

Protokół

kontroli problemowej przeprowadzonej w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie, mieszczącej się przy ulicy Wały Chrobrego 4, telefon służbowy 4303-652, zwanym dalej „Jednostką” lub „Komendą”. Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Grzegorz Niemczyk i Stanisław Makocki, na podstawie upoważnienia numer 72/05 z dnia 14 listopada 2005 r., w okresie od 15 do 22 listopada 2005 r.

Tematyka kontroli:

- I. **Przestrzeganie procedur kontroli finansowej.**
- II. **Obroty kasowe, rozrachunki – realność obrotów i sald.**
- III. **Zasadność i prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków.**
- IV. **Gospodarka składnikami majątkowymi.**
- V. **Wynagrodzenia.**

Funkcję Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie pełni Pan Zbigniew Gąsowski, powołany z dniem 18 lutego 1997 roku.

Głównym Księgowym Komendy jest Pani Teresa Gołubowicz pełniąca tę funkcję od 17 maja 1999 roku.

Kontrolą finansową objęto okres 2005 roku.

Ustalenia ogólne.

Państwowa Straż Rybacka jest wyodrębnioną jednostką budżetową podległą bezpośrednio Wojewodzie.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej działa na podstawie:

- artykułu 22 ust. 1 ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 roku o rybnictwie śródlądowym (tekst jednolity Dz.U.99.66.750),
- regulaminu Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 37/99 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 26 lutego 1999

Planowane wydatki w 2005 roku oraz ich wykonanie za okres od 1 stycznia do 30 września 2005 roku wykazano poniżej:

OPIS	paragraf	Plan 2005r. w zł	Plan po zmianach na 30.09.2005 r.	Wykonanie na 30.09.2005 w zł	Wskaźnik wyk. w % (5:4)
1	2	3	4	5	6
Nagrody i wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	3020	9000	9000	2308,89	25,65
Wynagrodzenia osobowe Pracowników	4010	483000	483000	345611,90	71,56
Dodatkowe wynagrodzenia roczne	4040	39000	39000	31574,83	80,96
Składniki na ubezpieczenia Społeczne	4110	89000	89000	63725,88	71,60
Składki na Fundusz Pracy	4120	13000	13000	9061,37	69,70
Wynagrodzenia bezosobowe	4170	2000	2000	400,00	20,00
Zakup materiałów i wyposażenia	4210	52000	52000	38074,27	73,22
Zakup usług remontowych	4270	12000	12000	4629,47	38,58
Zakup usług pozostałych	4300	46000	46000	36541,59	79,44
Opłaty za usługi internetowe	4350	3000	3000	2000,00	66,67
Podróże służbowe krajowe	4410	6000	6000	5309,58	88,49
Różne opłaty i składki	4430	9000	9000	5724,00	63,60
Opłaty na ZFSS	4440	15000	15000	15000,00	100,00
Wydatki inwestycyjne	6060	70000	70000	0,00	0,00
Razem		848000	848000	559961,78	66,03

Przedstawione kwoty są zgodne z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 sporządzonym na dzień 30 września 2005r.

Zaplanowane wydatki inwestycyjne nie zostały wykorzystane do dnia zakończenia kontroli – Komenda jest w trakcie przeprowadzania procedur przetargowych na zakup samochodu.

Ad. IV. Gospodarka składnikami majątkowymi.

Komenda Wojewódzka PSR na dzień 30.09.2005 roku dysponowała majątkiem trwałym o wartości ewidencyjnej:

1. Środki trwałe 648 336,76 zł, umorzone (na dzień 31.12.2004 r.) na kwotę 451 434,29 zł tzn. w 69,63 %.
2. Wartości niematerialne i prawne 16 287,12 zł umorzone w 100 %.
3. Pozostałe środki trwałe na kwotę 65 502,11 zł umorzone w 100 %.

Ewidencja analityczna dla całości majątku prowadzona jest elektronicznie w programie **MIKROPLAN Sp. z o.o. w Szczecinie o nazwie „System Finansowy-Księgowy” zwanym dalej „FK”**. Program ten uwzględnia wszelkie operacje związane z przyjęciem środka trwałego na stan, jego zagospodarowania, umorzenia i amortyzacji. W 2004 roku amortyzację środków trwałych obliczono zgodnie ze stawkami określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2000 roku Nr 54 poz 654 z późniejszymi zmianami). Również prawidłowo dokonano kwalifikacji środków, wzorując się na rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 30 grudnia 1999 r w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz.U. Nr 112 poz. 1317 z późniejszymi zmianami).

W celu sprawdzenia kompletności zapisów dotyczących kont syntetycznych i analitycznych prowadzonych dla potrzeb ewidencji majątku trwałego i nietrwałego, skontrolowano zakupy dokonane w okresie od marca do września 2005 r. za które płatności dokonywane były za pośrednictwem banku. Dokumenty, które objęto kontrolą wskazano w punkcie I protokołu.

Wszystkie pozycje zostały opłacone w terminie, prawidłowo opisane i zadekretowane.

Od osób, którym powierzono majątek ruchomy pobrano oświadczenia o odpowiedzialności materialnej.

Ostatnia inwentaryzacja składników majątkowych (środki trwałe i pozostałe środki trwałe) Jednostki została dokonana na dzień 20.12.2002 rok, metodą spisu z natury w oparciu o Zarządzenie Nr 3/2002 z dnia 8 listopada 2002 r. Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie. Inwentaryzacja ta rozliczona została dnia 31.12.2002 r. Termin następnej przypada na 2006 rok.

roku w sprawie ustalenia regulaminu Państwowej Straży Rybackiej. Wyżej wymieniony regulamin zmieniono trzema zarządzeniami Wojewody Zachodniopomorskiego: nr 318/2000 z dnia 22 września 2000 r., nr 26/2002 z dnia 30 stycznia 2002 roku i nr 211/2005 z 25 maja 2005 roku.

Kontrolujący stwierdzają że tryb wprowadzania zmian do regulaminu jest niezgodny z jego zapisami. Zgodnie z par. 24 ust. 3 zmiany regulaminu dokonywane są w trybie nadania, tymczasem wszelkie zmiany dokonywano poprzez zarządzenia zmieniające zapisy regulaminu, bez nadania jego w pełnej, zmienionej wersji.

Zakres działania Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej obejmuje między innymi:

- kontrolę przestrzegania ustawy o rybactwie śródlądowym oraz przepisów wydanych na jej podstawie,
- kontrolę uprawnionych do rybactwa w zakresie działalności rybackiej,
- kontrolę przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu,
- kontrolę uprawiających amatorski połów ryb,
- sprawowanie w imieniu Wojewody nadzoru specjalistycznego nad Społeczną Strażą Rybacką obejmującego legalność i skuteczność działań tej straży,
- współpracę z Szefem Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych w zakresie niezbędnym do realizacji jego zadań.

Struktura organizacyjna zgodnie z regulaminem organizacyjnym przedstawia się następująco:

1. Komendant Wojewódzki.
2. Zastępcy Komendanta Wojewódzkiego.
3. Komendanci Posterunków.
4. Starsi Strażnicy, Strażnicy i Młodszy Strażnicy.
5. Pracownicy biura Komendy prowadzący obsługę w zakresie: księgowo-budżetowym, organizacyjno-kadrowym, administracyjno-gospodarczym i prawnym.

Ustalenia szczegółowe.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie zgodnie z zarządzeniem Nr 514/2004 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 19 listopada 2004 r. w sprawie ustanowienia dysponentów w budżecie Wojewody Zachodniopomorskiego, trybu uruchamiania środków budżetowych oraz obsługi Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie jest dysponentem środków budżetowych III stopnia.

Zgodnie z zarządzeniem nr 6/2005 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 12 stycznia 2005 r. zaplanowane wydatki są równe kwocie 848 000 zł.

Planowane zatrudnienie na 2005 rok ustalono w wysokości 20 etatów kalkulacyjnych. Faktyczne, przeciętne zatrudnienie w 2005 roku wynosiło 21 osób, w przeliczeniu na etaty wynosiło 19 $\frac{3}{4}$.

Ad. 1 Przestrzeganie procedur kontroli finansowej.

Dla zabezpieczenia prawidłowego przebiegania procesów związanych z gromadzeniem i rozdysponowywaniem środków publicznych oraz gospodarowaniem mieniem, zgodnie z art. 35a ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, oraz komunikatem Ministra Finansów nr 1 z dnia 30 stycznia 2003 roku w sprawie ogłoszenia „standardów kontroli finansowej w jednostkach sektora finansów publicznych, należało wprowadzić zbiór procedur i mechanizmów organizacyjnych zapewniających skuteczną kontrolę finansową w Jednostce. W Jednostce wdrożono następujące procedury w zakresie kontroli finansowej powiązanej z systemem księgowości:

- Zasady prowadzenia rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie wprowadzone zarządzeniem nr 10/2004 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie z dnia 28 grudnia 2004 roku,
- Zakładowy Plan Kont i instrukcja kasowa, wprowadzone do stosowania zarządzeniem nr 2/2005 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie z dnia 6 stycznia 2005 roku,

- Instrukcja Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych stanowiąca załącznik nr 1 do zarządzenia wewnętrznego nr 12/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku,
- Instrukcja Inwentaryzacyjna stanowiąca załącznik nr 2 do zarządzenia wewnętrznego nr 12/2001 z dnia 31 grudnia 2001 roku.

Wprowadzone zarządzeniami wewnętrznymi instrukcje i zasady rachunkowości zgodne są z niżej wymienionymi aktami prawnymi:

- Ustawą dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. nr 121, poz. 591 z póź. zm.),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 stycznia 2005 roku w sprawie gospodarki finansowej jednostek budżetowych, zakładów budżetowych, gospodarstw pomocniczych jednostek budżetowych oraz zasad i terminów rocznych rozliczeń i wpłat do budżetu (Dz.U. nr 23 z dnia 9 lutego 2005r., poz. 190),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 grudnia 2000 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa oraz zakresu i terminów sporządzania przez NBP informacji i sprawozdań z wykonania budżetu państwa,

Dokonano kontroli przestrzegania opracowanych procedur w praktyce. Pobrano wybraną losowo próbę z dokumentacji stanowiącej podstawę wprowadzenia danych do ksiąg rachunkowych oraz uruchomienia środków finansowych. Kontrolą objęto reprezentacyjną próbę dokumentów z sześciu miesięcy 2005 roku: od 1 kwietnia do 30 września br. W okresie tym saldo konta "130" w poszczególnych miesiącach wykazywało następujące obroty:

- kwiecień '05 – 59.401,68 zł
- maj '05 – 66 627,46 zł
- czerwiec '05 – 75 314,34 zł
- lipiec '05 – 51 624,22 zł
- sierpień '05 – 57 151,22 zł
- wrzesień '05 – 58 533,94 zł.

Wielkość skontrolowanych wydatków wyniosła łącznie 368 652,86 zł, co stanowi 43,48% zaplanowanych rocznych wydatków.

Sprawdzone przez kontrolujących dokumenty źródłowe były opisywane i dekretowane zgodnie z stosowaną polityką rachunkowości.

Ad. II Obroty kasowe, rozrachunki – realność obrotów i sald.

W 2005 roku księgi rachunkowe prowadzone były przy pomocy programu komputerowego firmy MIKROPLAN Sp. z o.o. w Szczecinie o nazwie „System Finansowy-Księgowy” zwanego dalej „FK”. Do pracy w programie FK przystosowano jedno stanowisko komputerowe.

Księgi rachunkowe jednostki obejmują:

- księgę główną,
- zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej,
- księgi pomocnicze – ewidencję analityczną,
- dziennik – chronologiczne zapisy księgowe.

Jednostka posiada następujące rachunki bankowe:

1. Rachunek podstawowy wydatków w NBP O/O Szczecin o numerze 7910101599000042223000000,
2. Rachunek pomocniczy w NBP O/O Szczecin o numerze 23101015990000421391100000.

W Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej działa również kasa zakładowa obsługująca bieżące płatności. Zgodnie z Instrukcją kasową Komenda nie posiada pogotowia kasowego. Raporty kasowe sporządzane są na każdą operację gotówkową. Ujęte w nich przychody środków pieniężnych są w całości rozchodowane – poszczególne raporty wykazują „0” (zerowe) stany kasy. Sprawdzone obroty gotówkowe w badanym okresie, są udokumentowane prawidłowo.

Ad. III Zasadność i prawidłowość udokumentowania poniesionych wydatków.

Pierwotny plan wydatków Wojewódzkiej Komendy Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie na 2005 rok wyniósł 848 000 zł i do zakończenia kontroli nie uległ zmianom.

Ad. V. Wynagrodzenia

Komenda zatrudnia 21 osób. Wynagrodzenie pracowników, na dzień 30 września 2005r. przedstawiono w tabeli poniżej.

(Wyłączono dane osobowe ze względu na prywatność osoby fizycznej, na podstawie art.5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej w zw. z art. 23 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 roku Kodeks cywilny. Wyłączenia dokonał Zbigniew Gąsowski -Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie.)

18 | MOŚZYŃSKI ZBIGNIEW |

STRAZNIK |

1999

Grupy zaszeregowania poszczególnych pracowników oraz kategoryzacja stanowisk są zgodne z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 9 maja 1997 r. w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak, legitymacji służbowej, odznaki służbowej i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji strażnika Społecznej Straży Rybackiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 55 po z .354; Dz. U. Nr 34, poz. 390 z 2001r.) oraz Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 11 lutego 2003 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej

25

Shek

zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (Dz. U. z 2005r. Nr 34, poz.306).

Na tym protokół zakończono.

Przedstawicielowi kontrolowanej jednostki po zapoznaniu się z treścią protokołu przysługują następujące uprawnienia:

- Przed podpisaniem protokołu kontroli kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia na piśmie, co do jego treści w ciągu 7 dni od dnia otrzymania do podpisu,
- Prawo odmowy podpisania protokołu – powinno być poprzedzone złożeniem pisemnych wyjaśnień przyczyn odmowy, co nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach nr 1 i 2. Egzemplarz nr 2 pozostawiono w jednostce kontrolowanej.

Kontrolę odnotowano w rejestrze kontroli w kontrolowanej jednostce pod pozycją nr 3 w 2005 roku.

Jednostka kontrolowana:

Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Rybackiej

mgr inż. Zbigniew Gąsowski

BIURO KSIĘGOWA

Państwowa Straż Rybackiej

ul. Słowackiego 1

70-200 Szczecin

Szczecin, dnia 22 listopada 2005

KOMENDA WOJEWÓDZKA
PAŃSTWOWEJ STRAŻY RYBACKIEJ
w Szczecinie
70-502 Szczecin ul. Wały Chrobrego 4
tel./fax 091 4303052

REGON 811790879, NIP 351 25-82-1 78

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu

Grzegorz Niemczyk

