

**PROTOKÓŁ NR 0914 – 18/08****z kontroli przeprowadzonej w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym  
w Jastrzębiu Zdroju**

Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej w składzie:

1. Zbigniew Rutkowski - Przewodniczący zespołu
2. Celina Jaworecka - Członek zespołu
3. Joanna Żmudzińska - Członek zespołu

W dniu 13 października 2008 r. w godz. 9.00 – 12.15 przeprowadził kontrolę w Jastrzębskim Zakładzie Komunalnym pod kątem wykorzystania kwoty ujętej w budżecie JZK na 2008 rok – Schronisko dla bezdomnych zwierząt za okres III kwartałów bieżącego roku biorąc pod uwagę legalność, rzetelność, celowość, gospodarność tego zadania. Wymienione kryteria kontroli posłużyły zespołowi kontrolnemu do dokonania oceny badanego zadania.

Kryterium legalności polega na ocenie zgodności kontrolowanego zadania z przepisami powszechnie obowiązującymi, z których wynikają określone prawa i obowiązki kontrolowanego podmiotu. Podstawą działalności Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w kontrolowanym zakresie stanowią.

- ustawa o samorządzie gminnym,
- ustawa o finansach publicznych,
- ustawa – prawo zamówień publicznych,
- uchwała Rady Miasta Jastrzębie Zdrój,
- Statut Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego,
- Regulamin Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Jastrzębiu Zdroju, ul. Norwida 50,
- instrukcja obiegu dowodów księgowych.

Czynności kontrolne w przedmiotowym zakresie nie wykazały naruszenia przepisów.

Kryterium rzetelności polega na ocenie, czy kontrolowany podmiot wypełnia nałożone na niego obowiązki z należytą starannością i w przewidywanych terminach. Zespół kontrolny Komisji Rewizyjnej sprawdził następującą dokumentację:

- zestawienie wykonania budżetu do wydatków za okres 01.01.2008r. do 10.08.2008r.
- zakres kont za okres kontrolowany,
- wniosek do Prezydenta Miasta Jastrzębia Zdroju Mariana Janeckiego o przyznaniu dodatkowych środków na utrzymanie schroniska dla bezdomnych zwierząt,
- korespondencję pomiędzy Jastrzębskim Zakładem Komunalnym a Jastrzębską Spółką Węglową SA dot. zakresu i terminów naprawy stwierdzonych uszkodzeń powstałych w wyniku prowadzonej eksploatacji górniczej KWK Zofiówka.
- protokołami z kontroli przeprowadzonymi w okresie 11.01.2008r. - 2.10.2008r. przez pracownika JZK sprawującego nadzór nad schroniskiem dla bezdomnych zwierząt w Jastrzębiu Zdroju, jak również raportami z kontroli warunków weterynaryjnych schroniska dla bezdomnych zwierząt przeprowadzanych przez lekarza weterynarii.
- dokumentacje przetargowe.

Zespół kontrolny stwierdził, że zobowiązania Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego wobec podmiotów prowadzących schronisko były zgodne z treścią umów w sposób terminowy i sumienny. Kontrolowana dokumentacja jest zgodna ze stanem faktycznym. Procedury przetargowe zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą o zamówieniach publicznych.

Kryterium celowości polega na ocenie, czy działanie realizowane przez Jastrzębski Zakład Komunalny (całodobowa opieka nad bezdomnymi zwierzętami mieści się w ramach zadań wynikających z unormowań prawnych).

Sposób kierunkowy tego zadania został określony w statucie Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w rozdziale II – przedmiot i zakres działania Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego, gdzie w § 4 pkt 5 zapisano – *prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Jastrzębiu Zdroju ul. Norwida 50.*

Sposób realizacji został zawarty w regulaminie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Jastrzębiu Zdroju ul. Norwida 50.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę na rozbieżność zapisów w statucie Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego „schronisko dla bezdomnych psów” a regulaminem i umowami

zawartymi na jego prowadzenie gdzie zapisano „schronisko dla bezdomnych zwierząt”. Zdaniem zespołu kontrolnego metoda (zlecenie prowadzenia schroniska firmom zewnętrznym), jak również środki finansowe służące osiągnięciu wspomnianego celu (prowadzenie schroniska podmiotom na zewnątrz co do skuteczności wykonania zadania są nieodpowiednie).

Kryterium gospodarności polega na ocenie, czy działania kontrolowanego podmiotu są zgodne z zadaniami efektywnego (racjonalnego) gospodarowania co oznacza osiąganie założonych celów przy angażowaniu jak najmniejszych środków i nakładów i osiągania przy danym nakładzie środków maksymalnych efektów, bez uszczerbku dla realizowanego zadania.

Projekt planu finansowego Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego na rok 2008 w dziale 900 rozdz. 90013 oraz dział 900 rozdz. 90017 został opracowany z założeniem prowadzenia schroniska zgodnie ze statutem przez Jastrzębski Zakład Komunalny. Wydatki bieżące zaplanowano na kwotę 280 053,77 zł Brak akceptacji tego planu przez Wydział Finansowy Urzędu Miasta Jastrzębie Zdrój spowodował ponowne przeliczenie przez JZK już z założeniem prowadzenie schroniska przez firmę wyłonioną w drodze przetargu. Prowadzenie całodobowej obsługi schroniska wyliczono na 138 500 zł Wydział Finansowy nie przyjął złożonej w dniu 19.11.2007 r. autopoprawki i zaplanował kwotę 82 600 zł. Ponieważ środki w tej wysokości były niewystarczające do całorocznej obsługi schroniska, przeprowadzono procedurę przetargową i zawarcie umowy do dnia 30.06.2008r. (pół roku). W celu zawarcie umowy na obsługę schroniska dla zwierząt na II półrocze 2008r. Jastrzębski Zakład Komunalny złożył w dniu 4.04.2008r. wniosek o przyznanie dodatkowych środków z rezerwy ogólnej na kwotę 51.900 zł. Kwota została przyznana.

Zdaniem zespołu kontrolnego model działania gospodarnego realizowany przez Wydział Finansowy naszego Urzędu musi uwzględniać specyficzne uwarunkowania w jakich funkcjonuje kontrolowany podmiot (schronisko dla bezdomnych psów), jak również jednostek organizacyjnych naszego miasta. Nie są to bowiem podmioty nastawione na osiąganie efektów komercyjnych, a każde ich działanie musi być odniesione do podstawowego celu, któremu powinno służyć, czyli zaspakajaniu zbiorowych potrzeb społeczności lokalnej.

Zespół kontrolny na posiedzeniu w dniu 20.10.2008r. Przedstawił Komisji Rewizyjnej

analizę istniejącego stanu rzeczy. Złożoność problemów związanych z prowadzeniem schroniska polega na tym, że istnieją rozbieżności pomiędzy stanem postulowanym (projekt planu finansowego opracowany przez JZK na całoroczną obsługę schroniska) a stanem stwierdzonym.

Statut Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego w Jastrzębiu Zdroju, który stanowi załącznik Nr 1 do uchwały Nr XLV/967/2006 Rady Miasta Jastrzębie Zdrój z dnia 7 września 2006r. W rozdziale II przedmiot i zakres działania JZK § 4 pkt 5 zawiera zapis prowadzenie schroniska dla bezdomnych psów w Jastrzębiu Zdroju, ul. Norwida 50.

W związku z powyższym Komisja Rewizyjna Rady Miasta Jastrzębie Zdrój po dogłębnym rozeznaniu kontrolowanego zadania wnioskuje aby z dniem 1.01.2009r. Zgodnie z Uchwałą Rady Miasta jak również zapisem w statucie Jastrzębskiego Zakładu Komunalnego wskazującym zakres działań JZK przejął prowadzenie schroniska jako jednostka budżetowa powołana do tego rodzaju działań. Zespół Kontrolny informacyjnie wysłuchał Pana Marka Krakowskiego Dyrektora JZK Pana Piotra Olczyka, Z-cę Dyrektora ds. Technicznych oraz Panią Katarzynę Rduch główną księgową.

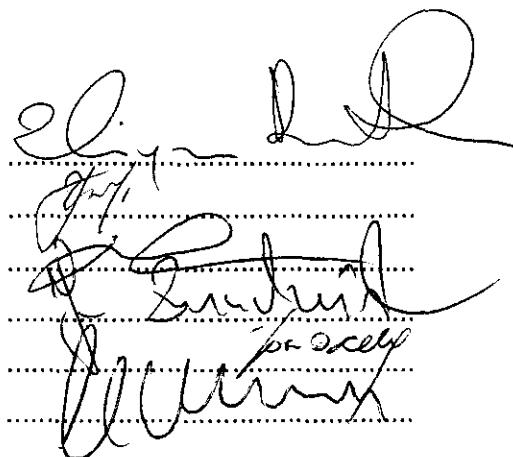
Dokumentacje stanowią załączniki Nr 1 – 10.

Komisja Rewizyjna przyjęła protokół i końcowy wniosek bez zastrzeżeń.

Protokół został sporządzony w Radzie Miasta Jastrzębie Zdrój w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, a jeden z nich został doręczony kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Zbigniew Rutkowski
2. Janusz Tarasiewicz
3. Grzegorz Matusiak
4. Joanna Żmudzińska
5. Celina Jaworecka
6. Damian Gałuszka



Handwritten signatures of the audit committee members, corresponding to the list on the left. The signatures are written in black ink on a white background with horizontal dotted lines. The first signature is the most prominent and appears to be 'Zbigniew Rutkowski'. Below it are several other signatures, some of which are less legible but appear to be 'Janusz Tarasiewicz', 'Grzegorz Matusiak', 'Joanna Żmudzińska', 'Celina Jaworecka', and 'Damian Gałuszka'. There is also a signature that says 'za celę'.

Kierownik  
kontrolowanej jednostki  
04 LIS. 2008 Dyrektor  
inż. Marek Kozłowski

Jastrzębie Zdrój, dnia 27 października 2008 r.