



**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**  
**Delegatura w Szczecinie**

ul. J.Odrowąza 1, 71-420 Szczecin tel. (0-91)4231414 fax 4224581

**LSZ-41020-7-05**  
**P/04/173**

Szczecin, dn. 4 kwietnia 2005 r.

SR. 0935-2/2005  
KOMENDA WOJEWÓDZKA  
Państwowej Straży Rybackiej  
2005 -14- 06  
Mdz. 112/2005  
w Szczecinie

PRZY ODPOWIEDZI PROSIMY  
POWOLĄĆ SIĘ NA NR SPRAWY

**Pan**  
**Zbigniew Gąsowski**  
**Komendant Wojewódzki**  
**Państwowej Straży Rybackiej**  
**w Szczecinie**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (j.t. Dz.U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.), Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała wykonanie budżetu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie w 2004 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 marca 2005 r., Najwyższa Izba kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Komendantowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie pozytywnie ocenia wykonanie budżetu w 2004 r. przez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Rybackiej w Szczecinie.

Zrealizowane wydatki wyniosły ogółem 929.855 zł, co stanowiło 99,98 % środków przewidzianych w ustawie budżetowej (930.000 zł). W porównaniu do wykonania w 2003 r. wydatki te były wyższe o 167.356 zł, tj. o 21,9 %.

Wydatki wykonano w granicach kwot ustalonych w poszczególnych paragrafach planu finansowego z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień. Największy udział w strukturze wydatków stanowiły płace i pochodne (63,8 % ogółu wydatków). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 zatrudnionego wyniosło w 2004 r. 2 tys. zł i kształtowało się na tym samym poziomie co w 2003 r. Przy naliczaniu i wypłacaniu wynagrodzeń terminowo odprowadzono składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy.

Przeciętne zatrudnienie w KW PSR wyniosło 20 osób i zgodne było z planem wynoszącym 20 etatów.

Niewykorzystane w 2004 r. środki w kwocie 144,59 zł Komenda terminowo zwróciła na rachunek budżetu państwa.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w objętych badaniem kontrolnym trzynastu największych wydatków (po pięć z § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” i § 4270 „Zakup usług remontowych” oraz trzy z § 6060 „Wydatki na zakupy inwestycyjne”) na łączną kwotę 137.270,47zł, co w stosunku do zrealizowanych wydatków z ww. paragrafów stanowiło 72,6 %. Zrealizowane zakupy towarów i usług w objętych badaniem przypadkach wynikały z planu finansowego i były celowe dla prawidłowego funkcjonowania Komendy. Zakupy dokonane zostały z zachowaniem procedury zamówień publicznych. W ramach zakupów inwestycyjnych (§ 6060) zakupiono samochód terenowy, wyciągarkę do samochodu i zestaw łączności radiokomunikacji (o łącznej wartości 122.450 zł).

Zgodnie z ustawą budżetową w 2004 r. Komenda nie realizowała dochodów (i nie sporządzała sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów).

Ustalono, że na koniec 2004 r. w Komendzie nie występowały należności oraz zobowiązania. Nie wystąpiły przypadki nieterminowej płatności zobowiązań i nie ponoszono w związku z tym żadnych dodatkowych wydatków (kar i odszkodowań).

W toku kontroli oceniono wiarygodność ksiąg rachunkowych oraz przeprowadzono również badanie prawidłowości przeniesienia danych z tych ksiąg do rocznych sprawozdań: Rb-23 (o stanie środków na rachunkach bankowych) i Rb-28 (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) oraz kwartalnych sprawozdań: Rb-N (o stanie należności) i Rb-Z (o stanie zobowiązań). W wyniku badania zestawień obrotów i sald stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo przeniesione do rocznych sprawozdań budżetowych. Wydatki wykazane w poszczególnych paragrafach sprawozdania Rb-28 były zgodne z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej, która prowadzona jest przy użyciu systemu księgowości komputerowej (FK) pod nazwą „Mikroplan - 2000 v. 5.90”. Poprawność zapisów dokonanych w księgach rachunkowych potwierdza pozytywny (bez zastrzeżeń) wynik badania 107 dokumentów księgowych (spośród 436 podlegających badaniu). System księgowości umożliwia wykonywanie czynności będących przedmiotem pracy księgowości finansowej, tj. rejestrację danych (z możliwością tworzenia w sposób automatyczny części dekretów), tworzenie tradycyjnych urządzeń księgowych (np. kartoteki), rozliczenie transakcji, zamknięcie roku itp. Komenda posiada licencję na użytkowanie powyższego systemu.

Wprowadzony w grudniu 2001 r. zakładowy plan kont uwzględniał analitykę do kont wydatków, zgodną z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych. W zakładowym planie kont uwzględniono też nowe konto dotyczące zaangażowania wydatków budżetowych, tj. 998.

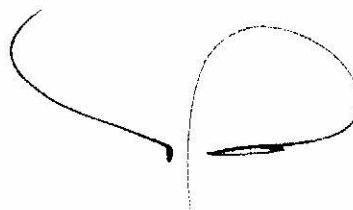
Komenda posiadała dokumentację określającą zasady obiegu dokumentów księgowych, inwentaryzacji i kontroli wewnętrznej dotyczącej procesów związanych z gromadzeniem i dysponowaniem środkami publicznymi oraz dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości komputerowej, w tym w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku

finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur i funkcji dostosowanych do systemu oprogramowania. Komenda posiada również ustalone zasady ochrony danych i ich zbiorów.

W wyniku przeprowadzonego badania Delegatura NIK wydaje pozytywne opinie w zakresie skuteczności systemu księgowości, kontroli finansowej oraz w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej i rocznej.

Stosownie do art.61 ust.1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego Pan Komendant ma prawo zgłosić do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie umotywowane zastrzeżenia w sprawie ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu.

W przypadku nieskorzystania z tego prawa Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie – stosownie do art. 62 ustawy o NIK – oczekuje od Pana Komendanta, w terminie miesięcznym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykorzystania przedstawionych uwag i ocen przedstawionych w niniejszym wystąpieniu.

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a large, stylized 'P'.