

III.2. Wydatki budżetowe z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych

III.2.1 Wydatki bieżące

Sprawami kadrowymi w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowały się:

- Pani M.R. zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego, która odpowiadała między innymi za:
 - 1) Prowadzenie i nadzorowanie wszystkich etapów spraw kadrowych,
 - 2) Koordynowanie spraw socjalno-bytowych pracowników Związku,
 - 3) Nadzorowanie i prowadzenie spraw z zakresu obsługi kancelaryjnej biura,
 - 4) Nadzór nad sprawami z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy w Związku,
 - 5) Opracowanie projektów i realizacja uchwały Zgromadzenia oraz Zarządu w zakresie dotyczącym referatu,
 - 6) Usprawnianie organizacji, metod i form pracy referatu,
 - 7) Informowanie Przewodniczącego Związku o stanie spraw przez niego zleconych oraz o przyczynach uniemożliwiających prawidłowe wykonanie zadań referatu,
 - 8) Inspirowanie działań usprawniających wykonywanie powierzonych zadań,
 - 9) Samokształcenie z zakresu wykonywanych zadań, a w szczególności bieżąca analiza przepisów prawa i zmian w nich zachodzących,
 - 10) Realizowanie zadań z wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych,
 - 11) Zapewnienie obsługi prawnej Związku i Organów Związku,
 - 12) Zapewnienie obsługi informatycznej Związku,
 - 13) Prowadzenie rejestrów pozostałych w gestii Referatu Administracyjno – Gospodarczego,
 - 14) Współpraca z Właścicielem Budynku, w którym znajduje się siedziba Biura KZGRL w administrowania wynajętymi pomieszczeniami biurowymi,
 - 15) Bieżące zaopatrzenie i wyposażenie Związku,
 - 16) Zapewnienie ochrony danych osobowych,
 - 17) Prowadzenie spraw z zakresu ubezpieczenia mienia, OC oraz ubezpieczenie grupowe Pracowników,
 - 18) Prowadzenie dokumentacji inwentarzowej mienia znajdującego się na stanie Związku,
 - 19) Utworzenie i prowadzenie archiwum zakładowego,
 - 20) Racjonalne wykorzystywanie i dbałość o powierzone referatowi mienie,
 - 21) Współpraca z Referatem Finansowo – Księgowym w zakresie przygotowania budżetu Związku,
 - 22) Przestrzeganie obowiązujących procedur przy udzielaniu zamówień finansowych ze środków publicznych,
 - 23) Rozpatrywanie skarg i wniosków dotyczących merytorycznie spraw Referatu,
 - 24) Prowadzenie zbiorczej ewidencji udzielonych pracownikom upoważnień i pełnomocnictw,
 - 25) Prowadzenie dokumentacji i nadzór nad sprawami związanymi z transportem własnym i transportem obcym wykorzystywanym na cele Związku,
 - 26) Wykonywanie pozostałych zadań wynikających ze specyfikacji Referatu Administracyjno – Gospodarczego.
- Pani M.A. zatrudniona na stanowisku ds. administracyjnych, która odpowiadała między innymi za:
 - 1) W zakresie regulaminów i procedur:
 - przygotowywanie projektów regulaminów i procedur,
 - prowadzenie zbioru regulaminów wewnętrznych Biura KZGRL oraz innych aktów prawnych umożliwiających prawidłowe funkcjonowanie Biura Związku,

- prowadzenie zbiorczej ewidencji udzielonych pracownikom upoważnień i pełnomocnictw,
 - prowadzenie rejestru umów,
- 2) W zakresie spraw pracowników Biura Związku:
 - prowadzenie akt osobowych,
 - wystawianie zaświadczeń o zatrudnieniu,
 - prowadzenie ewidencji urlopowej,
 - prowadzenie ewidencji zwolnień lekarskich i innych zwolnień od pracy,
 - kierowanie pracowników na badania lekarskie,
 - prowadzenie spraw związanych z nagrodami jubileuszowymi i karami porządkowymi,
 - przyjmowanie i rejestrowanie wniosków dot. dofinansowania kosztów zakupów okularów lub soczewek kontaktowych,
 - przygotowywanie dokumentów związanych z przejściem pracowników na emeryturę, rentę z tytułu niezdolności do pracy oraz świadczenie rehabilitacyjne, prowadzenie spraw,
 - ewidencja czasu pracy,
 - prowadzenie ewidencji wyposażenia,
 - 3) W zakresie ochrony przeciwpożarowej, BHP i pierwszej pomocy przedmedycznej:
 - zapewnienie przestrzegania spraw z zakresu ochrony przeciwpożarowej, ewakuacji pracowników i BHP,
 - udzielanie pierwszej pomocy przedmedycznej,
 - 4) W zakresie zaopatrzenia biura związku:
 - zaopatrzenia biura w materiały biurowe,
 - prenumerata czasopism,
 - zgłaszanie zapotrzebowania na materiały eksploatacyjne,
 - zgłaszanie zapotrzebowania na zakup wody,
 - zgłaszanie zapotrzebowania na zakup śr. czystości i materiałów higienicznych,
 - 5) W zakresie dokumentacji inwentarzowej i archiwum zakładowego:
 - prowadzenie dokumentacji inwentarzowej mienia znajdującego się na stanie Biura Związku,
 - prowadzenie archiwum zakładowego,
 - monitorowanie prawidłowości stosowania instrukcji kancelaryjnej w referatach Związku.

Sprawami dotyczącymi płac w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w roku kontrolowanym (i nadal) zajmowała się Pani J.S-B. zatrudniona na stanowisku ds. płac i księgowości, która między innymi:

- 1) Prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej w odniesieniu do budżetu Związku,
- 2) Prowadzenie księgowości syntetycznej i analitycznej w odniesieniu do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
- 3) Wstępna kontrola zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym,
- 4) Wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi,
- 5) Sporządzanie wstępnych (okresowych i rocznych) sprawozdań budżetowych oraz finansowych jednostki samorządu terytorialnego,
- 6) Sporządzanie wstępnych bilansów oraz sprawozdawczości zbiorczej z wykonania budżetu,
- 7) Sporządzanie list płac dla pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego, osób wykonujących określone prace na podstawie umów zleceń i umów o dzieło,

- 8) Rozliczanie składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych,
- 9) Sporządzanie raportów rocznych dla osób ubezpieczonych,
- 10) Sporządzanie informacji o dochodach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych,
- 11) Wystawianie zaświadczeń o zarobkach,
- 12) Dokonywanie zgłoszeń do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego pracowników oraz dokonywanie wyrejestrowania,
- 13) Prowadzenie kartotek wynagrodzeń,
- 14) Sporządzanie zaświadczeń do kapitału początkowego,
- 15) Weryfikacja przedkładanych dokumentów i sporządzanie list wypłat ryczałtów za jazdy lokalne dla pracowników Biura Związku,
- 16) Prowadzenie ewidencji zdeponowanych czeków i innych papierów wartościowych,
- 17) bezgotówkowe regulowanie zobowiązań z tytułu dostaw, usług oraz innych zobowiązań finansowych Związku,
- 18) prowadzenie gospodarki drukami ścisłego zarachowania,
- 19) bieżąca kontrola dowodów kasowych oraz pozostałych dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym,
- 20) terminowe sporządzanie przelewów bankowych,
- 21) sporządzanie zestawień, informacji, sprawozdań z realizacji zadań,
- 22) przygotowanie danych do planowania oraz zmian w jednostkowym planie finansowym,
- 23) sporządzanie sprawozdań budżetowych określonych rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Kserokopie zakresów obowiązków osób odpowiedzialnych za sprawy kadrowe oraz sprawy dotyczące płac – **akta kontroli B.III.2.1.1**

Sprawozdania o zatrudnieniu, wynagrodzeniach i czasie pracy

Kontrolującemu nie przedstawiono sprawozdań statystycznych (Z-03 i Z-06) dotyczące 2015 roku o zatrudnieniu i wynagrodzeniach oraz o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy.

Z wyjaśnień Pana Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego wynika:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego informuje, że nie sporządził Sprawozdania o zatrudnieniu – Z-03 oraz Sprawozdania o pracujących, wynagrodzeniach i czasie pracy – Z-06 za rok 2015 r., ponieważ z informacji telefonicznej uzyskanej od pracownika Głównego Urzędu Statystycznego nie zostaliśmy wylosowani do sporządzania w/w sprawozdań.”

Wyjaśnienie Pana Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w zakresie nie sporządzenia sprawozdań statystycznych (Z-03 i Z-06) dotyczących 2015 roku – **akta kontroli B.III.2.1.2**

III.2.1.1 Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Wynagrodzenia osobowe

Plan finansowy Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego, po zmianach, zakładał w 2015 roku wydatkowanie na wynagrodzenia osobowe pracowników środków w wysokości 1.028.000,00 zł, z czego zrealizowano 990.383,03 zł, co daje 96,34%

wykonania planu.

Na podstawie dokumentacji księgowej (dla § 4010) ustalono, że plan i wykonane wydatków na wynagrodzenia kształtowały się następująco:

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S od początku roku do 31.12.2015 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Uregulowania wewnętrzne w zakresie wynagrodzeń

Zarządzeniem Nr 11/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 15 marca 2013 roku wprowadzono Regulamin wynagradzania pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

W Regulaminie określono między innymi:

- przepisy ogólne,
- wynagrodzenie za pracę,
- postanowienia końcowe.

Do regulaminu dołączono:

- Załącznik nr 1 „Tabela kwot miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę”,
- Załącznik nr 2 „Tabela stawek dodatku funkcyjnego dla pracowników samorządowych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego”,
- Załącznik nr 3 „Wykaz stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie powołania”,
- Załącznik nr 4 „Wykaz stanowisk, na których stosunek pracy nawiązano na podstawie umowy o pracę”.

W treści regulaminu zapisano między innymi:

- miesięczne wynagrodzenie zasadnicze pracownika wynika z przyznanej mu przez Pracodawcę kategorii zaszerogowania i kwoty wynagrodzenia zasadniczego,
- w uzasadnionych przypadkach pracodawca może skrócić pracownikowi okres pracy zawodowej wymagany na danym stanowisku, z wyłączeniem stanowisk, dla których wymagany okres pracy zawodowej określają odrębne przepisy oraz przepisy art. 5 ust. 2 i art.6 ust. 4 ustawy,
- pracownikom zatrudnionym na stanowiskach związanych z kierowaniem zespołem przysługuje dodatek funkcyjny,
- dodatek funkcyjny przysługuje również pracownikom zatrudnionym na stanowiskach dla których w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do regulaminu przewiduje się dodatek funkcyjny,
- z tytułu okresowego zwiększenia zakresu obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań, Pracodawca może przyznać pracownikowi na czas określony dodatek specjalny,
- dodatek specjalny jest ustalany w zależności od posiadanych środków na wynagrodzenia i przyznany w kwocie nie przekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika. W szczególnych przypadkach dodatek specjalny może być przyznany w kwocie wyższej niż wyżej określona,

- w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracownikom mogą być przyznane:
 - nagrody uznaniowe,
 - nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej,
- pracownikowi przysługują także:
 - dodatek za wieloletnią pracę według zasad określonych w ustawie o pracownikach samorządowych i rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - wynagrodzenie za pracę w godzinach nadliczbowych zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych i Kodeksem Pracy,
 - dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej na zasadach określonych w Kodeksie Pracy.

Kserokopia: zarządzenia Nr 11/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie z dnia 15 marca 2013 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego – **akta kontroli B.III.2.1.3**

III.2.1.1.1 Wynagrodzenia osobowe pracowników

Kontrolą objęto wynagrodzenia 7 pracowników Związku:

- Przewodniczącego Zarządu Związku (E.K.),
- Zastępcy Przewodniczącego Zarządu Związku (A.M.),
- Członka Zarządu Związku (J.W.),
- Kierownika Referatu Finansowo – Księgowego (L.K.),
- Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska (R.L.),
- Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego (M.R.)
- Podinspektora ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska (D.K.).

Jak wynika z wyjaśnień złożonych przez Pana Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego:

„(...) funkcje Zastępcy Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Członka Zarządu Związku pełnione są nieodpłatnie.”

Wyjaśnienia Pana Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w sprawie wynagrodzenia Zastępcy Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Członka Zarządu Związku – **akta kontroli B.III.2.1.4**

Wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Związku (E.K.)

Pismem z dnia 16 grudnia 2014 roku (KZGRL.21210.8.2014.) Przewodniczący Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego ustalił następujące wynagrodzenie Przewodniczącego Zarządu Związku Międzygminnego „Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego”:

- wynagrodzenia zasadnicze 5.600 zł

- dodatek funkcyjny wg kategorii 8 tj. 200% od kwoty 1100 zł 2.200 zł
- dodatek za wysługę lat 20% 1.120 zł

Razem brutto: 8.920 zł

Kserokopia pisma przyznającego wynagrodzenie Panu Przewodniczącemu Zarządu Związku – **akta kontroli B.III.2.1.5**

Ponadto od dnia 17 grudnia 2014 r. na okres kadencji, o której mowa w § 9 ust. 8 i 9 Statutu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego przyznano Panu E.K. **dodatek specjalny w kwocie 1248 zł** tj. w wysokości 16% wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych i powierzenia dodatkowych zadań wynikających z tworzenia nowych Punktów Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych, o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności w zakresie gospodarowania odpadami komunalnymi na terenie 18 gmin – uczestników związku.

Wynagrodzenie Kierownika Referatu Finansowo – Księgowego (L.K.)

Pismem z dnia 28 lutego 2014 roku (OA.2122.6.2014) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Główniej Księgowej wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XVIII 5.200 zł
- dodatek funkcyjny wg kategorii 8 tj. 117% od kwoty 1100 zł 1.287 zł
- dodatek za wysługę lat 15% 780 zł

Razem brutto: 7.267 zł

Pismem z dnia 27 marca 2015 roku (OA.2122.17.2015) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Główniej Księgowej z dniem 1 marca 2015 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XVIII 5.200 zł
- dodatek funkcyjny wg kategorii 8 tj. 137% od kwoty 1100 zł 1.507 zł
- dodatek za wysługę lat 16% 832 zł

Razem brutto: 7.539 zł

Wynagrodzenie Kierownika Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska (R.L.)

Pismem z dnia 28 lutego 2014 roku (OA.2122.7.2014) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Kierownikowi Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XIII 4.200 zł
- dodatek funkcyjny wg kategorii 6 tj. 68% od kwoty 1100 zł 748 zł
- dodatek za wysługę lat 14% 588 zł

Razem brutto: 5.536 zł

Pismem z dnia 27 marca 2015 roku (OA.2122.18.2015) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Kierownikowi Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska z dniem 1 marca 2015 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XIII 4.200 zł

- dodatek funkcyjny wg kategorii 6 tj. 84% od kwoty 1100 zł 924 zł
- dodatek za wysługę lat 15% 630 zł

Razem brutto: 5.754 zł

Wynagrodzenie Kierownika Referatu Organizacyjno – Administracyjnego (M.R.)

Pismem z dnia 28 lutego 2014 roku (OA.2122.3.2014) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Kierownikowi Referatu Organizacyjno – Administracyjnego wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XIII 3.570,00 zł
- dodatek funkcyjny 20% (od kwoty 1100 zł) 220,00 zł
- dodatek za wysługę lat 13% 464,10 zł

Razem brutto: 4.254,10 zł

Pismem z dnia 27 marca 2015 roku (OA.2122.16.2015) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Kierownikowi Referatu Organizacyjno – Administracyjnego z dniem 1 marca 2015 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy XIII 3.690,00 zł
- dodatek funkcyjny 20% (od kwoty 1100 zł) 220,00 zł
- dodatek za wysługę lat 14% 516,60 zł

Razem brutto: 4.426,60 zł

Wynagrodzenie Podinspektora ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska (D.K.)

Pismem z dnia 28 lutego 2014 roku (OA.2122.10.2014) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Podinspektorowi ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy X 2.465,00 zł
- dodatek za wysługę lat 18% 443,70 zł

Razem brutto: 2.908,70 zł

Pismem z dnia 27 marca 2015 roku (OA.2122.10.2015) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Podinspektorowi ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska z dniem 1 marca 2015 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- wynagrodzenia zasadnicze wg grupy X 2.530,00 zł
- dodatek za wysługę lat 19% 480,70 zł

Razem brutto: 3.010,70 zł

W przedmiocie zasad naliczania dodatku stażowego pracownikom Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego wyjaśnienia złożyła Pani Kierownik Referatu Organizacyjno - Administracyjnego M.R.:

„(...) W Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego dodatek stażowy każdy

pracownik ma naliczany w dacie przyjęcia do pracy – umowa o pracę. Wzrost dodatku stażowego w dalszym przebiegu prac zostaje naliczony automatycznie przez program kadrowo-płacowy.

Wyjaśnienia Pani Kierownik Referatu Organizacyjno - Administracyjnego M.R. – **akta kontroli B.III.2.1.6**

Ustalenia kontroli:

Przedłożone kontrolującemu kartoteki wynagrodzeń dla wymienionych wyżej osób za 2015 rok były zgodne z ustalonymi wysokościami płac wykazanymi w pismach Przewodniczącego Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego oraz pismach Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

III.2.1.1.2 Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Wyплаты dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 r. dla pracowników Związku dokonano na podstawie następujących list płac:

- nr 5. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za luty 2016, wypłacone w dniu 04.02.2016 roku w kwocie 71.222,06 zł brutto,
- nr 6. Dodatkowe wynagrodzenie roczne II za luty 2016, wypłacone w dniu 04.02.2016 roku w kwocie 1.461,46 zł brutto.

Listy podpisały: osoba je sporządzająca, osoby sprawdzające pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym, Główna Księgowa Związku oraz Przewodniczący Zarządu.

W sprawozdaniu jednostkowym Urzędu Rb-28S Roczny sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego za okres od początku roku do 31 grudnia 2015 r. w kolumnie „zobowiązania ogółem” oraz na listach płac dotyczących wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego wydatki według podziałek klasyfikacji budżetowej były następujące:

- rozdział: 90002 wykazano w § 4040 kwotę 72.683,52 zł

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla 5 pracowników, którzy nabyli prawo do „13-tej pensji” za 2015 r.

Wyliczenie dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla wybranych pracowników przedstawiono poniżej:

Miesiąc 2015	Przewodniczący Zarządu Związku	Główna Księgowa (Kierownik Referatu Finansowo – Księgowego) Pani L.K.	Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska Pan R.L.	Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego Pani M.R.	Podinspektor ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska D.K.
I	10.168,00 zł	7.319,00 zł	5.578,00 zł	4.289,80 zł	3.084,00 zł
II	10.168,00 zł	2 dni opieki nad dzieckiem do lat 14 $5200/160=32,50 \times 16=520$ $1287/160=8,04 \times 16=128,64$ $6487-648,64=5838,36$ $5838,36+832=$	5.578,00 zł	4.289,80 zł	3.084,00 zł

		6.670,36 zł			
III	10.168,00 zł	7.319,00 zł	5.754,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
IV	10.168,00 zł	7.091,88 zł (zwolnienie lekarskie)	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
V	2 dni urlopu okolicznościowego: 5600/160=35x16=560 22000/160=13,75x16=220 1248/160=124,80 9048-904,80+1120= 9.263,20 zł	7.319,00 zł	5.796,00 zł	4 dni urlopu szkoleniowego: 3690/140=26,36x28=738,02 220/140=1,57x28=43,96 3910-782,04=3127,96 3127,96+516,60= 3.644,56 zł	3.180,00 zł
VI	10.168,00 zł	7.591,00 zł	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
VII	10.168,00 zł	7.591,00 zł	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
VIII	10.168,00 zł	7.591,00 zł	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
IX	10.168,00 zł	7.591,00 zł	5.454,40 zł (zwolnienie lekarskie)	4.426,60 zł	3.180,00 zł
X	1 dzień urlopu okolicznościowego: 5600/176=31,82x8=254,56 2200/176=12,50x8=100 1248/176=7,09x8=56,72 9048-411,28+1120= 9.756,72 zł	7.591,00 zł	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
XI	10.168,00 zł	7.591,00 zł	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
XII	10.168,00 zł	6.696,76 zł (zwolnienie lekarskie)	5.796,00 zł	4.426,60 zł	3.180,00 zł
Razem	120.699,92 zł	88.402,00 zł	68.732,40 zł	52.063,56 zł	37.968,00 zł
DODATKOWE WYNAGRODZ ENE ROCZNE ZA 2015	10.259,49 zł	7.514,17 zł	5.842,25 zł	4.425,40 zł	3.227,28 zł

W przedmiocie obliczenia podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok tj. uwzględnienia dodatku stażowego w pełnej wysokości do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego wyjaśnienia złożyła Pani podinspektor Referatu Finansowo-Księgowego J.S-B.:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego informuje, iż dodatek stażowy uwzględniony został w pełnej wysokości do podstawy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok. Nie został on umniejszony za dni płatnej, usprawiedliwionej nieobecności z powodu korzystania z opieki nad dzieckiem do lat 14 oraz urlopu okolicznościowego. Dodatek stażowy przysługuje pracownikowi samorządowemu zarówno za dni, za które otrzymuje on wynagrodzenie, a także za dni nieobecności z powodu niezdolności do pracy wskutek choroby jak i konieczności sprawowania opieki nad dzieckiem lub chorym członkiem rodziny. Skoro jest składnikiem wynagrodzeń wypłacanym obok wynagrodzeń za czas niezdolności do pracy wskutek choroby oraz wynagrodzeń za czas innej usprawiedliwionej nieobecności w pracy uwzględniono go w całości w podstawie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. W załączeniu artykuł „dodatek stażowy w trzynastce wliczany w całości”, na podstawie którego przyjęto wyżej wymienione stanowisko.”

Wyjaśnienie Pani podinspektor Referatu Finansowo-Księgowego J.S-B. w przedmiocie podstawy naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015r. za dni usprawiedliwionej nieobecności pracownika z powodu np. korzystania z opieki nad zdrowym dzieckiem do lat 14, urlopów okolicznościowych itp. oraz kserokopia dokumentacji związanej z naliczeniem i wypłatą dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2015 rok – **akta kontroli B.III.2.1.7**

III.2.1.1.3 Składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy odprowadzane do urzędu skarbowego

Terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w 2015 roku obrazuje poniższa tabela:

Kserokopia: deklaracji ZUS DRA i poleceń przelewów składek oraz wydruk listy operacji w zakresie płatności składek do ZUS – **akta kontroli B.III.2.1.8**

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że :

- przelewu składek z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych i Funduszu Pracy dokonywano terminowo,
- w miesiącu lutym wpłatę składki na ubezpieczenie społeczne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zaniżono o kwotę o 4.024,46 zł, natomiast wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne zawyżono o kwotę 148,28 zł.

Jak wynika z „Informacji dotyczącej przekazania środków pieniężnych na rachunek bankowy Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w miesiącu lutym 2015 r.” złożonej w dniu 4 marca 2015 roku w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych w Lesznie przez Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego powodem różnic było rozliczenie korekty deklaracji (02) za miesiąc grudzień 2014 roku oraz za miesiąc wrzesień 2013 roku,

- w miesiącu marcu wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zawyżono o kwotę o 2,24 zł.

W miesiącu maju wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zawyżono o kwotę o 2,80 zł.

W miesiącu czerwcu wpłatę składki na ubezpieczenie społeczne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zaniżono o kwotę o 43,54 zł, natomiast wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne zawyżono o kwotę 12,87 zł.

W miesiącu lipcu wpłatę składki na ubezpieczenie społeczne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zaniżono o kwotę o 149,28 zł.

Jak wynika z notatek służbowych sporządzonych przez Panią Podinspektor ds. płac i księgowości J. S-B. przedmiotowe korekty deklaracji DRA za poszczególne miesiące powodujące różnice w kwotach przekazywanych na konto Zakładu Ubezpieczeń Społecznych spowodowane były błędnie ustaloną podstawą wynagrodzenia chorobowego dla pracownika D. H-S. Rozliczenia powstałych różnic dokonano w miesiącu sierpniu.

Powyższe Pani Podinspektor ds. płac i księgowości J. S-B. potwierdziła wyjaśnieniu:

„W wyniku błędnie ustalonej podstawy wynagrodzenia chorobowego dla pracownika Pani (...) w miesiącu czerwcu i lipcu 2015 roku nastąpiło zniżenie wpłat na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych. Natomiast składki na ubezpieczenie zdrowotne została nadpłacona w miesiącach marcu maju i czerwcu 2015 roku. Powyższy błąd skorygowano w miesiącu sierpniu 2015 roku i skompensowano powstałe różnice.

Wyjaśnienia Pani Podinspektor ds. płac i księgowości – **akta kontroli B.III.2.1.9**

- w miesiącu październiku wpłatę składki na ubezpieczenie społeczne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zaniżono o kwotę o 220,31 zł, natomiast wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne zawyżono o kwotę 8,11 zł.

Jak wynika z notatki służbowej sporządzonej przez Panią Podinspektor ds. płac i księgowości J. S-B. w dniu 30.10.2015 roku powodem różnic było rozliczenie korekty deklaracji (02) za miesiąc listopad 2014 roku spowodowanej przekroczeniem podstawy wynagrodzenia emerytalnego i rentowego pracownika L.K.

- w miesiącu listopadzie wpłatę składki na ubezpieczenie społeczne wynikającą z deklaracji ZUS DRA zawyżono o kwotę o 1.257,39 zł, natomiast wpłatę składki na ubezpieczenie zdrowotne zaniżono o kwotę 46,31 zł.

Jak wynika z notatki służbowej sporządzonej przez Panią Podinspektor ds. płac i księgowości J. S-B. powodem sporządzenia korekty było otrzymanie w dniu 22.06.2016

roku pisma z ZUS informującego o przekroczeniu podstawy emerytalno – rentowej pracownika E.K. Rozliczenie przedmiotowej korekty deklaracji (02) za miesiąc listopad 2015 roku dokonane zostało w miesiącu czerwcu 2016 roku.

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w 2015 roku obrazuje poniższa tabela:

Wpłaty na konto Urzędu Skarbowego z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych w 2015 roku dokonywano terminowo.

III.2.1.1.4 Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Zgodnie z przepisem art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.): *Pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, 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 roku 2015 Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego nie miał obowiązku wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, gdyż zatrudnienie w Związku nie osiągnęło 25 osób, co potwierdza w wyjaśnieniu Pan Przewodniczący Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego informuje, że w roku 2015 nie był zobowiązany dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zgodnie z art. 21.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.”

Wyjaśnienia Pana Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w zakresie dokonywania miesięcznych wpłat na PEFRON – **akta kontroli B.III.2.1.10**

III.2.1.1.5 Nagrody wypłacane pracownikom Urzędu

W zarządzeniu Nr 11/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 15 marca 2013 roku w sprawie Regulaminu wynagradzania pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego zapisano:

- §7. 1. W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia pracownikom mogą być przyznane:
- 1) nagrody uznaniowe,
 - 2) nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.
2. Wysokość nagrody uznaniowej ustala się w oparciu o:
- 1) ocenę uzyskanych wyników pracy zawodowej,

- 2) stopnia złożoności i trudności wykonywanych zadań,
 - 3) dyspozycyjność pracownika w zakresie wykonywania ważnych i pilnych zadań objętych zakresem obowiązków pracownika,
 - 4) wykonywanie dodatkowych zadań poza zakresem obowiązków pracownika,
 - 5) działania usprawniające na stanowisku pracy.
3. Nagrodę uznaniową lub nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej przyznaje pracownikowi na wniosek bezpośredniego przełożonego pracownika lub z własnej inicjatywy.

Na podstawie przedłożonych kontrolującej list wypłat nagród ustalono, że w 2015 roku wypłacono nagrody na ogólną kwotę **101.570 zł** (brutto), i tak:

- w miesiącu maju (12.05.2015r.) na podstawie listy płac nr 14, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **37.470 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 19 pracownikom w kwotach od 500 zł do 4.530 zł (brutto) na podstawie pism Przewodniczącego Komunalnego Związku Gmin Region Leszczyńskiego przyznającego nagrodę,
- w miesiącu maju (12.05.2015r.) na podstawie listy płac nr 15, kwota wypłaconej nagrody wyniosła **600 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 1 pracownikowi na podstawie pisma Przewodniczącego Komunalnego Związku Gmin Region Leszczyńskiego przyznającego nagrodę,
- w miesiącu grudniu (04.12.2015r.) na podstawie listy płac nr 54, łączna kwota wypłaconych nagród wyniosła **63.500 zł** (brutto). Nagrodę wypłacono 19 pracownikom w kwotach od 2.100 zł do 7.600 zł (brutto) na podstawie pism Przewodniczącego Komunalnego Związku Gmin Region Leszczyńskiego przyznającego nagrodę.

III.2.1.1.6 Nagrody jubileuszowe dla pracowników Urzędu

Na podstawie przedłożonego kontrolującemu zestawienia wygenerowanego z programu płacowego ustalono, że w 2015 roku nagrodę jubileuszową wypłacono 1 pracownikowi w kwocie 2.258,02 zł. Kontrolni poddano wypłatę przedmiotowej nagrody.

Podinspektor ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska (D.K.)

Pismem z dnia 27 marca 2015 roku (OA.2122.10.2015) Przewodniczący Zarządu KZGRL przyznał Podinspektorowi ds. gospodarki odpadami Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska z dniem 1 marca 2015 roku wynagrodzenie w następującej wysokości:

- | | |
|---------------------------------------|-------------|
| - wynagrodzenia zasadnicze wg grupy X | 2.530,00 zł |
| - dodatek za wysługę lat 19% | 480,70 zł |

Razem brutto: 3.010,70 zł

Pismem z dnia 02 września 2015 roku przyznano pracownikowi nagrodę jubileuszową za 20 lat pracy w wysokości 75% miesięcznego wynagrodzenia tj. 2.258,02 zł. Nagrodę wypłacono w dniu 02.09.2015 roku.

III.2.1.1.7 Odprawy emerytalno-rentowe, pośmiertne

W roku 2015 w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego nie wypłacono żadnej odprawy emerytalnej, rentowej lub pośmiertnej, co potwierdza w złożonej informacji

Pan Przewodniczący Zarządu:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego informuje, że w roku 2015 nie wypłacał odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych.”

Informacja Pana Przewodniczącego Zarządu w przedmiocie odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych – **akta kontroli Nr B.III.2.1.11**

III.2.1.1.8 Ekwiwalent za niewykorzystany urlop

W roku 2015 w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego nie wypłacono żadnego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, co potwierdza w złożonej informacji Pan Przewodniczący Zarządu:

„Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego informuje, że w roku 2015 nie wypłacał ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy.”

Informacja Pana Przewodniczącego Zarządu w przedmiocie odpraw emerytalnych, rentowych, pośmiertnych – **akta kontroli Nr B.III.2.1.12**

III.2.1.2 Pozostałe wydatki

III.2.1.2.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Naliczaniem odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz rozliczaniem wydatków Funduszu zajmuje się Pani J. S-B. – Podinspektor ds. płac i księgowości w Referacie Finansowo – Księgowym.

W zakresie regulacji prawnych dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2015 roku obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego wprowadzony Zarządzeniem Nr 15/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie z dnia 10 maja 2013 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W Regulaminie zapisano:

- podstawę gospodarowania środkami Funduszu stanowi zatwierdzony preliminarz Funduszu (roczny plan rzeczowo – finansowy), określający podział tych środków na poszczególne cele, rodzaje i formy działalności socjalnej, organizowanej przez Pracodawcę na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu,
- plan rzeczowo – finansowy (preliminarz) na dany rok kalendarzowy najpóźniej do dnia 31 marca opracowuje Referat Finansowo – Księgowy. Preliminarz jest zatwierdzony przez Pracodawcę, po zaopiniowaniu przez Komisję Socjalną,
- podmiotem opiniującym przyznanie świadczeń socjalnych w ramach zatwierdzonego preliminarza rocznego jest Komisja Socjalna. Wnioski Komisji Socjalnej zatwierdza Przewodniczący Zarządu Związku po akceptacji Głównego Księgowego,
- środki Funduszu są gromadzone na odrębnym rachunku bankowym i nie mogą być wykorzystane na cele inne niż określone w Regulaminie,
- środki funduszu nie wykorzystywane w danym roku kalendarzowym przechodzą na następny rok,

Ponadto w Regulaminie określono

- przeznaczenie Funduszu,

- osoby uprawnione do korzystania z Funduszu,
- zasady i warunki korzystania ze świadczeń finansowych z Funduszu,
- szczegółowe zasady korzystania z pomocy na cele mieszkaniowe,
- Komisję Socjalną

Zgodnie z postanowieniami § 14 pkt 1 Regulamin, jego wszelkie zmiany oraz coroczny preliminarz zmiany w preliminarzu wymagają uzgodnień z przedstawicielem pracowników wybranych przez załogę do reprezentowania jej interesów.

Częścią regulaminu jako uzupełnienie jego postanowień są załączniki:

- Nr 1 Oświadczenie o wysokości dochodu na osobę w rodzinie,
- Nr 2 Wniosek o przyznanie dofinansowania do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie,,
- Nr 3 Wniosek o przyznanie zapomogi,
- Nr 4 Wniosek o przyznanie pożyczki mieszkaniowej,
- Nr 5 Wzór umowy – pożyczki.

Od dnia 31 grudnia 2015 roku obowiązuje nowy Regulamin ZFŚS wprowadzony zarządzeniem nr 19/2015 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie z dnia 31.12.2015 roku

Zarządzeniem nr 18/2015 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie z dnia 30.12.2015 roku z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2016 roku powołano Komisję Socjalną.

Kserokopia: Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, planów rzeczowo-finansowych ZFŚ na rok 2015 oraz planu i wykonania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2015 roku oraz Zarządzenia Nr 19/2015 z dnia 31.12.2015 r. i Zarządzenia Nr 18/2015 z dnia 30.12.2015 r. – **akta kontroli Nr B.III.2.1.13**

Kwota odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na rok 2015 została ujęta w planie finansowym Związku w łącznej wysokości 25.000 zł.

W poszczególnych rozdziałach plan (po zmianach) i wykonanie przedstawiało się następująco:

- Ewidencja księgowa dotycząca działalności socjalnej była prowadzona na kontach:
- 851 – „Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych” – na koncie tym ujmuje się zwiększenia i zmniejszenia funduszu oraz wysokość poniesionych kosztów i wysokość uzyskanych przychodów przez poszczególne rodzaje działalności socjalnej. Saldo konta wyraża stan Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych,
 - 135 – „Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia” – konto służy do ewidencji środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i innych funduszy, którymi dysponuje jednostka; po stronie Wn ujmuje się wpływy środków na rachunki bankowe, a na stronie Ma wypłaty środków z rachunków bankowych. Saldo oznacza stan środków na rachunku bankowym,
 - 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami” – konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Konto może wykazywać dwa salda:
Wn – które oznacza stan należności i roszczeń od pracowników

Ma – które oznaczają stan zobowiązań wobec pracowników.

Na dzień 31.12.2015 roku konta dotyczące funduszu bilansują się w następujący sposób:

W 2015 roku na rachunek ZFŚS przekazano następujące kwoty:

- w dniu 29 maja 2015 roku kwota 17.366,14 zł,

Do dnia 31.05.2015 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano 17.366,14 zł przy planie na dzień 31.05.2015 roku w wysokości 23.154,85 zł, co stanowiło 75,00 % planu.

- w dniu 29 września 2015 roku kwota 5.788,71 zł

Do dnia 30.09.2015 roku na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych przelano łącznie 23.154,85 zł przy planie na dzień 30.09.2015 roku w wysokości 23.154,85 zł, co stanowiło 100% planu.

Przekazanie odpisu na ZFŚS ujęto w księgach:

Wn 405 Ma 130

Wn 135 Ma 851

W wyniku wyliczenia faktycznego odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalny z dnia 28.12.2015r., w dniu 30 grudnia 2015 roku zwiększono Fundusz o kwotę 1.396,58 zł. Zatem odpis za 2015 rok ostatecznie wyniósł 24.551,43 zł, który obliczono w następujący sposób:

- odpis na pracowników: 22,11 (średnia liczba pracowników w roku 2015 w przeliczeniu na całe etaty) x 1.093,93 zł. = 24.186,79 zł,
- odpis na osoby niepełnosprawne: 2 (śr. liczba niepełnosprawnych w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności w roku 2015) x 182,32 zł = 364,64 zł
- razem odpis = 24.551,43 zł.

Zestawienie sporządzone na podstawie tabeli sporządzonej w trakcie kontroli przez Panią Podinspektor J.S-B. w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2015

ETATY	Miesiąc											
	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
<i>Obsługa i administracja</i>												
Pełen etat	21,00	21,46	22,00	23,00	23,00	22,86	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
0,5 etatu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
... etatu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Łączna liczba zatrudnionych	21,00	21,46	22,00	23,00	23,00	22,86	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
Łączna liczba zatrudnionych w przeliczeniu na pełen etat	21,00	21,46	22,00	23,00	23,00	22,86	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00	22,00
Przeciętna liczba zatrudnionych w 2015 roku												22,11
Liczba osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym i znacznym	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Liczba emerytów	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych został obliczony na podstawie obwieszczenia Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18.02.2011 r. (M.P. Nr 15, poz. 156) w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2010 r. i w drugim półroczu 2010 r. Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS przeciętne

wynagrodzenie miesięczne w II półroczu 2010 r. stanowiło kwotę 2.917,14 zł, w związku z czym wysokość odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego wynosiła 1.093,93 zł (37,5 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia), na 1 emeryta 182,32 zł (6,25 % przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia).

Wyliczenie wysokości odpisu za 2015 rok według Inspektora kontroli

Wysokość odpisu za 2015 rok została ustalona w prawidłowy sposób.

Tabela sporządzona w trakcie kontroli przez Panią Podinspektor J.S-B. w zakresie stanu zatrudniania w poszczególnych miesiącach roku 2015 oraz kserokopia przedmiotowej dokumentacji – **akta kontroli Nr B.III.2.1.14**

III.2.1.2.2 Wydatki na podróże służbowe krajowe pracowników

Plan finansowy Związku na 2015 rok po zmianach zakładał wydatkowanie środków na podróże służbowe krajowe pracowników w wysokości 36.000,00 zł. Wykonanie wydatków wyniosło 26.030,10 zł, co daje 72,31 % wykonania planu.

Zestawienie wydatków na podróże służbowe krajowe pracowników 2015 roku sporządzone na podstawie dokumentacji księgowej (dla § 4410) Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego od początku roku do dnia 31.12.2015 roku są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130.

Należności z tytułu zwrotu kosztów krajowych podróży służbowych pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego regulowało w 2015 roku zarządzenie Nr 34/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie zasad rozliczania delegacji służbowych oraz używania samochodu osobowego do odbycia podróży służbowej niebędącego własnością pracodawcy w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

Kserokopia zarządzenia Nr 34/2013 Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 17 grudnia 2013 roku w sprawie zasad rozliczania delegacji służbowych oraz używania samochodu osobowego do odbycia podróży służbowej niebędącego własnością pracodawcy w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego – **akta kontroli B.III.2.1.15**

Z rejestru delegacji wynika, że w 2015 rok wystawiono pracownikom Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego 292 krajowych poleceń wyjazdu służbowego. Kontroli poddano prawidłowość rozliczenia 23 poleceń wyjazdu służbowego pracowników, w tym wszystkich trwających powyżej doby oraz odbytych w miesiącu czerwcu na łączną

kwotę 1.697,04 zł. Pracownicy prowadzili ewidencję przebiegu pojazdu, w której każdorazowo odnotowywali wyjazd.

Lp	Numer	Delegowany	Data wyjazdu/Data przedłożenia rachunku do rozliczenia	Zlecający podróż	Cel wyjazdu/ Miejsowość	Środek lokomocji	Nr dowodu księgowego	Rozdział klasyfikacji budżetowej	Wyplacona kwota
1	50/2015	Przewodniczący Zarządu KZGRL	17-18.03.2015r./19.03.2015r.	Przewodniczący Zgromadzenia KZGRL	Udział w Regionalnej Konferencji WPGO Województwa Wielkopolskiego/ Tłokinia Kościelna	samochód prywatny	PK nr 82	90002	393,96 zł
2	51/2015	Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	17-18.03.2015r./19.03.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Udział w Regionalnej Konferencji WPGO Województwa Wielkopolskiego/ Tłokinia Kościelna	samochód prywatny Przewodniczącego KZGRL	PK nr 81	90002	180,00 zł
3	131/2015	Przewodniczący Zarządu KZGRL	01-02.06.2015r./03.06.2015r.	Przewodniczący Zgromadzenia KZGRL	Udział w Konferencji „Zakłady termicznego przekształcania odpadów jako RIPOK”/ Szczecin	samochód prywatny	PK nr 165	90002	833,09 zł
4	217/2015	Kierownik Ref. Organizacyjno -Administracyjnego	22-25.09.2015r./28.09.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Szkolenie – Warsztaty Ochrony Danych Osobowych dra Grzegorza Sibigi/ Ustroń	samochód prywatny	PK nr 285	90002	742,47 zł
5	268/2015	Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	23-24.11.2015r./25.11.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Ogólnopolski Zjazd RIPOK/ Poznań	samochód prywatny	PK nr 363	90002	278,40 zł
6	267/2015	Przewodniczący Zarządu KZGRL	23-24.11.2015r./25.11.2015r.	Przewodniczący Zgromadzenia KZGRL	Ogólnopolski Zjazd RIPOK/ Poznań	samochód prywatny Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	PK nr 361	90002	15,00 zł
7	128/2015	Pani K.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	02.06.2015r./03.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Edukacja ekologiczna/ Rawicz	samochód prywatny	PK nr 166	90002	59,34 zł
8	134/2015	Kierownik Ref. Organizacyjno -Administracyjnego	03.06.2015r./03.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Dostarczenie materiałów do podpisu Przewodniczącemu Zgromadzenia/ Lipno	samochód prywatny	PK nr 169	90002	18,39 zł
9	135/2015	Pani M.W. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	08.06.2015r./08.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Gmina Lipno	samochód prywatny	PK nr 171	90002	30,92 zł
10	137/2015	Przewodniczący Zarządu KZGRL	09.06.2015r./15.06.2015r.	Przewodniczący Zgromadzenia KZGRL	Udział w ceremonii wbudowania kamienia węgielnego pod budowę biokompostowni e Suchym Lesie/ Suchy Las pod Poznaniem	samochód prywatny	PK nr 172	90002	151,28 zł
11	140/2015	Pani D.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	11.06.2015r./12.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Pakosław	samochód prywatny	PK nr 178	90002	123,70 zł
12	144/2015	Pani K.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	12.06.2015r./15.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Dostarczenie dokumentów do WFOŚiGW/ Poznań	PKP	PK nr 181	90002	45,10 zł
13	145/2015	Przewodniczący Zarządu KZGRL	12.06.2015r./15.06.2015r.	Przewodniczący Zgromadzenia KZGRL	Wizytacja PSZOK/ Krzemieniewo	samochód prywatny	PK nr 179	90002	35,10 zł
14	146/2015	Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	12.06.2015r./15.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Wizytacja PSZOK/ Krzemieniewo	samochód prywatny	PK nr 180	90002	35,10 zł
15	147/2015	Pani D.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony	17.06.2015r./18.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/	samochód prywatny	PK nr 184	90002	121,19 zł

		Środowiska			Gmina Jutrosin				
16	148/2015	Pani M.W. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	10.06.2015r./ 11.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Gmina Śmigiel	samochód prywatny	PK nr 173	90002	67,70 zł
17	149/2015	Pani K.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	18.06.2015r./ 18.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Edukacja ekologiczne/ Gmina Bojanowo	samochód prywatny	PK nr 186	90002	35,94 zł
18	152/2015	Pani H.S. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	24.06.2015r./ 24.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Krobia	samochód prywatny	PK nr 188	90002	101,13 zł
19	154/2015	Pani M.W. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	25.06.2015r./ 26.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Krzemieniewo	samochód prywatny	PK nr 189	90002	45,13 zł
20	156/2015	Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	25.06.2015r./ 26.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Lokalizacja PSZOK + kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Krzywiń	samochód prywatny	PK nr 190	90002	82,74 zł
21	158/2015	Pan M.L. Podinspektor ds. windykacji Ref. Finansowo - Księgowy	29.06.2015r./ 30.06.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Szkolenie „Upadłość i śmierć podatnika w podatkach lokalnych”/ Poznań	PKP pociąg	PK nr 192	90002	32,20 zł
22	159/2015	Pani D.K. Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	30.06.2015r./ 01.07.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola systemu gospodarowania odpadami komunalnymi/ Poniec, Bojanowo	samochód prywatny	PK nr 193	90002	91,94 zł
23	164/2015	Kierownik Ref. Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	30.06.2015r./ 01.07.2015r.	Przewodniczący Zarządu KZGRL	Kontrola PSZOK-ów/ Rydzyń, Bojanowo, Rawicz, Pakosław, Jutrosin, Miejska Górka	samochód prywatny	PK nr 194	90002	110,33 zł

W wyniku kontroli w badanej próbie poleceń wyjazdów służbowych stwierdzono:

- Nr 51/2015 z dnia 16.03.2015 roku – na rozliczeniu delegacji widnieją poprawki i skreślenia, które nie zostały parafowane, ponadto na załączonym do delegacji oświadczeniu w przedmiocie wyżywienia widnieje zapis: „oświadczenie do delegacji nr 49/2015” podczas gdy na poleceniu wyjazdu służbowego wskazano Nr 51/2015,
- Nr 131/2015 z dnia 28.05.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wskazano czy została pobrana zaliczka oraz ostateczna kwota do wypłaty/zwrotu. Ponadto na rozliczeniu delegacji widnieją poprawki; skreślenia, które nie zostały parafowane,
- Nr 267/2015 z dnia 19.11.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz nie wskazano kwoty „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 15,00 zł,
- Nr 128/2015 z dnia 28.05.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 59,34 zł,
- Nr 134/2015 z dnia 03.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 18,39 zł,
- Nr 137/2015 z dnia 08.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 151,28 zł,
- Nr 140/2015 z dnia 10.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do

- wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 123,70 zł,
- Nr 144/2015 z dnia 11.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 45,10 zł, poza tym pracownik wskazał, że podróż rozpoczął o godzinie 7:51 (wyjazd z Leszna do Kościana) natomiast na bilecie widnieje godzina sprzedaży: 8:43,
- Nr 145/2015 z dnia 12.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 35,10 zł,
- Nr 147/2015 z dnia 16.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów,
- Nr 149/2015 z dnia 17.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 35,94 zł,
- Nr 152/2015 z dnia 22.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 101,13 zł,
- Nr 154/2015 z dnia 24.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów,
- Nr 158/2015 z dnia 11.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów oraz wykreślono pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” podczas gdy wypłacona została kwota 32,20 zł,
- Nr 159/2015 z dnia 26.06.2015 roku – z rozliczeni delegacji wynika, że nie wypełniono pozycji, która wskazuje ilość załączonych dokumentów,
- Nr 164/2015 z dnia 26.06.2015 roku – na rozliczeniu delegacji poprawiono datę wyjazdu (wyjazd z Leszna w dniu 30.06). Poprawy dokonano przy użyciu korektora,
- Nr 268/2015 z dnia 19.11.2015 roku – na rozliczeniu delegacji poprawiono kwotę „diety”, kwotę „razem” oraz pozycję „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)”. Poprawy dokonano przy użyciu korektora. Ponadto w pozycji „do wypłaty-zwrotu (zł/gr)” wskazano kwotę: 0,40 zł podczas gdy faktycznie wypłacono kwotę 278,40 zł.

Z wyjaśnień Pani M.R. – Kierownika Referatu Organizacyjno Administracyjnego w zakresie sposobu wypełniania druku poleceń wyjazdu służbowego wynika:

„(...) W komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego przyjęto, że łącznie wszystkie koszty podróży rozliczone zostają w pozycji RAZEM. Kwota ostateczna kosztu wyjazdu służbowego wynika również z pozycji słownie:....., jest potwierdzeniem zgodności z pozycją RAZEM. Poniższe dwie rubryki przyjęto, że dotyczą rozliczenia kosztów wyjazdu służbowego w przypadku pobrania zaliczki (w KZGRL zaliczka nie występuje z uwagi na brak kasy) dlatego pozycja do wypłaty – zwrotu nie była wypełniona ponieważ była utożsamiana z w/w zaliczką i jej ewentualnym rozliczeniem.”

Kserokopia poleceń wyjazdów służbowych oraz wyjaśnienia Pani Kierownika Referatu Organizacyjno Administracyjnego – **akta kontroli B.III.2.1.16**

W 2015 roku ryczałt za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych w jazdach lokalnych przyznany był 7 pracownikom Związku. Ryczałty powstały na mocy umów dotyczących używania samochodu prywatnego dla celów służbowych zawartych między danym pracownikiem a Komunalnym Związkiem Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie reprezentowanym przez Przewodniczącego Zarządu (a w przypadku

umowy dotyczące ryczałtu Przewodniczącego Zarządu pomiędzy nim a Komunalnym Związkiem Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie reprezentowanym przez Przewodniczącego Zgromadzenia Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego).

Kontroli poddano wypłacanie ryczałtu za jazdy lokalne dla następujących umów:

- 1) z dnia 16 grudnia 2014 roku zawarta z Przewodniczącym Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego – przyznany limit kilometrów **300**,
- 2) z dnia 29 marca 2013 roku zawarta z Panem R.L. Kierownikiem Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska – przyznany limit kilometrów **300**,
- 3) z dnia 18 września 2013 roku zawarta z Panią M.R. Kierownikiem Referatu Organizacyjno – Administracyjnego – przyznany limit kilometrów **200**,
- 4) z dnia 07 stycznia 2014 roku zawarta z Panią E.L. – Inspektorem ds. administracyjnych w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym – przyznany limit kilometrów **200**.

Kontroli poddano dokumenty związane z przyznaniem ryczałtów na jazdy lokalne oraz ich wypłacanie w miesiącach od stycznia do czerwca 2015 roku. Wyniki przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Przewodniczący Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego	Kierownik Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	Kierownik Referatu Organizacyjno – Administracyjnego	Pani E.L. Inspektor ds. administracyjnych w Referacie Organizacyjno – Administracyjnym
Miesięczny limit na jazdy lokalne w km		300 km	300 km	200 km	200 km
Miesięczna kwota ryczałtu		250,74 zł	250,74 zł	167,16 zł	167,16 zł
Styczeń	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	250,74 zł	144,37 zł	167,16 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	250,74 zł	144,37 zł	167,16 zł
Luty	Ryczałt wypłacony	250,74 zł	182,36 zł	144,37 zł	121,57 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	250,74 zł	182,36 zł	144,37 zł	121,57 zł
Marzec	Ryczałt wypłacony	216,55 zł	227,95 zł	136,77 zł	159,56 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	216,55 zł	227,95 zł	136,77 zł	159,56 zł
Kwiecień	Ryczałt wypłacony	239,34 zł	239,34 zł	151,96 zł	159,56 zł

Maj	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	239,34 zł	239,34 zł	151,96 zł	159,56 zł
	Ryczałt wypłacony	182,36 zł	250,74 zł	98,78 zł	159,56 zł
Czerwiec	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	182,36 zł	250,74 zł	98,78 zł	159,56 zł
	Ryczałt wypłacony	193,75 zł	216,55 zł	159,56 zł	144,37 zł
	Ryczałt obliczony przez inspektora kontroli	193,75 zł	216,55 zł	159,56 zł	144,37 zł

Ustalenia kontroli:

- przedłożone kontrolującemu listy płac zawierają kwoty wynikające z wyliczeń dokonanych na oświadczeniach w sprawie używania samochodu prywatnego do celów służbowych.
- dane w oświadczeniach są zgodne z listami obecności.

III.2.1.2.3 Wydatki na podróże służbowe zagraniczne pracowników

Z rejestru podróży służbowych pracowników Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego w Lesznie wynika, że w 2015 roku nie została odbyta żadna podróż służbowa zagraniczna.

III.2.1.2.4 Wydatki na zakupy, dostawy, usługi i inne wydatki

Z przedstawionych dokumentów wynika, iż w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie w roku 2015 jak i obecnie obowiązywały uregulowania wewnętrzne w zakresie wydatków poniżej kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych wprowadzone uchwałą Nr 5/2014 Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego.

W Regulaminie udzielania zamówień do 30 000 EURO w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały Nr 5/2014 Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 4 czerwca 2014 roku wskazano:

- Regulamin zawiera zasady przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro (do których zastosowanie ma wyłączenie przedmiotowe określone w przepisach art. 4 pkt 8 ustawy),
- Zasad wynikających z niniejszego Regulaminu nie stosuje się do postępowań o wartości poniżej 4000 euro (wg aktualnego przelicznika ustalonego Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych),
- Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiada Kierownik Zamawiającego. Kierownik Zamawiającego może pisemnie powierzyć wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności pracownikom Zamawiającego. Za

przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia odpowiadają pracownicy Zamawiającego w zakresie, w jakim powierzono im czynności w postępowaniu oraz czynności związane z przygotowaniem postępowania. Zamówienia publicznego udziela Kierownik Zamawiającego. Kierownik Zamawiającego może udzielić pełnomocnictwa do udzielenia zamówienia publicznego na zasadach ogólnych wynikających z przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014, poz. 121.),

- Przed wszczęciem postępowania należy każdorazowo oszacować wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia, czy istnieje obowiązek stosowania Ustawy lub niniejszego Regulaminu. Do ustalenia wartości zamówienia stosuje się przepisy art. 32–35 Ustawy. Formularz dokumentujący czynność ustalenia wartości zamówienia stanowi załącznik Nr 1 do Regulaminu. Ustalenie wartości zamówienia należy do zadań komórki merytorycznej realizującej dane zamówienie publiczne,
- Postępowania przygotowują i przeprowadzają właściwe Komórki Merytoryczne. Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania odpowiada Kierownik właściwej Komórki Merytorycznej,
- Przed wszczęciem postępowania należy każdorazowo oszacować wartość zamówienia, w szczególności w celu ustalenia, czy istnieje obowiązek stosowania Ustawy lub niniejszego Regulaminu. Do ustalenia wartości zamówienia stosuje się przepisy art. 32–35 Ustawy. Formularz dokumentujący czynność ustalenia wartości zamówienia stanowi załącznik Nr 1 do Regulaminu. Ustalenie wartości zamówienia należy do zadań komórki merytorycznej realizującej dane zamówienie publiczne,
- Postępowanie należy przygotować i przeprowadzić z zachowaniem zasad:
 - a) równego traktowania wykonawców biorących udział w postępowaniu,
 - b) bezstronności i obiektywizmu,
 - c) jawności,
- Postępowania przygotowują i przeprowadzają właściwe Komórki Merytoryczne. Za przygotowanie i przeprowadzenie postępowania odpowiada Kierownik właściwej Komórki Merytorycznej,
- Identyfikacja potrzeby udzielenia zamówienia publicznego należy do obowiązków Kierownika Komórki Merytorycznej. Kierownik Komórki Merytorycznej dokonuje oceny celowości udzielenia zamówienia z punktu widzenia potrzeb Zamawiającego i realizowanych przez niego zadań. Kierownik Komórki Merytorycznej kieruje wniosek o wyrażenie zgody na udzielenie zamówienia do Kierownika Zamawiającego lub osoby przez niego upoważnionej. Wniosek zawiera w szczególności określenie przedmiotu zamówienia, merytoryczne uzasadnienie konieczności dokonania zakupu (będące efektem oceny celowości dokonania zamówienia), szacunkową wartość przedmiotu zamówienia, przewidywaną wartość brutto przedmiotu zamówienia, informację o posiadanych środkach finansowych na ten cel, wskazanie pracownika odpowiedzialnego za wstępną ocenę celowości dokonania zakupu i realizację zadania. Wzór wniosku stanowi załącznik Nr 2 do Regulaminu. Wniosek wymaga akceptacji Kierownika Zamawiającego lub osoby przez niego upoważnionej oraz Głównego Księgowego lub osoby przez niego upoważnionej,
- Przed udzieleniem zamówienia o wartości szacunkowej powyżej 4000 euro (netto), należy wystosować zapytania cenowe do minimum trzech wykonawców świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostaw, usług lub robót budowlanych będących przedmiotem zamówienia. Zapytanie powinno zawierać precyzyjnie i jednoznacznie opisany przedmiot zamówienia. Formularz zapytania cenowego stanowi załącznik Nr 3 do regulaminu. Przedmiotem zapytania mogą być także inne niż cen a informacje, np. termin wykonania zamówienia, okres gwarancji, funkcjonalność itp. Wykonawcy składają oferty obejmujące informacje wymagane przez zamawiającego,

- Zarówno zapytanie cenowe jak i oferty mogą być złożone w formie papierowej, drogą faksową lub elektronicznie, przy czym postępowania, których wartość zamówienia przekracza wyrażoną w złotych równowartość kwoty 4000 euro prowadzi się wyłącznie w formie pisemnej. Z wykonawcami, którzy złożyli oferty, można prowadzić negocjacje celem ustalenia a najkorzystniejszych dla zamawiającego warunków udzielenia zamówienia. Wzór protokołu negocjacji stanowi załącznik Nr 4 do regulaminu. Zamówienia udziela się wykonawcy, który złożył najkorzystniejszą ofertę, przy czym dla ważności przeprowadzonego zapytania wystarczy uzyskanie jednej oferty. W każdym postępowaniu, jeżeli przemawia za tym interes Zamawiającego lub zachodzą inne istotne okoliczności, zapisy niniejszego Regulaminu nie wyłączają możliwości udzielenia zamówienia na zasadach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych lub w drodze postępowania przetargowego prowadzonego w oparciu o zapisy ustawy Kodeks cywilny,
- W wyjątkowych sytuacjach, jeżeli:
 - niezbędne jest natychmiastowe wykonanie zamówienia,
 - przemawia za tym charakter bądź specyfika zamówienia,
 - przemawiają za tym właściwości wykonawcy,
 - zachodzą inne istotne okoliczności,
- Kierownik Zamawiającego może podjąć decyzję o odstąpieniu od zasad wskazanych w § 8 niniejszego Regulaminu. Umowy o zamówienia, o których mowa w § 8 niniejszego Regulaminu powinny być zawarte na piśmie. Jeżeli dla danego przedmiotu zamówienia w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego ogólnie przyjętą praktyką jest zawieranie danej umowy bez zachowania formy pisemnej (np. zlecenia), zawarcie umowy może być także potwierdzone dowodem księgowym w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Z udzielenia zamówienia o którym mowa w § 8 niniejszego Regulaminu sporządza się notatkę służbową wg wzoru stanowiącego załącznik Nr 5 do Regulaminu, zawierającą w szczególności przedmiot zamówienia, wartość szacunkową zamówienia, informacje o wykonawcach, do których wystosowano zapytanie cenowe, porównanie ofert, nazwę i adres wybranego wykonawcy.

Kserokopia uchwały Nr 5/2014 Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego z dnia 4 czerwca 2014 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro w Komunalnym Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego – **akta kontroli nr B.III.2.1.17**

Z informacji złożonej przez Panią Główną księgową w przedmiocie terminów płatności wynika:

„Terminy płatności faktur dotyczące gospodarki odpadami komunalnymi zostały szczegółowo opisane w umowach zawartych pomiędzy KZGRL a firmami świadczącymi poszczególne usługi, w tym m.in.:

- Miejskim Zakładem Oczyszczania Sp. z o.o. w Lesznie, Zakładem Gospodarki Komunalnej w Gołaszynie, Firmą Usługowo- Handlową Dominik Zajac w zakresie umów na utworzenie i prowadzenie PSZOK na terenie poszczególnych gmin – w § 7 pkt 8 „Zapłata należności, o której mowa w ust.4, zostanie uiszczona na konto Wykonawcy w terminie 14 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury za każdy miesiąc obowiązywania umowy”,

- Miejskim Zakładem Oczyszczania Sp. z o.o. w Lesznie z zakresie zagospodarowania

odpadów komunalnych – w § 4 pkt 2 „Zaplata należności, o której mowa w ust.1, zostanie uiszczona na konto Wykonawcy w terminie 30 dni od daty otrzymania przez Zamawiającego prawidłowo wystawionej faktury”,

- Miejskim Zakładem Oczyszczania w Lesznie, Remondis Sanitech Poznań Sp. z o.o., PPHU Trans Kom Barbara Rajewska Gostyń komunalnych – w § 5 pkt 5 „Wynagrodzenie Wykonawcy płatne będzie przelewem na rachunek bankowy Wykonawcy wykazany w FV w terminie do 30 dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu”.

Ponadto na dokumencie stanowiącym fakturę poszczególni Wykonawcy w uwagach dodają zapis „Termin płatności 30 (14) dni od daty doręczenia faktury Zamawiającemu”.

Informacja złożona przez Panią Główną księgową dotycząca terminów płatności faktur – **akta kontroli nr B.III.2.1.18**

Zakup materiałów i wyposażenia (§ 4210)

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia realizowane przez Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego zaplanowano w budżecie na 2015 rok w wysokości 212.900,00 zł, co zostało zrealizowane w kwocie 109.349,75 zł (51,36 % planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych przedstawia poniższa tabela:

Rozdział	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
90002	212 900,00	109 349,75	51,36 %
Razem	212 900,00	109 349,75	51,36 %

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego Rb-28S od początku roku do 31.12.2015 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 90002 § 4210

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Przedmiot dostawy	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Stosowanie ustawy Pzp	Nr dowodu księgowego	Ujęcie w księgach
Rozdział 90002 – 74,16 % wydatków										
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Materiały biurowe	844/MGL/01/2015	1.301,03 zł	02.02.2015r.	13.02.2015r.	12.02.2015r	Zakup materiałów biurowych w miesiącu styczniu, na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego – sekretariat, Referat Finansowo Księgowy, Referat Organizacyjny – Administracyjny, Referat Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	art. 4 pkt 8	23	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

INFOR PL Spółka Akcyjna, Warszawa	Dwutygodnik Rachunkowość Budżetowa – roczna Prenumerata na 2015 rok, Dwutygodnik Monitor Prawa Pracy i Ubezpieczeń - roczna prenumerata na 2015 rok	Fa2015/000005 55	1.388,00 zł	13.01.2015r.	21.01.2015r.	20.01.2015r	Zakup prenumeraty dwutygodnika Rachunkowość Budżetowa w cenie 799,00 zł Roczna prenumerata na 2015, oraz Dwutygodnika Monitor Prawa Pracy i Ubezpieczeń w cenie 589,00 zł Roczna prenumerata (...) na potrzeby Referatu Finansowo Księgowego oraz Referatu Administracyjn ego (...)	art. 4 pkt 8	4	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
„RUCH” S.A., Warszawa	ABC, Rzeczpospolita PLUS	FVP/PR/581/15	1.638,00 zł	23.01.2015r.	05.02.2015r.	04.02.2015r	Prenumerata Dziennika „Rzeczpospolit a” oraz gazety ABC przez Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego na okres od 01.01.2015 do 31.12.2015, w celu aktualizacji informacji prawnych dotyczących gospodarki odpadami komunalnymi oraz funkcjonowani a KZGRL	art. 4 pkt 8	13	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Bęben develop/minolta dr-512 cmy kolory 55tyś	563/MGL/03/2 015	2.679,46 zł	20.03.2015r.	03.04.2015r.	02.04.2015r	Zakup materiałów espolatacyjnych h (3 szt. kolorowych wkładów światłoczułych – bębnów do kserokopiarki develop), na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego	art. 4 pkt 8	94	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Kompleksowe Wyposażenie Biur Ryszard Lorych, Leszno	Szafa ubraniowa, nadstawka 2- segmentowa szafy ubr, nadstawka 2- segmentowa, regał aktowy zamknięty, szafa segregatorowa z drzwiami przesuw., szafa segregatorowa z drzwiami roziweral.	FS 22 / 2015	6.195,88 zł	23.03.2015r.	30.03.2015r.	27.03.2015r	Zakup mebli na doposażenie pomieszczeń: Referatu Organizacyjno – Administracyjn ego, Referatu Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska, referatu Finansowo Księgowego w Burze KZGRL	art. 4 pkt 8	96	Wn 013/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Wn 401/ Ma 072 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

2 PIK Magdalena Skoreńska, Leszno	Plakat A4 o konkursie, Plakat A3 o konkursie, Plakat A4 o segregacji, Plakat A3 o segregacji, Plakat A2 o segregacji „Przedsięwzięcie dofinansowane ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w ramach umowy dotacji Nr 136/U/400/75/2015 z dnia 19.08.2015r.”	FV/20/15	4.059,00zł	20.04.2015r.	28.04.2015r.	27.04.2015r	<i>Druk dwóch plakatów w ramach realizacji przedsięwzięcia edukacyjnego pn.: „Kształtowanie świadomości ekologicznej uczniów szkół podstawowych z terenu KZGRL w zakresie prawidłowego postępowania z odpadami komunalnymi – edycja II”</i>	art. 4 pkt 8	141	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Tonery, taśma psanasonic	432/MGL/04/2015	2.761,00 zł	17.04.2015r.	01.05.2015r.	30.04.2015r	<i>Zakup materiałów eksploatacyjnych (...) na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego</i>	art. 4 pkt 8	140	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Toner	612/MGL/07/2015	1.170,00zł	28.07.2015r.	11.08.2015r.	10.08.2015r	<i>Zakup materiałów eksploatacyjnych (toner czarny do drukarki OKI B 431 2 szt.), na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego</i>	art. 4 pkt 8	272	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Mediaexpert TERG S.A., Leszno	Lodówka BEKO	S132/F009499/2015	601,65 zł	11.08.2015r.	12.08.2015r.	12.08.2015r	<i>Zakup lodówki BEKO TSE 1262 na potrzeby Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego</i>	art. 4 pkt 8	306	Wn 013/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Wn 401/ Ma 072 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Tonery	436/MGL/08/2015	1.960,99zł	25.08.2015r.	08.09.2015r.	07.09.2015r	<i>Zakup materiałów eksploatacyjnych (...) na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego</i>	art. 4 pkt 8	309	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Business Communication Group Sp. z o.o. Piła	Poradnik A5, broszura A5, plakat B3, zakładka do książki	230/07/2015/FVS	29.200,00zł	02.11.2015r.	16.11.2015r.	13.11.2015r	<i>Umowa GO.042.1.2015 z dnia 20.04.2015r. – przygotowanie</i>	art. 4 pkt 8	408	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1

	„Przedsięwzięcie dofinansowane ze środków Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu w ramach umowy dotacji nr 420/U/400/80/2015 z dnia 27.11.2015”						<i>i przeprowadzenie kampanii informacyjno – edukacyjnej pn. „SOS dla środowiska, czyli segregujący, oszczędny, świadomy. Umowa obejmowała: przygotowanie materiałów edukacyjnych w postaci plakatów, broszur, poradników oraz zakładkę do książek, (...)</i>			Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Bęben develop/minolta dr512 c224/284	195/MGE/11/2015	2.679,46 zł	09.11.2015r.	23.11.2015r.	20.11.2015r	<i>Zakup materiałów eksploatacyjnych (3 kolorowych wkładów światłoczułych) do kserokopiarki Develop, na potrzeby Biura Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego</i>	art. 4 pkt 8	439	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Login Computer Bogna Han, Leszno	Sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem	2145/LOG/2015	3.062,70 zł	11.12.2015r.	25.12.2015r.	23.12.2015r	<i>Dostawa sprzętu komputerowego oraz oprogramowania (...)na potrzeby Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego. Sprzęt komputerowy zakupiono jako niezbędne wyposażenie dla nowo utworzonego stanowiska pracy w Referacie Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska w Biurze KZGRL, w celu prawidłowego funkcjonowania Biura Związku</i>	art. 4 pkt 8	500	Wn 013/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Wn 401/ Ma 072 Ma 998 Wn 975-2-11 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Login Computer Bogna Han, Leszno	Sprzęt komputerowy wraz z oprogramowaniem	2144/LOG/2015	3.247,20zł	11.12.2015r.	25.12.2015r.	23.12.2015r	<i>Dostawa sprzętu komputerowego oraz oprogramowania (...)na potrzeby Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego. Sprzęt komputerowy zakupiono jako niezbędne</i>	art. 4 pkt 8	501	Wn 013/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Wn 401/ Ma 072 Ma 998 Wn 975-2-11 Wn 201/

							wyposażenie dla nowo utworzonego stanowiska pracy w Referacie Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska w Biurze KZGRL, w celu prawidłowego funkcjonowania Biura Związku			Ma 130 Wn 998
2 PIK Magdalena Skoreńka, Leszno	Korkowa podstawka pod kubek, notes A4, notes A5, długopis Eko + nadruk, parasol + nadruk, temperówka kosz na śmieci + nadruk, balony + nadruk, patyczki z zatyczką,	F/289/15	15.639,45zł	22.12.2015r.	05.01.2016r.	30.12.2015r	Zakup materiałów edukacyjno – promocyjnych KZGRL, zgodnie z umową Nr GO.056.2.2015, na cele związane z edukacją ekologiczną dot. odpadów komunalnych oraz promocję segregacji odpadów (...)	art. 4 pkt 8	510	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
BIURIMEX TECHNIKA BIUROWA, Leszno	Materiały biurowe	777/MGŁ/12/2015	1.492,27 zł	29.12.2015r.	12.01.2015r.	30.12.2015r	Zakup materiałów biurowych w miesiącu grudniu, na potrzeby Biura KZGRL – sekretariat, Referat Finansowo Księgowy, Referat Organizacyjny - Administracyjny, Referat Gospodarki Odpadami i Ochrony Środowiska	art. 4 pkt 8	514	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
DRUKARNIA HAF S.C., Leszno	Deklaracja o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi A-3 druk	419/2015	2.017,20 zł	30.12.2015r.	06.06.2015r.	30.12.2015r	Druk nowych deklaracji o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi w formacie A3 w związku z podjęciem uchwały nr XV/1/2015 przez Zgromadzenie Związku Międzygminnego KZGRL (...)	art. 4 pkt 8	516	Wn 401/ Ma 201 Wn 300-1 Ma 300-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

Ustalenia:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- Zobowiązania regulowano terminowo,

- Na dokumentach księgowych (fakturach) nie dokonywano pełnej dekretacji – nieprawidłowość omówiono w części protokołu: **II.2.1 Prawdliwość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

Zakup usług remontowych (§ 4270)

Na zakup usług remontowych realizowanych przez Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego zaplanowano w budżecie na 2015 rok wydatki w wysokości 1.000,00 zł, co zrealizowano w kwocie 0,00 zł (0% planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych przedstawia poniższa tabela:

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego Rb-28S od początku roku do 31.12.2015 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Zakup usług pozostałych (§ 4300)

Na zakup usług pozostałych realizowanych przez Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego zaplanowano w budżecie na 2015 rok wydatki w wysokości 32.370.750,00 zł, co zrealizowano w kwocie 31.467.834,45 zł (97,21 % planu). Wydatki oraz plan wynikające z ksiąg rachunkowych przedstawia poniższa tabela:

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego Rb-28S od początku roku do 31.12.2015 roku i księgach rachunkowych są zgodne.

Zestawienie skontrolowanych faktur/rachunków – rozdział 90002 § 4300

Nazwa dostawcy/ wykonawcy	Rodzaj usługi	Nr faktury	Kwota	Data wpływu do Urzędu	Termin płatności wynikający z f- ry	Data zapłaty	Opis wynikający z faktury	Stosowani e ustawy Pzp	Nr dowodu księgowego	Ujęcie w księgach
<i>Rozdział 90002 – 7,56 % wydatków</i>										
Poczta Polska S.A. Centrum Obsługi Finansowej Dział Rozliczeń Usług w Poznaniu	Usługi pocztowe	FV- 17052/G0400/11/ SFAKD/P/11/15	4.077,77 zł	04.12.2015r.	17.12.2015r.	17.12.2015r.	<i>Usługi pocztowe (umowa nr 291240/P z dnia 23.12.2014r.) dotyczące miesiąca listopada 2015 świadczone na rzecz KZGRL. Faktura zgodna z danymi wykazanymi w pocztowej książce nadawczej. Ceny brutto usług zgodne z umową</i>	art. 4 pkt 8	464	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Krzemieniewo oraz transportu odpadów	101/15/2015	8.188,50 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r.	<i>Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie</i>	art.11 ust.8	327	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

							od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.7.2014			
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Jutrosin oraz transportu odpadów	102/15/2015	9.397,20 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.3.2014	art.11 ust.8	328	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Gostyń oraz transportu odpadów	103/15/2015	11.153,00zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.6.2014	art.11 ust.8	329	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Poniec oraz transportu odpadów	104/15/2015	6.348,00zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.4.2014	art.11 ust.8	330	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Święciechowa oraz transportu odpadów	105/15/2015	6.452,00 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r.	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.11.2014	art.11 ust.8	331	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Śmigiel oraz transportu odpadów	106/15/2015	9.762,80zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.10.2014	art.11 ust.8	332	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Rydzyna oraz transportu odpadów	107/15/2015	7.270,50zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.13.2014	art.11 ust.8	333	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Pogorzela oraz transportu odpadów	108/15/2015	7.201,50 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.12.2014	art.11 ust.8	334	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Krobia oraz transportu odpadów	109/15/2015	7.217,00 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.2.2015	art.11 ust.8	335	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Pępowo oraz transportu odpadów	110/15/2015	6.829,25 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do	art.11 ust.8	336	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

							<i>RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.5.2015</i>			
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Pakosław oraz transportu odpadów	111/15/2015	6.603,00 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	<i>Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.4.2015</i>	art.11 ust.8	337	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Świadczenie usług w zakresie prowadzenia PSZOK Lipno oraz transportu odpadów	112/15/2015	6.837,50 zł	07.09.2015r.	21.09.2015r.	18.09.2015r	<i>Faktura dotycząca świadczenia usług w zakresie prowadzenia Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych oraz transport tych odpadów do RIPOK w okresie od 1 do 31 sierpnia 2015. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową Nr GO.272.3.2015</i>	art.11 ust.8	338	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Usługa odbioru odpadów komunalnych wytworzonych na terenie sektora I	1941/02/2015	346.863,38 zł	08.12.2015r.	07.01.2016r.	30.12.2015r	<i>Faktura dot. wykonania w okresie od 1 do 30 listopada 2015 usługi odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gmin sektora I KZGRL oraz ich dostarczenia do RIPOK. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową GO.272.14.2014 z dnia 17.12.2014</i>	art.11 ust.8	492	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Usługa odbioru odpadów komunalnych wytworzonych na terenie sektora II	1942/02/2015	160.308,70 zł	08.12.2015r.	07.01.2016r.	30.12.2015r	<i>Faktura dot. wykonania w okresie od 1 do 30 listopada 2015 usługi odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gmin sektora II KZGRL oraz ich dostarczenia do RIPOK. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową GO.272.15.2014 z dnia 17.12.2014</i>	art.11 ust.8	493	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Usługa odbioru odpadów komunalnych wytworzonych na terenie sektora IV	1943/02/2015	44.841,40zł	08.12.2015r.	07.01.2016r.	30.12.2015r	<i>Faktura dot. wykonania w okresie od 1 do 30 listopada 2015 usługi odbioru odpadów komunalnych z nieruchomości położonych na terenie gmin sektora IV KZGRL oraz ich dostarczenia do RIPOK. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową GO.272.17.2014 z dnia 17.12.2014</i>	art.11 ust.8	494	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Usługi w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	149/15/2015	124.964,30 zł	08.12.2015r.	07.01.2016r.	30.12.2015r	<i>Faktura dot. wykonania w okresie od 1 do 30 listopada 2015 usługi w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych (PSZOK) położonych na terenie gmin KZGRL. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową GO.272.6.2015 z dnia 16.06.2015</i>	art.67 ust.1 pkt 1 lit a	491	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998
Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o., Leszno	Usługi w zakresie zagospodarowania odpadów komunalnych	795/15/2015	1.603.190,43 zł	08.12.2015r.	07.01.2016r.	30.12.2015r	<i>Faktura dot. wykonania w okresie od 1 do 30 listopada 2015 usługi w zakresie zagospodarowania w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów w Trzebani (RIPOK), odpadów komunalnych odebranych bezpośrednio z nieruchomości położonych na terenie gmin KZGRL. Powyższe zostało wykonane zgodnie z umową GO.272.6.2015 z dnia 16.06.2015</i>	art.67 ust.1 pkt 1 lit a	490	Wn 402/ Ma 201 Wn 301-1/ Ma 301-1 Ma 998 Wn 201/ Ma 130 Wn 998

Ustalenia:

- Rozrachunki z kontrahentami odbywały się za pomocą kont zespołu 2,
- Zobowiązania regulowano terminowo,
- Na dokumentach księgowych (fakturach) nie dokonywano pełnej dekretacji – nieprawidłowość omówiono w części protokołu: **II.2.1 Prawidłowość i terminowość zapisów w ewidencji księgowej**

III.2.1.2.5 Ubezpieczenie mienia gminnego i osób

W dniu 29 grudnia 2014 roku Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego oraz Członka Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Związku podpisał umowę ubezpieczenia – Polisę nr: 908533478165 WARTA EKSTRABIZNES PLUS

z ubezpieczycielem Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji "WARTA" S.A. reprezentowanym przez przedstawiciela Biura Usług Ubezpieczeniowych "MANC" w Lesznie.

Okres objęty ubezpieczeniem: od dnia 01.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

Rodzaj ubezpieczenia:

- Ubezpieczenie mienia od ognia i innych zdarzeń losowych z usługą ASSISTANCE. Składa: 285,00 zł,
- Ubezpieczenie mienia od kradzieży z włamaniem oraz rabunku. Składa: 50,00 zł,
- Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego od wszystkich ryzyk. Składa: 375,00 zł,
- Klauzule dodatkowe (sprzęt elektroniczny przenośny i/lub na stałe zamontowany w samochodach – POLSKA; dane i zewnętrzne nośniki danych). Składa: 89,00 zł,
- Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej, wariant II. Składa: 122,00 zł,
- Klauzule dodatkowe do ubezpieczenia OC (odpowiedzialność pracodawcy, odpowiedzialność najemcy nieruchomości). Składa 150,00 zł.

Łączna składka do zapłacenia z tytułu zawartej umowy ubezpieczenia: 1.071,00 zł; płaćta jednorazowo przelewem do dnia 12.01.2015 roku na konto TUiW "WARTA" S.A. – uregulowana terminowo w dniu 09.01.2015 roku.

W dniu 8 stycznia 2015 roku Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego z siedzibą w Lesznie reprezentowany przez Przewodniczącego Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego oraz Członka Zarządu Komunalnego Związku Gmin Regionu Leszczyńskiego przy kontrasygnacie Głównego Księgowego Związku podpisał umowę ubezpieczenia – Polisę nr: 908534069045 WARTA EKSTRABIZNES PLUS stanowiącą **ANEKS do umowy nr 908533478165** z ubezpieczycielem Towarzystwem Ubezpieczeń i Reasekuracji "WARTA" S.A. z siedzibą w Poznaniu reprezentowanym przez Eksperta M.L.

Aneks podpisany został w związku z doubezpieczeniem sprzętu elektronicznego o wartość 8.838,00 zł, przez co podwyższeniu uległa wartość mienia obejmowanego automatyczną ochroną w ramach Klauzuli Automatycznego pokrycia nowych środków trwałych z sumy 40.176,00 zł na 41.943,00 zł.

Okres objęty ubezpieczeniem: od dnia 08.01.2015 roku do dnia 31.12.2015 roku.

Łączna składka do zapłacenia z tytułu zawartej umowy ubezpieczenia: 61,00 zł; płaćta jednorazowo przelewem do dnia 22.01.2015 roku na konto TUiW "WARTA" S.A. – uregulowana terminowo w dniu 21.01.2015 roku.

III.2.1.2.6 Zlecenie zadań w zakresie badania opinii publicznej

Komunalny Związek Gmin Regionu Leszczyńskiego nie zlecał żadnych badań ankietowych i nie zawierał żadnych umów z firmami, które przeprowadzają badania opinii publicznej.