DUK.0914-0014/09

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w dniach od 12.08.2009 r. do 21.08.2009 r. przez [redacted], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0014/09 z dnia 7.08.2009 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2007-2009.

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. z 2005 r. Nr 236, poz. 2008 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 r. Nr 106, poz. 1002 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 2004 r. Nr 158 poz. 1657),

- Uchwała Nr 0150/649/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31 maja 2001 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej o nazwie Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach,
- Uchwała Nr 0150/XVII/367/08 Rady Miasta Tychy z dnia 28 lutego 2008 r. w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt na terenie Miasta Tychy.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie z uchwałą nr 0150/XVII/365/08 Rady Miasta Tychy z dnia 28 lutego 2008 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.

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:

- przyjmowanie bezdomnych zwierząt i zapewnienie warunków gwarantujących zwierzętom godne bytowanie w schronisku oraz humanitarne ich traktowanie zgodne z zasadami określonymi w ustawie o ochronie zwierząt,
- popularyzację sterylizacji psów w celu ograniczenia ich populacji oraz zwalczania zjawiska bezdomności zwierząt,
- edukację dzieci i młodzieży w zakresie opieki nad zwierzętami,
- współpracę z innymi gminami, organizacjami społecznymi, innymi osobami prawnymi i fizycznymi w zakresie zwalczania bezdomności zwierząt.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – 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.,
- [redacted] – 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 2/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 17.12.2004 r. w sprawie regulaminu pracy,
- Zarządzenie nr 5/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 17.12.2004 r. w sprawie regulaminu wynagradzania,
- Zarządzenie nr 4/2006 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 30.09.2006 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach,
- Zarządzenie nr 1/2008 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 30.04.2008 r. w sprawie instrukcji kasowej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach,
- Zarządzenie nr 2/2008 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 30.06.2008 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach,
- Zarządzenie nr 2/2009 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 10.06.2009 r. w sprawie regulaminu wynagrodzenia,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach obowiązujący od dnia 29.09.2006 r.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 45.959 zł, co stanowi 10,60 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.3. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r.,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2008 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 55.654,93 zł, co stanowi 11,40 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2008.

3.4. Rok 2009

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2009,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r.,
- Akta osobowe oraz karty wynagrodzeń pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2009 r. w kwocie 115.849,86 zł i stanowi to 21,2 % zaplanowanych wydatków na 2009 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

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

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- **2007 r.**

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
900	90013	3020	6.367 zł	6.366,27 zł
900	90013	4010	212.290 zł	212.289,09 zł
900	90013	4040	14.873 zł	14.872,29 zł
900	90013	4110	40.456 zł	40.456,00 zł
900	90013	4120	5.404 zł	5.403,59 zł
900	90013	4210	45.959 zł	45.959,00 zł

900	90013	4220	10.019 zł	10.018,46 zł
900	90013	4230	10.546 zł	10.545,74 zł
900	90013	4260	21.854 zł	21.853,86 zł
900	90013	4270	1.185 zł	1.184,60 zł
900	90013	4280	466 zł	466,00 zł
900	90013	4300	39.439 zł	39.438,64 zł
900	90013	4350	718 zł	717,36 zł
900	90013	4360	2.748 zł	2.747,26 zł
900	90013	4370	1.138 zł	1.137,36 zł
900	90013	4410	6.944 zł	6.943,72 zł
900	90013	4430	2.288 zł	2.288,00 zł
900	90013	4440	8.586 zł	8.585,08 zł
900	90013	4480	2.769 zł	2.769,00 zł
900	90013	4740	69 zł	68,59 zł
900	90013	4750	562 zł	561,87 zł
Razem rozdział 90013			**434.680 zł**	**434.671,78 zł**

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S, Rb-27S za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.
Stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych z księgami rachunkowymi. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2007 r. po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1.394.521,50 zł.

- **2008 r.**

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
900	90013	3020	7.265 zł	7.264,73 zł
900	90013	4010	250.620 zł	250.619,82 zł
900	90013	4040	16.261 zł	16.260,34 zł
900	90013	4110	43.389 zł	43.388,14 zł
900	90013	4120	6.454 zł	6.453,80 zł
900	90013	4210	49.300 zł	49.300,00 zł
900	90013	4220	6.100 zł	6.100 ,00zł
900	90013	4230	7.776 zł	7.776,00 zł

900	90013	4260	24.958 zł	24.958,00 zł
900	90013	4270	68 zł	68,00 zł
900	90013	4280	160 zł	160,00 zł
900	90013	4300	46.063 zł	46.063,00 zł
900	90013	4350	718 zł	718,00 zł
900	90013	4360	3.405 zł	3.404,75 zł
900	90013	4370	998 zł	997,55 zł
900	90013	4410	7.723 zł	7.722,54 zł
900	90013	4430	1.945 zł	1.945,00 zł
900	90013	4440	9.592 zł	9.591,93 zł
900	90013	4480	2.939 zł	2.939,00 zł
900	90013	4740	155 zł	154,85 zł
900	90013	4750	513 zł	512,23 zł
Razem rozdział 90013			**486.402 zł**	**486.397,68 zł**

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S za okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

- **Za okres od 01.01.2009 r. do 31.07.2009 r.**

Klasyfikacja budżetowa			Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
900	90013	3020	7.000 zł	3.808,85 zł
900	90013	4010	276.892 zł	156.651,72 zł
900	90013	4040	18.336 zł	18.335,54 zł
900	90013	4110	47.618 zł	27.289,60 zł
900	90013	4120	7.175 zł	4.267,11 zł
900	90013	4210	59.730 zł	29.525,75 zł
900	90013	4220	5.500 zł	975,35 zł
900	90013	4230	11.000 zł	4.442,65 zł
900	90013	4260	28.000 zł	17.227,59 zł
900	90013	4270	2.696 zł	1.900,40 zł
900	90013	4280	500 zł	50,00 zł
900	90013	4300	44.000 zł	24.743,42 zł
900	90013	4350	800 zł	417,82 zł

900	90013	4360	3.500 zł	1.880,71 zł
900	90013	4370	1.500 zł	722,43 zł
900	90013	4410	8.000 zł	4.637,04 zł
900	90013	4430	2.000 zł	776,00 zł
900	90013	4440	10.501 zł	7.875,32 zł
900	90013	4740	200 zł	25,45 zł
900	90013	4750	600 zł	123,87 zł
900	90013	6060	10.000 zł	0 zł
Razem rozdział 90013			**545,548 zł**	**305.676,62 zł**

Kontroli poddano dane wynikające z ewidencji księgowej w konfrontacji ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S za okres od 1.01.2009 r. do 31.07.2009 r.

Podczas weryfikacji sprawozdań Rb-28S stwierdzono, iż dane dotyczące wydatków wykonanych w ramach paragrafów 3020, 4010, 4210, 4220, 4230, 4270, 4300, 4360, 4430 nie odzwierciedlają wydatków zaewidencjonowanych na kontach analitycznych do rachunku bieżącego. W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w jednostce środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych ewidencjonowane są na koncie 130 ”rachunek bieżący” bez podziału na klasyfikację budżetową dopiero na koncie 101 „kasa” dokonywano klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków. Pomimo, iż dane wykazane na koncie 101 i koncie 130 w podziale na poszczególne paragrafy odpowiadały danym wykazanym w sprawozdaniach Rb-28S, to zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki **na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.**

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w 2007 r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z wydatkami dotyczącymi zakupu materiałów i wyposażenia poniesionych w 2007 r. i zaksięgowanych na kartach kontowych:

- 130-0-90013-421, na której obroty stanowiły kwotę 41.464,30 zł,
- 101-0-90013-421, na której obroty stanowiły kwotę 4.494,70 zł.

Jednostka w ramach paragrafu 4210 poniosła wydatki na zakup:

- środków czystości, w wysokości 13.908,94 zł,
- węgla, w wysokości 11.299,02 zł,

- materiałów oraz drobnego sprzętu dla zwierząt, w wysokości 2.435,20 zł,
- paliwa do samochodu służbowego, w wysokości 6.273,00 zł,
- części zamiennych do samochodu, w wysokości 1.832,14 zł,
- pozostałych materiałów i wyposażenia w tym budowlanych do remontów bieżących, w wysokości 10.210,70 zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie klasyfikacji budżetowej poniesionych wydatków.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż na dokumentach źródłowych dokonywano tylko określenia sposobu dekretacji poniesionych kosztów, nie wskazywano sposobu ujęcia w księgach rachunkowych poniesionych wydatków.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. tj. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.) dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:

1) określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego,
2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
4) datę dokonania operacji, a gdy dowód został sporządzony pod inną datą - także datę sporządzenia dowodu,
5) podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub, od której przyjęto składniki aktywów,
6) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Ponadto w trakcie weryfikacji dokumentów źródłowych i zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż niżej wymienione wydatki w momencie ich poniesienia przekraczały limit określony planem finansowym dla danego paragrafu tj.:

- w ramach § 4430 do dnia 24.09.2007 r. jednostka poniosła wydatki w wysokości 2.288 zł podczas gdy zwiększenie planu wydatków § 4430 z kwoty 2.100 zł na kwotę 2.300 zł nastąpiło Zarządzeniem Nr 0151/175/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 28.09.2007 r.,
- w ramach § 4210 do dnia 14.11.2007 r. jednostka poniosła wydatki w wysokości 38.566,45 zł podczas gdy zwiększenie planu wydatków § 4210 z kwoty 37.908 zł na kwotę 43.508 zł nastąpiło Zarządzeniem Nr 0151/191/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 15.11.2007 r.,

- w ramach § 4220 do dnia 12.11.2007 r. jednostka poniosła wydatki w wysokości 9.166,68 zł podczas gdy zwiększenie planu wydatków § 4220 z kwoty 9.000 zł na kwotę 10.000 zł nastąpiło Zarządzeniem Nr 0151/191/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 15.11.2007 r.,
- w ramach § 4210 do dnia 19.12.2007 r. jednostka poniosła wydatki w wysokości 43.684,25 zł podczas gdy zwiększenie planu wydatków § 4210 z kwoty 43.565 zł na kwotę 45.459 zł nastąpiło Zarządzeniem Nr 0151/212/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20.12.2007 r.
- w ramach § 4300 do dnia 6.12.2007 r. jednostka poniosła wydatki w wysokości 37.487,87 zł podczas gdy zwiększenie planu wydatków § 4300 z kwoty 37.250 zł na kwotę 39.250 zł nastąpiło Zarządzeniem Nr 0151/207/07 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 11.12.2007 r.

Zgodnie z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz.2104) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują odpowiednio zasady gospodarki finansowej określone w art. 138 i 139.

Wobec powyższego zgodnie z art. 138 pkt 3 ww. ustawy dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w 2008 r.

Szczegółowej kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z wydatkami dotyczącymi zakupu materiałów i wyposażenia zaksięgowanymi na kartach kontowych:

- 130-0-90013-430, na której obroty stanowiły kwotę 45.209,73 zł,
- 101-0-90013-430, na której obroty stanowiły kwotę 853,27 zł.

W ramach ww. paragrafu jednostka ponosiła wydatki dotyczące m. in. wywozu nieczystości, nadzoru BHP, usuwania odpadów, odprowadzania ścieków, usług weterynaryjnych, opłat pocztowych oraz zakupu znaczków pocztowych.

Jak ustalono w toku czynności kontrolnych w związku z ww. wydatkami jednostka zawarła niżej wskazane umowy:

- umowa nr 1/4300/2007 z dnia 20.12.2007 r. z Przychodnią dla Zwierząt „Vita-Vet” s.c. z siedzibą w Bieruniu na sprawowanie opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w zakresie:

  - prowadzenia profilaktyki,
  - przeprowadzania kontroli stanu zdrowia zwierząt,
  - leczenie zwierząt,

- wykonywania zabiegów chirurgicznych,
- sporządzania opinii lub zaświadczeń weterynaryjnych dla potrzeb administracyjnych.

Umowa została zawarta na okres 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1.600 zł netto miesięcznie.

- umowa nr 2/4300/2008 z dnia 20.12.2007 r. z Zakładem Usług BPH i PPOŻ „WOD-POŻ" w Tychach na pełnienie nadzorów specjalistycznych nad stanem bezpieczeństwa

i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej na okres od 1.01.2008 r. do 31.12.2008 r. za wynagrodzeniem ryczałtowym 500 zł netto miesięcznie.

Ponadto w 2008 r. obowiązywały umowy:

- **z dnia 31.07.2001 r. nr 2844/01 zawarta z „EKO-ZAG" Sp. z o.o. dotycząca wywozu nieczystości stałych,**
- **z dnia 01.01.2003 r. zawarta z PUOZ „Profet" na utylizację padłych sztuk,**
- **z dnia 26.02.2003 r. zawarta z G.O-Tech [redacted] [redacted] Bytom ul. Siemianowicka 98 na odbiór odpadów medycznych,**

Ww. umowy zostały zawarte na czas nieokreślony.

Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogły być zawierane na czas nieoznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymagało wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych.

W świetle obowiązujących przepisów tj. art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz.1655 z późn. zm.) umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

Ustawodawca w art. 143 ust. 1 ww. ustawy wymienił przedmiot umów, które mogą być zawierane na czas nieoznaczony, tj. dostawy:

1) wody za pomocą sieci wodno-kanalizacyjnej lub odprowadzanie ścieków do takiej sieci;
2) energii elektrycznej z sieci elektroenergetycznej;
3) gazu z sieci gazowej;
4) ciepła z sieci ciepłowniczej;
5) licencji na oprogramowanie komputerowe.

Ponadto z przedłożonych materiałów wynika, że planowane wydatki § 4300 w miesiącu grudniu zostały przekroczone. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S z 30.11.2008 r. plan po zmianach wynosił 44.190 zł, a wykonanie 42.677,36 zł, do wykorzystania w miesiącu grudniu pozostała kwota 1.512,64 zł. Z faktur wynika, że do dnia 22.12.2008 r. poniesiono wydatki w kwocie 3.015,79 zł co spowodowało przekroczenie planu. Zmiana planu (tj. zwiększenie o kwotę 1.873 zł) nastąpiła dopiero w dniu 29.12.2008 r. – Zarządzeniem Prezydenta Miasta Tychy z dnia 29.12.2008 r. Nr 0151/416/08.

Zgodnie z art. 189 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249 poz.2104) w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego obowiązują odpowiednio zasady gospodarki finansowej określone w art. 138 i 139.

Wobec powyższego zgodnie z art. 138 pkt 3 ww. ustawy dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem.

4.4. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych za 2008 r.

Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach obowiązujący od dnia 29.09.2006 r., określa zasady przyznawania świadczeń z funduszu socjalnego oraz krąg osób uprawnionych do otrzymania takich świadczeń.

Zgodnie z § 4 pkt 1 ww. regulaminu osoby uprawnione do korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych w miarę potrzeb i możliwości finansowych zakładu mogą skorzystać z finansowania (dofinansowania) w zakresie:

1. krajowego wypoczynku dzieci i młodzieży w formie kolonii wypoczynkowych i zdrowotnych, obozów, zimowisk, wczasów, wyjazdów klimatycznych oraz zielonych szkół,
2. krajowych wczasów, leczenia sanatoryjnego i wczasów profilaktyczno – leczniczych,
3. pomocy rzeczowej przyznawanej osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub zapomóg pieniężnych udzielanych w przypadkach losowych.

<u>Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych</u>

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:

Data księgowania	Kwota odpisu
27.05.2008 r.	7.139,56 zł
25.09.2008 r.	2.379,85 zł
30.12.2008 r.	72,52 zł
Razem:	**9.591,93 zł**

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że jednostka w 2008 r. posiadała następujące środki:
- z 2007 r. - 2.502,94 zł,
- z 2008 r. - 9.591,93 zł,
- odsetki od zgromadzonych środków - 163,53 zł,

Ww. środki wydatkowano na:
- zapomogi - 1.600 zł,
- dofinansowanie do wczasów - 7.500 zł,

Na 2009 r. pozostały do wykorzystania środki - 3.158,40 zł.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w dokumentacji związanej z Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych.

4.5. Wynagrodzenia za 2009 r.

Zasady ustalania wysokości wynagrodzeń w kontrolowanej jednostce zostały określone:

- Zarządzeniem nr 5/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 17.12.2004 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach,
- Zarządzeniem nr 2/2009 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach z dnia 10.06.2009 r. w sprawie Regulaminu Wynagradzania w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach.

W Regulaminie Wynagradzania z dnia 10.06.2009 r. określono maksymalne wynagrodzenie i kategorię zaszeregowania do następujących stanowisk:

- główny księgowy – kategoria XVII, wynagrodzenie do kwoty 6.500 zł,
- inspektor – kategoria XI, wynagrodzenie do kwoty 3.500 zł,
- kierowca samochodu towarowo - osobowego – kategoria XI, wynagrodzenie do kwoty 3.500 zł,
- robotnik gospodarczy – kategoria IV, wynagrodzenie do kwoty 2.100 zł.

Zgodnie Regulaminem pracownikowi wykonującemu pracę w porze nocnej od godz. 22.00 do godziny 6:00 przysługuje dodatek do wynagrodzenia za każdą godzinę pracy w porze nocnej w wysokości 20% minimalnego wynagrodzenia obowiązującego w danym roku.

W ramach posiadanych środków na wynagrodzenia kierownik tworzy fundusz nagród w wysokości do 10% wynagrodzeń osobowych uchwalonych w budżecie Schroniska na dany rok z przeznaczeniem na nagrody za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej.

W ramach planowanych na dany rok kalendarzowy środków na wynagrodzenia dla pracowników zatrudnionych na stanowiskach pracowniczych i obsługi kierownik tworzy fundusz premiowy w wysokości do 5% wynagrodzeń osobowych uchwalonych w budżecie Schroniska na dany rok z przeznaczeniem na premie.

Według stanu na 01.01.2009 r. w jednostce było zatrudnionych 10 osób (w ramach 9,5 etatu) na stanowiskach: Kierownik schroniska, Główny księgowy, 2 inspektorów – kierowców oraz 6 robotników gospodarczych.

W toku czynności kontrolnych sprawdzeniu poddano wynagrodzenia 8 pracowników tj. głównego księgowego, 2 inspektorów, 5 robotników gospodarczych w ogólnej kwocie 115.849,06 zł w tym:

- wynagrodzenia zasadnicze w kwocie 87.258,67 zł,
- dodatek funkcyjny w kwocie 2.100 zł
- dodatek stażowy w kwocie 14.865 zł
- dodatek nocny w kwocie 2.825,39 zł,
- premie i nagrody w kwocie 8.800 zł.

Weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia stawek wynagrodzeń zasadniczych, dodatków za wysługę lat, dodatku nocnego, przyznanych nagród i premii. Sprawdzono wysokość wypłaconych wynagrodzeń wynikających z listy płac z następującymi wyciągami bankowymi:

- z dnia 28.01.2009 r. nr 9,
- z dnia 25.02.2009 r. nr 17,
- z dnia 30.03.2009 r. nr 28,
- z dnia 28.04.2009 r. nr 35,
- z dnia 27.05.2009 r. nr 46,
- z dnia 26.06.2009 r. nr 53,
- z dnia 28.07.2009 r. nr 62.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości w dokumentacji związanej z wypłaconymi wynagrodzeniami.

4.6. Dochody własne w 2008 r.

Miejskie Schronisko dla Zwierząt prowadzi rachunek dochodów własnych na podstawie:

- Uchwały nr 0150/XXX/578/05 Rady Miasta z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych przy Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach,
- Zarządzenia nr 6/2004 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt z siedzibą w Tychach o utworzeniu rachunku dochodów własnych, którego dochodami są: darowizny od firm i osób fizycznych, odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie oddane w zarząd bądź użytkowanie.

W 2007 r. jednostka pozyskała dochody z tytułu darowizn w wysokości 9.397,40 zł, opłat za pobyt zwierząt w wysokości 2.045 zł oraz z tytułu odsetek bankowych w wysokości 8,99 zł.

Poniesione wydatki z rachunku dochodów własnych dotyczyły głównie zakupu żywności dla zwierząt w wysokości 11.528,19 zł oraz materiałów i wyposażenia w wysokości 84,83 zł.

Ponadto jednostka otrzymuje darowizny rzeczowe w postaci mięsa, wędlin, suchej karmy dla psów i kotów, puszek dla psów i kotów, kaszy, ryżu, makaronu.

W 2008 r. dochody własne jednostki przedstawiały się następująco:

§ 092 odsetki bankowe – 80,60 zł,

§ 096 przychody z tytułu darowizn – 19.865,48 zł,

§ 069 przychody z tytułu opłat za pobyt zwierząt – 8.330,00 zł

Wydatki w analogicznym okresie kształtowały się następująco:

§ 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 6.079,54 zł,

§ 4220 zakup żywności dla zwierząt – 16.779,27 zł.

Darowizny rzeczowe w 2008 r.

W celu zminimalizowania kosztów utrzymania zwierząt Schronisko współpracuje z wieloma przedsiębiorstwami oraz otrzymuje darowizny rzeczowe od osób prywatnych. W wyniku tej współpracy w 2008 r. otrzymano w postaci darowizn:

- 3.403,38 kg mięsa i wędlin,
- 1.283,60 kg suchej karmy dla psów,
- 164,64 kg suchej karmy dla kotów,
- 320,05 kg puszek dla psów,

- 105,67 kg puszek dla kotów,
- 201,60 kg kaszy,
- 181,90 kg ryżu,
- 192,25 kg makaronu,

oraz warzywa.

Liczba zwierząt w 2008 r. wynosiła ogółem 581 sztuk z czego wydano 399 szt.

Od miesiąca kwietnia 2008 r. w ramach realizacji „Programu zapobiegania bezdomności zwierząt na terenie Miasta Tychy" jednostka rozpoczęła wszczepianie podopiecznym elektronicznych mikroczipów. Zakupionych zostało 500 aplikatorów. W 2008 r. „zaczipowano" wszystkie zwierzęta czyli 318 psów i 86 kotów.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z 16 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych 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 18.01. 2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 Nr 10 poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki Pani [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 09.09.2009 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]	Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy