



Łódź, dnia 20 sierpnia 2012 r.

WICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI

DOA-Or-II.0003.278.2012

**Pani**

**Iwona BOBERSKA**

Radna Rady Miejskiej w Łodzi

W odpowiedzi na Pani interpelację z dnia 2 sierpnia 2012 r., uprzejmie informuję:

Ad. 1. Zgodnie z ustaleniami z dnia 1 sierpnia 2012 r. Pani Bogumiły Skowrońskiej – Wereckiej - Dyrektora jednostki - od początku 2007 r. z rachunków bankowych Schroniska dla Zwierząt zrealizowane zostały płatności bezgotówkowe na rachunki innych osób niż kontrahenci Schroniska w łącznej kwocie 321.147,76 zł. Dokonanie przelewów potwierdzają zestawienia obrotów na rachunkach bankowych. Mechanizm przekazywania środków polegał na podwójnej realizacji tych samych płatności, jeden raz na rzecz faktycznego wierzyciela oraz drugi raz, w innym czasie, na rzecz innej osoby lub podmiotu. W większości przypadków właścicielem rachunków, na które były przekazywane nienależne środki był główny księgowy jednostki. Tego rodzaju nieprawidłowości nie można stwierdzić na podstawie kontroli-porównania okresowych lub rocznych sprawozdań finansowych z realizacji dochodów i wydatków, bądź na podstawie bilansów jednostki, tym bardziej, jeśli wyznaczone w planach finansowych limity wydatków nie były przekraczane. Sprawozdania oraz bilans powstają bowiem na podstawie syntetycznej (zbiorczej) dokumentacji finansowo-księgowej. Opisane nieprawidłowości powstawały na poziomie analitycznym, obejmującym rozrachunki z kontrahentami i płatności z poszczególnych rachunków bankowych Schroniska. Oznacza to, że mogły być ujawnione tylko w drodze kontroli poszczególnych płatności, tj. na kontach analitycznych programu finansowego jednostki. Z tego powodu kontrole i weryfikacje sprawozdań finansowych oraz bilansów prowadzone przez Wydział Budżetu i Wydział Ochrony Środowiska i Rolnictwa nie pozwalały na stwierdzenie nieprawidłowości polegających na podwójnej płatności zobowiązań jednostki.

Przeprowadzona przez Wydział Budżetu weryfikacja sprawozdań finansowych i bilansu za rok 2011 ujawniła jedynie niewielkie różnice wartości pomiędzy sprawozdaniami a bilansem. W ich wyniku, na polecenie Pani Prezydent Hanny Zdanowskiej przeprowadzona została w dniach od 23 maja do 14 czerwca 2012 r. przez Wydział Organizacyjny UMŁ kontrola doraźna w Schronisku, której celem była ocena prawidłowości i terminowości prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz obowiązków sprawozdawczych za okres od 1 kwietnia 2011 r. do 30 kwietnia 2012 r. Kontrola ujawnia wiele nieprawidłowości związanych z pracą głównego księgowego. Pod koniec lipca Dyrektor Schroniska otrzymał wytyczne i zalecenia pokontrolne. Przystępując do realizacji zaleceń, Dyrektor przeprowadził analizę płatności kontrahentów, z której wynikało dokonywanie na rachunek bankowy głównego księgowego innych płatności niż wynagrodzenia.

Analizy płatności potwierdzają, że główny księgowy jednostki przygotowywał i dokonywał podwójnych przelewów, co nie było możliwe do stwierdzenia na podstawie dokumentów syntetycznych jakimi są sprawozdania finansowe lub roczny bilans.

Z ewidencji kontroli w Schronisku dla Zwierząt wynika, że w latach 2005-2006 komórki organizacyjne UMŁ przeprowadziły trzy kontrole, w tym dwie o profilu finansowym. W latach 2006 – 2008 przeprowadzona była kontrola BHP a w latach 2009 – 2012 przeprowadzono siedem kontroli o profilu finansowym, w tym jedną kontrolę przeprowadził Zakład Ubezpieczeń Społecznych. W okresie od 2005 roku w Schronisku dla Zwierząt miały miejsce dziesiątki kontroli Inspekcji Weterynaryjnej, Powiatowej Państwowej Inspekcji Sanitarnej oraz różnych organizacji prozwierzęcych.

Ad. 2. Jak przedstawiłem w punkcie 1, kontrahenci Schroniska dla Zwierząt otrzymywali swoje należności terminowo i dlatego też wezwania do zapłaty nie były stosowane. Dyrektor jednostki oraz Wydział nadzorujący Schronisko nie otrzymywali żadnych sygnałów związanych z brakiem płatności za wykonane dostawy, usługi lub roboty budowlane.

Ad. 3. Stwierdzone nieprawidłowości opisałem w punkcie 1. Z dotychczasowych ustaleń Dyrektora Schroniska wynika, że podwójne, nienależne płatności wpływały na cztery rachunki bankowe, z których dwa były prywatnymi rachunkami głównego księgowego.

Zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów, faktury były zatwierdzane pod względem merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym przez upoważnionych do tego pracowników jednostki. Kontrola Wydziału Organizacyjnego wykazała pewne nieprawidłowości w zakresie dokumentowania zużycia zakupionych towarów lub materiałów, co będzie przedmiotem wyjaśnień w toku realizacji zaleceń pokontrolnych.

Wyjaśnić należy, że płatności bezgotówkowe realizowane są przez Schronisko drogą internetową w formie polecenia przelewu. Do zatwierdzania przelewów upoważnionych było trzech pracowników Schroniska: dyrektor, główna księgowa oraz jeden z pracowników księgowości -

w dowolnej, dwuosobowej konfiguracji spośród trzech ww. pracowników. Z udzielonych mi wyjaśnień wynika, że polecenia przelewu przygotowywał i zatwierdzał główny księgowy, przedstawiając zestawienia przelewów do zatwierdzenia drugiemu upoważnionemu pracownikowi. Wyjaśniam, że każda z upoważnionych osób dysponowała indywidualną kartą bankową zabezpieczoną kodami.

Ujawnienie dwukrotnej realizacji płatności tych samych faktur na dwa różne konta bankowe, realizowanych w różnym czasie, obejmujących w większości wydatki na działalność bieżącą typu: płatności za energię, wodę, kanalizację, leki, karmę dla zwierząt itp. wymagało sprawdzenia, czy wcześniej płatności te nie były już wykonane. Przy zobowiązaniach o charakterze cyklicznym, tj. powtarzających się oraz planowych działaniach osoby prowadzącej rachunkowość w jednostce, stwierdzenie nieprawidłowości wymagało w pierwszej kolejności przyjęcia, że osoba sporządzająca polecenia przelewu jest nieuczciwa. Tego rodzaju założenie wobec głównego księgowego, będącego co do zasady „strażnikiem budżetu”, nie było przyjmowane przez Dyrektora jednostki jako osobę nadzorującą lub osoby kontrolujące.

Wzrastające koszty działalności jednostki, spowodowane podwójnymi płatnościami, angażowały uwagę Dyrektora i kierunkowały jego działania na wprowadzanie oszczędności, osiągnięcie możliwie najniższych cen oraz na pozyskiwanie nieodpłatnych dostaw karmy dla zwierząt. Podejmowane działania pozwalały na pełną realizację zadań rzeczowych przewidzianych w planie finansowym jednostki.

Ad. 4. Po ujawnieniu nieprawidłowości, umowa o pracę z głównym księgowym została rozwiązana. Na stronie BIP Schroniska ogłoszony został nabór na wolne stanowisko głównego księgowego, którego rozstrzygnięcie nastąpi do 31 sierpnia 2012 r.

Zamieszczony na stronie internetowej Schroniska anons jest w ocenie Dyrektora jednostki działaniem prewencyjnym, podjętym w obawie przed ewentualnymi matactwami, jakich mogłaby dopuścić się była główna księgowa lub osoby współpracujące z nią przy dokonywaniu nienależnych płatności. Niefortunnie sformułowana informacja, o braku odpowiedzialności za działania i zobowiązania podejmowane przez głównego księgowego została wycofana. Jak Pani Radna słusznie zauważyła, każdy pracodawca ponosi odpowiedzialność za działających z jego upoważnienia pracowników w zakresie powierzonych im uprawnień i kompetencji.

Odnosząc się do pozostałych pytań i wątpliwości wyjaśniam:

Gabinet weterynaryjny Schroniska czynny jest w czasie pracy Schroniska, tj. od 8.00 do 16.00, jak już informowałem w odpowiedzi na interpelację Pani Radnej z dnia 30 lipca 2012 r. W odpowiedzi tej wyjaśniłem jak zorganizowana jest całodobowa pomoc i opieka weterynaryjna dla zwierząt

bezdolnych na terenie Miasta. W Schronisku dla Zwierząt przetrzymywane są przede wszystkim zwierzęta zdrowe. Bieżącą pomoc i opiekę zapewnia zwierzętom gabinet weterynaryjny, w którym wykonywana jest większość zabiegów. W przypadkach szczególnych, wymagających niestandardowego wyposażenia lub całodobowej opieki lekarskiej, zabiegi przeprowadzane są na zlecenie Schroniska w innych zakładach weterynaryjnych działających całodobowo. W odniesieniu do zwierząt wymagających opieki po przeprowadzonych zabiegach lub w trakcie leczenia, czynności pielęgnacyjne lub samo podanie leków wykonują zgodnie z dyspozycją lekarza opiekunowie (pielęgniarze) zwierząt. Niewielka ilość przypadków wymagających całodobowej opieki (kilka zdarzeń w roku) oraz koszt zorganizowania takiej opieki sprawiają, że przyjęte rozwiązanie jest znacznie tańsze i efektywniejsze. W ocenie Dyrektora Schroniska oraz Inspekcji Weterynaryjnej prowadzącej nadzór nad Schroniskiem, nie ma potrzeby organizowania całodobowej pracy gabinetu weterynaryjnego. Przykładem na to mogą być np. liczne wielkotowarowe fermy zwierząt, gdzie nie prowadzi się stałego całodobowego nadzoru weterynaryjnego oraz inne podobne co do wielkości schroniska lub ogrody zoologiczne. Inwestowanie w całodobowy gabinet weterynaryjny w Schronisku, które w bliskim okresie czasu zmieni swoją lokalizację, na terenie miasta gdzie zlokalizowane są dziesiątki gabinetów, lecznic i klinik weterynaryjnych, w tym specjalizujących się w określonych zabiegach jest w mojej ocenie niecelowe.

Ujawnione w Schronisku dla Zwierząt nieprawidłowości zostały zgłoszone do Prokuratury Łódź – Widzew przez Dyrektora jednostki. Wcześniej, na podstawie wyników kontroli Wydziału Organizacyjnego, Prezydent Miasta Łodzi zgłosił do Prokuratury zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa polegającego na prowadzeniu ksiąg rachunkowych niezgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Prezydent Miasta Łodzi zgłosił również zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych o możliwości naruszenia dyscypliny finansów publicznych w Schronisku dla Zwierząt. Pani Prezydent Hanna Zdanowska zaakceptowała także wniosek dyrektora WOŚiR o zlecenie wykonania zewnętrznego audytu w Schronisku, którego celem będzie m.in. pełne wyjaśnienie okoliczności umożliwiających dokonywanie podwójnych, nienależnych płatności oraz weryfikacja ustaleń Dyrektora jednostki dotyczących ich wartości, pozwalająca na podjęcie działań prowadzących do odzyskania nienależnie wypłaconych środków.



**WICEPREZYDENT MIASTA ŁODZI**



**Radosław STĘPIEŃ**