

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

Kontrola przeprowadzona została przez:

Jacka Mikołajewskiego - Inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej

Łukasza Wrońskiego - Inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej

Artura Opalińskiego - Inspektora Wydziału Gospodarki Komunalnej

Maria Skoroszewska – Romel – Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej

w okresie od 08.11.2013r. do 28.02.2014 r. z przerwami na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Gdańska do przeprowadzenia kontroli Nr WGK V – 0913/04/2013 z dnia 25.09.2013r.

I. Zakres kontroli:

- realizacja wybranych wydatków z 2013r. ze szczególnym uwzględnieniem zachowania 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,
- stan kontroli zarządczej.

II. Ustalenia ogólno-organizacyjne:

1. Dyrektorem jednostki jest od dnia 01 kwietnia 1991 roku **Michał Targowski**.
2. Głównym księgowym jednostki jest od dnia 01 stycznia 2013 roku **Mariola Pardo**, 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 XI/173/11 Rady Miasta Gdańska z 26.05.2011.
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 udzielenia 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 zatwierdzonym 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 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
2. Badaniem objęto 42 dokumenty księgowe na kwotę 228 140,55 zł

w tym:

Rozdział 92504 – **103 936,95 zł**

Rozdział 90019 – **86 204,00 zł**

Rozdział 90013 – **38 599,60 zł**

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.	Umowa zlecenie Nr 13/3/2013	925	92504	4170	1 287,00	x	
2.	Umowa zlecenie Nr 8/2/2013	"	"	"	1 350,00	x	
3.	Umowa zlecenie Nr 2/1/2013	"	"	"	400,00	x	
4.	Umowa zlecenie Nr 6/1/2013	"	"	"	1 420,00	x	
5.	Umowa zlecenie Nr 15/3/2013	"	"	"	1 350,00		x
6.	Umowa zlecenie Nr 27/2/2013	"	"	"	600,00	x	
7.	Umowa zlecenie Nr 23/5/2013	"	"	"	500,00		x
8.	F-ra Vat nr FA0001/08/13	925	"	"	7 521,04	x	
9.	F-ra Vat nr FVR/0060/8/13/żyw	"	"	"	4 276,79	x	
10.	F-ra nr 16/2013	"	"	"	55 580,26	x	
11.	F-ra Vat nr 1454/2013	"	"	"	1 258,17	x	
12.	F-ra Vat 114/2013	"	"	"	4677,75	x	
13.	F-ra Vat OL340/08/2013	"	"	"	176,40	x	
14.	F-ra Vat nr 173/13	"	"	"	1 811,84	x	
15.	F-ra Vat nr 1125/13	"	"	"	1 445,09	x	
16.	F-ra Vat nr 310000227/00006/207	"	"	4260	2 077,29	x	
17.	F-ra Vat nr 310000227/00007/207	"	"	"	4 055,58	x	
18.	F-ra Vat nr 310000227/00008/207	"	"	"	3 051,42	x	
19.	F-ra Vat nr 1/04/13	"	"	4270	3 690,00	x	
20.	F-ra Vat nr 1303303	"	"	4210	1 222,61	x	
21.	F-ra nr 11/2013	900	90019	4300	6 500,00	x	
22.	F-ra 150/MAG/05/2013	900	"	6060	79 704,00		x
23.	F-ra Vat nr 01/08/2013	925	92504	4300	1 599,00		x
24.	F-ra Vat nr 01/09/2013	"	"	"	1 599,00		x
25.	F-ra Vat nr 233670007481	"	"	4210	162,84		x
26.	F-ra korygująca 233671000235	"	"	"	-102,95	x	
27.	F-ra Vat 2013/23	"	"	"	1 125,45	x	
28.	F-ra Vat 3112/13	"	"	4530	52,08	x	
29.	F-ra Vat 609/MG/2013	"	"	"	1750,29	x	
30.	F-ra Vat 03467/FVS/13	900	90013	4210	159,85	x	
31.	F-ra Vat 15/6/13	"	"	4300	5715,36	x	
32.	F-ra Vat 1750/2013	"	"	4210	667,69	x	
33.	F-ra Vat 03022/FVS/13	"	"	"	683,91	x	
34.	F-ra Vat 7/05/2013	"	"	4300	2400,00	x	
35.	F-ra Vat FS-2013/05/0375	"	"	"	6543,11	x	
36.	F-ra Vat 1/04/2013	900	"	"	3791,88	x	
37.	F-ra Vat 04504/13	900	"	"	940,80	x	
38.	F-ra Vat 53/2013	900	"	4270	4797,00	x	
39.	F-ra Vat 52/2013	900	"	"	7134,00	x	
40.	F-ra Vat 2013/5/112	900	"	4300	5166,00	x	
41.	Umowa zlecenie Nr 33/UMZ/13	900	"	4170	300,00	x	
42.	Umowa zlecenie Nr 38/UMZ/13	900	"	"	300,00	x	
OGÓLEM					228 740,55		

3. Szczegółowe informacje dotyczące dysponowania środkami publicznymi oraz uwagi:

Ad.1-7

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 13/3/2013 z 01.07.2013r. Nr8/2/2013 z 01.06.2013r. Nr2/1/2013 z 29.04.2013r. Nr 6/1/2013 z 27.04.2013r. Nr 15/3/2013 z 01.07.2013r. Nr 27/2013 z 25.11.2013r. Nr 23/5/2013 z 01.09.2013r.

Wydatki dotyczą zakupu usług w ramach umów zleceń i dotyczą usług wykonywanych przez osoby spoza pracowników MOZW.

Umowy 13,6,23 dotyczyły sprzedaży pamiątek w sklepiku,

Umowy 8,15 dotyczyły obsługi bramy wejściowej do ZOO,

Umowy 2, 27 dotyczyły korekty kopyt.

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.

W umowie Nr 2:

niewłaściwa data pod pieczętką stwierdzającą sprawdzenie pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz niewłaściwa data zatwierdzenia do zapłaty (było 10.04.2013r. powinno być 10.05.2013r.) – poprawiono w czasie trwania kontroli.

W umowie 15 brak terminu zapłaty.

W umowie 23 błędny numer umowy (było 23/5/2014 powinno być 23/5/2013)

Ad.8-12

Wydatki dotyczą zakupu karmy dla zwierząt (owoce i warzywa, siano łąkowe, robaki, śledź świeży).

Wydatkowanie środków jest zgodne z procedurą kontroli gospodarowania środkami publicznymi, określoną przez Dyrektora MOZW, Zarządzeniem Nr 17/2001 i zatwierdzoną przez Prezydenta Miasta Gdańska dn. 15.06.2001r. Zakupy w/w artykułów dokonywano zgodnie z Ustawą o zamówieniach publicznych dla wydatków, których koszt ogółem przekraczał 14.000 euro. W badanych zakupach karmy dla zwierząt stosowano przetarg nieograniczony.

Rejestr zamówień publicznych prowadzony jest prawidłowy.

Zawarte umowy na zakup karmy sporządzone były 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 Kierownika Działu Żywienia. Pod względem rachunkowym przez pracownika 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 jednostce Instrukcją Gospodarki Magazynowej. Faktury zostały zapłacone w ostatnim dniu płatności.

Środki wydatkowano zgodnie z umową nr 03.2-C/PN/D/2012 (FA0001/08/13) oraz nr 03.2-A/PN/D/2012 (FVR/0060/8/13/Żyw).

W fakturze nr 114/2013 z 31.08.2013 na kwotę 4677,75 zł stwierdzono brak klasyfikacji budżetowej, który został uzupełniony podczas kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.13

Wydatek dotyczy zakupu karmy dla zwierząt.

Skontrolowano fakturę nr OL340/08/2013 z dnia 05.08.2013 na kwotę 176,40 zł (zakup pstrąga żywego). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Zaopatrzenia.

Zamówienie z wolnej ręki – zamówienie publiczne nr 033/Di 2013

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.14

Wydatek dotyczy zakupu materiałów na potrzeby Działu Technicznego.

Skontrolowano fakturę nr 173/13 z dnia 12.07.2013 na kwotę 1811,84 zł (rura preizolowana, pex złączka przejściowa 25/25, redukcja 3/4 -4/4).

Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Technicznego.

Zakupu dokonano przy zastosowaniu procedury uproszczonej do 7000 euro poprzez wybór najkorzystniejszej oferty zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora MOZW w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MOZW.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.15

Wydatek dotyczy zakupu materiałów na potrzeby Działu Zieleni.

Skontrolowano fakturę nr 1125/13 z dnia 08.08.2013 na kwotę 1445,09 zł (pazurki, grabie blaszki, trzonek do grabi, szober ręczny, cement).

Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Zieleni.

Zakupu dokonano przy zastosowaniu procedury uproszczonej do 7000 euro poprzez wybór najkorzystniejszej oferty zgodnie z Zarządzeniem nr 7/2011 Dyrektora MOZW w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych w MOZW.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.16-18

Wydatek dotyczy opłat za energię elektryczną.

Skontrolowano faktury nr 310000227/00006/207 z dnia 17.06.2013 na kwotę 2.077,29 zł, nr 310000227/00007/207 z dnia 17.06.2013 na kwotę 4.055,58 zł oraz nr 310000227/00008/207 z dnia 3.051,42 zł.

Podczas kontroli stwierdzono brak podpisu Dyrektora pod pieczętką stwierdzającą celowość, legalność i gospodarność. Podpis uzupełniono podczas kontroli.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.19

Wydatek dotyczy przygotowania dokumentacji projektowej (projekt remontu trasy widokowej).

Skontrolowano fakturę 1/04/2013 z dnia 15.04.2013 na kwotę 3.690 zł (projekt trasy widokowej przy wybiegu flamingów). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Technicznego.

Ad.20

Wydatek dotyczy zakupu części do naprawy.

Skontrolowano fakturę nr 1303303 z dnia 27.03.2013 na kwotę 1222,61 zł (części do naprawy ciągnika rolniczego URSUS C330). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego. Wybór kontrahenta w trybie zapytania. Sprawdzono 4 oferty wybrano najtańszą.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.21

Wydatek dotyczy projektu graficznego.

Skontrolowano fakturę nr 11/2013 z dnia 18.09.2013 na kwotę 6.500 zł (wykonanie usługi projektu graficznego i przygotowanie do druku książki dla dzieci). Faktura wykonana zgodnie z umową nr U/2/72013 z dnia 23.07.2013.

Brak na umowie adnotacji, że wydatek mieści się w planie finansowym jednostki na dany rok.

Ad.22

Wydatek dotyczy zakupu wózka elektrycznego.

Skontrolowano fakturę nr 150/MAG/05/2013 z dnia 09.05.2013 na kwotę 79.704 zł (zakup wózka elektronicznego - wywrotka akumulatorowa). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Technicznego.

Zamówienie przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego.

Faktura wykonana zgodnie z umową nr 34.1/D/PN/2013 z dnia 10.04.2013.

Brak na umowie adnotacji, że wydatek mieści się w planie finansowym jednostki na dany rok.

Ad.23-24

Wydatek dotyczy doradztwa prawnego

Skontrolowano faktury nr 01/08/2013 z dnia 28.08.2013 na kwotę 1.599 zł, nr 01/09/2013 z dnia 28.09.2013 na kwotę 1.599 zł. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Dyrektora MOZW.

Umowa została zawarta z Kancelarią Radcy Prawnego „Pactum” – Krzysztof Tyszkiewicz.

Umowa została zawarta na okres 3 lat.

Brak na umowie adnotacji, że wydatek mieści się w planie finansowym jednostki na dany rok.

W umowie widnieje zapis że jednostka oprócz Dyrektora reprezentowana jest przez Główną Księgową, winno być zapisane jako „przy kontrasygnacie Głównej Księgowej”.

W związku z tym, że usługa doradztwa prawnego jest usługą stałą, niezbędną w funkcjonowaniu MOZW zalecane byłoby zatrudnienie radcy prawnego na umowę o pracę przykładowo na 0,5 etatu lub podpisanie umowy na 1 rok, przy corocznej analizie rynku.

Ad.25-26

Wydatki dotyczą zakupu materiałów sanitarnych.

Skontrolowano fakturę nr 233670007481 z dnia 19.06.2013 na kwotę 162,84 zł (zakup mopa z kijem, wycieraczki gumowej, miotły z frontierem + trzonek). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Główną Księgową.

Brak precyzyjnego opisu za co jest faktura istnieje tylko adnotacja „Kasa Biletowa”.

Skontrolowano fakturę korygującą nr 233671000235 z dnia 20.06.2013 na kwotę -102,95 zł (wymiana towaru na inny model). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Główną Księgową.

Ponadto nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.27

Wydatek dotyczy zakupu oświetlenia

Skontrolowano fakturę nr 2013/23 z dnia 14.06.2013 na kwotę 1.125,45 zł (zakup oprawy świetlówki rastrowa). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Technicznego.

Brak opisu na fakturze, że wydatek zgodny z umową Z/1/3/2013/D/31.5 – opis uzupełniono podczas kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.28

Wydatek dotyczy zakupu części zamiennych.

Skontrolowano fakturę nr 3112/13 z dnia 16.08.2013 na kwotę 52,08 zł (zakup części zamiennych do ciągnika). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Administracyjno – Gospodarczego. Stwierdzono brak pieczętki Dyrektora, że fakturę sprawdzono pod względem zgodności, legalności, celowości. Brak pieczętki uzupełniono podczas kontroli.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ad.29

Wydatki dotyczą zakupu materiałów sanitarnych.

Skontrolowano fakturę nr 609/MG/2013 z dnia 02.08.2013 na kwotę 1750,29 zł (zakup szczotki Tynex na potrzeba działu hodowlanego). Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika Działu Hodowlanego. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.30

Wydatek dotyczy zakupu materiałów weterynaryjnych dla Schroniska.

Skontrolowano fakturę nr 03467/FVS/13 z dnia 04.07.2013 na kwotę 159,85 zł. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez lekarza weterynarii.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.31

Wydatek dotyczy wywozu nieczystości biologicznych.

Skontrolowano fakturę nr 15/6/13 z dnia 07.06.2013 na kwotę 5715,36 zł.

Środki wydatkowano zgodnie z umowa 90.5-B/U/PN/2013 z dnia 29.04.2013. Faktura przed realizacją sprawdzone była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.32

Wydatek dotyczy zakupu tonerów do drukarki.

Skontrolowano fakturę nr 1750/2013 z dnia 19.06.2013 na kwotę 667,69 zł. Środki wydatkowano zgodnie z umowa 2/1/D/30.1/2013 z dnia 05.02.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.33

Wydatek dotyczy zakupu leków dla zwierząt.

Skontrolowano fakturę nr 03022/FVS/13 z dnia 12.06.2013 na kwotę 683,91 zł. Środki wydatkowane zgodnie z umową 1/2013 z dnia 07.01.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez lekarza weterynarii.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.34

Wydatek dotyczy Wolontariatu.

Skontrolowano fakturę nr 7/05/2013 z dnia 31.05.2013 z dnia 31.05.2013 na kwotę 2.400 zł (koordynacja działań wolontariuszy na terenie schroniska). Środki wydatkowane zgodnie z umową 5/2013/W z dnia 01.03.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.35

Wydatek dotyczy ochrony mienia w schronisku dla bezdomnych zwierząt.

Skontrolowano fakturę nr FS-2013/05/0375 z dnia 31.05.2013 na kwotę 6.543,11 zł. Środki wydatkowane zgodnie z umową 79.71.0/U/PN/2013 z dnia 08.04.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Wyboru oferenta dokonano w drodze przetargu nieograniczonego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.36

Wydatek dotyczy usług weterynaryjnych.

Skontrolowano fakturę nr 1/04/2013 z dnia 30.04.2013 na kwotę 3.791,88 zł (sterylizacja kotek wolno bytujących i ochipowanych). Środki wydatkowane zgodnie z umowami P/7/SC/U/85.20/2013 i P/3/SC/U/85.20/2013 z dnia 13.02.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Wyboru oferenta dokonano w drodze przetargu nieograniczonego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.37

Wydatek dotyczy zakupu karmy dla zwierząt.

Skontrolowano fakturę nr 04504/13 z dnia 02.05.2013 na kwotę 940,80 zł. Środki wydatkowane zgodnie z umową 15.1-B/PN/D/2012 z dnia 05.12.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska. Wyboru oferenta dokonano w drodze przetargu nieograniczonego.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.38-39

Wydatek dotyczy kosztów remonty

Skontrolowano faktury nr 53/2013 z dnia 31.12.2013 na kwotę 4.797,00 zł (remont schodów zewnętrznych budynek 106) nr 52/2013 z dnia 27.12.2013 na kwotę 7.134 zł (remont dachu budynku 101). Środki wydatkowane zgodnie z umową 6/REM/2013 z dnia 10.12.2013 oraz 5/REM/2013 z dnia 09.12.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ad.40

Wydatek dotyczy wynajmu zestawu estradowego.

Skontrolowano fakturę Ne 2013/5/112 z dnia 20.05.2013 na kwotę 5.166 zł (Festyn „Rodzina jest najważniejsza”). Środki wydatkowane zgodnie z umową z dnia 15.05.2013. Faktura przed realizacją sprawdzona była pod względem merytorycznym i formalnym przez Kierownika schroniska.

Na umowie stwierdzono brak pieczętki i podpisu Głównej Księgowej, Radcy Prawnego oraz pieczętki potwierdzającej celowość, legalność i gospodarność.

Ad.41-42

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:

33/UMZ/13 z dnia 18.10.2013 oraz 38/UMZ/13 z dnia 29.11.2013. 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 korzystano 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 budzić może staranność opisywania dokumentów księgowych. Na dokumentach brak jednolitego opisu – różne pieczętki (zatwierdzenie do realizacji, dot. zamówień, księgowania, klasyfikacji budżetowej, celowości, legalności i gospodarności) umieszczane są na każdym dokumencie inaczej, w przypadkowym miejscu, co powoduje ponadto konieczność podpisywania jednego dokumentu często kilkakrotnie przez jedną osobę. Efektem tego jest również to, że na dokumentach brakuje czasami niektórych pieczętek i podpisów (np. legalności, czy klasyfikacji budżetowej). Zalecane było wprowadzanie jednej dużej pieczętki na wzór Urzędu Miejskiego w Gdańsku.

Ponadto zastrzeżenie budzi utrzymanie czystości w części biurowej w schronisku dla bezdomnych zwierząt. W schronisku nie jest zatrudniona żadna osoba sprzątająca, za czystość w biurach, toaletach, za mycie okien odpowiadają pracownicy biurowi. Często niemożliwość pogodzenia obowiązków służbowych z tymi wynikającymi z utrzymaniem czystości powoduje, że w pomieszczeniach biurowych panuje nieporządek, co przyczynia się do negatywnego odbioru na zewnątrz.

IV. Realizacja dochodów budżetowych.

Dochody ogółem jednostki za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2013r wyniosły 6.191.594,16 zł przy planie na dzień 31.1.2013r. w wysokości 6.085.057 zł., co stanowi 101,75% planu, w tym: dochody ze sprzedaży biletów wstępu do ZOO w tym okresie wyniosły 5.362.416,72 zł przy planie 5.270.000 zł, tj. 101,8% planu. Plan dochodów realizowany jest właściwie. Dochody jednostki z działalności statutowej, tj. ze sprzedaży biletów wstępu do ZOO za rok 2013 zostały zrealizowane w kwocie o 912.094.70 zł wyższej niż w 2012r. . Ceny biletów wstępu do ZOO wynoszące: 18 zł - bilet normalny i 9 zł bilet ulgowy uległy zmianie - zostały podwyższone Zarządzeniem Nr 238/13 Prezydenta Miasta Gdańska z dnia 28 lutego 2013r. i obowiązują od 02 kwietnia 2013r.

V. Poddano kontroli dokumentację związaną z prowadzeniem schroniska dla bezdomnych zwierząt, głównie w zakresie:

- umowy adopcyjne psów,
- kastracje i sterylizacje zwierząt w schronisku,
- stany zwierząt.

a) W wyniku przeprowadzonej wrywkowej kontroli umów adopcyjnych stwierdzono:

- umowa adopcyjna z dnia 08 sierpnia 2013r. Pies nr ewid. 247/13 odebrany właścicielowi decyzją Prezydenta Miasta Gdańska nr 1/13 z dnia 22.04.2013r.przekazany do adopcji czasowej do Francji.
- umowa adopcyjna z dnia 05 sierpnia 2013r. Psy nr ewid.538/13 i 537/13 odebrane przez właściciela. Załączone zobowiązanie do przedłożenia w terminie 14 dni aktualnego szczepienia psów przeciwko wściekliznie. W dokumentach brak adnotacji o spełnieniu tego zobowiązania.
- umowa adopcyjna z dnia 03 sierpnia 2013r. Pies nr ewid. 258/13 odebrany przez właściciela. Załączone zobowiązanie do przedłożenia w terminie 14 dni aktualnego szczepienia psa przeciwko wściekliznie. W dokumentach brak adnotacji o spełnieniu tego zobowiązania.
- umowa adopcyjna z dnia 31 lipca 2013r. Pies nr ewid. 505/13 – bez uwag.
- umowa adopcyjna z dnia 25 lipca 2013r. Pies nr ewid. 151/11 odebrany przez właściciela. Załączone zobowiązanie do przedłożenia w terminie 14 dni aktualnego szczepienia psa przeciwko wściekliznie. W dokumentach brak adnotacji o spełnieniu tego zobowiązania. Ponadto nr ewid. psa wskazuje na to, że przebywał w schronisku od 2011r.
- umowa adopcyjna z dnia 14 lipca 2013r. Pies nr ewid.211/13 – bez uwag.
- umowa adopcyjna z dnia 11 lipca 2013r. Pies nr ewid.473/13 odebrany przez właściciela – bez uwag.

b) Kastracje i sterylizacje zwierząt w schronisku od 01.01.2013 do 31.12.2013r. przedstawiają się następująco:

Miesiąc	Psy	Suki	Kocur	Kotki	Razem
Styczeń	26	24	11	6	67
Luty	27	20	5	13	65
Marzec	22	10	9	9	50
Kwiecień	27	16	6	10	59
Maj	24	17	6	7	54
Czerwiec	23	8	5	8	44
Lipiec	16	19	2	5	42
Sierpień	19	20	4	11	54
Wrzesień	17	17	3	3	40
Październik	15	21	8	4	48
Listopad	24	8	12	9	53
Grudzień	21	9	3	6	39
Razem	261	189	74	91	615

c) Stany zwierząt

Stan zwierząt za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2013

Koty

Przyjęto 481 szt.

Miesiąc	Od właściciela	Znaleziono	Z interwencji stan dobry	Z interwencji stan zły
Styczeń	-	3	8	10
Luty	-	2	2	8
Marzec	5	-	8	9
Kwiecień	-	13	4	7
Maj	-	9	14	30
Czerwiec	-	12	18	21
Lipiec	-	16	18	45
Sierpień	1	28	21	18
Wrzesień	1	23	13	9
Październik	-	27	7	24
Listopad	-	17	3	7
Grudzień	-	7	7	6
Razem	7	157	123	194

Ubyło 329 szt.

Miesiąc	Adopcja	Uciekło	Padło w	Padło bez	Uśpiono	Uśpiono w	Odebrał
Styczeń	6	-	3	2	4	-	1
Luty	15	1	-	4	3	1	-
Marzec	10	-	1	1	3	1	-
Kwiecień	15	-	3	1	6	-	-
Maj	18	-	1	4	11	2	-
Czerwiec	28	-	8	2	7	2	-
Lipiec	37	1	6	6	12	3	1
Sierpień	36	4	9	7	13	1	-
Wrzesień	27	2	4	2	11	1	-
Październik	32	-	7	-	12	-	1
Listopad	27	-	5	5	4	1	-
Grudzień	15	-	4	-	6	-	1
Razem	266	8	51	34	92	12	4

Psy

Przyjęto 1014 szt.

Miesiąc	Od właściciela	Znaleziono	Z interwencji	Z interwencji Straży	Z interwencji
Styczeń	-	34	86	-	1
Luty	2	21	46	-	1
Marzec	2	17	54	-	-
Kwiecień	3	19	58	-	1
Maj	1	32	39	-	-

Czerwiec	2	24	59	-	-
Lipiec	-	25	60	-	-
Sierpień	2	26	57	-	2
Wrzesień	-	19	64	-	-
Październik	-	16	66	2	-
Listopad	1	20	58	-	-
Grudzień	1	33	60	-	-
Razem	14	286	707	2	5

Ubyło 1057 szt.

Miesiąc	Adopcja	Odebrał	Odebrał	Uciekło	Padło	Padło	Padło w	Uśpiono	Uśpiono w
Styczeń	70	15	25	2	4	-	-	3	-
Luty	55	17	17	-	2	-	-	4	-
Marzec	38	11	13	-	6	-	-	4	2
Kwiecień	53	16	18	1	1	-	-	4	-
Maj	57	11	6	3	1	-	-	4	1
Czerwiec	53	9	14	-	-	-	-	2	1
Lipiec	47	9	13	-	1	-	-	4	3
Sierpień	51	11	19	1	1	1	-	2	-
Wrzesień	41	15	18	-	-	1	-	5	1
Październik	61	8	16	1	1	-	-	1	-
Listopad	47	15	19	-	5	-	-	3	1
Grudzień	42	16	25	1	4	-	-	3	1
Razem	615	153	203	9	26	2	-	39	10

Sprawozdanie z wykonania szczepień przeciwko wścieklźnie w schronisku od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

Miesiąc	Psy	Koty
Styczeń	64	11
Luty	54	13
Marzec	43	8
Kwiecień	68	6
Maj	52	8
Czerwiec	53	25
Lipiec	52	18
Sierpień	68	13
Wrzesień	79	7
Październik	86	11
Listopad	49	28
Grudzień	45	13
Razem	713	161

VI. Kontrola zarządcza:

- omówiono zasady oraz wyniki kontroli zarządczej przeprowadzonej w MOZW
- omówiono rejestr ryzyk,
- omówiono i skontrolowano plan szkoleń,
- omówiono i skontrolowano zakresy obowiązków pracowników MOZW (opis stanowisk pracy).

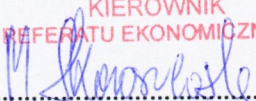
Omówiono zasady oraz wyniki kontroli zarządczej, przeprowadzonej w Miejskim Ogrodzie Zoologicznym w Gdańsku. Dyrektor MOZW omówił rejestr ryzyk za 2013r.

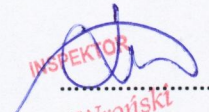
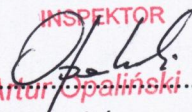
Sprawdzono również rejestr wydawanych biletów bezpłatnych wstępu do ZOO – rejestr prowadzony jest prawidłowo i nie budzi zastrzeżeń.

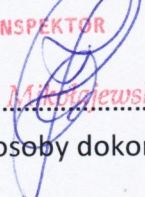
W związku z ustaleniami zawartymi w niniejszym protokole wniesiono następujące zastrzeżenia:

1. Zastrzeżenie budzi staranność opisywania dokumentów księgowych, na różnych dokumentach te same pieczętki znajdują się w różnych miejscach, czego efektem czasami jest pominięcie pieczętki np. stwierdzającej klasyfikację budżetową. Ponadto często opisy na fakturach są bardzo lakoniczne i nieprecyzyjne.
2. Dokumentacja adopcyjna w większości nie budzi zastrzeżeń. Jednakże w odniesieniu do kilku egzemplarzy istnieje konieczność wyjaśnienia załączonych do umów adopcyjnych realizacji zobowiązań właścicieli dotyczących szczepienia p/w wścieklicznie.
3. Na kilku umowach stwierdzono brak adnotacji, że wydatek znajduje się w planie finansowym na dany rok. Na jednej umowie stwierdzono brak pieczętki podpisu głównej księgowej, radcy prawnego, pieczętki i podpisu za celowość, legalność i gospodarność.
4. Zastrzeżenia budzi brak jednolitych opisów stanowisk pracowników (zaproponowano wprowadzenie opisu stanowisk obowiązującego w Urzędzie Miejskim w Gdańsku) oraz brak szczegółowego planu szkoleń dla pracowników na 2014 rok. Do rejestru ryzyk zaproponowano wprowadzenie ryzyka związanego z nieobecnością osób opiekujących się zwierzętami drapieżnymi. MOZW posiada w tym zakresie opracowane procedury i instrukcje.

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

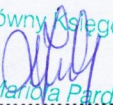
KIEROWNNIK
REFERATU EKONOMICZNEGO

mgr Maria Skoraszewska
/osoby dokonujące kontroli/

INSPEKTOR

Lukasz Wronski
INSPEKTOR

Artur Opaliński
/osoby dokonujące kontroli/

INSPEKTOR

Jacek Mikulajewski
/osoby dokonujące kontroli/

DYREKTOR
Miejskiego Ogrodu Zoologicznego
mgr Michał Targowski


/Dyrektor jednostki kontrolowanej/

Główny Księgowy

Mariola Pardo

/Główny księgowy jednostki kontrolowanej/

Miejski Ogród Zoologiczny Wybrzeża
Jednostka Budżetowa
80-328 Gdańsk-Oliwa, ul. Tarwieńska 3
tel./fax 552-17-51, tel. kom. 511 42
NIP 584-23-83-932, REGON 140560361