

Zastępca Prezydenta

Egzemplarz nr 2

Miasta Poznania

ZSS-XVII.1711.6.2022

ZSS_I_2021_I_011

UID: 6026593

numer: 07032303356

Pani

Ewa Zgrabczyńska

Dyrektor

Ogrodu Zoologicznego w Poznaniu

ul. Kaprała Wojtka 3

61-063 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli: Realizacja zadań statutowych.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- 1) Ustawa z dnia 8 marca 1990 o samorządzie gminnym (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 559, 583, 1005, 1079);
- 2) Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. z 2022 r., poz. 1526)
- 3) Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o ochronie przyrody (Dz.U. z 2022 r., poz. 916 t.j.);
- 4) Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 20 grudnia 2004 r. w sprawie warunków hodowli i utrzymania poszczególnych grup gatunków zwierząt w ogrodzie zoologicznym (Dz.U. Nr 134, poz. 1438 t.j);

Jednostka kontrolowana: Ogród Zoologiczny, ul. Kaprała Wojtka 3, 61-063 Poznań.

Przedmiot kontroli: Realizacja zadań statutowych.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do dnia kontroli.

Czynności kontrolne przeprowadzono w dniach: 21, 26 – 30.09; 04, 05, 06, 11, 12, 13, 14.10; 16.11. 2022 r.

Tryb kontroli: zwykły, § 6 pkt 1 Zarządzenia nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania.

WYNIKI KONTROLI

1. W zakresie wymagań kwalifikacyjnych pracowników i realizacji wybranych zadań statutowych.

1) Na podstawie dokumentacji losowo wybranych pracowników ustalono, iż:

- w aktach pracownika zatrudnionego 07.09.2020 r. na stanowisku ogrodnika brak dokumentu/ów dotyczących wykształcenia, jest zaświadczenie ukończenia kursu wózków spalinowych w transporcie wewnątrzzakładowym w gr. „B” nr ew.169/74 z 6.06.1974 r. - Wojewódzki Zakład Doskonalenia Zawodowego w Poznaniu – nieczytelny wpis w tym dokumencie;

- w aktach pracownika zatrudnionego 17.03.1981 r. na stanowisku ogrodnik – brak dokumentu/ów dotyczących wykształcenia;

- w aktach pracownika zatrudnionego 01.02.2016 r. na stanowisku kierownika ambulatorium weterynaryjnego brak dokumentu/ów dotyczących wykształcenia, w aktach jest: Uchwała Nr 195/2013/VI Rady Wielkopolskiej Izby Lekarsko-Weterynaryjnej w Poznaniu z dnia 11 grudnia 2013 r. w sprawie przyznania prawa wykonywania zawodu lekarza weterynarii; licencja dla kierowców i osób obsługujących zgodnie z art. 17 ust. 2 Rozporządzenia Rady (WE) nr 1/2005 z dnia 22 grudnia 2004 r. - bezterminowo dla J.P. z 04.07.2016 r., organ wydający Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Ostrowie Wlkp. i świadectwo zatwierdzenia środka transportu drogowego do długotrwałego transportu zgodnie z art. 18 ust. 2 (zwierzęta egzotyczne) – świadectwo ważne do 02.09.2018 r. oraz zezwolenie dla przewoźnika zgodnie z art. 11 ust. 1 – Ogród Zoologiczny w Poznaniu, zezwolenie ograniczone do zwierząt egzotycznych dla samochodu Volkswagen Caddy 2,0 TDI PO616TH;

W Tabeli stanowisk brak stanowiska kierownika ambulatorium weterynaryjnego (stanowiska pomocnicze i obsługi).

Ustalenia w zakresie minimalnych wymagań kwalifikacyjnych pracowników Ogrodu Zoologicznego dokonano w oparciu o Zarządzenie nr 15/2018 Dyrektora Ogrodu Zoologicznego z dnia 22.03.2018 r. w sprawie zmiany Załącznika Nr 1 Regulaminu Wynagradzania Pracowników Ogrodu Zoologicznego z dnia 12.06.2015 r. wprowadzonego zarządzeniem nr 11/2015.

2) Regulamin wynagradzania pracowników Ogrodu Zoologicznego w Poznaniu - art. 10 ust. 1 i art. 11 ust. 1 jest niezgodny z art. 38 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.

3) Ewidencja zwierząt prowadzona jest przy użyciu aplikacji systemowej ZIMS (Zoological Information Management Software) – adres internetowy species360.org. ZIMS stanowi bazę danych i jest dostępna przez Internet po wprowadzeniu hasła, które nadawane jest przez Fundację ZIMS.

Wpisy do ZIMS w Ogródku Zoologicznym w Poznaniu dokonują asystenci i kierownicy działów.

ZIMS stanowi jedyną ewidencję hodowlaną Ogrodu Zoologicznego – oświadczenie pisemne Zastępcy Dyrektora ds. administracyjnych.

Powołując się na art. 69 ust. 2 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody dokumentacja hodowlana powinna zawierać następujące dane:

datę:

- dokonania wpisu,
- dokonania zmiany danych,
- wykreślenia z dokumentacji hodowlanej;
- liczbę posiadanych zwierząt;
- nazwę gatunku w języku łacińskim i polskim, jeżeli polska nazwa istnieje;
- datę i miejsce urodzenia lub wyklucia zwierzęcia;
- datę wejścia w posiadanie zwierzęcia oraz źródło jego pochodzenia;
- płeć zwierzęcia, jeżeli jest możliwa do ustalenia;
- opis trwałego oznakowania zwierzęcia, jeżeli jest oznakowane;
- numer i datę wydania zezwolenia na import zwierzęcia do kraju lub zezwolenia na jego pozyskanie albo innego dokumentu stwierdzającego legalność jego pochodzenia.

Na podstawie uzupełniającej informacji jednostki z 01.12.2022 r. o ewidencji ZIMS ustalono, iż ewidencja ta nie zawiera numeru i daty wydania zezwolenia na import zwierzęcia do kraju lub zezwolenia na jego pozyskanie albo innego dokumentu stwierdzającego legalność jego pochodzenia. Zgodnie z tą informacją dane te znajdują się w systemie weterynaryjnym Trace (wewnątrz unijne świadectwa zdrowia) lub Intra Trace (poza unijne świadectwa zdrowia). Obsługą i kontrolą tych systemów zajmują się służby weterynaryjne – Powiatowy Inspektor Weterynarii, w kompetencji którego, leży wydawanie tego typu dokumentów. W wersji papierowej dokument ten wędruje razem ze zwierzęciem, a w wersji elektronicznej jest dostępny do wglądu w ww. systemach dla Straży Granicznej i Urzędów Celnych. Kontrolująca nie uzyskała jednoznacznej informacji co do daty wpisu w ewidencji ZIMS. Poza tym, w systemie jest zawarta nazwa gatunku w języku łacińskim i angielskim, nie ma nazwy polskiej.

Z powyższego opisu wynika, iż system ewidencji zwierząt prowadzony w ZIMS nie zawiera wszystkich danych określonych w art. 69 ust. 2 ustawy o ochronie środowiska.

4) Jednostka nie przeprowadza inwentaryzacji zwierząt drogą spisu z natury.

Zgodnie z Instrukcją w sprawie organizacji i rozliczania inwentaryzacji majątku Ogrodu Zoologicznego wprowadzonej Zarządzeniem Nr 36/2018 Dyrektora Ogrodu Zoologicznego z dnia 10.09.2018 r. wynika, iż przedmiotem inwentaryzacji są wszystkie aktywa i pasywa, tj. składniki wykazane w bilansie, a także składniki nieujmowane w bilansie, wykazane np. ilościowo, umorzone w 100%, a także będące własnością innych jednostek, a powierzonych do używania.

Powołując się na Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) inwentarz żywy znajduje się w grupie 9. Grupa ta obejmuje zarówno pojedyncze sztuki zwierząt jak i całe stada produkcyjne.

Rodzaj ten obejmuje:

- zwierzęta domowe,
- zwierzęta gospodarskie,
- zwierzęta cyrkowe,
- zwierzęta w ogrodach zoologicznych,
- pozostałe zwierzęta hodowlane.

W wewnętrznym akcie normatywnym w sprawie polityki rachunkowości wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2022 Dyrektora Ogródu Zoologicznego z dnia 31.05.2022 r. w informacji o środkach trwałych na stronie 8 jest mowa o jednorazowym umorzeniu przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania m.in. inwentarza żywego, co pozostaje w sprzeczności z oświadczeniem Dyrektora jednostki o niezaliczeniu inwentarza żywego do środków trwałych.

Tak więc, przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w zakresie inwentaryzacji inwentarza żywego jednostkę obowiązują. Nie przeprowadzanie przez Ogród inwentaryzacji zwierząt stanowi o naruszeniu przepisów art. 26 i 27 ww. ustawy. W tym miejscu dodać należy, iż inwentarz żywy stanowi majątek jednostki.

Zgodnie z art. 68 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych celem kontroli zarządczej jest zapewnienie m.in. zgodności działania z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. A zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki – art. 69 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

5) Z uwagi na niepełne i nieczytelne informacje zawarte w przesłanych wykazach dotyczących warunków hodowli i utrzymywania poszczególnych grup gatunków zwierząt w ogrodzie zoologicznym kontrolująca nie dokonała ustaleń w tym zakresie.

Wykazy nie zostały opatrzone datą ich sporządzenia i podpisaniem osoby uprawnionej do dokonania takich pomiarów.

W latach 2021-2022 Ogród realizował projekty badawcze na rzecz ochrony środowiska i reintrodukcji ginących gatunków we współpracy z instytucjami i organizacjami naukowymi krajowymi oraz zagranicznymi na rzecz: walki z przemytem, azylowaniem zwierząt, reintrodukcji: puszczyka uralskiego, żubra uralskiego, popielicy, chomika europejskiego, susła moręgowatego, walki o prawa zwierząt, edukacji przyrodniczej, ochrony zwierząt, współpracował w programach: hodowlanych zwierząt, przybliżenia świata zwierząt osobom z niepełnosprawnościami i na rzecz ochrony zwierząt, ochrony gatunków zagrożonych.

W 2022 r. Ogród dokonał 15. darowizn zwierząt na rzecz ogrodów zoologicznych w Europie oraz otrzymał zwierzęta w formie 5. darowizn.

W latach 2021-2022 Ogród nie wypożyczał zwierzęta i nie oddawał ich do adopcji.

Ogród ww. latach nie produkował karmy dla zwierząt.

2. Wyniki kontroli w zakresie gospodarki magazynowej karmy dla zwierząt w I półroczu 2022 r.

1. W zakresach obowiązków dwóch pracowników zatrudnionych na stanowisku magazynier nie odnotowano dat przyjęcia obowiązków przez pracowników.
2. Brak regulacji w sprawie zasad prowadzenia gospodarki magazynowej. Nie wszystkie zakupione towary stanowiące karmę dla zwierząt są przyjmowane na stan magazynowy, ponieważ jak wyjaśniono, przyjmowane są na poszczególne działy do bezpośredniego zużycia. Ewidencje dowodów magazynowych PZ, RW, Mm prowadzone przez magazyniera nie są znaczone numerem wynikającym z jednolitego rzeczowego wykazu akt.
3. Kierownik jednostki nie ustalił wewnątrznie gospodarki drukami ścisłego zachowania, określającej rodzaj i zasady stosowania dokumentów stanowiących druki ścisłego zachowania w jednostce oraz pracownika odpowiedzialnego za prawidłową ich

gospodarke. Księga druków ścisłego zarachowania jest prowadzona przez pracownika zatrudnionego na stanowisku specjalisty ds. zaopatrzenia, a jego zakres obowiązków nie obejmuje czynności z tego obszaru.

Księga druków ścisłego zarachowania nie jest oznaczona numerem wynikającym z jednolitego rzeczowego wykazu akt, nie jest przesnurowana i opisana na końcu księgi. W księdze brak adnotacji przewidzianych formularzem akcydensowym - liczby rozchodu dowodów RW. Stwierdzono w 14 przypadkach korygowanie numeracji w sposób nie księgowy - cyfry wielokrotnie poprawiane, co powoduje nieprzejrzystość zapisu. Stwierdzono brak ciągłości numeracji RW w kolejnych zapisach liczby porządkowej - dane przedstawiono w tabeli.

Ustalenia kontroli stanowią o nierzetelności prowadzenia księgi druków ścisłego zarachowania.

- 4) Nie okazano umów darowizn karmy. Nie okazano ewidencji finansowo-księgowej otrzymanych darowizn rzeczowych w formie karmy dla zwierząt.

W związku z brakiem ewidencji przychodów i rozchodów karmy pochodzącej z darowizn, trudno ocenić ich skalę oraz uniemożliwia udokumentowanie ewentualnych nadużyć. W ocenie kontrolującej przyjmowane darowizny rzeczowe powinny podlegać wycenie wartościowej i ujmowane w ewidencji finansowo-księgowej jednostki zgodnie z zapisami art.3 ust.1 pkt.32 lit. h oraz art. 28 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

Zalecenia

1. Regulamin wynagradzania pracowników należy dostosować do przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych.
2. Zalecam w akta osobowych pracowników gromadzić pełną dokumentację w zakresie wykształcenia i posiadanych kwalifikacji.
3. Przeprowadzać inwentaryzację zwierząt drogą spisu z natury zgodnie z przepisami określonymi w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
4. Dokonać inwentaryzacji pomieszczeń i urządzeń technicznych miejsc przebywania poszczególnych gatunków lub grup gatunków zwierząt przez uprawniony podmiot.
5. Zapewnić, aby w zakresach obowiązków magazynierów pracowników odnotowano datę przyjęcia obowiązków.
6. Ustalić i wdrożyć regulację w zakresie prowadzenia gospodarki magazynowej, która zapewni kompleksowe, prawidłowe dokumentowanie przyjęcia i wydawania karmy dla zwierząt. Ewidencję dowodów magazynowych oznaczyć numerem wynikającym z jednolitego rzeczowego wykazu akt.
7. Ustalić i wdrożyć rzetelną gospodarkę drukami ścisłego zarachowania. Zapewnić spójność pomiędzy zakresem czynności, a wykonywanymi obowiązkami pracownika, który prowadzi księgę druków ścisłego zarachowania.
8. Darowizny rzeczowe w formie karmy dla zwierząt rzetelnie dokumentować i poddawać wycenie wartościowej, ujmować w ewidencji finansowo-księgowej jednostki zgodnie z przepisami ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Zgodnie z § 49 ust. 2 pkt 10) b) Zarządzenia Nr 834/2020/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 12 listopada 2020 r. w sprawie zasad i trybów przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania, oczekuję informacji o sposobie wykonania zaleceń lub przyczynach ich niewykonania. Informację proszę przekazać w terminie 30 dni od dnia

otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

Pouczenie

Jeżeli, w przekonaniu otrzymującego wystąpienie pokontrolne, zawarte w nim zalecenie jest niezgodne z prawem albo zawiera znamiona omyłki, powinien on niezwłocznie przedstawić swoje zastrzeżenia wydającemu zalecenie. W razie pisemnego potwierdzenia zalecenia, należy je wykonać, zawiadamiając jednocześnie Prezydenta. Nie wolno wykonywać zalecenia, którego wykonanie prowadziłoby do popełnienia przestępstwa, wykroczenia, przestępstwa skarbowego, wykroczenia skarbowego, naruszenia dyscypliny finansów publicznych lub groziłoby niepowetowaną szkodą Miasta.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch egzemplarzach:

- egzemplarz nr 1 – dla kierownika jednostki – Dyrektora Ogrodu Zoologicznego w Poznaniu, ul. Kaprała Wojtka 3, 61-063 Poznań,
- egzemplarz nr 2 – dla Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Poznania.

Poznań, 16 marca 2023 r.

PREZYDENT ZASTĘPCA
PREZYDENTA MIASTA POZNAŃ
Jędrzej Solarski

Podpis Zastępcy Prezydenta
Miasta Poznania