dniu 22 września 2016 r. dokonano zmiany planu finansowego na kwotę 18 848,41 zł (17,23 etaty; zwiększenie o kwotę 1 301,41 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej konta 135-1 ZFŚS stwierdzono, że w terminie do dnia 31 maja na rachunek bankowy przekazano kwotę **1 400,00 zł**, co stanowiło 8% należnego odpisu, zaś pozostałą kwotę **11 760,25 zł** przekazano w dniu 2 czerwca 2016 r. Drugą część odpisu (po korekcie) w kwocie **5 688,16 zł** przekazano w dniu 27 września 2012 r. Dokonując ustalenia faktycznego zatrudnienia w 2016 r. w oparciu o zestawienie tabelaryczne zatrudnienia sporządzonego przez Zastępcę Kierownika Biura (kserokopię złożono do akt kontroli pod poz. 20) stwierdzono, że odpis na ZFŚS został naliczony w prawidłowej wysokości. Niemniej jednak w związku z przekazaniem do dnia 31 maja odpisu w kwocie 1 400,00 zł (8%) zamiast w kwocie 13 160,25 zł (75%) został naruszony przepis art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 800 j.t.), zgodnie z którym *równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów.*

Wyjaśnienie Skarbnika Związku złożono do akt kontroli pod poz. 19. Z ww. wyjaśnień wynika, że przyczyną nieprzekazania w terminie odpisu podstawowego na ZFŚS, było niedopatrzenie pracownika spowodowane wzmożoną ilością prac w tym okresie.

Kserokopię wydruku z ewidencji księgowej wraz z wyciągiem bankowym z dnia 2 czerwca 2016 r. oraz planem finansowym złożono do akt kontroli pod poz. 20.

2.1.7. Odprowadzanie wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ust.1 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 z późn. zm.), pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, jest obowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych. W kontrolowanej jednostce na przełomie poszczególnych lat zatrudnionych było 12 osób w 2013 r., 15 w 2014 r., 18 w 2015 r. i 15 w 2016 r. w związku z czym Związek nie był zobowiązany do odprowadzania miesięcznych wpłat.

2.1.8. Wydatki na podróże służbowe

Kontrolą objęto lata 2015-2016.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 ustalono, że wydatki Związku Gmin Dolna Odra z tytułu podróży służbowych pracowników Związku stanowiły odpowiednio kwotę **10 713,84 zł** i **7 272,98 zł**. Szczegółowe rozbicie na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej oraz w zakresie planu wydatków przedstawia poniższa tabela.

dział	rozdział	paragraf	plan (po zmianach)	wydatki wykonane
2015 rok				
750	75095	441	3 600,00	2 668,23
900	90002	441	10 000,00	8 045,61
<i>razem</i>			<i>13 600,00</i>	<i>10 713,84</i>
2016 rok				
750	75095	441	3 500,00	3 174,32
900	90002	441	12 000,00	4 098,66
<i>razem</i>			<i>15 500,00</i>	<i>7 272,98</i>

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2015-2016.

Wielkości poniesionych wydatków miały swoje odzwierciedlenie w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 (2016 r.) Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych o numerach:

lp.	numer dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota	data zapłaty	numer dowodu bankowego	wymagane podpisy	konta jednostki
1	9/2015	09-02-2015	172,18	26-02-2015	wb nr 40/2015	tak	130-2-75095-441/Ma
2	14/2015	19-02-2015	167,16				234-75095-441/Ma
3	13/2015	12-02-2015	217,32				130-2-90002-441/Ma
4	11/2015	12-02-2015	68,54				234-90002-441/Ma
5	10/2015	11-02-2015	108,66				

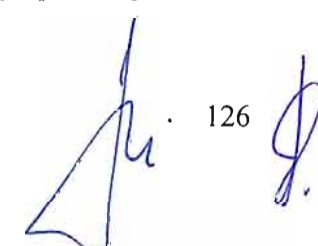
REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

6	1/2015	08-01-2015	46,80	14-01-2015	wb nr 9/2015	tak	130-2-75095-441/Ma 234-75095-441/Ma
7	2/2015	12-01-2015	112,00	15-01-2015	wb nr 10/2015	tak	130-2-90002-441/Ma 234-90002-441/Ma
8	3/2015	14-01-2015	68,54	26-01-2015	wb nr 17/2015	tak	
9	4/2015	15-01-2015	130,40				
10	8/2015	02-02-2015	624,00	05-03-2015	wb nr 45/2015	tak	130-2-75095-441/Ma 201-75095-441/Ma
11	7/2015						
12	6/2015						
13	5/2015						
<i>razem</i>			<i>1 715,60</i>				
1	1/2016	04-01-2016	54,61	15-01-2016	wb nr 9/2016	tak	130-2-90002-441/Ma 234-90002-441/Ma
2	2/2016		132,40				
3	7/2016	27-01-2016	107,56	08-02-2016	wb nr 25/2016	tak	
4	11/2016	10-02-2016	54,60				
5	4/2016	08-01-2016	499,68				
6	5/2016		60,00				
7	6/2016	21-01-2016	66,20	05-02-2016	wb nr 24/2016	tak	130-2-75095-441/Ma 234-75095-441/Ma
8	8/2016	04-02-2016	52,96	17-02-2016	wb nr 32/2016		
9	9/2016						
10	3/2016	08-01-2016	66,20	15-01-2016	wb nr 9/2016		
11	10/2016	27-01-2016	157,20	19-02-2016	wb nr 34/2016		
<i>razem</i>			<i>1 251,41</i>				

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku oraz okazanych dokumentów

W toku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywane były na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdów służbowych,
- przed wystawieniem polecenia podróży pracownicy składali wnioski o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego do odbycia podróży służbowej zgodnie z zapisami zarządzenia Nr 4/2015 Przewodniczącego Związku z dnia 27 lutego 2015 r.,
- zwrotu kosztów przejazdu dokonywano w oparciu o przedkładane inne dokumenty lub w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów oraz stawki za 1 km przebiegu, tj. 0,8358 zł,
- ewidencję pozostałych rozrachunków prowadzono na koncie 234, przyjmując strukturę 234/x – jako ZFŚS/rozdział/paragraf/y – jako kontrahent (według załącznika Nr 3 do zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolna Odra z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie), bez analitycznej (imiennej) ewidencji według poszczególnych pracowników zgodnie z zasadą funkcjonowania konta przyjętą w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r. poz. 289 z późn. zm.).

Wyjaśnienie Głównego Księgowego Związku w sprawie przyczyn prowadzenia rozrachunków Związku niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta, wynikającymi z zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. złożono do akt kontroli pod poz. 21. Z ww. wyjaśnień wynika, że ewidencja analityczna do konta 234 jest prowadzona według podziałek klasyfikacji budżetowej dla danego kontrahenta i przystosowana jest do prawidłowego zebrania danych z rozrachunków do sprawozdań finansowych, w tym daje możliwość ustalenia należności i zobowiązań krajowych i zagranicznych według poszczególnych kontrahentów, wobec czego spełnia warunki wymagane i wskazane w zarządzeniu Nr. 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej z dnia 18 grudnia 2013 r. oraz w prawie ogólnym.

Kserokopię wydruku z konta 234 złożono do akt kontroli pod poz. 22.

W Związku nie obowiązywały umowy o używanie samochodów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych.

2.1.9. Wydatki na zakupy, dostawy, roboty i usługi (poza inwestycyjnymi)

Kontrolą objęto lata 2016-2017 (do września).

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej Biura Związku (konto 130-2-90002-4210, 130-2-90002-4260, 130-2-90002-4300, 130-2-75095-4300) prawidłowość wydatków na zakupy, dostawy, roboty i usługi sprawdzono na przykładzie wydatków ujętych w paragrafie 4210, 4260, 4300 obejmujących łącznie 81 dowodów księgowych na łączną kwotę 58 410,43 zł. Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych objętych kontrolą, w tym pozycje księgowe, identyfikację dowodu źródłowego, klasyfikacji budżetowej, terminów płatności oraz konta rozrachunkowego wykazano w tabeli 2.1.9.1. i 2.1.9.2 złożone do *akt kontroli pod poz. 58*. W toku kontroli stwierdzono, że:

- podstawą zapisów w księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji,
- dowody źródłowe określały rodzaj dowodu, jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tj. Podinspektora ds. finansowo-ekonomicznych, Głównego Księgowego Biura oraz zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową Związku i Przewodniczącego Zarządu,
- wydatki ponoszono w ramach limitów wynikających z przyjętego planu finansowego (po zmianach),
- we wszystkich przypadkach do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, wprowadzono w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym,
- rozrachunki z kontrahentami prowadzono przy wykorzystaniu konta 201 – *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*,
- zobowiązania wynikające z zaciągniętych wcześniej zobowiązań regulowano terminowo.

Uwag nie wnosi się.

2.1.10. Wydatki z tytułu podatku od nieruchomości oraz umowy dzierżawy

Kontrolą objęto lata 2015-2017 (do września).

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej Biura Związku (konto 130-2-90002-4480, 130-2-75095-4480, 130-2-90002-4400 i 130-2-75095-4400) stwierdzono, że Związek z tytułu podatku od nieruchomości poniósł wydatki odpowiednio w wysokości **2 45,00 zł, 2 865,00 zł i 2 987,00 zł** oraz z tytułu umowy dzierżawy odpowiednio w wysokości **10 759,56 zł, 10 759,56 zł i 9 683,55 zł**.

W zakresie podatku od nieruchomości wydatki zostały poniesione w oparciu o wielkości wykazane w deklaracjach podatkowych składanych do organu podatkowego za poszczególne lata (deklaracja z dnia 28.01.2015 – 2 455,00 zł, 13.01.2016 r. – 2 865,00 zł i 12.12.2016 r. – 2 987,00 zł). Związek obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości wpłacał proporcjonalnie do czasu trwania obowiązku podatkowego w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W zakresie dzierżawy wydatki ponoszono na podstawie umowy dzierżawy zawartej w dniu 8 stycznia 2014 r. oraz w dniu 8 lutego 2017 r. Przedmiotem dzierżawy jest lokal niemieszkalny nr 1 o pow. 173,70 m² wraz z przynależną piwnicą o pow. 182,24 m² i przynależną częścią strychową o pow. 53,28 m² położonego na nieruchomości zabudowanej, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków numerem działki 10 o pow. 0,0318 ha, w obrębie 8 m. Chojna, przy ul. Narciarskiej 57. Wysokość czynszu określono odpowiednio na kwotę 896,63 zł brutto i 1 075,95 zł brutto. Umowę ze strony Związku podpisał Wiceprzewodniczący Związku i Członek Związku. Ewidencję rozliczeń z niniejszego tytułu prowadzono na koncie 201-75095-4400, 201-90002-4400-47, 130-2-75095-4400 i 1320-2-90002-4400. Obecnie umowa zawarta jest na czas nieokreślony. Zobowiązania wynikające z przedmiotowej umowy regulowano terminowo.

Uwag nie wnosi się.

2.2. Wydatki majątkowe

2.2.1. Realizacja wybranych inwestycji (planowanie i realizacja wydatków oraz rzetelność ewidencjonowania nakładów inwestycyjnych)

Kontrolą objęto lata 2014-2016.

W załącznikach Nr 2 do uchwał Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry Nr 23/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r., Nr 20/2014 z dnia 29 grudnia 2014 r. i Nr 27/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie na rok 2014, 2015 i 2016. określono w szczególności dział, rozdział klasyfikacji budżetowej wydatków plany wydatków majątkowych odpowiednio w kwocie 255 000,00 zł, 295 525,00 zł i 496 731,00 zł, z podziałem na: inwestycje i zakupy inwestycyjne z wyodrębnieniem wydatków na programy finansowane z udziałem środków środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) oraz środki pochodzące ze źródeł zagranicznych niepodlegające zwrotowi, o których

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych w części związanej z realizacją zadań jednostki samorządu terytorialnego, zakup i objęcie akcji i udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego. Następnymi uchwałami dokonywano zmiany wysokości wydatków. Planowane (po zmianach) i wykonane wydatki majątkowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianach)	Wydatki wykonane
2014 rok				
900	90002	606	17 900,00	17 810,40
2016 rok				
900	90002	606	544 100,00	9 963,00

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2014-2016

Uchwałami Zgromadzenia Związku Gmin Dolna Odra w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej Gminy Dębno nie ustalano planowanych i realizowanych przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2-90002-6060 stwierdzono, że Związek w latach 2014-2016 dokonał wydatków majątkowych w łącznej wysokości **27 773,40 zł**. Wydatki obejmowały zakup urządzenia wielofunkcyjnego, serwera oraz niezbędnego oprogramowania. Szczegółowe zestawienie wydatków majątkowych przedstawiono w tabeli 2.2.1.1.

TABELA 2.2.1.1.

ZESTAWIE WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH ZREALIZOWANYCH PRZEZ ZWIĄZK GMIN DOLNA ODRA

W LATACH 2014-2016

lp.	pozycja księgową	numer dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota	data zapłaty	numer dowodu bankowego	wymagane podpisy	konta jednostki
1	FZ/161/05/2014	89/HIA/2014 (urządzenie wielofunkcyjne)	09-05-2014	12 915,00	20-05-2014	wb nr 96/2014	tak	130-2-90002-6060 201-90002-6060 011-1-449490
2	FZ/343/09/2014	FVS/335/09/2014 (dodatkový zakup licencji)	26-09-2014	4 895,40	07-10-2014	wb nr 194/2014	tak	020-2-1
razem				17 810,40				
3	FZ/499/12/2016	270 (zakup serwera z oprogramowaniem)	29-12-2016	9 963,00	30-12-2016	wb nr 252/2016	tak	130-2-90002-6060 201-90002-6060 011-1-449491
razem				9 963,00				

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2014-2016.

W toku kontroli stwierdzono, że:

- ewidencję księgową prowadzono w sposób pozwalający na prawidłowe sporządzenie sprawozdań oraz ustalenie za dany okres ponoszonych kosztów,
- dowody księgowe określały rodzaj dowodu, jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron dokonujących operacji gospodarczych, opis operacji oraz jej wartość, datę dokonania operacji oraz stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, tj. Podinspektora ds. finansowo-ekonomicznych, Głównego Księgowego Biura oraz zatwierdzone do wypłaty przez Główną Księgową Związku i Przewodniczącego Zarządu),
- wydatki na zakupy inwestycyjne ponoszono w ramach limitów wynikających z przyjętego planu finansowego (po zmianach),
- przyjęcia na stan środków trwałych (konto 011) i wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) dokonano w księgach rachunkowych Biura Związku w okresie sprawozdawczym, w którym nastąpiło zdarzenie.

Uwag nie wnosi się.

2.2.2. Realizacja pozostałych wydatków majątkowych

W latach objętych kontrolą Związek poniósł wydatki związane z zakupem i objęciem akcji, wniesieniem wkładów do spółek prawa handlowego – 2015 r. w kwocie 5 000,00 zł. Wysokość środków zaplanowano w planie finansowym Związku na podstawie uchwały Nr 20/2014 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 29 grudnia 2014 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie na rok 2015 – rozdział 75095 § 4270 w wysokości 75 000,00 zł. Następnie w związku ze zmianą planu finansowego na podstawie uchwały Nr 5/2015 Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 13 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany planu finansowego Związku gmin Dolnej Odry na 2015 r. dokonano zmniejszenia wydatków § 4270 o kwotę 5 000,00 zł, zwiększając jednocześnie wydatki w § 6010 o kwotę 5 000,00 zł.

Na mocy uchwały Nr 6/2015 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolna Odra z dnia 25 marca 2015 r. postanowiono utworzyć jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Spółka Gmin Dolnej Odry”. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest wykonywanie zadań własnych Związku Gmin Dolnej Odry o charakterze użyteczności publicznej związanych z odbieraniem odpadów komunalnych i niebezpiecznych oraz ich transport. Kapitał zakładowy Spółki wynosi **5 000,00 zł**, z czego 100% udziałów obejmuje Związek. Akt założycielski został podpisany w dniu 24 kwietnia 2015 r. w formie akty notarialnego nr 299/2015, przez Zgromadzenie Związku w osobie Przewodniczącego Zarządu, dwóch Wiceprzewodniczących Zarządu oraz dwóch Członków Zarządu, zgodnie ze Statutem Związku. Według § 6 aktu założycielskiego przedmiotem działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności Przedsiębiorstwa jest świadczenie usług w zakresie:

- 38.11.Z – zbierania odpadów innych niż niebezpieczne,



- 38.12.Z – zbierania odpadów niebezpiecznych,
- 38.21.Z – obróbki i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- 38.22.Z – przetwarzania i unieszkodliwianie odpadów niebezpiecznych,
- 38.31.Z – demontażu wyrobów zużytych,
- 38.32.Z – odzysku surowców z materiałów segregowanych,
- 39.00.Z – działalności związanej z rekultywacją i pozostałą działalność usługowa związana z gospodarką odpadami,
- 46.77.Z – sprzedaż hurtową odpadów i złomu.

Przekazanie środków pieniężnych nastąpiło w dniu 7 sierpnia 2015 na podstawie WB nr 153/2015 (konto 130-2-75095-6010), ujmując jednocześnie aktywa finansowe na koncie 030-1. Wielkość ujęte na koncie 030 – *Długoterminowe aktywa finansowe* zostały objęte inwentaryzacją na dzień 31 grudnia 2015 r. (2016 r.), gdzie wyniki jej przeprowadzenia udokumentowano w stosownych protokołach z przeprowadzenia inwentaryzacji sporządzonych odpowiednio w dniu 23 marca 2016 r. i 17 marca 2017 r.

Ponadto w oparciu o oświadczenie Przewodniczącego Zarządu w sprawie przekazywania środków dla Spółki Gmin Dolna Odra w celu zwiększenia aportu albo innego celu złożono do *akt kontroli pod poz. 48* ustalono, że Związek poza ww. środkami finansowymi nie przekazywał Spółce Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o. innych środków.

3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.1. Poziom zadłużenia Związku

Kontroli poddano rzetelność danych wykazanych w sprawozdaniach z wykonania budżetu Związku i ich zastosowanie do obliczenia relacji, o której mowa w art. 243 ustawy o finansach publicznych na lata 2016, 2017 i następne (planowane). Kontrolę zagadnienia przeprowadzono w oparciu o dane z ewidencji księgowej kont dla Związku (jako budżetu), dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb – Z o stanie zobowiązań wg tytułu dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2016 r. i III kwartał 2017 r., Rb – NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. i 30 września 2017 r. oraz o informacje wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r.

Plan dochodów ogółem w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2016 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w odniesieniu do lat 2017-2019.

Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 31/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku, ustalono plan dochodów ogółem następująco:

III kwartał 2016 (plan) 13 174 952,00 zł, w tym:

Dochody bieżące – 13 174 952,00 zł,

Dochody ze sprzedaży majątku – 0,00 zł,

2017 – 12 835 920,00 zł, w tym:

Dochody bieżące – 12 835 920,00 zł,

Dochody ze sprzedaży majątku – 0,00 zł,

2018 – 12 484 128,00 zł, w tym:

Dochody bieżące – 12 484 128,00 zł,

Dochody ze sprzedaży majątku – 0,00 zł,

2019 – 12 484 128,00 zł, w tym:

Dochody bieżące – 12 484 128,00 zł,

Dochody ze sprzedaży majątku – 0,00 zł,

Plan wydatków bieżących w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2016 roku (według stanu na dzień uchwalenia) w odniesieniu do lat 2016-2019.

Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 31/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku, ustalono plan wydatków ogółem następująco:

III kwartał 2016 r. (plan) 13 174 952,00 zł, w tym:

Wydatki bieżące – 12 745 906,00 zł,

Wydatki majątkowe – 429 046,00 zł,

2017 – 12 835 920,00 zł, w tym:

Wydatki bieżące – 12 835 920,00 zł,

Wydatki majątkowe – 0,00 zł,

2018 – 12 484 128,00 zł, w tym:

Wydatki bieżące – 12 745 906,00 zł,

Wydatki majątkowe – 0,00 zł,

2019 – 12 484 128,00 zł, w tym:

Wydatki bieżące – 12 484 128,00 zł,

Wydatki majątkowe – 0,00 zł,



Plan rozchodów z tytułu spłat kredytów, pożyczek, wykupu papierów wartościowych w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2016 roku w odniesieniu do lat 2015-2018 (według stanu na dzień uchwalenia).

Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 31/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku, ustalono plan rozchodów następująco:

III kwartał 2016 r. w kwocie 0,00 zł,
2017 – 0,00 zł,
2018 – 0,00 zł,
2019 – 0,00 zł.

Z uwagi na brak zaciągania zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w latach poprzednich Związek nie planował rozchodów. Szczegółowy opis zagadnienia w zakresie zaciągania zobowiązań i rozchodów Związku opisano w rozdziale II pkt 2.3.2. i rozdział III pkt 3.2. niniejszego protokołu.

Plan wydatków na obsługę długu w zakresie lat 2016-2019 w wieloletniej prognozie finansowej uchwalonej w 2016 r.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 31/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku, ustalono plan wydatków na obsługę długu następująco:

III kwartał 2016 r. w wysokości 40 000,00 zł (plan), w tym odsetki w wysokości 30 000,00 zł
2017 rok – 30 000,00 zł, w tym odsetki w wysokości 20 000,00 zł,
2018 rok – 20 000,00 zł, w tym odsetki w wysokości 10 000,00 zł
2019 rok – 20 000,00 zł, w tym odsetki w wysokości 10 000,00 zł.

Zgodnie z obowiązującym od dnia 1 stycznia 2014 r. przepisem art. 243 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm i z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.), organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego nie może uchwalić budżetu, którego realizacja spowoduje, że w roku budżetowym oraz w każdym roku następującym po roku budżetowym relacja łącznej kwoty przypadających w danym roku budżetowym:



134

- 1) spłat rat kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90, wraz z należnymi w danym roku odsetkami od kredytów i pożyczek, o których mowa w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 2) wykupów papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 pkt 2-4 oraz art. 90 wraz z należnymi odsetkami i dyskontem od papierów wartościowych emitowanych na cele określone w art. 89 ust. 1 i art. 90,
- 3) potencjalnych spłat kwot wynikających z udzielonych poręczeń oraz gwarancji do planowanych dochodów ogółem budżetu przekroczy średnią arytmetyczną z obliczonych dla ostatnich trzech lat relacji jej dochodów bieżących powiększonych o dochody ze sprzedaży majątku oraz pomniejszonych o wydatki bieżące, do dochodów ogółem budżetu.

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w 2016, 2017, 2018 i 2019 roku

Oświadczenie Przewodniczącego Związku w sprawie nieposiadania innych zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu mów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2016 r. oraz na kwartały przyszłych okresów *złożono do akt kontroli pod poz. 12.*

Zachowanie wskaźnika określonego w art. 243 ustawy o finansach publicznych w latach 2016-2019 sprawdzono na przykładzie danych wykazanych w Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2017-2020 przyjętej uchwałą Zgromadzenia Związku Nr 31/2016 z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku Gmin Dolnej Odry, zmienionej następnie uchwałą Nr 11/2017 Zgromadzenia Związku z dnia 7 września 2017 r. w sprawie zmiany uchwały Nr 31/2016 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 2 grudnia 2016 r. w sprawie uchwalenia zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku, ustalono następujące kwoty wymagane do obliczenia wskaźnika.

I tak:

a) rok 2016¹

rozchody budżetu	0,00 zł
wydatki na obsługę długu	16 444,65 zł
dochody ogółem	14 827 817,81 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń)	0,11 %
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań	0,11 %

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

(po wyłączeniach) wg WPF (brak wyłączeń)
 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 3,17 %
 informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona wzoru)

Wyszczególnienie	2013	2014	2015
Dochody bieżące	4 231 891,73	8 138 811,98	10 856 075,28
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	3 732 391,22	8 414 470,14	10 736 189,76
Dochody ogółem	4 231 891,73	8 138 811,98	10 856 075,28
Wskaźnik jednoroczny	11,80%	-3,39%	1,10%
Średnia z art. 243 ustawy	3,17		

¹dane wykazano w oparciu o zapisy ewidencji księgowej (po wykonaniu) oraz dokumenty źródłowe

b) rok 2017²

rozchody budżetu 0,00 zł
 wydatki na obsługę długu 20 000,00 zł
 dochody ogółem 12 835 920,00 zł
 wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń) 0,16 %
 wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań 0,16 %
 (po wyłączeniach) wg WPF (brak wyłączeń)
 dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań 1,96 %
 informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona)

Wyszczególnienie	2014	2015	2016
Dochody bieżące	8 138 811,98	10 856 075,28	14 827 817,81
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	8 414 470,14	10 736 189,76	13 616 954,52
Dochody ogółem	8 138 811,98	10 856 075,28	14 827 817,81
Wskaźnik jednoroczny	-3,39%	1,10%	8,17%
Średnia z art. 243 ustawy	1,96		

² dane w zakresie wydatków na obsługę długu, dochodów ogółem oraz rozchodów ustalono według planu na III kwartał 2017 r.

c) rok 2018³

rozchody budżetu 0,00 zł
 wydatki na obsługę długu 10 000,00 zł
 dochody ogółem 12 484 128,00 zł
 wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń) 0,8 %
 wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań 0,8 %

136

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

(po wyłączeniach) wg WPF	(brak wyłączeń)
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	3,09%
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona)

Wyszczególnienie	2015	2016	2017 ³
Dochody bieżące	10 856 075,28	14 827 817,81	12 835 920,00
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	10 736 189,76	13 616 954,52	12 835 920,00
Dochody ogółem	10 856 075,28	14 827 817,81	12 835 920,00
Wskaźnik jednoroczny	1,10%	8,17%	0,00%
Średnia z art.. 243 ustawy	3,09		

³dane w zakresie wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz rozchodów wykazano na podstawie planu wynikającego z uchwały WPF

d) rok 2019³

rozchody budżetu	0,00 zł
wydatki na obsługę długu	10 000,00 zł
dochody ogółem	12 484 128,00 zł
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań (bez wyłączeń)	0,8 %
wskaźnik łącznej kwoty spłaty zobowiązań	0,8 %
(po wyłączeniach) wg WPF	
dopuszczalny wskaźnik spłaty zobowiązań	2,72 %
informacja o spełnieniu wskaźnika spłaty zobowiązań	TAK

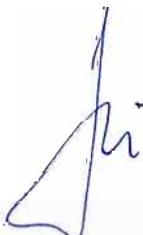

Maksymalny dopuszczalny wskaźnik spłaty z art. 243 ufp (prawa strona)

Wyszczególnienie	2016	2017 ³	2018 ³
Dochody bieżące	14 827 817,81	12 835 920,00	12 484 128,00
Dochody ze sprzedaży majątku	0,00	0,00	0,00
Wydatki bieżące	13 616 954,52	12 835 920,00	12 484 128,00
Dochody ogółem	14 827 817,81	12 835 920,00	12 484 128,00
Wskaźnik jednoroczny	8,17%	0,00%	0,00%
Średnia z art. 243 ustawy	2,72		

³dane w zakresie wydatków bieżących, wydatków na obsługę długu, dochodów bieżących, dochodów ze sprzedaży majątku oraz rozchodów wykazano na podstawie planu wynikającego z uchwały WPF

Biorąc powyższe zestawienia oraz dane wykazane w księgach rachunkowych Biura Związku, a także okazane w trakcie kontroli dokumenty obrazujące poszczególne wielkości zobowiązań należy stwierdzić, iż relacja wynikająca z art. 243 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na lata 2017-2019 została zachowana.




137


3.2. Przychody budżetu

Na podstawie ewidencji księgowej, oświadczenia Dyrektora Związku złożonego do *akt kontroli pod poz. 40* oraz danych wynikających z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014, 2015 i 2016 r. ustalono, że Związek Gmin Dolnej Odry nie uzyskiwał przychodów:

- ze spłat pożyczek i kredytów udzielonych z budżetu,
- z tytułu długoterminowych kredytów i pożyczek zaciągniętych przez gminę na rynku krajowym i zagranicznym,
- ze sprzedaży papierów wartościowych,
- z prywatyzacji majątku,

Zaciągnięcie kredytu w rachunku bieżącym w roku 2015 i 2016 opisano w rozdziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu kontroli. Związek uzyskiwał natomiast przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (wiersz D13), w tym w wysokości 442 763,05 zł za 2014 r., 149 294,49 zł za 2015 r. i 157 758,95 zł za 2016 r.

3.3. Rozchody budżetu

Na podstawie ewidencji księgowej, oświadczenia Dyrektora Związku złożonego do *akt kontroli pod poz. 40* oraz danych wynikających z kwartalnego sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014, 2015 i 2016 r. ustalono, że Związek Gmin Dolnej Odry nie dokonywał:

- spłat kredytów i pożyczek zaciągniętych przez Związek na rynku krajowym i zagranicznym (poza kredytem krótkoterminowym – szczegółowy opis ujęto w rozdziale II pkt 2.3.2. niniejszego protokołu),
- wykupu papierów wartościowych,

oraz nie udzielał poręczeń i gwarancji oraz nie lokował wolnych środków Związku.

W toku kontroli ustalono, że Zgromadzenie Związku Gmin Dolnej Odry uchwałą Nr 13/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r. ustaliło maksymalną wysokość udzielanych przez Zarząd Związku pożyczek w roku budżetowym 2015 do kwoty 100 000,00 zł. Następnie uchwałą Nr 16/2015 Zgromadzenie Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 8 września 2015 r. dokonało zmiany w planie finansowym Związku zwiększając wpływy z wpłat gmin na dofinansowanie zadań bieżących - § 2900 o kwotę 100 000,00 zł, jednocześnie ustalając rozchody budżetu w § 991 w kwocie 100 000,00 zł. W związku z powyższym dokonano również zmiany wieloletniej prognozy finansowej Związku na lata 2015-2018 – uchwałą Nr 15/2015 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 8 września 2015 r.

Na mocy ww. uchwał Związek Gmin Dolnej Odry udzielił pożyczki Spółce Gmin Dolna Odra Sp. z o. o., wpisanej do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000571601, na podstawie *umowy pożyczki z konwersją wierzytelności na udziały* zawartej w dniu 23 września 2015 r. Umowa została podpisana ze strony Spółki przez jej Prezesa, a ze strony Związku przez Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Zarządu, przy kontrasygnacie Głównej Księgowej

Związku. Wartość pożyczki stanowiła kwotę 100 000,00 zł. Ww. umowa nie zawierała szczegółowego celu przekazania pożyczki. W związku z powyższym skierowano do Przewodniczącego Zarządu wyjaśnienie w sprawie wykorzystania środków przekazanych Spółce na podstawie ww. umowy złożone do *akt kontroli pod poz. 56*. Umowa zawierała:

- kwotę pożyczki – 100 000,00 zł,
- termin jej wypłaty – do dnia 25 września 2015 r.,
- termin zapłaty – do dnia 31 grudnia 2019 r., spłata jednorazowa poprzez konwersję wierzytelności przysługującej pożyczkodawcy z tytułu wykonywania niniejszej umowy na udziały w podwyższonym kapitale zakładowym pożyczkobiorcy,
- oprocentowanie pożyczki – wysokość stopy kredytu lombardowego Narodowego Banku Polskiego obowiązującej w dniu udzielenia pożyczki.

Udzielenie ww. pożyczki poprzedzone zostało podjęciem stosownej uchwały Nr 13/2015 Zgromadzenia Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 24 sierpnia 2015 r. w sprawie ustalenia maksymalnej wysokości pożyczki i poręczeń udzielanych przez Zarząd Związku Gmin Dolnej Odry w roku budżetowym 2015. Zgodnie z przedmiotową uchwałą Zgromadzenie ustaliło maksymalną wysokość udzielanych przez Zarząd Związku pożyczek oraz poręczeń w roku budżetowym 2015 do wysokości po 100 000,00 zł. W 2015 r. Zarząd nie udzielał poręczeń (*oświadczenie Przewodniczącego Zarządu złożono do akt kontroli pod poz. 12*). Operacje związane z ujęciem w księgach rachunkowych prowadzono na koncie 133-1-5/Ma i 250-1/Wn. Wypłata pożyczki nastąpiła w dniu 30 września 2015 r. na podstawie WB nr 186/2015 z dnia 23 września 2015 r.

Kserokopie umowy pożyczki, uchwały Zgromadzenia Związku Nr 13/2015 z dnia 24 sierpnia 2015 r. wraz z wydrukiem z ewidencji księgowej konta 133-1-5 złożono do akt kontroli pod poz. 57.

Ponadto w oparciu o oświadczenie Przewodniczącego Zarządu założone do *akt kontroli pod poz. 48* ustalono, że Związek poza ww. środkami finansowymi nie przekazywał Spółce Gmin Dolnej Odry Sp. z o.o. innych środków.

IV GOSPODARKA MIENIEM

1.1. Gospodarowanie środkami trwałymi, wartościami niematerialnymi i prawnymi oraz długoterminowe aktywa finansowe

1.1.1. Unormowania wewnętrzne w zakresie gospodarki mieniem

W latach objętych kontrolą obowiązujące w Związku zasady ewidencjonowania środków trwałych (w tym nieruchomości), pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych a także długoterminowych aktywów finansowych ustalono w załączniku Nr 1 do zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia zada (polityki) rachunkowości w Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie oraz w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej zarządzeniem Nr 1/2015 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 30 stycznia 2015 r. Ww. zasadach określono między innymi, że dokumentami w zakresie obrotu składnikami majątku trwałego, wyposażenia i wartość

niematerialnych i prawnych są dowody: OT, PT, LT,MT. Ewidencja księgowo ilościowo-wartościowa oraz ewidencja ilościowa prowadzone jest przez księgowość Związku w sposób ręczny lub komputerowo.

Ponadto w powyższych przepisach wewnętrznych zapisano, że:

- a) środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki nabyte lub wytworzone we własnym zakresie, w tym otrzymane w zarząd lub użytkowanie o wartości początkowej powyżej 3 500,00 zł – zwane podstawowymi środkami trwałymi, a o wartości równej lub niższej od 3 500,00 zł – zwane pozostałymi środkami trwałymi,
- b) ewidencję poszczególnych składników prowadzi się w księdze inwentarzowej prowadzonej w formie papierowej,
- c) podstawowe środki trwałe umarza się i amortyzuje metodą liniową (systematyczne rozłożenie wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji) przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za cały rok obrotowy i ujmuje w księgach rachunkowych jednostki pod datą 31 grudnia,
 - a) umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się w tablicach amortyzacyjnych środków trwałych sporządzanych za kolejne lata obrotowe w arkuszu kalkulacyjnym Exel,
 - b) pozostałe środki trwałe umarzane są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania i odpisywane w koszty poprzez księgowanie na kontach 401 i 072,
 - c) do pozostałych środków trwałych oraz pozostałych wartości niematerialnych i prawnych, bez względu na wartość początkową zalicza się następujące składniki majątkowe:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych;
 - meble i dywany;
 - inwentarz żywy,
- d) dla rzeczowych aktywów trwałych ustala się następujące metody prowadzenia kont ksiąg pomocniczych:
 - ewidencję ilościowo-wartościową dla podstawowych wartości niematerialnych i prawnych oraz podstawowych środków trwałych, pozostałych wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 1 500,00 zł do 3 500,00 zł włącznie oraz meble stanowiące wyposażenie jednostki bez względu na wartość;
 - ewidencję ilościową dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i pozostałych środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł do 1 500,00 zł włącznie, bez względu

na wartość składniki majątkowe stanowiące wyposażenie miejsc pracy oraz składniki majątkowe, których wartości początkowej nie sposób ustalić, zaś ich charakter wymaga objęcia ich kontrolą ewidencyjną.

Konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna) powinny być prowadzone co najmniej dla:

- 1) środków trwałych (011), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071), których ewidencja prowadzona jest również w tablicach amortyzacyjnych sporządzanych za kolejne lata obrotowe w kartach analitycznych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- 2) pozostałych środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 013, wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na koncie 020, o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł, oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych ewidencjonowanych na koncie 072.

1.1.2. Zmiany w stanie wartości, ewidencja i umarzanie

W oparciu o wydruki z ewidencji księgowej Biura Związku kont *011 – Środki trwałe*, *013 – Pozostałe środki trwałe*, *020 – Wartości niematerialne i prawne* i *030 – Długoterminowe aktywa finansowe* za lata 2013-2017 (do września) w tabeli 1.1.2.1. przedstawiono zmiany w stanie poszczególnych wartości.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

TABELA 1.1.2.1.

ZESTAWIENIE SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH ZWIĄZKU GMIN DOLNEJ ODRY W CHOJNIE
NA PRZEŁOMIE LAT 2013-2017 (DO WRZEŚNIA)

rodzaj środka trwałego	stan na 01.01.2103	stan na 31.12.2013	stan na 01.01.2014	stan na 31.12.2014	stan na 01.01.2015	stan na 31.12.2015	stan na 01.01.2016	stan na 31.12.2016	stan na 01.01.2017	stan na 30.09.2017
środki trwałe - konto 011	-	4 674,00	4 674,00	17 589,00	17 589,00	17 589,00	17 589,00	27 552,00	27 552,00	27 552,00
zwiększenie		4 674,00	12 915,00					9 963,00		
zmniejszenie		-	-					-		
pozostałe środki trwałe - konto 013	-	81 334,66	81 334,66	83 803,36	83 803,36	83 803,36	83 803,36	98 001,89	98 001,89	98 001,89
zwiększenie		81 334,66	2 468,70					14 548,53		
zmniejszenie		-	-					350,00		
wartości niematerialne i prawne - konto 020		52 395,78	52 395,78	58 682,93	58 682,93	58 682,93	58 682,93	61 524,23	61 524,23	61 524,23
zwiększenie		52 395,78	7 586,15					2 841,30		
zmniejszenie		-	1 299,00					-		
długoterminowe aktywa finansowe - konto 030	-	-	-	-	-	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00	5 000,00

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za lata 2013-2017 (do września).

Dane wykazane w tabeli 1.1.2.1. wykazują pełną zgodność pomiędzy danymi ewidencji syntetycznej dla poszczególnych składników i ich stanu na dzień 31 grudnia 2013, 2014, 2015, 2016 i 2017 (do września), a ich szczegółową ewidencją. Prawdliwość dokonywania zmian w ewidencji środków trwałych (w ujęciu analitycznym i syntetycznym) sprawdzono na przykładzie zwiększeń o łącznej kwocie 24 511,53 zł i zmniejszeń w kwocie 350,00 zł występujących w 2016 r. (tabela 1.1.2.2.).

W toku niniejszej kontroli ustalono, że w latach objętych kontrolą w księgach rachunkowych Biura Związku wyodrębniono ewidencję analityczną środków trwałych podlegających ujęciu na koncie 011, w tym grupę 04. Pozostałe grupy środków trwałych nie występowały. Ewidencję poszczególnych składników prowadzono w księgach inwentarzowych prowadzonej w formie papierowej. Podstawowe środki trwałe umarzono i amortyzowano metodą liniową (systematyczne rozłożenie wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji) przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za cały rok obrotowy, ujmując w księgach rachunkowych Biura Związku pod datą 31 grudnia. Stosowne umorzenia i amortyzację ewidencjonowano w tablicach amortyzacyjnych środków trwałych sporządzanych za kolejne lata obrotowe w arkuszu kalkulacyjnym Exel, dokonując jednocześnie zapisów na koncie 071 – *Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*. Pozostałe środki trwałe umarzono w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania i odpisywane w koszty poprzez księgowanie na kontach 401 – *Zużycie materiałów i energii* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych*.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.



TABELA 1.1.2.2.

**ZESTAWIENIE OPERACJI ZWIĘKSZEŃ I ZMIEJSZEŃ W STANIE SKŁADNIKÓW MAJĄTKOWYCH ZWIĄZKU GMIN
DOLNEJ ODRY WYSTĘPUJĄCYCH W 2016 ROKU**

lp.	pozycja księgowa	numer dowodu księgowego	data dowodu księgowego	kwota	data zapłaty	numer dowodu bankowego	wymagane podpisy	stawka amortyzacyjna	konta jednostki
1	FZ/495/12/2016	S/2016/0060 (wyposażenie)	29-12-2016	5 274,24	30-12-2016	wb nr 252/2016	tak	x	130-2-90002-4210 201-90002-4210-24597 (...24602, ...24599)
2	FZ/522/12/2016	CW/2016/12/51852 (zakup sprzętu)	31-12-2016	7 647,00		wb nr 249/2016			013-1
3	FZ/493/12/2016	6MG/000678/12/2016 (wyposażenie)	13-12-2016	1 627,29	27-12-2016				
		<i>razem konto 013</i>		<i>14 548,53</i>					
4	FZ/499/12/2016	270 (zakup serwera z oprogramowaniem)	29-12-2016	9 963,00	30-12-2016	wb nr 252/2016	tak	60% odpis od 2017 r.	130-2-90002-6060 201-90002-6060
		<i>razem konto 011</i>		<i>9 963,00</i>					
		Łącznie zwiększenia		24 511,53					
5	PK/38/12/2016	wycofanie z użytkowania (protokół)	28-12-2016	350,00	protokół komisji z dnia 28.12.2016 r.; zatwierdzony przez Przewodniczącego Związku			x	013-1
		Łącznie zmniejszenia		350,00					

Źródło: Dane wykazane na podstawie ewidencji księgowej Związku za 2016 r.

V. ROZLICZENIA ZWIĄZKU

1. Rozliczenia z jednostkami organizacyjnymi

Zgodnie z ustaleniami opisanymi w rozdziale I pkt 4.1. niniejszego protokołu Związek nie tworzył jednostek organizacyjnych Związku.

2. Rozliczenia z osobami prawnymi

Na mocy uchwały Nr 6/2015 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolna Odra z dnia 25 marca 2015 r. utworzono jednoosobową spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Spółka Gmin Dolnej Odry”. W okresie od utworzenia Spółki Związek przekazał środki finansowe, jako kapitał zakładowy w wysokości 5 000,00 zł oraz pożyczkę w wysokości 100 000,00 zł. Szczegółowy opis ww. zagadnień zawarto w rozdziale III pkt 2.2.2. i pkt 3.2. niniejszego protokołu. Innych środków finansowych Związek nie przekazywał, co potwierdza również oświadczenie Przewodniczącego Zarządu założone do *akt kontroli pod poz. 48*.

Rozliczeniami finansowymi jakie występowały między Związkiem a Spółką były koszty związane z użyczeniem części lokalu (11,96 m²), w szczególności koszty energii elektrycznej, wody, ścieków, zużycia ciepła, wywozu śmieci, telefon i Internet, środki czystości i sprzątanie, podatek od nieruchomości, ubezpieczenie i ochrona mienia. Użyczenie części lokalu nastąpiło na podstawie umowy użyczenia z dnia 4 sierpnia 2015 r. zawartej między Związkiem, reprezentowanym przez Wiceprzewodniczącego Związku i Członka Zarządu Związku a Spółką, reprezentowaną przez jej Prezesa. Umowa została zawarta do dnia 31 grudnia 2016 r. Na podstawie ewidencji księgowej konta 201-75095-970-24575 i 130-1-75095-970 dla Biura Związku ustalono, że Spółka dokonywała co miesięcznych wpłat na łączną kwotę **662,09 zł** (2015) i **3 338,92 zł** (2016). Zgodnie z warunkami umowy, wpłaty dokonywano na podstawie wystawianych not księgowych, i tak:

- nota księgowa nr 02/09/2015 z dnia 12 września 2015 r. (zapłata WB nr 189/2015),
- nota księgowa nr 04/10/2015 z dnia 10 października 2015 r. (zapłata WB nr 212/2015),
- nota księgowa nr 01/11/2015 z dnia 13 listopada 2015 r. (zapłata WB nr 230/2015),
- nota księgowa nr 18/12/2015 z dnia 12 grudnia 2015 r. (zapłata WB nr 2/2016),
- nota księgowa nr 01/01/2016 z dnia 15 stycznia 2016 r. (zapłata WB nr 24/2016),
- nota księgowa nr 18/02/2016 z dnia 15 lutego 2016 r. (zapłata WB nr 35/2016),
- nota księgowa nr 01/03/2016 z dnia 17 marca 2016 r. (zapłata WB nr 65/2016),
- nota księgowa nr 01/04/2016 z dnia 14 kwietnia 2016 r. (zapłata WB nr 82/2016),
- nota księgowa nr 01/05/2016 z dnia 16 maja 2016 r. (zapłata WB nr 109/2016),
- nota księgowa nr 18/06/2016 z dnia 17 czerwca 2016 r. (zapłata WB nr 126/2016),
- nota księgowa nr 01/07/2016 z dnia 15 lipca 2016 r. (zapłata WB nr 147/2016),
- nota księgowa nr 01/08/2016 z dnia 16 sierpnia 2016 r. (zapłata WB nr 167/2016),
- nota księgowa nr 01/09/2016 z dnia 16 września 2016 r. (zapłata WB nr 189/2016),
- nota księgowa nr 02/10/2016 z dnia 17 października 2016 r. (zapłata WB nr 210/2016),

145

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

- nota księgowa nr 36/11/2016 z dnia 14 listopada 2016 r. (zapłata WB nr 229/2016),
- nota księgowa nr 01/12/2016 z dnia 7 grudnia 2016 r. (zapłata WB nr 246/2016).

Poza ww. wskazanymi rozliczeniami oraz opisanymi w pozostałej części niniejszego protokołu innych rozliczeń pomiędzy Związkiem a Spółką nie stwierdzono.

Kserokopie sprawozdań finansowych Spółki Związku Gmin Dolnej Odry za lata 2015-2016 złożono do akt kontroli pod poz. 43.

Na tym protokołów zakończono.



REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W SZCZECINIE

Integralną część protokołu stanowi załącznik Nr 1 – Zestawienie akt kontroli.

Przewodniczący Związku Gmin Dolnej Odry został poinformowany o przysługującym mu, na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 561), prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny odmowy.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Egzemplarz protokołu oznaczony Nr 2 pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod poz. 6/2017.

Chojna, dnia 12 stycznia 2018 r.

Podpisy:

STARSZY INSPEKTOR
KONTROLI
mgr Tomasz Śmiglicki

Kontrolujący

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Jan Krzywicki

Za kontrolowaną jednostkę

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
Jan Krzywicki

Kwituję odbiór protokołu kontroli – egz. Nr 2:

12/01/2018

Załącznik Nr 1 do protokołu kontroli

ZESTAWIENIE AKT KONTROLI

(Związek Gmin Dolnej Odry – Kontrola Kompleksowa)

WK.0913.1367.52.K.2017

Lp.	Nazwa dokumentu	Punkt regulaminu	Strona protokołu	Strona akt kontroli
1a.	Uchwały w sprawie powołania/odwołania Skarbnika Związku, umowy o pracę wraz z aneksami dla Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Biura) i Głównego Księgowego Biura wraz z zakresami czynności	x	x	1625-1672
1b.	Zakresy czynności pozostałych pracowników Związku	x	x	1513-1624
2a.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Związki w sprawie zadań statutowych realizowanych przez Związek	I/3.1.	14-17	1511-1512
2b.	Kserokopia Statutu Związku Gmin Dolnej Odry wraz ze zmianami	I/3.1.	14-17	1475-1510
3.	Kserokopia Regulaminu Organizacyjnego Związku Gmin Dolnej Odry w Chojnie	I/3.2. I/3.3.	17-24	1395-1474
4.	Kserokopia książki kontroli obrazująca kontrole zewnętrzne przeprowadzone w Związku w latach 2013-2017	I/3.7.	25	1391-1394
5.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie jednostek organizacyjnych ZGDO oraz kserokopia uchwały Nr 6/2015 Zgromadzenia Ogólnego ZGDO z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością	I/4.1.	25	1389-1390
6.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Biura) w sprawie przyczyn braku danych pozwalających na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść danego zapisu w prowadzonym dzienniku	II/1.3.	27-29	1387-1388
7.	Wyjaśnienie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie przyczyn braku aktualizacji zasad rachunkowości, obejmujące wprowadzenie do	II/1.3.	27-29	1385-1386

	zakładowego planu kont (dla jednostki), konta 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych i konta 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych wraz z opisem prowadzenia konta, z uwagi na wprowadzenie ich do ksiąg rachunkowych i występowanie na nich zdarzeń finansowych			
8.	Kserokopia wyciągu zakładowego planu kont dla Biura Związku wprowadzonego zarządzeniem Nr 7/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.	II/1.3.	27-29	1375-1384
9.	Wyjaśnienie Agnieszki Sobczyńskiej – Głównego Księgowego Biura w sprawie przedstawienia dokumentów obrazujących i potwierdzających faktyczne zamknięcie ksiąg rachunkowych ZGDO za lata 2014-2016	II/1.4.	29-30	1373-1374
10.	Kserokopia dokumentów wskazujących zamknięcie ksiąg rachunkowych Związku za lata 2014-2016	II/1.4.	29-30	1339-1372
11.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie nieposiadania zobowiązań z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów wartościowych, jak również z umów sprzedaży, w których cena jest płatna w ratach (tzw. sprzedaż na raty), umów leasingu zawartych z producentem lub finansującym w których ryzyko i korzyści z tytułu własności są przeniesione na korzystającego z rzeczy (tzw. leasing finansowy), a także z umów nienazwanych o terminie zapłaty dłuższym niż rok, związanych z finansowaniem usług, dostaw, robót budowlanych, które wywołują skutki ekonomiczne podobne do umów kredytu lub pożyczki oraz zobowiązań z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, które mają wpływ na poziom długu, podlegających ujęciu w sprawozdaniach Rb- Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji sporządzonych wg stanu na koniec IV kwartału 2013, 2014, 2015 i 2016 r. oraz na koniec kwartałów przyszłych okresów	II/2.3.2. II/3.2.	36-41 42-45	1337-1338
12.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie poręczeń i gwarancji	II/3.2. III/3.2.-3.3.	42-45 138-139	1335-1336
13.	Zestawienie zobowiązań Związku, w tym zobowiązań wymagalnych za lata 2015-2016	II/2.3.2. II/3.2.	36-41 42-45	1331-1334
14.	Zestawienie należności Związku, w tym należności wymagalnych za lata 2015-2016	II/3.2.	42-45	1327-1330
15.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku	II/2.3.2.	36-41	1325-1326

	(Główną Księgową Związku) w sprawie przyczyn nieprowadzenia dla potrzeb sprawozdawczości ewidencji zarówno zobowiązań jak i należności wymagalnych występujących w ZGDO	II/3.2.	42-45	
16.	Tabela 3.1.1. i 3.1.2. w zakresie rodzajów i terminów składania sprawozdań jednostkowych w zakresie dochodów i wydatków za poszczególne kwartały sporządzanych ZGDO	II/3.1. II/3.2.	41-42 42-45	1321-1324
17	Kserokopia przykładowego porozumienia w sprawie powierzenia przetwarzania danych osobowych	III/1.1.1.	64-103	1315-1320
18.	Kserokopia uchwały Nr 6/2015 Zgromadzenia Ogólnego Związku Gmin Dolna Odra z dnia 25 marca 2015 r. w sprawie utworzenia jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Spółka Gmin Dolnej Odry” wraz z aktem założycielskim w formie aktu notarialnego nr 299/2015 z dnia 24 kwietnia 2015 r.	I/4.2.	25	1293-1314
19	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku (Główną Księgową Związku) w sprawie przyczyn nieprzekazania do dnia 31 maja 2016 r. kwoty stanowiącej 75% odpisu podstawowego na ZFŚS	III/2.1.6.	124	1291-1292
20.	Kserokopia wydruku z ewidencji księgowej konta 135-1 ZFŚS za 2016 r. wraz z wyciągami bankowymi	III/2.1.6.	124	1265-1290
21.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku (Główną Księgową Związku) w sprawie przyczyn prowadzenia rozrachunków Związku niezgodnie z zasadami funkcjonowania konta, wynikającymi z zarządzenia Nr 7/2013 Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry z dnia 18 grudnia 2013 r., w tym: - niezapewnienia możliwości ustalenia stanu należności i zobowiązań wynikających z rozrachunków z poszczególnymi instytucjami z jednoczesnym wskazaniem tytułów tych rozrachunków (konto 229), - nieprowadzenia imiennej ewidencji analitycznej dla poszczególnych pracowników w zakresie rozrachunków z tytułu podróży służbowych (konto 234)	III/2.1.5. III/2.1.8.	122-124 125-127	1263-1264
22.	Wydruki z ewidencji księgowej konta 229 i 234 za lata 2015-2016	III/2.1.5. III/2.1.8.	122-124 125-127	1255-1262
23.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku (Główną Księgową Związku) w sprawie ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, tj.:	III/1.1.1.	64-103	1252-1254

- | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| <p>a) w przypadku kontrahenta (nr identyfikacyjny 2024), który dokonał zmiany danych będących podstawą ustalenia wysokości należnej opłaty, składając nową deklarację w dniu 31 marca 2016 r. (zmiana od 15 marca 2016 r.), opłatę w zmienionej wysokości ustalono od kwietnia 2016 r. zamiast od marca 2016 r., tj. w wysokości 75,00 zł zamiast 60,00 zł (różnica 15,00 zł)</p> <p>b) w przypadkach kontrahentów nieskładających deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, w tym pierwszej gdzie byli zobowiązani do jej złożenia do dnia 28 lutego 2013 r., organ podejmował działania niezgodnie z ustawą ordynacja podatkowa, w tym prowadząc postępowanie wobec osób nieżyjących:</p> <ul style="list-style-type: none">- w dniu 26 maja 2014 r. (znak sprawy ZGDO.3137.4-0190.2014) wezwano do złożenia deklaracji o wysokości opłat a przy braku jej złożenia w dniu 14 maja 2015 r. wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty (znak sprawy ZGDO.3137.8-0057.2015); następnie postanowieniem z dnia 3 października 2016 r. (znak sprawy ZGDO.3137.8-0057.2015.AK) wyznaczono stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie, wydając w dniu 2 listopada 2016 r. decyzję o umorzeniu postępowania na podstawie art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa, uzasadniając to m. in. zgonem osoby zamieszkującej daną nieruchomość;- w dniu 17 sierpnia 2015 r. (znak sprawy ZGDO.3137.8-0550.2015) wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty, wyznaczając dodatkowo stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie z dnia 12 października 2016 r.); następnie w dniu 28 października 2016 r. na podstawie art. 208 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa wydano decyzję o umorzeniu postępowania, uzasadniając to m. in. zgonem osoby zamieszkującej daną nieruchomość;- w dniu 17 sierpnia 2015 r. (znak sprawy | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

	ZGDO.3137.8-0551.2015) wszczęto postępowanie w sprawie określenia wysokości opłaty, wyznaczając dodatkowo stronie termin do wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie (postanowienie z dnia 12 października 2016 r.); następnie w dniu 28 października 2016 r. wydano decyzję określającą wysokość opłat, w tym za okres od 01.07.2013 r. do 28.02.2015 r. w wysokości 45,00 zł miesięcznie, w okresie od 01.03.2015 r. do 31.12.2015 r. w wysokości 51,00 zł miesięcznie oraz poczynając od dnia 01.01.2016 r. w wysokości 57,00 zł.			
24.	Kserokopia dokumentów w sprawie ustalenia opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w latach 2015-2016, w tym składanych deklaracji, prowadzonego postępowania wraz z wydanymi decyzjami	III/1.1.1.	64-103	1188-1251
25.	Kserokopia rejestrów wydanych decyzji w sprawie umorzenia zaległości i rozłożenia jej na raty za lata 2015-2016	III/1.1.1.	64-103	1164-1187
26.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku (Główną Księgową Związku) w sprawie przyczyn załatwiania spraw w zakresie wydawania decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej bądź rozłożenia jej na w terminie przekraczającym 2 miesiące nie zawiadamiając strony o niezłatwieniu sprawy, nie podając przyczyn i nie wskazując nowego terminu załatwienia sprawy	III/1.1.1.	64-103	1162-1163
27.	Kserokopia pisma Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r. (znak sprawy P-1.4130.668/2017.AS)	III/1.1.1.	64-103	1142-1161
28a.	Kserokopie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (1) lub rozłożenia jej na raty (3) wydane w 2015 r. wraz z wnioskami podatników w zakresie niedotrzymania terminu dwu miesięcznego do załatwienia sprawy	III/1.1.1.	64-103	1122-1141
28b.	Kserokopie decyzji w sprawie umorzenia zaległości podatkowej (1) lub rozłożenia jej na raty (13) wydane w 2016 r. wraz z wnioskami podatników w zakresie niedotrzymania terminu dwu miesięcznego do załatwienia sprawy	III/1.1.1.	64-103	1044-1121
29.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Skarbnika Związku	III/1.1.1.	64-103	1042-1043

	<p>(Główną Księgową Związku) w sprawie przyczyn wykazania niezgodnie ze stanem faktycznym skutków decyzji wydanych na podstawie ustawy Ordynacja podatkowa za poszczególne okres sprawozdawczy, i tak:</p> <p>a) w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 29 marca 2016 r.) skutki decyzji w sprawie rozłożenia na raty zaległości wykazano w wysokości 1 592,60 zł zamiast 4 766,30 zł (różnica w wysokości 3 173,70 zł);</p> <p>b) w sprawozdaniu Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. (korekta nr 1 sporządzona w dniu 27 lutego 2017 r.) skutki decyzji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w sprawie umorzenia zaległości podatkowych wykazano w wysokości 1 731,21 zł zamiast 2 448,46 zł (różnica w wysokości 717,25 zł) – rozdział 90002 § 0490, - w sprawie rozłożenia na raty zaległości wykazano w wysokości 3 886,69 zł zamiast 9 670,09 zł (różnica w wysokości 5 783,40 zł) – rozdział 90002 § 0490. 			
30a.	Kserokopia sprawozdania Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. wraz z decyzjami mającymi wpływ na wysokość skutków (rozłożenie na raty)	III/1.1.1.	64-103	980-1041
30b.	Kserokopia sprawozdania Rb-27s za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2016 r. wraz z decyzjami mającymi wpływ na wysokość skutków (umorzenie i rozłożenie na raty)	III/1.1.1.	64-103	803-979
31.	Tabela 1.1.1.1. – Zestawienie podatników objętych kontrolą w zakresie ustalania opłat za odpady komunalne w latach 2015-2016	III/1.1.1.	64-103	791-802
32.	Tabela 1.1.1.2. – Zestawienie dokumentów źródłowych w zakresie wydatków ponoszonych przez Związek Gmin Dolna Odra na zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2015 roku	III/1.1.1.	64-103	788-790
33.	Tabela 1.1.1.3. – Zestawienie dokumentów źródłowych w zakresie wydatków ponoszonych przez Związek Gmin	III/1.1.1.	64-103	784-787

	Dolna Odra na zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2016 roku			
34.	Tabela 1.1.1.4. – Zestawienie dokumentów źródłowych w zakresie wydatków ponoszonych przez Związek Gmin Dolna Odra na zagospodarowanie odpadów komunalnych w 2017 roku	III/1.1.1.	64-103	782-783
35a.	Wyjaśnienie Adama Fedorowicza – Przewodniczącego Zarządu (ówczesnego) w sprawie przyczyn regulowania w 2015 r. zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług od 44 do 16 dni (102 przypadki poddane kontroli) po terminie wynikającym z umowy nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 8 ust. 9), w wyniku czego zostały naliczone i zapłacone odsetki karne w łącznej wysokości 9 012,16 zł	III/1.1.1.	64-103	780-781
35b.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Biura) w sprawie przyczyn regulowania w 2015 r. zobowiązań wobec kontrahentów z tytułu dostaw towarów i usług od 44 do 16 dni (102 przypadki poddane kontroli) po terminie wynikającym z umowy nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r. (§ 8 ust. 9), w wyniku czego zostały naliczone i zapłacone odsetki karne w łącznej wysokości 9 012,16 zł	III/1.1.1.	64-103	777-779
36.	Kserokopia dokumentów źródłowych co do których zostały naliczone i zapłacone odsetki w łącznej wysokości 9 012,16 zł	III/1.1.1.	64-103	593-776
37.	Kserokopia informacji o numerach i nazwie rachunków bankowych prowadzonych przez ZGDO	II/1.3. II/2.2.1.	27-29 31-33	591-592
38.	Oświadczenie Doroty Mościckiej – Dyrektora Biura Związku w sprawie prowadzenia obsługi kasowej	II/2.1.	30	589-590
39.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie wydatków niewygasających	II/2.4.	41	587-588
40.	Oświadczenie Doroty Mościckiej – Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Biura) w sprawie niezyskiwania przychodów ze spłat pożyczek i kredytów udzielanych z budżetu, ze sprzedaży papierów wartościowych i z prywatyzacji majątku oraz nie ponosił rozchodów ze spłat kredytów i pożyczek zaciąganych na rynku zagranicznym	III/3.2. III/3.3.	138 138-139	585-586
41.	Kserokopia bilansu Związku, jako jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 r. wraz z ewidencją księgową kont 800 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.	II/3.3.	45-49	545-584

42.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Głównej Księgowej Związku (Dyrektora Bura) w sprawie przyczyn wykazania w bilansie Biura Związku (jako jednostki) sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 r. w pozycji A.I Fundusz jednostki wartość w kwocie -1 566 906,89 zł, wynikającej z salda Wn konta 800 pomimo, iż zgodnie z zasadą funkcjonowania konta wskazaną w zakładowym planie konta dla Biura Związku (zarządzenie Nr 7/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r.), konto służące do ewidencji równowartości majątku trwałego i obrotowego jednostki i ich zmian na koniec roku winno wykazać saldo po stronie Ma	II/3.3.	45-49	543-544
43.	Kserokopia bilansów Spółki Związku Gmin Dolnej Odry za lata 2016-2016 wraz z informacją dodatkową	V	144-146	509-542
44.	Kserokopia umowy Nr ZGDO.273.3.2015 z dnia 3 marca 2016 r. wraz z aneksami nr 1 i nr 2	III/1.1.1.	64-103	415-508
45.	Oświadczenie Doroty Mościckiej – Dyrektora Biura Związku w sprawie uregulowania w Statucie bądź Regulaminie Organizacyjnym kwestii dotyczącej wynagradzania członków Zarządu Związku oraz niepobierania przez nich wynagrodzenia	III/2.1.1.	118-119	413-414
46.	Zestawienie pracowników biura związku gmin dolna odra poddanych kontroli w zakresie wynagradzania	III/2.1.1.	118-119	411-412
47.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Związku) w sprawie sprawowania funkcji Skarbnika Związku na podstawie powołania (uchwała Nr 22/2012 z dnia 21.08.2012 r.) przy jednoczesnym zatrudnieniu na podstawie umowy o pracę z dnia 21 sierpnia 2013 r. na stanowisko Głównego Księgowego Biura Związku, a następnie od 1 września 2013 r. na stanowisko Kierownika Biura Związku na podstawie aneksu z dnia 30 sierpnia 2013 r. i od 1 września 2017 r. na stanowisko Dyrektora Biura Związku na podstawie aneksu z dnia 7 września 2017 r.	I/2.3.	8-14	409-410
48.	Oświadczenie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Zarządu w sprawie środków przekazywanych przez Związek Gmin Dolna Odra dla powołanej Spółki Gmin Dolna Odra	III/2.2.2.	131-132	407-408
49.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Głównego Księgowego Związku (Dyrektora Związku) w sprawie sposobu dokonywania weryfikacji danych wykazywanych w deklaracjach o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi składane przez właścicieli	III/1.1.1.	64-103	405-406

	nieruchomości oraz pozyskiwania innych informacji przy prowadzeniu postępowań			
50.	Oświadczenie Doroty Mościckiej – Dyrektora Związku w sprawie prowadzenia przez Związek innej działalności niż związana z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi	III/1.1.1.	64-103	403-404
51.	Tabele 1.2.1.1. i 1.2.1.2.2. – Zestawienie przypisanych przez Związek składek członkowskich oraz wpłat w 2015 (2016) z podziałem na poszczególne Gminy	III/1.2.1.	103-110	399-402
52.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Główny Księgowy Związku (Dyrektor Biura) w sprawie przyczyn nieobjęcia na dzień 31 grudnia 2015 r. (2016) inwentaryzacją należności w kwocie 100 000,00 zł ujęte na koncie 250 – <i>Należności finansowe</i> , zgodnie z zapisami zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Związku Gmin Dolnej Odry Nr 7/2015 z dnia 3 grudnia 2015 r. w sprawie inwentaryzacji rocznej oraz Nr 2/2016 z dnia 9 grudnia 2016 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej aktywów i pasywów Związku Gmin Dolnej Odry oraz powołania komisji inwentaryzacyjnej	II/4.3.	51-55	395-398
53.	Kserokopia zarządzeń Przewodniczącego Zarządu Nr 7/2015 z dnia 03.12.2015 i Nr2/2016 z dnia 09.12.2016 r. w zakresie inwentaryzacji, protokoły z przeprowadzonej inwentaryzacji, wydruk z konta 250 – <i>Należności finansowe</i> wraz z umową pożyczki	II/4.3.	51-55	355-394
54.	Tabela 1.1.1.5 – czynności podjęte w celu wyegzekwowania należności na przykładzie wybranych przykładów za lata 2013-2017 (do września)	III/1.1.1.	64-103	343-354
55a.	Wyjaśnienie Marzeny Staniszwskiej – Inspektora ds. księgowości budżetowej w sprawie braku zapewnienia systematycznej kontroli terminowości zapłaty należności pieniężnych z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami	III/1.1.1.	64-103	341-342
55b.	Kserokopia dokumentów związanych z podejmowanymi (lub brakiem) działaniami egzekucyjnymi, w tym poszczególne kartoteki, upomnienia i tytuły wykonawcze	III/1.1.1.	64-103	109-340
56.	Wyjaśnienie Jana Krzywickiego – Przewodniczącego Związku w sprawie wykorzystania środków finansowych z pożyczki w wysokości 100 000,00 zł udzielone zgodnie z umową <i>pożyczki z konwersją wierzytelności na udziały</i> z dnia 23 września 2015 r. zawartą pomiędzy Związkiem a Spółką Gmin Dolnej Odry Sp. z o. o.	III/3.3.	138-139	105-108
57.	Kserokopia umowy <i>pożyczki z konwersją wierzytelności</i>	III/3.3.	138-139	79-104

	<i>na udziały</i> zawartej w dniu 23 września 2015 r. ze Spółką Gmin Dolnej Odry Sp. z o. o., uchwałą Nr 13/2015 Zgromadzenia Związku z dnia 24.08.2015 r. oraz ewidencji księgowej			
58.	Tabela 2.1.9.1. – Zestawienie wybranych dokumentów źródłowych w zakresie wydatków bieżących ponoszonych przez Związek w latach 2016-2017 (§§ 4210, 4300)	III/2.1.9.	127	75-78
59.	Oświadczenie Dyrektor Biura w sprawie dochodów majątkowych	III/1.2.	114	72-74
60a.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Dyrektora Biura w sprawie zamówienia publicznego nr ZGDO.271.4.2014 r. w trybie z wolnej ręki na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów wielkogabarytowych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”	III/1.1.1.	64-103	67-71
60b.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Dyrektora Biura w sprawie zamówienia publicznego nr ZGDO.271.1.2015 r. w trybie z wolnej ręki na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów wielkogabarytowych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”	III/1.1.1.	64-103	61-66
60c.	Wyjaśnienie Doroty Mościckiej – Dyrektora Biura w sprawie zamówienia publicznego nr ZGDO.271.4.2015 r. w trybie z wolnej ręki na „Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych z nieruchomości zamieszkałych na terenie gmin położonych na terenie Związku Gmin Dolnej Odry z siedzibą w Chojnie”	III/1.1.1.	64-103	55-60
61a.	Kserokopia umowy nr BZG.271.4.2014 z dnia 31 grudnia 2014 r.	III/1.1.1.	64-103	35-54
61b.	Kserokopia umowy nr ZGDO.273.1.2015 z dnia 5 maja 2015 r.	III/1.1.1.	64-103	19-34
61c.	Kserokopia umowy nr ZGDO.271.4.2015 z dnia 31 grudnia 2015 r.	III/1.1.1.	64-103	1-18