



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB.6.MK.0932-4/33/09

KOMENDA WOJEWÓDZKA  
Państwowej Straży Rybackiej

2009-05-14

Lch 138/2009  
w Szczecinie

Szczecin, dnia 13 maja 2009 r.

**Pan  
Zbigniew Gąsowski  
Komendant  
Wojewódzkiej Państwowej  
Straży Rybackiej  
w miejscu**

**Wystąpienie pokontrolne**

Na podstawie art. 36 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206) pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w dniach od 15 do 23 kwietnia 2009 roku przeprowadzili w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie kontrolę problemową w zakresie realizacji dochodów Skarbu Państwa, gospodarki finansowej, wykorzystania środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa i terminowości przekazywania sprawozdań budżetowych i finansowych za 2008 r.

Wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz został przekazany do Komendy.

W wyniku działań kontrolnych stwierdzono, że większość wykonanych czynności w ramach kontrolowanych zagadnień realizowana była poprawnie. Zdarzenia gospodarcze udokumentowane były w sposób prawidłowy. Nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w zakresie wykorzystania otrzymanej rezerwy celowej budżetu państwa.

W 2008 r. Straż uzyskała dochody Skarbu Państwa w kwocie 764,13 zł z tytułu wpłaty kosztów postępowania sądowego, opłaty za część umundurowania w związku z wygaśnięciem umowy o pracę z pracownikiem oraz sprzedaży trzewików wielosezonowych. Dochody te przekazywano terminowo w 100% do Departamentu Budżetu Państwa w Ministerstwie Finansów w Warszawie.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż kwoty ujęte w sprawozdaniach finansowych: bilansie oraz rachunku zysku i strat sporządzonych na dzień

31 grudnia 2008 r. , a także zestawieniu zmian w funduszu jednostki, zgodne są z ewidencją księgową (analityką) Straży. Roczne sprawozdanie Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych jest zgodne z ewidencją księgową oraz rocznym sprawozdaniem Rb-27.

Jednostki sektora finansów publicznych, w tym KW PSR w Szczecinie zobowiązane są - zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.) oraz komunikatu Ministra Finansów nr 13 z dnia 30 czerwca 2006 r. w sprawie ogłoszenia „standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych” – do tworzenia zbiorów procedur i mechanizmów organizacyjnych zapewniających skuteczną kontrolę finansową w jednostce.

KW PSR w Szczecinie zgodnie z w/w przepisami wdrożyła następujące procedury w zakresie kontroli finansowej powiązanej z systemem księgowości:

- zasady prowadzenia rachunkowości,
- zakładowy plan kont i instrukcję kasową,
- instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych,
- instrukcję inwentaryzacyjną.

Jednakże w wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, iż w KW PSR nie zostały opracowane procedury w zakresie kontroli finansowej dotyczącej gospodarowania środkami transportu i ich sposobu rozliczania.

Po przeanalizowaniu nieprawidłowości stwierdzonych w trakcie kontroli

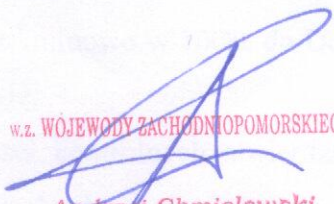
**zalecam :**

opracowanie procedur postępowania w zakresie gospodarowania środkami transportu i sposobu ich rozliczania.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości:

Wydział Nadzoru i Kontroli ZUW

  
w.z. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
Andrzej Chmielewski  
WICEWOJEWODA