Słupsk, dnia 20 maja 2019 r.

Protokół
z kontroli przeprowadzonej
w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Słupsku przy ul. Portowej 11 prowadzonym przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce oraz Straż Ochrony Zwierząt

Działając na podstawie upoważnień wydanych przez Prezydenta Miasta Słupska oraz zgodnie z § 9 umowy nr 1/GKiOŚ/2018 zawartej w dniu 28.08.2018 r. i art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2018 poz. 450 ze zm.) pracownice Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku:
- Ewa Juralewicz – główny specjalista, upoważnienie nr 41/2015 z dnia 22.01.2015 r.,
- Grażyna Derdzińska – główny specjalista, upoważnienie nr 40/2015 z dnia 22.01.2015 r.,
przeprowadziły kontrolę w zakresie prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy oraz prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku oraz Straż Ochrony Zwierząt w Siemianicach na realizację zadania: „Zapewnienie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w Słupsku w okresie od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2019 r.”

Czas trwania kontroli: od 11 marca do 20 maja 2019 r.

Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce, wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000154454, posiada siedzibę w Warszawie, przy ul. Noakowskiego 4. W jego imieniu występuje Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku z siedzibą w Słupsku przy ul. Włodkowica 17/5.

Prezesem Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku jest pani Barbara Aziukiewicz. Ponadto zgodnie z pełnomocnictwem nr 161/2018 z dnia 20 sierpnia 2018 roku Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział w Słupsku reprezentuje również pan Cezary Ropiak – Skarbnik Zarządu Oddziału.

Siedzibą Straży Ochrony Zwierząt, reprezentowanej przez panią Renatę Cieślik – Komendanta Głównego Straży Ochrony Zwierząt, jest miejscowość Siemianice, ul. Dębowa 1 – wpis do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000355555.

Kierownikiem schroniska jest pani Marta Śmietanka.

Czynności kontrolne przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miejskiego w Słupsku przy pl. Zwycięstwa 3 oraz w siedzibie Schroniska przy ul. Portowej 11 w Słupsku.

Kontrolą objęto okres od 1 września do 31 grudnia 2018 roku.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o następującą dokumentację:
- umowę nr 1/GKiOŚ/2018 z 28.08.2018 r.,
- dowody finansowe tj. listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, umowy i deklaracje ZUS,
- rejestry,
- sprawozdania z wykonania zadania publicznego.

USTALENIA KONTROLI:

Na podstawie umowy nr 1/GKiOŚ/2018 z 28.08.2018 r. o wsparcie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Zapewnienie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w Słupsku w okresie od 1 września 2018 r. do 31 sierpnia 2019 r.” na realizację powyższego zadania za okres objęty kontrolą tj. od 1września do 31 grudnia 2018 r. przekazano dotację w wysokości 183 332,00 zł.
Powyższa kwota przekazana została Zleceniobiorcy w dniu 03.10.2018 r. (WB 164/2018/BPL z dnia 03.10.2018 r.)

W § 1 pkt 1 umowy zapisano, iż realizacja ww. zadania publicznego określona została szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorców w dniu 02.08.2018 r.
Realizacja ww. zadania publicznego polega między innymi na:
- kompleksowym prowadzeniu Schroniska, które będzie miejscem otwartym dla mieszkańców i wolontariuszy,
- zapewnieniu właściwej opieki weterynaryjnej,
- wyjazdach na miejsce zdarzenia do zwierząt potrzebujących natychmiastowej pomocy, w tym do zwierząt dzikich,
- zapewnieniu właściwego żywienia,
- odławianiu bezdomnych zwierząt z terenu miasta Słupska,
- socjalizacji zwierząt,
- prowadzeniu sterylizacji i kastracji zwierząt w celu zmniejszenia ich populacji,
- wspieraniu idei wolontariatu,
- realizacji wolontariatu dla osób społecznie wykluczonych,
- wspieraniu tymczasowych domów dla zwierząt na terenie Słupska,
- prowadzeniu biura adopcyjnego,
- prowadzeniu wspólnie z karmicielami zwierząt wolno żyjących akcji dokarmiania,
- realizacji programu sterylizacji i kastracji zwierząt przebywających w Schronisku,
- prowadzeniu całodobowego pogotowia interwencyjnego dla zwierząt,
- prowadzeniu kampanii edukacyjnej dotyczącej praw zwierząt.

W ramach ww. zadania finansuje się koszty związane między innymi z:
- wynagrodzeniem pracowników,
- żywieniem zwierząt przebywających w Schronisku,
- prowadzeniem pielęgnacji i profilaktyki oraz opieki medycznej zwierząt przebywających w Schronisku,
- zakupem specjalistycznej karmy dla zwierząt,
- czipowaniem psów i kotów trafiających do Schroniska,
- bieżącym funkcjonowaniem Schroniska (wywóz nieczystości i unieszkodliwianie odpadów, zużycie wody, ścieki, zużycie energii elektrycznej, opał, konserwacja urządzeń, oraz zakup karmy, leków, środków czystości i środków dezynfekcji),
- prowadzeniem remontów bieżących i konserwację oraz usuwanie awarii i ich skutków,
- wyposażeniem i konserwacją,
- utrzymaniem i użytkowaniem samochodu przeznaczonego do transportu zwierząt.

Adresatami zadania publicznego są:
- mieszkańcy Słupska,
- zabłąkane, bezdomne, porzucone zwierzęta z terenu Słupska,
- właściciele odnajdujący swoje zagubione zwierzęta w Schronisku,
- osoby adoptujące bezdomne psy i koty ze Schroniska,
- osoby pomagające bezdomnym zwierzętom – wolontariusze, opiekunowie i karmiciele.

Zgodnie z ogłoszeniem konkursowym stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 849/GKiOŚ/2018 Prezydenta Miasta Słupska z dnia 11 lipca 2018 r. w ramach realizacji całodobowego nadzoru i utrzymania schroniska dla zwierząt Wykonawca powierzonego zadania jest zobowiązany m.in. do:

- prowadzenia w sposób rzetelny ewidencji w zakresie ilości zwierząt przyjmowanych do schroniska, wydawanych do adopcji, oddawanych właścicielom, poddawanych sterylizacji z podziałem na płeć i rodzaj, ilości zwierząt odebranych czasowo, ilości zwierząt uśpionych i padłych wraz z informacją o przyczynie uśmiercenia i zgonu zwierzęcia, ilości interwencji z podziałem na psy i koty,
- prowadzenia ewidencji przyjmowanych do schroniska wszelkiego rodzaju darów materialnych i środków finansowych,
- prowadzenia programu adopcji zwierząt; przekazywanie (zgodnie z procedurą procesu adopcyjnego) zwierząt osobom zainteresowanym ich posiadaniem i zdolnych zapewniać im należyte warunki utrzymania; kontrolowania warunków bytowych zwierząt przekazywanych do adopcji; wskazana powyżej procedura winna być przedstawiona i zatwierdzona przez Miasto Słupsk przed podpisaniem umowy,
- przekazywania przedsiębiorcy posiadającemu stosowne zezwolenie zwłok zwierzęcych oraz odpadów medycznych i weterynaryjnych powstających na terenie schroniska, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie,
- przechowywania i gospodarowania zapasami pożywienia dla zwierząt w sposób zapobiegający ich przeterminowaniu, zniszczeniu (np. przez gryzonie) lub zawłaszczeniu przez osoby trzecie.

Kontrola wykazała, że wyżej wskazana ewidencja zwierząt jest prowadzona w systemie komputerowym. Zawiera dane dotyczące wszystkich zwierząt przyjętych do schroniska, zarówno pochodzących z terenu Miasta Słupsk, jak i zwierząt z innych gmin.
Zgodnie z ogłoszeniem konkursowym Miasto dopuszcza, że Wykonawca zadania może świadczyć usługę opieki nad bezdomnymi zwierzętami pochodzącymi z terenu innych gmin pod warunkiem uzyskania na piśmie stosownej zgody Prezydenta Miasta Słupska oraz zawarcia w tym zakresie stosownej umowy lub porozumienia m. in. na maksymalną ilość zwierząt, które mogą zostać dostarczone do schroniska w ciągu roku. Ilość zwierząt nie może negatywnie wpływać na dobrostan zwierząt bezdomnych pochodzących z terenu Miasta Słupska i doprowadzić do przepełnienia obiektu.
Dowóz zwierząt pochodzących z terenu innych gmin do Schroniska powinien odbywać się środkami transportu należącymi do danej gminy i na jej koszt, a w przypadku wykorzystania samochodu interwencyjnego, służącego do realizacji niniejszego zadania dana gmina powinna pokryć koszty utrzymania i eksploatacji samochodu w czasie trwania interwencji. Ponadto wymagane jest: prowadzenie odrębnej ewidencji zwierząt pochodzących z innych gmin oraz wszelkiej dokumentacji finansowo-rzeczowej wskazującej, iż wszystkie koszty związane z usługą opieki i ewentualnym leczeniem tych zwierząt pokrywane są ze środków finansowych przekazanych przez gminy bądź ze środków organizacji. Miasto zastrzegło, że niedopuszczalne jest wydatkowanie dotacji Miasta Słupska na rzecz zwierząt pochodzących z terenów innych gmin.
Kontrolowany podmiot wystąpił do Miasta o zgodę na zawarcie umów z ościennymi gminami w zakresie opieki nad bezdomnymi zwierzętami w styczniu 2016 r. tj. po zawarciu poprzedniej umowy. Pismem nr GKiOŚ-RKŚ-V.6140.4.2016 z dnia 18.01.2016 r. Zastępca Prezydenta pan Marek Biernacki wyraził zgodę nowemu zarządcy Schroniska na zawarcie stosownych umów do czasu opracowania przez Miasto Słupsk projektów umów dotyczących współpracy z sąsiednimi gminami.
Po zawarciu kolejnej umowy z Miastem Słupsk na realizację zadania w okresie od 01.09.2018 r. do 31.08.2019 r. (tj. umowy nr 1/GKiOŚ/2018 z 28.08.2018 r.) kontrolowany podmiot nie wystąpił o ww. zgodę i nie zawarł umowy do zadania publicznego wykonywanego na jej podstawie.

W kontrolowanym okresie podmiot przyjmował zwierzęta spoza terenu Miasta Słupska. Ilość przyjmowanych zwierząt (z podziałem na koty i psy) wykazywana była w składanych do Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska miesięcznych raportach, ze wskazaniem gminy, z której zwierzęta pochodzą.
Wyjaśnienie w sprawie zgody Prezydenta Miasta Słupska na świadczenie usług z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami pochodzącymi z terenu innych gmin, złożyła pani Katarzyna Guzewska - Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska Urzędu Miejskiego w Słupsku. Wyjaśnienie (mail z 13.05.2019 r.) stanowi **załącznik nr 1 do protokołu.**

Kontrola wykazała, że podmiot nie prowadzi odrębnej ewidencji zwierząt pochodzących z innych gmin oraz dokumentacji finansowo-rzeczowej wyodrębniającej koszty związane z usługą opieki i leczenia tych zwierząt ze środków przekazanych przez gminy czy środków organizacji, niebędących wkładem własnym do realizacji powierzonego zadania.
Stwierdzono, że wydatki zrealizowane ze środków dotacji w okresie od 1 września do 31 grudnia 2018 r. dotyczą kosztów utrzymania wszystkich zwierząt w schronisku. W ogłoszeniu konkursowym jako warunek realizacji dotacji zapisano w punkcie IV. 5, iż niedopuszczalne jest wydatkowanie dotacji Miasta Słupska na rzecz zwierząt pochodzących z terenów innych gmin.

Ewidencja kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 5. Koszty ponoszone ze środków dotacji ewidencjonowane są na koncie 501-03 Koszty realizowanych programów – prowadzenie Schroniska dla zwierząt – zapewnienie opieki zwierzętom bezdomnym i zapobieganie bezdomności zwierząt. Obroty Wn na koncie w kontrolowanym okresie – wyniosły 183 332,00 zł i są zgodne z wykazaną w sprawozdaniu kwotą wydatkowanej dotacji.
Koszty własne ujmowane są na koncie 500-3 Koszty działalności – działalność odpłatna oraz na koncie 500-1-2 Koszty działalności statutowej – zapisy na koncie Schroniska, gdzie ewidencjonuje się koszty własne dotyczące tylko Schroniska. Kwoty kosztów poniesionych z innych środków finansowych (tj. koszty własne) na realizację zadania wykazane w sprawozdaniu nie wynikają bezpośrednio z ewidencji księgowej. Jedynie poszczególne pozycje kosztów własnych ze sprawozdania można przypisać do dowodów księgowych ujętych w ewidencji księgowej.

Zgodnie z ogłoszeniem konkursowym na wsparcie realizacji zadania publicznego pn. „Zapewnienie opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobieganie bezdomności zwierząt poprzez prowadzenie schroniska dla zwierząt w Słupsku od 1 września do 31 sierpnia 2019 r.”, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 849/GKiOŚ/2018 z 11 lipca 2018 r. wykonawca zadania zobowiązany jest do prowadzenia ewidencji przyjmowanych do schroniska wszelkiego rodzaju darów materialnych i środków finansowych.
W Schronisku prowadzona jest ewidencja przyjmowanych darów w postaci karmy. Jest to ewidencja ilościowa. Ewidencji rozchodu karmy nie prowadzi się.
W kontrolowanym okresie przyjęto następujące ilości karmy dla zwierząt:

Wyszczególnienie		wrzesień	październik	listopad	grudzień	Razem
Karma dla psów w kg	sucha	417,00	1303,30	1032,50	1657,05	4409,85
	mokra	44,60	465,24	314,12	464,71	1288,67
Karma dla kotów w kg	sucha	35,45	234,90	154,95	234,10	659,40
	mokra	26,48	201,95	150,92	191,20	570,55
Ogółem w miesiacach		523,53	2205,39	1652,49	2547,06	6928,47

Na podstawie prowadzonej ewidencji przyjętej w formie darowizny karmy stwierdzono, że w kontrolowanym okresie przyjęto łącznie:

- 5 698,52 kg karmy dla psów, w przeliczeniu na jednego psa przypada średnio 10,5 kg w tym okresie,
- 1 229,95 kg karmy dla kotów, w przeliczeniu na jednego kota przypada średnio 3,5 kg w tym okresie.

Na koniec roku sporządzono spis z natury otrzymanych darów w postaci karmy, według stanu na dzień 31.12.2018 r. Arkusz spisu z natury zawiera 4 pozycje spisu:

- karma sucha pies 3 700 kg,
- karma mokra pies 1370 kg,
- karma sucha kot 265 kg,
- karma mokra kot 640 kg.

Zapasy karmy przechowywane są w otrzymanych bezpłatnie plastikowych pojemnikach firmy Rotho – w kontenerze znajdującym się na tyłach Schroniska.

Z wyjaśnień Kierownika Schroniska wynika, że otrzymywana karma jest często gorszej jakości i nie zawsze nadaje się do karmienia części przebywających w schronisku zwierząt (m. in. młodych kotów i psów, chorych zwierząt czy będących na specjalnej diecie). W związku z tym dokonuje się zakupu odpowiedniej karmy pod potrzeby zwierząt.

Przepisy nie określają norm żywieniowych dla zwierząt przebywających w Schronisku. Norm nie wskazuje również Zleceniodawca.

W regulaminie dla Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt prowadzonego przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce Oddział Słupsk, w harmonogramie dziennych prac związanych z obsługą zwierząt widnieje wyłącznie zapis w p. II.2. „W godzinach 6-10 odbywa się karmienie psów i kotów oraz sprzątanie boksów". W dniu 15 kwietnia 2019 r. kierownik Schroniska pani Marta Śmietanka złożyła wyjaśnienie dotyczące procedury karmienia zwierząt. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 2 do protokołu**.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się ewidencji pozostałych darów rzeczowych. Otrzymane dary na rzecz Schroniska przyjmowane są przez TOZ i wykazywane jako wkład rzeczowy organizacji. W sprawozdaniu za okres od 1 września do 31 grudnia 2018 r. wykazano jako wkład rzeczowy dostawy z „zooplus" z dnia 4 września i 4 grudnia 2018 r. na kwotę 84 560,00 zł (planowany wkład rzeczowy to 18 000,00 zł). Kserokopie zestawień wycenionych przez kierownika Schroniska darów z „zooplus" ujętych jako wkład rzeczowy stanowią **załącznik nr 3 do protokołu.**

Ewidencja darowizn finansowych wpłacanych na potrzeby Schroniska prowadzona jest w ewidencji księgowej Towarzystwa Opieki nad Zwierzętami:

- konto 760-2 Pozostałe przychody operacyjne - darowizny – dotyczy darowizn przekazywanych na TOZ (bez wyodrębnienia darowizn przekazywanych wyłącznie dla schroniska),
- konto 760-4 Pozostałe przychody – dotyczy zbiórek publicznych, biegów charytatywnych i wyroków sądowych (bez wyodrębnienia środków przekazywanych wyłącznie dla schroniska),
- konto 760-5 Pozostałe przychody – adopcja wirtualna – dotyczy wpływów na Schronisko z tytułu adopcji wirtualnej – w roku 2018 przychód wyniósł 410,00 zł, w tym w okresie IX-XII była to kwota 160,00 zł.

Zgodnie z ogłoszeniem konkursowym, stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 849/GKiOŚ/2018 PMS z dnia 11 lipca 2018 r. (pkt III.9.) przed podpisaniem umowy

na realizację ww. zadania Prezydent Miasta Słupska musi pozytywnie zaopiniować:
a) projekt regulaminu Schroniska z uwzględnieniem m.in. zasad pobierania opłat za usługi Schroniska, zasad opieki weterynaryjnej oraz zabiegów profilaktycznych, zasad przyjmowania i wydawania zwierząt,
b) projekt procedury procesu adopcyjnego.
Zastępca Prezydenta zaopiniował pozytywnie dokumenty dotyczące umowy na prowadzenie Schroniska dla Zwierząt w Słupsku na piśmie przewodnim z dnia 23 sierpnia 2018 r. (bez akceptacji poszczególnych dokumentów).
Wyjaśnienie takiego sposobu akceptacji dokumentów, złożone przez Dyrektora WGKiOŚ, znajduje się **w załączniku nr 1** (mail z dnia 13.05.2019 r.).

W zakresie opłat za usługi Schroniska, stwierdzono, że w „Regulaminie dla Schroniska dla Zwierząt, prowadzonego przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce O/Słupsk i SOZ z siedzibą w Siemianicach" nie określono szczegółowych zasad pobierania opłat za usługi Schroniska, w tym zasad ustalania cennika i ewentualnego zwalniania z opłat w określonych przypadkach. Kontrola wykazała, że w wyjątkowych i uzasadnionych przypadkach odstąpiono od pobrania opłat wynikających z cennika. Zawarte w regulaminie zapisy w tym zakresie powinny być unormowane. Opłaty stanowią środki finansowe TOZ.

Ponadto ustalono, że podmiot zobowiązany jest do przekazywania przedsiębiorcy posiadającemu stosowne zezwolenie zwłok zwierzęcych oraz odpadów medycznych powstających na terenie Schroniska, zgodnie z obowiązującymi przepisami w tym zakresie. W kontrolowanym okresie usługę przewozową zwłok zwierzęcych do utylizacji wykonał w dniu 12 grudnia 2018 r. Zakład Rolniczo-Handlowo-Usługowy Bakutil Dudzicze – na podstawie umowy nr 15/2018 z dnia 1 września 2018 r., zawartej pomiędzy TOZ O/Słupsk a Zakładem Rolniczo-Handlowo-Usługowym BAKUTIL, Paweł Kotarski, Dudzicze 1.
Usługę utylizacji odpadów medycznych - na podstawie umowy nr 017/MM/2016 z dnia 1 kwietnia 2016 r. - wykonuje ECO-ABC Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie.

Należy zaznaczyć, że stały nadzór nad Schroniskiem sprawuje Powiatowy Lekarz Weterynarii, który przeprowadza regularne kontrole oraz konsultuje wszelkie sprawy sporne bądź podejmowane decyzje, które mogą zaważyć na zdrowiu i życiu zwierząt. W dniu 28 sierpnia 2018 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Słupsku, wraz z inspektorem weterynaryjnym ds. Ochrony Zdrowia Zwierząt z Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Gdańsku przeprowadzili kontrole w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Słupsku. Nieprawidłowości nie stwierdzono. W piśmie nr PIW-12.ZOZ.533.3.1.2018 z dnia 21 sierpnia 2018 r. do Pomorskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Gdańsku powiatowy Lekarz Weterynarii stwierdził, że obecny zarządca Schroniska wkłada wiele starań, aby zapewnić prawidłowe warunki bezpieczeństwa i dobrostanu dla psów i kotów. Stwierdził, że schronisko nie jest przepełnione (szacunkowa maksymalna ilość zwierząt to 170 psów i 100 kotów nie jest przekraczana). Zarówno w ofercie, jak i umowie nie określono maksymalnej ilości zwierząt, jaka może przebywać w Schronisku.

W toku kontroli dokonano analizy złożonych sprawozdań i raportów. Sprawozdanie częściowe z wykonania zadania publicznego w 2018 r. za okres od 1 września do 31 grudnia zostało złożone w dniu 30.01.2019 r. w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska. Sprawozdanie składa się z dwóch części:

- części I - stanowiącej sprawozdanie merytoryczne,
- części II - stanowiącej sprawozdanie z wykonania wydatków.

W złożonym w WGKiOŚ sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego zawarto następujące informacje:

WOLONTARIAT – wkład osobowy

Schronisko w ramach zawartej z Miastem umowy rozlicza wkład osobowy w postaci świadczeń wolontariuszy i lidera wolontariatu (w kontrolowanym okresie plan 6 100,00 zł, w tym 5 200,00 zł - praca wolontariuszy – koszty po stronie TOZ oraz 600,00 zł - praca lidera i 300,00 zł - udział w interwencjach w ramach wolontariatu – koszty po stronie Straży Ochrony Zwierząt).

Jak wynika z prowadzonej dokumentacji dotyczącej wolontariatu, z wolontariuszami zawierane jest porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych. Porozumienie takie zawierane jest na okres 1 roku i może zostać wypowiedziane przez każdą ze stron za 3 dniowym wypowiedzeniem lub bez wypowiedzenia z ważnych przyczyn. Do podstawowych zadań wolontariusza należy przede wszystkim wyprowadzanie na smyczy wyznaczonych psów, pomoc w czynnościach pielęgnacyjnych, pomoc w drobnych pracach porządkowych i biurowych. Dla każdego z wolontariuszy zakładana jest co miesięczna karta aktywności, na której odnotowuje się datę i rodzaj wykonywanych prac oraz liczbę godzin. Przy każdej wykonanej czynności widnieje podpis wolontariusza. Świadczenie wolontariuszy zostało wycenione na 13,00 zł za godzinę. W kontrolowanym okresie świadczenie wolontariuszy wynosiło 1868 godzin tj. 24 284,00 zł – dane na podstawie miesięcznych kart aktywności wolontariuszy.

Jako wkład osobowy Zleceniobiorca wskazał również pracę lidera wolontariatu (członka Straży Ochrony Zwierząt), do zadań którego należy wsparcie, opieka i współpraca z wolontariuszami oraz jego udział w interwencjach (wycena 30,00 zł za godzinę). Zgodnie z ofertą (dział III pkt 6 ppkt 15- Prowadzenie wolontariatu w sposób ciągły) praca lidera związana jest z całoroczną organizacją wolontariatu połączoną ze szkoleniem wolontariuszy. Kontrolującym przedstawiono karty pracy lidera wolontariatu, z których wynika, że w okresie od września do grudnia w ramach wkładu osobowego lider wolontariatu przepracował 22 godziny - dyżur w Schronisku, 2 godziny - opieka nad wolontariuszami i 7 godzin - udział w interwencjach. Daje to w sumie 31 godzin czyli wartość wkładu osobowego - 930,00 zł.

Jednocześnie zatrudniono na umowę zlecenie ze stawką 60,00 zł za godz. (w okresie 01.09.2018 r. - 31.08.2019 r – 1 osobę do wykonywania czynności koordynatora wolontariatu, w zakresie prowadzenia szkoleń dla wolontariuszy ze Schroniska, pozyskiwania nowych wolontariuszy, koordynowania takich działań jak: „Bieg na 6 Łap", „Spacer Walentynkowy", „Mikołajki w Schronisku"). W związku z powyższym kierownik Schroniska złożyła pisemne wyjaśnienie, stanowiące **załącznik nr 4 do protokołu.**

Porównując informacje zawarte w sprawozdaniu z przedstawioną w toku kontroli dokumentacją wolontariatu kontrolujący stwierdzili niezgodności. W sprawozdaniu wykazano 1868 godzin wolontariatu, co stanowi 24 284,00 zł., a nie jak wykazano w części wykonania wydatków 28 020,00 zł. Błędnie wykazano również wkład osobowy lidera wolontariatu – 6 100,00 zł, a zgodnie z dokumentacją winno być 930,00 zł. W toku kontroli dokonano korekty sprawozdania.

WKŁAD RZECZOWY

Zgodnie z ofertą wkład rzeczowy przewidziany do wykorzystania przy realizacji zadania publicznego wynosi 18 000,00 zł i dotyczy darowizn karmy i różnego rodzaju akcesoriów dla zwierząt. Kalkulacja kosztów wkładu obejmuje wycenę wkładu rzeczowego, opis sposobu jego wyceny wraz z podaniem cen rynkowych lub zasad wyliczenia.

Wykazany w sprawozdaniu w paragrafie 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) - wkład rzeczowy zgodnie z ofertą powinien być związany z działaniami takimi jak: całodobowy nadzór i utrzymanie schroniska, poprawa dobrostanu zwierząt przebywających w Schronisku (drobne remonty pomieszczeń i wybiegów), akcja dokarmiania, odławianie i przyjmowanie bezdomnych zwierząt z terenu miasta Słupska, wspomaganie osób prowadzących domy tymczasowe szczególnie dla kotów i szczeniaków, pomoc zwierzętom dzikim zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Ze złożonego sprawozdania wynika, że wkład rzeczowy na realizację powyższego zadania wynosił 84 560,00 zł. Wykazana kwota dotyczy otrzymanych przez Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami darów z ZOOPLUS:

- 4 września 2018 r. - zestawienie darów (80 pozycji), wycenionych na kwotę 51 293,36 zł, załączono wystawiony przez DIRKS Consumer Logistics GmbH Sp. z o.o. Wojkowice list przewozowy, z potwierdzeniem przyjęcia przez Oddział w Słupsku do Schroniska w Słupsku 04.09.2018 r.,
- 4 grudnia 2018 r. - zestawienie darów (95 pozycji), wycenionych na kwotę 33 266,64 zł, załączono wystawiony przez DIRKS Consumer Logistics GmbH Sp. z o.o. Wojkowice, list przewozowy, z potwierdzeniem przyjęcia przez Oddział w Słupsku do Schroniska w Słupsku (brak daty), na liście widnieje data załadunku 04.09.2018 r., natomiast błędnie wskazano jako miejsce przeznaczenia Schronisko w Przylasku. Na potwierdzenie wykonania usługi dla Schroniska w Słupsku, w dokumentach widnieje faktura VAT za usługę transportową nr 0002/12/2018 z 14.12.2018 r. (oznaczenie środka transportu SCZ48386/SCZPR15 zgodne jest z wymienionym listem przewozowym).

INTERWENCJE

W toku kontroli analizie poddano również dokumentację dotyczącą wyjazdów interwencyjnych. W Schronisku prowadzony jest rejestr interwencji, na podstawie którego stwierdzono, że w miesiącach objętych kontrolą miała miejsce następująca ilość interwencji:
wrzesień - 26 wyjazdów, w tym 7 z udziałem dzikich zwierząt,
październik - 36 wyjazdów, w tym 6 z udziałem dzikich zwierząt,
listopad - 40 wyjazdów, w tym 7 z udziałem dzikich zwierząt,
grudzień - 41 wyjazdów, w tym 12 z udziałem dzikich zwierząt.
Łącznie w kontrolowanym okresie miały miejsce 143 interwencje, z czego 32 interwencje dotyczyły zwierząt dzikich. W sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego wykazano 150 interwencji.
Wykaz interwencji jest prowadzony niestarannie, w niektórych przypadkach nie można ustalić daty, miejsca interwencji, czy jakiego zwierzęcia dotyczyła interwencja. Powyższe było przyczyną wystąpienia błędów i nieścisłości pomiędzy raportami miesięcznymi, kartami interwencji a sprawozdaniem. W trakcie kontroli po weryfikacji dokumentów dokonano korekty sprawozdania.

AKCJA DOKARMIANIA

Obecnie zarejestrowanych jest 43 karmicieli kotów wolno żyjących dokarmiających około 385 kotów na terenie miasta Słupska (wynika to z zapisów kart karmiciela). Kontrolującym przedstawiono listę karmicieli wraz z podpisanymi deklaracjami opiekunów i kartami karmicieli na których odnotowywana jest ilość dokarmianych kotów, ilość wydanej karmy oraz ilość zwierząt wymagających sterylizacji. Wszystkie te dane poświadczane są podpisem przez danego karmiciela kotów. Z ww. kart wynika, że od września do grudnia 2018 roku w celu dokarmiania kotów wolno żyjących opiekunom kotów wydano 638 kg karmy.
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

STAN LICZEBNY ZWIERZĄT

W toku kontroli dokonano również szczegółowej analizy raportów miesięcznych, sporządzanych przez Zleceniobiorcę według wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do umowy Nr 1/GKiOŚ/2018. Obowiązek ich sporządzania wynika z § 9 ust. 9 ww. umowy. Termin złożenia – do 15 dnia następnego miesiąca kalendarzowego. Raporty miesięczne za kontrolowany okres od września do grudnia 2018 r. wpłynęły w określonym w umowie terminie.

Comiesięczne raporty przedstawiają następujące dane:
- stan liczebny na koniec miesiąca zwierząt przebywających w Schronisku,
- ilość zwierząt przyjętych do Schroniska,
- ilość zwierząt wydanych do adopcji lub oddanych właścicielom,
- ilość zwierząt wysterylizowanych z podziałem na płeć,
- ilość zwierząt uśpionych, padłych i odebranych czasowo,
- ilość podjętych interwencji,
- ilość zwierząt zaczipowanych,

oraz raporty adoptowanych zwierząt, wykaz przyjętych zwierząt z innych gmin i wykaz interwencji, z udziałem dzikich zwierząt.

Tabele stanowiące załącznik nr 1 do umowy nie zawierają wszystkich występujących w schronisku pozycji rozchodu zwierząt, brakuje informacji o ilości zwierząt wypuszczonych w naturalne środowisko i ilości zwierząt zbiegłych. W związku z powyższym Zleceniobiorca w raportach nie mógł wykazać pełnych danych o rozchodzie zwierząt, za wyjątkiem raportu za grudzień, gdzie wskazano pełny rozchód. Ponadto ze sporządzanych według wzoru do umowy wykazów nie wynika ilu zwierząt pochodzących z terenu Miasta dotyczył rozchód, a ilu - pochodzących z terenu innych gmin.

Wykazane w raportach dane przedstawiają się następująco:

PSY

Miesiąc	Przyjęte do schroniska	Wydane do adopcji	Oddane właścicielowi	Eutanazja	Zwierzęta padłe	Przebywające w schronisku na koniec miesiąca
IX	34	19	13	0	1	137
X	25	16	12	1	2	130
XI	38	16	17	1	0	134
XII	50	15+1*	15	2	1	151
Razem	147	66+1	57	4	4	X

KOTY

Miesiąc	Przyjęte do schroniska	Wydane do adopcji	Oddane właścicielowi	Eutanazja	Zwierzęta padłe	Przebywające w schronisku na koniec miesiąca
IX	21	23	2	1	2	90
X	42	27	2	0	2	99
XI	15	27	1	1	0	83
XII	9	26+3**	0	0	0	61
Razem	87	103+3**	5	2	4	X

* psy zbiegłe
** koty zbiegłe i wypuszczone w środowisko naturalne

W odrębnych tabelach przedłożono w miesięcznych raportach statystykę psów i kotów przyjętych z innych gmin z podziałem na poszczególne gminy:

Miesiąc / w 2018	Przyjęte z gmin psy ogółem	Przyjęte z gmin koty ogółem
wrzesień	14	10
październik	4	7
listopad	10	8
grudzień	9	0
Razem	37	25

W związku z brakiem w formularzach wszystkich pozycji rozchodu zwierząt oraz popełnionymi omyłkami stwierdzono, że występują rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji zwierząt i statystyką w raportach.
Stwierdzono, że w raporcie:

1) za wrzesień – nie wykazano 1 zbiegłego psa, przy czym w raporcie wykazano prawidłowo ilość psów przebywających w schronisku na koniec miesiąca; wykazano błędnie 1 eutanazję kota, winny być 2, w związku z czym mylnie wskazano ilość przebywających w schronisku kotów – zamiast 89 szt, wykazano 90 szt.,
2) za październik – mylnie wskazano ilość psów przebywających w schronisku na koniec miesiąca – zamiast 130 szt. winno być 131 szt.; nie wykazano 2 kotów wypuszczonych w środowisko naturalne, natomiast ilość przebywających w schronisku kotów – zamiast 99 szt. faktycznie wynosiła 98 szt.,
3) za listopad - mylnie wskazano ilość psów przebywających w schronisku na koniec miesiąca – zamiast 134 szt. winno być 135 szt.; nie wykazano 2 kotów wypuszczonych w środowisko naturalne, natomiast ilość przebywających w schronisku kotów – zamiast 83 szt. faktycznie wynosiła 81 szt.

Ponadto w miesięcznym raporcie psów przyjętych z innych gmin wykazano przyjęcie 4 szt. zwierząt, natomiast z ewidencji wynika, że przyjętych zostało 5 szt. Nie wykazano 1 psa z Gminy Postomino przyjętego 05.10.2018 r. (nr id. P 341/18).
Stwierdzono również w trzech przypadkach zakwalifikowanie psów do grupy zwierząt pochodzących z terenu miasta Słupska, mimo iż dane zawarte w ewidencji wskazywały na pochodzenie spoza miasta. Dotyczyło to kartotek P 276/18 (Tigra), P 427/18 (Flapi) i P 435/18 (Miosio). Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła pani Marta Śmietanka - kierownik Schroniska. Wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 5 do protokołu.**

W wyniku kontroli indywidualnych kartotek zwierząt przebywających w Schronisku ustalono zmiany stanu psów i kotów w kontrolowanym okresie. Zestawiono dzienne przychody i rozchody zwierząt z podziałem na psy i koty pochodzące z terenu miasta Słupska oraz przyjęte z obcych gmin. Stany zwierząt na początek okresu oraz na koniec każdego miesiąca przedstawiały się następująco:

PSY

Miesiąc	Przychód		Rozchód							Stan na koniec okresu	
	Ogółem	w tym z innych gmin	Ogółem	w tym z innych gmin	Adopcje	Odbiór właściciela	Zgon	Eutanazja	Zbiegłe	Ogółem	w tym z innych gmin
Stan na 31.VIII.2018	**137**	**57**									
IX	34	14	34	12	19	13	1	-	1	137	59
X	25	5	31	13	16	12	2	1	-	131	51
XI	38	10	34	4	16	17	-	1	-	135	57
XII	50	9	34	11	15	15	1	2	1	151	55
Razem IX-XII	147	38	133	40	66	57	4	4	2	X	
Stan na 31.XII.2018										**151**	**55**

KOTY

	Przychód		Rozchód							Stan na koniec okresu	
Miesiąc	Ogółem	w tym z innych gmin	Ogółem	w tym z innych gmin	Adopcje	Odbiór właściciela	Zgon	Eutanazja	Zbiegłe/ wypusz -czone	Ogółem	w tym z innych gmin
Stan na 31.VIII.2018	**97**	**16**									
IX	21	10	29	8	23	2	2	2	-	89	18
X	42	7	33	11	27	2	2	-	2*	98	14
XI	15	8	32	5	28	1		1	2*	83	17
XII	9	0	29	8	26	-	-	-	3	61	9
Razem IX-XII	87	25	123	32	104	5	4	3	3/4*	X	
Stan na 31.XII.2018										**61**	9

* wypuszczone w środowisko naturalne

Szczegółowe obliczenia przychodów, rozchodów i stanu zwierząt na każdy dzień miesiąca wskazanego okresu przedstawione zostały w tabelach stanowiących **załącznik nr 6 do protokołu.**

Na podstawie dokonanych obliczeń przedstawionych w sporządzonych tabelach wyliczono średniomiesięczną ilość psów i kotów przebywających w Schronisku z terenu miasta Słupska i z terenu innych gmin oraz wskazano jaki procent stanowią zwierzęta spoza Miasta Słupska.

PSY

Wyszczególnienie	Ilość zwierząt przebywających średniomiesięcznie w schronisku			Udział zwierząt z innych gmin w %
	Miasto	Gminy	Razem	
IX	77,23	57	134,23	42,46
X	80,03	56,94	136,97	41,57
XI	76,57	52,63	129,2	40,74
XII	86,65	55,23	141,87	38,93
W okresie	80,12	55,45	135,57	40,93

KOTY

Wyszczególnienie	Ilość zwierząt przebywających średniomiesięcznie w schronisku			Udział zwierząt z innych gmin w %
	Miasto	Gminy	Razem	
IX	79,77	16,33	96,1	16,99
X	79,06	18,97	98,03	19,35
XI	74,43	12,53	86,97	14,41
XII	57,1	11,84	68,94	17,17
W okresie	72,59	14,92	87,51	16,98

W badanym okresie zwierzęta spoza Miasta Słupsk stanowiły średnio prawie 41% ilości wszystkich psów i 17% ilości wszystkich kotów, przebywających w Schronisku.

Ponadto kontrolą objęto zgodność danych wykazanych w raportach z poszczególnych miesięcy rozchodów kotów i psów w badanym okresie, porównując je z prowadzoną dokumentacją rozchodów tj.:

- umowami adopcji,
- oświadczeniami o odbiorze przez właściciela,
- oznaczenie na karcie wydania (zbiegłe, wypuszczone w środowisko naturalne) z podpiętą historią przyjęcia, leczenia,
- oznaczenie na karcie wydania z potwierdzeniem przez lekarza weterynarza zgonu lub eutanazji.

Stwierdzono, że w złożonym w Urzędzie Miejskim w Słupsku wykazie nie ujęto 1 kota - Muki (nr id. K 189/17), który został adoptowany 2.11.2018 r.
W dokumentach kota Gosik nr K 245/18 odebranego przez właściciela brak w oświadczeniu podpisu osoby odbierającej.
Rozchody zwierząt wykazane w prowadzonej w programie komputerowym ewidencji zwierząt znajdują odzwierciedlenie w umowach adopcyjnych oraz na kartach wydania. Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono brak jednoznacznych zasad rozchodu zwierząt. W przypadku leczenia zwierząt, a także eutanazji w przychodni Alwet w niektórych przypadkach widnieją w aktach karty informacyjne wizyty, w innych brak takich dokumentów, np.:

1. Karta wydania z 07.11.2018 r. - kot Julia (nr K 113/16) – lekarz weterynarii zatrudniony w schronisku potwierdza eutanazję w przychodni Alwet, brak karty informacyjnej wizyty z przychodni,
2. Karta wydania z 27.09.2018 r. - kot Besa (nr K 190/18) – lekarz weterynarii z przychodni Alwet potwierdza eutanazję na karcie zwierzęcia, brak karty informacyjnej wizyty z przychodni.
3. Karta wydania z 04.12.2018 r. - pies Aran (nr P 473/16) – lekarz weterynarii potwierdza eutanazję w przychodni Alwet na karcie zwierzęcia, brak karty informacyjnej wizyty z przychodni.
4. Karta wydania z 04.12.2018 r. - pies Uzo (nr P 185/18) – lekarz weterynarii potwierdza eutanazję w przychodni Alwet na karcie zwierzęcia, brak karty informacyjnej wizyty z przychodni.
5. Karta wydania z 01.12.2018 r. - pies Bri1 (nr P 350/18) – brak potwierdzenia przez lekarza weterynarii zapisu na karcie wydania: zgon z przyczyn naturalnych.
6. Karta wydania z 02.10.2018 r. - pies Poznań (nr P 225/18) – lekarz weterynarii potwierdza eutanazję w przychodni Alwet na karcie zwierzęcia, brak karty informacyjnej wizyty z przychodni.

   Zgony kociaków z przyczyn naturalnych potwierdza na karcie wydania lekarz weterynarii, zatrudniony w schronisku.

W procedurach wewnętrznych Schroniska nie określono zasad dokumentowania leczenia i eutanazji zwierząt w przychodni dla zwierząt.

DZIAŁANIA DOTYCZĄCE ZAPOBIEGANIA BEZDOMNOŚCI ZWIERZĄT:

ADOPCJA

Adopcja zwierząt prowadzona jest w oparciu o Procedurę adopcji zwierząt ze schroniska prowadzonego przez TOZ w Polsce Oddział w Słupsku i Straż Ochrony Zwierząt z siedzibą w Siemianicach, zatwierdzoną przez Zarząd Oddziału TOZ i Komendanta Straży Ochrony Zwierząt (brak daty na dokumencie).

Raporty dotyczące adoptowanych zwierząt zawierają: datę adopcji, nazwę miejscowości do której trafiło wskazane zwierzę, ilość i rodzaj kontroli adopcyjnych oraz kontroli po adopcyjnych. Z raportów wynika, że w okresie IX-XII 2018 r. na 169 zwierząt wydanych do adopcji (103 koty i 66 psów) miało miejsce 6 kontroli przed adopcyjnych w formie wizyty, 14 wizyt kontrolnych po adopcyjnych i 71 kontroli w formie analizy nadesłanych zdjęć adaptowanych zwierząt.
W wyniku kontroli dokumentacji stwierdzono, że w kontrolowanym okresie do adopcji wydano 104 koty, a nie jak wykazano w sprawozdaniu 103. W trakcie kontroli skorygowano błędnie podaną w sprawozdaniu z wykonania zadania w okresie od 01.09. - 31.12.2018 r. liczbę adopcji kotów.

STERYLIZACJA/KASTRACJA

Ze sprawozdania wynika, że w kontrolowanym okresie w ramach zapobiegania bezdomności zwierząt dokonano sterylizacji lub kastracji 30 kotów wolno żyjących, natomiast, jak wynika z przedstawionej dokumentacji wśród zwierząt przebywających w Schronisku zabiegowi sterylizacji/kastracji poddano 35 kotów (w tym 28 sterylizacji kotek + 7 kastracji kocurów).
Ponadto dokonano 42 sterylizacje/kastracje psów (18 suk, 24 psy) i 52 sterylizacje/kastracje kotów przebywających w Schronisku. W trakcie kontroli dokonano korekty sprawozdania w ww. zakresie.

ROZLICZENIE FINANSOWE

Jednostka, zgodnie z zawartą umową, prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych na realizację zadania.

Zgodnie z umową nr 1/GKiOŚ/2018 Zleceniobiorca na wykonanie zadania w okresie od 1 września do 31 grudnia 2018 roku otrzymał kwotę 183 332,00 zł. Jednocześnie zobowiązał się do przekazania na realizację powyższego zadania w tym okresie środków finansowych własnych w wysokości 27 200,00 zł oraz wniesienia wkładu osobowego w wysokości 6 100,00 zł i wkładu rzeczowego o wartości 18 000,00 zł.
Całkowity koszt zadania publicznego stanowi kwotę dotacji i środków własnych (finansowych, osobowych oraz rzeczowych) i wynosi za kontrolowany okres 234 632,00 zł.
Kopia sprawozdania z wykonania zadania za kontrolowany okres, złożonego w Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska 30 stycznia 2019 r. stanowi **załącznik nr 7 do protokołu.**

Rozliczenie środków na realizację zadania przedstawiało się następująco:

RODZAJ KOSZTU	Z DOTACJI MIASTA		Z INNYCH ŚRODKÓW FINANSOWYCH	
	DANE ZE SPRAWOZDANIA Z 30.01.2019 R.	DANE PO KOREKCIE	DANE ZE SPRAWOZDANIA Z 30.01.2019 R.	DANE PO KOREKCIE
wynagrodzenia osobowe	122 196,99	122 196,99	8 330,03	8 330,03
składki na ubezpieczenia społeczne	17 040,48	17 040,48	5 805,00	5 805,00
nagrody i wydatki osobowe	1 600,00	1 600,00	3 200,00	3 200,00
składki na fundusz pracy	2 504,59	2 504,59	*0,00*	0,00
zakup materiałów i wyposażenia	5 923,03	6 050,31	18 322,13	0,00
zakup leków i materiałów medycznych	14 258,09	15 689,76	1 825,47	0,00
zakup energii i wody	5 792,63	4 603,20	1 643,45	1 643,45
zakup usług pozostałych	1 123,19	886,67	34 344,67	15 013,25
wynagrodzenia bezosobowe	12 893,00	12 760,00	*0,00*	133,00
zakup materiałów (materiały biurowe)	0,00	0,00	580,81	580,81
zakup usług pozostałych (usługi telekom., internet, usługi pocztowe)	0,00	0,00	988,73	813,04
SUMA	**183 332,00**	**183 332,00**	**75 040,29**	**49 578,43**

Jak wynika z przedstawionych danych (sprawozdanie z 30.01.2019 r.) wynagrodzenia pracowników Schroniska wraz z pochodnymi stanowią 85,22% (156 235,06 zł) otrzymanej dotacji.

W toku kontroli kierownik Schroniska przedstawiła do wglądu umowy o pracę, umowy – zlecenie oraz zakresy obowiązków zatrudnionych pracowników.

Z przedstawionej dokumentacji wynika, że zatrudnienie w 2018 r. kształtowało się następująco:

Miesiąc	Umowy o pracę	Umowy zlecenie
IX	12	3
X	13	3
XI	13	4
XII	13	3

Na umowę zlecenie zatrudniono:
- w okresie 01.09.2018 r. - 31.08.2019 r – 1 osobę do wykonywania czynności koordynatora wolontariatu, w zakresie prowadzenia szkoleń dla wolontariuszy ze Schroniska, pozyskiwania nowych wolontariuszy, koordynowania takich działań jak: „Bieg na 6 Łap", „Spacer Walentynkowy", „Mikołajki w Schronisku",
- w okresie 01.09. - 31.12.2018 r. - 2 osoby do wykonywania czynności opiekuna zwierząt (odpowiednia pielęgnacja zwierząt, utrzymanie Schroniska w należytej czystości, udział w interwencjach, przyjmowanie do Schroniska zwierząt - wypełnianie stosownej dokumentacji),
- w okresie 16-21.11.2018 r. - 1 osobę do prac związanych z wyrównaniem nawierzchni na terenie Schroniska i przed nim oraz położenia płytek chodnikowych na terenie Schroniska i w boksach u psów.

W kontrolowanym okresie w Schronisku na umowę o pracę zatrudniano następujące osoby:
- kierownik Schroniska,
- lekarz weterynarii,
- kierownik ds. administracyjnych,
- technik weterynarii,
- pracownik biura,
- opiekunowie do zwierząt, do obowiązków których należy przede wszystkim: odpowiednia pielęgnacja zwierząt, utrzymanie Schroniska w należytej czystości, czynny udział w interwencjach, wykonywanie czynności kierowcy w czasie interwencji (osoby z uprawnieniami), prowadzenie stosownej dokumentacji przyjmowania zwierząt.

Z oferty, stanowiącej załącznik do zawartej z Miastem Słupsk umowy o wsparcie zadania publicznego wynika, iż Zleceniobiorca zadba o zdrowie podopiecznych poprzez całodobową opiekę weterynaryjną, dlatego też poza zatrudnionym w Schronisku na stałe lekarzem weterynarii nawiązana została współpraca z przychodnią weterynaryjną ALVET. W przychodni wykonuje się badania diagnostyczne takie jak: badanie krwi, wymazy, diagnostyka obrazowa rtg, usg, eeg, badania histopatologiczne, parazytologiczne.

W Schronisku na pełen etat zatrudniony jest także technik weterynarii, do obowiązków którego należy m. in. szeroko rozumiana opieka weterynaryjna i zgłaszanie lekarzowi weterynarii zaistniałych zdarzeń zdrowotnych zwierząt, informowanie o postępach w leczeniu zwierząt, czipowanie, odrobaczanie, szczepienie i podawanie leków zwierzętom, a także prowadzenie dokumentacji medycznej.

Analizie poddano faktury i rachunki wyszczególnione w pkt. 5 części II sprawozdania.

Kontrolujący zakwestionowali wydatki, które nie były związane z realizacją zadania tj. zapewnieniem opieki zwierzętom bezdomnym, bądź zostały poniesione w innym okresie niż przewiduje to umowa lub nie zostały zrealizowane (brak potwierdzenia zapłaty).

Z dotacji rozliczono też między innymi zakup kwiatów i wiązanek pogrzebowych przeznaczonych na uroczystości związane z ostatnim pożegnaniem członka rodziny pracownika.

Należy zaznaczyć, że zgodnie z art. 251 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) dotację uznaje się za wykorzystaną w przypadku wydatkowania środków dotacji na realizowane zadanie publiczne.

W związku z powyższym zakwestionowano następujące dowody zakupu:

Lp.	NR DOWODU ZAKUPU	KONTRAHENT	DATA WYSTAWIENIA DOKUMENRU KSIĘGOWEGO	NAZWA KOSZTU	KWOTA wydatku rozliczona z dotacji	KWOTA wydatku rozliczona z innych środków finansowych	Przyczyna zakwestionowania kosztu
1	faktura 0068/2018	Przychodnia Weterynaryjna ALVET s.c.	12.09.2018 r.	Usługa weterynaryjna		14 880,00	Usługa związana jest z poprzednią umową - usługi weterynaryjne wykonane w miesiącu sierpniu 2018 r.)
2	Faktura 18/08/2018	Kwiaciarnia Lawendowa s.c.	07.09.2018 r.	Zakup wiązanki pogrzebowej	60,00		Koszt nie jest związany z realizacją zadania wskazanego w umowie
3	Faktura 23/10/2018	Skład Opału Węglokoks	23.10.2018 r.	Zakup opału		1 800,00	Brak potwierdzenia zapłaty
4	Faktura 121815109	ZOOPLUS	25.10.2018 r.	Zakup karmy		195,00	Faktura wystawiona na osobę fizyczną
5	Faktura 31811/17/FVSB	ECO-ABC Sp. z o.o.	21.11.2018 r.	Opłata miesięczna - utylizacja	46,44		Jest to duplikat faktury za usługę z grudnia 2017 r.
6	Rachunek 6/12/2018	Centrum Inicjatyw Obywatelskich	20.12.2018 r.	Usługa księgowa		1 200,00	Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
7	Faktura 17/12/2018	Kwiaciarnia Lawendowa s.c.	19.12.2018 r.	Zakup wiązanki pogrzebowej		280,00	Koszt nie jest związany z realizacją zadania wskazanego w umowie
8	Faktura 30785/FL/BY/2018	MEDIVET S.A. Hurtownia farmaceutyczna	17.12.2018 r.	Zakup leków	40,52		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
9	Faktura 121140/FV/BY/2018	MEDIVET S.A. Hurtownia farmaceutyczna	17.12.2018 r.	Zakup leków	353,28		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
10	Faktura 0073121/2018	Wodociągi Słupsk	14.12.2018 r.	Abonament – woda, ścieki	1 189,43		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
11	Faktura 38877/18/FVSB	ECO-ABC Sp. z o.o.	30.11.2018 r.	Opłata miesięczna - utylizacja	46,44		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
12	Faktura 0002/12/2018	FixTrans Logistics	05.12.2018 r.	Usługa transportowa – dowóz karmy 30 palet		2 214,00	Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
13	Faktura 41585/18/FVSB	ECO-ABC Sp. z o.o.	31.11.2018 r.	Opłata miesięczna - utylizacja	143,64		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
14	Faktura 42/12/2018	Skład Opału Węglokoks	31.12.2018 r.	Zakup opału	1 800,00		Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
15	Faktura FV/12/2018/01939	PGK Sp. z o.o.	31.12.2018 r.	Usuwanie odpadów		1 037,42	Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
16	Faktura F0049772937/12/18	Orange Polska S.A.	26.12.2018 r.	Usługi telekomunikacyjne		140,29	Wydatek miał miejsce w styczniu 2019 r.
17	Faktura 18100590978563	Orange Polska S.A.	06.10.2018 r.	Usługi telekomunikacyjne		35,40	Do zapłaty "0,00" ponieważ wczesniej nastapiła nadpłata
				SUMA	3 679,75	21 782,11	

W związku z powyżej zakwestionowanymi wydatkami i wykazanymi w toku kontroli błędami Kierownik Schroniska pani Marta Śmietanka dokonała w trakcie kontroli sprostowania i złożyła w dniu 20 maja 2019 r. korektę sprawozdania.
Kopia korekty sprawozdania stanowi **załącznik nr 8 do protokołu.**

WNIOSKI KOŃCOWE

1. Jednostka nie prowadzi odrębnej ewidencji zwierząt pochodzących z innych gmin oraz dokumentacji finansowo-rzeczowej, wyodrębniającej koszty związane z usługą opieki i leczenia tych zwierząt. Na podstawie indywidualnych kartotek zwierząt przebywających w schronisku ustalono, że w badanym okresie zwierzęta spoza Miasta Słupsk stanowiły średnio prawie 41% ilości wszystkich psów i 17% ilości wszystkich kotów – str. 4 i 13.
2. Brak aktualnej zgody Prezydenta Miasta Słupska na świadczenie usług z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami pochodzącymi z terenu innych gmin – str. 4.
3. Ze środków na realizację zadania publicznego polegającego na zapewnieniu opieki nad bezdomnymi zwierzętami z terenu miasta Słupska, finansowano również opiekę nad zwierzętami pochodzącymi z gmin ościennych, mimo zastrzeżenia, że koszt tych zwierząt nie może być pokrywany z dotacji Miasta Słupska – str. 4.
4. Kwoty ogółem kosztów poniesionych z innych środków finansowych (tj. koszty własne) na realizację zadania wykazane w sprawozdaniu nie wynikają bezpośrednio z prowadzonej ewidencji księgowej – str. 4.
5. Brak ewidencji darowizn otrzymywanych w postaci rzeczowej (za wyjątkiem karmy) przekazywanych na rzecz schroniska – str. 5.
6. Nie określono szczegółowych zasad pobierania opłat za usługi Schroniska, w tym zasad ustalania cennika i ewentualnego zwalniania z opłat w określonych przypadkach – str. 6.
7. Zatrudnienie lidera i jednocześnie koordynatora wolontariatu – str. 7.
8. Wystąpiły błędy i rozbieżności pomiędzy składanymi do Urzędu Miejskiego w Słupsku raportami i sprawozdaniami a prowadzoną ewidencją zwierząt i ewidencją interwencji, które wyjaśniono w trakcie czynności kontrolnych – str. 8 – 12.
9. Niestaranne prowadzenie dokumentacji dotyczącej wyjazdów interwencyjnych – str. 8.
10. Brak w procedurach wewnętrznych Schroniska określenia zasad dokumentowania leczenia i eutanazji zwierząt w przychodni dla zwierząt – str. 13.
11. W sprawozdaniu z wykonania zadania za okres od 1 września do 31 grudnia 2018 r. zakwestionowano wydatki, które nie były bezpośrednio związane z realizacją zadania (tj. z zapewnieniem opieki zwierzętom bezdomnym) lub zostały poniesione w okresie późniejszym niż okres, którego dotyczy sprawozdanie – str. 15-16.

POUCZENIE

Kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia zgłasza się na piśmie do Dyrektora Zespołu Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miejskiego w Słupsku w terminie 3 dni od daty otrzymania protokołu.
Kontrolowany ma prawo do odmowy podpisania protokołu i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez Kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez zespół kontrolujący i ewentualnego sporządzenia zaleceń pokontrolnych.

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

Kontrolowany:	**Kontrolujący:**
Prezes Zarządu Oddziału Barbara Aziukiewicz	Główny specjalista Ewa Juralewicz
Komendant Główny Straży Ochrony Zwierząt st. insp. Renata Cieślik 03.06.2019 r.	Główny specjalista Grażyna Derdzińska 22.05.2019 r.
Kierownik Schroniska dla Zwierzat w Słupsku Marta Śmietanka 22.05.2019 r.	
…..... (data i podpis)	…..... (data i podpis)

Integralną część protokołu stanowią załączniki:

1. Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie w sprawie zgody na świadczenie usług z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami pochodzącymi z terenu innych gmin oraz sposobu akceptacji stosowanych przez Schronisko procedur - str. 4 i 6,
2. Załącznik Nr 2 – Wyjaśnienie dotyczące procedury karmienia zwierząt - str. 5,
3. Załącznik Nr 3 – Kopie zestawień darów otrzymanych z „zooplus”w dniach 4 września i 4 grudnia 2018 r. ujętych jako wkład rzeczowy - str. 5,
4. Załącznik Nr 4 – Wyjasnienie dotyczące lidera wolontariatu - str. 7,
5. Załącznik Nr 5 – Wyjaśnienie dotyczące przyjęcia psów spoza terenu miasta Słupska - str. 10,
6. Załącznik Nr 6 – Szczegółowe wyliczenia stanu zwierząt na każdy dzień miesiąca – str. 11,
7. Załącznik Nr 7 – Kopia sprawozdania z wykonania zadania za kontrolowany okres - str. 14,
8. Załącznik Nr 8 – Kopia korekty sprawozdania z wykonania zadania za kontrolowany okres – str. 17.