

**Protokół  
z przeprowadzonej kontroli  
w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym "Wybrzeża" - jednostka budżetowa w Gdańsku.**

Kontrola przeprowadzona została przez:  
Zbigniewa Chodkowskiego - Gł. Specjalistę Wydziału Gospodarki Komunalnej  
Jacka Mikołajewskiego - Inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej

w okresie od 19.11.2012r. do 30.11.2012 r. z przerwami

na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska do przeprowadzenia kontroli Nr WGK V - 0913.05/2012 z dnia 22.10.2012r.

**I. Zakres kontroli:**

- realizacja wybranych wydatków z 2012r. ze szczególnym uwzględnieniem zachowań zasad:
- legalności, celowości i oszczędności,
- zgodności z zaciągniętymi zobowiązaniami,
- wiarygodności sprawozdań,
- zgodności z zasadami zamówień publicznych,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- prowadzenie adopcji zwierząt w schronisku dla bezdomnych zwierząt,
- prowadzenie działalności interwencyjnej na terenie Miasta przez schronisko,
- prowadzenie sterylizacji i kastracji bezdomnych zwierząt,
- prowadzenie elektronicznej rejestracji i identyfikacji psów w mieście

**II. Ustalenia ogólno-organizacyjne:**

1. Dyrektorem jednostki jest od dnia 01 kwietnia 1991 roku **Michał Targowski**
2. Głównym księgowym jednostki jest od dnia 02 stycznia 1992 roku **Teresa Polończyk** której Kierownik jednostki powierzył obowiązki i odpowiedzialność zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.
3. Jednostka posiada opracowany Regulamin Organizacyjny MOZW zatwierdzony Zarządzeniem nr 1571/10 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 22 października 2010r.  
Statut jednostki zatwierdzony został Uchwałą nr XI/173 Rady Miasta Gdańska z 26.05.2011r.
4. Jednostka posiada opracowane, wewnętrzne procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi pod względem gospodarności i celowości, w sprawie polityki rachunkowości obowiązującej w MOZW, Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów MOZW - gospodarka pieniężna, Rejestracja zapotrzebowań materiałowych do działu zaopatrzenia, w sprawie udzielania zamówień publicznych - Zarządzenie nr 7/2011 Dyrektora MOZW z 16 marca 2011r.  
Procedury kontroli gospodarowania środkami publicznymi wydane zostały przez Dyrektora jednostki Zarządzeniem 17/2001 zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Gdańska w dniu 15 czerwca 2001r. oraz aneksu do w/w Zarządzenia z dn. 14 czerwca 2006r.

**III. Ustalenia szczegółowe**

1. Kontrolę wybranych wydatków przeprowadzono sposobem wrywkowym badając dowody księgowe za okres od 01.01.2012r. do 30.10.2012r.
2. Badaniem objęto 34 dokumenty księgowe na kwotę ogółem 443.041,52 zł w tym:  
Rozdz. 92504 - skontrolowane wydatki za badany okres wyniosły 325.683,11 zł  
Rozdz. 90013 - skontrolowane wydatki za badany okres wyniosły 117.358,41 zł  
a mianowicie:

Lp	Nr dowodu	Klasyfikacja wydatków			Kwota	Uwagi	
		dział	rozdział	§		/czy dokument spełnia wymogi określone w procedurach kontroli/	
						tak	nie
1	2	3	4	5	6	7	8
1	F-ra nr 602/2012	925	92504	4210	6 693.75	x	
2	F-ra nr FVS-078/09/2012	"	"	4210	7 624.80	x	
3	F-ra nr FA 0001/08/12	"	"	4210	8 083.78	x	
4	F-ra RR FV12/0075/10/12/Żyw.	"	"	4210	71 546.09	x	
5	F-ra nr 11/10/2012	"	"	4210	776.75	x	
6	F-ra nr FV/31/2012/08	"	"	4270	7 995.00	x	
7	F-ra nr FV/24/2012/08	"	"	4270	2 706.00	x	
8	F-ra nr 3/0/2012	"	"	4270	116 105.47	x	
9	F-ra nr PD-12/2012	900	90019	4270	16 270.77	x	
10	F-ra nr 29/2012	925	92504	4270	59 885.60	x	

Za zgodność z oryginałem  
INSPEKTOR  
Jacek Mikołajewski

11	F-ra 2/06/2012	"	"	4270	4 747.80	x	
12	F-ra nr 02/04/12	"	"	4270	12 915.00	x	
13	F-ra nr 40/M112/M11	"	"	4300	504.30	x	
14	F-ra nr 07/2012	"	"	4300	1 599.00		x
15	F-ra nr 09/2013	"	"	4300	1 599.00		x
16	Umowa-zlecenie Nr 22/4/2012	"	"	4170	1 350.00	x	
17	Umowa-zlecenie Nr 21/4/2012	"	"	4170	1 350.00	x	
18	Umowa-zlecenie Nr 19/4/2012	"	"	4170	1 287.00	x	
19	Umowa-zlecenie Nr 18/4/2012	"	"	4170	1 287.00	x	
20	Umowa-zlecenie Nr 20/4/2013	"	"	4170	1 350.00	x	
21	F-ra nr 394/2012	900	90013	4270	30 307.20	x	
22	F-ra nr 4/08/2012	"	"	4270	2 150.00	x	
23	F-ra nr 36/2012	"	"	4270	8 250.00	x	
24	F-ra nr 52/2012	"	"	4210	9 409.50	x	
25	F-ra nr DZ/01/2012/P	"	"	4210	22 686.12	x	
26	F-ra nr FVS-2847/09/2012	"	"	4210	4,488.75	x	
27	F-ra nr FV/S/2012/00697	"	"	4210	6 599.31	x	
28	F-ra SP/1534	"	"	4210	15 640.00		
29	F-ra nr FS-2012/06/0373	"	"	4300	3 791.48	x	
30	F-ra nr FS-2012/07/0447	"	"	4300	3 917.86	x	
31	F-ra nr FV-105424/310166/12	"	"	4300	6 406.70	x	
32	F-ra nr FV-178315/310166/12	"	"	4300	7 756.24	x	
33	Umowa-zlecenie Nr 26/UMZ/12	900	90013	4170	300.00	x	
34	Umowa-zlecenie Nr 20/UMZ/13	900	90013	4170	150.00	x	
<b>OGÓŁEM</b>					<b>443 041.52</b>		

3. Szczegółowe informacje dot. dysponowania środkami publicznymi oraz uwagi:

**Ad. 1-5** Wydatki dotyczą zakupów karmy dla zwierząt ( ćwierci wołowe; granulaty, susz z lucerny, sieciska melasowana; owoce i warzywa; siano łąkowe )

Wydatkowanie środków zgodne jest z procedurą kontroli gospodarowania środkami publicznymi, określoną przez Dyrektora MOZW, Zarządzeniem Nr 17/2001 i zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 15.06.2001r.

Zakupu w/w artykułów dokonywano zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych dla wydatków, których koszt ogółem przekraczał 14000 EURO. W badanych zakupach karmy dla zwierząt stosowano przetarg nieograniczony.

Przetargi przeprowadzono zgodnie z obowiązującymi przepisami PZP.

Rejestr zamówień publicznych prowadzony jest prawidłowo.

Zawarte umowy na zakup w/w karmy sporządzone są w sposób prawidłowy, zawierają wszystkie niezbędne elementy umowy ( nr, data zawarcia, przedmiot umowy, termin realizacji, podpisy zamawiającego i wykonawcy oraz akceptacja radcy prawnego )

Faktury przed realizacją sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalnym przez upoważnionego pracownika Działu Żywnienia. Pod względem rachunkowym przez prac. księgowości oraz pod względem celowości, legalności

i gospodarności zakupu przez Dyrektora jednostki. Każdy zakup potwierdzony jest przez pracownika Działu Zaopatrzenia.

Gospodarka Magazynowa prowadzona jest prawidłowo, zgodnie z obowiązującą w ZOO Instrukcją Gospodarki Magazynowej.

Zapłata za dokonany zakup nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 6-7**

Wydatki dotyczą zakupu usługi remontowej dot. naprawy/ usunięcia awarii kotłów CO i urządzeń wentylacyjnych

Skontrolowano faktury: nr FV/31/2012 z 28.08.2012r. na kwotę 7.985 zł., oraz nr FV/24/2012 z 13.08.2012 na kwotę 2.706 zł.

Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanych faktur spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatków wynikającego z zawartej umowy na świadczenie usług serwisowych.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 8:**

Wydatek dotyczy kosztów remontu - modernizacji wolier dla ptaków.

Skontrolowano fakturę nr 3/0/2012 z dn. 25.07.2012r.

Zakupu powyższej usługi dokonano w ramach przetargu nieograniczonego.

Umowa nr 45.21RB/PN/2012 podpisana została w dniu 28.03.2012r. z wykonawcą na realizację powyższego zadania.

Ze względu na zmianę rodzaju siatki ogrodzeniowej, aneksem w dniu 20.07.2012r. zmieniono termin zakończenia remontu na 20.07.2012r. - pierwotny termin to 20.06.2012r. Pozostałe warunki umowy bez zmian.

W dokumentacji znajduje się Protokół odbioru spisany w dniu 25.07.2012r.

Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego, pod względem rachunkowym przez Gł. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności

i gospodarności zakupu przez Dyrektora jednostki.

Zapłata za wykonane usługi nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 9:**

Wydatek dotyczy usługi remontowej dot. wykonania naprawy umocnień brzegowych przy wybiegu flamingów.

Skontrolowano fakturę nr PD-12/2012 z dn. 12.04.2012r.

Zakupu powyższej usługi dokonano w oparciu o wybór najkorzystniejszej oferty, tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2011 Dyrektora Jednostki z dnia 16.03.2011r. w sprawie zasad, formy i trybu udzielania zamówień publicznych w MOZW, których wartość nie przekracza 14.000 EURO.

Zaopatrzenie

Jacek Kukulajowski

Umowa nr 45.24.7/U/2012 podpisana w dniu 30.03.2012r. z wykonawcą na realizację zadania została zawarta prawidłowo. W dokumentacji znajduje się kosztorys i protokół odbioru robót. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego, pod względem rachunkowym przez Gł. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności zakupu przez Dyrektora jednostki. Zapłata za wykonane usługi nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 10:

Wydatek dotyczy usługi remontowej dot. wykonania ogrodzeń wybiegu flamingów - I etap. Skontrolowano fakturę nr 29/2012 z dn. 24.10.2012r. Zakupu powyższej usługi dokonano w oparciu o wybór wykonawcy w drodze przetargu nieograniczonego. Umowa nr 45.34.RB/PN/2012 podpisana w dniu 14.08.2012r. z wykonawcą na realizację w/w zadania została zawarta właściwie. W dokumentacji znajduje się kosztorys i protokół odbioru robót. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego, pod względem rachunkowym przez Gł. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności zakupu przez Dyrektora jednostki. Zapłata za wykonane usługi nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 11

Wydatek dotyczy usługi remontowej dot. wykonania naprawy remontu instalacji elektrycznej, zasilania i sterowania opraw sodowych w terrarium motyli. Skontrolowano fakturę nr 2/06//2012 z dn. 20.06.2012r. oraz niezbędne dokumenty związane z realizacją zadania. Zakupu powyższej usługi dokonano w oparciu o wybór najkorzystniejszej oferty, tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Jednostki z dnia 16.03.2011r. w sprawie zasad, formy i trybu udzielania zamówień publicznych w MOZW, których wartość nie przekracza 7.000 EURO. Umowa nr 45.31.1.RB/A/2012 podpisana w dniu 18.06.2012r. z wykonawcą na realizację zadania została zawarta właściwie. W dokumentacji znajduje się kosztorys i protokół odbioru robót. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno-Gospodarczego, pod względem rachunkowym przez Gł. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności zakupu przez Dyrektora jednostki. Zapłata za wykonane usługi nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 12

Wydatki dotyczą zakupu usługi dot. wykonania dokumentacji technicznej na modernizację - remont ogrodu flamingów. Skontrolowano fakturę, nr 02/04/2012 z 23.04.2012r. na kwotę 12.915,00 zł. Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanej faktury spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatku wynikającego ze złożonego zapotrzebowania na w/w usługę. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 13

Wydatki dotyczą zakupu usługi dot. wykonania dezynsekcji. Skontrolowano fakturę, nr 40/U/12/VII z 27.07.2012r. na kwotę 504,30 zł. Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanej faktury spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatku wynikającego z zawartej umowy nr 90/92.1/V/2012 z dnia 06.01.2012r. na realizację w/w usługi. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 14 -15

Wydatki dotyczą zakupu usługi - prowadzenie stałej obsługi prawnej w MOZW w roku 2012. Powyższe usługi prowadzone są zgodnie z zawartą umową Nr 1/2012 z dnia 04 stycznia 2012r. Umowa zawarta została z Kancelarią Radcy Prawnego "Pactum" - Krzysztof Tyszkiewicz. Skontrolowano wrywkowo dwie faktury za miesiąc lipiec i wrzesień 2012 - nr 07/2012 z 27.07.2012r. i 09/2012 z 28.09.2012r. Faktury przed realizacją sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalnym przez Dyrektora, pod względem rachunkowym przez Gł. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności wydatku przez Dyrektora jednostki. Zapłata za wykonane usługi następowała w ostatnim dniu terminu płatności. Stwierdzono nieprawidłowość w realizacji w/w wydatków polegającą na wypłacie kwot 1599 zł każdorazowo, tym czasem z § 5 w/w umowy wyraźnie wynika, iż z tytułu usług Zleceniobiorca otrzyma wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1300 zł powiększonej o podatek VAT w wysokości 23% płatne na rachunek Zleceniobiorcy w Banku w terminie 7 dni od daty otrzymania faktury przez Zleceniodawcę. Zawarta umowa nie precyzuje miesięcznego wynagradzania w w/w kwocie a jedynie czas zawarcia umowy do 31 grudnia 2012r. Z wyjaśnień dyrektora wynika, iż przeoczono w § 5 przy ustaleniu wysokości wynagrodzenia ryczałtowego wpis "miesięcznie". Pan Krzysztof Tyszkiewicz od wielu lat prowadzi obsługę prawną jednostki i nigdy nie stwierdzono żadnych błędów. Fakt ten świadczyć może o niestaranności i automatyzmie przy podpisywaniu tej umowy ( sprawdzana była przez Gł. Księgowego ). Ponadto umowa dotyczy obsługi prawnej, którą podpisał Radca Prawny, ponoszący również odpowiedzialność za prawidłowość zawieranych umów w MOZW. Jednocześnie, księgowość dokonująca realizacji w/w faktur również nie stwierdziła w/w pomyłki w zawartej umowie i pomimo innego zapisu miesięcznie wypłacała wynagrodzenie Radcy Prawnemu. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu procedury kontroli dokumentów księgowych.

Zapłacono  
INSPEKTOR  
Jacek Niekolajewski

Ad. 16 - 20

MOZW prowadzi rejestr umów zleceń i umów o dzieło. Rejestr prowadzony jest prawidłowo, zawiera wszystkie niezbędne dane dotyczące zleceniobiorcy jak również realizowanych zadań.  
Skontrolowano 5 umów zleceń pod względem prawidłowości ich zawierania, rozliczenia rzeczowego i finansowego.  
Skontrolowano następujące umowy: Nr 22/4/2012 z 01.08.2012r. Nr 21/4/2012 z 01.08.2012; Nr 19/4/2012 z 01.08.2012r.; Nr 18/04/2012 z 01.08.2012r. oraz 20/04/2012 z 01.08.2012r.  
Wydatki dotyczą zakupu usług w ramach umów zleceń i dotyczą usług wykonywanych przez osoby spoza pracowników MOZW.  
Umowy 20, 21 i 22 dotyczyły obsługi bram wejściowych do ZOO ( trzy bramy )  
Umowy nr 18 i 19 dotyczyły sprzedaży pamiątek w sklepie ZOO.  
Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanych umów spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności, celowości poniesienia wydatków wynikających z w/w zawartych umów.  
Rachunki za wykonane usługi zostały potwierdzone przez Kierowników właściwych Działów, dla których realizowane były umowy.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 21

Wydatek dotyczy kosztów remontu stacji uzdatniania wody w Schronisku.  
Skontrolowano fakturę nr 394/2012 z dn. 08.11.2012r. - 30.307,20 zł.  
Zakupu powyższej usługi dokonano w ramach wyboru najkorzystniejszej oferty wynikającego z analizy rynku  
Umowa nr 3/REM/2012 podpisana została w dniu 18.09.2012r. z wykonawcą na realizację powyższego zadania.  
Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Schroniska, pod względem rachunkowym przez St. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności przez Dyrektora jednostki.  
Zapłata za wykonane usługi zgodnie z procedurą nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 22

Wydatek dotyczy kosztów remontu - naprawy instalacji elektrycznej w Schronisku.  
Skontrolowano fakturę nr 4/08/2012 z dn. 21.08.2012r. - 2.150 zł.  
Zakupu powyższej usługi dokonano w ramach wyboru najkorzystniejszej oferty wynikającego z analizy rynku  
Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Schroniska, pod względem rachunkowym przez St. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności przez Dyrektora jednostki.  
Zapłata za wykonane usługi zgodnie z procedurą nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.  
Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanej faktury spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatku wynikającego ze złożonego zapotrzebowania na w/w usługę.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 23

Wydatek dotyczy kosztów usunięcia awarii - remontu pompy głębinowej w Schronisku.  
Skontrolowano fakturę nr 36/2012 z dn. 04.04.2012r. - 8.250 zł.  
Zakupu powyższej usługi dokonano w ramach wyboru najkorzystniejszej oferty wynikającego z analizy rynku  
Umowa nr 1/REM/2012 podpisana została w dniu 02.04.2012r. z wykonawcą na realizację powyższego zadania.  
Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Schroniska, pod względem rachunkowym przez St. Księgową, oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności przez Dyrektora jednostki.  
Zapłata za wykonane usługi zgodnie z procedurą nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 24

Wydatek dotyczy zakupu bud dla psów.  
Skontrolowano fakturę Nr 52/2012 z dn.21.10.2012r. 9.409,50 zł  
Zakupu dokonywano na podstawie zapytania o cenę i dokonano wyboru najkorzystniejszej oferty cenowej.  
Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanej faktury spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatku wynikającego ze złożonego zamówienia na zakup w/w towaru  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 25

Wydatki dotyczą zakupu mikroczipów do wszczepiania psom w ramach programu elektronicznej rejestracji i identyfikacji psów na terenie Miasta Gdańska.  
Skontrolowano jedną fakturę Nr 02/01/2012 z dn.16.01.2012r. na zakup 2650 szt mikrochিপów - wartość 22.686,12 zł.  
Zakupu mikroczipów dokonano w oparciu o wybór najkorzystniejszej oferty, tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Jednostki z dnia 16.03.2011r. w sprawie zasad, formy i trybu udzielania zamówień publicznych w MOZW, których wartość nie przekracza 14.000 EURO.  
Sporządzono stosowne zapotrzebowanie na zakup w/w towaru S/1TECH/12 w dniu 08.01.2012r.  
Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanej faktury spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności i celowości poniesienia wydatku wynikającego ze złożonego zamówienia na zakup w/w towaru  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad. 26 i 27

Wydatki dotyczą zakupu karmy dla zwierząt w schronisku dla bezdomnych zwierząt.  
Wydatkowanie środków na zakup karmy zgodne jest z procedurą kontroli gospodarowania środkami publicznymi, określoną przez Dyrektora MOZW Zarządzeniem Nr 17/2001 i zatwierdzonej przez Prezydenta Miasta Gdańska z dn. 15.06.2001r.  
Zakupu karmy dokonano w oparciu o wybór najkorzystniejszej oferty, tj. zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora Jednostki z dnia 16.03.2011r. w sprawie zasad, formy i trybu udzielania zamówień publicznych w MOZW, których wartość nie przekracza 14.000 EURO.

Za zgodność z oryginałem

INSPEKTOR

Jacek Mikolajewski

W dwóch kontrolowanych przypadkach sporządzono zapotrzebowania na zakup określonej karmy dla zwierząt, tj. karma sucha, dla psa, karma sucha dla kota oraz ryż biały. Faktury przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Schroniska, pod względem rachunkowym przez Starszą księgową oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności przez Dyrektora jednostki.

Zapłata za dokonywany zakup nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 28**

Wydatek dotyczy zakupu oleju opałowego na cele grzewcze w Schronisku.  
Skontrolowano wrywkowo fakturę Nr SP 1534 z dn. 30.08.2012r. na kwotę 15.640 zł  
Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska pod względem rachunkowym przez Starszą Księgową, Gł. Księgową oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności zakupu przez Z-cę Dyrektora jednostki.  
Zapłata za dokonany zakup nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Zakupu oleju opałowego dokonano w ramach wyboru oferenta w drodze przetargu nieograniczonego. Umowa na dostawę nr. 09.1.3-5/PN-IID/2012 z dnia 07.05.2012r.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 29 i 30**

Wydatki dotyczą ochrony mienia w schronisku dla bezdomnych zwierząt.  
Wrywkowo sprawdzono faktury nr FS-2012/06/0373 za czerwiec oraz nr FS-2012/07/0447 za lipiec 2012r.  
Wydatkowanie środków zgodne jest z procedurą kontroli gospodarowania środkami publicznymi.  
Umowa na w/w usługę sporządzona jest w sposób prawidłowy, zawiera wszystkie niezbędne elementy umowy (nr, data zawarcia, przedmiot umowy, termin realizacji, podpisy zamawiającego oraz akceptacja radcy prawnego).  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.  
Faktury przed realizacją sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska pod względem rachunkowym przez Starszą Księgową i Gł. Księgową oraz pod celowości, legalności i gospodarności realizowanej usługi - przez Dyrektora jednostki.  
Zapłata za w/w usługi nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 31 i 32**

Wydatki dotyczą wywozu nieczystości biologicznych.  
Skontrolowano wrywkowo 2 faktury za wywóz nieczystości biologicznych wraz z utylizacją za czerwiec i sierpień 2012r.  
Wydatkowanie środków zgodne jest z procedurą kontroli gospodarowania środkami publicznymi.  
Umowa nr 90.5-AV/PN/2011/2012 na w/w usługę sporządzona jest w sposób prawidłowy, zawiera wszystkie niezbędne elementy umowy (nr, data zawarcia, przedmiot umowy, termin realizacji, podpisy zamawiającego oraz akceptacja radcy prawnego).  
Faktury przed realizacją sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska pod względem rachunkowym przez Starszą Księgową i Gł. Księgową oraz pod względem celowości, legalności i gospodarności realizowanej usługi przez Dyrektora jednostki.  
Zapłata faktur nastąpiła w ostatnim dniu terminu płatności.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

**Ad. 33 i 34**

Schronisko prowadzi rejestr umów zleceń i umów o dzieło. Rejestr prowadzony jest prawidłowo, zawiera wszystkie niezbędne dane dotyczące zleceniobiorcy jak również realizowanych zadań.  
Skontrolowano 2 umowy zlecenia pod względem prawidłowości ich zawierania, rozliczania rzeczowego i finansowego.  
Skontrolowano następujące umowy: Nr 20/UMZ/2012 z 10.08.2012r. oraz 26/UMZ/2012 z 21.09.2012r.  
Wydatki dotyczą zakupu usług w ramach umów zleceń i dotyczą prac wykonywanych przez pracowników schroniska.  
Umowy dotyczyły prac przy bezpośredniej obsłudze zwierząt w dni wolne od pracy.  
Dokumentacja rzeczowo-finansowa badanych umów spełnia wymogi zasad gospodarności, legalności, celowości poniesienia wydatków wynikających z w/w zawartych umów.  
Rachunki za wykonane usługi zostały potwierdzone przez Kierownika schroniska.  
Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Przeprowadzona kontrola badanych wrywkowo dokumentów finansowych pod względem rzeczowo-finansowym spełnia wymogi zasad gospodarności, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów i terminową realizację zadań.  
W sposób udokumentowany i racjonalny wykorzystano z formy zakupów poprzez zapytanie o cenę - do 14.000 EURO - na podstawie Zarządzenia nr 7/2011 Dyrektora Jednostki, oraz poprzez prawidłowo przeprowadzoną procedurę zamówień publicznych, zgodnie z ustawą Prawo Zamówień Publicznych.  
Zastrzeżenie budzi jedynie forma i staranność zawieranych, niektórych umów na realizację zamówienia, wpisując np. tytuł umowy "roboty budowlane" sugerujące zadanie inwestycyjne a tym czasem umowa dotyczy remontu ogrodzenia stawu lub innego, drobnego remontu.  
Zawarta umowa na obsługę prawną z Kancelarią Radcy Prawnego "Paktum" poza ogólnym brakiem staranności, nie precyzuje terminu wynagradzania za usługi a jedynie czas zawarcia umowy do 31 grudnia 2012r., oraz wynagrodzenie ryczałtowe w kwocie 1300 zł oraz podatek VAT w wysokości 23%.

III. Księgi rachunkowe prowadzone są na bieżąco, we wszystkich przypadkach wskazano ujęcie dowodów w księgach rachunkowych, dokonywano ich zatwierdzenia. Sprawozdawczość budżetowa prowadzona jest rzetelnie i terminowo. Miesięczne sprawozdania z wykonania planu dochodów (Rb-27S) oraz wykonania planu wydatków RB-28S sporządzane są przez Głównego Księgowego i akceptowane przez Dyrektora na podstawie obrotów na poszczególnych kontach za dany okres sprawozdawczy. Prawidłowość sporządzania sprawozdań sprawdzono za miesiąc sierpień 2012r. na podstawie zestawień obrotów kont aktywnych z uwzględnieniem bilansu otwarcia. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Za...  
INSPEKTOR  
Jacek Mikolajewski

#### IV. Realizacja dochodów budżetowych.

Dochody ogółem jednostki za okres od 01 stycznia do 30 listopada br. wyniosły 5.175.813,30 zł na plan po zmianach 6.630.639 zł., co stanowi 78,6% planu, w tym: dochody ze sprzedaży biletów wstępu do ZOO w tym okresie wyniosły 4.441.153,55 zł na plan po zmianach 4.415.063 zł, tj. 100,7% planu. Plan dochodów realizowany jest właściwie. Niewykonanie planu dochodów w br. wynika z konieczności zwrotu w listopadzie br. darowizny w kwocie 1.500.000 zł otrzymanej w marcu 2012r. od Spółki Amber Gold, syndykowi tej Spółki. Dochody jednostki z działalności statutowej, tj. ze sprzedaży biletów wstępu do ZOO za rok 2012 wykonane są na poziomie roku 2011 pomimo bardzo niskiej frekwencji w czerwcu 2012r - 62% z uwagi na mistrzostwa Europy w piłce nożnej EURO 2012 oraz w październiku i listopadzie - 74%, z uwagi na niekorzystne warunki pogodowe. Ceny biletów wstępu do ZOO wynoszące: 16 zł - bilet normalny i 8,00 zł bilet ulgowy uległy zmianie - zostały podwyższone Zarządzeniem Nr 273/12 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 1 marca 2012r. i obowiązują od 01 kwietnia 2012r.

VI. Funkcjonowanie kontroli zarządczej w jednostce. Sprawdzano działania, które podjęto w celu poprawy funkcjonowania kontroli w 2012r. MOZW prowadzi kartoteki działań prowadzonych w poszczególnych działach, dokumentujące wszystkie działania prowadzone w MOZW w celu poprawienia standardów kontroli zarządczej.

W aspekcie dot. słabości audytu, rzadkich kontroli wewnętrznych poprawiających efektywność, oszczędność i terminowość realizowanych zadań, Kierownicy dokonują bieżącej kontroli pracy wykonywanej przez poległych im pracowników i reagują na wszystkie sytuacje, które zachodzą w trakcie realizacji zadań. Realizacja tego standardu odbywa się podczas bieżących obowiązków, poprzez sprawowanie nadzoru merytorycznego. Służby to szeroko rozumianej ewaluacji wewnętrznej zmierzającej do poprawienia efektywności, oszczędności i terminowości. W miesiącu marcu przeprowadzono szkolenie dla pracowników MOZW a w listopadzie dla pracowników schroniska.

W aspekcie dot. celu i zarządzania ryzykiem, szczególnie w zakresie braku dobrej wiedzy o udokumentowanej identyfikacji ryzyka i prowadzeniu rejestru ryzyk, organizowano częste spotkania informacyjno-robocze na poziomie Kierowników Działów, szczególnie Działu Hodowlanego wraz z asystentami, których tematyka dotyczyła realizacji celów i zadań wraz z identyfikacją ryzyk. Opracowywane są i aktualizowane na bieżąco procedury w zależności od zmieniających się uwarunkowań.

- VI. Poddano kontroli dokumentację związaną z prowadzeniem schroniska dla bezdomnych zwierząt, głównie w zakresie:
- a/ umowy adopcyjne psów
  - b/ kastracje i sterylizacje zwierząt w schronisku
  - c/ stany zwierząt

- a/ W wyniku przeprowadzonej kontroli umów adopcyjnych stwierdzono:

Pies - nr kartoteki 143/10 - nr chipa 941000013854856 - zobowiązanie właściciela do przedłożenia w ciągu 14 dni aktualnego szczepienia przeciw wściekliznie. Data odebrania psa 06.09.2012r. Brak adnotacji o wypełnieniu zobowiązania.  
Pies - nr kartoteki 666/12 - Zobowiązanie właściciela do uregulowania kosztów wykonania RTG w lecznicy przy ul. Kartuskiej. Brak adnotacji o wypełnieniu zobowiązania.  
Pies - nr kartoteki 698/12 - Zobowiązanie właściciela do przedłożenia w ciągu 14 dni aktualnego szczepienia przeciw wściekliznie. Data odebrania psa 27.09.2012r. Brak adnotacji o wypełnieniu zobowiązania.  
Pies - nr kartoteki 614/12 - dołączono niewypełnioną ankietę z pytaniami dot. możliwości adopcyjnych przedkładań przysyłym właścicielom zwierząt.  
Pies - nr kartoteki 393/12 oraz 658/12 - brak podpisu na kartotece pracownika, który przyjmował psa.  
Część umów nie jest wypełniana drukowanymi literami pomimo, iż pod tytułem UMOWA ADOPCYJNA wyraźnie zapisano taki wymóg.  
Przy części umów brak jest ankiet dot. możliwości adopcyjnych, wypełnianych przez przysyłym właścicieli

- b/ Kastracje i sterylizacje zwierząt w schronisku od 1.01.2012 do 31.10.2012 przedstawiają się następująco:

Sterylizacja suk	48	
Sterylizacja kotek	17	
Kastracja psów	81	
Kastracja kotów	14	
<b>Razem</b>	<b>160</b>	<b>zabiegów</b>

- c/ Stany zwierząt za okres od 01 stycznia do 31 października 2012r.

1. **Koty**  
Przyjęto - 323 szt.

Miesiąc	Od właściciela	Znaleziono	Z interwencji
Styczeń	-	5	11
Luty	-	6	8
Marzec	-	5	6
Kwiecień	-	12	17
Maj	-	9	25
Czerwiec	-	18	33
Lipiec	1	13	20
Sierpień	2	17	34
Wrzesień	-	19	35
Październik	-	11	16
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>115</b>	<b>205</b>

Za zgodność z oryginałem  
Jacek Mikolajewski

Ubyło - 329 szt.

Miesiąc	Adopcja	Uciekło	Padło	Uśpiono	Uśpiono w lecznicy	Odebrał właściciel
Styczeń	12	-	2	5	-	1
Luty	7	-	-	6	-	-
Marzec	7	-	3	4	1	-
Kwiecień	15	-	3	5	-	-
Maj	15	1	4	4	1	-
Czerwiec	15	-	5	14	-	-
Lipiec	25	1	5	11	1	-
Sierpień	20	-	3	12	3	-
Wrzesień	34	-	18	10	2	1
Październik	35	1	6	10	-	1
<b>Razem</b>	<b>185</b>	<b>3</b>	<b>49</b>	<b>81</b>	<b>8</b>	<b>3</b>

Stan kotów na dzień 31.12.2011r - 47

Stan kotów na dzień 31.10.2012r - 41

## 2. Psy

Przyjęto - 859 szt.

Miesiąc	Od właściciela	Znaleziono	Z interwencji	Z interwencji Straży Miejskiej	Z interwencji policji
Styczeń	2	36	70	1	-
Luty	-	32	56	-	2
Marzec	1	28	66	-	2
Kwiecień	1	36	53	-	-
Maj	-	21	32	-	-
Czerwiec	-	18	59	-	-
Lipiec	1	28	69	-	2
Sierpień	-	26	60	-	1
Wrzesień	-	11	55	-	-
Październik	2	32	55	-	1
<b>Razem</b>	<b>7</b>	<b>268</b>	<b>575</b>	<b>1</b>	<b>8</b>

Ubyło - 931 szt., w tym z tytułu:

Miesiąc	Adopcja	Oddano właścicielom z czipem	Oddano właścicielom	ucieкло	padło	uśpiono	Uśpiono w lecznicy	Skradziono
Styczeń	72	10	20	-	4	4	-	-
Luty	57	9	26	-	2	6	-	-
Marzec	55	12	19	3	9	9	-	-
Kwiecień	52	13	13	-	4	6	-	-
Maj	49	5	7	-	2	1	1	-
Czerwiec	54	9	17	-	1	5	1	-
Lipiec	60	8	13	2	3	8	1	-
Sierpień	62	17	10	1	2	7	1	-
Wrzesień	59	11	16	-	2	6	-	-
Październik	53	10	8	-	6	4	-	-
<b>Razem</b>	<b>573</b>	<b>104</b>	<b>149</b>	<b>6</b>	<b>35</b>	<b>56</b>	<b>4</b>	<b>-</b>

c.d.

Za zgodą...  
INSPEKTOR  
Jacek M. Kolajewski

Miesiąc	Oddano fundacji	Odebrat właściciel z lecznicy	Odwieziono do lecznicy po obserwacji
Styczeń	-	-	-
Luty	-	-	-
Marzec	-	-	-
Kwiecień	-	-	-
Maj	-	-	-
Czerwiec	-	-	-
Lipiec	3	-	-
Sierpień	-	-	-
Wrzesień	-	-	-
Październik	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>3</b>	<b>-</b>	<b>1</b>

Stan ilościowy psów na dzień 31.12.2011r - 418

Stan ilościowy psów na dzień 31.10.2012r - 346

Do adopcji oddano do 14.02.2012 r 8 szt. szczeniąt z wszczepionym mikroprocesorem  
Pozostałe oddane szczenięta ujęte są w ogólnych statystykach psów wydanych do adopcji

**Szczenia przeciwko wściekliznie - psy**

Miesiąc	szt.
Styczeń	45
Luty	86
Marzec	71
Kwiecień	78
Maj	66
Czerwiec	61
Lipiec	66
Sierpień	75
Wrzesień	77
Październik	112
<b>Razem</b>	<b>737</b>

**Szczenia przeciwko wściekliznie - koty**

Miesiąc	szt.
Styczeń	4
Luty	2
Marzec	4
Kwiecień	5
Maj	24
Czerwiec	4
Lipiec	7
Sierpień	7
Wrzesień	3
Październik	6
<b>Razem</b>	<b>66</b>

Za zgodność z oryginałem  
INSPEKTOR  
Jacek Mikulajewski

**W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole wniesiono następujące zastrzeżenia:**

1. Zastrzeżenie budź staranność zawieranych, niektórych umów na realizację zamówienia, wpisując np. tytuł umowy "roboty budowlane" sugerujące zadanie inwestycyjne, a tym czasem umowa dotyczy typowych zadań remontowych. Zawarta umowa ni obsługę prawną z Kancelarią Radcy Prawnego "Paktum" poza ogólnym brakiem staranności, nie precyzuje terminu wynagradzania za usługi a jedynie czas zawarcia umowy do 31 grudnia 2012r. W powyższym wypadku należy pilnie wprowadzić zmiany do zawartej umowy Nr 1/2012 z dnia 04.01.2012r. stosownym aneksem.



- 2 Starannością wymaga planowanie dochodów na kolejne lata , szczególnie w zakresie dochodów, które wynikają bezpośrednio z zawartych umów dot. najmu, dzierżaw, itp. W roku 2012 zaplanowano dochody z powyższego tytułu w wysokości 342.000 zł, tym czasem zawarte umowy na dzierżawę gruntów w MOZW, dzierżawy nośników reklam wskazywały na wyższe przychody z powyższego tytułu, które winne wynieść ponad 460.000 zł. W związku z powyższym należy jeszcze raz przeanalizować przewidywane wpływy z tytułu najmu, dzierżaw majątku na rok 2013 i wprowadzić ewentualną korektę planu dochodów na 2013r.
- 3 Dokumentacja adopcyjna w większości nie budzi zastrzeżeń. Jednakże w odniesieniu do kilku egzemplarzy istnieje konieczność wyjaśnienia załączonych do umów adopcyjnych realizacji pewnych zobowiązań właścicieli dotyczących np. szczepienia p/w wściekliznie czy też uregulowania zwrotu kosztów za RTG.  
Ponadto należy dołożyć większej staranności podczas wypełniania kartotek i umów adopcyjnych.

Protokół niniejszy został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach i podpisany po uprzednim odczytaniu, jeden egzemplarz protokołu pozostawiono dyrektorowi jednostki kontrolowanej.

GLÓWNY SPECJALISTA  
 Zdzisław Chodkowiński  
 Osoby dokonujące kontroli /  
 INSPEKTOR  
 Jacek Mikolajewski  
 / osoby dokonujące kontroli /

DYREKTOR  
 Międzygrodzkiego Ośrodka Zoologicznego  
 / Dyrektor jednostki kontrolowanej /  
 mgr inż. Michał Kąkolowski  
 M/ż Pando  
 / Główny księgowy jednostki kontrolowanej /

Za zgodność z oryginałem  
 INSPEKTOR  
 Jacek Mikolajewski