

Urząd Kontroli Skarbowej  
w Szczecinie  
ul. Małopolska 44

Egz. Nr ..1

**Nr kontroli: UKS3291/W2B/42/0034/09/5/016**

## PROTOKÓŁ KONTROLI

sporządzony na podstawie art. 290 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. Ordynacja podatkowa (tekst jedn. Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.) w związku z art. 31 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jedn. Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) a także na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0034/09/1/005 z dnia 15.05.2009 r. oraz upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0034/09/2/007 z dnia 15.05.2009 r. wydanych przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie.

### I. KONTROLUJĄCY:

Inspektor kontroli skarbowej -- Piotr Stelmarczyk Nr leg. 01693

### II. KONTROLOWANY:

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej  
70-502 Szczecin, Wały Chrobrego 4  
NIP: 8512562478

### III. PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Celowość i zgodność z prawem gospodarowania środkami publicznymi.  
Okres badany: 2007 r.

### IV. MIEJSCE I CZAS PRZEPROWADZENIA KONTROLI:

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej oraz w Urzędzie Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniach: 15.05.2009 r. – 29.05.2009r.

### V. INFORMACJE PORZĄDKOWE:

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej działa na podstawie ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybnictwie śródlądowym, zarządzenia nr 345/2006 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 17 lipca 2006 r. w sprawie nadania statutu Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie oraz zarządzenia nr 37/99

Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 26 lutego 1999 r. z późniejszymi zmianami w sprawie ustalenia regulaminu KW PSR.

Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej jest jednostką budżetową podległą bezpośrednio Wojewodzie Zachodniopomorskiemu. Obszarem jej działania jest województwo zachodniopomorskie.

Do zadań KW PSR należy:

1) kontrola przestrzegania ustawy o rybactwie śródlądowym oraz przepisów wydanych na jej podstawie, w tym:

- a) kontrola uprawnionych do rybactwa w zakresie działalności rybackiej,
- b) kontrola przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu,
- c) kontrola uprawiających amatorski połów ryb,

2) sprawowanie w imieniu Wojewody nadzoru specjalistycznego nad Społeczną Strażą Rybacką,

3) współpraca z Szefem Krajowego Centrum Informacji Kryminalnych w zakresie niezbędnym do realizacji jego zadań.

Regulamin PSR określa organizację PSR, prawa i obowiązki strażników PSR, postępowanie strażnika w czasie wykonywania czynności służbowych, organizację szkoleń strażników, współpracę PSR z Policją, Społeczną Strażą Rybacką, uprawnionymi do rybactwa oraz państwowymi jednostkami organizacyjnymi, kontrolę wewnętrzną, skargi i wnioski oraz schemat organizacyjny PSR.

Na podstawie umowy o pracę Wojewoda Zachodniopomorski na stanowisku Komendanta Wojewódzkiego PSR zatrudnił na czas nieokreślony od dnia 01.06.1999 r. Pana Zbigniewa Gąsowskiego. Na podstawie przywołanej umowy za okres objęty kontrolą Komendantem Wojewódzkim PSR w Szczecinie był Pan Zbigniew Gąsowski.

**Dowód nr 1:**

Zarządzenie nr 345/2006, Statut KW PSR, Zarządzenie nr 37/99 regulamin KW PSR, umowa o pracę z 27.05.1999 r.

Osoba zastępująca Kontrolowanego.

Pani Maria Pabiniak – Główny księgowy KW PSR.

Osoby udzielające informacji w trakcie kontroli:

Pan Zbigniew Gąsowski – Komendant Wojewódzki PSR

Pani Maria Pabiniak – Główny księgowy KW PSR.

KW PSR posiada numer identyfikacyjny Regon 811790879 nadany przez Urząd Statystyczny w Szczecinie.

**Dowód nr 2:**

Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Szczecinie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 14.01.2005 r.

KW PSR posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 8512562478 nadany decyzją Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie.

**Dowód nr 3:**

Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie z dnia 01.03.1999 r.

Miejsce prowadzenia działalności:  
Szczecin, Wały Chrobrego 4

KW PSR posiada w NBP cztery rachunki bankowe:

Nr 13 1010 1599 0000 4213 9130 0000

Nr 29 1010 1599 0000 4222 3100 0000

Nr 49 1010 1599 0000 4218 9110 0000 - ZFŚS

Nr 79 1010 1599 0000 4222 3000 0000 - wydatki

## **VI. OPIS DOKONANYCH USTALEŃ FAKTYCZNYCH I PRAWNYCH:**

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia z 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym (Dz. U. z 1999 r. nr 66, poz. 750 – tekst jednolity
- ustawa z dnia z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- ustawa z dnia 29.09.1991 r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177).

### **Ustalenia szczegółowe w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 r.**

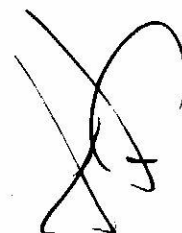
#### **Zasady (polityka) rachunkowości w KW PSR**

Zarządzeniem wewnętrznym nr 10/2004 z dnia 28.12.2004 r. Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej ustalił zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie. Jednocześnie zobowiązano Główną Księgową KW PSR do zapoznania pracowników KW PSR uczestniczących w procesie prowadzenia gospodarki finansowej z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości i ich stosowaniu.

W załączniku do zarządzenia określono szczegółowo zasady (politykę) rachunkowości w następujących paragrafach: postanowienia ogólne, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapis księgowy, dowody księgowe, dowody zewnętrzne obce, dowody wewnętrzne i zewnętrzne własne, dokumentacja dotycząca zatrudnienia i płac, dokumenty obrotu materiałowego, gospodarka rzeczowymi składnikami majątku, sposoby sprawdzania, zatwierdzania i archiwizowania dowodów księgowych, system ochrony danych i ich zbiorów,

#### **Dowód nr 4 :**

Zarządzenie nr 10/2004 z załącznikiem.



**Plan finansowy KW PSR na rok 2007.**

Gospodarka finansowa KW PSR jest prowadzona na podstawie planu rzeczowo – finansowego.

Podstawą gospodarki finansowej KW PSR był plan rzeczowo – finansowy na rok 2007, który po zmianach był zatwierdzany przez Komendanta Wojewódzkiego PSR oraz Wdział Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Ostateczny plan rzeczowo – finansowy KW PSR wyglądał następująco:

Klasyfikacja budżetowa – dział, rozdział, paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie planu
050-05003-3020 wydatki osobowe nie zaliczone do wynagrodzeń	30.734,56	30.734,56
050-05003-4010 wynagrodzenia osobowe pracowników	519.209,53	519.209,53
050-05003-4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne	37.790,47	37.790,47
050-05003-4110 składki na ubezpieczenie społeczne	92.631,61	92.610,35
050-05003-4120 składki na fundusz pracy	13.258,81	13.258,81
050-05003-4170 wynagrodzenia bezosobowe	2.951,00	2.951,00
050-05003-4210 zakup materiałów i wyposażenia	91.177,63	91.177,63
050-05003-4260 zakup energii	5.279,08	5.279,08
050-05003-4270 zakup usług remontowych	16.575,76	16.575,76
050-05003-4280 zakup usług zdrowotnych	3.871,03	3.823,32
050-05003-4300 zakup usług pozostałych	14.061,72	14.061,72
050-05003-4350 zakup usług dostępu do sieci Internet	5.590,13	5.590,13
050-05003-4360 telefonia komórkowa	4.990,07	4.990,07
050-05003-4370 telefonia stacjonarna	3.338,82	3.338,82
050-05003-4400 opłaty za administrowanie i czynsze	41.108,53	41.108,53
050-05003-4410 podróże służbowe krajowe	8.737,39	8.737,39
050-05003-4430 różne opłaty i składki	17.408,84	17.408,84
050-05003-4440 odpisy na ZFSS	16.000,00	16.000,00
050-05003-4700 szkolenia pracowników	5.201,62	5.201,62
050-05003-4740 zakup materiałów do drukarek	685,62	685,62
050-05003-4750 zakup akcesoriów komputerowych	11.397,78	11.397,78
050-05003-6060 wydatki na zakupy inwestycyjne	100.000,00	98.942,00
Ogółem	1.042.000,00	1.40.873,03

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Dowód nr 5:**

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2007, bilans, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat, sprawozdanie Rb-27.

**Prawidłowość stosowania przy zakupach właściwych procedur wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych w KW PSR.**

W dniu 29.02.2008 r. KW PSR przesłała do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2007 r. ZP-SR1. W sprawozdaniu wykazano:

-w zakresie dostaw 2 postępowania o wartości umów netto 183.120,39 zł.

**Dowód nr 6 :**

Sprawozdanie ZP-SR1 za rok 2007.

**Kontrolujący dokonali szczegółowej analizy następujących zamówień publicznych z 2007 r.****Nr SR.325-1/2007 Zakup paliw silnikowych do pojazdów służbowych KW PSR w Szczecinie oraz innych produktów niezbędnych przy eksploatacji pojazdów, w systemie bezgotówkowym, realizowany sukcesywnie na stacjach paliw wykonawcy.**

W dniu 22.01.2007 r. Komendant Wojewódzki PSR zarządzeniem nr 1/2007 powołał komisję przetargową do przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych w KW PSR w 2007 r.

W dniu dokonano ustalenia wartości zamówienia na zakup paliw ogółem netto w kwocie 109.400,00 zł, wartość netto w euro 24.937,31. Wartość ustaliła Jolanta Kucharska. Jednocześnie ustalono tryb zamówienia – przetarg nieograniczony.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono: zamawiającego – KW PSR, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000,00 euro, przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia – sukcesywnie w ciągu 36 miesięcy od daty podpisania umowy, opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu oceny ich spełniania, wykonawcy wspólni – dopuszczeni, wymagane dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, sposób porozumiewania się wykonawców z zamawiającym, wadium – nie dotyczy, termin związania ofertą – 30 dni, opis sposobu przygotowania ofert, miejsce oraz termin składania ofert – do dnia 16.02.2007 r., godz. 09.00 w KW PSR, otwarcie ofert - 16.02.2007 r., godz. 09.30 w KW PSR, sposób obliczania ceny, kryteria oceny ofert – cena – 90 %, ilość stacji paliw – 10 %, zawarcie umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymaga zabezpieczenia, środki ochrony prawnej.

W dniu 06.02.2007 r. ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia OWP/2007/02/06-2167350. W dniu 06.02.2007 r. ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP KW PSR.

W dniu 16.02.2007 r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż spełniają warunki wymagane dla członków komisji przetargowych określonych w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Otwarcie ofert odbyło się w dniu 16.02.2007 r. o godz. 09.00. Złożono 1 ofertę. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 44.000,00 zł brutto rocznie. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełnił 1 wykonawca. Wybrano ofertę firmy PKN Orlen S.A., Płock, ul. Chemików 7.

W dniu 22.02.2007 r. na tablicy ogłoszeń Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych umieszczono informację o wyborze najkorzystniejszej oferty, nr ogłoszenia OWP/2007/03/12-2085111. W dniu 23.02.2007 r. ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP KW PSR.

W dniu 22.02.2007 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z umową przesłano do PKN Orlen S.A.

W dniu 05.03.2007 r. zawarto umowę nr SR/325-1/2007 pomiędzy KW PSR a firmą PKN Orlen S.A. na zakup paliw silnikowych oraz innych produktów o cenie maksymalnej brutto 124.464,88 zł. Określono ilość oleju napędowego na maksymalnie 30.000 litrów oraz benzyny na maksymalnie 4.000 litrów oraz okres realizacji umowy 36 miesięcy.

W dniu 12.03.2007 r. na stronie internetowej BIP KW PSR oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych umieszczono informację o zawarciu umowy, nr ogłoszenia UZP OZU/2007/03/12-2085111.

W 2007 roku PKN Orlen S.A. wystawił faktury VAT na łączną kwotę brutto 46.166,75 zł. Wydruk rozliczenie obrotów konta PKN Orlen S.A. dokumentuje dokonanie zapłaty. W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Dowód nr 7:**

Protokół ZP-2, umowa nr SR/325-1/2007, wydruk rozliczenie obrotów konta PKN Orlen S.A.

**nr SR.325-2/2007 Dostawa samochodu z napędem na 4 koła fabrycznie nowego, sztuk 1.**

W dniu 15.02.2007 r. dokonano ustalenia wartości zamówienia na dostawę samochodu netto w kwocie 83.382,00 zł, wartość netto w euro 19.006,61. Wartość ustalił Robert Golański. Jednocześnie ustalono tryb zamówienia – przetarg nieograniczony.

W dniu 19.03.2007 r. KW PSR zwróciła się do Wojewody zachodniopomorskiego o wyrażenie zgody na zakup samochodu osobowego z napędem na cztery koła. Wojewoda Zachodniopomorski wyraził zgodę w dniu 20.02.2007 r.

W Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia określono: zamawiającego – KW PSR, tryb udzielenia zamówienia – przetarg nieograniczony o wartości poniżej 60.000,00 euro, przedmiot zamówienia, termin wykonania zamówienia – do 90 dni od daty podpisania umowy, opis warunków udziału w postępowaniu oraz sposobu oceny ich spełniania, wykonawcy wspólni – dopuszczeni, wymagane dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, sposób porozumiewania się wykonawców z zamawiającym, wadium – nie dotyczy, termin związania ofertą – 30 dni, opis sposobu przygotowania ofert, miejsce oraz termin składania ofert – do dnia 02.04.2007 r., godz. 12.00 w KW PSR, otwarcie ofert - 02.04.2007 r., godz. 12.30 w KW PSR, sposób obliczania ceny, kryteria oceny ofert – cena – 90 %, dodatkowe wymagania techniczne i funkcjonalne – 10 %, zawarcie umowy, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – zamawiający nie wymaga zabezpieczenia, środki ochrony prawnej.

W dniu 20.03.2007 r. ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz na portalu Urzędu Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia OWP/2007/03/21-1081747. W dniu 06.02.2007 r. ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP KW PSR.

W dniu 02.04.2007 r. członkowie komisji przetargowej złożyli oświadczenia, iż spełniają warunki wymagane dla członków komisji przetargowych określonych w art. 17 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.





Otwarcie ofert odbyło się w dniu 02.04.2007 r. o godz. 12.30. Złożono 2 oferty. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na finansowanie zamówienia, w wysokości 100.000,00 zł brutto. Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniło 2 wykonawców. Wybrano ofertę firmy AHD Auto Hyundai Dealer Czesław Maryniak, ul. Głogowska 164, 60-126 Poznań.

W dniu 10.04.2007 r. na tablicy ogłoszeń w siedzibie KW PSR oraz na stronie internetowej BIP KW PSR.

W dniu 10.04.2007 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty przesłano do uczestników przetargu.

W dniu 20.04.2007 r. zawarto umowę pomiędzy KW PSR a firmą AHD Czesław Maryniak na dostawę samochodu marki Hyundai Tucson Style Diesel o wartości brutto 98.942,00 zł. Określono gwarancję na okres 36 miesięcy przy czym nie więcej niż 100.000 km.

W dniu 26.04.2007 r. na portalu Urzędu Zamówień Publicznych umieszczono informację o zawarciu umowy, nr ogłoszenia UZP OZU/2007/04/25-2294203.

W dniu 25.06.2007 r. firma AHD Czesław Maryniak wystawiła fakturę VAT nr 020/A11/0000027 na kwotę brutto 98.942,00 zł. Wyciąg bankowy nr 2/6/7/2007 z dnia 06.07.2007 r. na kwotę 98.942,00 zł dokumentuje dokonanie zapłaty.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Dowód nr 8:**

Protokół postępowania, umowa z 20.04.2007 r., faktura nr 020/A11/0000027, Wyciąg bankowy nr 2/6/7/2007

**Inwentaryzacja – KW PSR w Szczecinie**

Zarządzeniem wewnętrznym nr 12/2001 z dnia 31.12.2001 r. Komendant Wojewódzki PSR wprowadził instrukcje: obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz inwentaryzacyjną. Zgodnie z instrukcją oraz zarządzeniem nr 6/2007 z dnia 10.12.2007 r. na ostatni dzień roku obrotowego 2007 przeprowadzono inwentaryzacje: bloczków mandatowych, czeków gotówkowych, znaczków pocztowych oraz paliwa w samochodach i łodziach. Do przeprowadzenia inwentaryzacji powołano Komisje Inwentaryzacyjne w KW PSR w Szczecinie oraz w Posterunku Terenowym KW PSR w Koszalinie. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy stanem bloczków mandatowych stwierdzonym w trakcie inwentaryzacji a ewidencją prowadzoną przez Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie oraz Delegaturę w Koszalinie Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W roku 2007 nie przeprowadzono inwentaryzacji środków trwałych, gdyż zgodnie i instrukcją przeprowadzana jest ona raz na cztery lata, a była przeprowadzana w roku 2006.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

**Dowód nr 9:** Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2001, Zarządzenie nr 5/2006, Zarządzenie nr 6/2007/zestawienia inwentaryzacyjnc.,

**Rozliczenia z PFRON w 2007r.**

Obowiązek miesięcznego naliczania należności na rzecz PFRON wynika z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 ze zm.). Przepis ten stanowi, że cyt.:

„Pracodawca zatrudniający, co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy jest obowiązany, z zastrzeżeniem ust. 2-5 i art. 22, dokonywać miesięcznych wpłat na Fundusz, w wysokości kwoty stanowiącej iloczyn 40,65% przeciętnego wynagrodzenia i liczby pracowników odpowiadającej różnicy między zatrudnieniem zapewnającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych”.

KW PSR zatrudniał w okresie 2007 roku przeciętnie 18 pracowników, w związku z czym nie był zobowiązany do wpłat na PFRON.

### **8.Sprawozdania kwartalne o stanie zobowiązań i należności wg tytułów dłużnych i gwarancji**

Stan zobowiązań według kwartalnych sprawozdań o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za IV kwartał 2007 roku w grupie zobowiązań wymagalnych przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota zadłużenia ogółem w zł
Zobowiązania według tytułów dłużnych w tym:	0,00
Papiery wartościowe	0,00
Kredyty	0,00
Przyjęte depozyty	0,00
Wymagalne zobowiązania W tym:	0,00
Dostawy towarów i usług	0,00
Pozostałe	0,00

Stan należności według kwartalnych sprawozdań o stanie należności Rb-N za IV kwartał 2007 roku w grupie należności wymagalnych przedstawiał się następująco:

Wyszczególnienie	Kwota należności ogółem w zł
Należności ogółem	0,00
W tym:	
Kredyty i pożyczki	0,00
Należności wymagalne	0,00
W tym:	
Z tytułu dostaw towarów i usług	0,00
Pozostałe	0,00

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **Dowód nr 10:**

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za rok 2007.



### **9. Płatności z tytułu deklaracji ZUS w 2007 r.**

Płatności składek ZUS przypadają do 15 dnia następnego miesiąca dla pozostałych płatników, w tym dla osób fizycznych i wspólników spółek cywilnych opłacających składki za inne osoby (pracowników) oraz dla osób prawnych, zgodnie z Ustawą z dnia 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 1998 r., Nr 137, poz. 887 z późn. zm.)

W roku 2007 KW PSR dokonał płatności z tytułu składek na rzecz ZUS:

Miesiąc	Składka na ubezpieczenie społeczne	Składka na ubezpieczenie zdrowotne	Składka na fundusz pracy	Data przelewu
Styczeń	12.032,39	2.458,27	823,21	30.01.2007
Luty	25.486,94	5.319,01	1.770,70	27.02.2007
Marzec	12.219,23	2.496,42	835,99	28.03.2007
Kwiecień	13.221,67	2.706,27	902,3	26.04.2007
Maj	13.157,09	2.735,59	897,90	25.05.2007
Czerwiec	19.764,71	4.056,84	1.348,85	28.06.2007
Lipiec	13.244,74	3.053,96	986,33	27.07.2007
Sierpień	12.550,38	2.920,64	934,60	29.08.2007
Wrzesień	13.035,32	3.005,74	970,73	01.10.2007
Październik	20.109,29	4.698,37	1.497,51	31.10.2007
Listopad	13.851,33	3.352,70	1.052,81	30.11.2007
Grudzień	16.365,45	3.886,37	1.237,86	28.12.2007

W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### **Dowód nr 11:**

Przelewy bankowe do ZUS za 2007 rok.

### **10. Wynagrodzenia.**

Na podstawie złożonego sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za rok 2007 wykazano:

Przeciętna liczba zatrudnionych ogółem	18
Wynagrodzenia osobowe planowane	519.209,53
Dodatkowe wynagrodzenie roczne planowane	37.790,47
Podatek dochodowy od osób fizycznych ( przed odliczeniem składki)	

Wynagrodzenia stanowiły w 2007 r. 53 % zrealizowanego budżetu . Powyższe wynagrodzenia zostały ujęte w planie wydatków oraz w prawidłowo zrealizowane jako wydatki budżetowe. W badanym okresie nie stwierdzono nieprawidłowości w wypłacanych wynagrodzeniach.

#### **Dowód nr 12:**

Sprawozdanie Z-06

**Ustalenia końcowe.**

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Poszczególne strony protokołu zostały kolejno ponumerowane i parafowane.

Jeden egzemplarz protokołu (Nr 1) doręczono Komendantowi Wojewódzkiemu Państwowej Straży Rybackiej w dniu jego podpisania.

**Integralną część protokołu stanowią dowody:****Dowód nr 1:**

Zarządzenie nr 345/2006, Statut KW PSR, Zarządzenie nr 37/99 regulamin KW PSR, umowa o pracę z 27.05.1999 r.

**Dowód nr 2:**

Zaświadczenie Urzędu Statystycznego w Szczecinie o numerze identyfikacyjnym REGON z dnia 14.01.2005 r.

**Dowód nr 3:**

Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej NIP-4 Pierwszego Urzędu Skarbowego w Szczecinie z dnia 01.03.1999 r.

**Dowód nr 4 :**

Zarządzenie nr 10/2004 z załącznikiem.

**Dowód nr 5:**

Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2007, bilans, zestawienie zmian w funduszu jednostki, rachunek zysków i strat, sprawozdanie Rb-27.

**Dowód nr 6 :**

Sprawozdanie ZP-SR1 za rok 2007.

**Dowód nr 7:**

Protokół ZP-2, umowa nr SR/325-1/2007, wydruk rozliczenie obrotów konta PKN Orlen S.A.

**Dowód nr 8:**

Protokół postępowania, umowa z 20.04.2007 r., faktura nr 020/A11/0000027, Wyciąg bankowy nr 2/6/7/2007

**Dowód nr 9:**

Zarządzenie wewnętrzne nr 12/2001, Zarządzenie nr 5/2006, Zarządzenie nr 6/2007 zestawienia inwentaryzacyjne.

**Dowód nr 10:**

Sprawozdania Rb-Z i Rb-N za rok 2007

**Dowód nr 11:**

Przelewy bankowe do ZUS za 2007 rok.

**Dowód nr 12:**

Sprawozdanie Z-06

**POUCZENIE:**

Na podstawie art. 291 § 1 ustawy Ordynacja podatkowa Kontrolowany ma prawo w terminie 14 dni od daty doręczenia protokołu kontroli przedstawić zastrzeżenia lub wyjaśnienia do jego treści wskazując równocześnie stosowne wnioski dowodowe do inspektora kontroli

skarbowej Piotra Stelmarczyka z Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie, ul. Małopolska 44.

Protokół podpisano: Szczecin, dnia 2009.05.29

Potwierdzam otrzymanie niniejszego protokołu (podpis strony):

Podpis kontrolującego:

Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Rybackiej

.....  
*ingr inż. Zbigniew Gąsowski*

Otrzymują:

- egz. 1 – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej  
Wąły Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
- egz. 2 - a/a,

INSPEKTOR  
Kontroli Skarbowej  
*Piotr Stelmarczyk*  
.....