

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Szczecinie  
ul. Małopolska 44

Szczecin, dnia 24.06.2009 r.

nr UKS3291/W2B/42/0034/09/7/023

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

## WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b, art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz.U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) przedstawiam ustalenia i wnioski z postępowania kontrolnego przeprowadzonego zgodnie z postanowieniem z dnia 15.05.2009 r. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie o wszczęciu postępowania kontrolnego Nr UKS3291/W2B/42/0034/09/1/005.

### I. Zakres kontroli

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

Na podstawie postanowienia o wszczęciu postępowania kontrolnego nr UKS3291/W2B/42/0034/09/1/005 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniu 15.05.2009 r. wobec Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej wszczęto postępowanie kontrolne w zakresie celowości i zgodności z prawem gospodarowania środkami publicznymi w 2007 roku.

Na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli podatkowej nr UKS3291/W2B/42/0034/09/2/007 wydanego przez Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Szczecinie w dniu 15.05.2009 r. została przeprowadzona kontrola w wyżej wymienionym zakresie, której przebieg udokumentowano w protokole kontroli doręczonym w dniu 29.05.2009 r. Podatnik nie wniósł zastrzeżeń i wyjaśnień do protokołu.

Pismem z dnia 15.06.2009 r. na podstawie art. 24 ust. 2 ustawy o kontroli skarbowej poinformowano Stronę o prawie wypowiedzenia się w sprawie materiału dowodowego zebranego w toku postępowania kontrolnego. Kontrolowany nie skorzystał z przysługującego mu prawa. Termin wypowiedzenia się co do zebranego materiału dowodowego upłynął w dniu 22.06.2009 r.

### II. Nieprawidłowości stwierdzone podczas kontroli

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### III. Syntetyczny opis kontrolowanej działalności

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 przepisów ustawy o rybałctwie śródlądowym oraz przepisów wydanych na jej podstawie, w tym:
  - a) kontrola uprawnionych do rybałctwa 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 Państwowej Straży Rybackiej określa organizację, prawa i obowiązki strażników PSR, postępowanie strażnika w czasie wykonywania czynności służbowych, organizację szkoleń strażników, współpracę PSR z Policją, Społeczną Strażą Rybacką, uprawnieniami do rybałctwa oraz państwowymi jednostkami organizacyjnymi, kontrolę wewnętrzną, skargi i wnioski oraz schemat organizacyjny PSR.

### IV. Ustalenia szczegółowe

Podstawa prawna:

- ustawa z dnia z 18 kwietnia 1985 r. o rybałctwie śródlądowym (tekst jednolity Dz. U. z 1999 r. nr 66, poz. 750)
- ustawa 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 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. Nr 19, poz. 177, ze zm.).

### Plan finansowy KW PSR na rok 2007.

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

Ostateczny plan rzeczowo – finansowy KW PSR na 2007 r. (po zmianach):

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 czyszcze	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 ZFŚS	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	1.040.873,03

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

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

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 w zakresie dostaw wykazano 2 postępowania o łącznej wartości umów netto 183.120,39 zł :

- 1) 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 postępowania o udzielenie zamówień publicznych w KW PSR w 2007 r. W dniu 29.01.2007 r. 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, 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.

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

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 - 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 22.02.2007 r. zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wraz z umową przesłano do PKN Orlen S.A. W dniu 23.02.2007 r. ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP KW PSR.

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 a 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.

2) 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 19.02.2007 r. Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej zwrócił 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 sposób oceny ich spełniania, wykonawcy wspólni – dopuszczeni, wymagane dokumenty potwierdzające spełnianie warunków udziału w postępowaniu, 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.

W dniu 20.03.2007 r. ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego. W dniu 21.03.2007 r. ogłoszenie umieszczono na stronie internetowej BIP KW PSR oraz umieszczono na portalu Urzędu Zamówień Publicznych, nr ogłoszenia OWP/2007/03/21-1081747.

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, jaką 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. informację o wyborze najkorzystniejszej oferty umieszczono 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.

Firma AHD Czesław Maryniak w dniu 25.06.2007 r. 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.

### **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 na 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 z instrukcją przeprowadzana jest ona raz na cztery lata, a była przeprowadzona w roku 2006.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### **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 zapewniającym osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości 6% a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych”.

KW PSR zatrudniał w okresie 2007 roku przeciętnie 18 pracowników, wobec powyższego nie był zobowiązany do wpłat na PFRON.

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

W kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z za IV kwartał 2007 roku w grupie zobowiązań wymagalnych jednostka wykazała stan zerowy.

W kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności Rb-N za IV kwartał 2007 roku w grupie należności wymagalnych jednostka wykazała stan zerowy.

W badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

### Płatności z tytułu ubezpieczeń społecznych 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.

### 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

Wynagrodzenia stanowiły w 2007 r. 53 % zrealizowanego budżetu. Powyższe wynagrodzenia zostały ujęte w planie wydatków oraz prawidłowo zrealizowane jako wydatki budżetowe. Nie stwierdzono nieprawidłowości w badanym zakresie.

**V. Wnioski**

Wniosków nie wystosowano.

**VI. Pouczenie**

Na niniejszy wynik nie służy prawo wniesienia skargi do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Stronic.

Wynik kontroli otrzymałem:

Komendant Wojewódzki  
Państwowej Straży Rybackiej

mgr inż. Zbigniew Gosiński  
*Zbigniew Gosiński*  
24.06.2009.

(data, imię i nazwisko oraz podpis  
kontrolowanego lub osoby upoważnionej  
do reprezentowania kontrolowanego)

DYREKTOR  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Szczecinie

2009.06.24 *[Podpis]*  
mgr inż. Andrzej Baranek

(data i podpis Dyrektora  
Urzędu Kontroli Skarbowej)

**Otrzymują:**

egz. 1 – Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej, 70-502 Szczecin, Wały Chrobrego 4

egz. 2 – Wojewoda Zachodniopomorski, 70-502 Szczecin, Wały Chrobrego 4

egz. 3 – a/a

**KOMENDA WOJEWÓDZKA  
PAŃSTWOWEJ STRAŻY RYBACKIEJ**  
w Szczecinie

70-502 Szczecin, ul. Wały Chrobrego 4

tel./fax 091 4303652

REGON 811790879 NIP 851-25-32-478