

Olsztyn, dnia 14 stycznia 2019 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.3.2018**

**Szanowny Pan  
Szczepan Worobiej  
Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Rybackiej**

**Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9  
10-575 Olsztyn**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Państwowej Straży Rybackiej, Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Szczepan Worobiej – Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej, powołany na to stanowisko w dniu 1 września 2016 r.,
- Pan Marek Olszewski – Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej, zatrudniony na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2003 r.,
- Pani Elżbieta Borkowska-Robak – Główny księgowy, zatrudniona od dnia 1 marca 2005 r., na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony, do dnia 31 października 2017 r.,
- Pani Katarzyna Karwowska – Główny księgowy, zatrudniona od dnia 1 października 2017 r., na podstawie umowy o pracę zawartej na czas nieokreślony.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.). Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola została przeprowadzona przez Monikę Napiórkowską - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.995.2018 z dnia 22 listopada 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 26 listopada do 28 grudnia 2018 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie środków publicznych i realizacja dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 12.

*[Akta kontroli: I.1-12]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

**pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

#### I. Ustalenia ogólne

**W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują m.in. nw. procedury:**

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie nw. zarządzeniami:
  - Zarządzeniem nr 4/2010 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie zakładowego planu kont (wraz ze zmianami),
  - Zarządzeniem nr 1/2011 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 5 stycznia 2011 r. w sprawie zasad rachunkowości (wraz ze zmianami),które zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
  - opis systemu przetwarzania danych,
  - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów;
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem 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 (wraz ze zmianami);

- procedury w zakresie budżetu zadaniowego – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 3 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 4 lipca 2017 r. w sprawie ustalenia procedur dotyczących zasad i trybu planowania oraz wykonywania budżetu w układzie zadaniowym w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie.

Ponadto, w Państwowej Straży Rybackiej obowiązują:

- Instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja inwentaryzacji aktywów i pasywów,
- Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 30 000 euro.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Finanse DDJ firmy ProgMan.

*[Akta kontroli: II.1]*

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. W okresie kontrolowanym środki finansowe na wydatki Państwowa Straż Rybacka w Olsztynie realizowała w dziale 050 Rybołówstwo i rybactwo rozdziale 05003 Państwowa Straż Rybacka.
- 1.2. Pismem z dnia 2 lutego 2017 r. znak: FK-I.3111.2.5.2017 Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał jednostce kontrolowanej środki finansowe na wydatki bieżące i inwestycyjne w rozdziale 05003, w łącznej kwocie **2 633 000,00 zł**, w tym: bieżące – 2 596 000,00 zł, a inwestycyjne – 37 000,00 zł.
- 1.3. Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (Decyzja Nr FK 5/2017 z dnia 1 lutego 2017 r.) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej dokonał na podstawie 7 decyzji, zmian w planie wydatków Komendy przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami wydatków rozdziału 05003 na ogólną kwotę 83 628,00 zł. Wszystkie decyzje Komendanta dotyczyły środków otrzymywanych na wydatki bieżące w ramach ustawy budżetowej.
- 1.4. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2017 r. ustalono, że w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- 1.5. W wyniku analizy zaciąganych przez jednostkę zobowiązań (zawieranych umów), na łączną kwotę 7 421,00 zł, w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zaciągania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia, co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych.

*[Akta kontroli: III.1, 3-47]*

## **Plan finansowy w układzie zadaniowym**

- 1.6. W jednostce plan finansowy w układzie zadaniowym ujmuje wydatki (koszty) sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej. Określone w Zarządzeniu Nr 4/2015 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 30 grudnia 2015 r. zmieniające zarządzenie w sprawie zasad rachunkowości: funkcja, zadania, podzadania i działania zgodne są z Załącznikiem nr 45 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. z 2016, poz. 735).

*[Akta kontroli: III.1-2, 48-70]*

- 1.7. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

## **2. W zakresie wydatków budżetowych**

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił łącznie **2 633 000,00 zł**. Środki pochodziły w całości z ustawy budżetowej.
- 2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie 2 632 983,52 zł, tj. w 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości 16,48 zł zwrócono na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29 grudnia 2017 r., zgodnie z WB nr 127.
- 2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:
- wydatki bieżące – 2 595 983,52 zł (tj. 98,6% ogółu wydatków),
  - wydatki osobowe, w tym ZFSS – 2 122 042,43 zł (tj. 81,74% wydatków bieżących),
  - wydatki bezosobowe – 4 100,00 zł (tj. 0,16% wydatków bieżących),
  - wydatki rzeczowe – 469 841,09 zł (tj. 18,1% wydatków bieżących),
  - wydatki majątkowe – 37 000,00 zł (tj. 1,4% ogółu wydatków).

*[Akta kontroli: III.3]*

## **2.4. Wydatki osobowe**

- 2.4.1. Struktura zatrudnienia w Państwowej Straży Rybackiej na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosiła 41 pracowników (34 etaty), w tym:
- Komendant Wojewódzki – 1 osoba (1 etat),

- Zastępca Komendanta Wojewódzkiego – 1 osoba (1 etat),
- Komendant posterunku – 9 osób (9 etatów),
- Starszy strażnik – 16 osób (11 i ¼ etatu),
- Strażnik – 11 osób (9 i ¾ etatu),
- Komendant posterunku (Główny księgowy) – 1 osoba (½ etatu),
- Starszy strażnik – stanowisko ds. księgowości – 1 osoba (½ etatu),
- Strażnik – stanowisko ds. księgowości – 1 osoba (1 etat).

2.4.2. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 5 losowo wybranych pracowników Straży Rybackiej, tj.:

- Komendanta Wojewódzkiego,
- Komendanta posterunku,
- Starszego strażnika,
- Starszego strażnika (stanowisko ds. księgowości),
- Strażnika (stanowisko ds. księgowości),

i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za 2017 r., kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z kartami wynagrodzeń oraz z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Łączna wysokość wydatków poddanych kontroli wynosiła **246 153,43 zł.**

2.4.3. Ponadto sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników i ustalono, że

- wszyscy pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
  - wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2017 r.,
  - wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Straży Rybackiej,
  - wynagrodzenia wypłacono w dniu 15 lutego 2018 r., na podstawie listy płac nr 6.
- Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz.U. z 2016, poz. 2217 ze zm.).

2.4.4. W 2017 r. wypłacono również:

- nagrody uznaniowe dla 43 pracowników Komendy, w łącznej kwocie 125 000,00 zł,
- nagrody jubileuszowe dla 7 pracowników Komendy, w łącznej kwocie 37 336,00 zł,
- odprawę rentową dla 1 pracownika Komendy, w łącznej kwocie 14 280,00 zł.

Ustalono, że wysokość wypłaconych nagród była zgodna z kwotami przyznanymi przez: Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (w zakresie nagrody przyznanej Komendantowi Wojewódzkiemu PSR) oraz Kierownika jednostki (w zakresie pozostałych pracowników PSR), a listy płac zostały sprawdzone pod względem

merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

Powyższe działania zgodne były z przepisami rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

*[Akta kontroli IV.1-3, 7-33]*

## 2.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

2.5.1. W jednostce kontrolowanej w 2017 r. obowiązywał Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie, stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 2 Komendanta Wojewódzkiego PSR w Olsztynie z dnia 29 marca 2007 r. (wraz ze zmianami).

2.5.2. W okresie kontrolowanym przychody i rozchody środków ZFŚS przedstawiały się następująco:

- stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2017 r. – 20 111,03 zł,
- przychody – 128 151,75 zł,
- rozchody – 124 815,15 zł,
- stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2017 r. – 23 447,63 zł.

2.5.3. Kwota odpisu na ZFŚS, tj. 44 000,00 zł, została przekazana w terminach zgodnych z przepisami art. 6 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 800 ze zm.), tj.:

- 33 000,00 zł (75%), w dniach: 28 kwietnia, 10 i 31 maja 2017 r.,
- 11 000,00 zł (25%), w dniach: 28 sierpnia, 4 i 22 września 2017 r.

2.5.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania świadczeń z ZFŚS w IV kwartale 2017 r., tj.:

- paczek świątecznych dla 17 dzieci pracowników,
- wypłaty zapomóg dla 2 pracowników,
- przyznania pożyczek na cele mieszkaniowe dla 2 osób, tj. remont mieszkania, remont domu,

i ustalono, że wysokość przyznanych dopłat, zgodna była z przyjętym w jednostce kontrolowanej Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych .

Łączna wysokość poddanych kontroli wypłat wynosiła **25 699,99 zł**, co stanowiło 20,6% wszystkich wypłat dokonywanych z ZFŚS w 2017 r.

2.5.5. Na koniec roku dokonano korekty odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, w związku ze zmianami w obsadzie kadrowej w ciągu roku. Pierwotny odpis wynosił 44 000,00 zł, natomiast z faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych (w przeliczeniu na etaty) w danym roku powinien wynosić 43 422,83 zł, tj.:

- 4 emerytów, tj. 4 x 197,61 zł = 790,44 zł,
- 4 osoby z orzeczoną stopniem niepełnosprawności, tj. 4 x 197,61 zł = 790,44 zł,

• 35,29 etatu x 1 185,66 zł (podstawa) = 41 841,95 zł.  
Korekta odpisu wynosiła 577,17 zł i została dokonana w dniu 28 grudnia 2017 r.

Powyższe było zgodne z art. 5 ustawy o ZFŚS oraz § 1 rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz.u. z 2009 r., Nr 43, poz. 349).

*[Akta kontroli: IV.3-4, 34-61]*

## 2.6. Wydatki bezosobowe

2.6.1. W okresie kontrolowanym Państwowa Straż Rybacka zawarła z osobami fizycznymi 4 umowy zlecenia na przeprowadzenie Konferencji Naukowo – Technicznej: „Rybacko i Bezpieczeństwo na wodach Warmii i Mazur” pod patronatem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

w Olsztynie w dniu 17 listopada 2017 r., na łączną kwotę 4 100,00 zł, tj.:

- umowa zlecenie nr 1/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. na przygotowanie i wygłoszenie referatu: „Stawowa akwakultura oraz drobnotowarowa produkcja rybacka na Warmii i Mazurach”, na kwotę 1 300,00 zł,
- umowa zlecenie nr 2/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. na przygotowanie i wygłoszenie referatu: „Ryby – ekologiczny produkt bezpiecznej żywności oraz ich prozdrowotne znaczenie”, na kwotę 1 000,00 zł,
- umowa zlecenie nr 3/2017 z dnia 14 listopada 2017 r. na przygotowanie i wygłoszenie referatu: „Rybne produkty regionalne regionu Warmii i Mazur”, na kwotę 1 000,00 zł,
- umowa zlecenie nr 4/2017 z dnia 13 listopada 2017 r. na przygotowanie i wygłoszenie referatu: „Rybacko i bezpieczeństwo na wodach Warmii i Mazur”, na kwotę 800,00 zł.

2.6.2. Zapłaty dokonano w dniu 30 listopada 2017 r., na podstawie rachunków wystawionych w dniu realizacji zleceń, zgodnie z terminem określonym w umowach zlecenie.

*[Akta kontroli: III.36-47; IV.4]*

## 2.7. Wydatki rzeczowe i majątkowe

2.7.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe wydatki dotyczyły:

- zakupu paliwa, akcesoriów eksploatacyjnych i części do samochodów oraz łodzi – 159 148,48 zł,
- zakupu sortów mundurowych (ubrań) – 56 948,21 zł,
- zakupu usług m.in.: bhp, pocztowych, transportowych, przeglądów technicznych samochodów służbowych i łodzi, ochrony obiektu i interwencji, – 48 746,33 zł,
- wynajmu lokali i pomieszczeń garażowych – 35 988,13 zł,
- ubezpieczenia m.in.: budynku, samochodów i łodzi służbowych – 34 108,96 zł,
- napraw m.in.: samochodów, łodzi i przyczepek podłodziowych służbowych – 27 522,87 zł,

- zakupu materiałów i sprzętu biurowego (m.in.: niszczarka i komputer), mebli, artykułów budowlanych, środków bezpieczeństwa (m.in.: gaśnice, latarki, raki, ręczne miotacze pieprzu) – 26 215,01 zł,
- opłat za rozmowy telefoniczne, dostęp do centrali i Internet – 12 132,70 zł,
- zużycia energii elektrycznej i ciepłej, zużycia wody – 11 736,43 zł,
- koszty podróży służbowych – 9 956,50 zł,
- badania profilaktyczne i okresowe pracowników – 3 456,96 zł.

2.7.2. W toku kontroli ustalono, że środki finansowe przyznane na dokonanie wydatków majątkowych zostały przeznaczone na zakup 3 łodzi, w łącznej kwocie 37 000,00 zł,

w tym:

- 1 łodzi motorowej INTER-450 o wartości 15 000,00 zł,
- 2 łodzi MARINE 400S o łącznej wartości 22 000,00 zł.

Wyboru dostawców na zakup łodzi dokonano na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 i 3 Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 5 pkt 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych, w Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie.

2.7.3. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe i majątkowe (167 dokumentów księgowych), których jednorazowa wartość (kwota zapłaconego dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 500,00 zł. Łączna wysokość wydatków poddanych analizie wynosiła **374 533,40 zł**, co stanowiło **79,71%** wszystkich wydatków rzeczowych i majątkowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2016 r., poz.1047),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (wydatki bieżące - odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami 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 (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 760 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,



- do dokumentów księgowych dot. zakupu paliwa każdorazowo dołączone były wykazy wartości sprzedanego paliwa wg. podziału na poszczególne samochody,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wskazano numery inwentarzowe, pod którym zaewidencjonowano zakupione składniki majątku.

*[Akta kontroli: IV.5-6, 62-110]*

2.8. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

### **3. W zakresie gospodarowania składnikami majątkowymi**

3.1. Państwowa Straż Rybacka w Olsztynie nie posiada własnego budynku. Użytkuje pomieszczenia stanowiące własność Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie umowy użyczenia Nr BO.I.2502.11.2011 z dnia 7 lutego 2011 r. Łączna powierzchnia pomieszczeń wynosi 61,68 m<sup>2</sup>. Ponadto, jednostka użytkuje również garaż o powierzchni 77,35 m<sup>2</sup>, na podstawie umowy użyczenia Nr BO.I.2502.26.2011 zawartej z Urzędem Wojewódzkim w dniu 9 lutego 2011 r.

3.2. Na podstawie informacji uzyskanej od Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej oraz wydruku z programu dotyczącego środków trwałych ustalono, że w ramach posiadanego majątku, poza nowym zakupionym w 2017 i 2018 roku, jednostka dysponuje również szeregiem środków trwałych i pozostałych środków trwałych zakupionych w latach wcześniejszych, m.in.:

- w ramach środków trwałych:
  - sprzęt biurowy (m.in.: drukarka, komputery, kserokopiarka), o łącznej wartości 15 356,38 zł, zakupiony/otrzymany nieodpłatnie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2002-2009,
  - lornetka noktowizyjna i radiotelefon, o łącznej wartości 9 402,00 zł, zakupione w latach: 2009 i 2016,
  - łodzie, silniki i przyczepy podłodziowe, o łącznej wartości 509 821,95 zł, zakupione w latach: 2002-2015,
  - samochody, o łącznej wartości 844 220,00 zł, zakupione w latach: 2004-2008,
- w ramach pozostałych środków trwałych:
  - środki łączności (m.in.: radiotelefony, ładowarki do radiotelefonów), o łącznej wartości 57 240,29 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2002-2016,
  - sprzęt informatyczny (m.in.: komputery, laptopy, urządzenia wielofunkcyjne, monitory) o łącznej wartości 41 196,90 zł, zakupiony w latach: 2006-2015,
  - sprzęt optyczny (m.in.: noktowizor, lornetki, aparaty fotograficzne), o łącznej wartości 39 920,96 zł, zakupiony/otrzymany nieodpłatnie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2002-2015,
  - broń, o łącznej wartości 30 174,90 zł, otrzymana z Komendy Wojewódzkiej Policji w Olsztynie w latach: 2002 i 2014,

- meble (m.in.: krzesła, fotele, biurka, szafy ubraniowe i aktowe, sejfy, szafy pancerne), o łącznej wartości 15 834,42 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2002-2015,
- inne składniki majątku (m.in.: niszcarki, wyciągarki, przyczepy podłodziowe, latarki, szperacze, garaż stalowy, sonda wędkarska, aparaty telefoniczne, plandeki do łodzi), o łącznej wartości 66 457,93 zł, zakupione/otrzymane nieodpłatnie z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w latach: 2002-2015.

*[Akta kontroli: V.2-3, 37-46, 58-87]*

- 3.3. Zgodnie z obowiązującym w Państwowej Straży Rybackiej Zakładowym Planem Kont majątek księgowany jest na kontach syntetycznych:
- 011 Środki trwałe,
  - 013 Pozostałe środki trwałe,
  - 020 Wartości niematerialne i prawne.
- 3.4. Procedury gospodarowania mieniem ruchomym uregulowane zostały w Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych wprowadzonej w życie Zarządzeniem nr 3 Komendanta Wojewódzkiego PSR w Olsztynie z dnia 31 grudnia 2010 r.
- 3.5. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w okresie kontrolowanym wartość majątku PSR zaksięgowanego na poszczególnych kontach wynosiła:
- konto 011 Środki trwałe:
    - stan na 1 stycznia 2017 r. – 1 811 438,79 zł:
      - przychody – 148 940,00 zł (tj.: nieodpłatne otrzymanie samochodu osobowego od Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zakup 3 łodzi motorowych),
      - rozchody – nie występowały,
    - stan na 31 grudnia 2017 r. – 1 960 378,79 zł,
  - konto 013 Pozostałe środki trwałe:
    - stan na 1 stycznia 2017 r. – 273 420,94 zł,
    - przychody – 9 040,93 zł (tj. m.in.: nieodpłatne otrzymanie radiotelefonu od Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zakup: szafy, prostownika, konstrukcji stalowej garażu, komputera),
    - rozchody – 846,80 zł (tj. likwidacja radiotelefonu i fotela obrotowego),
    - stan na 31 grudnia 2017 r. – 281 615,07 zł,
  - konto 020 Wartości niematerialne i prawne:
    - stan na 1 stycznia 2017 r. – 17 210,42 zł,
    - przychody – 945,00 zł (tj. zakupu oprogramowania MS Office 2016),
    - rozchody – nie występowały,
    - stan na 31 grudnia 2017 r. – 18 155,42 zł.
- 3.6. Ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w 2 programach komputerowych, tj.:
- programie Wyposażenie DDJ firmy Wolters Kluwer Polska S.A. – w zakresie środków trwałych,

- programie Ewi 2 producent Marcin Robak – w zakresie pozostałych środków trwałych.
- 3.7. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących przychody i rozchody majątku ustalono:
- majątek zakupiony przyjmowano na podstawie dowodu zakupu (faktura) oraz OT wystawianego w przypadku środków trwałych,
  - przyjmowane na stan księgowy składniki majątkowe prawidłowo ujmowano na kontach syntetycznych: 011, 013 i 020 oraz w ewidencji analitycznej środków trwałych i pozostałych środków trwałych,
  - wskazano osoby, którym powierzono pieczę nad przyjętym majątkiem,
  - komisja, w składzie 3 – osobowym, powołana przez Kierownika jednostki dokonała oceny przydatności składników majątku ruchomego do dalszego użytkowania;  
na podstawie analizy sporządzono adnotację na dokumencie LT zawierającą przyczyny likwidacji (tj.: radiotelefon – wpadł do wody w trakcie czynności służbowych, fotel obrotowy – uszkodzony i naprawa nieopłacalna),
  - zlikwidowane przedmioty wykreślono z ewidencji analitycznej pozostałych środków trwałych.
- 3.8. W toku analizy dokumentów związanych z amortyzacją i umorzeniem zakupionych środków trwałych (tj.: polityką rachunkowości, karta środka trwałego i tabela amortyzacyjna) ustalono:
- w jednostce przyjęto obliczanie amortyzacji metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1888 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
  - łódzie zostały zaklasyfikowane do grupy 7 Środki transportu, podgrupy 77 Tabor pływający, kategorii 773 Tabor transportu śródlądowego, tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. nr 242, poz. 1622) – obowiązującym w okresie kontrolowanym,
  - roczna stawka amortyzacyjna zakupionych składników majątku wynosiła 14%, co było zgodne załącznikiem nr 1 do ww. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
  - wysokość amortyzacji składników majątku naliczona została od października 2017 r. i wynosiła:
    - 175,00 zł miesięcznie (525,00 zł – odpisy do grudnia 2017 r.) – łódź motorowa INTER 450,
    - 2 x 128,33 zł miesięcznie (2 x 385,00 zł – odpisy do grudnia 2017 r.) – 2 łódzie motorowe MARINE 400S.
- Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

*[Akta kontroli: V.1-2, 4-36, 52-57]*

- 3.9. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

#### **4. W zakresie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego**

- 4.1. W związku z tym, iż kwoty poszczególnych grup (rodzajów) wydatków nie przekraczały równowartości kwoty 30 000 euro (za wyjątkiem zakupu paliwa) jednostka nie przeprowadzała postępowań o udzielenie zamówień publicznych, stosownie do art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2164 ze zm.).
- 4.2. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na dostawę (zakup detaliczny z wykorzystaniem kart paliwowych) materiałów ropopochodnych i gazu zostało przeprowadzone w 2014 r. W wyniku postępowania w dniu 31 października 2014 r. zawarta została umowa nr DZF/72266/2014 między Państwową Strażą Rybacką w Olsztynie a Polskim Koncernem Naftowym ORLEN Spółka Akcyjna z siedzibą w Płocku. Ww. umowa zawarta została na czas określony, tj. do dnia 31 października 2018 r., co było zgodne z przepisami art. 142 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz.907 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania.
- 4.3. W związku z nieprzeprowadzaniem, w okresie kontrolowanym, postępowania o udzielenie zamówienia publicznego odstępuje się od oceny obszaru w tym zakresie.

*[Akta kontroli: IV.5,67-69, VI.1-2]*

#### **5. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki**

- 5.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce kontrolowanej w 2017 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń pracowników, dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz Fundusz Pracy, w łącznej kwocie **676 072,23 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach, tj.:
  - art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 963 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
  - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1793 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
  - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 645 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,tj. do 5 dnia następnego miesiąca, za wyjątkiem przypadku opisanego poniżej.
- 5.2. Na dzień 31 grudnia 2017 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

- 5.3. W okresie kontrolowanym w Państwowej Straży Rybackiej nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.
- 5.4. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Państwową Straż Rybacką z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota do zapłaty wynosiła co najmniej 500,00 zł), na łączną kwotę **374 533,40 zł** ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo, co było zgodne z przepisami art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

*[Akta kontroli: IV.89-99; VII.1-38]*

- 5.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

## **6. W zakresie realizacji należności z tytułu dochodów budżetu państwa**

- 6.1. Na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 oraz wyciągów bankowych ustalono:
- jednostka kontrolowana w 2017 r. uzyskała nieplanowane dochody budżetu państwa w § 0940 - z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych (korekta usług telefonicznych dotyczących abonamentu za telefony komórkowe), w łącznej wysokości **1 475,73 zł**,
  - zrealizowane dochody budżetu państwa przekazywane były na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów Departamentu Budżetu Państwa, zgodnie z terminami określonymi w przepisach § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2016 r., poz. 69 ze zm.).
- 6.2. Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:
- wysokość dochodów uzyskanych była zgodna z dokumentami źródłowymi będącymi podstawą ich pobrania,
  - nie przeznaczano dochodów na wydatki ponoszone w tej jednostce.
- 6.3. Na dzień 31 grudnia 2017 r. nie występowały należności wymagalne.

*[Akta kontroli: VIII.1-6; X.4]*

- 6.4. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

## **7. W zakresie przeprowadzonej inwentaryzacji składników majątku**

- 7.1. W jednostce kontrolowanej pełna okresowa inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku.

7.2. W okresie kontrolowanym w Straży Rybackiej, metodą spisu z natury przeprowadzona została inwentaryzacja stanu paliwa na dzień 31 grudnia 2017 r. Na podstawie dokumentacji inwentaryzacyjnej uzyskanej od Głównego księgowego ustalono, że:

- inwentaryzacji dokonała stała 2-osobowa Komisja Inwentaryzacyjna powołana Zarządzeniem nr 8/2016 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Olsztynie z dnia 19 grudnia 2016 r.,
- termin przeprowadzenia inwentaryzacji wyznaczono na okres: od 2 do 15 stycznia 2018 roku następnego po roku budżetowym, według stanu na 31 grudnia 2017 r.,
- po zakończeniu inwentaryzacji sporządzony został protokół, który w dniu 5 stycznia 2018 r. podpisała komisja inwentaryzacyjna,
- na koniec roku na koncie 310 Materiały ujęto wartość (2 371,22 zł) nieużytych do końca roku materiałów (paliwa), zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, co było zgodne z przepisami art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącymi że w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, nieużyte materiały winny zostać ujęte na ww. koncie, pomniejszając jednocześnie koszty w danym roku obrotowym.

7.3. Ponadto, na dzień 31 grudnia 2017 r. przeprowadzono:

- metodą weryfikacji salda inwentaryzację:
  - środków trwałych (konto 011),
  - pozostałych środków trwałych (konto 013),
  - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
  - pozostałych aktywów i pasywów (konta: 071, 072, 201, 222, 225, 229, 231, 300, 400, 720) oraz kapitałów i funduszy (konta: 800, 810, 851, 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald,co zostało udokumentowane protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki,
- w drodze potwierdzenia sald inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 29 grudnia 2017 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2017 r. – salda zgodne.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

*[Akta kontroli: IX.1-36]*

7.4. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

## **8. W zakresie sprawozdawczości**

8.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-27 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych,
- Rb-28 miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa,
- Rb-70 kwartalne sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach,

- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń,
- Rb-BZ1 półroczne/roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

8.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Państwową Straż Rybacką w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:

- Rb-23 rocznego sprawozdania o stanie środków na rachunku bankowym na koniec miesiąca grudnia 2017 r.,
- Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – w zakresie wykonanych dochodów,
- Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. – w zakresie wykonanych wydatków,

i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Komendanta Wojewódzkiego.

Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

8.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Państwową Straż Rybacką w Olsztynie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.) – obowiązującego w okresie kontrolowanym, tj. w dniu 31 stycznia 2018 r.

8.4. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2017 r., w tym bilansu ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2017 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie zostało złożone do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w terminie, tj. w dniu 27 marca 2018 r. i zostało przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami § 17 ust. 1-3 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. z 2017, poz. 760).

*[Akta kontroli: X.1-8]*

8.5. Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/