



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Opolu

LOP.410.3.4.2024

Pan
Kordian Kolbiarz
Burmistrz Nysy
Urząd Miejski w Nysie
ul. Kolejowa 15
48-300 Nysa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/093 – Zapobieganie bezdomności zwierząt domowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miejski w Nysie, ul. Kolejowa 15, 48-300 Nysa ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Kordian Kolbiarz, Burmistrz Nysy ² , od 8 grudnia 2014 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz warunki jej realizacji 2. Zapobieganie bezdomności zwierząt 3. Finansowanie oraz rozliczenie zadań z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobiegania bezdomności
Okres objęty kontrolą	Lata 2019-2024, do zakończenia czynności kontrolnych, z uwzględnieniem faktów i dowodów wykraczających poza ten okres mających znaczenie dla badanej działalności
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Opolu
Kontroler	Piotr Mastalerz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LOP/18/2024 z 19 lutego 2024 r.

(akta kontroli str. 1)

¹ Dalej: Urząd.

² Dalej: Burmistrz.

³ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W Międzygminnym Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej⁵, funkcjonującym w strukturze Urzędu Miejskiego w Nysie, zapewniono wymagane warunki opieki i bytowania psów oraz odpowiednie finansowanie jego działalności. W szczególności psom w kojcach zapewniono możliwość swobodnego poruszania się, ochronę przed niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi, dostęp do światła dziennego i możliwość wyjścia na wybieg. Psom zapewniono także opiekę lekarza weterynarii (w tym obowiązkowe szczepienia i profilaktykę), karmę w odpowiedniej ilości oraz jakości. Prowadzono obowiązkową kastrację lub sterylizację psów i znakowano zwierzęta poprzez implantację transpondera. Prowadzono również wymagane wykazy i ewidencje. Ponadto podejmowano skuteczne działania na rzecz poszukiwania właścicieli psów przyjętych do Schroniska, a liczba adopcji tych zwierząt była wyższa od średniej krajowej. Finansowanie Schroniska zapewniało właściwą opiekę nad zwierzętami bezdomnymi, a realizowane zadania prowadzono zgodnie z zasadami gospodarki finansowej wynikającymi z przepisów o finansach publicznych. Realizowane inwestycje i modernizacje zapewniły właściwy poziom bytowania psów.

W Schronisku do czasu niniejszej kontroli nie przyjęto jednak środków oraz rozwiązań organizacyjnych lub technicznych w celu zapewnienia psom prawidłowej opieki. Opieka sprawowana nad zwierzętami w dni wolne od pracy miała wymiar krótszy niż osiem godzin dziennie, co naruszało wymogi rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 stycznia 2022 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt⁶, a monitoring wizyjny zamontowano dopiero w trakcie kontroli NIK. W Schronisku zatrudniono ponadto cztery osoby nieprzeszkolone w zakresie przepisów o ochronie zwierząt oraz postępowania ze zwierzętami, niespełniające tym samym wymogów rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 czerwca 2004 r. w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt⁷. Pracownicy Schroniska nie wprowadzali danych o oznakowaniu psa do bazy danych zwierząt towarzyszących, co naruszało wymogi rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. W księgach rachunkowych Urzędu nie były ujmowane darowizny karmy dla zwierząt, co naruszało wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸. Nie zapewniono ponadto pełnej kompletności (rzetelności) danych odnotowywanych w prowadzonym wykazie zwierząt bezdomnych w Schronisku.

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: Schronisko.

⁶ Dz. U. poz. 175, ze zm.; dalej: rozporządzenie w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r.

⁷ Dz. U. Nr 158, poz. 1657; dalej: rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2004 r.

⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Opieka nad bezdomnymi zwierzętami oraz warunki jej realizacji

Opis stanu faktycznego

1.1. Schronisko utworzono 2 maja 1994 r. w formie gospodarstwa pomocniczego przy Urzędzie¹⁰, którego terenem działania był obszar gmin Nysa, Otmuchów, Paczków, Prudnik i Skoroszyce. Po ustawowej likwidacji tego rodzaju form organizacyjnych gospodarki finansowej, w latach 2019-2024 zgodnie z treścią Regulaminu Organizacyjnego Urzędu¹¹, Schronisko funkcjonowało w strukturze tej jednostki jako komórka organizacyjna w Wydziale Rozwoju Wsi i Ochrony Środowiska¹². Do zakresu zadań tego Wydziału należało m.in.: a/ obsługa gmin partycypujących w kosztach utrzymania Schroniska; b/ zapewnienie bezdomnym zwierzętom odpowiednich warunków bytowych; c/ współpraca z Powiatowym Lekarzem Weterynarii; d/ organizowanie akcji adopcji zwierząt; e/ przeprowadzanie obowiązkowej sterylizacji albo kastracji zwierząt; f/ zapewnienie całodobowej opieki weterynaryjnej w Schronisku.

Zgodnie z treścią Regulaminu Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej¹³ Schronisko swoją działalnością obejmowało wyłącznie teren współfinansujących je Gmin i było przystosowane do utrzymywania bezdomnych psów. Nie przewidziano w nim miejsca dla bezdomnych kotów.

Gminy Glucholazy, Niemodlin, Otmuchów, Paczków, Prudnik i Skoroszyce zawarły dwustronne umowy z Gminą Nysa na przyjmowanie przez Schronisko bezdomnych psów z ich terenu. Odległość od Schroniska do siedzib urzędów ww. gmin wynosiła odpowiednio 20 km, 35 km, 15 km, 28 km, 27 km i 21 km.

W Schronisku przewidziano miejsce dla 80 psów, a przebywało w nim (według stanu na koniec roku): 28 psów w 2019 r.; 20 psów w 2020 r.; 41 psów w 2021 r.; 40 psów w 2022 r.; 41 psów w 2023 r.

(akta kontroli str. 39-465, 506-555, 675-680, 748-833, 1607-1609)

1.2. Schronisko zostało wpisane do rejestru podmiotów nadzorowanych przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nysie¹⁴ 19 lutego 1999 r. pod weterynaryjnym numerem identyfikacyjnym 16073401. W wyniku przeprowadzonych w latach 2019-2023 kontroli¹⁵ Schroniska PLW nie stwierdził nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 674, 798-833)

1.3. Zgodnie z dyspozycją art. 7 ust 5 ustawy z 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹⁶ Schronisko nie miało obowiązku uzyskania zezwolenia Burmistrza Nysy na prowadzoną działalność, ale musiało spełniać warunki wymagane przy udzielaniu takich zezwoleń. Rada Miejska w Nysie określiła¹⁷

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Uchwała Nr LV/377/94 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 26 kwietnia 1994 r. w sprawie utworzenia gospodarstwa pomocniczego.

¹¹ Zarządzenia Burmistrza Nysy w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnemu Urzędowi Miejskiemu w Nysie.

¹² Dalej: Wydział.

¹³ Zarządzenie Nr 727/2016 Burmistrza Nysy z dnia 12 maja 2016 r. w sprawie nadania Regulaminu Międzygminnego Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej. Dalej: Regulamin Schroniska.

¹⁴ Dalej: PLW.

¹⁵ Sześć kontroli PLW: po jednej w roku w latach 2019–2022. i dwie w 2023 r.

¹⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 399.

¹⁷ W uchwale nr XLV/681/2010 Rady Miejskiej w Nysie z dnia 31 marca 2010 r. w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenia na terenie Gminy Nysa działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowni i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części (Dz. Urz. Woj. Opolskiego Nr 48 poz. 650);

wymagania dotyczące uzyskania zezwolenia na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, wskazując, że przedsiębiorca ubiegający się o nie powinien: a/ prowadzić działalność w miejscu ogrodzonym i oznakowanym; b/ posiadać zaplecze techniczne i socjalno-biurowe z gabinetem zabiegowym dla zwierząt i pomieszczeniem magazynowym oraz zadaszony obiekt, z odpowiednio wydzielonymi boksami i odpowiednim wyposażeniem, w których bezdomne zwierzęta będą przebywać; c/ zapewnić stałą opiekę weterynaryjną; d/ posiadać odpowiednio wykształconą oraz przeszkoloną kadrę; e/ posiadać zapewnienie odbioru zwłok zwierzęcych.

W Schronisku w okresie od stycznia 2019 r. do kwietnia 2020 r. nie zapewniono realizacji zadań przez przeszkoloną kadrę, co opisano w pkt 1 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1074-1076, 1101-1103, 1261-1268)

1.4. W okresie objętym kontrolą nie wystąpiła konieczność budowy lub przebudowy Schroniska w szczególności w związku z nowymi wymogami dotyczącymi takich obiektów określonymi w przepisach rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r.

W latach 2019-2022 Schronisko podlegało modernizacji, co opisano szerzej w pkt 3.2.

(akta kontroli str. 687-688, 700-703)

1.5. Oględziny przeprowadzone w Schronisku¹⁸ z udziałem specjalistów, tj. przedstawiciela organizacji społecznej, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt oraz lekarza weterynarii wykazały, że w Schronisku zapewniono wyposażenie w elementy infrastruktury, o których mowa w przepisach rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r., a mianowicie:

1/ teren Schroniska był zabezpieczony ogrodzeniem o wysokości co najmniej 170 cm trwale związanym z gruntem;

2/ cztery wybiegi dla psów o powierzchni odpowiednio: 130 m², 170 m², 250 m² i 1 400 m², każdy z dostępem do trawnika i przedmiotów absorbujących uwagę psów, pozwalający na socjalizację i realizację zachowań właściwych dla psa;

3/ wyodrębniono pomieszczenia do: a) kwarantanny zwierząt przyjętych do schroniska, b) wykonywania podstawowych zabiegów leczniczych (wyposażone w stół zabiegowy), c) izolowania zwierząt chorych lub podejrzanych o chorobę zakaźną, d) utrzymywania zwierząt zdrowych (w tym osobne pomieszczenie dla niekastrowanych samców i samic), e) separacji zwierząt agresywnych, f) utrzymywania samic z oseskami, g) utrzymywania młodych oddzielonych od matek;

4/ wyodrębniono miejsca do przechowywania: produktów leczniczych weterynaryjnych i wyrobów medycznych, środków dezynfekcyjnych, karmy dla zwierząt, do wydawania zwierząt ze Schroniska, do składowania odchodów zwierząt, dla urządzenia chłodniczego do czasowego przetrzymywania zwłok przed przekazaniem ich do zakładu prowadzącego działalność w zakresie unieszkodliwiania zwłok zwierząt.

Na terenie, na którym zlokalizowano Schronisko brak było utwardzonych dróg komunikacyjnych, co opisano w pkt 2 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1410-1482)

1.6. Pomieszczenia w Schronisku spełniały warunki określone przepisami rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. Psom przebywającym w kojach zapewniono możliwość swobodnego poruszania się, ochronę przed niekorzystnymi warunkami atmosferycznymi oraz dostęp do światła dziennego. Kojce

dalej: uchwała w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt.

¹⁸ 15 i 17 kwietnia 2024 r.

i wybiegi były czyste, a legowiska dla psów suche i czyste. We wszystkich miejscach przetrzymywania zwierząt zapewniono dostęp do wody zdatnej do picia. Uczestniczący w oględzinach specjaliści potwierdzili, że zwierzęta są zdrowe i nie mają obrażeń.

(akta kontroli str. 1410-1482)

1.7. W Schronisku psy karmione były dwa razy dziennie karmą właściwą dla ich gatunku. Zapas karmy umożliwiał zaspokojenie potrzeb żywieniowych psów przez co najmniej siedem dni. Zapewniono też adekwatną do liczby psów przebywających w Schronisku liczbę misek. Specjaliści uczestniczący w oględzinach potwierdzili, że zwierzęta karmiono właściwie, korzystając z odpowiedniej karmy.

(akta kontroli str. 1410-1482)

1.8. Zgodnie z wymogiem wynikającym z przepisów rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r., w Schronisku prowadzono w formie elektronicznej ewidencję wyprowadzeń psów na wybiegi lub spacer, która zawierała obligatoryjne¹⁹ elementy. Badanie próby wpisów²⁰ wykazało, że w Schronisku spełniono wymóg zapewnienia psom wyjścia na wybieg lub spacer nie rzadziej niż dwa razy w tygodniu, z wyjątkiem psów lękliwych i psów, w przypadku których lekarz weterynarii zalecił ograniczenie wyjścia. W dniu oględzin w Schronisku przebywało 40 psów, z których: siedem przebywało w dwóch kojcach ze stałym dostępem do wybiegu²¹, jeden pies²² w godzinach pracy swobodnie poruszał się po terenie Schroniska, a jednego psa²³ wypuszczano na wybieg²⁴ po zamknięciu Schroniska. W oparciu o próbę kontrolną²⁵ ustalono, że zgodnie z § 3 ust. 6 ww. rozporządzenia psom zapewniono wyjście na wybieg lub spacer. Specjalista Wydziału odpowiedzialna za funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: *Schronisko posiada cztery wybiegi. Do trzech z nich mają bezpośredni dostęp psy znajdujące się w kojcach nr 1.1, 4.1 i 4.2. Psy z kojca nr 4.2 korzystają z wybiegu po godzinach pracy Schroniska. Psy z kójców nr 1.1 i 4.1 mają stały dostęp do wybiegu. W godzinach pracy Schroniska dwa wybiegi są wykorzystywane rotacyjnie dla pozostałych psów. Po godzinach pracy Schroniska na wybiegu, który nie ma bezpośredniego połączenia z kojcem wypuszcza się psa, którego rasa i stan zdrowia pozwala na przebywanie poza kojcem, aktualnie jest to owczarek kaukaski. Na wybiegu znajduje się ocieplona буда dla psa. Spacer po teren Schroniska odbywają się w miarę możliwości posiadanego czasu.*

(akta kontroli str. 673, 903-1004, 1483-1498, 1621-1622)

1.9. W Schronisku w dni robocze zapewniono opiekę nad psami w wymiarze określonym w § 7 ust 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r., tj. opiekę w godzinach pracy Schroniska w wymiarze nie mniejszym niż 8 h dziennie, a w dniach wolnych od pracy opieka sprawowana była w wymiarze krótszym. Do czasu kontroli NIK nie wprowadzono w Schronisku środków organizacyjnych lub technicznych mających na celu zapewnienie opieki psom po godzinach pracy Schroniska, co opisano w pkt 3 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości* - monitoring pochodzący z zasobów własnych Urzędu zamontowano w Schronisku 12 kwietnia 2024 r.

¹⁹ Ewidencja zawierała imię i nazwisko osoby wyprowadzającej psa na wybieg lub spacer, numer ewidencyjny psa oraz datę wyprowadzenia psa na wybieg lub spacer.

²⁰ Obejmującej 20 psów przebywających w Schronisku w 2023 r.

²¹ W kójcu: A/nr 1.1 z dostępem do wybiegu o powierzchni 250m² przebywały cztery psy; B/nr 4.1 z dostępem do wybiegu o powierzchni 170m² przebywały trzy psy.

²² Pies Odi rasy mix.

²³ Pies Szira rasy owczarek kaukaski mix.

²⁴ Wybieg o wymiarach 1 400m².

²⁵ Próbą objęto 20 psów.

W okresie objętym kontrolą w Schronisku pracowało łącznie osiem osób, od czterech²⁶ do pięciu²⁷ w roku. Średnio pracownicy Schroniska na obsługę jednego psa mogli poświęcić 0,5 h dziennie²⁸ oraz 50 min. na obsługę jednego kojca.

W okresie objętym kontrolą w Schronisku zatrudniono pięciu pracowników, z których czterech zatrudniono przed 27 stycznia 2023 r., tj. przed wejściem w życie wymogu sprawowania opieki nad psami przez osoby przeszkolone w zakresie postępowania ze zwierzętami oraz przepisów o ochronie zwierząt, wprowadzonego przepisami rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. W okresie, w którym obowiązywało rozporządzenie w sprawie prowadzenia schronisk z 2004 r., w Schronisku zatrudniano czterech pracowników, którzy w momencie ich zatrudnienia nie posiadali wymaganego tym przepisem przeszkolenia w zakresie postępowania ze zwierzętami oraz przepisów o ochronie zwierząt, co szerzej opisano w pkt 1 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W okresie objętym kontrolą w Schronisku nie obowiązywały sformalizowane procedury obsługi zwierząt. Specjalista Wydziału odpowiedzialny za funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: *w Schronisku od zawsze obowiązywały procedury obsługi zwierząt jak i zapobiegania rozpowszechnianiu się chorób zakaźnych. Nie zostały one spisane (...). Wszyscy pracownicy Schroniska wiedzą, że psy w kwarantannie i izolacji jedzą ostatni i ich kojce są sprzątane też na końcu. Kojce do izolacji i kwarantanny psów wyznaczono na końcu w skrajnych boksach by drogi komunikacji nie krzyżowały się z nimi. Ponadto do tej pory, ani nasz weterynarz, ani Powiatowy Inspektorat Weterynarii nie sugerowali nam zmiany procedur w tym zakresie, które wydają się skuteczne, jako że w okresie objętym kontrolą nie mieliśmy w Schronisku żadnej epidemii u psów.*

(akta kontroli str. 1101-1103, 1263-1264, 1505, 1553-1554, 1623, 1744)

1.10. W badanym okresie w Schronisku zapewniono odpowiednią opiekę weterynaryjną. W okresie tym obowiązywały umowy zawarte z podmiotem prowadzącym przychodnię weterynaryjną na świadczenie usług stałego nadzoru nad Schroniskiem, przewidujące:

- a/ obecność lekarza weterynarii w Schronisku w dni robocze od 10.30 do 12.30;
- b/ wykonywanie podstawowych szczepień zapobiegawczych psów, odrobaczenie oraz stosowanie preparatów przeciw ektopasożytom, w tym: szczepienia przeciwko parwowirozie, zakaźnemu zapaleniu wątroby psów, nosówce, parainfluenze, szczepienia przeciwko wściekliznie, profilaktyka przeciw pasożytnicza;
- c/ znakowanie psów;
- d/ leczenie psów;
- e/ sterylizację suk i kastrację psów;
- f/ przygotowywanie zwierząt do zabiegów sterylizacji i kastracji oraz zapewnienia opieki zwierzętom w okresie rekonwalescencji zgodnie z zasadami sztuki lekarskiej;
- g/ dbanie o dobrostan zwierząt, poddawania eutanazji;
- h/ sprawowanie całodobowej opieki lekarskiej, w tym w soboty, niedziele i święta nad psami znajdującymi się w schronisku na wezwanie pracowników Schroniska.

Wraz z wejściem w życie przepisów rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. w zawartych umowach z przychodnią weterynaryjną na świadczenie stałego nadzoru nad Schroniskiem oraz Regulaminie Schroniska nie uwzględniono 15-dniowego okresu kwarantanny, co opisano w pkt 4 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W Schronisku nie wprowadzono odrębnej procedury zapobiegania rozprzestrzeniania się chorób zakaźnych zwierząt. Specjalista Wydziału odpowiedzialna za

²⁶ W 2019 r., 2022 r., 2023 r.

²⁷ W 2020 r., 2021 r., 2024 r.

²⁸ Średnia obliczona w oparciu o analizę miesiąca grudnia 2019 r. i 2023 r.

funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: opiekę nad psami sprawują wszyscy pracownicy Schroniska oraz lekarz weterynarii. Do codziennych działań pracowników należy: ocena zachowania psa, w tym jego apetyt, kontrola odchodów, tj. czy są w ogóle, jakiej konsystencji, koloru. Pracownicy zgłaszają zauważone problemy weterynarzowi w godzinach jego pracy w Schronisku, a w sytuacjach nagłych wzywają go telefonicznie. Pracownicy Schroniska kontrolują i koordynują proces szczepień profilaktycznych i profilaktyki przeciwpasożytniczej. Każdego dnia psy są podawane kontroli. Psy w dniu przyjęcia bada lekarz weterynarz i w zależności od ich stanu zdrowia decyduje o dalszej profilaktyce czy też leczeniu. (...).

W Schronisku zapewniono jednolitą profilaktykę w zakresie zwalczania pasożytów psów, szczepienia psów przeciwko parawirozowi, parainfluenze, nosówce oraz wściekliznie, psy poddawano kwarantannie i kontrolowano ich stan zdrowia. Specjalista Wydziału odpowiedzialna za funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: psy niezależnie od wymogów ustawowych były objęte profilaktyką zwalczania pasożytów wewnętrznych i zewnętrznych, podlegały regularnym szczepieniom na wściekliznę oraz szczepieniom przeciwko parawirozowi, parainfluenze, nosówce i zakaźnemu zapaleniu wątroby. Leczenie odbywało się zgodnie z zaleceniami lekarza. Psy podawano innym szczegółowym badaniom, tj. USG, RTG, echo serca, badania okulistyczne itp. w zależności od decyzji weterynarza.

Przedstawione w wyjaśnieniach działania znalazły swoje odzwierciedlenie w objętej szczegółowym badaniem kontrolnym NIK dokumentacji weterynaryjnej 25 psów przebywających w Schronisku.

Wskaźnik śmiertelności²⁹ psów w Schronisku wynosił: 5,26% w 2019 r.; 0,45% w 2020 r.; 2,29% w 2021 r.; 2,79% w 2022 r.; 4,64% w 2023 r. oraz 1,64% w I kwartale 2024 r. Badanie dokumentacji dotyczącej przypadków zgonów i eutanazji zwierząt w okresie objętym kontrolą³⁰ wykazało, że we wszystkich przypadkach podana przyczyna zgonu lub eutanazji znajdowała odzwierciedlenie w dokumentacji dotyczącej leczenia zwierzęcia, a wszystkie przypadki eutanazji zostały wykonane i umotywowane przez lekarza weterynarii z powodów humanitarnych³¹. Nie stwierdzono żadnego przypadku, w którym eutanazja została by umotywowana nadmierną agresywnością zwierzęcia. Wszystkie zwierzęta były poddawane badaniom oraz leczone przez lekarza weterynarii, aż do momentu zgonu lub eutanazji.

W okresie objętym kontrolą Urząd posiadał umowy z podmiotem trudniącym się m.in. zbieraniem, transportem i utylizacją odpadów pochodzenia zwierzęcego. Burmistrz wyjaśnił, że (...) z powodów ekonomicznych, usługa utylizacji zwierząt była łączona. Gmina Nysa ma bowiem podpisaną umowę z tym samym wykonawcą na utylizację zwierząt padłych ze zdarzeń drogowych (...).

(akta kontroli str. 506-635, 1596-1599, 1604, 1621-1624, 1789)

1.11. W Schronisku w okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin wolontariatu³², w którym określono m.in., że wolontariuszem może być każdy, kto: a/ ukończył 18 lat lub 16 lat i przedłoży pisemną zgodę opiekunów; b/ będzie stosował się do zasad wolontariatu; c/ odbędzie dwumiesięczny okres próbny, sprawdzający motywację i predyspozycję wolontariusza do pracy w Schronisku. Według ww. regulaminu, zlecone wolontariuszowi czynności mogą polegać w szczególności na: 1/ wyprowadzaniu na spacer psów na wybieg Schroniska lub wyznaczony teren poza nim; 2/ pielęgnacji zwierząt; 3/ sprzątaniu boksów i pomieszczeń dla zwierząt.

²⁹ Obliczony jako stosunek liczby zmarłych zwierząt do liczby zwierząt, które przebywały w Schronisku (stan na początek roku, powiększony o liczbę zwierząt przyjętych w trakcie roku).

³⁰ Próba badawcza obejmowała dokumentację 25 psów.

³¹ Stanem zwierzęcia nierokującym wyleczenie i powodującym jego przedłużające się cierpienie.

³² Zarządzenie Nr 1886 Burmistrza Nysy z dnia 28 września 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu wolontariatu Międzygminnego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej.

W badanym okresie Urząd zawarł umowę³³ z Zakładem Karnym w Nysie na zatrudnienie nieodpłatne skazanych przy pracach na cele społeczne w liczbie dwóch osób w wymiarze 8 h w dni robocze.

W okresie od stycznia do kwietnia 2019 r. w Schronisku pomagało siedmiu wolontariuszy, jednak od maja 2019 r. wolontariat wygasł.

Burmistrz wyjaśnił, że *Schronisko jest całkowicie samowystarczalne w zakresie zapewnienia psom należytej dawki ruchu. (...), wolontariusze z Zakładu Karnego w Nysie oraz pracownicy schroniska są w stanie zapewnić psom regularne wyjścia na wybiegi oraz spaceru bez konieczności angażowania wolontariuszy. Od maja 2019 r. samoistnie doszło do wygaszenia wolontariatu, osoby dotychczas zaangażowane przestały pojawiać się w schronisku. Ponadto wyjaśnił, że idea wolontariatu (...) sprowadza się do dobrowolnego wykonywania wykonywanie bezpłatnie pracy na rzecz innych. (...) Jak wynika z obserwacji pracowników schroniska konflikty pomiędzy samymi wolontariuszami doprowadziły do stanu obecnego. Schronisko oczekuje, że potencjalni wolontariusze będą stosowali się ściśle do obowiązującego regulaminu. (...) idea wolontariatu jest wciąż żywa, a schronisko otwarte dla odpowiedzialnych wolontariuszy.*

(akta kontroli str. 846-851, 1248, 1679, 1683-1709)

1.12. Do zadań Schroniska zgodnie z przyjętym Regulaminem Schroniska należało odławianie z terenu Gminy Nysa oraz z terenu gmin, które powierzyły realizację zadania dotyczącego prowadzenia schroniska Gminie Nysa, bezdomnych psów, co do których nie ma możliwości ustalenia ich właściciela lub innej osoby, pod której opieką trwale dotąd pozostawały. Czynności takie podejmowane miały być przez pracowników Schroniska w przypadku pojedynczych zgłoszeń o blakających się bezdomnych zwierzętach lub w odniesieniu do grup bezdomnych zwierząt w razie stwierdzenia takiej konieczności przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w dni robocze w godzinach pracy Schroniska.

Schronisko w badanym okresie współprowadziły gminy: Głucholazy, Niemodlin, Otmuchów, Paczków, Prudnik, Skoroszyce oraz Nysa. W treści zawartych umów z tymi gminami wskazano, że w przypadku zgłoszeń dokonywanych w dni wolne od pracy oraz w godzinach, w których Schronisko jest nieczynne obsługa Schroniska dokona odbioru bezdomnego zwierzęcia w odpowiednio: pierwszy dzień roboczy przypadający po dniu wolnym oraz w kolejnym dniu pracy Schroniska. W badanym okresie Schronisko nie realizowało zadań ustalonych w Regulaminie Schroniska oraz w zawartych umowach współprowadzenia Schroniska z gminami polegających na wylapywaniu zwierząt, przeprowadzaniu lustracji terenu Gmin, a zawarte umowy nie precyzowały sposobu działania Schroniska przy odławianiu zwierząt oraz urządzeń do wylapywania zwierząt, co opisano w pkt 5 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Burmistrz wyjaśnił: (...) *Jak można przypuszczać lustracje miały mieć na celu zaobserwowanie zjawisk dotyczących bezdomności zwierząt poniekąd „na miejscu”. Wraz z rozwojem struktur służb miejskich oraz metod porozumiewania się na odległość (...) sens i skuteczność takich lustracji okazał się wątpliwy (...).*

Schronisko dysponowało sprzętem do wylapywania bezdomnych zwierząt. W opinii specjalistów uczestniczących w oględzinach Schroniska urządzenia do wylapywania zwierząt – chwytak oraz do transportu psów – transportery, były właściwe i nie raniły zwierząt.

(akta kontroli str. 461-465, 506-555, 1680)

³³ Umowa o zatrudnienie nieodpłatne skazanych przy pracach na cele społeczne: a/ z dnia 19 grudnia 2018 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.; b/ z dnia 13 grudnia 2019 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.; c/ z dnia 23 lipca 2021 r. na okres od 23 lipca do 31 grudnia 2021 r.; d/ z dnia 20 grudnia 2021 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.; e/ z dnia 20 grudnia 2022 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.; f/ z dnia 28 grudnia 2023 r. zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

1.13. Schronisko nie prowadziło innego miejsca przetrzymywania zwierząt bezdomnych niż na terenie Schroniska.

(akta kontroli str. 1247)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W okresie od 1 stycznia 2019 r. do 19 kwietnia 2020 r. wbrew postanowieniom § 3 ust. 1 pkt 6 uchwały w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt, w Schronisku nie zapewniono zatrudniania przeszkolonej kadry. Pierwsze udokumentowane szkolenie pracowników Schroniska odbyło się dopiero 20 kwietnia 2020 r.

Ponadto wbrew wymogom wynikającym z § 8 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2004 r., w Schronisku zatrudniono cztery osoby nieprzeszkolone w zakresie postępowania ze zwierzętami oraz przepisów o ochronie zwierząt.

(akta kontroli str. 1101-1103, 1263-1268)

Burmistrz wyjaśnił: *Schronisko w tym okresie było objęte opieką lekarza weterynarii, pracowali w nim wówczas pracownicy z wieloletnim doświadczeniem w obsłudze zwierząt, nie sposób zaakceptować tezę zrównującą międzygminne schronisko dla zwierząt utworzone przez kilka gmin w celu opieki nad zwierzętami bezdomnymi obsługiwane przez pracowników pracujących w schronisku od czasu jego utworzenia pod nadzorem lekarza weterynarii z przypadkowym „przedsiębiorcą”, który takie schronisko chciałby w celach komercyjnych prowadzić. Nie jest tajemnicą, że komercja w tego rodzaju działalności zmierzająca do maksymalizacji zysków nie służy dobrostanowi zwierząt, dlatego też od takich przedsiębiorców aktualnie wymaga się spełnienia pewnych warunków dotyczących znajomości obsługi zwierząt i przepisów o ochronie zwierząt aby minimalizować ryzyka, o których informują okresowo media publiczne. W przypadku Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej takie ryzyka nie istnieją.*

Dodatkowo Burmistrz wyjaśnił: (...) Panią (...) zatrudniono 28 lutego 2020 r. w wyniku przeprowadzonego wcześniej otwartego naboru na wolne stanowisko pracy. Niestety mimo wskazania przez zatrudniającego, że mile widziane będzie aby potencjalny kandydat legitymowała się wykształceniem zootechnicznym lub weterynaryjnym (...) złożona oferta takich walorów nie posiadała. Ponieważ dobro zwierząt wymagało pilnego uzupełnienia kadry w schronisku komisja przeprowadziła z jedyną chętną do pracy kandydatką rozmowę kwalifikacyjną (...). Z praktyki urzędu wynika, że znalezienie robotnika, który przed zatrudnieniem legitymowałby się takim przeszkoleniem jest absolutną niemożliwością. Uznając ten fakt, w Gminie Nysa osoby zatrudniane do pracy w schronisku przechodzą szkolenia BHP przed podjęciem zatrudnienia, jednocześnie ze względu na specyfikę pracy osoby takie są „doszkalane” przez lekarza weterynarii oraz kierownika schroniska w zakresie postępowania ze zwierzętami.

(akta kontroli str. 1265-1266)

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniach Burmistrza. Przepisy ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach nie zwalniają Schroniska z obowiązku spełnienia wymogów wynikających z postanowień uchwały w sprawie określenia wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt w zakresie zapewnienia przeszkolonej kadry w Schronisku. Zgodnie z art. 7 ust. 5 tej ustawy gminne jednostki organizacyjne prowadzące na obszarze własnej gminy działalność schroniska, na zasadach określonych w ustawie nie mają

obowiązku uzyskania zezwoleń na taką działalność, ale muszą spełniać warunki wymagane przy udzielaniu takich zezwoleń.

Ponadto Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że w rozporządzeniu w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. dokonano istotnej zmiany wprowadzając obowiązek zapewnienia personelu przeszkolonego przed rozpoczęciem świadczenia opieki nad zwierzętami, co niewątpliwie pozwala doszkolić osoby po ich zatrudnieniu, jednak w okresie obowiązywania poprzedniego rozporządzenia wymagane było zatrudnienie osób, które były przeszkolone przed ich zatrudnieniem³⁴. Wymóg taki był bezwzględnie obowiązujący i nie przewidziano w tym zakresie żadnych odstępstw.

2. Wbrew wymogowi wynikającemu z § 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. w Schronisku nie zapewniono utwardzonych dróg komunikacyjnych. W Schronisku brak było jednolitej, jednorodnej i spójnej struktury komunikacyjnej łączącej budynki Schroniska z kojcami psów oraz z wybiegami.

(akta kontroli str. 1410-1470)

Burmistrz w wyjaśnieniu stwierdził: *teren (plac) przed schroniskiem w naszym przekonaniu jest utwardzony, wysypany grysem, naturalnie porasta trawą, kiedyś pełnił rolę boiska przed budynkiem szkoły. Wzdłuż budynku znajduje się chodnik. Obecnie trwają prace remontowe z zastosowaniem geokraty, celem wzmocnienia nawierzchni traktów komunikacyjnych w schronisku. Warto podkreślić, że obecnie funkcjonująca powierzchnia Schroniska (...) jest optymalna dla zwierząt. Szczególnie w okresie letnim, nie dopuszcza do nadmiernego wzrostu temperatury w przeciwieństwie do powierzchni utwardzanych betonem lub asfaltem.*

(akta kontroli str. 1502)

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniach Burmistrza. Obowiązujące przepisy prawa przewidują cały system rozwiązań mających na celu zapewnienia poprawnego funkcjonowania Schroniska pod względem spełnienia wymagań weterynaryjnych i właściwych warunków przebywania w nich zwierząt. Do rozwiązań takich należą utwardzone drogi komunikacyjne, czy maty dezynfekujące. W przypadku obowiązku wykładania mat dezynfekujących, do ich skutecznego działania i zapobiegania namnażaniu i dalszemu roznoszeniu chorób zakaźnych wymagane są utwardzone drogi komunikacyjne, które łatwo utrzymać w czystości. NIK ponadto zauważa, że sam kontrolowany dostrzegając zaniechania w tym zakresie podjął prace remontowe, celem wzmocnienia nawierzchni traktów komunikacyjnych.

3. Wbrew wymogom wynikającym z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. w okresie od 27 stycznia 2023 r. do 12 kwietnia 2024 r. nie wprowadzono w Schronisku środków organizacyjnych lub technicznych mających na celu zapewnienie opieki psom po godzinach pracy Schroniska (monitoring wizyjny w Schronisku zamontowano 12 kwietnia 2024 r.). Ponadto w dni wolne od pracy w Schronisku nie zapewniono opieki nad psami przez nie mniej niż 8 h – od stycznia 2023 r. do marca 2024 r. w dni wolne od pracy w Schronisku pracownik sprawował opiekę nad psami w wymiarze nieprzekraczającym 7 h dziennie.

(akta kontroli str. 1252, 1412, 1472, 1758-1788)

Burmistrz wyjaśnił: *na terenie Schroniska (...) została zamontowana kamera, celem realizacji obowiązku wynikającego z § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (...).* Ponadto Burmistrz w wyjaśnieniach stwierdził: *(...) godziny otwarcia schroniska to 8.00 - 16.00 od poniedziałku do piątku. Z kolei w soboty i niedziele Schronisko jest otwarte jedynie*

³⁴ § 8 rozporządzenia z 2004 r. stanowił, że podmiot prowadzący schronisko do obsługi zwierząt zatrudnia osoby, które są przeszkolone w zakresie postępowania ze zwierzętami oraz przepisów o ochronie zwierząt.

dla zwiedzających od 12.00 do 14.00. Rozporządzenie (...) mówi, że zwierzętom przebywającym w schronisku zapewnia się całodobową opiekę – w godzinach pracy schroniska, nie mniej niż przez 8 h (...). Informuję, że w godzinach pracy schroniska jest zapewniona opieka przez minimum 8 h, a poza godzinami pracy schroniska (dni wolne i święta) w wymiarze zapewniającym zapewnienie porządku i karmy dla zwierząt.

(akta kontroli str. 1505, 1553-1554, 1711)

Naczelnik Wydziału wyjaśnił: psy miały zapewnioną opiekę, o której mowa w § 7 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia (...). Bliskość lecznicy weterynaryjnej, obecność kierownika Schroniska (...) lub któregoś z pracowników zapewniała psom należytą opiekę. (...).

(akta kontroli str. 1793)

Najwyższa Izba Kontroli nie kwestionując utrzymywania zwierząt przebywających w Schronisku w dobrostanie, zauważyła, że prawodawca wprost wskazał, że Schronisko pracuje w sposób ciągły zapewniając całodobową opiekę, realizowaną:

- przez minimum 8 godzin na dobę, sprawowaną przez osoby przeszkolone w zakresie określonym w ww. przepisie,
- poza tymi godzinami – zapewnianą przez przyjęte w tym schronisku środki organizacyjne lub techniczne.

Zwrot *w godzinach pracy* pozostawia dowolność ustalenia godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy, bez możliwości wyboru dni tygodnia. Ponadto Schronisko na podstawie § 3 ust. 9 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. zapewnia karmienie zwierząt minimum raz dziennie. Zapisy ww. rozporządzenia nie pozostawiają wątpliwości, że schronisko pracuje każdego dnia (na co wskazuje zwrot „całodobowa opieka”, która następnie winna być sprawowana min. 8 godzin z wykorzystaniem kwalifikowanych zasobów osobowych, a w pozostałej części doby z dopuszczeniem innych form jej sprawowania) i wyznaczone godziny odwiedzin w Schronisku nie mają związku z koniecznością zapewnienia całodobowej opieki.

4. Wbrew wymogom wynikającym z § 3 ust. 1 pkt 1 lit. d rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. w umowach z 21 grudnia 2022 r.³⁵ i z 20 grudnia 2023 r.³⁶ zawartych z podmiotem prowadzącym przychodnię weterynaryjną na świadczenie stałego nadzoru nad Schroniskiem oraz w Regulaminie Schroniska ustalony 14-dniowy termin kwarantanny był krótszy od wymaganego w przepisach w wymiarze 15 dni od dnia przyjęcia zwierzęcia.

(akta kontroli str. 461-465, 556-559, 569-572)

Burmistrz wyjaśnił: *Regulamin (...) został przyjęty (...), przed wejściem w życie rozporządzenia (...) w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schronisk dla zwierząt, w schronisku zgodnie z w/w rozporządzeniem kwarantanna trwa 15 dni. Należy zaznaczyć, że wytyczne zawarte w rozporządzeniu są bezwzględnie stosowane, a zmiany Regulaminu zostaną wprowadzone w najbliższym czasie. Ponadto wyjaśnił, że omyłkowo w umowie wpisano okres kwarantanny 14 dni.*

(akta kontroli str. 1546, 1550)

5. Wbrew wymogom wynikającym z § 11 ust. 1 umowy w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska³⁷, w okresie objętym kontrolą obsługa Schroniska nie

³⁵ Umowa Nr 2022/RW.RL/97.

³⁶ Umowa Nr 2023/RW.RL/133.

³⁷ Umowa w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska pomiędzy Gminą Nysa a: 1/ Gminą Niemodlin zawarta 5 lipca 2012 r. (ze zm.); 2/ Gminą Glucholazy zawarta 29 czerwca 1998 r. (ze zm.); 3/ Gminą Skoroszyce zawarta 11 lipca 1994 r. (ze zm.); 4/ Gminą Prudnik zawarta 11 lipca 1994 r. (ze zm.); 5/ Gminą Paczków zawarta 5 kwietnia 1994 r. (ze zm.); 6/ Gmina Otmuchów zawarta 5 kwietnia 1994 r. (ze zm.); dalej: umowa w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska.

dokonywała przewidzianej w umowie nie rzadziej niż dwa razy w miesiącu lustracji gmin – stron tej umowy.

Ponadto wbrew postanowieniom wynikającym z § 5 ust. 2 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 26 sierpnia 1998 r. w sprawie zasad i warunków wylapywania bezdomnych zwierząt³⁸, w umowach w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska nie zawarto zapisów dotyczących m.in. urządzeń i środków, przy pomocy których zwierzęta będą wylapywane, środków do przewozu zwierząt, pomocy lekarsko-weterynaryjnej i ew. miejsca przetrzymywania wylapanych zwierząt przed przewiezieniem do schroniska.

W objętym kontrolą okresie wbrew postanowieniom § 2 ust. 2 Regulaminu Schroniska nie odławiano bezdomnych zwierząt z terenu gmin współprowadzących Schronisko, pomimo tego, że pracownicy Schroniska zobligowani byli do odławiania zwierząt w przypadku otrzymania zgłoszeń o blakających się bezdomnych zwierzętach.

(akta kontroli str. 461-465, 506-555, 1680)

Burmistrz wyjaśnił: (...) na corocznym spotkaniu z gminami we wrześniu 2023 r. oprócz spraw dotyczących planowanego budżetu padły głosy o potrzebie aktualizacji zapisów istniejących dokumentów tak aby uwzględniały zmieniające się realia (...). Po zakończeniu kontroli zostaną podjęte spotkania z gminami w celu omówienia niezbędnych i koniecznych zmian.

(akta kontroli str. 1680)

OCENA CZĄSTKOWA

W badanym okresie w Schronisku zapewniono wymagane warunki opieki i bytowania psów, określone przepisami rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. Nie wprowadzono jednak środków organizacyjnych lub technicznych mających na celu zapewnienie opieki psom w dni wolne od pracy, kiedy to opiekę sprawowano, krócej niż przez 8 godzin dziennie, a monitoring założono w toku kontroli. W okresie obowiązywania rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2004 r. w Schronisku zatrudniono cztery osoby nie przeszkolone w zakresie postępowania ze zwierzętami oraz przepisów o ochronie zwierząt, a przez to nieposiadające wymaganych kwalifikacji. W Schronisku nie zapewniono ponadto utwardzonych dróg komunikacyjnych, o których mowa w przepisach rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r.

Obowiązująca umowa w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska zawierała zapisy nierzetelne, nieodzwierciedlające aktualnych uwarunkowań, w tym w zakresie wylapywania bezdomnych zwierząt z terenu gmin współtworzących tą jednostkę.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Zapobieganie bezdomności zwierząt

2.1. W badanym okresie w Schronisku poddano kastracji i sterylizacji 511 psów, z tego: 88 w 2019 r.; 186 w 2020 r.; 72 w 2021 r.; 86 w 2022 r.; 70 w 2023 r. oraz dziewięć w I kwartale 2024 r. W wyniku analizy ewidencji zwierząt przyjętych do Schroniska w 2023 r. stwierdzono, że zgodnie z wymogiem wynikającym z § 7 ust. 4 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. oraz z § 2 ust. 1 pkt 5 Regulaminu Schroniska w jednostce tej zapewniono kastrację wszystkich przyjętych dojrzałych płciowo psów, wobec których nie było przeciwskażeń do wykonania takiego zabiegu.

(akta kontroli str. 461-465, 1530-1544)

2.2. W okresie objętym kontrolą w Schronisku oznakowano 463 psy, z tego 88 w 2019 r.; 134 w 2020 r.; 74 w 2021 r.; 84 w 2022 r.; 74 w 2023 r. oraz dziewięć w I kwartale 2024 r. W wyniku analizy ewidencji zwierząt przyjętych do Schroniska

³⁸ Dz. U. Nr 116 poz. 753.

w 2023 r. stwierdzono, że wszystkie psy, które przebywały w Schronisku dłużej niż 15 dni zostały oznakowane. Na podstawie dokumentacji próby 24 psów przebywających w Schronisku³⁹ ustalono, że 20 psów zostało oznakowanych w terminie siedmiu dni od zakończenia kwarantanny, trzy w związku z trwającym leczeniem zostały oznakowane z przekroczeniem wymaganego terminu, a sytuacja prawna jednego psa pozostawała nieuregulowana. Schronisko nie realizowało obowiązku wprowadzania danych o oznakowaniu do bazy zwierząt towarzyszących, co opisano w pkt 1 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 1540-1543, 1555)

2.3. W Schronisku prowadzono ewidencję psów, która zawierała elementy wymagane przez przepis § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. tj.: a/ opis zwierzęcia; b/ datę przyjęcia; c/ informację o okresie kwarantanny; d/ datę kastracji; e/ datę opuszczenia Schroniska; f/ numer kojca, w który przebywa zwierzę. W Schronisku od października 2019 r. ewidencję prowadzono w formie elektronicznej. Burmistrz wyjaśnił: (...) *schronisko nabyło program (...), który w swoich zestawieniach wykazywał wszystkie wymagane w tym czasie elementy danych dot. psów. Program ten, został zastąpiony programem (...) który został stworzony z uwzględnieniem nowego rozporządzenia*. W toku kontroli stwierdzono przypadki braku ujęcia części wymaganych indywidualnych danych w ewidencji, co opisano w pkt 2 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 798-833, 859-902, 1240-1246, 1549-1550)

W okresie objętym kontrolą gminy współtworzące Schronisko rozliczały się finansowo z Gminą Nysa w zakresie utrzymania Schroniska w oparciu o liczbę mieszkańców gminy, a nie psów przekazanych do Schroniska. Każda z tych gmin obciążana była kosztami funkcjonowania Schroniska proporcjonalnymi do udziału procentowego liczby mieszkańców rozliczanej gminy w łącznej liczbie osób zamieszkujących ww. gminy ustalanego w każdym roku na podstawie danych rocznika statystycznego. Do rozliczeń przyjmowano jednak dane z roku innego niż ustalono w umowach współprowadzenia Schroniska, co opisano w pkt 3 sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 506-555, 835-844, 1715-1733)

2.4. Pracownicy Schroniska w badanym okresie podejmowali skuteczne działania poszukiwania właścicieli dla bezdomnych zwierząt:

- w 2019 r. na 209 przebywających⁴⁰ w Schronisku psów 63 zwrócono właścicielom, a 118 oddano do adopcji,
- w 2020 r. na 220 przebywających psów w Schronisku 59 zwrócono właścicielom, a 136 oddano do adopcji,
- w 2021 r. na 179 przebywających psów w Schronisku 51 zwrócono właścicielom, a 71 oddano do adopcji,
- w 2022 r. na 215 przebywających psów w Schronisku 78 zwrócono właścicielom, a 83 oddano do adopcji,
- w 2023 r. na 194 przebywających psów w Schronisku 66 zwrócono właścicielom, a 73 oddano do adopcji,
- w I kwartale 2024 r. na 71 przebywających psów w Schronisku 13 zwrócono właścicielom, a 13 oddano do adopcji.

Liczba adopcji psów w Schronisku była wyższa od średniej krajowej określonej przez Głównego Lekarza Weterynarii⁴¹ na poziomie 60%, w której uwzględniono zarówno

³⁹ W toku oględzin poddano oględzinom 24 psy w zakresie ich oznakowania.

⁴⁰ Liczba zwierząt przebywających W Schronisku stanowi: a/ liczbę zwierząt według stanu na 1 stycznia danego roku; b/ liczbę zwierząt przyjętych w trakcie roku; c/ liczbę zwierząt narodzonych w Schronisku i pozostawionych przy życiu.

⁴¹ Schroniska dla bezdomnych zwierząt | Główny Inspektorat Weterynarii (wetgiw.gov.pl)

zwierzęta, które zostały odebrane ze schronisk przez swoich dotychczasowych właścicieli, jak również zwierzęta adoptowane przez nowych opiekunów i wyniosła w okresie objętym kontrolą od 69% do 88%. W okresie tym 17 psów powróciło z adopcji do Schroniska, w tym sześć z powodu zmiany sytuacji rodzinnej właścicieli, a w pozostałych przypadkach pies zdaniem osób adoptujących nie spełniał ich oczekiwań.

(akta kontroli str. 1260, 1569-1570, 1575, 1607-1609)

W Regulaminie Schroniska przewidziano 14-dniowy termin na zgłoszenie się właściciela psa – po upływie tego terminu psy przechodziły na własność Schroniska i mogły być przekazane nowemu właścicielowi do adopcji. Zastrzeżono jednak, że nie wolno wydawać psów: a/ dzieciom i młodzieży do lat 18; b/ osobom nieposiadającym odpowiedniego sprzętu do zabrania zwierzęcia (obrozy lub szelek i smyczy); c/ osobom nietrzeźwym lub innym osobom, co do których istnieje uzasadnione podejrzenie, że nie zapewnią zwierzęciu należytej opieki; d/ osobom, którym wcześniej zostało zabrane zwierzę z powodu znęcania się nad nim lub braku należytej opieki; e/ zwierząt chorych, z wyjątkiem przypadków, gdy zgłoszą się właściciele tych zwierząt, lub osoba odbierająca zwierzę pisemnie zobowiąże się do dalszego leczenia zwierzęcia, a lekarz leczący zwierzę w Schronisku wyrazi na to zgodę. Ponadto wskazano, że Schronisko ma prawo do sprawdzenia warunków, w jakie ma trafić adoptowane zwierzę i przeprowadzić wizyty poadopcyjne w sytuacji podejrzenia o utrzymywanie zwierzęcia w niewłaściwych warunkach. Każda osoba zabierająca psa ze Schroniska obowiązana była uiścić opłatę⁴², tj. 20 zł za małego psa, 30 zł za dużego psa, a za psa rasowego 60 zł. Uzyskane przychody ujmowano proporcjonalnie w rozliczeniach z Gminami wspólnie prowadzącym Schronisko. Burmistrz wyjaśnił, że *kwoty pobierane za psy są kwotami symbolicznymi, nie uległy zmianie od 1999 r. Celem poboru opłaty za adopcję/sprzedaż psa jest sprawdzenie odpowiedzialności przyszłych właścicieli za swojego czworonoga. Potencjalny właściciel musi być świadomy, że posiadanie psa niesie za sobą różne koszty np. związane z opieką weterynaryjną czy zakupem karmy. Celem całego procesu adopcyjnego łącznie z poborem symbolicznej sumy jest wyeliminowanie sytuacji, w których zwierzęta poczują dom, a następnie znów zostaną porzucone przez nieodpowiedzialnych właścicieli.*

(akta kontroli str. 461-465, 845, 1545)

W treści umowy adopcji zawarto m.in. obowiązki adoptującego, polegające w szczególności na zapewnieniu zwierzęciu dobrych warunków bytowych, wyżywienia, corocznego szczepienia przeciwko wściekliznie, a ponadto przewidziano uprawnienie dla Schroniska do niezwłocznego odebrania adoptowanego psa w razie stwierdzenia nieprawidłowości zagrażających życiu lub zdrowiu zwierzęcia.

Wydane do adopcji zwierzęta odbyły kwarantannę, były zaszczepione, zostały oznakowane poprzez zabieg iniekcji transpondera, a ponadto psy, które przed wydaniem do adopcji nie były kastrowane lub sterylizowane, wydano wraz ze zobowiązaniem do wykonania tego zabiegu⁴³. Każdą adopcję poprzedzała wizyta przedadopcyjna.

Specjalista Wydziału odpowiedzialna za funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: *do adopcji trafiają psy, których sytuacja prawna jest uregulowana, (...). Psy przeznaczone do adopcji są umieszczane na naszej stronie (...). Co do zasady spotkania adopcyjne, kontakt psa z potencjalnym nowym właścicielem odbywają się w Schronisku. Adopcję poprzedza wizyta przedadopcyjna w miejscu przyszłego zamieszkania psa w celu weryfikacji potencjalnych warunków bytowania psa.*

⁴² Zarządzenie Nr 39/99 Burmistrza Miasta i Gminy Nysa z dnia 2 sierpnia 1999 r. w sprawie ustalenia cen sprzedaży psów znajdujących się w Schronisku dla bezdomnych zwierząt.

⁴³ Szczegółowym badaniem objęto dokumentację z procesów adopcyjnych 10 psów ze Schroniska.

Burmistrz wyjaśnił, że w okresie kontrolnym schronisko prowadziło akcje promujące adopcje zarówno konkretnych psów, jak i ideę adopcji zwierząt jako taką. Promocje te mają charakter stały jak i okazjonalny. Organizowane były imprezy okolicznościowe jak: pisanie Mikołajki w rynku nyskim, akcje promocyjne z udziałem lokalnych sportowców czy akcja „Uszy do góry”, w której Sekretarz Miasta (...) pokonywał Główny Szlak Sudecki (...) promując adopcję psów. (...) Cały czas staramy się dotrzeć do społeczności promując Schronisko poprzez audycje radiowe, angażowanie szkół i przedszkoli do rozpowszechniania wiedzy o sytuacji zwierząt bezdomnych i sposobach pomocy. Stałe Promocje psów przeznaczonych do adopcji są wystawiane na (...) oficjalnej stronie Schroniska (...).

(akta kontroli str. 1576-1580)

2.5. W badanym okresie na Schronisko nie nałożono obowiązku realizacji działań innych niż wynikające z obowiązujących przepisów z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami bądź zapobiegania bezdomności zwierząt.

(akta kontroli str. 461-465)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Wbrew wymogowi wynikającemu z § 9 ust. 3 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. w Schronisku nie wprowadzano danych o oznakowaniu psa do bazy danych zwierząt towarzyszących.

(akta kontroli str. 1411, 1471)

Burmistrz wyjaśnił: w trakcie podjętych prac nad realizacją idei „posiadania danych zawartych w (...) chipach” w mającej szerszy niż lokalny zasięg bazie danych przeprowadzono między innymi rozmowy z (...) wyraził werbalnie pogląd, że pomysł przekazywania danych (...) do zbiorów innych niż zarządzane przez burmistrza może rodzić poważne problemy (...). Ponadto Burmistrz wyjaśnił, że w związku z § 9 ust. 3 rozporządzenia (...) w sprawie szczegółowych wymagań weterynaryjnych dla prowadzenia schroniska przeprowadzono analizę umów z firmami prowadzącymi bazy danych zwierząt towarzyszących. (...). Obecnie jesteśmy na etapie ustalania warunków umowy z bazą (...).

(akta kontroli str. 1556, 1679)

NIK zauważa, że zgodnie z brzmieniem § 9 ust. 3 ww. rozporządzenia do bazy wprowadza się informację o oznakowaniu (nr chip i dotyczące psa), a także nazwę, siedzibę i adres schroniska (które jest podmiotem publicznym).

2. W wykazie zwierząt przebywających w Schronisku w przypadku 44 psów nie ujęto części informacji wymaganych § 6 ust. 3 pkt 1 lit f, pkt 4, pkt 7 rozporządzenia w sprawie prowadzenia schronisk z 2022 r. W wykazie tym brakowało:

a/ danych o numerze wszczepionego transpondera – u sześciu psów; b/ nazwy, siedziby i adresu podmiotu, któremu przekazano zwłoki zwierzęcia – u 13 psów; c/ informacji dotyczących przeprowadzonych szczepień i zabiegów diagnostycznych, leczniczych i profilaktycznych – u 25 psów.

(akta kontroli str. 859-902, 1005-1008, 1259, 1540-1543, 1581-1597)

Specjalista Wydziału odpowiedzialna za funkcjonowanie Schroniska wyjaśniła: w wykazie tym ujmowane były dane w mojej ocenie konieczne. Brak ujęcia firmy odbierającej zwłoki psów wynika z błędnego założenia, że w danym roku Urząd podpisuje umowę z jedną firmą, która odbiera upadłe psy ze Schroniska oraz kliniki weterynaryjnej, która obsługuje Schronisko i realizuje zadania wobec Gminy Nysa w zakresie dzikich zwierząt. Braki w zakresie wizyt, leczenia, pełnej profilaktyki wynikały z przeoczenia wynikającego, że dane te były ujęte w książce psa, którą

wydajemy przy adopcji oraz w dokumentacji medycznej psa prowadzonej przez lekarza weterynarza.

(akta kontroli str. 1624)

3. Wbrew wymogom wynikającym z § 3 ust. 1 umowy w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska, w okresie objętym kontrolą Schronisko dokonywało wyliczenia udziału Gmin w kosztach utrzymania w oparciu o dane statystyczne Głównego Urzędu Statystycznego w zakresie liczby mieszkańców sprzed dwóch lat poprzedzających rok rozliczeniowy, a nie z roku poprzedzającego rok rozliczeniowy. W konsekwencji powyższego rozliczenia indywidulane Gmin były obciążone błędem powodującym rozbieżności w wysokości udziału każdej z nich w kosztach utrzymania Schroniska, tj. zaniżeniu wysokości udziału w skrajnych przypadkach do 557 zł i zawyżeniu do 1 tys. zł.

(akta kontroli str. 1715-1733, 1743, 1795-1806)

Burmistrz wyjaśnił: (...) ze względu na przygotowywanie projektu budżetu w roku poprzedzającym roku budżetowy, dane do wyliczenia pobierane są z danych statystycznych GUS sprzed dwóch lat poprzedzających rok rozliczeniowy.

(akta kontroli str. 1713)

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli umowy w sprawie wspólnego prowadzenia Schroniska są zawierane w ramach zawartych porozumień, a ich treści Gmina nie może swobodnie modyfikować, w przypadku braku stosownych danych. W związku z powyższym uzasadnionym byłoby podjęcie działań zmierzających do przyjęcia w zawartych umowach takich rozwiązań, które będą możliwe do zastosowania i rozliczenia kosztów zgodnie z zobowiązaniami wynikającymi z obowiązujących umów.

OCENA CZĄSTKOWA

Schronisko w badanym okresie, ze skutkiem przekraczającym wynik ogólnokrajowy, prowadziło działania adopcyjne bezdomnych psów i poszukiwało właścicieli zagubionych psów. Zwierzętom zapewniono odpowiednią i właściwą opiekę. Jednak nie wprowadzono danych o oznakowaniu psa do ogólnodostępnej bazy danych zwierząt towarzyszących oraz nie odnotowano części wymaganych informacji w prowadzonym wykazie zwierząt bezdomnych w Schronisku.

OBSZAR

3. Finansowanie oraz rozliczenie zadań z zakresu opieki nad bezdomnymi zwierzętami i zapobiegania bezdomności

Opis stanu faktycznego

3.1. Dzienny koszt utrzymania jednego psa w Schronisku wynosił: 18,56 zł w 2019 r.; 29,26 zł w 2020 r.; 24,09 zł w 2021 r.; 24,70 zł w 2022 r.; 29,26 zł w 2023 r. oraz 26,56 zł w I kwartale 2024 r. W okresie objętym kontrolą Schronisko otrzymywało darowizny karmy dla psów, które nie były ujmowane w księgach Urzędu, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

Gminy współtworzące Schronisko ponosiły wspólnie koszt funkcjonowania Schroniska, które wyniosły⁴⁴: 264 tys. zł w 2019 r.; 289 tys. zł w 2020 r.; 334 tys. zł w 2021 r.; 351 tys. zł w 2022 r.; 408 tys. zł w 2023 r. oraz 106 tys. zł w I kwartale 2024 r.

(akta kontroli str. 1093-1100, 1613-1614)

⁴⁴ Bez bieżących remontów.

3.2. W Schronisku w 2019 r. utworzono ambulatorium dla zwierząt, które wyposażono m.in. w: a/ stół internistyczny; b/ stół chirurgiczny; c/ lampę chirurgiczną; d/ lampę bakteriobójczą; e/ autoklaw; f/ narzędzia chirurgiczne. Łącznie na wykonanie i wyposażenie ambulatorium wydatkowano 60 tys. zł. W 2020 r. wykonano: a/ przyłącze wody; b/ ogrodzenie wybiegu dla psów; c/ modernizację ogrzewania – wymianę pieca c.o. za łączną kwotę 124 tys. zł. W 2021 r.: a/ wymieniono pokrycie dachowe na budynku Schroniska oraz b/ uszczelniono stolarkę okienną za łączną kwotę 171 tys. zł. W 2022 r. wykonano: a/ instalację elektryczną; b/ docieplono dach; c/ wykonano hydroizolację wraz z odnowieniem łazienki za łączną kwotę 114 tys. zł.
(akta kontroli str. 687-688, 700-703, 1287-1376)

3.3. Urząd ponosił wydatki na Schronisko zgodnie z planem finansowym i ujmował je zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴⁵ w dziale 900 *Gospodarka komunalna i ochrona środowiska*, rozdziale 90013 *Schroniska dla zwierząt*. Udzielone dotacje przez gminy współprowadzące Schronisko zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem i w kwotach wynikających z zawartych umów.
(akta kontroli str. 687-744, 835-844, 1104-1237, 1254-1258, 1276-1406, 1618-1619)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wbrew wymogom ustawy o rachunkowości otrzymane przez Schronisko darowizny karmy dla zwierząt nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Urzędu.

Schronisko otrzymało darowizny w postaci karmy dla zwierząt w:

- a/ 2023 r. – 7 290 kg karmy suchej i 3 494 kg konserw mięsnych;
- b/ 2022 r. – 5 008 kg karmy suchej i 2 254,8 kg konserw mięsnych;
- c/ 2021 r. – 5 500 kg karmy suchej i 5 499,6 kg konserw mięsnych;
- d/ 2020 r. – 1 909,6 kg karmy suchej i 1 993,4 kg konserw mięsnych;
- e/ 2019 r. – 3 635 kg karmy suchej i 919 kg konserw mięsnych,

oraz według stanu na dzień 29 lutego 2024 r. 806 kg karmy suchej i 645,5 kg konserw mięsnych⁴⁶. Ww. darowizny podlegały rejestracji w ewidencji ilościowej, nie były natomiast ujmowane w księgach rachunkowych Urzędu.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości składniki aktywów, w tym rzeczowe składniki aktywów obrotowych, wprowadza się do ksiąg rachunkowych w wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia (art. 28 ust. 2 w zw. z art. 28 ust. 1 pkt 6), a w przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów przyjętego nieodpłatnie wyceny tego składnika dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu (art. 28 ust. 5).

Darowizna zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 ww. ustawy zaliczana jest do pozostałych przychodów operacyjnych. Dlatego też w ewidencji księgowej karma otrzymana w formie darowizny, po dokonaniu jej wyceny, winna być potraktowana jako materiał przeznaczony do zużycia w jednostce w toku normalnej działalności w korespondencji z kontem 760 *pozostałe przychody operacyjne*.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

⁴⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 513, ze zm.

⁴⁶ Szacując ogólną wartość karmy przyjęto do wyliczenia 10 zł za jeden kilogram karmy. Na podstawie przyjętego na potrzeby kontroli założenia określono, że wartość karmy w: 2024 r. wyniosła 14 515 zł; 2023 r. 107 840 zł; 2022 r. 72 628 zł; 2021 r. 109 996 zł; 2020 r. 39 030 zł; 2019 r. 45 540 zł.

Zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 19 przyjętych w Urzędzie zasad (polityki) rachunkowości⁴⁷ otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich ceny rynkowych w momencie otrzymania. Natomiast zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1 ww. zasad Urząd prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. W polityce rachunkowości nie ujęto uproszczeń w tym zakresie⁴⁸.

(akta kontroli str. 1093-1100)

Burmistrz wyjaśnił: (...) regulacjom opisanym w art. 28 ust. 2 ustawy (...) o rachunkowości podlegają składniki majątku których okres użytkowania jest dłuższy niż 12 miesięcy i to dla takich składników mają zastosowanie przywołane przepisy. Darowana Schronisku karma podlega ewidencji ilościowej, nie ma do niej zastosowania ewidencja wartościowa (...). Prowadzenie księgowego „magazynu” w przypadku przekazywanej Schronisku karmy wymuszałoby jedynie niepotrzebną pracę księgową, odciągając pracowników Schroniska od prac stanowiących o jakości życia podopiecznych Schroniska. Należy również mieć na uwadze, że na ogólną, każdego roku dosyć znaczącą liczbę kilogramów darowanej karmy składają się setki pomniejszych darowizn. (...).

(akta kontroli str. 1499)

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska przedstawionego w wyjaśnieniach Burmistrza. Obowiązujące przepisy jednoznacznie określają zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wyceny otrzymywanych przez Schronisko darowizn, a powołany przez Burmistrza art. 28 ust. 2 ustawy o rachunkowości odnosi się do art. 28 ust. 1, w tym pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. rzeczowych składników obrotowych, których okres użytkowania jest krótszy niż rok.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą poziom finansowania Schroniska umożliwiał zapewnienie właściwej opieki nad bezdomnymi psami, a realizowane zadania prowadzono zgodnie z zasadami gospodarki finansowej. Prowadzone inwestycje i modernizacje zapewniły właściwy poziom bytowania psów. Wbrew wymogom ustawy o rachunkowości w księgach rachunkowych Urzędu nie były jednak ujmowane przekazane na rzecz Schroniska darowizny karmy dla zwierząt.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące uwagi i wnioski:

Uwagi Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Ujmowanie w prowadzonej ewidencji (w wykazie zwierząt przebywających w Schronisku) wszystkich informacji wymaganych przepisami rozporządzenia ws. wymagań weterynaryjnych z 2022 r.
2. Zapewnienie ujmowania informacji o oznakowaniu psów w bazie danych zwierząt towarzyszących.

⁴⁷ 1/ Zarządzenie Nr 1600/2018 Burmistrza Nysy z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości; 2/ Zarządzenie Nr 302/2019 Burmistrza Nysy z dnia 8 lipca 2019 r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 1600/2018 Burmistrza Nysy z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.

⁴⁸ Zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego.

3. Ujmowanie w księgach rachunkowych Urzędu darowizn rzeczowych otrzymywanych przez Schronisko, zgodnie z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

4. Zapewnienie w dni wolne od pracy w Schronisku opieki nad psami przez osoby w wymiarze wymaganym rozporządzeniem w sprawie prowadzenia schroniska z 2022 r., tj. nie mniej niż przez 8 godzin dziennie.

5. Kontynuowanie działań na rzecz zapewnienia utwardzonych dróg komunikacyjnych w Schronisku.

6. Podjęcie działań zmierzających do prawidłowego uregulowania wzajemnych zobowiązań w umowach (porozumieniach) zawartych pomiędzy Gminą Nysa a innymi gminami, powierzającymi jej zadanie własne w zakresie opieki nad zwierzętami bezdomnymi, wyłapywania zwierząt bezdomnych i zapobiegania bezdomności zwierząt, w szczególności w zakresie finansowania tych zadań.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 Opolu. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Opole, 21 czerwca 2024 r.

Kontroler

Piotr Mastalerz

specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Opolu

p.o. Wicedyrektor

Janusz Madej

/ - /

.....
podpis

/ - /

.....
podpis