



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi

LLO – 4101-26-04/2012
P/12/193

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Łodzi
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90
llo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/12/193- Wykonywanie zadań gmin dotyczących ochrony zwierząt, w latach 2011-2012 (do końca września).
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi.
Kontroler	Marianna Rejnuś - Sałek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82139 z dnia 12 września 2012 r. <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli str. 1-2]</p>
Jednostka kontrolowana	Interwencyjne Odlawianie Zwierząt Dzikich i Udomowionych z siedzibą w Milanówku, ul. Brwinowska 50, 05-822 Milanówek, zwane dalej „Firmą” lub „Podmiotem odlawiającym”.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Waldemar Grodecki – właściciel firmy od dnia 1 października 2001 r. <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli str. 3]</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie¹ wykonywanie zadań wynikających z umów zwartych z gminami w zakresie opieki nad bezdomnymi zwierzętami.

Ocena ogólna

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Na powyższą ocenę wpłynęły ustalenia dotyczące m.in.:

- przekazywania bezdomnych zwierząt do schroniska Niedźwiedź w Korabiewicach, któremu zostały cofnięte zezwolenia na prowadzenie działalności przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska (1 marca 2011 r.) i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żyrardowie (11 kwietnia 2011 r.);
- odlawiania bezdomnych zwierząt w 2011 r. z terenu Gminy Nadarzyn oraz Piaseczna bez wymaganego zezwolenia na prowadzenie tej działalności na terenie tych gmin;
- nieprowadzenia rejestru odłowionych zwierząt.

Jednocześnie NIK zauważa, że Firma posiadała zezwolenie na prowadzenie odlawiania bezdomnych zwierząt na terenie Gmin: Piastów, Pruszków, Błonie i Grodzisk Mazowiecki, a także zapewniała miejsce dla czasowego przetrzymywania zwierząt przed przekazaniem ich do schronisk.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnienie przez Firmę wymogów formalnych, dotyczących decyzji i zezwoleń umożliwiających prowadzenie działalności w zakresie wyłapywania bezdomnych zwierząt.

Opis stanu
faktycznego

1. Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach², zwanej dalej „ustawą o utrzymaniu czystości i porządku”,

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 391

na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami wymagane jest uzyskanie zezwolenia. Stosownie do art. 7 ust. 6 ww. ustawy zezwolenia, o którym mowa w ust. 1 udziela w drodze decyzji wójt, burmistrz lub prezydent miasta właściwy ze względu na miejsce świadczenia usług.

Firma wykonywała w latach 2011–2012 usługi odławiania zwierząt z terenu czterech gmin, (z którymi miała zawarte umowy na wykonywanie powyższej usługi), tj.: Grodziska Mazowieckiego, Piastowa, Pruszkowa oraz Błonia. Na prowadzenie tej działalności stosownie do art. 7 ust. 1 pkt. 3 i ust. 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku, Firma posiadała zezwolenie wydane w drodze decyzji przez burmistrzów/prezydenta ww. gmin. Firma odławiała bezdomne zwierzęta również z terenu Gminy Nadarzyn (na podstawie zawartej umowy) oraz interwencyjnie z 8 innych gmin, nie posiadając zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami udzielonego przez wójtów gmin, wymaganego przepisami art. 7 ust. 1 pkt. 3 i ust. 6 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 24-25, 37-40, 64-65, 77-83, 111-115]

2. Firma zawarła umowy z następującymi schroniskami: Fundacją „Niedźwiedź” z siedzibą w Korabiewicach, zwaną dalej „Niedźwiedź” (umowa z 1 stycznia 2011 r.), Fundacją dla ratowania zwierząt bezdomnych „EMIR” w Żabiej Woli, zwaną dalej „EMIR” (umowa z 2 stycznia 2010 r. zawarta na okres od 02.01.10 do 31.12.2012 r.) oraz z Fundacją „Przyjaciele Braci Mniejszych” z siedzibą w Jabłonie, zwaną dalej „Bracia Mniejsze” (umowa z 1 marca 2012 r.).

Zgodnie z warunkami umów zawartych z Gminą Grodzisk Mazowiecki, odłowione zwierzęta z terenu gminy w latach 2011 – 2012 (do 18 kwietnia) przekazywane były do miejsc wskazanych przez gminę (umowa ze schroniskiem Niedźwiedź – do 31 marca 2011 r. oraz w oparciu o zawarte porozumienie ze Stowarzyszeniem Straży Zwierząt Powiatu Grodziskiego). Stosownie do postanowienia § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Nadarzyn, zwierzęta odłowione z tej gminy, Firma zobowiązała się do odwiezienia do schroniska Niedźwiedź, z którym gmina posiadała podpisaną umowę. Podmiot odławiający zobowiązał się do przekazania odłowionych bezdomnych zwierząt z terenu gmin: Błonie, Piastów oraz Pruszkowa do schronisk, z którymi posiadał umowy na ich przyjmowanie.

[Dowód: akta kontroli str. 6-12, 26-33, 41-47, 66-77, 111-120]

W umowach zawartych z gminami: Błonie, Grodzisk Mazowiecki, Pruszków i Nadarzyn zobowiązano Firmę odławiającą do prowadzenia rejestru wyłapanych zwierząt. Ponadto w umowach z ww. gminami oraz z Gminą Piastów warunkiem wypłacenia wynagrodzenia było dołączenie do faktur potwierdzenia przekazania zwierzęcia do schroniska lub adopcji. W zezwoleniach na prowadzenie działalności gospodarczej, zobowiązano również Firmę do prowadzenia dokumentacji z odłowienia i dalszego toku postępowania ze zwierzętami.

Właściciel Firmy przedłożył potwierdzenia przyjęcia: 27 psów przez schronisko EMIR odłowionych w latach 2011 - 2012 z terenu Gminy Wiskitki oraz 10 psów z Gminy Sieciechów - przez schronisko Niedźwiedź. Kontrolującej nie przedłożono dokumentacji z odłowienia bezdomnych zwierząt z terenu pozostałych gmin oraz z dalszego toku postępowania z tymi zwierzętami.

Właściciel Firmy wyjaśnił, że ewidencja zwierząt wraz z dokumentacją dotyczącą każdego zlecenia była przekazywana, co miesiąc do urzędu miasta lub gminy.

Wójtowie/burmistrzowie 7 gmin w informacjach (pobranych w trybie art. 29 ust. 1 pkt. 2 lit. f i art. 40 ust. 7 ustawy o NIK) potwierdzili, że właściciel Firmy do każdej faktury z tytułu odłowienia bezdomnych zwierząt załączał potwierdzenia przyjęcia odłowionych zwierząt przez schronisko lub oddanych do adopcji. Z ustaleń

kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Pruszkowie wynikało, że Firma do faktur załączała protokoły z odłowienia bezdomnych zwierząt i przekazania ich do schroniska lub adopcji.

Właściciel Firmy w wyjaśnieniu podał m.in., że dla niego cyt. „*potwierdzenie przyjęcia psa do schroniska były rejestrem, bo każdy pies był opisany i raz w miesiącu potwierdzenia te przedkładałem do gminy. Żadna gmina nie wymagała ode mnie prowadzenia innej dokumentacji, poza tą, którą przekazywałem do gminy w związku z tym uważałem, że prowadziłem prawidłową dokumentację*”.

W 2011 r. Firma odłowiła 556 bezdomnych zwierząt, z których 554 przekazała do schronisk (403 – Niedźwiedź i 151 – EMIR), 15 do adopcji oraz 2 do miejsca wskazanego przez Gminę Jedlnia Letnisko. Dane dotyczące liczby przekazanych zwierząt do schroniska EMIR (z Niedźwiedzia brak danych) nie były zgodne z danymi uzyskanymi z tego schroniska. Firma według danych uzyskanych ze schroniska EMIR przekazała do niego 116 zwierząt.

Właściciel Firmy W. Grodecki w powyższej sprawie wyjaśnił, że różnica wynika z faktu, że ślepe mioty niewpisywane są do rejestru schroniska. Ponadto, przekazane zwierzęta z gminy Wiskitki (25) zostały oddane do adopcji, a ślepe mioty uśpione (były potwierdzenia dokonania eutanazji). Prezes Zarządu EMIR potwierdziła (telefonicznie), że w takich przypadkach do rejestru schroniska wpisywana była tylko suka, a na potwierdzeniach przyjęcia zwierząt do schroniska wymieniana była suka z liczbą szczeniąt).

Do końca września 2012 r. Firma odłowiła łącznie 34 zwierzęta, z których 9 przekazała do schroniska EMIR oraz 15 do adopcji.

W. Grodecki wyjaśnił, że wynikało to przede wszystkim z intensywnego poszukiwania właścicieli zagubionych zwierząt. Ponadto w 2012 r. nie wykazywano ślepych miotów, a do gmin nie przekazywano informacji w przypadku odłowienia zwierząt, które zwrócono właścicielom.

[Dowód: akta kontroli str. 4-83, 111-115, 126-129, 141-142, 187-194,303-308]

W 2012 r. stosownie do zaleceń pokontrolnych Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Pruszkowie, Firma wypełniała dokument potwierdzenia transportu zwierzęcia, które były podstawą do sporządzenia „Rejestru wyjazdów – transportu zwierzęcia” (Rejestr). Dane zawarte w tym Rejestrze dotyczące liczby odłowionych zwierząt i dalszego ich przekazania były niezgodne z danymi uzyskanymi z poszczególnych gmin i ze schronisk.

W. Grodecki w powyższej sprawie wyjaśnił, że „*Firma prowadzi działalność nie tylko na zlecenie gmin, ale także na zlecenie osób prywatnych w związku z powyższym liczba zwierząt przewożonych nie musi zgadzać się z liczbą zwierząt zarejestrowanych w gminach*”.

Zdaniem NIK, prowadzenie w dwóch egzemplarzach ewidencji odłowionych zwierząt i z dalszego postępowania z nimi, pozwoliłoby na udokumentowanie przez właściciela Firmy liczby odłowionych zwierząt, a także z ich sposobu rozdysponowania (zagospodarowania).

[Dowód: akta kontroli str. 111-115, 133-142,177-180, 187-194, 199 - 230]

Uwagi dotyczące
kontrolowanej
działalności

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Firma prowadziła działalność polegającą na odławianiu zwierząt z terenu gminy Nadarzyn, nie posiadając zezwolenia na prowadzenie tej działalności, co wymaga przepis art. 7 ust. 1 pkt. 3 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości. Przedmiotem umowy (nr 128/2010 r. z 1 marca 2010 r.) zawartej pomiędzy Firmą i Gminą Nadarzyn (podpisana przez Wójta Gminy) było wyłapywanie przez Firmę

bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Nadarzyn i niezwłoczne odwiezienie ich do schroniska Niedźwiedź. Umowa została zawarta na okres od 1 marca 2010 r. do 31 sierpnia 2011 r. (rozwiązana na podstawie pisma z 28 lipca 2011 r. ze względu na zaprzestanie działalności przez schronisko Niedźwiedź). Gmina Nadarzyn z tytułu wykonania umowy w 2011 r. wypłaciła Firmie wynagrodzenie w łącznej kwocie 21.525 zł (ryczałt miesięczny w wysokości 2.500 zł plus podatek Vat) – odłowiono 88 zwierząt. W okresie od marca do grudnia 2010 r. Firma odłowiła 229 bezdomnych zwierząt i dostarczyła je do schroniska, a wynagrodzenie z tego tytułu wynosiło 30.500 zł.

Wójt Gminy Nadarzyn potwierdził w informacji, że Firma odławiająca nie posiadała zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. Ponadto podał, że *„uchwała w sprawie wymagań, jakie powinni spełniać przedsiębiorcy ubiegający się o uzyskanie zezwolenia w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami jest w trakcie realizacji i będzie uchwalona na Sesji Rady Gminy Nadarzyn w listopadzie”*.

Rada Gminy Nadarzyn przyjęła 22 marca 2002 r. uchwałę w sprawie wyłapywania bezdomnych zwierząt, w której określiła m.in., że: Zarząd Gminy zawrze umowę z podmiotem, który będzie odławiał bezdomne zwierzęta i przewoził je do schroniska, środki używane do przewozu bezdomnych zwierząt powinny spełniać warunki określone w ustawie o ochronie zwierząt, podmiot wyłapujący jest zobowiązany używać do tego celu urządzeń i środków, które nie stwarzają zagrożenia dla zdrowia i życia zwierząt oraz nie zadają im cierpienia, a w razie potrzeby zapewnić im opiekę lekarsko weterynaryjną.

Właściciel Firmy w powyższej sprawie wyjaśnił, że: *„Zlecenie odłowu zwierzęcia z danego terenu wystawione przez Urząd Gminy stanowi zezwolenie, o którym mowa w art. 7 ust. 3 ustawy (...) na wykonywanie działalności w tym zakresie na terenie gminy”*.

NIK nie podziela argumentacji przedstawionej w ww. wyjaśnieniach, bowiem stosownie do art. 7 ust. 6 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości, zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami udziela w drodze decyzji wójt/burmistrz właściwy ze względu na miejsce świadczenia usług.

Podmiot odławiający dokonywał w 2011 r. również interwencyjnego odławiania zwierząt z terenów następujących gmin: Jaktorów (zafakturowano odłowienie 3 psów); Bolimów (zafakturowano odłowienie 4 psów); Wiskitki (15 psów); Piaseczno (45 psów); Baranów (10 psów); Teresin (6 psów); Jedlnia Letnisko (2 psy); Sieciechów (20 psów). W 2012 r. Firma przeprowadziła także odławianie psów z terenu: Gminy Wiskitki (12 psów) i Teresin (1 pies). Firma prowadziła wyłapywanie zwierząt na podstawie: zlecenia (Gmina Wiskitki), telefonicznego zlecenia przez Urząd Gminy Jedlnia – Letnisko, umowy zlecenia zawartej z Gminą Sieciechów.

Firma nie posiadała zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami udzielonego przez wójtów ww. gmin, czego wymaga przepis art. 7 ust. 1 pkt. 3 i ust. 6 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości.

Właściciel Firmy wyjaśnił, że odławianie zwierząt nastąpiło na podstawie art. 7 ust. 3 ustawy o ochronie zwierząt (w przypadkach niecierpiących zwłoki), a czynności z zakresu ochrony przed bezdomnymi zwierzętami nie wymagają w tym przypadku uprzedniego zezwolenia miejscowych władz.

NIK nie podziela tego stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniu, gdyż z informacji Burmistrza Piaseczna wynikało, że Urząd Miasta korzystał z firmy tylko w sytuacjach, gdy zgłoszenie dotyczyło bezdomnych zwierząt. Ponadto

wylapywanie tych zwierząt nastąpiło w miesiącach: lutym, marcu, maju, lipcu, sierpniu wrześniu i październiku 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 75-85, 104-115, 187-191, 206-219]

- niewywiązywanie się z warunków umów w zakresie prowadzenia rejestru wylapanych i przekazanych do schronisk zwierząt, a także z dalszego sposobu ich rozdysponowania.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Realizacja umów zawartych z gminami (w szczególności postanowień dotyczących zapewnienia właściwej opieki nad zwierzętami i finansowania zadań).

Opis stanu faktycznego

1. Firma zawarła umowy na wylapywanie zwierząt z terenu 5 gmin, tj.:
 - Błonie - 3 umowy obowiązujące w okresie od 15 lipca 2010 r. do 15 lipca 2011 r.; od 1 września do 31 grudnia 2011 r. i od 1 marca 2012 r. do 31 stycznia 2013 r.;
 - Nadarzyn – umowa obowiązująca od 1 marca 2010 r. do końca lipca 2011 r.,
 - Piastów - 2 umowy obowiązujące od 1 marca 2011 r. do 31 grudnia 2012 r.;
 - Pruszków - 3 umowy obowiązujące od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i od 15 marca 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.;
 - Grodzisk Mazowiecki - 3 umowy obowiązujące w okresie od 6 kwietnia 2010 r. do 18 kwietnia 2012 r. i od 15 maja 2012 r. do 15 maja 2013 r.

[Dowód akta kontroli str. 6-12, 26-33, 41-52, 66-76]

2. Stosownie do postanowień § 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 kwietnia 2004 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia działalności w zakresie zarobkowego przewozu zwierząt lub przewozu zwierząt wykonywanego w związku z prowadzeniem innej działalności gospodarczej³, zwanego dalej „rozporządzeniem MRiRW”, Firma używała do przewozu zwierząt środka transportu (samochód osobowy marki Renault Kango) dopuszczonego decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszkowie na podstawie przepisów o ochronie zwierząt (zezwolenie z 22 listopada 2010 r. ważne do 22 listopada 2012 r.). Samochód wyposażony był w klatki do przewozu psów i kotów oraz w chwytacze do łapania psów i smycze. Firma zapewniała w razie potrzeby pomoc lekarsko – weterynaryjną (oświadczenia wystawione przez lekarza weterynarii A. Laudańską w Otrębusach).

NIK zauważa jednak, że Firma nie ponosiła w kontrolowanym okresie wydatków związanych z opieką lekarsko – weterynaryjną (ustalono na podstawie „Podatkowych Ksiąg Przychodów i Rozchodów” za poszczególne miesiące w latach 2011-2012 do końca września).

Właściciel Firmy w powyższej sprawie wyjaśnił, że: „rozliczenia z lekarzem weterynarii odbywają się bezgotówkowo na zasadzie wzajemnej pomocy, np. przetrzymuję i opiekuję się psami po zabiegach zanim zostaną wydane, wyjeżdżam po psy agresywne, które mają być sterylizowane/kastrowane albo po psy przypadkowe, którym lekarz weterynarii musi udzielić natychmiastowej pomocy”.

[Dowód akta kontroli str. 145- 169, 187-191]

³ Dz. U. Nr 100, poz. 1012

3. Firma zapewnia miejsce czasowego przetrzymywania zwierząt przed dostarczeniem ich do schroniska (posiada cztery boksy).

[Dowód akta kontroli str. 183]

4. Przekazanie zwierząt do schroniska następowało na podstawie potwierdzenia przyjęcia zwierząt przez schronisko.

[Dowód: akta kontroli str.13-16, 23, 34-36, 53-62, 78-103, 110, 192-230]

5. Odławiane zwierzęta z terenu Gminy Grodzisk Mazowiecki były znakowane mikroprocesorem (na koszt gminy). Ewidencja/potwierdzenia wyłapanych zwierząt przekazywana była do urzędów gmin lub miast, z których były one odławiane. Dla przykładu Burmistrz Błonia podał, że poszczególne zwierzęta zostały opisane w karcie z oznaczeniem płci, wieku, rasy oraz koloru sierści, tak, aby można je było na podstawie tego opisu zidentyfikować.

[Dowód: akta kontroli str. 41-51, 187-191, 199-230]

6. Zwierzęta przekazywano do adopcji bezpłatnie. W przypadku przekazania zwierząt do adopcji sporządzano oświadczenia składane przez osoby adoptujące o przyjęciu do adopcji zwierzęcia z podaniem m.in. adresu osoby adoptującej z numerem telefonu i opisu adoptowanego zwierzęcia. W trakcie kontroli potwierdzono (telefonicznie) adopcje 5 zwierząt.

[Dowód: akta kontroli str. 89-103, 143-144, 197-191]

7. W 2011 r. zgodnie z postanowieniami umów wynagrodzenie z tytułu:

- odłowienia zwierząt i umieszczenie ich w schronisku/miejscu wskazanym przez gminę wynosiło: ryczałt miesięczny w wysokości 2.500 zł plus podatek Vat z terenu Gminy Nadarzyn i 3.000 zł z terenu Gminy Grodzisk Mazowiecki;
- odłowienia zwierząt i umieszczenia ich w schronisku, z którym Firma ma podpisaną umowę: 4.000 zł netto plus podatek VAT z terenu Gminy Błonie i 5.000 zł brutto z terenu Gminy Piastów;
- odłowienie zwierząt i umieszczenie ich w schronisku, z którym Firma ma podpisaną umowę w okresie do końca sierpnia w wysokości 1.220 zł brutto (wraz z podatkiem Vat) za każde odłowione zwierzę i po 1.230 zł brutto w okresie od września do grudnia z terenu Miasta Pruszkowa.

W 2012 r. we wszystkich umowach wynagrodzenie ustalono w formie ryczałtu miesięcznego z tytułu odłowienia i umieszczenia ich w schronisku, z którym Firma ma podpisaną umowę. Ryczałt ten wynosił: 5.000 zł netto z terenu Gminy Błonie, 11.660 zł netto z terenu Gminy Grodzisk Mazowiecki (od maja 2012 r.), 5.000 zł miesięcznie brutto z terenu Gminy Piastów i 23.000 zł brutto z terenu Miasta Pruszkowa. W okresie od stycznia do kwietnia 2012 r. ryczałt miesięczny z tytułu wyłapania bezdomnych zwierząt z terenu Gminy Grodzisk Mazowiecki i ich transport do schroniska wskazanego przez Gminę ustalono w wysokości 3.000 zł netto plus podatek Vat.

[Dowód akta kontroli str. 6--36, 44-56, 66-82, 111-115, 141-142, 149-160]

Wynagrodzenie za wyłapanie i dostarczenie do schroniska (wskazanego przez gminę) jednego psa odłowionego w 2011 r. z terenu Gminy Nadarzyn wynosiło 245 zł brutto i 199 zł netto (odłowiono i dostarczono do schroniska 88 zwierząt, wypłacono wynagrodzenie w wysokości 21.525 zł brutto). Natomiast z terenu Gminy Grodzisk Mazowiecki Firma odłowiła i przekazała do schroniska Niedźwiedź 15 zwierząt (umowa podpisana przez gminę). Gmina Grodzisk wypłaciła Firmie wynagrodzenie łączne w wysokości brutto 44.280 zł, tj. 2.952 zł brutto i 2.400 zł netto za każde zwierzę.

Wynagrodzenie za wyłapanie i dostarczenie do schroniska z terenu gmin, z którymi Firma miała podpisaną umowę na przyjmowanie i sprawowanie opieki

lub adopcji jednego zwierzęcia w 2011 r. wynosiło 1.483 zł brutto (1.206 zł netto) i 7.932 zł brutto (6.449 zł netto) w 2012 r. (do końca września).

W Podatkowej księdze przychodów i rozchodów Firmy za lata 2011 – 2012 (do końca września) nie zaewidencjonowano wydatków dotyczących utrzymania zwierząt w schroniskach. Zgodnie z postanowieniem umów zawartych ze schroniskami (Niedźwiedź, EMIR i Braci Mniejszych) za każde dostarczone zwierzę Firma zapłaci wynegocjowaną każdorazowo kwotę na podstawie wystawionego rachunku, przy czym od lutego 2012 r. przy dostarczeniu miesięcznie powyżej 9 szt. psów do schroniska EMIR ustalono ryczałt miesięczny w kwocie 10.000 zł.

Właściciel Firmy przedłożył oświadczenia o dostarczeniu (w okresie od 15 lutego 2011 r. do 16 stycznia 2012 r.) własnym transportem do schroniska Niedźwiedź (13 razy) 13 ton karmy dla zwierząt (bezpłatnie). Właściciel Firmy nie przedłożył kontrolującej faktur będących dowodem zakupu karmy dla zwierząt.

Właściciel Firmy w powyższej sprawie wyjaśnił, że zakupu karmy dokonywał z własnych środków finansowych na targowiskach ze względu na niższą cenę, a tym samym mógł zakupić podwójną ilość karmy za tą samą cenę. Ponadto wyjaśnił, że w związku z bezpłatną pomocą oferowaną przez Firmę schroniskom nie pobierano opłat za przyjmowanie i utrzymanie zwierząt w schronisku.

Prezes Zarządu Fundacji EMIR potwierdziła w wyjaśnieniach, że Firma od wielu lat w różny sposób wspomaga działalność fundacji i dlatego odstąpiono od obciążania kosztami przyjęcia psów do schroniska. Średni koszt utrzymania jednego zwierzęcia w schronisku wynosi około 10 zł plus usługi weterynaryjne w zależności od indywidualnych potrzeb zwierzęcia.

Do schroniska Braci Mniejszych przyjęty został w 2012 r. jeden pies (we wrześniu), który według danych uzyskanych z tego schroniska został przyjęty grzecznościowo ze względu na jego zły stan. Koszt utrzymania zwierząt ponosiło schronisko, tj. utrzymanie około 300 zł, kastracja 200 zł, szczepienie 70 zł, znakowanie mikroprocesorem 30 zł, razem koszt przyjętego psa wyniósł 600 zł (pies przebywał w schronisku w okresie od 15 września do 19 października – oddany do adopcji).

[Dowód: akta kontr. str. 112-120, 126-132, 141-142, 149-176, 187-198, 303-308] Właściciel Firmy z tytułu realizacji umów wystawiał faktury Vat zgodnie z postanowieniami umów za wyjątkiem dwóch faktur za styczeń i luty 2011 r. wystawionych dla Urzędu Miejskiego w Pruszkowie. Wszystkie faktury za 2011 r. zostały ujęte w „Podatkowej Księdze Przychodów i rozchodów” w wartościach zgodnych z fakturami oraz zaliczono je do miesięcy, których dane faktury dotyczyły. Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową przychody za 2011 r. wynosiły 578.079 zł, a w 2012 r. (do końca września) 296.656 zł.

Jednej faktury (nr 14/12 z 10 kwietnia 2012 r. wystawionej dla Urzędu Miasta Pruszkowa) z 38 faktur z tytułu odławiania zwierząt wystawionych przez właściciela Firmy w 2012 r. nie ujęto w Podatkowej księdze za miesiąc kwiecień 2012 r.

[Dowód akta kontroli str. 6-23, 111-115, 149-169]

8. W listopadzie 2011 r. Inspekcja Weterynaryjna Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Pruszkowie przeprowadziła w Firmie kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów rozporządzenia MRiRW. W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że podmiot nie posiadał dokumentacji dotyczącej transportowanych zwierząt, miejsca załadunku i wyładunku, nazwy posiadacza, gatunku i liczby przewożonych zwierząt, daty i miejsca dostawy/odbiorcy zwierząt oraz daty i miejsca przeprowadzenia czyszczenia i odkażenia środka transportowego służącego do przewozu zwierząt. Kontrola sprawdzająca przeprowadzona przez Inspekcję Weterynaryjną (w połowie grudnia 2011 r.)

stwierdziła wykonanie obowiązku prowadzenia ww. dokumentacji dla środka transportu używanego do przewozu zwierząt.

[Dowód: akta kontroli str. 177-182]

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W 2011 r. Firma odłowione bezdomne zwierzęta przekazywała do schroniska Niedźwiedź w Korabiewicach, które z dniem 11 kwietnia 2011 r. decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żyrardowie skreślone zostało z rejestru podmiotów prowadzących działalność nadzorowaną, a także decyzją z dnia 1 marca 2011 r. Wójt Gminy Puszcza Mariańska cofnął Magdalenie Sz. zezwolenie na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w Korabiewicach (do 17 marca 2011 r. nie wpłynęło odwołanie od niniejszej decyzji).

Z przedłożonej dokumentacji w Firmie i danych uzyskanych z gmin ustalono, iż Firma przekazała w 2011 r. do schroniska Niedźwiedź 403 szt. zwierząt, w tym :

- a) 115 szt. - do 17 marca 2011 r. (włącznie);
- b) 16 szt. w okresie od 18 marca do 28 kwietnia 2011 r.;
- c) 207 szt. w okresie od 29 kwietnia do końca grudnia 2011 r.
- d) 65 szt. w okresie od stycznia do maja 2011 r. odłowione z terenu Gminy Nadarzyn (gmina miała podpisaną umowę ze schroniskiem).

W 2011 r. Firma przekazywała m.in. do schroniska Niedźwiedź (schroniska EMIR) odłowione zwierzęta z terenu następujących gmin: Pruszkowa, Grodziska Mazowieckiego (w styczniu i lutym), Nadarzyna (w okresie od stycznia do maja), Baranowa, Piaseczna, Teresina, Sieciechowa oraz z Jaktorowa i Bolimowa (na podstawie faktur z 31 stycznia 2011 r.).

Wójt Gminy Puszcza Mariańska poinformował m.in., że pomimo cofnięcia od 1 marca 2011 r. zezwolenia na prowadzenie schroniska w Korabiewicach, to nadal znajdowały się tam zwierzęta. W dniu 14 lutego 2012 r. zostało podpisane porozumienie pomiędzy właścicielem nieruchomości, a Fundacją Międzynarodowy Ruch na Rzecz Zwierząt Viva, która przejęła koszty funkcjonowania schroniska w Korabiewicach.

Powiatowy Lekarz Weterynarii w Żyrardowie decyzją 61/OZZ/11 z 11 kwietnia 2011 r. zakazał Fundacji Niedźwiedź prowadzenia schroniska dla zwierząt w Korabiewicach z dniem uzyskania przez niniejszą decyzję klauzuli ostateczności (28 kwietnia upłynął termin na złożenie odwołania od tej decyzji) oraz skreślił ww. schronisko z Rejestru podmiotów prowadzących działalność nadzorowaną, prowadzoną przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Żyrardowie.

Ponadto z ww. informacji wynikało m.in., że po cofnięciu przez Wójta Gminy Puszcza Mariańska zezwolenia na prowadzenie schroniska Niedźwiedź w Korabiewicach nie były przyjmowane do tego schroniska psy, za wyjątkiem 8 psów (notatka z 19.04.2011 r.) dostarczonych przez osoby zamieszkałe w pobliżu, które zostały skierowane przez pracowników ww. Urzędu Gminy. Ponadto właścicielka schroniska przyjęła jednego psa, który był uwiązany do bramy (notatka z 18.07.2011 r.). Liczba psów w schronisku na dzień 24 marca 2011 r. wynosiła 639 szt., a na dzień 3 lutego 2012 r. – 455 psów, czyli stan psów uległ zmniejszeniu o 184 szt. Na podstawie przedstawionych przez właściciela Firmy potwierdzeń przyjęcia 10 psów odłowionych z terenu Gminy Sieciechów oraz informacji uzyskanych od prezydenta, wójtów/burmistrzów gmin ustalono, że w okresie od 18 marca do końca 2011 r. do schroniska Niedźwiedź Firma przekazała 223 szt. psów oraz 65 szt. przekazanych w okresie od stycznia 2011 r. do maja 2011 r. odłowionych na terenie gminy Nadarzyn.

Właściciel Firmy w powyższej sprawie wyjaśnił, że wszystkie psy przekazał do ww. schroniska zgodnie z potwierdzeniami ich przyjęcia do schroniska, z którym miał podpisaną umowę. Wśród przekazanych zwierząt były psy, które na pewno odebrali właściciele oraz suki ze szczeniakami – najczęściej były to ślepe mioty, które w schronisku poddawane były eutanazji. Żadne ze schronisk, które utrzymuje się z darowizn ludzkich, nigdy nie podaje prawdziwych danych dotyczących uśpionych ślepych miotów.

Z ustaleń kontroli wynikało, że wśród 223 psów przekazanych w okresie od 18 marca do końca 2011 r. (bez 65 psów przekazanych z gminy Nadarzyn) 154 szt. to były szczenięta, które przewieziono wraz z sukami do schroniska Niedźwiedź.

Kierownik „Azylu dla zwierząt” w Korabiewicach oświadczyła, że nie posiada dokumentacji schroniska dotyczącej 2011 r.

Ponadto właściciel Firmy wyjaśnił, że posiadanie przez schronisko zezwolenia na jego prowadzenie nie jest warunkiem koniecznym do prowadzenia schroniska, a Powiatowy Lekarz Weterynarii może wykreślić podmiot z rejestru podmiotów nadzorowanych, co nie jest jednoznaczne z likwidacją schroniska. Ponadto podał, że: *„z posiadanych przeze mnie informacji wynika, że „Fundacja Niedźwiedź” w dalszym ciągu legalnie funkcjonuje zarządzana przez zarząd i radę nadzorczą. (...) Odłowione psy kierowane były, zgodnie z umową i przedstawioną dokumentacją, do schroniska Niedźwiedź w Korabiewicach.*

NIK nie podziela stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniach, bowiem zgodnie z postanowieniem art. 7 ust. 1 pkt 4 ustawy o utrzymaniu porządku i czystości, na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt wymagane jest uzyskanie zezwolenia. W myśl postanowienia art. 5 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczania chorób zakaźnych zwierząt⁴, podjęcie działalności nadzorowanej (prowadzenia schronisk dla zwierząt) jest dozwolone po stwierdzeniu przez powiatowego lekarza weterynarii właściwego ze względu na przewidywane miejsce jej prowadzenia, w drodze decyzji, spełnienia wymagań weterynaryjnych określonych dla danego rodzaju działalności.

[Dowód: akta kontroli str. 78-83, 111-115, 141-142, 230-309]

- Faktura nr 14/12 z 10 kwietnia 2012 r. wystawiona przez Firmę dla Miasta Pruszkowa z tytułu ryczałtu za odłowienie zwierząt o wartości netto 18.699,18 zł została zaewidencjonowana w Podatkowej księdze za miesiąc wrzesień 2012 r. (w toku kontroli NIK), tj. z pięciomiesięcznym opóźnieniem w stosunku do terminu wskazanego w art. 14 ust. 1c ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵. Deklarację dla podatku od towarów i usług sporządzono 20 października 2012 r. i zaległy podatek za kwiecień 2012 r. w kwocie 4.549,81 zł został opłacony 17 października 2012 r.

Właściciel Firmy wyjaśnił, że ww. fakturę odnaleziono we wrześniu 2012 r., która została niezwłocznie zaewidencjonowana, zgodnie z obowiązującą w takich przypadkach procedurą.

Tym niemniej, w ocenie NIK zwłoka ta stanowiła naruszenie zasady bezbłędności prowadzenia ksiąg rachunkowych określonej w art. 24 ust. 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, stosownie do której, księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane w danym miesiącu dowody księgowo.

[Dowód: akta kontroli str. 111-115, 164-169, 184-194, 240]

⁴ Dz. U. z 2008 r., Nr 213, poz. 1342 ze zm.

⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 361 ze zm.

⁶ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

- W § 7 ust. 1 umowy nr OSO/1/2011 z 26.11.10 r. zawartej przez Prezydenta Miasta Pruszkowa z Firmą ustalono, że wynagrodzenie za odłowienie, transport i umieszczenie w schronisku wynosić będzie 1.220 zł brutto (z należnym podatkiem VAT) za każde zwierzę. Właściciel Firmy z tytułu realizacji umowy wystawił 2 faktury (nr 1/11 z 15.01.11r. i nr 10/11 z 15.03.11r.) o wartości brutto po 36.900 zł z tytułu odłowienia po 30 zwierząt w miesiącu styczniu i lutym 2011r., co stanowiło po 1.230 zł za każde zwierzę, tj. w wysokości niezgodnej z § 7 ust. 1 ww. umowy. Właściciel firmy w dniu 26 września 2012 r. (po ustaleniach kontroli) dokonał wpłaty kwoty 724,47 zł, w tym kwota 600 zł stanowiła nadpłatę z ww. faktur i 127 z tytułu odsetek od tej kwoty. Właściciel Firmy wyjaśnił, że błędna kwota faktur wynikała z pomyłki, a różnicę zwrócono do Urzędu Miasta w Pruszkowie.

[Dowód: akta kontroli str. 66-68, 111-115, 187-198]

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Zapewnienie warunków bytowania zwierząt, określonych w art. 9 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt.

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt, kto utrzymuje zwierzę domowe, ma obowiązek zapewnić mu pomieszczenie chroniące je przed zimnem, upałami i opadami atmosferycznymi, z dostępem do światła dziennego, umożliwiające swobodną zmianę pozycji ciała, odpowiednią karmę i stały dostęp do wody. Podczas przeprowadzonych oględzin (15 października 2012 r.) przy współudziale Powiatowego Lekarza Weterynarii w Pruszkowie (na podstawie art. 12 pkt. 2 ustawy o NIK) miejsca tymczasowego przetrzymywania zwierząt przed przekazaniem ich do schroniska ustalono, że zwierzętom zapewniono właściwe warunki bytowania, o których mowa w art. 9 ust. 1 ustawy o ochronie zwierząt. Właściciel firmy posiada 4 boksy do przetrzymywania zwierząt, w każdym z nich znajdują się budy (w jednym dwie) ustawione na płytach ażurowych, o gabarytach umożliwiającym swobodną zmianę pozycji ciała psów, z dostępem światła dziennego. We wszystkich boksach zapewniony jest dostęp do wody (wiadra z wodą). Stosowana jest karma sucha i karma przygotowywana na miejscu jeden raz dziennie, złożona ze środków spożywczych, takich, jak ścinki wołowe i wieprzowe, korpusy drobiowe, warzywa.

[Dowód: akta kontroli str. 183]

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność w badanym obszarze.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁷, wnosi o:

1. Prowadzenie działalności odławiania bezdomnych zwierząt po uzyskaniu zezwolenia wójta, właściwego ze względu na miejsce prowadzenia tej działalności.

⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, zwana dalej ustawą o NIK

2. Przekazywanie odłowionych bezdomnych zwierząt do legalnie działających schronisk.
3. Prowadzenie rejestru wyłapanych zwierząt i dalszego toku postępowania z nimi zgodnie z warunkami umów.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi.

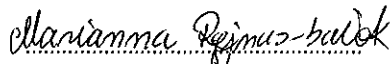
Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

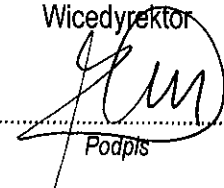
Łódź, dnia 4 stycznia 2013 r.

Kontroler/Kontrolerzy
Marianna Rejnuś-Salek
Gł. Specjalista k.p.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi

Z upoważnienia Dyrektora
Andrzej Cieniewski
Wicedyrektor


Podpis