

Olsztyn, 28. 01. 2017 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-VI.1611.1.2017

Szanowny Pan
Szczepan Worobiej
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Rybackiej
w Olsztynie
Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 7/9
10-959 Olsztyn

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, Al. Marsz. Józefa Piłsudskiego 7/9, 10-959 Olsztyn, NIP: 7393083155, REGON: 510927720.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Iwona Zając** – inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego; upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK-VI.0030.455.2017 z dnia 26 maja 2017 r.;
- **Marcin Kłobuszewski** - inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego; upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK-VI.0030.456.2017 z dnia 26 maja 2017 r.;
- **Joanna Sikora** – inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego; upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK-VI.0030.457.2017 z dnia 26 maja 2017 r.;
- **Anna Raczkowska** – starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu kontrolnego; upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK-VI.0030.458.2017 z dnia 26 maja 2017 r.

[akta kontroli str. 12-19]

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 1-13 czerwca 2017 r, co zostało odnotowane w Księżce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 9.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2015 r. poz. 525 ze zm.), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.), zwanej dalej: „ustawą o finansach publicznych”.

Przedmiotem kontroli była ocena prowadzonej przez jednostkę działalności w zakresie dotyczącym planowania, realizacji oraz sprawozdawczości budżetu w układzie zadaniowym, a także działań mających na celu zapewnienie efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym, zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych.

[akta kontroli str. 3-11]

Okres objęty kontrolą – lata 2015 - 2016.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

I. INFORMACJE OGÓLNE

Państwowa Straż Rybacka w Olsztynie, zwana dalej: „PSR w Olsztynie”, jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną podporządkowaną Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu.

PSR w Olsztynie jest państwową jednostką budżetową, dysponentem środków budżetu państwa trzeciego stopnia.

Kierownikiem Straży jest Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, zwany dalej: „Komendantem Wojewódzkim”.

W okresie objętym kontrolą oraz w dniu kontroli stanowisko Komendanta Wojewódzkiego pełnili:

- Pan Jan Wiesław Niemyjski, powołany na stanowisko pismem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 4 marca 2013 r., znak: PSR.2111.3.2013. Z dniem 31 sierpnia 2016 r. odwołany ze stanowiska pismem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 31 sierpnia 2016 r., znak: OK-III.0040.11.2016;
- Pan Szczepan Worobiej, powołany na stanowisko pismem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 31 sierpnia 2016 r., znak: OK-III.0040.12.2016.

[akta kontroli str. 21-23]

Komendant Wojewódzki kieruje Strażą przy pomocy zastępcy komendanta wojewódzkiego, pracowników biura Straży oraz komendantów posterunków rejonowych.

PSR w Olsztynie realizowała w latach 2015 - 2016 wydatki kwalifikowane do funkcji **21 „Polityka rolna i rybacka”**, zamieszczonej odpowiednio w zał. Nr 67 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 825) oraz w zał. Nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. z 2015 r., poz. 955).

II. PROCEDURY REGULUJĄCE TEMATYKĘ BUDŻETU ZADANIOWEGO

W powyższym obszarze kontrola wykazała brak uregulowania w procedurach wewnętrznych jednostki następujących zasad:

- zasad i trybu opracowywania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym w PSR w Olsztynie;

- zasad i trybu pomiaru mierników realizacji zadania, podzadania i działania w układzie zadaniowym;
- zasad nadzoru nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym.

W związku z powyższym skierowano do Komendanta Wojewódzkiego zapytanie dotyczące wyjaśnienia przyczyn nieopracowania procedury w zakresie planowania, realizowania budżetu w układzie zadaniowym oraz procedury dotyczącej nadzoru nad efektywnością i skutecznością.

Z wyjaśnień kierownika jednostki kontrolowanej wynika, iż ww. procedury są realizowane w oparciu o następujące akty normatywne:

- 1) zarządzenie Nr 29 Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z dnia 26 stycznia 2012 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (ze zm.), zwane dalej „zarządzeniem Nr 29 Wojewody W-M z dnia 26 stycznia 2012 r.”;
- 2) zarządzenie Nr 4 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2009 r. w sprawie zapewnienia funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie (ze zm.), zwane dalej: „zarządzeniem Nr 4 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2009 r.”;
- 3) zarządzenie Nr 3 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie ustalenia instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych;
- 4) zarządzenie Nr 4 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont (ze zm.);
- 5) zarządzenie Nr 1 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zasad rachunkowości (ze zm.).

[akta kontroli str. 24-26]

Odnosząc się do wyjaśnień Komendanta Wojewódzkiego należy zauważyć, że ww. akta prawne, o których mowa w pkt 1-3, nie odnoszą się bezpośrednio do funkcjonowania w PSR w Olsztynie budżetu w układzie zadaniowym, ponieważ wskazane powyżej zarządzenia regulują odpowiednio zasady i tryb planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Wojewody Warmińsko-Mazurskiego (a nie PSR w Olsztynie), zasady organizacji i funkcjonowania kontroli zarządczej w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie oraz zasady planowania i wykonywania budżetu w układzie tradycyjnym. Zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości (ze zm.) reguluje tylko ewidencjonowanie wydatków w budżecie zadaniowym, nie określa ono natomiast w żadnym stopniu ww. procedur.

Ponadto należy zauważyć, że zgodnie z art. 68 ustawy o finansach publicznych, celem kontroli zarządczej jest m.in. zgodność działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi. Wobec powyższego, aby zapewnić sprawne działanie kontroli zarządczej niezbędne jest opracowanie przez jednostkę wewnętrznych procedur, które powinny być dostosowane do specyficznych jej potrzeb. Należy mieć również na uwadze, iż posiadanie przez jednostkę przedmiotowych procedur zapewnia jej pracownikom wiedzę pozwalającą skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania związane z planowaniem i wykonaniem budżetu w układzie zadaniowym oraz monitorowaniem realizacji celów.

W związku z powyższym kontrolujący nie uwzględnili wyjaśnień kierownika jednostki kontrolowanej w zakresie braku procedury dotyczącej planowania, wykonania budżetu w układzie zadaniowym oraz procedury dotyczącej nadzoru nad efektywnością i skutecznością.

Brak w latach 2015-2016 procedur wewnętrznych skutkowało nieustandaryzowaniem w ww. okresie zasad planowania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym oraz monitorowania realizacji celów, a także nieokreśleniem zasad funkcjonowania budżetu w układzie zadaniowym jako narzędzia wspomagającego system zarządzania.

Odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości są: Komendant Wojewódzki PSR w Olsztynie oraz były kierownik jednostki kontrolowanej.

W powyższym obszarze ustalono, iż w latach 2015 – 2016 jednostka przeprowadzała pomiar efektywności i skuteczności realizacji celów zgodnie z zasadami określonymi przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Powyższe zweryfikowano na podstawie pism Komendanta Wojewódzkiego z 6 kwietnia 2016 r., znak: PSR.3125.6.2016 oraz z 30 marca 2017 r., znak: PSR.3125.5.2017, złożonych stosownie do postanowień rozdziału 3 w Dziale III zarządzeń Wojewody Warmińsko-Mazurskiego odpowiednio Nr 29 z dnia 26 stycznia 2012 r. (ze zm.) oraz Nr 87 z dnia 21 marca 2017 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

[akta kontroli str. 117-122]

Reasumując, działalność jednostki w zakresie procedur regulujących tematykę budżetu zadaniowego ocenia się negatywnie.

III. PLANOWANIE W UKŁADZIE ZADANIOWYM

3.1. Zgodność mierników z wytycznymi do noty budżetowej

W okresie objętym kontrolą PSR w Olsztynie realizowała wydatki kwalifikowane do funkcji 21 „Polityka rolna i rybacka”, która to funkcja realizowana była poprzez 1 zadanie, 1 podzadanie i 1 działanie, co przedstawiało się w następujący sposób:

— w 2015 r.

zadanie 21.6. W – Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego

cel: ograniczanie przypadków naruszania przepisów obowiązującego prawa z zakresu rybactwa śródlądowego;

miernik: stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży Rybackiej (w szt.);

podzadanie 21.6.1. W – Wspieranie rybactwa śródlądowego

cel: przeciwdziałanie kłusownictwu;

miernik: liczba ujawnionych przestępstw i wykroczeń w stosunku do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych;

działanie 21.6.1.3. W – Przeciwdziałanie kłusownictwu

cel: ochrona bioróżnorodności wód śródlądowych;

miernik: liczba ujawnionych przestępstw i wykroczeń w stosunku do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych.

— w 2016 r.

zadanie 21.4. W – Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego – na poziomie zadania budżetowego cele i mierniki zdefiniowane zostały przez Ministra Finansów.

podzadanie 21.4.1. W – Wspieranie rybactwa śródlądowego

- cel: zwiększenie skuteczności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: stosunek liczby ujawnionych przestępstw i wykroczeń do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych;
- cel: zwiększenie efektywności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży Rybackiej;
- cel: ograniczenie przypadków naruszania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: liczba skontrolowanych osób połowiących ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu;

działanie 21.4.1.3. W – Przeciwdziałanie kłusownictwu

- cel: zwiększenie skuteczności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: stosunek liczby ujawnionych przestępstw i wykroczeń do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych;
- cel: zwiększenie efektywności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży Rybackiej;
- cel: ograniczenie przypadków naruszania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego;
- miernik: liczba skontrolowanych osób połowiących ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż cele zostały sformułowane przez dysponenta zgodnie z wytycznymi do not budżetowych, gdyż były one: **istotne, precyzyjne, spójne, mierzalne, określone w czasie oraz realistyczne.**

Zgodnie z wytycznymi do not budżetowych opracowano również mierniki, tj.:

- 1) na rok 2015 dla każdego zadania, podzadania i działania, jednostka opracowała jeden miernik, natomiast na 2016 dla podzadania i działania – trzy mierniki,
- 2) umożliwiały one rzetelne i obiektywne określanie stopnia realizacji celów, a sposób ich użycia był efektywny, bowiem opierał się na już funkcjonującej sprawozdawczości oraz danych opracowywanych przez jednostkę i nie wiązał się z kosztami związanymi wyłącznie z ich użyciem na potrzeby budżetu zadaniowego,
- 3) są spójne z miernikami określonymi na innych poziomach klasyfikacji budżetowej w układzie zadaniowym,

- 4) zdefiniowane zostały w sposób umożliwiający ciągłość pomiaru w wieloletniej perspektywie,
- 5) mierniki na podzadaniach i działaniach mierzyły to, na co jednostka realizująca podzadania/działania ma wpływ,
- 6) w roku 2015 miernik na zdaniu został ustalony przez Ministerstwo Finansów w rozporządzeniu - nocie budżetowej (od 2016 r. wojewodowie nie wykazują mierników na poziomie zadania),
- 7) sprawozdanie z wykonania wartości docelowych mierników zostało dokonane w terminach wynikających z przepisów dotyczących sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

[akta kontroli str. 46-58, 106-116]

3.2. Główne uwarunkowania realizacji zadania, podzadania i działania

Podstawowe zadanie realizowane przez PSR w Olsztynie określone zostało w art. 22 ust. 2 ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 652). W myśl ww. przepisu zadaniem Państwowej Straży Rybackiej jest kontrola przestrzegania ustawy o rybactwie śródlądowym oraz przepisów wydanych na jej podstawie.

Powyższe zadanie Straży zostało zawarte i doprecyzowane w Regulaminie Organizacyjnym jednostki, stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 252 Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 19 września 2007 r. w sprawie nadania Regulaminu Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie. Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. regulaminu, do podstawowych zadań Straży należy kontrola przestrzegania przepisów ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 roku o rybactwie śródlądowym oraz przepisów wydanych na jej podstawie, a w szczególności:

- 1) zapobieganie i zwalczanie nielegalnego połowu ryb, raków, minogów i innych organizmów żyjących w wodzie;
- 2) zwalczanie obrotu nielegalnie pozyskanymi rybami, rakami, minogami i innymi organizmami żyjącymi w wodzie;
- 3) sprawowanie w imieniu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego specjalistycznego nadzoru nad Społeczną Strażą Rybacką.

Stosownie do postanowień Regulaminu Organizacyjnego jednostki do zadań PSR należy również:

- prowadzenie postępowań w przypadkach ujawnienia wykroczeń i przestępstw naruszających przepisy ustawy o rybactwie śródlądowym;
- współdziałanie z Policją, Strażą Leśną i Łowiecką, Społeczną Strażą Rybacką oraz innymi jednostkami i organizacjami społecznymi działającymi na rzecz zwalczania kłusownictwa rybackiego i ochrony wód oraz przestrzegania prawa w tym zakresie;
- współdziałanie z uprawnionymi do rybactwa w zakresie ochrony użytkowanych wód;
- współpraca i współdziałanie z Państwowymi Strażami Rybackimi ościennych województw.

Jak wyjaśnił kierownik jednostki kontrolowanej, „(...) Strażnicy zatrudnieni w pełnoetatowych posterunkach realizują w pełnym zakresie kontrole przestrzegania ustawy o rybactwie śródlądowym i przepisów wydanych na jej podstawie, a w szczególności kontrolują wszystkie osoby i podmioty dokonujące połowu ryb oraz przetwarzające i wprowadzające ryby do obrotu handlowego. Ponadto z upoważnienia Komendanta Wojewódzkiego uczestniczą

w sprawowaniu nadzoru specjalistycznego nad działalnością Społecznych Straży Rybackich (...)

Strażnicy Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie ujawniając wykroczenia i przestępstwa przeciwko przepisom o rybactwie śródlądowym przyczyniają się do znacznej poprawy bezpieczeństwa publicznego na wodach śródlądowych województwa warmińsko-mazurskiego.

[akta kontroli str. 24-29]

Weryfikacja dokumentacji przedłożonej do kontroli wykazała, iż realizacja zadania, podzadania i działania uwarunkowana jest:

- a) czynnikami zewnętrznymi, tj.: ustawa o rybactwie śródlądowym, obszar objęty kontrolą (120 tys. ha wód śródlądowych na terenie całego województwa warmińsko-mazurskiego).
- b) czynnikami wewnętrznymi, tj.: regulamin organizacyjny jednostki, roczny plan kontroli zatwierdzony przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego; miesięczne ramowe plany pracy poszczególnych posterunków, zasoby kadrowe, wyposażenie w specjalistyczny sprzęt.

[akta kontroli str. 29, 59-70]

Powyższe ustalenia pozwalają stwierdzić, iż jednostka prawidłowo wpisała się w strukturę zadaniowego planu wydatków. W sposób prawidłowy dokonała wyboru realizowanej przez siebie funkcji, zadania, podzadania i działania z istniejącego katalogu zadaniowego, stanowiącego załącznik do noty budżetowej odpowiednio na rok 2015 i 2016.

3.3. Podstawy określania planowanych i wykonanych wartości mierników oraz sposób zbierania danych o wartościach mierników zgodnie z terminami określonymi w kartach miernika

Planowane wielkości mierników ustalane są na podstawie aktualnego i prognozowanego na dany rok poziomu zatrudnienia w jednostce oraz średnich wartości mierników osiągniętych w ostatnich kilku latach. Natomiast wykonane wielkości mierników określa się na podstawie przedłożonych informacji przez komendantów posterunków rejonowych.

Źródłem pochodzenia danych do wyliczenia miernika są następujące dokumenty:

- listy obecności, karty pracy;
- dzienne raporty służbowe i notatki służbowe;
- protokoły z przeprowadzonych kontroli;
- miesięczna sprawozdawczość statystyczna sporządzana przez posterunki;
- ewidencja nałożonych grzywien w postępowaniu mandatowym;
- rejestry postępowań w sprawach o wykroczenia oraz postępowań karnych;
- miesięczna, półroczna i roczna sprawozdawczość statystyczna sporządzana przez Państwową Straż Rybacką.

[akta kontroli str. 24-25, 33]

Powyższe ustalenia pozwalają stwierdzić, iż planowanie i wyliczenie wartości mierników stopnia realizacji celów, zadania, podzadania i działania odbywa się na podstawie realnych danych.

Odnosnie sposobu zbierania danych o wartościach mierników zgodnie z terminami określonymi w kartach mierników wyjaśniono, iż „Dane niezbędne do ustalenia wartości

mierników zbierano w cyklu miesięcznym na podstawie zgromadzonej dokumentacji służbowej podległych jednostek organizacyjnych (...)

Na podstawie w/w miesięcznej dokumentacji podległych jednostek sporządzana jest dokumentacja miesięczna całej jednostki, która następnie jest wykorzystywana do ustalenia wartości mierników zgodnie z terminami określonymi w kartach mierników, tj. na półroczu oraz na koniec danego roku.” [akta kontroli str. 24-25, 33-34]

Powyższe zweryfikowano na podstawie miesięcznych raportów służbowych komendantów posterunków rejonowych, które są przedstawiane a następnie przedkładane Komendantowi wojewódzkiemu na comiesięcznych odprawach służbowych oraz opracowanych na ich podstawie zbiorczych wykazów za dany miesiąc. Stwierdzono, iż ww. dokumenty zawierają dane pozwalające na bieżące monitorowanie wartości mierników, tj. liczbę spraw o wykroczenie, liczbę spraw o przestępstwo, liczbę postępowań mandatowych wraz z podaniem kwot nałożonych mandatów, liczbę wystosowanych pouczeń oraz liczbę skontrolowanych osób. [akta kontroli str. 63-89]

3.4. Weryfikacja określonych celów i mierników pod kątem zgodności z dokumentami strategicznymi jednostki i ich odzwierciedlenie w realizowanych zadaniach jednostki

W powyższym obszarze kontrola wykazała, że przyjęte (zarówno w roku 2015 jak i w 2016) przez jednostkę cele i mierniki w budżecie zadaniowym zostały ustalone przez Ministra Finansów. Znalazły one swoje odzwierciedlenie w realizowanych zadaniach PSR w Olsztynie, określonych w ustawie z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym (t. j. Dz. U. z 2015 r., poz. 652), a także w Regulaminie Organizacyjnym PSR w Olsztynie, o czym szczegółowo w pkt. 3.2. niniejszego dokumentu. Dodatkowo cele i mierniki są tożsame z celami i miernikami przyjętymi w ramach kontroli zarządczej na lata objęte kontrolą.

[akta kontroli str. 44, 46-49]

Zgodnie ze stanowiskiem Komendanta Wojewódzkiego, przyjęte przez PSR w Olsztynie cele i mierniki pozwalają na ocenę efektywności i skuteczności ustawowych działań kontrolnych realizowanych przez jednostkę.

[akta kontroli str. 24-25, 29]

3.5. Dokonywane zmiany nazwy mierników, zapewnienie ciągłości

Kontrola wykazała, iż w okresie objętym kontrolą jednostka nie dokonywała zmian nazwy mierników. W 2015 r. PSR w Olsztynie wykazywała na każdym szczeblu klasyfikacji zadaniowej po jednym celu i mierniku. W związku ze zmianą zasad sporządzania Wieloletniego Planu Finansowego Państwa oraz z uwagi na ujednolicenie przez Ministra Finansów celów i mierników funkcji 21 na podzadaniu i działaniu, w 2016 r. wykazano po 3 cele i mierniki, przy czym cele i mierniki, które były wykazane w 2015 r. ujęte zostały także w 2016 r. Dodatkowe cele i mierniki, które zostały opracowane na podzadaniu i działaniu w 2016 r. stanowią uszczegółowienie wskaźników w ramach działalności PSR i są spójne z dotychczas wykazywanymi. W związku z powyższym ciągłość pomiaru została zachowana.

3.6. Sprawdzenie czy wartość docelowa mierników jest tak planowana, aby osiągnięte rezultaty na poziomie działań i podzadań skutecznie i efektywnie wpływały na osiągnięcie planowanych rezultatów na poziomie zadania

Podczas kontroli stwierdzono, iż planowane wartości docelowe mierników określone na podzadaniu i działaniu są spójne z zaplanowaną wartością miernika na zadaniu, co przejawiało się tym, że zapewniono kaskadowość mierników na poszczególnych szczeblach klasyfikacji zadaniowej poprzez wykazywanie działań związanych z realizacją zadań ustawowych w zakresie kontroli przestrzegania przepisów ustawy o rybactwie śródlądowym.

3.7. Zapewnienie zgodności budżetu zadaniowego z kontrolą zarządczą

Ustalono, iż podstawą prawną regulującą system działania kontroli zarządczej w jednostce w roku 2015 i 2016 było zarządzenie Nr 4 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2009 r.

Zgodnie z § 1 ust. 3 Zasad organizacji funkcjonowania kontroli zarządczej w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, stanowiących załącznik nr 1 do ww. zarządzenia, zadania Straży i wynikające z nich cele oraz mierniki stopnia realizacji celów określone są corocznie na określony rok budżetowy w Wieloletnim Planie Finansowym Państwa.

W myśl § 2 pkt 4 ww. zasad, dokumentację systemu kontroli zarządczej w PSR stanowią m.in. okresowe (RB-BZ1) oraz miesięczne sprawozdania wraz z dokumentacją pomocniczą.

Ponadto, na podstawie § 1 ust. 6 pkt 6 Zasad wewnętrznej kontroli finansowej w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, stanowiących załącznik nr 2 do ww. zarządzenia, stwierdza się, że w ramach kontroli zarządczej dokonuje się systematycznych ocen efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

[akta kontroli str. 37-45]

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż cele i mierniki na podzadaniu i działaniu mają swoje odzwierciedlenie w kontroli zarządczej.

3.8. Czy określono osoby / komórkę organizacyjną odpowiedzialne za realizację miernika i celu

Ustalono, iż jednostka określiła osoby odpowiedzialne za realizację mierników i celów, co zostało uregulowane w ramach kontroli zarządczej oraz w regulaminie PSR.

[akta kontroli str. 35-36]

Powyższe pozwala kierownikowi jednostki na otrzymanie wiarygodnych i szczegółowych informacji dotyczących założonego celu i wskaźnika, który obrazuje jego realizację przez poszczególnych strażników (tj. komendantów posterunków, starszych strażników, strażników i młodszych strażników).

Podsumowując, działalność jednostki w zakresie planowania w układzie zadaniowym ocenia się **pozytywnie**.

IV. SPRAWOZDAWCZOŚĆ W UKŁADZIE ZADANIOWYM

4.1. Ewidencja wydatków w układzie zadaniowym

Stosownie do Zarządzeń Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie zmieniających zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości, tj.: Nr 2/2012

z 20 lutego 2012 r. oraz Nr 4/2015 z 30 grudnia 2015 r., plan oraz wydatki budżetowe w układzie zadaniowym ewidencjonowane są na koncie bilansowym 130 *Rachunki bieżące jednostek budżetowych*. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że analityka konta 130 w sposób automatyczny rozksięguje wydatki w układzie zadaniowym w taki sposób, który zapewnia wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów, w związku z czym dokumenty nie wymagają dekretacji w układzie zadaniowym. Istnieje także ścisłe powiązanie klasyfikacji zadaniowej z klasyfikacją tradycyjną, co gwarantuje w pełni automatyczne przygotowanie sprawozdań. Plan finansowy oraz jego zmiany dla działań wprowadzany jest w powiązaniu z paragrafami klasyfikacji tradycyjnej. Powyższe działanie jest zgodne z przepisami § 15 pkt 2a rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2017 r., poz. 760), stosownie do którego ewidencja wykonania budżetu w układzie zadaniowym może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów.

Ustalenia

W trakcie czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia 20 dokumentów księgowych w zakresie wydatków pozapłacowych PSR w Olsztynie, poniesionych w 2015 i 2016 r. (do kontroli przyjęto po 10 najwyższych kwotowo dokumentów z obydwu okresów) w łącznej kwocie 446.900,85 zł, co stanowiło 38,2% ogółu wydatków rzeczowych poniesionych w 2014 i 2015 r. i ustalono, że dowody księgowe, na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- oznakowano w sposób prawidłowy (zawierały m.in. opis klasyfikacji zadaniowej w podziale na podzadanie),
- wydatki ujmowano jednocześnie w ewidencji księgowej wydatków w układzie tradycyjnym oraz w układzie zadaniowym,
- wydatki poniesiono na czynności zgrupowane w działaniu; czynności były związane z osiągnięciem zaplanowanych celów działania (celowość).

W związku z tym, iż w Straży występuje jedno podzadanie i jedno działanie, nie określono klucza podziałowego występujących w jednostce kosztów.

W zakresie ewidencji wydatków w układzie zadaniowym działalność jednostki, ocenia się **pozytywnie**.

[akta kontroli str. 123-142]

4.2 Zmiany w planie wydatków w układzie zadaniowym

2015 rok

Pismem z 16 lutego 2015 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego poinformował Państwową Straż Rybacką w Olsztynie o planowanych wydatkach budżetowych na 2015 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej

decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 5/2015 z 16 lutego 2015 r. plan wydatków w rozdziale 05003 wynosił **2.465.000 zł**, tj.:

- Zadanie 21.6 Wsparcie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego
- Podzadanie 21.6.1 Wsparcie rybactwa śródlądowego
- Działanie 21.6.1.4 Przeciwdziałanie kłusownictwu.

Powyższą decyzją, Wojewoda Warmińsko-Mazurski upoważnił kierownika jednostki do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z art. 171 ust. 5 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2016 r., poz. 1870 ze zm.).

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej dokonał 5 zmian w planie wydatków Straży, przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **90.936 zł**.

Na koniec 2015 roku plan wydatków nie uległ zmianie i zamknął się kwotą **2.465.000 zł**.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym, poprzez zmniejszenie lub zwiększenie planu wydatków (wynikających z powyższych decyzji) w przypisanym działaniu.

2016 rok

Pismem z 23 marca 2016 r. Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego poinformował Państwową Straż Rybacką w Olsztynie o planowanych wydatkach budżetowych na 2016 r. Ustalony dla jednostki kontrolowanej decyzją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 27/2016 z 23 marca 2016 r. plan wydatków w rozdziale 05003 wynosił **2.625.000 zł**, tj.:

- Zadanie 21.4 Wsparcie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego
- Podzadanie 21.4.1 Wsparcie rybactwa śródlądowego
- Działanie 21.4.1.3 Przeciwdziałanie kłusownictwu.

Kwota wydatków w ciągu 2016 roku zwiększona została 2 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o kwotę **54.000 zł**.

Powyższą decyzją, Wojewoda Warmińsko-Mazurski upoważnił kierownika jednostki do dokonywania zmian w planie wydatków w ramach rozdziału klasyfikacji w zakresie wydatków, z wyłączeniem wydatków majątkowych, zgodnie z ww. przepisami.

Na podstawie przyznanego upoważnienia, Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej dokonał 7 zmian w planie wydatków Straży, przenosząc środki pieniężne pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **90.282 zł**.

Na koniec 2016 roku plan wydatków zamknął się kwotą **2.706.000 zł**.

Powyższe zmiany w budżecie tradycyjnym mają skutki i odzwierciedlenie w budżecie zadaniowym, poprzez zmniejszenie lub zwiększenie planu wydatków (wynikających z powyższych decyzji) w przypisanym działaniu.

W zakresie zmian w planie wydatków w układzie zadaniowym działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[akta kontroli str. 143-209]

4.3 Sprawozdawczość w układzie zadaniowym

W okresie objętym kontrolą w zakresie budżetu w układzie zadaniowym, w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- RB-BZ1 półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym,
- RB-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Prawidłowość i rzetelność jednostkowych sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Straż Rybacką, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w ww. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w układzie zadaniowym konta 130, tj.:

- RB-BZ1 półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 30.06.2015 r.,
- RB-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2015 r.,
- RB-BZ1 półroczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 30.06.2016 r.,
- RB-BZ1 roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31.12.2016 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach, sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Głównego Księgowego i Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej.

Ponadto ustalono, że powyższe sprawozdania, sporządzane były według katalogu funkcji, zadań, podzadań oraz działań obowiązującego w danych okresach sprawozdawczych na wzorach prawidłowych formularzy sprawozdań, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. z 2011 r., Nr 298, poz. 1766).

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań zbiorczych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego i ustalono, że sprawozdania te sporządzane były z zachowaniem terminów określonych w ww. rozporządzeniu.

W zakresie sprawozdawczości w układzie zadaniowym działalność jednostki ocenia się pozytywnie.

[akta kontroli str. 210-238]

V. NADZÓR I KONTROLA NAD EFEKTYWNOŚCIĄ I SKUTECZNOŚCIĄ PLANÓW W UKŁADZIE ZADANIOWYM NA PODSTAWIE MIERNIKÓW STOPNIA REALIZACJI CELÓW

5.1. Działania podjęte w przypadku niewykonania lub przekroczenia wartości miernika

W 2015 r. zaobserwowano odchylenia na nw. szczeblach klasyfikacji zadaniowej pomiędzy planowanymi a uzyskanymi wartościami mierników, tj. na:

- 1) **zadaniu 21.6. W** – plan 46, wykonanie – 48,5;
- 2) **podzadaniu 21.6.1. W** – plan 2, wykonanie 1,96;
- 3) **działaniu 21.6.1.3. W** – plan 2, wykonanie 1,96.

Ww. odchylenia nie przekraczają 5% i mieszczą się w granicach błędu statystycznego na etapie planowania (powyższe założenie jest zgodne z zarządzeniem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr 29 z dnia 26 stycznia 2012 r.).

[akta kontroli str. 112]

Kontrola wykazała, że w 2016 r. również wystąpiły odchylenia od uzyskanych wartości mierników w stosunku do planowanych. Powyższe miało miejsce w przypadku mierników określających stopień realizacji zarówno **podzadania 21.4.1. W** jak i **działania 21.4.1.3. W** i przedstawiało się następująco:

- a) miernik: stosunek liczby ujawnionych przestępstw i wykroczeń do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych – plan 2, wykonanie 2,35;
- b) miernik: stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży Rybackiej) – plan 46, wykonanie 61,7;
- c) miernik: liczba skontrolowanych osób poławiających ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu – plan 300, wykonanie 544.

[akta kontroli str. 116]

W wyniku weryfikacji dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, iż przyczyną dodatnich odchyień uzyskanych wartości mierników w 2016 r. były przede wszystkim warunki atmosferyczne w okresie zimowo – wiosennym oraz jesienno – zimowym powodujące zmniejszenie intensywności wykonywania amatorskiego połowu ryb. Konsekwencją czego było zwiększenie liczby kontroli osób poławiających ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu.

Na wysokość uzyskanych wartości mierników w 2016 r. miała również wpływ zmniejszona liczba ujawnionych przestępstw, która spowodowała zmniejszenie czasu niezbędnego do udziału strażników w postępowaniach karnych, a tym samym zwiększenie ilości przeprowadzonych akcji kontrolnych oraz ujawnionych wykroczeń. Ponadto w 2016 r. nie było potrzeby prowadzenia szkoleń dla strażników, co również przełożyło się na zwiększenie ilości przeprowadzonych akcji kontrolnych.

[akta kontroli str. 120-122]

Jak podkreślił kierownik jednostki kontrolowanej, „(...) należy stwierdzić, że na wartość wykonania mierników zasadniczy wpływ mają czynniki, których nie można przewidzieć. Są nimi przede wszystkim ilość obywateli naruszających przepisy obowiązującego prawa oraz warunki atmosferyczne mające wpływ na ilość osób łowiących ryby (...).”

[akta kontroli str. 24-27]

W powyższym obszarze stwierdzono, iż nie podjęto działań w przypadku wystąpienia wyżej opisanych odchyień uzyskanych wartości mierników (np. uwzględnienie uzyskanych wartości mierników przy ich planowaniu na kolejne lata).

Jak wyjaśnił kierownik jednostki kontrolowanej, „Planowaną wartość mierników ustala się w oparciu o wieloletnie doświadczenia. Dlatego jednorazowe przekroczenie wartości mierników w określonym roku nie może być podstawą do zwiększania ich planowania wartości w roku następnym. Ponadto należy stwierdzić, że miernik: liczba skontrolowanych osób poławiających ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających

i wprowadzających ryby do obrotu został wprowadzony przez Ministerstwo Finansów po raz pierwszy w 2016 roku i dlatego nie było ugruntowanych doświadczeń dotyczących jego realizacji.” [akta kontroli str. 24-27]

W świetle ww. wyjaśnień oraz z uwagi na fakt, iż odchylenia od planowanych wartości mierników nie miały negatywnego wpływu na realizację założonych przez jednostkę kontrolowaną celów należy stwierdzić, iż odchylenia mierników nie wymagały podejmowania szczególnych działań w celu ich wyeliminowania. Jednakże należy pamiętać, że konieczność monitorowania wartości miernika ma wpływ na etap planowania. Mierniki powinny być adekwatne do już / dotychczas osiągniętego stopnia realizacji postawionych celów. Określenie bazowej wartości miernika na poziomie odbiegającym od uzyskanych efektów skutkuje zaniżeniem osiągniętego wskaźnika skuteczności i powoduje konieczność składania wyjaśnień, pomimo uzyskania pozytywnych efektów działań.

W tym miejscu należy podkreślić, iż w miarę możliwości, jeżeli wartość miernika nadal będzie miała tendencję wzrostową, należy zweryfikować jego wartość na etapie planowania.

5.2. Przeprowadzanie przez jednostkę oceny uzyskanych rezultatów i jej wyniki

Okresowa ocena stopnia realizacji mierników określonych dla realizowanego zadania, podzadania oraz działania dokonywana była w okresach miesięcznych, półrocznych oraz rocznych, poprzedzających sporządzenie sprawozdań z wykonania wydatków w układzie zadaniowym, zgodnie z § 1 ust. 4 pkt 1 i 2 Zasad organizacji funkcjonowania kontroli zarządczej Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia Nr 4 Komendanta Wojewódzkiego PSR w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2009 r.

Kontrolerzy ustalili, że komendanci posterunków sporządzali i przedkładali Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego miesięczne zestawienia dot. realizacji zadań (np. wykaz spraw przekazanych do organów ścigania, mandaty za dany miesiąc). Zastępca Komendanta Wojewódzkiego opracowywał zbiorcze wykazy, które stanowiły podstawę do sporządzenia półrocznych i rocznych sprawozdań z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym, tj. RB-BZ1 za okres od początku roku do dnia 30 czerwca odpowiednio 2015 r. i 2016 r. oraz RB-BZ1 za okres od początku roku do dnia 31 grudnia odpowiednio 2015 r. i 2016 r. [akta kontroli str. 71-83]

Jak wskazał kierownik jednostki kontrolowanej, „*Przyjęta procedura oceny realizacji zadań pozwoliła na bieżące śledzenie efektywności i skuteczności realizowanych działań kontrolnych, co w efekcie pozwoliło na zrealizowanie zaplanowanych wartości mierników.*”

[akta kontroli str. 24-25, 29]

5.3. Wpływ zmiany w budżecie jednostki na wartość osiągniętego miernika

W trakcie roku 2016 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją z 4 maja 2016 r., znak: FK 70/2016 oraz z 10 października 2016 r., znak: FK 267/2016 zwiększył budżet jednostki o łączną kwotę 54.000 zł. Środki pochodzące z rezerwy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego zostały przeznaczone na zakup specjalistycznego samochodu terenowego, 2 silników zaburtowych oraz 1 lornetki noktowizyjnej.

Kontrola wykazała, iż na podstawie powyższych decyzji dokonano zwiększenia planów wydatków PSR w Olsztynie w układzie zadaniowych bez zmiany wartości mierników stopnia realizacji celów określonych dla realizowanego działania, podzadania, zadania.

Zgodnie z wyjaśnieniami kierownika jednostki kontrolowanej, „(...) *Doposażenie Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie w w/w sprzęt przyczyniło się do zapewnienia właściwej intensywności i efektywności działań kontrolnych, a tym samym pozwoliło to na zrealizowanie zaplanowanych wartości mierników.*” [akta kontroli str. 24-25, 29-30]

5.4. Czy na potrzeby efektywnej i skutecznej realizacji planów finansowych zostały założone inne wskaźniki produktu, efektu lub rezultatu (określone np. w dokumentach strategicznych, przepisach prawa)

Kontrola wykazała, że PSR w Olsztynie corocznie sporządza informacje podsumowujące działalność jednostki, zawierające wskaźniki, które dają kierownikowi jednostki pogląd o stanie realizacji zadań określonych w Regulaminie PSR w Olsztynie. Przedmiotowe informacje składane są:

- Sejmikowi Województwa Warmińsko-Mazurskiemu w zakresie prowadzonej działalności na rzecz zapewnienia bezpieczeństwa i porządku publicznego w województwie;
- Ministrowi Spraw Wewnętrznych i Administracji - za pośrednictwem Wojewody Warmińsko-Mazurskiemu – w zakresie działalności w danym roku z uwzględnieniem wytycznych określonych przez ministra w sprawie przygotowania „Raportu o stanie bezpieczeństwa w Polsce na dany rok”.

[akta kontroli str. 24-25, 30, 90-105]

5.5. Sposób wykorzystywania przez kierownika jednostki dostarczonych wskaźników do podejmowania decyzji pozwalających na poprawę osiągniętych rezultatów

Ustalono, iż wskaźniki dotyczące efektywności i skuteczności, jak również uzyskane pomiary mierników z realizacji założonych przez jednostkę celów są na bieżąco analizowane. Wyniki tej analizy stanowią podstawę do miesięcznej, półrocznej oraz rocznej oceny pracy posterunków rejonowych oraz całej jednostki.

Jak wyjaśnił kierownik jednostki kontrolowanej, powyższe „(...) *pozwała na planowanie (korygowanie) działań mających na celu zrealizowanie zaplanowanych wartości mierników w perspektywie rocznej. Ponadto umożliwia to skuteczne i efektywne zarządzanie jednostką.*”

[akta kontroli str. 24-25, 30]

Efektami rzeczowymi poniesionych nakładów finansowych na działanie są przeprowadzone postępowania kontrole, tj.:

- 38745 kontroli osób i podmiotów gospodarczych, z tego: w 2015 r. – 18146, w 2016 r. – 20599;
- 596 kontroli uprawnionych do rybactwa, z tego: w 2015 r. - 240, w 2016 r. - 356;
- kontroli wprowadzających ryby do obiegu handlowego, z tego: w 2015 r. - 21, w 2016 r. - 188;
- kontroli Społecznych Straży Rybackich, z tego: w 2015 r. - 19, w 2016 r. - 17;

- kontroli obszarów prawem chronionych (parki krajobrazowe, rezerваты przyrody, użytki ekologiczne i inne), z tego: w 2015 r. - 615, w 2016 r. - 782.

W wyniku przeprowadzonych kontroli podjęto m.in. następujące działania:

- wszczęto 353 postępowania karne, z tego: w 2015 r. - 187, w 2016 r. - 166;
- wszczęto 90 postępowań o wykroczenie, z tego: w 2015 r. - 37, w 2016 r. - 53;
- nałożono 3197 grzywien na łączną kwotę 489.600 zł.;
- odebrano lub zabezpieczono sprzęt i przedmioty służące do nielegalnego połowu ryb (ogółem 5495 szt.).

[akta kontroli str. 30-33]

W związku z powyższym stwierdza się, iż wskaźniki dostarczane kierownikowi jednostki są przez niego wykorzystywane w podejmowaniu decyzji mających na celu poprawę osiągniętych rezultatów.

Reasumując, działalność jednostki w zakresie prowadzenia nadzoru i kontroli nad efektywnością i skutecznością planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów ocenia się **pozytywnie**.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 czerwca 2017 r., znak: FK-VI.1611.1.2017 (data wpływu – 3 lipca 2017 r.) zostały wniesione w dniu 11 lipca 2017 r. przez Komendanta Wojewódzkiego (pismo z 10 lipca 2017 r., znak: PSR.1611.1.2017) zastrzeżenia dotyczące zarzutu nieprawidłowości w zakresie braku uregulowania w procedurach wewnętrznych jednostki następujących zasad:

- zasad i trybu opracowywania i wykonywania budżetu w układzie zadaniowym;
- zasad i trybu pomiaru mierników realizacji zadania, podzadania i działania w układzie zadaniowym;
- zasad nadzoru nad efektywnością i skutecznością realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym.

Zastrzeżenia zostały rozpatrzone w odrębnym dokumencie, tj. Stanowisku wobec zastrzeżeń z 25 lipca 2017 r., znak: FK-VI.1611.1.2017, przekazanym Komendantowi Wojewódzkiemu 26 lipca 2017 r. Zastrzeżenia zostały oddalone w całości.

Z uwagi na wydanie w dniu 4 lipca 2017 r. przez Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie zarządzenia Nr 3 w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, odstępuje się od wydania zalecenia w powyższym zakresie.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Państwowa Straż Rybacka
w Olsztynie

Wpłynęło dnia 26.07.2017

Jastrzebska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Iwona Zajac

Eliwira Stupienko

[Podpis]
WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
[Podpis]
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski