PWK.0914-3-12-175/04

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w dniach od 25.08.2004 r. do 09.09.2004 r. przez inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy – [redacted] oraz [redacted] na podstawie upoważnienia PWK.0914-2-14-127/04 z dnia 23.08.2004 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola poniesionych wydatków w latach 2002 – 2004.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity - Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591),
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 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),
- Ustawa z dnia 21.08.1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. Nr 111, poz. 724 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 21.01.1999 r. w sprawie szczegółowych warunków weterynaryjnych wymaganych przy organizowaniu lub urządzaniu targów, spędów i wystaw zwierząt oraz prowadzeniu schronisk dla zwierząt (Dz. U. Nr 9, poz. 84),

- Uchwała Nr 015/649/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2001 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej pod nazwą Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach przy ul. Przejazdowej,
- Uchwała nr 0150/650/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2001 r. w sprawie przyjęcia Statut Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach,
- Uchwała nr 0151/208/2001 Zarządu Miasta Tychy z dnia 19.06.2001 r. w spawie powołania kierownika jednostki budżetowej – Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach oraz udzielenia upoważnienia do działania w imieniu tej jednostki,
- Regulamin organizacyjny.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

Schronisko jest jednostką budżetową utworzoną z dniem 01.07.2001 r. na podstawie Uchwały Nr 015/649/2001 Rady Miasta Tychy z dnia 31.05.2001 r.

Miejskie Schronisko jest powołane do zaspokajania zbiorowych potrzeb mieszkańców w zakresie utrzymania czystości i porządku, a w szczególności zwalczania zjawiska bezdomnych zwierząt 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 zgodne 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:

- [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 02.07.2001 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

Rok 2002:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2002,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r.,
- Rb 28 S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Rb 27 S – Miesięczne sprawozdania w wykonania planu dochodów jednostki budżetowej za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.
- Ewidencja środków trwałych,
- Rb 32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 131.368,31 zł co stanowi 32,67 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2002.

Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Rb 28 S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Rb 27 S – Miesięczne sprawozdania w wykonania planu dochodów jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Ewidencja środków trwałych,
- Rb 32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 77.440,33 zł co stanowi 21,13 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb 28 S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.,
- Rb 27 S – Miesięczne sprawozdania w wykonania planu dochodów jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.,
- Ewidencja środków trwałych,
- Rb 32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.07.2004 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 39.086,75 zł co stanowi 20,53 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2004 tj. od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków:

W dniu 02.01.2002 r. zostało wprowadzone Zarządzenie Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach w sprawie zasad rachunkowości oraz planu kont dla Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach. Zarządzenie zostało wprowadzone na podstawie ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591), ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r. (Dz. U. Nr 155, poz. 1014) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 18.12.2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. Nr 153, poz. 1752).

Dokonując weryfikacji wydatków poniesionych przez kontrolowaną jednostkę kontroli poddano Sprawozdania finansowe sporządzone przez jednostkę.

Kontrolującym został przedłożony do wglądu Bilans sporządzony na dzień 31.12.2002 r., w którym została wykazana po stronie aktywów i pasywów kwota 1.673.395,30 zł oraz Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r., w którym została wykazana po stronie aktywów i pasywów kwota 1.614.427,96 zł.

4.1.1.Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w 2002 r.:

W planie jednostkowym dochodów i wydatków budżetowych na rok 2002 w dziale 900 – Gospodarka Komunalna i Ochrona Środowiska, rozdziale 90013 – Schroniska dla Zwierząt, została ujęta łączna kwota w wysokości 381.262,00 zł.

Plan budżetu na 2002 r. po zmianach wynosił 430.362,00 zł w tym na wydatki inwestycyjne 49.100,00 zł.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu wydatki poniesione przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2002 r. przedstawiały się następująco:

- Wynagrodzenia osobowe pracowników 173.266,02
- Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy 31.129,47
- Zakup wyposażenia i materiałów 39.486,92
- Zakup żywności dla zwierząt 17.194,08
- Usługi weterynaryjne 11.570,00
- Zakup lekarstw 6.962,10
- Zużycie wody i energii elektrycznej 24.349,15
- Utylizacja 2.001,20
- Wywóz nieczystości 4.563,35
- Rozmowy telefoniczne 7.341,30
- Naprawy samochodów 585,91
- Usługi pozostałe 15.981,59
- Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych 5.291,08
- Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej 868,00
- Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2001 r. 2.222,89

- Ubezpieczenie samochodów 3.096,00
- Badania pracowników 140,00
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 5.927,13
- Podatek od nieruchomości 1.090,80
- Zakup samochodu, zestawu komputerowego, ksero, oprogramowania i urządzenie zieleni na terenie schroniska 48.959,00

Razem **402.025,99**

W 2002 r. Miejskie Schronisko otrzymało faktycznie na działalność bieżącą środki w wysokości 405.044,00 zł.
Wykorzystane środki przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2002 r. wyniosły 402.025,99 zł.

Dokonując weryfikacji kosztów poniesionych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2002 r. kontroli poddano wyrywkowo zapisy na niżej wymienionych kontach zespołu „4" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi:

- Konto 431 „Wynagrodzenia pracowników".
- Konto 411 „Zakup materiałów".
- Konto 412 „Zakup leków i materiałów medycznych".
- Konto 413 „Zakup środków żywnościowych".
- Konto 419 „Zakup energii".
- Konto 420 „Usługi pozostałe".

4.1.2. Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w 2003 r.:

Uchwalony plan budżetu na 2003 r. wynosił 390.647,00 zł. Zmiany planu dotyczyły zmian w obrębie paragrafów natomiast łączna kwota w planie nie uległa zmianie w 2003 r.
Zgodnie ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu wydatki poniesione przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2003 r. przedstawiały się następująco:

- Wynagrodzenia osobowe pracowników 185.273,29
- Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy 40.598,34
- Zakup wyposażenia i materiałów 39.712,76
- Zakup żywności dla zwierząt 5.374,15
- Usługi weterynaryjne 10.860,00
- Zakup lekarstw 2.719,23

• Zużycie wody i energii elektrycznej	22.928,94
• Utylizacja	1.928,55
• Wywóz nieczystości	4.881,08
• Rozmowy telefoniczne	8.849,23
• Naprawy samochodów	344,80
• Usługi pozostałe	13.781,77
• Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	3.911,87
• Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	935,00
• Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2002 r.	12.254,43
• Ubezpieczenie samochodów	3.404,00
• Badania pracowników	150,00
• Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6.765,00
• Podatek od nieruchomości	1.665,60
Razem	**366.338,04**

W 2003 r. Miejskie Schronisko otrzymało faktycznie na działalność bieżącą środki w wysokości 367.000,00 zł.
Środki wykorzystano w kwocie 366.338,04 zł.

Dokonując weryfikacji kosztów poniesionych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2003 r. kontroli poddano wyrywkowo zapisy na niżej wymienionych kontach zespołu „4" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz zestawieniem obrotów i sald:

- Konto 400 – 4010 – „Wynagrodzenia pracowników".
- Konto 400 – 4040 – „Dodatkowe wynagrodzenie roczne".
- Konto 400 – 4210 – „Zakup materiałów".
- Konto 400 – 4220 – „Zakup żywności".
- Konto 400 – 4230 – „Zakup leków i materiałów medycznych".
- Konto 400 – 4260 – „Zakup energii".
- Konto 400 – 4270 – „Zakup usług remontowych".
- Konto 400 – 4300 – „Zakup usług pozostałych".

4.1.3. Wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę w okresie od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r.

Uchwalony plan budżetu na 2004 r. wynosił 379.936,00 zł. Zmiany planu dotyczyły zmian w obrębie paragrafów natomiast łączna kwota w planie do dnia 30.06.2004 r. nie uległa zmianie.

Zgodnie ze Sprawozdaniem z wykonania budżetu za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. wydatki poniesione przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach przedstawiały się następująco:

• Wynagrodzenia osobowe pracowników	93.104,22
• Składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy	22.303,12
• Zakup wyposażenia i materiałów	10.176,76
• Zakup węgla	3.999,10
• Zakup paliwa do samochodu	2.852,78
• Zakup okapu kuchennego i wentylatora	4.270,00
• Zakup żywności dla zwierząt	4.944,10
• Usługi weterynaryjne	3.000,00
• Zakup lekarstw	2.177,38
• Zużycie wody i energii elektrycznej	8.506,56
• Utylizacja	411,10
• Wywóz nieczystości	2.801,37
• Rozmowy telefoniczne	2.801,34
• Naprawy samochodów	32,50
• Usługi pozostałe	3.518,61
• Ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych	1.801,08
• Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej	540,00
• Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2003 r.	15.304,01
• Ubezpieczenie samochodów	867,00
• Badania pracowników	144,00
• Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5.739,36
• Podatek od nieruchomości	1.041,52
Razem	**190.338,91**

W okresie od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. Miejskie Schronisko wydatkowało środki w wysokości 190.338,91 zł.

Dokonując weryfikacji kosztów poniesionych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach w 2004 r. kontroli poddano wyrywkowo zapisy na niżej wymienionych kontach zespołu „4" w konfrontacji z dokumentami źródłowymi:

- Konto 400 – 4010 – „Wynagrodzenia pracowników".
- Konto 400 – 4210 – „Zakup materiałów".
- Konto 400 – 4220 – „Zakup żywności".
- Konto 400 – 4230 – „Zakup leków i materiałów medycznych".
- Konto 400 – 4260 – „Zakup energii".
- Konto 400 – 4270 – „Zakup usług remontowych".
- Konto 400 – 4300 – „Zakup usług pozostałych".

4.2. Kontrola Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za od 01.01.2002 r. do 30.06.2004 r.:

Zarządzeniem nr 3/2002 Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt z dnia 29.07.2002 r. został wprowadzony Regulamin Świadczeń Socjalnych. Zarządzenie weszło w życie z dniem 01.08.2002 r.

W dniu 08.06.2002 r. został spisany aneks do umowy z dnia 03.01.2001 r. w sprawie powadzenia rachunków bankowych na prowadzenie rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

4.2.1. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2002 r.:

Odpis na ZFŚS w 2002 roku zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335) przy przeciętnym zatrudnieniu dotyczącym 9 etatów wyniósł 5.927,13 zł. Równowartość 75% odpisu została przekazana na fundusz w dniu 09.08.2002 w kwocie 4.445,35 zł. W dniu 18.10.2002 r. przekazano pozostałą część odpisu na rachunek ZFŚS w wysokości 1.481,78 zł.

Zgodnie art.6 ust. 2 ustawy o zakładowy funduszu świadczeń socjalnych równowartość dokonanych odpisów na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek Funduszu do 30 września tego roku, z tym że w terminie do 31 maja tego roku przekazuje co najmniej 75% równowartości odpisów.

Nieterminowe przekazanie środków na rachunek ZFŚS stanowi naruszenie przepisu wyżej cytowanej ustawy.

Zgodnie z regulaminem ZFŚS w 2002 roku wydatki stanowiące kwotę 4.566,00 zł dotyczyły dofinansowania do wczasów, bonów towarowych w wysokościach uwzględniających sytuację materialną pracowników.

4.2.2. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2003 r.:

W 2003 roku na rachunek Funduszu przekazano 6.765,00 zł:

- w dniu 30.05.2003 r. kwotę 5.073,75 zł
- w dniu 26.09.2003 r. kwotę 1.691,25 zł

Odpis w kwocie 6.765,00 zł został obliczony na podstawie wskaźnika przeciętnego zatrudnienia w wysokości 10 etatów oraz 37,50 % przeciętnego wynagrodzenia w wysokości 676,50 zł.

Przeciętne zatrudnienie w 2003 obliczone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14.03.1994 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (Dz. U. Nr 43, poz. 168 z późn. zm.) stanowiło 10,33 etatu. Rozporządzenie to nie zawiera przepisu pozwalającego na zaokrąglenie w górę lub w dół końcowej sumy wynikającej z przeliczenia niepełnego wymiaru czasu pracy na pełne etaty, czy też poszczególnych elementów składowych tej sumy. Dlatego też do pomnożenia przez wskaźnik odpisu przyjmuje się faktyczne ułamkowe wyniki przeliczania niepełnego zatrudnienia na pełne etaty. Wobec powyższego w 2003 r. jednostka winna było dokonać odpisu na ZFŚS w kwocie 6.988,04 zł (t.j. wskaźnik przeciętnej liczby zatrudnionych 10,33 razy 37,50 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu poprzedniego roku czyli w kwocie 676,48 zł).

W świetle przepisów cytowanej ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych powyższe uchybienia stanowią naruszenie art. 5 ust. 1 ust. 2 oraz art. 6 ust. 2.

W 2003 roku z Funduszu dokonano wydatków na kwotę 6.950,00 zł.

W dniu 12.03.2003 r. z ZFŚS została wypłacona kwota 250,00 zł celem przeznaczenia jej na zakup upominków z okazji Dnia Kobiet. Dokumentem potwierdzającym ten wydatek jest faktura nr 1/2003 z dnia 10.03.2003 r. na zakup wyrobów srebrnych.

ZFŚS nie jest funduszem okolicznościowym, nie może stanowić dodatkowej formy nagradzania pracowników. Jego środki można przeznaczać jedynie na działalność socjalną zakładu a tą jest świadczenie usług przez pracodawców na rzecz pracowników i ich rodzin polegające m.in. na organizowaniu i dofinansowywaniu różnych form krajowego wypoczynku, działalności kulturalno - oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielaniu pomocy materialno - rzeczowej lub finansowej a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe.

Zawsze jednak udzielenie pomocy musi się odbywać na podstawie kryteriów socjalnych. Trudno natomiast takich celów doszukać się w zakupie wyrobów srebrnych z okazji Dnia

Kobiet. Mając powyższe na względzie wydatek dokonany z ZFŚS w wysokości 250,00 zł stanowi naruszenie art. 8 ust.1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
Ponadto komisja socjalna w 2003 roku przyznała bezzwrotne zapomogi:

- w kwocie 400,00 zł w celu dofinansowania zakupu artykułów szkolnych dla dzieci jednego z pracowników,
- w kwocie 500,00 zł jako pomoc finansową dla pracownika w związku z wydatkami na zakup opału na zimę i lekarstw.
- w kwocie 500,00 zł w celu pokrycia przez pracownika zaległości wobec spółdzielni mieszkaniowej powstałego w związku z nieterminowym regulowaniem czynszu.

Od wyżej wymienionych zapomóg nie został odprowadzony podatek dochodowy od osób fizycznych. Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 26a ustawy z 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.) z podatku dochodowego są zwolnione zapomogi wypłacane z ZFŚS w razie indywidualnych zdarzeń losowych, klęsk żywiołowych, długotrwałej choroby albo śmierci. Wobec braku zdefiniowania tych pojęć przez ustawodawcę kwestie definicyjne w celu stosowania zwolnienia winny być sprecyzowane przez samego pracodawcę w regulaminie przyznawania świadczeń z ZFŚS. Należy więc zwrócić szczególną uwagę na sformułowania zawarte w Regulaminie dotyczące udzielanych zapomóg w celu możliwości precyzyjnego zakwalifikowania bezzwrotnej pomocy finansowej jako zwolnionej z podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 26a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Do końca 2003 zgodnie z art. 21. ust. 1 pkt 23 oraz art. 21 ust 5 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych obowiązywało ponadto zwolnienie z podatku dochodowego pomocy finansowej ze środków ZFŚS wypłaconej na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych na podstawie rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 22.10.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania pomocy finansowej z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych wolnej od podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. Nr 134, poz. 876). Złożone wnioski,na podstawie których przyznaje się zapomogi na zmniejszenie wydatków mieszkaniowych powinny spełniać wymogi wymienione w wyżej powołanym rozporządzeniu.

4.2.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2004 r.:

W 2004 roku na rachunek ZFŚS przekazano w dniu 28.05.2004 r. kwotę 5.739,36 zł. stanowiącą ponad 75% odpisu obliczonego jako iloczyn wskaźnika przeciętnego zatrudnienia wynoszącego 10,50 etatu i przeciętnego wynagrodzenia, które

w drugiej połowie 2003 wynosiło 695,68 zł. Do końca czerwca 2004 z Funduszu dokonano wydatków na kwotę 1.635,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie do wypoczynku oraz wypłatę zapomóg.

4.3. Kontrola umów zawieranych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w okresie od 01.01.2002 r. do 30.06.2004 r.:

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano umowy zawarte z podmiotami zewnętrznymi na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10 czerwca 1994r. (Dz. U. Nr 72 poz. 664 z późn. zm.)

4.3.1.Umowy zawarte w 2002 roku:

- Umowa nr 1/4300/2002 zawarta pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt zwanym zamawiającym a Przedsiębiorstwem Utylizacji Odpadów Zwierzęcych „PROFET" Sp. z o.o. Osetnica, 46-023 Węgry, ul. Pustkowska18 zwanym wykonawcą na odbiór i utylizację padłych sztuk zwierząt w okresie od 01.01.2002 r. do 31.12.2002 r. Obroty na koncie rozrachunkowym 201 – 0015 „Profet" Sp. z o.o. na dzień 31.12.2002 r. wyniosły 2.001,20 zł.
- Umowa nr 2/6050/2002 zawarta w dniu 11.02.2002 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym kupującym a New Art. Centrum Komputerowe, ul. Macierzyńskiego 11, Bieruń - zwanym dostawcą na sprzedaż zestawu komputerowego oraz drukarki i skanera o łącznej wartości 3.233,00 zł.
- Umowa nr 2/02/2002 zawarta w dniu 15.02.2002 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zleceniodawcą a Zakładem Usług BHP i POŻ „WOD-POŻ" w Tychach, ul. Filaretów 21 zwanym zleceniobiorcą na pełnienie nadzorów specjalistycznych nad stanem bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach, w okresie od 15.02.2002 r. do 31.12.2002 r. za wynagrodzenie w wysokości 3.843,00 zł.
- Umowa nr 3/6050/2002 zawarta 18.02.2002 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zleceniodawcą a New Art. Centrum Komputerowe, ul. Macierzyńskiego 11, Bieruń zwanym dostawcą na zakup :

- Programu Finansowo Księgowego FK wraz z instrukcją za kwotę 2.060,58 zł,
- Programu Płace KSP wraz z instrukcją za kwotę 836,42 zł.

- Umowa nr 8/4210/02 z dnia 05.06.2002 r. zawarta pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zamawiającym a firmą „BIEGIER" Urządzanie Terenów Zielonych, Goczałkowice – Zdrój, ul. PCK 24 zwanym wykonawcą.

Przedmiotem umowy było zaprojektowanie i nasadzenie roślin na terenie Miejskiego Schroniska dla Zwierząt za wynagrodzeniem w kwocie 3.975,00 zł.

- Umowa nr 9/4300/02 zawarta w dniu 18.06.2002 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zamawiającym a firmą PGU „Polonez" Tychy, ul. Damrota 35 na realizację zadania w zakresie przygotowania poczęstunku dla 65 gości obecnych na uroczystym otwarciu Miejskiego Schroniska dla Zwierząt.

Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w wysokości 2.600,00 zł.

- Umowa nr 10/6050/02 zawarta w dniu 09.12.2002 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym kupującym, a Śląskim Centrum Kserokopiarek „BEN", Tychy ul. Runowa 21, zwanym dostawcą. Przedmiotem umowy był zakup kserokopiarki DEVELOP typ 2300 o wartości 2.440,00 zł.

Kontrola wyżej wymienionych umów zawartych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach z podmiotami zewnętrznymi w 2002 r. w konfrontacji z dowodami zapłaty nie budzi zastrzeżeń.

4.3.2. Umowy zawarte w 2003 roku:

- Umowa nr 1/4300/2003 zawarta w dniu 02.01.2003 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zamawiającym a Przychodnią dla Zwierząt „Vita-Vet" s.c. z siedzibą w Bieruniu przy ul. Licealnej 19 - zwanym wykonawcą. Wykonawca zobowiązał się do sprawowania opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w okresie od 02.01.2003 r. do 31.12.2003 r. w zakresie prowadzenia profilaktyki, przeprowadzenia kontroli stanu zdrowia zwierząt, leczenia zwierząt, wykonywania zabiegów chirurgicznych, sporządzania opinii lub zaświadczeń weterynaryjnych dla potrzeb administracyjnych. W umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 900,00 zł miesięcznie. Obroty na koncie rozrachunkowym 201–4300–0001 „Przychodnia dla Zwierząt Vita Vet s.c." na dzień 31.12.2003 r. wyniosły 10.800,00 zł
- Umowa nr 558/45/P o zaopatrzeniu w wodę i odprowadzaniu ścieków zawarta w dniu 13.11.2003 r. pomiędzy Rejonowym Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji w Tychach ul. Sadowa 4 a Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach.
- Umowa nr 5/4300/03 zawarta w dniu 02.12.2003 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zamawiającym a firmą Inżynieria Pożarnicza „ERGOPOŻ" Tychy ul. Harcerska 91 na wykonanie pomiarów instalacji elektrycznej w obiektach Miejskiego Schroniska dla Zwierząt. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie w kwocie 2.500,00 zł netto.

Kontrola wyżej wymienionych umów zawartych przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach z podmiotami zewnętrznymi w 2003 r. w konfrontacji z dowodami zapłaty nie budzi zastrzeżeń.

4.3.3. Umowy zawarte w 2004 roku:

- Umowa nr 1/4300/04 zawarta w dniu 05.01.2004 r. pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zleceniodawcą a Zakładem Usług BHP i P.POŻ „WOD-POŻ" zwanym zleceniobiorcą na pełnienie nadzorów specjalistycznych nad stanem bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej w Miejskim Schronisku dla Zwierząt. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 500,00 zł netto. Obroty na koncie rozrachunkowym 201–4300–0003 na dzień 31.07.2004 r. wyniosły 3.660,00 zł.
- Umowa nr 2/4300/2004 z dnia 05.01.2004 r. zawarta pomiędzy Miejskim Schroniskiem dla Zwierząt w Tychach zwanym zamawiającym a Przychodnią dla Zwierząt „Vita-Vet" s.c. z siedzibą w Bieruniu przy ul. Licealnej 19 zwanym wykonawcą.

Wykonawca zobowiązał się do sprawowania opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach w okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. w zakresie prowadzenia profilaktyki, przeprowadzenia kontroli stanu zdrowia zwierząt, leczenia zwierząt, wykonywania zabiegów chirurgicznych, sporządzania opinii lub zaświadczeń weterynaryjnych dla potrzeb administracyjnych. W umowie ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 1.000,00 zł miesięcznie.

4.4. Kontrola przestrzegania przepisów ustawy o zamówieniach publicznych w okresie od 01.01.2002 r. do 01.03.2004 r.:

W trakcie kontroli weryfikacji poddano dokumentację dotyczącą postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie zapytania o cenę zgodnie z art. 67 ust. 1 ustawy o zamówieniach publicznych na dostawę samochodu osobowo – ciężarowego.

W dniu 11.03.2002 r. przesłano oferty do czterech dostawców :

- Centrum Sprzedaży Fiat Auto Poland Bielsko-Biała, ul. Katowicka 24,
- Zakład Handlowo- Usługowy Euromot Sp.z o.o., Żory, ul. Kościuszki 79,
- M&M cars Katowice, ul. Lotnisko 81,
- PEUGEOT AUTOCAN Sp. z o.o. Katowice, ul. Kościuszki 215.

Termin składania ofert został wyznaczony na dzień 20.03.2002 r. do godz.14:00. W odpowiedzi na skierowane zapytanie otrzymano dwie oferty:

- Centrum Sprzedaży Fiat Auto Poland Bielsko-Biała ul. Katowicka 24, na kwotę 36.414,00 zł,
- Zakład Handlowo- Usługowy Euromot Sp.z o.o. Żory ul. Kościuszki 79 na kwotę 37.818,80 zł.

Otwarcia ofert dokonano w dniu 20.03.2004 r. Oferty spełniały warunki określone w zapytaniu o cenę.

Na podstawie art. 69 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych zamówienia na dostawę samochodu osobowo-ciężarowego udzielono Centrum Sprzedaży Fiat Auto Poland Bielsko-Biała, ul. Katowicka 24. Informacje o wyniku przeprowadzonego postępowania zostały w dniu 21.03.2002 r. przesłane dostawcom, którzy złożyli oferty.
W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 25.03.2002 r. została zawarta umowa dostawy nr 4/6050/02 na kwotę 36.414,00 zł.
Protokół z postępowania w sprawie udzielenia zamówienia publicznego sporządzono w dniu zawarcia wyżej wymienionej umowy.

W trakcie kontroli ustalono, że w przedłożonej dokumentacji dotyczącej przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie zapytania o cenę brakowało kopert, w których zostały złożone oferty. Zgodnie z adnotacjami dokonanymi na złożonych ofertach pierwsza z nich została przedłożona w dniu 14.03.2002 r. przez Zakład Handlowo- Usługowy Euromot Sp. z o.o., Żory, ul. Kościuszki 79, natomiast w dniu 20.03.2002 r. złożyło swoją ofertę Centrum Sprzedaży Fiat Auto Poland, Bielsko-Biała, ul. Katowicka 24.
Zgodnie z treścią art. 43 ust.1a ustawy o zamówieniach publicznych „oferty otwiera się po upływie terminu do składania ofert" natomiast wyżej przedstawione braki w dokumentacji przetargowej nie dowodzą spełnienia wymogów określonych w wyżej powołanym przepisie.

4.5. Kontrola przestrzegania przepisów z zakresu prawa pracy za okres od 01.01.2002 r. do 31.07.2004 r.:

W kontrolowanej jednostce obowiązują następujące regulaminy:

- Regulamin Pracy w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach wprowadzony Zarządzeniem nr 1/2001 z dnia 14.09.2001 r. przez Kierownika Miejskiego Schroniska dla Zwierząt. W dniu 19.11.2001 r. oraz 02.01.2002 r. zostały wprowadzone aneksy do wyżej wymienionego Zarządzenia,
- Regulamin Wynagradzania w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach wprowadzony Zarządzeniem nr 3/2001 z dnia 14.09.2001 r. przez Kierownika

Miejskiego Schroniska dla Zwierząt. W dniu 01.01.2003 r aneksem nr 1 wprowadzono zmiany do wyżej wymienionego regulaminu.

Dokonując weryfikacji przestrzegania w kontrolowanej jednostce przepisów z zakresu prawa pracy ustalono, iż w okresie objętym kontrolą zatrudnienie w Miejskim Schronisku dla Zwierząt przedstawiało się następująco:

- W 2002 r.: stan zatrudnienia wynosił 10 osób (kierownik jednostki, główny księgowy, 2 osoby zatrudnione na stanowisku „inspektora – kierowcy" oraz 6 osób na stanowisku pracownika gospodarczego),
- W 2003 r.: stan zatrudnienia wynosił 11 osób (została zawarta umowa o pracę o zastępstwo na stanowisku pracownika gospodarczego),
- Do 30.06.2004 r. stan zatrudnienia wynosił 11 osób.

Weryfikacji poddano akta osobowe osób zatrudnionych w Miejskim Schronisku dla Zwierząt oraz wysokość wynagrodzeń ustalonych zgodnie z postanowieniami Rozporządzenia z dnia 26.07.2000 r. w sprawie zasad wynagradzania i wymagań kwalifikacyjnych pracowników samorządowych zatrudnionych w jednostkach organizacyjnych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2000 r., Nr 61, poz. 708 z późniejszymi zmianami).

W aktach osobowych poddanych kontroli brak jest informacji o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych, które zgodnie z art. 29 § 3 Kodeksu Pracy powinny określać: obowiązującą dobową i tygodniową normę czasu pracy, częstotliwość wypłaty wynagrodzenia za pracę, wymiar urlopu wypoczynkowego oraz długość okresu wypowiedzenia umowy o pracę.

Ze względu na specyfikę funkcjonowania jednostki, która musi zapewnić ciągłą pracę Schroniska przez całą dobę oraz przez 7 dni w tygodniu, w kontrolowanej jednostce został wprowadzony Regulaminem Pracy dla 6 pracowników gospodarczych, trzy zmianowy, 10-cio godzinny system pracy oraz dla jednego pracownika pracującego zawsze w godzinach od 22.00 do 06.00.

Harmonogram czasu pracy dla pracowników gospodarczych powinien być tak opracowany aby nie zakładał konieczności pracy w godzinach nadliczbowych bowiem praca nadliczbowa nie może być stałym elementem organizacji pracy.

W okresie od stycznia do czerwca 2004 r. pracownikom gospodarczym naliczono łącznie kwotę 2.003,38 zł z tytułu wypracowanych godzin nadliczbowych w wymiarze 220 godzin.

W związku z powyższym zdaniem kontrolujących czas pracy pracowników gospodarczych powinien być dostosowany do wyznaczonych zadań Schroniska tak aby zminimalizować

konieczność pracy w godzinach nadliczbowych. Proponuje się wprowadzenie równoważnego czasu pracy co jest konieczne przy ustaleniu 10 godzinnej normy dobowej (art. 135 § 1 K.p.) lub wprowadzenie 8 godzinnego czasu pracy w systemie zmianowym.

Kontrolowana jednostka zatrudnia w niepełnym wymiarze czasu pracy (0,5 etatu) głównego księgowego, w związku z powyższym zwraca się uwagę, iż obecnie kodeks pracy traktuje pracowników niepełnoetatowych jednolicie, zarówno wtedy, gdy pracownik wykonuje pracę codziennie w zmniejszonej liczbie godzin niż podstawowa norma czasu pracy, oraz gdy pracuje on tylko w niektóre dni tygodnia. Zarówno w jednym, jak i w drugim przypadku wymiar urlopu ustala się proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy. Udzielanie urlopu dla pracowników niepełnoetatowych będzie różniło się w praktyce dla obu wymienionych wyżej grup tychże pracowników. Pracownikowi, który świadczy pracę 5 dni w tygodniu od poniedziałku do piątku, lecz w niepełnej normie czasu pracy należy udzielać urlopu we wszystkie „dni pracy". Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeden dzień urlopu nie odpowiada jednemu dniowi pracy. Zgodnie z artykułem 154^2 § 2 k.p. jeden dzień urlopu odpowiada 8 godzinom pracy.

W kontrolowanej jednostce zatrudnione są dwie osoby na stanowisku inspektora. Do zakresu obowiązków inspektorów należą m.in. interwencje na terenie miasta Tychy dotyczące wyłapywania bezdomnych zwierząt. Osoby zatrudnione na omawianym stanowisku zgodnie z regulaminem pracy oraz aneksem do regulaminu pracy Miejskiego Schroniska dla Zwierząt w Tychach pracują w 5 dniowym systemie pracy w godzinach:

- Inspektor do spraw utrzymania schroniska od 8.00 do 16.00,
- Kierowca, inspektor interwencyjny – od 6.00 do 14.00 lub od 8.00 do 16.00.

Jednocześnie w aneksie do regulaminu pracy ustalono, że w sytuacjach uzasadnionych potrzebami zakładu pracy godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy mogą ulec przesunięciu w oparciu o polecenie służbowe wydane przez kierownika jednostki na podstawie wcześniejszych ustaleń dokonanych z pracownikami zatrudnionymi na wyżej wymienionych stanowiskach.

Dokonując weryfikacji czasu pracy oraz list płac za okres od stycznia do czerwca 2004 r. osób zatrudnionych na wyżej wymienionych stanowiskach ustalono, że za pracę z tytułu godzin nadliczbowych (131 godzin) naliczono wynagrodzenie w łącznej wysokości 2.304,21 zł.

Ilość przepracowanych nadgodzin spowodowana jest koniecznością wyjazdów interwencyjnych po ustalonych regulaminem godzinach pracy oraz w soboty i niedziele.
Przykładowo w maju 2004 r. według „Rejestru wyjazdów interwencyjnych" przeprowadzono po regulaminowych godzinach pracy inspektorów 15 interwencji.
W związku z powyższym zdaniem kontrolujących czas pracy inspektorów powinien być dostosowany do wyznaczonych zadań schroniska tj. przykładowo można ustalić dwu zmianowy system pracy w godzinach od 6.00 do 14.00 i od 14.00 do 22.00 tak aby zmniejszyć ilość przepracowywanych nadgodzin oraz zmniejszyć konieczność pełnej dyspozycyjności pracowników po regulaminowym czasie pracy.
Ponadto zgodnie z decyzją Zarządu Miasta Tychy z dnia 26.02.2002 r. (sprawa 20/194 – Miejskie Schronisko dla Zwierząt) zarząd uczynił również Straż Miejską odpowiedzialną za wyłapywanie bezdomnych psów na terenie miasta Tychy.

4.6. Kontrola prawidłowości wydatkowania środków pochodzących ze „Środka specjalnego" oraz ewidencjonowania darowizn rzeczowych przekazywanych na rzecz Schroniska w okresie od 01.01.2002 r. do 30.06.2004 r.:

W toku czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono uchwałę Nr 0150/904/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 29.08.2002 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Miejskim Schronisku dla Zwierząt z siedzibą w Tychach na podstawie art. 18 ust. 2 pkt. 15 ustawy o samorządzie gminnym, w związku z art. 21 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
Zgodnie z postanowieniami Uchwały przychodami środka specjalnego są: opłaty za pobyt psa w Schronisku wymagane mocą uchwały Nr 542/97 Rady Miasta w Tychach z dnia 17.12.1997 r., darowizny od firm i osób fizycznych oraz odsetki od sum zgromadzonych na rachunku bankowym środka specjalnego.
Przychody uzyskiwane z tytułu darowizn mogą być przeznaczone na pokrycie kosztów bieżących i inwestycyjnych związanych z działalnością i utrzymaniem Schroniska w tym w szczególności m.in. na zakup: środków żywnościowych, leków i materiałów medycznych, materiałów i wyposażenia, energii, usług pozostałych.
Wysokość przychodów i wydatków środka specjalnego określa roczny plan finansowy opracowany przez jednostkę.
W dniu 17.10.2002 r. kontrolowana jednostka zawarła aneks do umowy z dnia 03.01.2002 r. zawartej z Powszechną Kasą Oszczędności BP S.A. z siedzibą w Warszawie w sprawie prowadzenia rachunków bankowych tj. rachunku bieżącego i rachunków pomocniczych.

4.6.1. Analiza przychodów i wydatków środka specjalnego w 2002 r.:

W 2002 r. uzyskane przychody w ramach środka specjalnego, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32, przedstawiały się następująco:

§ 069 - wpływy z opłat – 265,00 zł

§ 092 – odsetki bankowe – 7,56 zł

§ 096 - otrzymane darowizny w postaci pieniężnej- 3.208,00 zł

Powyższe przychody zostały przeznaczone na wydatki wskazane poniżej:

§ 4220 – zakup środków żywności – 317,22 zł

§ 4300 – zakup usług weterynaryjnych – 2.009,00 zł

Stan środków pieniężnych na koniec roku stanowił kwotę 1.154,34 zł

4.6.2. Analiza przychodów i wydatków środka specjalnego w 2003 r.:

W 2003 roku uzyskane dochody w ramach środka specjalnego zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32 przedstawiały się następująco:

§ 069 - wpływy z opłat – 1.820,00 zł

§ 092 – odsetki bankowe – 196,95 zł

§ 096 - otrzymane darowizny w postaci pieniężnej - 10.980,67 zł

Powyższe przychody zostały przeznaczone na wydatki wskazane poniżej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia– 5.054,95 zł

§ 4220 – zakup środków żywności – 9.097,63 zł

Stan środków pieniężnych na koniec roku stanowił kwotę 29,38 zł

4.6.3. Analiza przychodów i wydatków środka specjalnego w 2004 r.:

Uzyskane dochody w ramach środka specjalnego do czerwca 2004 zgodnie ze sprawozdaniem Rb-32 przedstawiały się następująco:

§ 069 - wpływy z opłat – 1.640,00 zł

§ 092 – odsetki bankowe – 9,86 zł

§ 096 - otrzymane darowizny w postaci pieniężnej- 3.928,20 zł

Powyższe przychody zostały przeznaczone na wydatki wskazane poniżej:

§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia– 1.393,71 zł

§ 4220 – zakup środków żywności – 3.890,42 zł

Stan środków pieniężnych na dzień 30.06.2004 r. stanowił kwotę 323,31 zł.

Przeprowadzona wyrywkowa weryfikacja wydatków dokonywanych z rachunku środka specjalnego potwierdza fakt, iż były one przeznaczane na cele zgodne z uchwałą.

W zakresie przychodów kontroli poddano kwitariusze przychodowe, które potwierdzają przyjęte przez jednostkę darowizny i pobrane opłaty:

- kwitariusz przychodowy od nr 3359301 do 3359400 za okres od 21.10.2002 do 05.02.2003
- kwitariusz przychodowy od nr 4729901 do 4730000 za okres od 05.02.2003 do 12.05.2003
- kwitariusz przychodowy od nr 4729801 do 4729900 za okres od 14.05.2003 do 30.08.2003
- kwitariusz przychodowy od nr 7963301 do 7963400 za okres od 02.09.2003 do 03.01.2004
- kwitariusz przychodowy od nr 1407601 do 1407700 za okres od 04.01.2004 do 08.04.2004
- kwitariusz przychodowy od nr 0950501 do 0950600 za okres od 08.04.2004 do 28.07.2004

Pobierane przez jednostkę opłaty i otrzymywane darowizny wpłacane są co kilka dni na rachunek bankowy środka specjalnego. W dokumentacji jednostki brakuje uregulowań w zakresie terminu przekazywania na rachunek bankowy przychodów uzyskanych w ramach środka specjalnego, co nie zapewnia przejrzystości w gospodarce pieniężnej środka specjalnego. Wobec powyższego kontrolujące wnoszą o dokonanie uregulowań prawnych precyzujących zasady dysponowania środkami finansowymi uzyskanymi w drodze darowizn i opłat.

Miejskie Schronisko dla Zwierząt w Tychach oprócz darowizn pieniężnych otrzymuje również darowizny rzeczowe w postaci: mięsa, wędlin, tłuszczu, wyrobów mącznych tj. makaronów, kasz, ryżu, suchej karmy, puszek, koców.

Darowizny rzeczowe wpisywane są do rejestru darowizn gdzie odnotowywana jest data przyjęcia darowizny, przedmiot darowizny, ilość, darczyńca i jego podpis oraz podpis odbierającego darowiznę.

Kontrolującym okazano rejestry darowizn, w których ewidencjonowane były głównie drobne darowizny od osób fizycznych, szkół oraz sporadycznie od firm w okresie od 04.10.2001 r. do 02.09.2004 r.

Ponadto jednostka przedłożyła segregator z otrzymanymi fakturami wewnętrznymi i dowodami w-z dokumentującymi odbiór głównie artykułów mięsnych w ilościach przedstawionych poniżej:

- w 2002 roku około 6 ton,
- w 2003 roku około 5 ton,
- w 2004 roku do dnia kontroli około 1,5 tony.

W sprawozdaniu ze statutowej działalności za 2002 rok jednostka wykazała, iż w drodze darowizn otrzymała około 10 ton mięsa i wędlin.
Wobec powyższego kontrolujące stwierdziły, że wyżej wymienione dokumenty nie stanowią rzetelnego obrazu dodatkowych przychodów jednostki.
W związku z faktem, iż otrzymywane przez Miejskie Schronisko dla Zwierząt darowizny rzeczowe mają znaczący wpływ na wydatki związane z wyżywieniem zwierząt sugeruje się skrupulatne sporządzenie takiej dokumentacji, która pozwoli na wiarygodne zobrazowanie potrzeb Miejskiego Schroniska dla Zwierząt.

4.7. Środki trwałe:

Dokonując weryfikacji zapisów dokonanych w ewidencji środków trwałych kontroli poddano następujące dowody PT:

- Nr 55/2002 z dnia 28.11.2002 r. – wartość początkowa przekazanego środka trwałego 61.393,57 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, linia kablowa dla schroniska dla zwierząt,
- Nr 56/2002 z dnia 28.11.2002 r. – wartość początkowa środka trwałego 577.378,67 zł, stawka amortyzacyjna 2,5 %, pawilon kojców dla zwierząt,
- Nr 57/2002 z dnia 28.11.2002 r. – wartość początkowa 397.539,67 zł, stawka amortyzacyjna 2,5 %, budynek administracyjny schroniska,
- Nr 58/2002 z dnia 28.11.2002 r. - wartość początkowa 186.510,03 zł – ogrodzenie schroniska, stawka amortyzacyjna 2,5 %
- Nr 59/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 197.528,41 zł, stawka amortyzacyjna 2,5 %, drogi, place, parking,
- Nr 60/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 32.523,87 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, kanalizacja deszczowa
- Nr 61/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 96.399,82 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 %, sieć wodociągowa,
- Nr 62/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 65.376,05 zł, stawka amortyzacyjna 4,5 % kanalizacja sanitarna,
- Nr 63/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 8.025,00 zł, wyposażenie schroniska, kocioł warzelny elektryczny, stawka amortyzacyjna 7 %
- Nr 64/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 5.992,00 zł, piec węglowy, stawka amortyzacyjna 7 %
- Nr 65/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 10.650,00 zł, wyposażenie schroniska, meble, stawka amortyzacyjna 20 %,

- Nr 66/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 4.407,69 zł, wyposażenie gabinetu weterynaryjnego 20 %,
- Nr 67/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 1.892,83 zł, sprzęt przeciwpożarowy, stawka amortyzacyjna 20 %,
- Nr 68/2002 z dnia 28.11.2002 r., wartość początkowa 3.975,00 zł, zieleń urządzona na terenie schroniska, stawka amortyzacyjna 2,5 %.

Ponadto w toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano następujące dowody OT:

- OT nr 1/2002 z dnia 14.02.2002 r. wartość początkowa wprowadzonego środka trwałego do ewidencji środków trwałych 3.233,00 zł, zestaw komputerowy z monitorem i drukarką, jednorazowe umorzenie,
- OT nr 2/2002 z dnia 22.02.2002 r. , wartość początkowa wprowadzonego środka trwałego do ewidencji środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych 2.897,00 zł, program komputerowy finansowo – księgowy, jednorazowe umorzenie,
- OT nr 3/2002 z dnia 25.03.2002 r., wartość początkowa wprowadzonego środka trwałego 36.414,00 zł, samochód osobowo – ciężarowy, stawka amortyzacyjna 20 %

Zgodnie z informacjami zawartymi w Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2002 r. wartość środków trwałych wynosiła:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.606.333,58
Urządzenia techniczne i maszyny	13.935,24
Środki transportu	29.131,20
Inne środki trwałe	16.668,03
Razem wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003 r.	**1.666.068,05**

Zgodnie z informacjami zawartymi w Bilansie sporządzonym na dzień 31.12.2003 r. wartość środków trwałych wynosiła:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.560.754,34
Urządzenia techniczne i maszyny	10.514,12
Środki transportu	23.669,10
Inne środki trwałe	15.717,91
Razem wartość środków trwałych na dzień 31.12.2003 r.	**1.610.655,47**

Zastosowane stawki amortyzacyjne oraz sposób amortyzacji dokonywany w kontrolowanej jednostce nie budzi zastrzeżeń.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.
Protokół składa się z dwudziestu trzech stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

Niniejszy protokół kontroli 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 tj. w Miejskim Schronisku dla Zwierząt w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została poinformowany 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 08.11.2004 r.
Protokół podpisały następujące osoby:

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