

AWK.1711.1.1.2023

Ostróda, dnia 30.01.2023 r.

PROTOKÓŁ

z kontroli finansowej przeprowadzonej w Stowarzyszeniu prowadzącym Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie. Kontrolę przeprowadził Zespół Kontroli powołany Zarządzeniem nr 13/2023 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 9 stycznia 2023 r., w następującym składzie:

- Magdalena Klukowska – Przewodnicząca (Upoważnienie Nr 0052.74.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.),
- Magdalena Blank – Członek (Upoważnienie Nr 0052.73.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.),
- Inez Romańska-Gubernat – Członek (Upoważnienie Nr 0052.75.2023 z dnia 9 stycznia 2023 r.).

Miejsce przeprowadzenia kontroli:

- Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Ostródzie z lokalizacją w Lubajnach, Lubajny 2, 14-100 Ostróda

Termin kontroli:

- 13.01.2023 r. – 27.01.2023 r.

Zakres kontroli:

- Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia udzielonej dotacji w 2021 roku na zadanie „Zapewnienie opieki bezdomnym zwierzętom i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie z lokalizacją w Lubajnach 2 (Umowa o realizację zadania publicznego nr GK/542/X/1/2020 z dnia 31.12.2020 r.).

Okres objęty kontrolą:

- rozliczenie wykorzystanej dotacji w roku 2021.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o akty prawne, m.in.:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. - o finansach publicznych (t. j. Dz. U. 2022 poz. 1634 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. - o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2023 poz. 120),
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt (Dz. U. 2022 poz. 175),
- Zarządzenie Nr 2/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 04.01.2021 r. w sprawie opłat w schronisku dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie z lokalizacją w Lubajnach 2,
- Zarządzenie Nr 81/2021 Burmistrza Miasta Ostróda z dnia 17.05.2021 r. w sprawie ustalenia regulaminu schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie z lokalizacją w Lubajnach 2.

Podczas przeprowadzenia kontroli informacji i wyjaśnień udzielała:

- Izabela Rojek – Prezes Stowarzyszenia „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA”.

USTALENIA KONTROLI

Stanowisko kierownika schroniska pełni Pani Izabela Rojek. Pani Izabela jest również Prezesem Stowarzyszenia „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA” zgodnie z Uchwałą nr 12/2/2022 Członków Stowarzyszenia „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA” z dnia 28.12.2022. Wcześniej stanowisko to obejmowała Pani Monika Jankowska (do 28.12.2022 r.), natomiast w okresie objęty kontrolom (rok 2021) Prezesem Stowarzyszenia była Pani Ewa Imbirska.

Bu 2 z 7
mk

Księgowość Stowarzyszenia prowadzona jest przez BIURO RACHUNKOWE mgr [imię], natomiast w roku 2021 obsługę finansowo-księgową prowadziła firma IW-BUD [imię] Biuro Consultingowe.

W toku prac Zespołu Kontroli okazało się, że Stowarzyszenie nie dysponuje oryginałem dokumentów finansowo-księgowych, które przedłożone były przy rozliczeniu otrzymanej dotacji za rok 2021. Nie dysponuje również dokumentami za rok 2022. Z wyjaśnień Pani Prezes wynika, że dokumenty zostały bezpodstawnie wydane przez biuro rachunkowe byłej Pani Prezes. Dokumenty te nie zostały zwrócone pomimo wezwań do zwrotu, sprawa została zgłoszona na policję i toczy się postępowanie. Zespół kontroli wszystkie prace wykonał na podstawie kserokopii dokumentów posiadanych przez Stowarzyszenie.

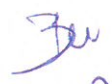
Ponadto ustalono, że oprócz postępowania w sprawie przywłaszczenia dokumentów, przeciwko Stowarzyszeniu, toczyły się również trzy inne dochodzenia prowadzone przez Komendę Powiatową Policji w Ostródzie, które były bezpośredni związane z funkcjonowaniem Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Ostródzie. Niemniej jednak w dniu 17.01.2023 r. wpłynęło do Urzędu Miejskiego w Ostródzie z Komendy Powiatowej Policji pismo dotyczące umorzenia ww. postępowań ze względu na brak danych dostatecznie uzasadniających popełnienie czynu zabronionego.

I. Działalność Schroniska

W czasie prowadzenia kontroli w Schronisku przebywało:

- 16 kotów,
- 31 psów.

Na terenie Schroniska w dniu wizytacji panował ład i porządek. Pomieszczenia dla kotów oraz boksy dla psów były czyste i schludne. Nie zauważono zalegających odchodów, resztek karmy oraz innych nieczystości. Zwierzęta wyglądały na zadbane. Psy chore lub po zabiegach weterynaryjnych przetrzymywane były pojedynczo w boksach w budynku administracyjnym schroniska. W Schronisku na bieżąco są prowadzone rejestry zwierząt.

 3 z 7



Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Ostródzie znajduje się pod nadzorem Inspekcji Weterynaryjnej. W okresie objętym kontrolą, tj. w roku 2021 Powiatowy Inspektor Weterynarii w Ostródzie trzykrotnie kontrolował obiekt. Jedynie w ramach drugiej kontroli wydano zalecenia, które nie miały jednak istotnego wpływu na sprawne funkcjonowanie schroniska. Wszystkie zalecenia zostały wdrożone w wyznaczonym terminie. W ramach ostatniej w 2021 roku kontroli nie wydano zaleceń. Jednym z wytycznych było konieczność stworzenia dodatkowego wybiegu dla zwierząt, natomiast w dniu wizytacji funkcjonowały cztery wybiegi. Każdy pies dwukrotnie w ciągu dnia wyprowadzany jest na wybieg na czas sprzątania boksu. Ponadto psy wyprowadzane są na smyczy przez wolontariuszy.

Na stronie internetowej Schroniska oraz na profilu społecznościowym Facebook zamieszczane są informacje o zwierzętach przeznaczonych do adopcji oraz informacje o bieżących wydarzeniach, w których bierze udział Schronisko. Na stronach podany jest numer telefonu, pod którym całodobowo przyjmowane są zgłoszenia dotyczące zwierząt.

II. Dokumentacja finansowa i wydatkowanie środków z dotacji

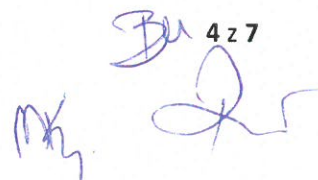
Stowarzyszenie „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA” na prowadzenie Schroniska w 2021 roku otrzymało dotacje w kwocie 558 843,90 zł, natomiast z przedłożonych kopii dokumentów pokazujących wydatkowanie tych środków wynika, że wydano 560 281,15 zł.

Zestawienie kosztów, w rozbiciu na poszczególne kategorie, ujęto w Załączniku nr 1 do niniejszego protokołu.

Kopie faktur opieczetowane są na odwrocie pieczętkami:

- „Sprawdzono pod względem merytorycznym”,
- „Sprawdzono pod formalno-rachunkowym”,
- Zawierającą opis pozycji budżetowej, numer umowy i kwotę poniesioną z dotacji.

Jednak większość dokumentów nie została poprawnie opisana, faktury nie spełniają wszystkich wymogów wynikających z Ustawy z dnia 29 września 1994 r. - o rachunkowości (t. j.

 4 z 7

Dz. U. 2023 poz. 120). W części z nich brakuje podpisów przy pieczęcie „Sprawdzono pod względem merytorycznym”, brakuje również dat. Dokumenty nie zawierają opisów słownych wydatków, akceptacji do zapłaty oraz dekretacji.

Każda faktura lub inny dowód księgowy o równoważnej wartości dowodowej, potwierdzający dokonanie wydatków kwalifikowalnych powinien być opisany na odwrocie w taki sposób, aby wyraźnie widoczny był jego związek z dotacją. Powyższe dokumenty powinny zawierać w opisie następujące informacje:

- **krótki opis wydatku**, nazwa kategorii wydatku (zgodnie z kalkulacją przewidzianych kosztów realizacji zadania publicznego);
- informacja o tym, że kwota w określonej wysokości (podaje się konkretną sumę w zł) została sfinansowana ze środków gminy, zgodnie z umową – podaje się numer umowy lub że stanowi wkład własny do tego zadania;
- stwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym wraz z ręcznym podpisem upoważnionych osób, które odpowiadają w organizacji za zatwierdzanie dokumentów np. członków zarządu,
- **stwierdzenie, że dokument finansowy został zaakceptowany do zapłaty (np. „akceptuję do zapłaty”)** oraz podpis osoby za to odpowiadającej,
- **adnotacje księgowe (dekretacje na kontach - może znajdować się na pierwszej stronie dokumentu).**

Dokumenty finansowe muszą być zaksięgowane w taki sposób, by możliwa była identyfikacja poszczególnych operacji księgowych. Zgodnie z Umową o realizację zadania publicznego (nr GK/542/X/1/2020, z dnia 21.12.2020 r). Zleceniobiorca ma obowiązek prowadzenia wyodrębnionego dla zadania w dokumentacji i ewidencji - konta księgowego. Wszystkie dokumenty księgowe muszą być przechowywane przez 5 lat, licząc od początku roku kalendarzowego następującego po okresie realizacji zadania.

Niemniej jednak Zespół Kontroli nie jest w stanie jednoznacznie stwierdzić, że oryginały dokumentów nie posiadają wymaganych opisów.

5 z 7
MK
Zi

Wszystkie przedłożone do rozliczenia koszty były bezpośrednio związane z prowadzeniem Schroniska i opieką nad zwierzętami, były niezbędne do realizacji zadania, wynikały z kalkulacji przewidzianych w ofercie kosztów i były zgodne z Umową.

III. Zalecenia pokontrolne

- Należy uzupełnić dokumenty finansowo-księgowe o podpisy i daty przy pieczęci „Sprawdzono pod względem merytorycznym”.
- Należy uzupełnić dokumenty finansowo-księgowe o daty przy pieczęci „Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”.
- Należy uzupełnić dokumenty finansowo-księgowe o krótki opis słowny wydatku.
- Należy uzupełnić dokumenty finansowo-księgowe o stwierdzenie „akceptuję do zapłaty”/ „zatwierdzam do wypłaty” wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej.
- Należy uzupełnić dokumenty finansowo-księgowe o dekretację na kontach.
- Należy przyłożyć większą uwagę do terminowości w płatnościach za zobowiązania wynikające z przedłożonych faktur.
- Zgodnie z zapisami Umowy o realizację zadania publicznego Zleceniobiorca ma obowiązek przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat. Mając ten fakt na uwadze, w przypadku braku możliwości odzyskania oryginalnych dokumentów (np. umorzenie śledztwa), należy podjąć wszystkie możliwe kroki zmierzające do odtworzenia oryginalnej dokumentacji (m.in. wystąpić o duplikaty dokumentów).

IV. Wnioski

Realizacja w 2021 roku powierzonego Stowarzyszeniu „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA” zadania publicznego przebiegła zgodnie z umową. Organizacja, poprzez prowadzenie Schroniska, zapewniła opiekę nad bezdomnymi zwierzętami i prowadziła działania mające

30 6 z 7
mx

na celu zapobieganie ich bezdomności. Ponadto, należy stwierdzić, że środki publiczne przeznaczone na utrzymanie Schroniska były wydatkowane w sposób zgodny z przeznaczeniem.

Poinformowano stronę kontrolowaną o możliwości wniesienia umotywowanych zastrzeżeń lub złożenia wyjaśnień do ustaleń zawartych w protokole kontroli - w formie pisemnej do Burmistrza Miasta Ostródy, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu. Jednocześnie poinformowano Prezes Stowarzyszenia „Z MIŁOŚCI DO ZWIERZĄT – IWA” o prawie odmowy podpisania protokołu z koniecznością uzasadnienia przyczyn takiej decyzji. Uzasadnienie w formie pisemnej należy wnieść do Burmistrza Miasta Ostródy w terminie 7 dni od daty zapoznania się z treścią niniejszego protokołu.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron. Na tym protokół zakończono.

Audytór Wewnętrzny

Magdalena Kłukowska

03.02.2023r.

INSPEKTOR

03.02.2023r.

Magdalena Blank

Inspektor

ds. mieszkalnictwa komunalnego

03.02.2023r.

(data i podpis kontrolującego)

KIEROWNIK
Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt
w Ostródzie
mgr Izabela Rojek

03.02.2023

(data i podpis kontrolowanego)

2000

	I.1.1. Opieka weterynaryjna	I.1.2. Karma dla zwierząt	I.1.3. Promocja Schroniska	I.1.4. Deratyzacja, szczepienia, ubezpieczenie schroniska	I.1.5. Opracowanie programu zwalczania gryzoni	I.1.6. Zwreki dla kotów, psów, świnek	I.1.7. Zaostrzenie i transport	I.1.8. Kamery	I.1.9. Naprawy bieżące	I.1.10. Narzędzia i koszty eksploatacyjne	SUMA	Miesiąc	II.1. Media, gaz, woda, wywóz, nieczystości, telefon, Internet	II.2. Dzierżawa	II.3. Księgowość	II.4. Materiały biurowe	II.5. Chemia	II.6. Wywóz odpadów	II.7. Opal	II.7. Szkolenie BHP/Odzież robocza	II.7. Wynagrodzenie pracowników	II.8. Wydatki osobowe	SUMA	
Miesiąc	Koszty realizacji działań												Koszty administracyjne											
lipiec	722,00 zł 8 490,00 zł						100,04 zł 247,59 zł 246,70 zł 232,83 zł					lipiec	129,15 zł 1 376,85 zł 133,64 zł		800,00 zł	80,99 zł	72,15 zł 1 609,20 zł				231,27 zł 3 799,00 zł 20 594,52 zł			
RAZEM: sierpień	9 212,00 zł 20,30 zł 212,00 zł 8 780,00 zł	0,00 zł 1 072,76 zł 963,00 zł	0,00 zł 195,47 zł 510,45 zł 25,02 zł 23,76 zł 300,00 zł 201,29 zł 658,12 zł 49,20 zł 140,02 zł	0,00 zł 195,47 zł 510,45 zł 25,02 zł 23,76 zł 300,00 zł 201,29 zł 658,12 zł 49,20 zł 140,02 zł	0,00 zł 271,02 zł 118,96 zł 272,33 zł 99,72 zł 247,51 zł 260,09 zł 111,45 zł 199,99 zł	0,00 zł 91,60 zł 99,80 zł	0,00 zł 271,02 zł 274,57 zł 272,33 zł 99,72 zł 247,51 zł 260,09 zł 111,45 zł 199,99 zł	0,00 zł 271,02 zł 274,57 zł 272,33 zł 99,72 zł 247,51 zł 260,09 zł 111,45 zł 199,99 zł	0,00 zł 271,02 zł 274,57 zł 272,33 zł 99,72 zł 247,51 zł 260,09 zł 111,45 zł 199,99 zł	0,00 zł 82,47 zł 82,47 zł	10 139,20 zł RAZEM: sierpień	RAZEM: sierpień	1 639,64 zł 129,15 zł 107,49 zł 133,00 zł	0,00 zł	800,00 zł 600,00 zł 800,00 zł	80,99 zł 17,70 zł 40,00 zł	263,35 zł 80,29 zł 121,16 zł 133,00 zł	1 609,20 zł 1 609,20 zł	0,00 zł	0,00 zł	24 624,79 zł 234,16 zł 464,10 zł 14 396,25 zł 10 427,00 zł 20,90 zł 20,90 zł	0,00 zł	0,00 zł	29 017,96 zł
RAZEM: wrzesień	9 012,30 zł 1 864,49 zł 13 232,00 zł	2 035,76 zł 1 122,08 zł 77,90 zł 569,48 zł 1 667,80 zł	0,00 zł 2 451,50 zł 246,00 zł	0,00 zł 246,00 zł	0,00 zł 99,12 zł 183,20 zł	191,50 zł 137,40 zł 183,20 zł	1 855,64 zł 300,07 zł 190,00 zł	0,00 zł 75,66 zł 74,64 zł	0,00 zł 75,66 zł 74,64 zł	82,47 zł 113,02 zł	15 546,70 zł RAZEM: wrzesień	RAZEM: wrzesień	238,64 zł 129,15 zł 1 020,15 zł 109,32 zł	0,00 zł	1 400,00 zł 300,00 zł 800,00 zł	57,70 zł 42,12 zł	334,45 zł 180,74 zł 424,44 zł	1 609,20 zł 550,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	25 521,51 zł 23 644,47 zł 1 420,00 zł			29 159,50 zł
RAZEM: październik	15 096,49 zł 1 600,00 zł 75,00 zł 11 195,00 zł	4 386,26 zł 95,00 zł	0,00 zł	246,00 zł	0,00 zł	320,60 zł	789,19 zł 100,01 zł 292,24 zł 100,05 zł 198,34 zł 107,67 zł	0,00 zł 965,46 zł	0,00 zł 965,46 zł	113,02 zł 51,46 zł	20 988,84 zł RAZEM: październik	RAZEM: październik	1 250,22 zł 131,56 zł 112,98 zł	0,00 zł	1 100,00 zł 800,00 zł	42,12 zł 246,85 zł	180,74 zł 187,05 zł 424,44 zł	550,80 zł 550,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	25 064,47 zł 7 084,66 zł 576,08 zł 4 108,57 zł			28 197,35 zł
RAZEM: listopad	12 683,00 zł 95,00 zł 68,00 zł 7 180,00 zł	95,00 zł 304,80 zł 1 333,54 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	198,58 zł	898,33 zł 307,53 zł 27,53 zł 101,03 zł 50,03 zł 269,20 zł 158,68 zł	0,00 zł 965,46 zł	0,00 zł 965,46 zł	51,46 zł 19,80 zł	14 651,79 zł RAZEM: listopad	RAZEM: listopad	244,54 zł 129,75 zł 2 798,45 zł 85,59 zł	0,00 zł	800,00 zł 615,00 zł 800,00 zł	246,85 zł 36,99 zł 133,27 zł 43,94 zł	611,49 zł 49,89 zł 300,54 zł 118,09 zł 267,86 zł	550,80 zł 550,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	27 451,33 zł 2 073,83 zł 8 176,91 zł 13 530,73 zł			29 905,01 zł
RAZEM: grudzień	7 343,00 zł 3 334,00 zł 635,00 zł 3 500,00 zł 190,00 zł 190,00 zł 11,00 zł 1 458,25 zł	1 638,34 zł 3 759,64 zł	0,00 zł	276,75 zł 246,00 zł	0,00 zł	198,58 zł 156,00 zł 150,00 zł 316,84 zł 413,72 zł	263,16 zł 1 240,66 zł 100,04 zł 200,06 zł 149,59 zł 278,34 zł 273,64 zł 231,98 zł 99,99 zł 80,00 zł 200,04 zł 3 459,10 zł	0,00 zł 48,89 zł 5 108,68 zł 162,06 zł	0,00 zł 48,89 zł 5 108,68 zł 162,06 zł	19,80 zł 13 862,10 zł 847,00 zł 70,76 zł	10 697,33 zł RAZEM: grudzień	RAZEM: grudzień	3 013,79 zł 129,15 zł 92,44 zł	0,00 zł	1 415,00 zł 800,00 zł 1 000,00 zł	234,20 zł 749,00 zł 178,14 zł 49,48 zł	681,50 zł 268,79 zł 376,90 zł 266,79 zł 228,78 zł	550,80 zł 550,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	23 781,47 zł 11 729,83 zł 16 961,56 zł			30 182,35 zł
RAZEM: OGÓŁEM	9 377,25 zł 62 734,04 zł	3 759,64 zł 11 915,00 zł	0,00 zł 2 451,50 zł	246,00 zł 768,75 zł	0,00 zł 0,00 zł	1 036,56 zł 1 747,24 zł	9 170,12 zł	0,00 zł 5 320,71 zł 0,00 zł	5 320,71 zł 6 436,47 zł	14 779,86 zł 15 046,61 zł	23 199,26 zł RAZEM: OGÓŁEM	RAZEM: OGÓŁEM	221,59 zł 6 615,42 zł	0,00 zł 0,00 zł	1 800,00 zł 7 315,00 zł	976,62 zł 1 638,47 zł	1 329,99 zł 3 401,52 zł	550,80 zł 5 421,60 zł	0,00 zł 0,00 zł	0,00 zł 505,59 zł	28 691,39 zł 155 134,96 zł			33 570,39 zł 180 032,66 zł 280 302,29 zł