



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Lublinie

LLU.410.003.01.2016
P/16/058

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Lublinie
ul. Okopowa 7, 20-022 Lublin
T +48 81 461 31 20, F +48 81 461 31 11
llu@nik.gov.pl
Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-112, 20-001 Lublin 1

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/058 – Zapobieganie bezdomności zwierząt
Okres objęty kontrolą	Kontrolą objęto lata 2014-2016 (do dnia zakończenia kontroli)
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Lublinie
Kontrolerzy	1. Marek Raczkowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98528 z dnia 4 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Jerzy Łukaszuk, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 98534 z dnia 16 lutego 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
Jednostka kontrolowana	Łukowskie Towarzystwo Przyjaciół Zwierząt, 21-400 Łuków ul. Międzyrzecka 41/36 (dalej: Towarzystwo lub ŁTPZ)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Urszula Konstanta-Kurowska, Prezes Zarządu Towarzystwa (dalej: Prezes) (dowód: akta kontroli str. 29, 52, 61)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹, że pomimo nieposiadania wymaganych prawem zezwoleń Towarzystwo zobowiązało się w umowach z Miastem Łuków do interwencyjnego wyłapywania zwierząt z terenu miasta Łukowa w latach 2014-2015. Nie wywiązało się również w pełni z zobowiązań wynikających z umowy zawartej w 2015 r. z Miastem Łuków, na opiekę nad zwierzętami przyjętymi do schroniska w miejscowości Długa Kościelna, dotyczących zapewnienia od 23.01. do 31.12.2015 r. miejsc w schronisku dla wyłapywanych zwierząt z terenu Łukowa oraz trwałego ich znakowania.

Z siedmiu wniosków pokontrolnych, sformułowanych po kontroli NIK z 2012 r. P/12/183, Towarzystwo zrealizowało jeden². Niewykonane pozostały wnioski dotyczące: wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, uzyskania zezwoleń na prowadzenie działalności związanej z ochroną przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia ewidencji wyłapanych zwierząt, zwrotu na rachunek bankowy Towarzystwa kwoty 295 tys. zł, uregulowania zobowiązań podatkowych.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W umowach zawartych z Miastem Łuków na realizację zadania publicznego pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” w roku 2014 i 2015, Towarzystwo zobowiązało się m.in. do interwencyjnego wyłapywania zwierząt przez wolontariuszy i umieszczania ich w Punkcie

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Wniosek nr 6, dotyczący zapewnienia zgodnego ze statutem funkcjonowania Towarzystwa, tj. podjęcia uchwały zwołującej Walne Zgromadzenie Członków i wybór organów ŁTPZ.

Tymczasowego Zatrzymania Zwierząt (dalej PTZZ)³. Zobowiązanie takie Towarzystwo podjęło, pomimo nieprowadzenia zarejestrowanej działalności gospodarczej, co naruszało § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt⁴ (dalej: rozporządzenie MSWiA). Nie spełniało też wymogu określonego w art. 7 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁵ (dalej: uocz), gdyż nie posiadało zezwolenia Burmistrza Łukowa na wykonywanie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami. Wprawdzie ŁTPZ nie uczestniczyło w akcjach wylapywania bezdomnych zwierząt w rozumieniu przepisów § 3 ww. rozporządzenia, gdyż Miasto Łuków akcji takich nie organizowało, to jednak prowadziło interwencyjne wylapywanie na podstawie umów zawartych z Miastem Łuków w 2014 r. i 2015 r. na zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami. Złożone przez Towarzystwo w Urzędzie Miasta Łuków sprawozdania końcowe z realizacji ww. zadań publicznych nie określały zakresu zrealizowanych działań w stosunku do zadeklarowanego w ofertach, wymaganego przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania⁶.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że podejmowane przez Towarzystwo w latach 2014-2015 działania doprowadziły do adopcji 173 bezdomnych psów z Łukowa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Prawidłowość działań Towarzystwa, w tym realizacji zawartych z gminami umów

Opis stanu
faktycznego

1.1. Zgodnie ze statutem, celem ŁTPZ jest: kształtowanie właściwego stosunku do zwierząt; działanie na rzecz właściwego i humanitarnego obchodzenia się ze zwierzętami oraz zapewnienia im niezbędnych warunków bytowania; krzewienie wśród społeczeństwa idei ochrony przyrody, środowiska świata zwierząt.

Cele te Towarzystwo realizuje poprzez: podejmowanie działań zapobiegawczych w zakresie ochrony zwierząt, zajmowanie czynnej postawy przy zwalczaniu przejawów okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami i opieka nad nimi; współdziałanie z właściwymi organami administracyjnymi i samorządowymi w zakresie ścigania winnych okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami oraz wnioskowanie o ich ukaranie; współdziałanie z organami samorządu terytorialnego i administracji zainteresowanymi zagadnieniami związanymi z opieką nad zwierzętami; występowanie z inicjatywą do odpowiednich władz państwowych w sprawie wydawania przepisów dotyczących opieki nad zwierzętami; współpracę z władzami oświatowymi w zakresie wychowania młodzieży szkolnej w duchu humanitarnego stosunku do zwierząt; współpracę z innymi organizacjami społecznymi zajmującymi się światem zwierząt, ochroną środowiska lub

³ Wolontariusze ŁTPZ odbierali bezpańskie zwierzęta od osób, które je zatrzymały i zgłosiły ten fakt do Urzędu Miasta Łuków, a następnie odprowadzali lub przewozili do Punktu Tymczasowego Zatrzymania Zwierząt, prowadzonego przez Miasto Łuków na terenie Bazy Materiałowej Zarządu Dróg Miejskich przy ul. Łąkowej 8 w Łukowie.

⁴ Dz. U. Nr 116, poz. 753.

⁵ Dz. U. z 2016 r., poz. 250.

⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25.

zainteresowanym stosunkiem człowieka do zwierząt, utrzymanie kontaktów z zagranicznymi i międzynarodowymi organizacjami o tym samym lub podobnym profilu działania; działanie na rzecz organizowania schronisk dla bezdomnych zwierząt i ich prowadzenie.

(dowód: akta kontroli str. 34)

Przeprowadzona w 2012 r. kontrola NIK (P/12/193) wykazała, że ŁTPZ prowadziło działalność gospodarczą związaną z wyłapywaniem bezdomnych zwierząt mimo nieposiadania zezwoleń wymaganych przepisami art. 7 ust. 1 pkt 3 i ust. 6 uocz oraz niezarejestrowania tej działalności⁷. W wystąpieniu pokontrolnym NIK wnioskowała o uzyskanie wymaganych zezwoleń i wpis do Krajowego Rejestru Sądowego tej działalności, w przypadku jej kontynuowania, wyłapywanie bezdomnych zwierząt urządzeniami określonymi w umowach, prowadzenie ewidencji wyłapanych zwierząt (wnioski nr 1-4).

Według wyjaśnień Prezes ŁTPZ, Towarzystwo nie zrealizowało ww. wniosków NIK, gdyż zaprzestało prowadzenia działalności gospodarczej w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 5-10, 22-23, 26, 66, 78)

W toku kontroli stwierdzono, że na podstawie dwóch umów, zawartych 16.04.2014 r. i 20.03.2015 r. z Miastem Łuków, ŁTPZ w 2014 r. i 2015 r. realizowało zadanie publiczne pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” (od 16.04.2014 r. do 31.12.2014 r. i od 20.03.2015 r. do 31.12.2015 r.). Jak określono w umowach, zadanie polegało m.in. na interwencyjnym wyłapywaniu przez wolontariuszy i umieszczaniu w PTZZ bezpańskich zwierząt z terenu miasta Łuków. Fakt interwencyjnego wyłapywania zwierząt przez wolontariuszy potwierdzają zapisy w części I pkt 1 sprawozdań końcowych z realizacji ww. zadania publicznego w 2014 i 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 105-120, 123, 207-222, 229)

Przyczyny rozbieżności przytoczonych wyżej wyjaśnień Prezes ŁTPZ z treścią ofert na realizację ww. zadania publicznego i sprawozdań z jego realizacji zamieszczono w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”.

1.2-5. Jak wyjaśniła Prezes ŁTPZ, „w latach 2014-2016 Towarzystwo nie zawierało umów z innymi gminami niż Miasto Łuków”.

(dowód: akta kontroli str. 26, 66-68)

W dniu 23.01.2015 r. ŁTPZ zawarło z Miastem Łuków umowę na „opiekę nad przyjętymi bezdomnymi zwierzętami z terenu miasta Łuków” od 23.01.2015 r. do 31.12.2015 r., polegającą na: (a) przyjmowaniu do schroniska zwierząt dowiezionych przez Miasto Łuków; (b) zapewnieniu zwierzętom pobytu w schronisku i przejęciu od samorządu obowiązku opieki [nad] bezdomnymi zwierzętami; (c) sterylizacji i trwałym oznakowaniu psów przyjętych z terenu miasta Łuków; (d) podjęciu działań zmierzających do adopcji psów przez osoby zainteresowane ich posiadaniem i zdolnym zapewnić im należyte warunki bytowe. Z tytułu realizacji tej umowy ustalono ryczałtowe wynagrodzenie Towarzystwa w wysokości 1.230 zł brutto za jednego psa (lub szczeniaka) dowiezionego do schroniska przez Miasto Łuków, a wartość całości zamówienia nie mogła przekroczyć 40.000 zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 89-91)

⁷ Ww. kontrola wykazała, że w latach 2011-2012 Towarzystwo działalność taką prowadziło na terenie 28 gmin bez zezwoleń wójtów tych gmin oraz bez uzyskania wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego, wymaganego art. 50 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz. U. z 2015 r., poz. 1142 ze zm.).

Schronisko w Długiej Kościelnej ŁTPZ prowadziło na podstawie decyzji PLW w Mińsku Mazowieckim z 19.12.2014 r. o nadaniu mu weterynaryjnego numeru identyfikacyjnego (14123404). W wyniku kontroli przeprowadzonej w schronisku przez lekarza weterynarii w dniu 18.02.2015 r. PLW w Mińsku Mazowieckim stwierdził uchybienia⁸ naruszające przepisy rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt⁹ i decyzją z 26.03.2015 r. nakazał ich usunięcie w terminie miesięcznym oraz natychmiastowe¹⁰ wstrzymanie przyjmowania zwierząt do schroniska do czasu usunięcia uchybień. W związku z nieusunięciem uchybień, decyzją z 27.08.2015 r. PLW w Mińsku Mazowieckim zakazał ŁTPZ prowadzenia ww. schroniska¹¹.

(dowód: akta kontroli str. 27, 67, 69-78, 281-282, 285)

Na wnioski Urzędu Miasta Łuków z 10 i 13.02. oraz 16.03.2015 r. protokołami z 13 i 16.02. oraz 25.03.2015 r. udokumentowano przyjęcie do schroniska dla zwierząt ŁTPZ w miejscowości Długa Kościelna odpowiednio 10, 4 i 7 psów zebranych z terenu miasta Łuków.

(dowód: akta kontroli str. 92-101)

Oprócz 21 psów przekazanych przez Miasto Łuków do schroniska w Długiej Kościelnej ŁTPZ nie przyjmowało innych zwierząt. Według ewidencji schroniska¹² psy przyjęte od Miasta Łuków w schronisku tym przebywały od 13.02. do 25.04.2015 r., skąd sukcesywnie (od 4.03. do 25.04.2015 r.) były przekazywane do adopcji¹³, z wyjątkiem jednego, który został skradziony¹⁴. W czasie 71 dni przebywania w schronisku zwierzęta nie rozmnażały się i nie były poddawane eutanazji. Nie wystąpiły też upadki zwierząt. Oszacowany w toku kontroli średni dzienny koszt utrzymania jednego psa w tym schronisku wynosił ok. 47,83 zł¹⁵, a dzienny koszt jego żywienia ok. 10 zł.

(dowód: akta kontroli str. 101, 289-291, 295, 299-303)

W trybie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁶, Towarzystwo zawarło z Miastem Łuków dwie umowy (16.04.2014 r. i 20.03.2005 r.) na realizację zadania publicznego pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” w okresie: (1) od 16.04. do 31.12.2014 r. oraz (2) od 20.03. do 31.12.2015 r.

⁸ (1) niezachowanie odległości co najmniej 150 m od siedzib ludzkich i zakładów prowadzących działalność gospodarczą w zakresie wytwarzania środków żywienia zwierząt; (2) brak ciągłości ogrodzenia; (3) brak odpowiedniego pomieszczenia do wykonywania zabiegów leczniczych i chirurgicznych; (4) brak odpowiedniego pomieszczenia do prac administracyjno-biurowych i przechowywania dokumentacji; (5) brak odpowiedniego pomieszczenia do celów socjalnych; (6) niezachowanie odpowiedniej czystości w pomieszczeniu do przechowywania karmy; (7) niezachowanie w schronisku stałego dostępu do wody zdatnej do picia; (8) niezapewnienie odpowiednich wybiegów dla psów utrzymywanych w schronisku; (9) brak udokumentowania zapewnienia zwierzętom przetrzymywanym w schronisku opieki weterynaryjnej.

⁹ Dz. U. Nr 158, poz. 1657.

¹⁰ W tym zakresie decyzji nadano rygor natychmiastowej wykonalności.

¹¹ Według pisma PLW w Mińsku Mazowieckim z 28.10.2015 r. decyzja z 26.08.2015 r. została skierowana na adres ŁTPZ, pod którym 1.09.2015 r. pozostawiono zawiadomienie o złożeniu przesyłki w Urzędzie Pocztowym w Łukowie. Przesyłka nie została podjęta w terminie 14 dni, dlatego z dniem 15.09.2015 r. uznano ją za doręczoną, stosownie do art. 44 § 4 k.p.a.

¹² Ewidencja w schronisku uwzględniała: l.p., datę zdjęcia psa z ulicy (w rzeczywistości podawano miesiąc i rok), datę przekazania do schroniska (zgodną z protokołami przekazania psów do schroniska), datę adopcji (zgodną z odnotowaną w świadectwie adopcji), płeć zwierzęcia, rasę zwierzęcia, informacje o kastracji/sterylizacji (odpowiedzi: tak, nie). Do świadectw adopcji dołączone były barwne fotografie psów (kolorowy wydruk na papierze biurowym), faktury Lecznicy Weterynaryjnej „NOVET” w Kąkolewnicy, wystawione na ŁTPZ za usługi weterynaryjne dla zwierząt domowych oraz „karty informacyjne wizyty” określające (specyfikujące) rodzaj i sposób wykonania usług weterynaryjnych (badań, szczepień, zabiegów, w tym kastracji/sterylizacji psów).

¹³ Badanie ankietowe osób adoptujących zwierzęta przeprowadzono i omówiono w ramach kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Łuków, do którego ŁTPZ przekazało dokumenty adopcyjne.

¹⁴ Kradzież psa została zgłoszona na Komisariat Policji w Halinowie. Informację w tym zakresie odnotowano też w ewidencji zwierząt schroniska. Na dzień kontroli NIK ŁTPZ nie posiadało schroniska ze zwierzętami.

¹⁵ W okresie od 13.02. do 25.04.2015 r., tj. przez 71 dni przebywania zwierząt w schronisku jego koszt utrzymania wynosił ok. 25.830 zł (21 szt.x1.230 zł/szt.). W tym czasie zwierzęta w schronisku przebywały łącznie 540 podnó.

¹⁶ Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.

Zakładane cele i sposób realizacji tego zadania określono następująco: „Bezpańskie zwierzęta z terenu miasta Łuków w sposób humanitarny i bezpieczny dla mieszkańców będą interwencyjnie wylapywane i umieszczane w tymczasowych kojcach przy ul. Łąkowej. Zwierzęta chore bądź te, które uległy wypadkowi niezwłocznie przewożone do lekarza weterynarii dr. (...), tam również sterylizowane i leczone. Ślepy miot poddawany eutanazji a szczenięta przekazywane do jednego z naszych wolontariuszy, zamieszkałego w Siedlcach do czasu znalezienia im nowego domu. Wszystkie schwytane przez nas bezpańskie psy i koty przy pomocy lokalnych mediów oraz organizowanych akcjach adopcyjnych będą oddawane do nowych właścicieli”.

W ramach umowy na 2014 r. Towarzystwo zobowiązało się do realizacji następujących działań, zadeklarowanych w ofercie z 7.04.2014 r.: (1, 2) przekazywania bezpańskich psów (36 szt.) i kotów (10 szt.) z terenu miasta Łuków do adopcji lub schroniska¹⁷; (3) leczenia bezpańskich psów (12 szt.) z miasta Łuków; (4) leczenia i operacji bezpańskich kotów (15 szt.) z miasta Łuków; (5) eutanazji psów i kotów po wypadkach oraz usypiania ślepych miotów (łącznie 15 sztuk); (6) sterylizacji bezpańskich suk i kotów z miasta (łącznie 15 sztuk). Na dofinansowanie realizacji tych działań Miasto Łuków przyznało i przekazało ŁTPZ dwie transze dotacji na sumę 10.000 zł.

W ramach umowy na 2015 r. Towarzystwo zobowiązało się do realizacji dwóch działań określonych w ofercie z 4.03.2015 r.: (1) przekazywania bezpańskich psów i kotów z terenu miasta Łuków do adopcji (łącznie 40 zwierząt); (2) leczenia, operacji, sterylizacji i eutanazji bezpańskich psów i kotów z terenu miasta Łuków (łącznie 20 zwierząt). Na dofinansowanie tych zadań Miasto Łuków przyznało Towarzystwu 10.000 zł dotacji, płatną w dwóch transzach, a przekazało pierwszą transzę w wysokości 5.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 105-121, 207-227, 282, 285)

W ofertach na realizację ww. zadań publicznych Towarzystwo podało, że posiadało aplikatory weterynaryjne do iniekcji na odległość i poskramiacz do odławiania zwierząt. Towarzystwo dysponowało dwoma samochodami z kratą, przystosowanymi do przewozu zwierząt oraz pojemniki na zwierzęta. Ponadto Prezes Towarzystwa przedłożyła decyzję PLW w Łukowie z 24.05.2013 r. o udzieleniu zezwolenia dla przewoźnika zgodnie z art. 10 ust. 1 rozporządzenia Rady (WE) 1/2005 (Dz. U. L 3z 5.1.2005) nr PL06112809/2013. Zezwolenie zostało wydane po stwierdzeniu wymagań weterynaryjnych przez właścicielkę firmy DASH, będącą jednocześnie prezesem Zarządu ŁTPZ, do prowadzenia działalności w zakresie zarobkowego przewozu zwierząt lub przewozu zwierząt wykonywanego w związku z prowadzeniem innej działalności¹⁸.

(dowód: akta kontroli str. 112-214, 287-288).

Ze sprawozdań końcowych z realizacji ww. zadań publicznych w 2014 i 2015 r. oraz dołączonych do nich faktur za sfinansowane przez ŁTPZ usługi weterynaryjne nie wynika, by w badanym okresie dokonywano eutanazji bezpańskich psów i kotów z terenu miasta Łuków. Wykonywano natomiast usypianie ślepych miotów – łącznie uśpiono co najmniej 34 szczenięta¹⁹. Usypiania dokonywali lekarze weterynarii współpracujący z ŁTPZ.

¹⁷ Dotyczy schroniska prowadzonego przez podmiot, który zawarł umowę z Miastem Łuków.

¹⁸ W toku kontroli w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Łukowie stwierdzono, że ww. zezwolenie było ważne do 24.05.2015 r. Właścicielka firmy DASH posiadała też licencję „dla kierowców i osób obsługujących”, wydaną przez PLW w Lublinie, ważną bezterminowo.

¹⁹ W 2014 r. udokumentowano uśpienie 13 szczeniąt i dwa przypadki uśpienia nieokreślonej liczby szczeniąt, w 2015 r. udokumentowano uśpienie 21 szczeniąt.

(dowód: akta kontroli str. 123, 140, 158-159, 199, 229, 250, 274)

1.6. W wyniku realizacji ww. umów zawartych z Miastem Łuków, ŁTPZ przekazało do adopcji 173 psy odłowione przez Towarzystwo i przetrzymywane w prowadzonym przez Miasto Łuków PTZZ (117), w schronisku w Długiej Kościelnej (20) lub u wolontariuszy Towarzystwa (36). Do adopcji przekazano 74 bezpańskich zwierząt w 2014 r. i 99 w 2015 r., w tym 20 z 21 psów przyjętych do prowadzonego przez Towarzystwo w pierwszym kwartale 2015 r. schroniska w Długiej Kościelnej. Jeden z psów przyjętych do tego schroniska został skradziony. Adopcje zwierząt zostały udokumentowane *Świadectwami adopcji*, zawierającymi m.in. informacje o dacie adopcji, opis zwierzęcia (pleć, maść, ewentualnie znaki szczególne²⁰), informację o czasie przebywania na kwarantannie²¹ lub w schronisku, datach i rodzajach wykonanych szczepień i zabiegów weterynaryjnych, danych osoby adoptującej, poświadczony odręcznym podpisem oświadczenie osoby adoptującej o zapoznaniu jej ze szczegółowymi danymi adoptowanego zwierzęcia oraz, że została jego pełnoprawnym właścicielem i opiekunem.

Jak wynika z wyjaśnienia Prezes ŁTPZ, osoby zainteresowane adopcją bezdomnych psów i kotów Towarzystwo wyszukiwało „ogłaszając w mediach, gazetach, sklepach zoologicznych i innych. Dwozimy zwierzę do osoby adoptującej i doradzamy w adopcji, w nowym domu. Organizujemy akcje adopcyjne, m.in.: *Chcę do domu na święta, Podaj łapę w Wielkanoc, Ty idź na bal, a ja popilnuję domu* (...) ŁTPZ dawało cotygodniowo ogłoszenia w *Tygodniku Siedleckim*, przez co mieliśmy szerszy zasięg potencjalnych chętnych do adopcji. (...) Zwierząt za granicę nie oddawaliśmy do adopcji, nie stosujemy takiej praktyki, wręcz jesteśmy przeciwni takim adopcjom”. Według wyjaśniającej, zwierzęta po odebraniu od osób, które je schwytały i zgłosiły do Urzędu Miasta Łuków, były przez ŁTPZ przewożone do PTZZ bądź do wolontariuszy współpracujących z ŁTPZ. „Tam też przebywały do czasu znalezienia nowego właściciela. Zwierzęta przekazywaliśmy nieodpłatnie, ofiarowaliśmy budy (około 8 sztuk w latach objętych kontrolą) i tym podobne wyprawki dla tych zwierząt w celu zachęcenia osób do przygarnięcia psa lub kota. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 67, 80-83, 282-286, 289-295)

1.7. Zgodnie z postanowieniami umowy zawartej 23.01.2015 r. z Miastem Łuków na „opiekę nad przyjętymi bezdomnymi zwierzętami z terenu miasta Łuków”, ŁTPZ obciążało Miasto Łuków fakturami (z 3.03.2015 r. i 20.03.2015 r.) na sumę 25.830 zł za przyjęcie do schroniska w Długiej Kościelnej 21 bezpańskich zwierząt z terenu miasta Łuków. Określona w fakturach liczba zwierząt przekazanych do schroniska wynikała z protokołów przekazania, a stawka wynagrodzenia w wysokości 1.230 zł za jednego psa i 30-dniowy termin płatności były zgodne z określonymi w ww. umowie.

(dowód: akta kontroli str. 89-104)

Sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” w 2014 i 2015 r. ŁTPZ złożyło w Urzędzie Miasta Łuków w terminach określonych w § 10 ust. 2 umów zawartych z Miastem Łuków. Stosownie do postanowień § 10 ust. 4-5 umów, wynikający ze sprawozdań procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie przekraczał wielkości określonych w § 4 ust. 1-2 umów.

²⁰ W większości przypadków w dokumentacji adopcyjnej przekazanej przez ŁTPZ do Urzędu Miasta Łuków znajdowały się barwne fotografie (wydruk na papierze biurowym) adoptowanych zwierząt.

²¹ W PTZZ lub u wolontariuszy.

Sprawozdania nie określały zakresu zrealizowanych działań, co omówiono w sekcji „Ustalone nieprawidłowości”.

(dowód: akta kontroli str. 105-277)

1.8. W badanym okresie w ŁTPZ nie były przeprowadzane kontrole zewnętrzne, oprócz kontroli przez PLW w Mińsku Mazowieckim prowadzonego przez Towarzystwo schroniska w Długiej Kościelnej, w wyniku których PLW nakazał wstrzymanie przyjmowania zwierząt do schroniska, a następnie zakazał jego prowadzenia.

W związku z niezakończonym postępowaniem sądowym, do 12.02.2016 r. Towarzystwo nie zrealizowało wniosku pokontrolnego NIK z 2012 r. (nr 5), dotyczącego zwrotu na rachunek bankowy Towarzystwa kwoty, która – według ustaleń kontroli P/12/193 – nie została przeznaczona na cele statutowe.

Stosownie do postanowień § 20 ust. 1 statutu ŁTPZ, w latach 2014-2015 co roku zwoływano Walne Zgromadzenie Członków (WZC) Towarzystwa. WZC w dniach 8.12.2012 r. oraz 25.04.2014 r. dokonało wyboru Zarządu i Komisji Rewizyjnej Towarzystwa, realizując tym samym wniosek pokontrolny NIK nr 6, dotyczący zapewnienia zgodnego z postanowieniami statutu funkcjonowania Towarzystwa.

Towarzystwo do dnia zakończenia niniejszej kontroli nie wykonało wniosku pokontrolnego NIK po kontroli z 2012 r. (wniosek nr 7), dotyczącego skorygowania zeznania CIT-8 za rok 2011 i prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych za rok 2012. W 2013 r. Urząd Skarbowy w Łukowie przeprowadził w ŁTPZ kontrolę podatkową w zakresie wywiązywania się Towarzystwa z obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych za lata 2010-2012. W wyniku postępowań podatkowych wydane zostały decyzje określające zobowiązania w podatku dochodowym od osób prawnych za lata 2010, 2011 i 2012.

Prezes Towarzystwa wyjaśniła, że ŁTPZ podatek uregułuje „kiedy finanse Stowarzyszenia [Towarzystwa] pozwolą na to”.

(dowód: akta kontroli str. 21-22, 25, 38-39, 45-66, 278-280)

1.9. W badanym okresie ŁTPZ nie prowadziło hoteli dla zwierząt, przytulisk itp.

(dowód: akta kontroli str. 78)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Towarzystwo zobowiązało się w ramach umów z Miastem Łuków do realizacji zadania publicznego pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” w roku 2014 i 2015, m.in. do interwencyjnego wylapywania zwierząt przez wolontariuszy i umieszczania ich w PTZZ mimo, że nie miało zarejestrowanej działalności gospodarczej i nie posiadało zezwolenia na prowadzenie tego rodzaju działalności. Było to niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia MSWiA oraz art. 7 ust. 1 pkt 3 uocz.

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Towarzystwa podała, że „ŁTPZ nie prowadzi działalności gospodarczej a jedynie wolontariat. Wszystkie nasze działania, jakie prowadzimy na rzecz bezpańskich zwierząt prowadzimy nieodpłatnie, a pomoc Miastu przy zawołaniu, wzięciu na ręce i włożeniu do samochodu

zwierzęcia trudno nazwać wylapywaniem. Była to jedynie pomoc udzielana interwencyjnie, być może niepotrzebnie nazywana <<wylapywaniem>>. Większość zwierząt, które <<wylapaliśmy>> odbierane były po prostu od osób, które same schwytały takiego psa, zgłosiły do Urzędu Miasta, po czym nasze Stowarzyszenie udawało się na wskazane miejsce, skąd odbieraliśmy to zwierzę od osoby zgłaszającej”.

(dowód: akta kontroli str. 105-120, 207-222, 281, 284)

2. ŁTPZ nierzetelnie sporządziło sprawozdania końcowe z wykonania zadania publicznego dot. „Zorganizowania opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” za okres od 16 kwietnia 2014 roku do 31 grudnia 2014 r. oraz za okres od 20 marca 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. Złożone przez Towarzystwo w Urzędzie Miasta Łuków sprawozdania nie określały zakresu zrealizowanych działań w stosunku do zadeklarowanego w ofertach, wymaganego przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

Zgodnie z przypisem nr 5 załącznika nr 3 do ww. rozporządzenia, opis powinien zawierać szczegółową informację o zrealizowanych działaniach zgodnie z ich układem zawartym w ofercie, która była podstawą przygotowania umowy. W opisie konieczne jest uwzględnienie wszystkich planowanych działań, zakres, w jakim zostały one zrealizowane, i wyjaśnienie ewentualnych odstępstw w ich realizacji, w odniesieniu do ich zakresu, jak i harmonogramu realizacji.

Prezes Towarzystwa stwierdziła, że „w sprawozdaniu nie odnieśliśmy się do zakresu zrealizowanych zadań ze względu na niedopatrzenie z naszej strony, jednakże zrealizowaliśmy potrzeby, które wykazaliśmy w ofercie” oraz, że „nikt do tej pory nie podważał sposobu, w jaki składaliśmy sprawozdania”.

(dowód: akta kontroli str. 105-277, 282, 285, 296, 298)

3. Towarzystwo nie wywiązało się w pełni z umowy zawartej 23.01.2015 r. z Miastem Łuków na „opiekę nad przyjętymi bezdomnymi zwierzętami z terenu miasta Łuków” od 23.01.2015 r. do 31.12.2015 r., gdyż:
 - nie zrealizowało, określonego w § 3 ust. 1 umowy, obowiązku zapewnienia miejsc w schronisku dla wylapywanych psów do grudnia 2015. Od kwietnia do grudnia 2015 r. ŁTPZ nie przyjmowało zwierząt do schroniska w Długiej Kościelnej, gdyż nie spełniało ono wymagań weterynaryjnych i PLW w Mińsku Mazowieckim nakazał wstrzymanie przyjmowania zwierząt do schroniska (decyzja z 26.03.2015 r.), a następnie zakazał jego prowadzenia (decyzja z 27.08.2015 r.);
 - nie wykonało, określonego w § 1 ust. 1 pkt 1 lit. c umowy, obowiązku trwałego oznakowania psów przyjętych do schroniska. Nie oznakowano w sposób trwały żadnego z 21 psów przyjętych z terenu miasta Łuków do schroniska w Długiej Kościelnej.

Jak wynika z wyjaśnień Prezes ŁTPZ, Towarzystwo nie było w stanie usunąć podstawowego uchybienia wskazanego przez PLW w Mińsku Mazowieckim, jakim było niezachowanie wymaganej przepisami odległości schroniska w Długiej Kościelnej od innych obiektów i siedzib ludzkich. Zgodnie z decyzją PLW zaprzestano więc przyjmowania zwierząt do schroniska. Natomiast „trwałe

oznakowanie powinno być wykonane przez właścicieli, którzy adoptując psa ze schroniska ŁTPZ byli informowani o takiej możliwości”.

(dowód: akta kontroli str. 69-78, 89-101, 281-282, 284, 296, 298)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

NIK zwraca uwagę, że ŁTPZ nie dotrzymało wymogu § 3 ust. 2 umowy zawartej 20.03.2015 r. na dofinansowanie zadania publicznego pt. „zorganizowanie opieki nad bezpańskimi zwierzętami na terenie miasta Łuków” w okresie od 20.03.2015 r. do 31.12.2015 r., dotyczącego utrzymywania wskazanego w umowie rachunku bankowego do czasu dokonania ostatecznych rozliczeń wynikających z tej umowy. Zmiana tego rachunku przez Towarzystwo bez uprzedniej zgody Miasta Łuków, w trybie § 16 ust. 1 tej umowy, skutkowałą nieprzekazaniem przez Miasto II transzy dotacji w kwocie 5.000 zł.

Jak wyjaśniła Prezes Towarzystwa, „rachunek prowadzony przez ŁTPZ w Banku Spółdzielczym w Łukowie nie sprostał naszym oczekiwaniom, gdyż nie mieliśmy możliwości płacenia przelewami internetowymi, dlatego też nastąpiła zmiana banku, w którym prowadzimy rachunek bankowy”.

(dowód: akta kontroli str. 216-217, 224-227, 282, 285)

Ocena częściowa

W ocenie NIK²², ŁTPZ w sposób nieuprawniony podjęło się wykonania, w latach 2014-2015, zadań publicznych, polegających na zorganizowaniu opieki nad bezpańskimi zwierzętami z terenu miasta Łuków. Nie wywiązało się też z części obowiązków wynikających z umowy na opiekę nad tymi zwierzętami w schronisku w miejscowości Długa Kościelna. Złożone do Urzędu Miasta sprawozdania końcowe z realizacji zadań publicznych nie były kompletne.

Zdaniem NIK, stwierdzone w toku nin. kontroli nieprawidłowości w znacznej mierze były skutkiem niezrealizowania wniosków pokontrolnych NIK z 2012 r.

Równocześnie NIK pozytywnie ocenia podjęte przez Towarzystwo działania, które doprowadziły do adopcji 74 bezpańskich zwierząt z terenu miasta Łuków w 2014 r. i 99 w 2015 r., w tym 20 spośród 21 psów przyjętych do schroniska w Długiej Kościelnej.

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny 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 Kontroli²³, wnosi o:

- 1) ściśle przestrzeganie warunków zawartych umów i realizacji zadań publicznych oraz sporządzanie rzetelnych sprawozdań z ich wykonania,
- 2) wykonanie wniosków pokontrolnych nr 5 i 7 sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym NIK LLU-4101-23-01/2012, zaś wniosków nr 1-3, w przypadku kontynuowania działalności związanej z wylapywaniem i zapewnieniem opieki bezdomnym zwierzętom.

²² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

²³ Dz. U. z 2015 r., poz. 1096.

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 Lublinie.

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 uwagi 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.

Lublin, dnia 30 marca 2016 r.

Kontrolerzy:
Jerzy Łukaszuk
Główny specjalista kontroli państwowej

Dyrektor
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Lublinie
Edward Lis

.....
podpis

.....
podpis

Marek Raczkowski
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis