



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

BK-02.1712.4.2015

Kraków, dnia 19. 11. 2015

Pani
Ewa Olszowska-Dej
Dyrektor
Wydziału Kształtowania Środowiska UMK

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Wydział Kształtowania Środowiska UMK.
Przedmiot kontroli: Nadzorowanie i rozliczanie realizacji postanowień umowy na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt.
Termin przeprowadzenia kontroli: 04.09.2015 r. - 18.09.2015 r.

Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

W kontrolowanym okresie, tj. w latach 2012-2015, Gmina Miejska Kraków w wyniku udzielenia zamówień publicznych przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego, dwukrotnie wyłoniła Krakowskie Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami, z siedzibą w Krakowie przy ul. Floriańskiej 53, jako podmiot prowadzący schronisko dla bezdomnych zwierząt. Zakres realizowanych zadań oraz warunki współpracy zostały określone w umowach zawartych w dniach 22.01.2012 r. oraz 05.12.2014 r. Nadzór nad realizacją postanowień zawartych umów na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt oraz ich rozliczeniem sprawuje Wydział Kształtowania Środowiska UMK. Działania Kontrolowanego w tym zakresie ocenia się pozytywnie, z zastrzeżeniami.

Powyższą ogólną ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. Pracownicy Wydziału Kształtowania UMK systematycznie przeprowadzali w schronisku kontrole z których sporządzone zostały protokoły. W wyniku kontroli trzykrotnie zostały sformułowane zalecenia pokontrolne. Nadzór nad ich realizacją był prowadzony na bieżąco, co zostało odnotowane w treści protokołów z kontroli.
2. Wydział Kształtowania Środowiska przysyłał do Wydziału Finansowego wnioski o przekazanie transzy Wykonawcy w terminach umożliwiających terminowe przełanie środków finansowych zgodnie z § 6 ust. 1 umów, tj. do 6 dnia danego miesiąca.
3. Wykonawca zgodnie z § 6 zawartych umów terminowo przedkładał w Wydziale Kształtowania Środowiska faktury VAT wraz z informacją z wykonania zakresu rzeczowo-finansowego.
4. KTONZ z zachowaniem terminu wynikającego z § 5 pkt 1 zawartych umów przedkładał plany rzeczowo-finansowe, za wyjątkiem planu rzeczowo-finansowego na 2015 r.
5. Zgodnie z § 8 pkt 1 i 2 umów Wykonawca przyjmował dary (np. żywność, koce) a także darowizny finansowe od nowych opiekunów zwierząt, dobrowolne datki pieniężne oraz środki finansowe od właścicieli zwierząt zaginionych, przy odbiorze tych zwierząt. Pozyskane środki finansowe wyniosły:

Rok	2012	2013	2014	2015 do dnia 31.08
Kwota wpływów (w zł)	84 001,96	101 317,45	111 851,79	65 501,82
Ogółem	362 673,02			

Zastrzeżenia wnosi się do następujących działań Kontrolowanego:

1. W zakresie realizacji umowy na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt zawartej w dniu 22.01.2012 r.:
 - Wykonawca za wykonanie przedmiotu umowy w latach 2012-2014 otrzymał wynagrodzenie ogółem w kwocie 5 898 870,97 zł brutto. KTOŃZ w składanych co miesiąc sprawozdaniach merytoryczno-finansowych nie wykazywał całości poniesionych kosztów z otrzymanego wynagrodzenia rozliczając się tylko z kwoty 3 513 272,36 zł. Nierozliczone środki finansowe w kwocie 2 385 598,61 zł., wydatkowane przez Wykonawcę na wynagrodzenia dla pracowników schroniska pozostały poza kontrolą Wydziału Kształtowania Środowiska. Niewykazywanie w ww. sprawozdaniach rzeczywistej kwoty poniesionych wydatków z otrzymanej raty wynagrodzenia narusza zapis § 6 pkt 4 umowy, który stanowi, iż nierozliczona część raty pozostaje do wykorzystania i rozliczenia w następnych okresach rozliczeniowych w ramach roku budżetowego. Wydział Kształtowania Środowiska UMK nie egzekwował od KTOŃZ pełnego rozliczenia przekazywanych transz i w związku z tym zmaterializowało się ryzyko braku nadzoru nad realizacją postanowień umowy na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt.
 - KTOŃZ w składanych comiesięcznych sprawozdaniach wykazywał kwotę przyjętych „darowizn finansowych” wraz z pisemną deklaracją, że „zostaną one wykorzystane na bieżące utrzymanie Schroniska.” W odniesieniu do sposobu wykorzystania darowizn stwierdzono, że na podstawie treści sprawozdań oraz protokołów z comiesięcznych kontroli przeprowadzanych przez pracowników Wydziału Kształtowania Środowiska w schronisku nie można ustalić, jak KTOŃZ wykorzystuje te środki finansowe. Protokoły z kontroli schroniska nie zawierały również zapisów potwierdzających weryfikację kwot darowizn, które KTOŃZ wykazywał w sprawozdaniach.
 - Wykonawca nie wykazywał w sprawozdaniach kwot darowizn, które przyjmował w okresie od ostatniego dnia ujętego w sprawozdaniu za grudzień (tj. 16.12.) do dnia 31 grudnia danego roku.
2. KTOŃZ z przekroczeniem terminu wskazanego w § 5 pkt 1 umowy zawartej w dniu 05.12.2014 r. przedłożył w dniu 15.01.2015 r. w Wydziale Kształtowania Środowiska UMK plan rzeczowo-finansowy na 2015 r.
3. Z treści protokołów kontroli przeprowadzonych przez pracowników Wydziału Kształtowania Środowiska UMK wynika, że kontrole schroniska obejmowały wybrane zagadnienia związane z jego funkcjonowaniem, tj. koszty utrzymania schroniska w badanym okresie, stan zatrudnienia, statystyki dot. zwierząt przebywających w schronisku, ich stan kondycyjny i warunki utrzymania, statystyki dot. interwencji oraz akcji adopcyjnych, stan techniczny pomieszczeń inwentarskich dla zwierząt. Kontrola w zakresie kosztów utrzymania schroniska obejmowała tylko te koszty, które KTOŃZ wykazywał w comiesięcznych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych. Poza kontrolą pozostały zatem środki finansowe z przekazanych transz, których Wykonawca nie wykazał w sprawozdaniach. W protokołach z kontroli schroniska nie stwierdzono ponadto zapisów świadczących o weryfikacji sprawozdawanych przez KTOŃZ wielkości darowizn i sposobu ich wykorzystania.

Zalecenia:

1. Egzekwować od KTOŃZ rozliczenie całości otrzymanego od Gminy Miejskiej Kraków wynagrodzenia zgodnie z dyspozycją § 6 umowy z dnia 05.12.2014 r.

2. Na bieżąco nadzorować i kontrolować realizację postanowień zawartej umowy na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, ze szczególnym uwzględnieniem rzetelności rozliczania przez KTOŃZ otrzymanego wynagrodzenia oraz terminowego przedkładania wymaganych dokumentów, w tym planów rzeczowo-finansowych.
3. Zobowiązać Wykonawcę do wykazywania całości kwot przyjmowanych darowizn finansowych, w tym również tych przyjmowanych w okresie od ostatniego dnia ujętego w sprawozdaniu za grudzień do dnia 31 grudnia danego roku.
4. Dokonywać weryfikacji kwot darowizn finansowych wykazywanych przez KTOŃZ w sprawozdaniach merytoryczno-finansowych oraz kontrolować wykorzystanie tych środków finansowych.

Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 4: Pani Ewa Olszowska-Dej, Dyrektor Wydziału Kształtowania Środowiska UMK.

Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 4 – od zaraz.

Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Do dnia 18.12.2015 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 14 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Biuro Kontroli Wewnętrznej UMK (zarządzenie Nr 135/2010 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 22 stycznia 2010 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego według wzoru określonego w załączniku nr 3 do ww. Regulaminu i przekazanie go do Biura Kontroli Wewnętrznej.

PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

1. Pani Elżbieta Koterba, Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Rozwoju Miasta Krakowa.