

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w dniach od 2.08.2006 r. do 11.08.2006 r. przez [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO] inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-0017/06 z dnia 1.08.2006 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005-2006.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 0151/32/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 13.09.1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. Nr 132, poz. 622 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. Nr 111, poz. 724 z późn. zm.),
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt (Dz. U. z dnia 12 lipca 2004 r.),

- Uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 17.12.1997 r. w sprawie wyłapywania bezdomnych psów oraz wysokości opłat za ich pobyt w Schronisku.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z uchwałą nr 0150/650/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2001 r. w sprawie przyjęcia statutu Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach, schronisko jest jednostką budżetową. Schroniskiem kieruje kierownik, który reprezentuje je na zewnątrz. Schronisko prowadzi gospodarkę finansową i rozlicza się z budżetem gminy na zasadach ustalonych dla jednostek budżetowych w oparciu o plan finansowy.

Miejskie Schronisko jest powołane do zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie utrzymania czystości i porządku, a w szczególności zwalczania zjawiska bezdomnych zwierząt. Cele te realizuje poprzez:

- edukację dzieci i młodzieży w zakresie opieki nad zwierzętami,
- przyjmowanie bezdomnych zwierząt i zapewnienie warunków gwarantujących zwierzętom godne bytowanie w schronisku oraz humanitarne ich traktowanie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o ochronie zwierząt,
- zwalczanie zjawiska bezdomności zwierząt,
- organizowanie wystaw i aukcji psów dla pozyskania nowych opiekunów dla bezdomnych zwierząt.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [REDAKTOWANE] – kierownik Miejskiego Schroniska dla Zwierząt, powołana z dniem 19.06.2001 r. na podstawie Uchwały nr 0151/208/2001 Zarządu Miasta Tychy z dnia 19.06.2001 r.,
- [REDAKTOWANE] – główny księgowy Miejskiego Schroniska dla Zwierząt, zatrudniony na podstawie umowy o pracę z dnia 2.07.2001 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Dokumenty organizacyjne

- Zarządzenie nr 4/2001 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 14.09.2001 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego,
- Zarządzenie nr 5/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 17.12.2004 r. w sprawie regulaminu wynagrodzenia,
- Zarządzenie nr 2/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 14.09.2001 r. w sprawie regulaminu pracy,

- Zarządzenie nr 1/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt 2.01.2004r. w sprawie utworzenie środka specjalnego,
- Zarządzenie Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt z dnia 31.12.2004 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach obowiązujący od dnia 21.03.2005 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r.-31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2005r. do 31.12.2005 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środków specjalnych”,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”,
- Zestawienia obrotów i sald za okres wskazany w treści protokołu,
- Umowa nr 1/4300/2006 z 30.12.2005 r.,
- Umowa o odbiór odpadów organicznych z 22.08.2005 r.,
- Umowa nr 0383/05 z 3.01.2005 r.,
- Umowa nr 3/4410/05 z 5.01.2005 r.,
- Umowa nr 2/4300/2005 z 5.01.2005 r.,
- Umowa nr 1/4300/2005 z 5.01.2005 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 29.431,51 zł, co stanowi 7,52 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.3. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,

- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r.-30.06.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki” za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego” za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych”, za okres od 01.01.2006 r. do 30.06.2006 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres wskazany w protokole,
- Umowa sprzedaży aparatów GSM nr PWA/00003186342 z dnia 17.01.2006 r.,
- Umowa o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 17.01/RT z dnia 17.01.2006 r.,
- Umowa nr 4/440/06 z 3.01.2006 r.,
- Umowa nr 3/440/06 z 3.01.2006 r.,
- Umowa nr 2/4300/2006 z 30.12.2006 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2006 r. w kwocie 20.500 zł stanowi to 5,01% wydatków poniesionych do dnia 30.06.2006 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Dokumenty organizacyjne

W toku kontroli weryfikacji poddano następujące dokumenty organizacyjne:

- Zarządzenie nr 4/2001 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 14.09.2001 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach. Regulamin określa strukturę organizacyjną schroniska, zakres zadań kierownika i głównego księgowego zakres zadań pracowników. Regulamin wszedł w życie 14.09.2001 r.,
- Zarządzenie nr 5/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 17.12.2004 r. w sprawie regulaminu wynagrodzenia. Regulamin wynagradzania ustala warunki wynagradzania za pracę oraz przyznawania innych świadczeń związanych z pracą,
- Zarządzenie nr 2/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 14.09.2001 r. w sprawie regulaminu pracy. Regulamin ustala organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy. Regulamin wszedł w życie 17.12.2001 r.

4.2. Kontrola wydatków jednostki

Schronisko dla Zwierząt w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. w niżej opisanym zakresie:

4.2.1. Wydatki poniesione w roku 2005

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wyniosła 391.133 zł, a wydatki wykonane: 391.133 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
900	90013	3020	935	934,61
900	90013	4010	195.010	195.010,25
900	90013	4040	14.379	14.379,27
900	90013	4110	38.299	38.298,79
900	90013	4120	5.067	5.066,58
900	90013	4210	40.700	40.699,92
900	90013	4220	9.746	9.746,24
900	90013	4230	6.000	5.999,97
900	90013	4260	23.800	23.800,05
900	90013	4270	427	427
900	90013	4280	300	300
900	90013	4300	39.000	39.000,27
900	90013	4410	3.192	3.191,87
900	90013	4430	2.904	2.904
900	90013	4440	8.953	8.952,98
900	90013	4480	2.421	2.421,20
Razem rozdział 80120			391.133 zł	391.133 zł

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

2005 r.:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Stan na 31.12.2005 r.
4210	Materiały i wyposażenie	40.699,92
4220	Zakup środków żywności	9.746,24
4230	Zakup leków i materiałów medycznych	5.999,97
4260	Zakup energii	23.800,05
4270	Zakup usług remontowych	427
4280	Zakup usług zdrowotnych	300
4300	Zakup usług pozostałych	39.000,27
4410	Podróże służbowe krajowe	3.191,87
4430	Różne opłaty i składki	2.904
Razem		126.069,30 zł

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za miesiąc styczeń 2005 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 201-4210
- 201-4220
- 201-4230
- 201-4260
- 201-4270
- 201-4300

oraz za grudzień 2005 r.

- 201-4210
- 201-4220
- 201-4230
- 201-4260
- 201-4300
- 201-4410

- 201-4430

We wszystkich powyższych kartach kontowych, w każdym miesiącu, zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S.

Ponadto skontrolowano zgodność zapisów z dokumentami źródłowymi. W styczniu 2005 r. zakupione zostały ubrania robocze dla pracowników Schroniska. Faktura 228/01/2005 i faktura 47/01/2005 zostały zaksięgowane na paragrafie 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” zamiast na 3020 „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń”. Nie zalicza się do paragrafu 4210 zakupów dokonanych z paragrafów 4220-4250, a także zakupów dóbr przekazywanych osobom fizycznym w ramach deputatów i innych świadczeń w naturze dokonywanych z wydatków osobowych. **Świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy należy księgować na paragrafie 3020.**

4.2.2. Wydatki poniesione w roku 2006

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w Miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.06.2006 r. wyniosła 408 527,00 zł, a wydatki wykonane: 219 318,24 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane do 30.06.2006 r.
dział	rozdział	paragraf		
900	90013	3020	1.015	461,14
900	90013	4010	205.117	96.919,36
900	90013	4040	14.271	14270,77
900	90013	4110	39.977	17.313,71
900	90013	4120	5.277	2.703,45
900	90013	4210	42.513	27.619,46
900	90013	4220	11.135	10.979,02
900	90013	4230	6.686	4.593,57
900	90013	4260	26.435	11.438,52
900	90013	4270	2.189	-
900	90013	4280	500	100
900	90013	4300	33.775	20.747,81
900	90013	4350	743	324,91

900	90013	4410	4.060	3.220,86
900	90013	4430	2.890	823,50
900	90013	4440	9487	6.591,66
900	90013	4480	2.457	1.210,50
Razem rozdział 80120			408.527,00 zł	219.318,24 zł

Skontrolowane zostały następujące karty kontowe:

w 2006 r.:

Paragraf	Nazwa paragrafu	Stan na 30.06.2006 r.
4210	Materiały i wyposażenie	27.619,46
4220	Zakup środków żywności	10.979,02
4230	Zakup leków i materiałów medycznych	4.593,57
4260	Zakup energii	11.438,52
4280	Zakup usług zdrowotnych	100
4300	Zakup usług pozostałych	20.747,81
4410	Podróże służbowe krajowe	3.220,86
4430	Różne opłaty i składki	823,50
Razem		79.522,74 zł

Skontrolowano zgodność danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S za miesiąc styczeń 2006 r. poddając weryfikacji następujące karty kontowe:

- 201-4210
- 201-4220
- 201-4230
- 201-4260
- 201-4280
- 201-4300
- 201-4410
- 201-4430

We wszystkich powyższych kartach kontowych zapisy były zgodne ze sprawozdaniami Rb-28S. Ponadto skontrolowano zgodność zapisów z dokumentami źródłowymi. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach obowiązujący od dnia 21.03.2005 r., określa zasady przyznawania świadczeń z funduszu socjalnego oraz krąg osób uprawnionych do otrzymania takich świadczeń.

Zgodnie z §4 ust. 2 regulaminu z ZFŚS dofinansowaniu podlegają imprezy okolicznościowe (np. jubileusze, pożegnania pracowników odchodzących na emeryturę), upominki z okazji Dnia Kobiet. **Zawarty w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych katalog świadczeń, które mogą być pokrywane z funduszu socjalnego nie przewiduje dofinansowania zakupu upominków okolicznościowych w związku jubileuszem lub inną okazją, co byłoby sprzeczne z istotą funduszu socjalnego, który nie jest funduszem o charakterze okolicznościowym.**

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) jednostka dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2005

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-31.12.2005 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
31.05.2005	6874,22
30.09.2005	2291,41
31.12.2005 (korekta)	-212,65
Razem:	8 952,98 zł

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu w dniach 31.05.2005 r. (75% odpisu - wyciąg bankowy nr 62/05) i 30.09.2005 r. (25% odpisu - wyciąg bankowy nr 109/05), a więc z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Z listy płac za miesiąc styczeń 2005 r. wynika, że zatrudnienie w jednostce wynosiło 12,5 etatu. Z dowodu PK nr 58 dotyczącego naliczenia odpisu na ZFŚS także wskazano liczba 12,5 etatów.

Rok 2006

Wyciąg z kartoteki konta 135 za okres od 1.01-31.12.2006 r.:

Data księgowania	Kwota odpisu
31.05.2006	6591,66
Razem:	6591,66 zł

Z listy płac za miesiąc styczeń 2006 r. wynika, że zatrudnienie w jednostce wynosiło 11,5 etatu. Z dowodu PK nr 57 dotyczącego naliczenia odpisu na ZFŚS wynika liczba 11,5 etatów.

4.4. Dochody własne (środki specjalne)

W dniu 2.01.2004 r. kierownik Miejskiego Schroniska dla Zwierząt wydał zarządzenie nr 1/2004 w sprawie utworzenie środka specjalnego przy MSdZ.

Zarządzenie określało, że przychodami środka specjalnego mogły być darowizny od firm i osób fizycznych, odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane w zarząd bądź użytkowanie. Zgodnie z zarządzeniem przychody przeznaczano na pokrycie kosztów bieżących związanych z działalnością i utrzymaniem schroniska, w tym na:

- zakup środków żywności,
- zakup leków i materiałów medycznych,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- zakup energii,
- zakup usług pozostałych,
- remont lub odtworzenia mienia.

Wysokość przychodów i wydatków środka specjalnego określał roczny plan finansowy opracowany przez jednostkę.

W związku z nowelizacją ustawy o finansach oraz będącej jej następstwem likwidacji środka specjalnego w dniu 31.12.2004 r. kierownik schroniska wydał zarządzenie w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy MSdZ.

Niezależnie od powyższego Rada Miasta Tychy 27.01.2005 r. podjęła uchwałę nr 0150/XXX/578/05 w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach.

Uchwała stanowi, że dochodami rachunku dochodów własnych są: opłaty za pobyt psa w schronisku określone w uchwale nr 542/97 Rady Miasta Tychy dnia 17.12.1997 r. w sprawie wyłapywania bezdomnych psów oraz wysokości opłat za ich pobyt w schronisku, odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym dochodów własnych. Zgodnie z uchwałą uzyskane dochody przeznacza się na pokrycie kosztów bieżących i inwestycyjnych związanych z działalnością i utrzymaniem schroniska, w tym na zakup żywności, zakup leków i materiałów medycznych, zakup materiałów i wyposażenia, energii i pozostałych usług.

Opłaty za pobyt psa w schronisku, darowizny

Miejskie Schronisko w Tychach pobiera opłaty za pobyt psów w schronisku, które wpływają na konto dochodów własnych (środka specjalnego). Wysokość opłat za pobyt psa określa uchwała Rady Miasta Tychy z dnia 17.12.1997 r. w sprawie wyłapywania bezdomnych psów oraz wysokości opłat za ich pobyt w Schronisku. Uchwała przewiduje opłatę za pierwszą dobę pobytu w wysokości 15 zł, a za każdą następną 5 zł.

Oprócz opłat za pobyt psa na rachunek dochodów własnych trafiają również darowizny przekazane przez osoby fizyczne, osoby prawne i jednostki organizacyjne nie posiadające osobowości prawnej.

Zarówno w przypadku opłat za pobyt psa w schronisku jak i darowizn osoba dokonująca wpłaty otrzymuje kwitariusz przychodowy. Każdy kwitariusz jako druk ścisłego zarachowania oznaczony jest kolejnym numerem porządkowym.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano ciągłość numeracji poszczególnych kwitariuszy przychodowych oraz zgodność kwot wynikającymi z kwitariuszy przychodowych z kwotami wpływającymi na rachunek dochodów własnych, ujętymi na wyciągach bankowych rachunku dochodów własnych (środka specjalnego).

W wyniku wyrywkowej kontroli kart ewidencji zwierząt przebywających w schronisku oraz kwitariuszy potwierdzających przyjęcie opłat za pobyt psów stwierdzono w jednym wypadku pobór opłaty za 7 dni, w sytuacji gdy pies przebywał w schronisku 8 dni (nr kwitariusza 0018856, karta ewidencyjna – 1307).

Wydatki z rachunku dochodów własnych (środka specjalnego)

Kontroli poddano prawidłowość ujęcia wydatków z rachunku dochodów własnych w księgach rachunkowych jednostki poprzez porównanie zapisów na wyciągu z kartotek konta 131 za okres 1.01.2005-31.12.2005 r. z dowodami księgowymi dotyczącymi poszczególnych wydatków. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdanie Rb-34Rok 2005

Rb-34 Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r.- 31.12.2005 r.

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
90013	0690 „Darowizny, spadki”	5.000	1.870
	0920 „Pozostałe odsetki”	500	22,87
Razem:		5.500	1.892,87
		Wydatki	
		Plan	Wykonanie
90013	4210 „Zakup materiałów”	1.400	1.248,52
	4220 „Zakup żywności”	3.500	642,22
	4300 „Zakup usług pozostałych”	500	0
Razem:		5.400	1.890,74
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		100	2,13
Ogółem:		5.500	1.892,87

Rb-34 Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r.- 31.12.2005 r.

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
90 013	0690 „Darowizny, spadki”	10.000	7.948,50
Razem:		10.000	7.948,50
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego		98,72	98,72
Ogółem:		10.098,72	8.047,22
		Wydatki	

		Plan	Wykonanie
90013	4210 „Zakup materiałów”	898,72	358,49
	4220 „Zakup żywności”	9.000	7.688,73
Razem:		9.898,72	8.047,22
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		200	0
Ogółem		10.098,72 zł	8.047,22 zł

Łączna kwota wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych wykazana w sprawozdaniu Rb-34 za 2005 r. wynosi 9.937,96 zł, natomiast kwota wydatków ujęta na wyciągu z kartotek konta 132 za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wynosi 9.946,81 zł. Powyższe jest niezgodne z § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 sierpnia 2005 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2005 r. nr 170, poz. 1426 ze zm.). Stosownie do cytowanych wyżej przepisów kierownicy jednostek są obowiązani sporządzać sprawozdania rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, natomiast kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Kwota wydatków ujęta na wyciągu z kartotek konta 131 za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wynosi 12.320,98 zł.

Rok 2006

Rb-34 Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
90013	0690 „Darowizny, spadki”	10.000	4.342,26
Razem:		10.000	4.342,26
		Wydatki	
		Plan	Wykonanie
90013	4210 „Zakup materiałów”	500	0
	4220 „Zakup żywności”	9.000	3.945,38
Razem:		9.500	3.945,38
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		500	396,88
Ogółem:		10.000	4.342,26

Rb-34 Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r.- 30.06.2006 r.

Rozdział	Paragraf	Dochody	
		Plan	Wykonanie
90 013	0690 „Darowizny, spadki”	3.000	1.015
	0920 „Pozostałe odsetki”	200	2,40
Razem:		3.200	1.017,40
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego		100	2,13
Ogółem:		3.300	1.019,53
		Wydatki	
		Plan	Wykonanie
90013	4210 „Zakup materiałów”	500	0
	4220 „Zakup żywności”	2.500	934,06
	4300 „Zakup usług pozostałych”	200	0
Razem:		3.200	934,06
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		100	85,47
Ogółem		3.300	1.019,53

Łączna kwota wydatków poniesionych z rachunku dochodów własnych wynikająca ze sprawozdań Rb-34 za okres 1.01.2006-30.06.2006 r. wynosi 9.937,96 zł i jest zgodna z kwotą wydatków ujętą na wyciągu z kartotek konta 132 za okres od 1.01.2006 r. do 30.06.2006 r.

4.5. Umowy o świadczenie usług

Kontroli poddano umowy o świadczenie usług zawarte przez jednostkę w latach 2005 i 2006:

- umowę sprzedaży aparatów GSM nr PWA/00003186342 z dnia 17.01.2006 r.,
- umowę o świadczenie usług telekomunikacyjnych nr 17.01/RT z dnia 17.01.2006r.
- umowę nr 4/440/06 z 3.01.2006 r. w sprawie używania samochodu osobowego, nie będącego własnością pracodawcy, do celów służbowych,
- umowę nr 3/440/06 z 3.01.2006 r. w sprawie używania samochodu osobowego, nie będącego własnością pracodawcy, do celów służbowych,
- umowę nr 2/4300/2006 z 30.12.2006 r. na pełnienie nadzoru specjalistycznego nad stanem bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej,

- umowę nr 1/4300/2006 z 30.12.2005 r. na pełnienie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w schronisku,
- umowę z 22.08.2005 r. o przekazanie odpadów pochodzenia organicznego z minimalnym przekroczeniem okresu przydatności do spożycia,
- umowę nr 0383/05 z 3.01.2005 r. w sprawie używania samochodu osobowego, nie będącego własnością pracodawcy, do celów służbowych,
- umowę nr 3/4410/05 z 5.01.2005 r. w sprawie używania samochodu osobowego, nie będącego własnością pracodawcy, do celów służbowych,
- umowę nr 2/4300/2005 z 5.01.2005 r. na pełnienie nadzoru specjalistycznego nad stanem bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej,
- umowę nr 1/4300/2005 z 5.01.2005 r. na pełnienie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w schronisku.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie poddanym kontroli.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparaflowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDACTED] została poinformowana o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag, co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 17.08.2006 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDACTED]	Kierownik Miejskiego Schroniska dla Zwierząt
2.	[REDACTED]	Główny Księgowy Miejskiego Schroniska dla Zwierząt
3.	[REDACTED]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDACTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy