

## PROTOKÓŁ

Kontroli problemowej przeprowadzonej w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach przez ..... – głównego specjalistę w Wydziale Organizacji, Kadr i Kontroli Urzędu Miejskiego w Przemyślu, działającą na podstawie upoważnienia Nr 187/2018 z dnia 19 czerwca 2018 r. Prezydenta Miasta Przemyśla do przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie: 21-22, 25-29 czerwca, 3-6, 9-1, 31 lipca, 1-2, 6-10, 16-17 sierpnia 2018 r. Razem 24 dni kontroli.

Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt (zwane w dalszej części protokołu Schroniskiem) z siedzibą w Orzechowcach 3; 37-712 Orzechowce - jest jednostką budżetową Gminy Miejskiej Przemyśl. Schronisko prowadzi działalność statutową na terenie miejscowości Orzechowce i Miasta Przemyśla. nadzór nad działalnością Schroniska sprawuje Prezydent Miasta Przemyśla.

**Kierownikiem Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach jest** ..... zatrudniony na tym stanowisku w trybie art. 22 ust 1 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1260) od dnia 01.01.2016 r. na czas nieokreślony. Zarządzeniem Nr 208/2015 z dnia 19.06.2015 r. Prezydent Miasta Przemyśla ustanowił Pan ..... – Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach Pełnomocnikiem Prezydenta ds. ochrony zwierząt i zapobiegania ich bezdomności. Pan ..... posiada Pełnomocnictwo Nr 276/2015 Prezydenta Miasta Przemyśla z dnia 19.06.2015 do reprezentowania i działania w sprawach zwykłego zarządu w zakresie kierowania Schroniskiem. Powyższe pełnomocnictwo jest ważne w okresie zajmowania stanowiska Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt.

**Głównym księgowym w kontrolowanej jednostce jest Pani** ..... zatrudniona na tym stanowisku od dnia 01.07. 2008 r. na podstawie umowy o pracę na czas określony do 31.12.2008 r. i od 01.01.2009 r. do 31.12.2009 r. w wymiarze ½ etatu, następnie od 01.01.2010 r. na czas nie określony w wymiarze pełnego etatu. Kierownik Schroniska powierzył Pani ..... pismem z dnia 30.12.2011 obowiązki i odpowiedzialność w zakresie wymienionym w art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

### Zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było wykonanie wybranych dochodów i wydatków w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. ze szczególnym uwzględnieniem:

- realizacji dochodów i wydatków ponoszonych w zakresie wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy,
- legalności wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- Pan ..... - Kierownik,
- Pani ..... - Główny księgowy.

## Ustalenia ogólne

Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach jest jednostką budżetową, prowadzącą gospodarkę finansową określoną w szczególności w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017, poz. 2077 z późn zm.) i przepisach wykonawczych wydanych na jej podstawie. Podstawa gospodarki finansowej Schroniska jest roczny plan finansowy obejmujący dochody i wydatki Schroniska zatwierdzony przez Prezydenta Miasta Przemyśla, po wcześniejszym zaopiniowaniu przez Naczelnika Wydziału Gospodarki Komunalnej.

Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt – jako jednostka budżetowa zostało utworzone z dniem 01 lipca 2008 r. na podstawie postanowień Uchwały Nr 108/2008 Rady Miejskiej w Przemyślu z dnia 29 maja 2008 r. w sprawie utworzenia jednostki budżetowej Gminy Miejskiej Przemyśl pod nazwą „Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt”. Schronisku nadano Statut w brzmieniu określonym w załączniku do wyżej wymienionej uchwały. Uchwałą Nr 56/2014 Rady Miejskiej w Przemyślu z dnia 10 kwietnia 2014 r. zmieniającą uchwałę w sprawie zatwierdzenia statutu jednostki budżetowej Gminy Miejskiej Przemyśl wprowadzono zmieniony Statut, który obowiązuje w dniu przeprowadzania kontroli.

Przedmiotem działalności Schroniska jest przyjmowanie, przetrzymywanie i opieka nad bezdomnymi zwierzętami. Szczegółowy przedmiot działalności Schroniska określony został w § 3 Statutu. Pracą Schroniska kieruje Kierownik. Do kompetencji Kierownika Schroniska należy w szczególności:

- kierowanie działalnością Schroniska oraz zapewnienie jego prawidłowego funkcjonowania,
- reprezentowanie Schroniska wobec organów administracji publicznej, osób prawnych i fizycznych oraz jednostek organizacyjnych nie posiadających osobowości prawnej,
- składanie w imieniu Schroniska oświadczeń woli w zakresie praw i zobowiązań majątkowych do wysokości kwot określonych w zatwierdzonych planach finansowych w ramach posiadanych pełnomocnictw udzielonych przez Prezydenta Miasta Przemyśla.

Nieruchomość na której umiejscowione jest Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt stanowi własność Gminy Miejskiej Przemyśl, nabyta na podstawie aktu notarialnego Rep. A Nr 37267/1993 z dnia 08.10.1993 r. Uchwałą nr 69/93 Rada Miejska w Przemyślu z dnia 17.09.1993 r. postanowiła nabyć na rzecz Gminy Miejskiej Przemyśl nieruchomość położoną w Orzechowcach, składająca się z dz. nr 605/32, 605/38, 606 objętej KW 18797 o pow. 1,15 ha.

Decyzją Prezydenta Miasta Przemyśla znak: MKII/5.72244-18/08/09 z dnia 2 marca 2009 r. został ustanowiony na rzecz Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z siedzibą w Orzechowcach trwały zarząd na nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miejskiej Przemyśl, położonej w miejscowości Orzechowce, gmina Żurawica, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków Powiatu Przemyśl jako działka nr 605/32 o pow. 0,7500ha, nr 605/38 o pow. 0,3800 ha i nr 606 o pow. 0,0200 ha, zabudowanej wolnostojącym dwukondygnacyjnym budynkiem administracyjnym wykonanym w technologii tradycyjnej o powierzchni użytkowej 123,09 m<sup>2</sup> oraz obiektami i urządzeniami służącymi do przetrzymywania zwierząt oraz słupem oświetleniowym wraz z trwałym ogrodzeniem, objętej KW PR1P/00018797/2. Nieruchomość została oddana w trwały zarząd z przeznaczeniem na prowadzenie działalności statutowej należącej do zakresu działania Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt. Trwały zarząd ustanowiono na czas nieoznaczony. Wartość nieruchomości określona przez rzeczoznawcę majątkowego wynosiła 154.364,00 zł. Ustalono opłatę roczną z tyt. trwałego zarządu w stawce wynoszącej 1% ceny nieruchomości w wysokości 1.543,64 zł. płatną w terminie do 31 marca każdego roku na konto Urzędu Miejskiego w Przemyślu.

W czasie kontroli przedłożono do wglądu niżej wymienione przepisy wewnętrzne, w oparciu o które działa Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach:

- 1) Statut,
- 2) Regulamin organizacyjny Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach,
- 3) Regulamin Schroniska wprowadzony Zarządzeniem Nr 06/2016 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 03.03.2016 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Schroniska,
- 4) Kodeks spacerowy oraz zasady przebywania Wolontariuszy na terenie Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach wprowadzony Zarządzeniem Nr 09/2016 z dnia 06.06.2016 r.,
- 5) Kodeks etyczny pracownika Schroniska wprowadzony Zarządzeniem Nr 04/2016 Kierownika Schroniska dla bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 02.02.2016 r.,
- 6) Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku wprowadzony Zarządzeniem Nr 12/2009 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 30.06.2009 r.,
- 7) Zarządzenie Nr 01/2016 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 07.01.2016 r. w sprawie zmiany Regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku,
- 8) Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30.000 euro wprowadzony Zarządzeniem Nr 08/2014 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z dnia 01.07.2014 r.,
- 9) Zarządzenie Nr 05/2011 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 01.06.2011 r. wprowadzające:
  - zakładowa tabelę norm przydziału ochrony indywidualnej dla poszczególnych stanowisk pracy,
  - wykaz stanowisk pracy zakwalifikowanych do poszczególnych grup brudzenia I-II,
  - instrukcję gospodarki środkami ochrony indywidualnej oraz odzieżą i obuwiami roboczymi,
  - wykaz środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego,
  - wykaz stanowisk pracy uprawnionych do otrzymania środków higieny osobistej,
  - indywidualną imienną kartę przydziału środków ochrony,
  - protokół konieczności w sprawie wydania odzieży, obuwia oraz sprzętu ochrony osobistej przed czasookresem zużycia lub stanowisko pracy nie objęte tabelą przydziału odzieży,
- 10) Zarządzenie nr 23/2016 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 30.12.2016 r. w sprawie zasad prowadzenia scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług VAT przez Schronisko,
- 11) Zarządzenie nr 01/2011 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z dnia 03.01.2011 w sprawie wprowadzenia zasad polityki rachunkowości ustalające:
  - zasady ogólne,
  - określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,
  - zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
  - zasady ewidencji i rozliczania kosztów,
  - metody wyceny aktywów i pasywów,
  - inwentaryzowanie składników majątkowych,
  - ustalenie wyniku finansowego,
  - zasady prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania,

- zakładowy plan kont,
  - opis systemu komputerowego,
  - określenie systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,
  - zasady przechowywania i archiwizacji dokumentów,
  - zabezpieczenie mienia,
- 12) Zarządzenie Nr 04/12 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z dnia 31.05.2012 r. wprowadzające aneks do polityki rachunkowości,
- 13) Zarządzenie Nr 01/2015 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z dnia 07.01.2015 r. wprowadzające zmiany do polityki rachunkowości,
- 14) Zarządzenie Nr 02/2016 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt z dnia 07.01.2016 r. wprowadzające zmiany do polityki rachunkowości.

### Ustalenia szczegółowe

Przed przystąpieniem do kontroli uzyskano upoważnienie do przetwarzania danych osobowych znajdujących się w zbiorze Schroniska w Orzechowcach – **zał. nr 1** do protokołu kontroli.

### Realizacja budżetu w okresie od dnia 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r.

Kontrolę realizacji budżetu na 2017 r. przeprowadzono w oparciu o:

- plany finansowe dochodów i wydatków budżetowych na rok 2017,
- zmiany do planu finansowego dochodów i wydatków wprowadzone zarówno uchwałami Rady Miejskiej w Przemyślu, jak i zarządzeniami Prezydenta Miasta Przemyśl,
- sprawozdania z wykonania dochodów i wydatków budżetowych na za okres 01.01-31.12.2017 r.
- ewidencję prowadzoną w księdze głównej i księgach pomocniczych,
- źródłowe dowody księgowe za okres objęty kontrolą.

Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach prowadziło w 2017 r. działalność finansową na zasadach określonych dla jednostek budżetowych w ramach **działu 900** „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w **rozdziale 90013** „Schroniska dla zwierząt”.

### Dochody budżetowe

Kontrolowana jednostka realizowała w 2017 r. dochody z następujących tytułów:

- odsetek z tytułu środków znajdujących się na rachunku bankowym jednostki (§ 0920),
- otrzymanych darowizn (§ 0960).

**Wykonanie planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31.12.2017 r.** w szczególności do paragrafów zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S (**zał. nr 2** do protokołu kontroli) z wykonania dochodów budżetowych za okres od stycznia do grudnia 2017 roku przedstawiało się następująco:

Rozdz. 80104 Schroniska dla zwierząt	Plan po zmianach (otrzymane)	Dochody wykonane
- § 0920 wpływy z pozostałych odsetek	0,00	45,11
- § 0960 wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	35 000,00	40 482,02
<b>Ogółem</b>	<b>35 000,00</b>	<b>40 527,13</b>

Kontrolowana jednostka osiągnęła w 2017 r. wyższe dochody budżetowe niż ujęte w planie finansowym dochodów. Dane dotyczące otrzymanych dochodów budżetowych wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-27S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (operacji na koncie 130). Otrzymywane przez jednostkę środki z tytułu dochodów budżetowych były odprowadzane do budżetu miasta.

Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. stanowi **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

## Wydatki budżetowe

Ustalony na 2017 r. plan finansowy został w toku wykonywaniu budżetu zmieniony. Dokonane zmiany w 2017 r. w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie:

§/rozdz	Plan jednostkowy wydatków budżetowych na 2017 r.	Zarządzenie Nr 58/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 14.02.2017 r.	Zarządzenie Nr 140/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 04.04.2017 r.	Zarządzenie Nr 149/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 07.04.2017 r.	Zarządzenie Nr 183/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 05.05.2017 r.	Zarządzenie Nr 188/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 11.05.2017 r.	Zarządzenie Nr 251/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 21.06.2017 r.	Uchwała Nr 132/2017 Rady Miejskiej w Przemyslu z dn. 31.08.2017 r.	Zarządzenie Nr 402/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 21.09.2017 r.	Zarządzenie Nr 455/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 17.10.2017 r.	Zarządzenie Nr 470/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 31.10.2017 r.	Zarządzenie Nr 519/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 24.11.2017 r.	Zarządzenie Nr 545/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 30.11.2017 r.	Zarządzenie Nr 578/2017 Prezydenta Miasta Przemysła z dn. 19.12.2017 r.	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 r.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
90013															
ogółem	456 827,00														606 912,00
3020	2 300,00						1 000,00				900,00				4 200,00
4010	260 538,00										53 937,00				314 475,00
4040	26 500,00	710,00													27 210,00
4110	39 800,00						10 000,00				5 065,00			505,00	55 370,00
4120	6 000,00											-2 066,00			3 934,00
4170	2 400,00														2 400,00
4210	34 300,00	-1 055,00	42 000,00	2 000,00	-24 871,00	10 000,00	-11 014,00				-30 614,00			-400,00	20 346,00
4220	14 000,00								664,00					-3 153,00	11 511,00
4260	8 000,00											-731,00		-1 000,00	6 269,00
4270	6 000,00								-1 134,00		2 018,00	-68,00			6 816,00
4280	300,00													-105,00	195,00
4300	40 589,00		42 000,00	2 000,00		10 000,00		17 085,00		10 000,00	-30 606,00		15 000,00	4 233,00	110 301,00
4360	2 700,00										-700,00			-80,00	1 920,00
4410	0,00	50,00							-29,00		-21,00				0,00
4430	900,00								120,00			-27,00			993,00
4440	10 900,00											2 142,00			13 042,00
4480	0,00				21 500,00				-47,00						21 453,00
4500	0,00				771,00										771,00
4520	1 600,00								-56,00						1 544,00
4570	0,00				2 600,00		14,00								2 614,00
4700	0,00	295,00							482,00		21,00	750,00			1 548,00

W trakcie wykonywania budżetu w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. Prezydent Miasta Przemysła dokonał na wniosek jednostki przesunięć wydatków w poszczególnych

podziałkach klasyfikacji budżetowej. Zmian w planie finansowym wydatków dokonano również w drodze uchwały Rady Miejskiej w Przemyślu.

W wyniku kontroli planu wydatków stwierdzono, że wszystkie decyzje dotyczące zmian w planie finansowym jednostki zostały uwzględnione w tych okresach, których dotyczyły. Plany wydatków były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31.12.2017 r.

Sprawdzenie realizacji wydatków w 2017 roku nastąpiło pod kątem wypełnienia celów i zadań w sposób efektywny, oszczędny i terminowy z uwzględnieniem legalności wydatków w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej. Kwoty wydatków (planowane) zostały przydzielone przez organ prowadzący na podstawie kwot wynikających z uchwały RM – budżet na 2017 r.

Sytuację finansową kontrolowanej jednostki w roku 2017 r. przedstawia poniższe zestawienie na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. (**zał. nr 3** do protokołu kontroli):

§/rozdz.	Plan po zmianach na dzień 31 grudnia 2017 r.	Wykonanie	% realizacji planu	Zobowiązania niewymagalne
1	3	5	6	7,00
<b>90013</b>				
<b>ogółem</b>	<b>606 912,00</b>	<b>606 912,00</b>	<b>100%</b>	<b>52 740,91</b>
3020	4 200,00	4 187,86	100%	0,00
4010	314 475,00	314 474,12	100%	8 163,76
4040	27 210,00	27 202,90	100%	27 304,42
4110	55 370,00	55 369,55	100%	9 730,13
4120	3 934,00	3 933,70	100%	0,00
4170	2 400,00	2 400,00	100%	0,00
4210	20 346,00	20 316,60	100%	323,40
4220	11 511,00	11 510,84	100%	0,00
4260	6 269,00	6 393,27	102%	0,00
4270	6 816,00	6 815,25	100%	0,00
4280	195,00	195,00	100%	0,00
4300	110 301,00	110 234,07	100%	7 158,61
4360	1 920,00	1 914,70	100%	60,59
4430	993,00	992,50	100%	0,00
4440	13 042,00	13 042,00	100%	0,00
4480	21 453,00	21 453,00	100%	0,00
4500	771,00	771,00	100%	0,00
4520	1 544,00	1 543,64	100%	0,00
4570	2 614,00	2 614,00	100%	0,00
4700	1 548,00	1 548,00	100%	0,00

Analiza sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres 2017 r. wykazała, że Schronisko przekroczyło wykonanie planu wydatków w 2017 r. w rozdz. 90013 § 4260 „zakup energii” o 124,27 zł,

Zaznaczyć należy, że wedle przepisu art. 44 ust. 1 pkt. 3 ustawy z dnia o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.) wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 26 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458) działanie lub zaniechanie skutkujące -między innymi- przekroczeniem uprawnień do wydatkowania środków publicznych lub do zaciągania zobowiązań w kwocie nieprzekraczającej w roku budżetowym łącznie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

### **Zobowiązania na dzień 31.12.2017 r.**

Na dzień 31.12.2017 r. kontrolowana jednostka posiadała zobowiązania niewymagalne na ogólną kwotę 52.740,91zł. Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2017 r. stanowi **zał. nr 4** do protokołu kontroli.

Zobowiązania niewymagalne dotyczyły:

- 1) naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego przysługującego pracownikom Schroniska za rok 2017 i kosztów pracodawcy ponoszonych z tego tytułu. Termin wypłaty tego wynagrodzenia upływał – zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej- z dniem 31 marca 2018 r. (kwota zobowiązania 31.973,47 zł)
- 2) opłat za zakup środków chemicznych do karmników deratyzacyjnych według faktury VAT Nr 947/2017 z dnia 30.12.2017 r. wystawionej przez ....., termin płatności upływał w dniu 14.01.2018 r. (kwota zobowiązania 194,40 zł),
- 3) opłat za usługi telekomunikacyjne według faktury VAT Nr F0080602248/001/18 z dnia 01.01.2018 r. wystawionej przez ....., termin płatności upływał w dniu 22.01.2018 r. oraz według faktury VAT Nr 516630490118 z dnia 17.01.2018 r. wystawionej przez ....., termin płatności upływał w dniu 31.01.2018 (kwota zobowiązania 60,59 zł),
- 4) opłat za usługi weterynaryjne według faktury Nr 4/01/2018 z dnia 08.01.2018 r. wystawionej przez ....., termin płatności upływał w dniu 07.02.2018 r. oraz według faktury nr 1/01/2018 z dnia 08.01.2018 wystawionej przez ....., termin płatności upływał w dniu 22.01.2018 r. (kwota zobowiązania 7.220,11 zł),
- 5) opłat za inspekcje weterynaryjną za m-c grudzień 2017 według rachunku nr 314/95/2017 z dnia 03.01.2018 r. wystawionego przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii Przemyśl, termin płatności upływał w dniu 17.01.2018 r. (kwota zobowiązania 67,50 zł),
- 6) naliczenia składki na ubezpieczenie społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń wypłaconych pracownikom w miesiącu grudniu 2017 r. Termin płatności składek ZUS upływał w dniu 05.01.2018 r., termin płatności zaliczek na podatek przypadał na dzień 20.01.2018 r. (kwota zobowiązania 13.224,84 zł).

Zobowiązania wynikające z ewidencji księgowej przedstawiały się następująco:

1) konto 229

**- Zakład Ubezpieczeń Społecznych**

a) składki na ub. społeczne

- od wynagrodzeń za m-c XII.2017	9.118,84
- od dod. wynagrodzenia rocznego „13”	4.669,05

b) składki na ub. zdrowotne

- od wynagrodzeń za m-c XII.2017	2.150,00
----------------------------------	----------

2) konto 231

**- Wynagrodzenia pracowników**

a) dodatkowe wyn. roczne „13”	27.304,42
-------------------------------	-----------

3) konto 201

**- Zobowiązania wobec kontrahentów**

a) .....	194,40
b) .....	34,26
c) .....	26,33
d) .....	3.950,00
e) .....	3.270,11
f) .....	67,50

Dane dotyczące zobowiązań wykazane w sprawozdaniu budżetowym Rb-28S były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (saldo na dzień 31.12.2017 r.).

**Należności na dzień 31.12.2017 r.**

Na dzień 31.12.2017 r. kontrolowana jednostka posiadała należności w ogólnej kwocie 1.774,78 zł. Należności dotyczyły:

- nadpłaconej składki na Fundusz Pracy na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 874,78 zł. Korekta składek na Fundusz Pracy dotyczyła okresu od 2014 r. do kwietnia 2017 r. w związku z błędnym naliczeniem i odprowadzeniem składek na rzecz ZUS za pracowników zatrudnionych w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych, których wynagrodzenia współfinansowane były przez Powiatowy Urząd Pracy.
- niewpłaconej przez zobowiązaną osobę fizyczną kwoty 900,00 zł z tytułu wyroku Sądu Rejonowego w Przemyślu z dnia 08.01.2016 r. sygn.. akt. II K 1628/15.

**Terminowość regulowania składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, FP, wpłat na PFRON oraz podatku dochodowego od osób fizycznych**

Kontrola prawidłowości przekazywania składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu ubezpieczenia społecznego, zdrowotnego oraz z tytułu Funduszu Pracy wykazała co następuje:

- 1) na podstawie art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.) płatnik składek (w tym przypadku BRM) będący jednostką budżetową był zobowiązany do opłacania składek na ubezpieczenie społeczne za dany miesiąc nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca,
- 2) na podstawie art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1510 z późn. zm.)



w związku z art. 85 ust. 1 tej ustawy, składkę na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pozostające w stosunku pracy (jako płatnik) oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza za każdy miesiąc kalendarzowy w trybie i na zasadach oraz w terminie przewidzianym dla składek na ubezpieczenie społeczne (tj. nie później niż do 5 dnia następnego miesiąca) - pracodawca,

- 3) zgodnie z art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U z 2018 r. poz. 1265 z późn. zm.) składki na Fundusz Pracy opłaca się za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowych w trybie i na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne,
- 4) podstawę obliczenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych stanowi art. 21 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511 z późn. zm.), zgodnie z którym pracodawca zatrudniający co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany – w przypadku nieosiągnięcia określonego wskaźnika zatrudniania osób niepełnosprawnych - dokonywać miesięcznych wpłat na PFRON. Termin dokonywania wpłat został określony w art. 49 ust. 2 ustawy, zgodnie z którym pracodawcy mają obowiązek dokonywania wpłat w terminie do dnia 20 następnego miesiąca.
- 5) na podstawie art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.) płatnicy (między innymi jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, zwane dalej "zakładami pracy", są obowiązane jako płatnicy obliczać i pobierać w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, które uzyskują od tych zakładów przychody m. innymi ze stosunku pracy) przekazują, z zastrzeżeniem ust. 2 i 2a, kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania.

Naliczenie w 2017 r. w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz terminy regulowania zobowiązań wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Urzędu Skarbowego przedstawia **zał. nr 5** do protokołu kontroli.

Analiza terminów zapłaty składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne, fundusz pracy w poszczególnych miesiącach 2016 roku wykazała, że składki należne ZUS ustalone na podstawie deklaracji zostały uregulowane w terminach przewidzianych w obowiązujących przepisach, tj. w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1778 z późn. zm.).

Kontrolowana jednostka zatrudnia poniżej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i w związku z tym była zwolniona z dokonywania wpłat na PFRON.

Zaliczki na podatek od osób fizycznych były w okresie objętym kontrolą przekazywane na rachunek Urzędu Skarbowego w terminie ustalonym ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 38 ust. 1 (Dz. U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.).

Kontrola realizacji zobowiązań wobec ZUS i US wykazała, że na dzień 31 grudnia 2017 r. zostały uregulowane wszystkie wymagalne zobowiązania wobec tych instytucji.

## **Pozostałe wydatki w 2017 r.**

**Wydatki zaewidencjonowane w § 3020** dotyczyły zakupu odzieży i obuwia roboczego w tym rękawic na kwotę 3.116,95 zł, środków higieny osobistej w tym mydła i ręczników na ogólną kwotę 434,97 zł, gazu pieprzowego dla pracowników pracujących przy zwierzętach na kwotę 140,00 zł oraz wody na kwotę 495,94 zł.

Kwestie związane z zapewnieniem pracownikom odzieży i obuwia roboczego, środków ochrony osobistej oraz zaopatrzeniem ich w napoje zostały uregulowane w sposób ogólny dla wszystkich pracodawców (w tym pracodawców samorządowych funkcjonujących w formie jednostek budżetowych) w przepisach działu dziewiątego „Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze” ustawy z 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy oraz w przepisach rozporządzeń:

- Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003 r. Nr 169 poz. 1650 z późn. zm.),
- Rady Ministrów z 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U z 1996 r. Nr 60 poz. 279).

Obowiązek dostarczenia odzieży i obuwia roboczego spełniającego wymagania określone w Polskich Normach ciąży całkowicie na pracodawcy i jest uzależniony od wymagań sanitarnych, bezpieczeństwa i higieny pracy, a także w przypadkach, kiedy odzież własna pracownika może ulec zniszczeniu lub znacznemu zabrudzeniu.

W oparciu o wskazane normy prawne kierownik Schroniska Zarządzeniem Nr 05/2011 z dnia 01.06.2011 uregulował w wewnętrznych przepisach :

- gospodarowanie środkami ochrony indywidualnej,
- zasady przydzielania pracownikom odzieży i obuwia roboczego,
- wykaz stanowisk, na których wymagane jest używanie odzieży i obuwia roboczego.

**Wydatki zarejestrowane w § 4210** zostały dokonane między innymi na zakup drobnych sprzętów i materiałów do bieżących napraw, zakup 1 sztuki telefonu komórkowego, zakup wydawnictw (książek), zakup środków czystości, zakup materiałów biurowych w tym tonerów i tuszy, zakup paliwa do samochodu służbowego, zakup leków dla zwierząt, zakup części do naprawy samochodu służbowego.

**Wydatki umieszczone w § 4220** dotyczyły głównie zakupu karmy dla zwierząt na podstawie dowodów zakupu wystawianych przez .....  
..... Łączna wartość zakupionej karmy w wymienionej firmie wyniosła kwotę 11.510,84 zł.

**W § 4260 zaksięgowano** wydatki na zakup i dostawę energii elektrycznej na kwotę 3.937,20 zł i wody na kwotę 2.456,07 zł.

**W § 4270** ujęto wydatki poniesione na remont instalacji elektrycznej na kwotę 4.865,41 zł, na wymianę podnośnika i przewodnicy szyby w samochodzie służbowym na kwotę 185,84 zł, na naprawę samochodu służbowego (naprawa hamulców, wymiana wahaczy i tulei) na kwotę 1.734,00 zł, na naprawę koła w samochodzie służbowym na kwotę 30,00 zł.

**W § 4280 zarejestrowano** wydatki poniesione na pokrycie kosztów badań okresowych zatrudnionych pracowników. Stosownie do art. 229 ustawy z 26.06.1974 r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2018 r. poz. 917 z późn. zm.) pracodawca jest obowiązany zapewnić pracownikom, na swój koszt, profilaktyczną opiekę lekarską. Na tę opiekę składają się trzy rodzaje badań: wstępne, dla osób przyjmowanych do pracy lub pracowników młodocianych przenoszonych na inne stanowiska pracy i innych pracowników przenoszonych na stanowiska pracy, na których występują czynniki szkodliwe dla zdrowia lub warunki uciążliwe; okresowe, w terminie wyznaczonym przez lekarza medycyny pracy, oraz kontrolne, w przypadku niezdolności do pracy trwającej dłużej niż 30 dni, spowodowanej chorobą.

**Wydatki umieszczone w § 4300** dotyczyły między innymi usług weterynaryjnych świadczonych przez:

.....  
 .....  
 .....  
 .....

Ogółem wykonanie wydatków na zakup usług pozostałych w 2017 r. wyniosło kwotę 110.243,07 zł, z czego 90% wydatków w tym paragrafie dotyczyło zakupu usług weterynaryjnych, które wyniosły kwotę 99.636,73 zł (§4300). Pozostałe usługi finansowane z paragrafu 4300 „zakup usług pozostałych” dotyczyły między innymi usług pocztowych, usług wywozu nieczystości, usług asenizacyjnych, usług informatycznych.

Wyrywkowej kontroli poddano wydatki związane z wyżej wymienionymi zakupami usług weterynaryjnych o czym stanowi dalsza część protokołu.

Tabela obrazująca wykonanie wydatków związanych z zakupem usług weterynaryjnych

usługi weterynaryjne finansowane z paragrafu 4300 "zakup usług pozostałych"				Razem usługi weterynaryjne finansowane z § 4300	zakup leków dla zwierząt finansowany z paragrafu 4210 "zakup materiałów i wyposażenia"			Razem zakup leków sfinansowany z § 4210	Ogółem wydatki na rzecz kontrahentów kol. 2+6	Ogółem koszty poniesione na rzecz kontrahentów kol. 3+7	Ogółem zobowiązania wobec kontrahentów kol. 4+8
nazwa kontrahenta	wydatki	koszty	zobowiązania		wydatki	koszty	zobowiązania				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
..... ..... ..... .....	1 419,99	1 419,99	0,00	1 419,99	0,00	0,00	0,00	0,00	1 419,99	1 419,99	0,00
..... ..... ..... .....	60 265,08	64 215,08	3 950,00	64 215,08	1 539,04	1 539,04	0,00	1 539,04	61 804,12	65 754,12	3 950,00
..... ..... ..... .....	37 951,66	41 092,77	3 141,11	41 092,77	508,00	637,00	129,00	637,00	38 459,66	41 729,77	3 270,11
<b>ogółem</b>	<b>99 636,73</b>	<b>106 727,84</b>	<b>7 091,11</b>	<b>106 727,84</b>	<b>2 047,04</b>	<b>2 176,04</b>	<b>129,00</b>	<b>2 176,04</b>	<b>101 683,77</b>	<b>108 903,88</b>	<b>7 220,11</b>

Wydatki dokonane przez Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach były poprzedzane właściwymi -dla danego rodzaju dostawy lub usługi- procedurami wynikającymi z przepisów zawartych w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zamawiający, jako najważniejszy uczestnik rynku prawa zamówień publicznych występuje w roli jego organizatora. Do podstawowych obowiązków zamawiającego należy - między innymi - oszacowanie wartości zamówienia. Kryterium obowiązku stosowania (bądź nie) przez jednostkę sektora finansów publicznych ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej Pzp) stanowi poziom wartości zamówienia. Stosownie do brzmienia art. 4 pkt 8 Pzp, ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro. Niestosowanie ustawy do zamówień nieprzekraczających równowartości kwoty 30 000 euro nie oznacza zupełnej swobody w wydatkowaniu środków publicznych. Wydatki te – zgodnie z brzmieniem art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych- powinny być dokonywane:

- 1) „w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
  - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,

- b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.”

Stosownie do wymienionych powyżej przepisów prawa kierownik kontrolowanej jednostki wprowadził Zarządzeniem Nr 08/2014 z dnia 01.07.2014 r. regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro.

W okresie objętym kontrolą (2017 r.) średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,1749 (Dz. U. z 2015 r. poz. 2254) co oznacza, że równowartość 30 000 euro wynosiła 125.247,00 zł.

Kontrola wykazała, że procedury wewnętrzne dotyczące zamówień towarów i usług, których wartość nie przekraczała 30.000 euro były przez kontrolowaną jednostkę przestrzegane.

Analiza dokumentacji wykazała, że jednostka dokonała w 2017 r. zakupu usług weterynaryjnych w oparciu o wymieniony wyżej regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości kwoty 30 000 euro wprowadzony zarządzeniem kierownika Schroniska.

Wykonawcę usług weterynaryjnych kontrolowana jednostka wybrała spośród wykonawców do których skierowała w dniu 15 stycznia 2015 r. zapytania ofertowe tj.:

- 1) .....,  
.....,
- 2).....,  
.....,
- 3).....,  
.....

W przedmiotowych zapytaniach ofertowych (**zał. nr 6** do protokołu kontroli) jednostka określiła przedmiot zamówienia wskazując, iż zamówienie dotyczy będzie „zapewnienia całodobowej i kompleksowej opieki weterynaryjnej nad zwierzętami przebywającymi w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach”. Ponadto w zapytaniach określono szczegółowo przedmiot zamówienia, podano szacunkową ilość zwierząt objętych opieką weterynaryjną w ciągu roku, oraz wskazano warunki udziału w postępowaniu i opis sposobu oceny spełnienia tych warunków. W odpowiedzi na złożone zapytania ofertowe swoje uzyskano następujące odpowiedzi złożone przez wykonawców:

- 1) ....., która wskazała, iż ze względu na braki kadrowe lecznica nie jest w stanie zapewnić opieki dla Schroniska dla Zwierząt w Orzechowcach,
- 2) ....., która poinformowała, iż całodobowa i kompleksowa obsługa Schroniska ze względów kadrowych, organizacyjnych i technicznych nie jest możliwa,
- 3) ..... przedstawiła swoją ofertę podając cennik za poszczególne usługi weterynaryjne.

Wyboru wykonawcy zamówienia dokonano po sprawdzeniu poprawności i zgodności oferty z opisem przedmiotu zamówienia oraz spełnieniu wymogów formalno-prawnych. Z przeprowadzonego postępowania wyboru wykonawcy w trybie zapytania ofertowego sporządzono notatkę ( **zał. nr 7** do protokołu), w której wskazano przedmiot zamówienia, podano szacunkowa wartość netto zamówienia w kwocie 65 000,00 zł, wyszczególniono wykonawców , którym przedstawiono zapytania ofertowe oraz podano wykonawcę, któremu udzielono zamówienia wraz z uzasadnieniem wyboru. Podano, iż w wyniku postępowania wyłoniono ..... ze względu na dysponowanie odpowiednim potencjałem technicznym oraz osobami zdolnymi do wykonania zamówienia, tj. m. in. w lecznicy pracuje co najmniej 3 lekarzy na pełny etat, lecznica posiada samochód

przystosowany do przewozu zwierząt oraz zapewnia całodobową dostępność i gotowość do przyjazdu do Schroniska w sytuacjach nagłych obejmująca również weekendy, dni świąteczne i wolne od pracy. Pozostałe lecznice, które złożyły odpowiedzi nie spełniają warunków koniecznych do utrzymania 24 godzinnej gotowości do świadczenia usług. Notatka została podpisana przez kierownika kontrolowanej jednostki oraz główna księgową.

Zamówienie usług weterynaryjnych realizowane było zgodnie z zawartą w dniu 01.02.2016 r. umową Nr 1/2016 pomiędzy Schroniskiem dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach a

Niniejsza umowa została zawarta na czas nieokreślony od dnia 01.02.2016 r. W umowie wyszczególniono wszystkie istotne kwestie dotyczące przedmiotu zamówienia.

Kserokopia zawartej umowy stanowi **zał. nr 8** do protokołu kontroli.

**W § 4360 zaksięgowano** wydatki na zakup usług telekomunikacyjnych w tym opłat za telefon i dostęp do internetu.

**Wydatki** z tytułu ubezpieczenia mienia poniesiono do wysokości ustalonej w polisach ubezpieczenia i ujęto w **§ 4430**.

**W planie wydatków (§4440)** na 2017 r. jednostka określiła wydatki z tytułu odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 10.900,00 zł.

Planując wysokość odpisu na ZFŚS na 2017 r. dla pracowników administracji i obsługi jednostka przyjęła prawidłowo kwotę przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w drugim półroczu 2012 r. w wysokości kwota 3.161,77 zł.

Ponadto na podstawie art. 5 ust. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 z późn. zm.) oraz w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 Nr 43, poz. 349) skorygowano w końcu roku kwotę odpisu przyjmując, iż podstawę naliczania odpisu „...stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy)”.

Obliczenie odpisu na ZFŚS na 2017 r. (po korekcie) wynosiło:

pracownicy samorządowi zatrudnieni w 2017 r. (w przeliczeniu na pełne etaty):

przeciętne wynagrodzenie miesięczne w gospodarce narodowej

w II półroczu 2012 r. – 3.161,77 zł

x 37,5 % = 1 185,66

x średnioroczne zatrudnienie prac. samorządowych 11 etatów

kwota odpisu z tytułu zatrudn. pracowników samorządowych 13.042,00 zł

Kontrola wykazała, iż Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach równowartość 75% dokonanych odpisów na ZFŚS przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy w terminie wynikającym z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2018 poz. 1316 z późn. zm.), tj. do dnia 31.05.2016 r., a pozostała kwota odpisu została również przekazana w terminie wynikającym z przepisów ustawy - do dnia 30 września 2016 r.

Z przeznaczeniem mienia wiąże się obowiązek podatkowy – podatek od nieruchomości (ujmowany w **§ 4480**) – podatek rolny (ujmowany w **§ 4500**). Stosownie do treści art. 6a ust. 8 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) oraz art. 6 ust.9 pkt. 1 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.), podmioty na których ciąży obowiązek podatkowy w podatku rolnym i od nieruchomości, od początku danego roku podatkowego, mają obowiązek w terminie do 15 stycznia – podatek rolny oraz do 31 stycznia – podatek od nieruchomości tegoż

roku, złożyć właściwemu organowi podatkowemu deklarację na podatek rolny i od nieruchomości z wymaganymi załącznikami, sporządzona na formularzu wg ustalonego wzoru. lub w terminie 14 dni od zaistnienia zmian w trakcie danego roku, złożyć właściwemu organowi podatkowemu korektę deklaracji na podatek rolny i od nieruchomości z wymaganymi załącznikami, sporządzoną na formularzu wg ustalonego wzoru.

Kontrolowana jednostka nie złożyła deklaracji na podatek od nieruchomości oraz podatek rolny w latach 2012-2017 oraz nie opłacała tychże podatków.

W 2017 r. Wójt Gminy Żurawica wezwał pismem z dnia 10.04.2017 r. znak: FP.3105.1.2017.VIII (**zał. nr 9** do protokołu) Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach do przedłożenia w terminie 7 dni od doręczenia niniejszego pisma, wypełnionej deklaracji na podatek rolny za lata 2012-2015 oraz na podatek od nieruchomości za lata 2012-2017 wraz z wymaganymi załącznikami.

Wobec powyższego kontrolowana jednostka złożyła stosowne deklaracje (**zał. nr 10** do protokołu) za lata 2012-2015 na podatek rolny oraz za lata 2012-2017 na podatek od nieruchomości. Kwota naliczonego oraz przekazanego (zgodnie ze sporządzonymi deklaracjami) podatku rolnego za lata 2012-2015 wyniosła 771,00 zł, podatku od nieruchomości za lata 2012-2017 wyniosła 21.453,00 zł.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku rolnego naruszało regulację prawną zawartą w art. 6a ust.8 pkt 3 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2016 r. poz. 617 z późn. zm.) zgodnie z którą osoby prawne, jednostki organizacyjne, w tym spółki, nieposiadające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Lasów Państwowych są obowiązane wpłacać w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego obliczony w deklaracji podatek rolny na rachunek budżetu właściwej gminy w terminach do dnia 15 marca, 15 maja, 15 września i 15 listopada.

Nieterminowe regulowanie zobowiązań z tytułu podatku od nieruchomości naruszało regulację prawną zawartą w art. 6 ust 9 pkt 3 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 716 z późn. zm.) zgodnie z którą osoby prawne, jednostki organizacyjne oraz spółki niemające osobowości prawnej, jednostki organizacyjne Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, a także jednostki organizacyjne Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe są obowiązane wpłacać obliczony w deklaracji podatek od nieruchomości - bez wezwania - na rachunek właściwej gminy, w ratach proporcjonalnych do czasu trwania obowiązku podatkowego, w terminie do dnia 15 każdego miesiąca, a za styczeń do dnia 31 stycznia.

W związku z nieterminowymi płatnościami podatku rolnego oraz podatku od nieruchomości Schronisko zapłaciło odsetki (**ujęte w § 4570**) od nieterminowych płatności w ogólnej kwocie 2.614,00 zł. Naliczone odsetki od zaległości podatkowych za poszczególne lata zostały przedstawione w zestawieniu stanowiącym **zał. nr 11** do protokołu kontroli.

Zgodnie z art. 26 ust 1 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1458) - naruszenia dyscypliny finansów publicznych nie stanowi działanie lub zaniechanie określone między innymi w art. 16, którego przedmiotem są środki finansowe w wysokości nieprzekraczającej jednorazowo, a w przypadku więcej niż jednego działania lub zaniechania – łącznie w roku budżetowym, kwoty minimalnej rozumianej jako kwota przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w roku poprzednim (ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski” zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, czyli w 2017 roku kwota ta nie mogła przekroczyć 3.161,77 zł).

Wśród realizowanych wydatków Schronisko ponosiło także w 2017 r. wydatki związane z opłatą z tytułu trwałego zarządu (kwalifikowane do **§ 4520**). Opłata z tytułu trwałego zarządu



ustalona została na podstawie wydanej przez Prezydenta Miasta Przemysła decyzji z dnia 02.03.2009 r. w wysokości 1.543,64 zł rocznie.

**Wydatki umieszczone w paragrafie 4700** dotyczyły zapłaty za szkolenia pracowników Schroniska. Zauważa się, że do obowiązków pracownika samorządowego należy w szczególności stałe podnoszenie umiejętności i kwalifikacji zawodowych (art. 24 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2016 r., poz. 902 z późn. zm.)). Ponadto w art. 29 cyt. ustawy wskazano wprost: „Pracownicy samorządowi uczestniczą w różnych formach podnoszenia wiedzy i kwalifikacji zawodowych”. Z powyższego wynika obowiązek pracodawcy, polegający na zapewnieniu środków finansowych na podnoszenie wiedzy i kwalifikacji zawodowych – art. 29 ust. 2 ustawy z 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych. Wypełniając obowiązek wynikający z wyżej wskazanych przepisów prawa kontrolowana jednostka wydatkowała na szkolenia pracowników kwotę 1.548,00 zł. W 2017 r. w dwóch szkoleniach uczestniczył pracownik administracji – główna księgowa, szkolenia dotyczyły zagadnień związanych z gospodarką finansową. Koszt dwóch szkoleń w powyższym zakresie wyniósł 735,00 zł. Za przedmiotowe szkolenia firmy szkolące wystawiły faktury. Dowody zakupu usług szkoleniowych prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych (na odpowiednich kontach księgowych), dokumenty opisano, sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym, zapłaty za przedmiot usług dokonano w dniu 08.02.2017 r. (wyciąg bankowy nr 24/2017) oraz w dniu 01.09.2017 r. (wyciąg bankowy nr 150/2017). Ze środków § 4700 rozdz. 80104 dokonano również wydatku na kwotę 750,00 zł za kurs w zakresie „Spawacz z elektrodą otuloną”, w kursie brał udział pracownik gospodarczy. Do wydatków tego paragrafu zaliczono również poniesione koszty dojazdów na szkolenia.

Wyrywkowa kontrola pozostałych wydatków wykazała co następuje:

- 1) wydatki były dokonywane w granicach ustalonych w planie finansowym,
- 2) poszczególne rodzaje wydatków były realizowane zgodnie z przepisami dotyczącymi tych wydatków,
- 3) realizacja wydatków następowała w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań oraz w terminach wynikających z przepisów prawa
- 4) nie stwierdzono przypadków niecelowego lub nieracjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Poszczególne rodzaje wydatków były właściwie kwalifikowane do poszczególnych podziałek klasyfikacji budżetowej.

Przyjęte do księgowania dokumenty dotyczące wydatków, dochodów i kosztów zaewidencjonowanych przez Schronisko w okresie od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. przed ujęciem w księgach zostały sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zaakceptowane do księgowania przez dyrektora i głównego księgowego kontrolowanej jednostki. W księgach rachunkowych w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. dowody księgowe zostały zarejestrowane w poprawnej kwocie, na odpowiednich kontach oraz w okresie, w którym te operacje zostały dokonane.

Obowiązek stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także umieszczenie na dokumencie podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, wynika z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Ponadto stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych. Zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacji budżetowej, w sposób umożliwiający sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań

finansowych, deklaracji podatkowych, deklaracji ZUS oraz dokonanie rozliczeń finansowych, co jest zgodne z wymogami ustalonymi w art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) w księgach rachunkowych jednostki w okresie od stycznia do grudnia 2017 r. prawidłowo ujmowano wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego okresu sprawozdawczego.

Kontrola wydatków budżetowych wykazała, że Schronisko gospodarnie zarządzało posiadanymi środkami. W jednostce dokładano najwyższej staranności, by realizować wydatki budżetowe na cele ustalone w planie finansowym jednostki, zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków, a także w sposób określony w art. 44 ust 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.).

## **Wynagrodzenia i sprawy osobowe**

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia osobowe (§ 4010) na dzień 31.12.2017 r. wg sprawozdania Rb-28S w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach wynosiło: 314 474,12 zł.

Zasady wynagradzania pracowników w kontrolowanej jednostce w okresie objętym kontrolą regulowały następujące przepisy prawne:

- 1) Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy ( Dz. U. z 2016 r., poz. 1666 z późn. zm.),
- 2) Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych ( Dz. U. z 2016, poz. 902 z późn. zm.),
- 3) Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników samorządowych ( Dz.U. z 2014, poz. 1786 z późn. zm.),
- 4) Regulamin wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach wprowadzony do stosowania Zarządzeniem Nr 12/2009 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 30.06.2009 r. wraz z załącznikami:

- zał. Nr 1 – tabela minimalnych i maksymalnych miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego

- zał. Nr 2 – tabela stawek dodatku funkcyjnego

- zał. Nr 3 – wykaz stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawki dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne,

- zał. Nr 4 – regulamin premiowania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach,

- 5) Zarządzenie Nr 01/2016 Kierownika Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach z dnia 07.01.2016 r. w sprawie zmiany w regulaminie wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach.

Zarządzeniem Nr 12/2009 Kierownika Schroniska z dnia 30 czerwca 2009 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Schronisku określono między innymi szczegółowe wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach, warunki i sposób wynagradzania pracowników, warunki przyznawania dodatku funkcyjnego i specjalnego oraz przedemerytalnego i za pracę w porze nocnej, warunki przyznawania i wypłacania dodatku za wieloletnią pracę, warunki ustalania prawa do nagrody jubileuszowej i jej wypłacania, warunki ustalania prawa do jednorazowej odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy i jej wypłacania.



Kontrola wykazała, że jednostka nieprawidłowo opracowała tabelę stanowisk, kategorii zaszeregowania, stawki dodatku funkcyjnego oraz szczegółowe wymagania kwalifikacyjne stanowiącą załącznik nr 3 do regulaminu wynagradzania. Do kontroli wybrano w sposób losowy cztery akta osobowe pracowników.

Kontrola stwierdziła, że poszczególne składniki wynagrodzenia pracowników były ustalone decyzją kierownika (angaże). Wynagrodzenia były wypłacane pracownikom samorządowym zgodnie z przewidzianą w regulaminie grupą zaszeregowania i w przewidzianej w angażach wysokości.

Wyrywkowy przegląd akt osobowych wykazał, że są one prowadzone w sposób określony w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. Nr 62, poz. 286 z późn. zm.). Pisma znajdujące się w teczce osobowej pracownika ułożone były we właściwych częściach akt. Dokumenty, na podstawie których dokonywane jest naliczanie wynagrodzeń są chronologicznie składane do akt osobowych pracowników.

W dokumentacji osobowej pracowników znajdują się informacje o warunkach zatrudnienia i uprawnieniach pracowniczych, o których mowa w art. 29 Kodeksu pracy.

Sporządzana w jednostce dokumentacja pracownicza składana do akt osobowych pracownika zawiera elementy niezbędne do prawidłowego obliczania wynagrodzeń pracowników, w tym dodatków za wieloletnią pracę oraz przysługujących nagród jubileuszowych.

Angaże (decyzje) ustalające zmianę warunków wynagrodzenia pracowników samorządowych zawierają składniki niezbędne do prawidłowego określenia wynagrodzenia, tj. stanowisko, kategorię zaszeregowania i kwotę wynagrodzenia, stawkę dodatku funkcyjnego.

Akta osobowe zawierają zakresy obowiązków poszczególnych pracowników, a ponadto w aktach osobowych pracowników znajdują się zaświadczenia o dokonanych badaniach okresowych.

Wyrywkowa kontrola list wynagrodzeń pracowników samorządowych wykazała ponadto co następuje:

- kwoty wynagrodzeń poszczególnych pracowników ustalane w listach wynagrodzeń wynikały z dokumentacji pracowniczej znajdującej się w aktach osobowych,
- listy wynagrodzeń były podpisywane przez osobę sporządzającą, sprawdzane przez głównego księgowego i akceptowane do wypłaty przez kierownika jednostki,
- wydatki z tytułu wynagrodzeń kwalifikowano do właściwych rozdziałów klasyfikacji budżetowej.

Załączniki:

- 1) Upoważnienia imienne do przetwarzania danych osobowych znajdujących się w zbiorze Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach,
- 2) Kserokopia sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.,
- 3) Kserokopia sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do 31 grudnia 2017 r.,
- 4) Zestawienie zobowiązań za 2017 rok,
- 5) Zestawienie dot. terminów regulowania składek ZUS, US za okres 2017 roku,
- 6) Kserokopia zapytań ofertowych dot. zakupu usług weterynaryjnych,
- 7) Kserokopia notatki z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dot. zakupu usług weterynaryjnych,
- 8) Kserokopia zawartej umowy z wykonawcą usług weterynaryjnych,

- 9) Kserokopia pisma z dnia 10.04.2017 r. dot. wezwania do zapłaty podatku od nieruchomości i podatku rolnego,
- 10) Kserokopia deklaracji za lata 2012-2017 na podatek od nieruchomości i podatek rolny,
- 11) Zestawienie obrazujące naliczone odsetki od zaległości podatkowych.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń w nim zawartych. Zastrzeżenia wraz z uzasadnieniem należy złożyć na piśmie zarządzającemu kontrolę w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli i w terminie 7 dni od daty jego otrzymania złożyć zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolera oraz realizacji ustaleń kontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Kierownikowi Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Orzechowcach.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod numerem .....

Protokół pozostawiono w kontrolowanej jednostce w dniu 30.08.2018 r.

P o d p i s y :

Orzechowce, dn. ....

Kontrolujący:

.....

Kontrolowany:

.....

.....