



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.11.2019
(WK-I.431.1.17.2019)

**Pan
Robert Kucyk
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Rybackiej
w Warszawie**

**Komenda Wojewódzka
Państwowej Straży Rybackiej
w Warszawie
ul. Żółkiewskiego 17
05-075 Warszawa-Wesoła**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej², kontrolerzy: Zofia Klemińska-Bilska – starszy inspektor wojewódzki, Waldemar Paska i Maciej Sukiennik – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 16 maja do 7 czerwca 2019 r. kontrolę problemową w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie z siedzibą przy ul. Żółkiewskiego 17 w Warszawie (dalej Komenda).

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie środków finansowych otrzymanych w 2018 r. z budżetu Wojewody Mazowieckiego na realizację wydatków w rozdziale 05003 *Państwowa Straż Rybacka*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092, ze zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 4 grudnia 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 05003 klasyfikacji budżetowej stwierdzono, że:

1. Komenda otrzymała z MUW w 2018 r. środki finansowe w kwocie 2 771 000,00 zł, w tym na wydatki bieżące 2 668 000,00 zł oraz zakupy inwestycyjne 103 000,00 zł. Zgodnie ze rocznym sprawozdaniem Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* i ewidencją księgową wydatki wykonano ogółem w kwocie 2 724 878,05 zł, z tego 68,9% stanowiły wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w kwocie 1 877 715,98 zł, 29% wydatki rzeczowe w kwocie 790 278,47 zł oraz 2,1 % wydatki inwestycyjne w kwocie 56 883,60 zł.
2. Niewykorzystane środki finansowe na zakupy inwestycyjne w kwocie 46 116,40 zł zostały przejęte przez Wojewodę Mazowieckiego, zgodnie z decyzją nr 1/2018 z 28 września 2018 r.
3. Niewykorzystane środki otrzymane na realizację wydatków bieżących w kwocie 5,55 zł zwrócono przelewem 31 grudnia 2018 r. na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu określonego w § 22 ust. 5 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa³.
4. W okresie objętym kontrolą w Komendzie obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości określone w Zarządzeniu nr 1/2016 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie (dalej Komendant) z dnia 15 stycznia 2016 r., które zostały zaktualizowane Zarządzeniem nr 3/2018 Komendanta z dnia 1 października 2018 r. W ww. dokumentach uregulowano wszystkie zagadnienia wymienione w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości⁴.
5. Kwoty wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z *wykonania planu wydatków budżetu państwa* za 2018 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.
6. Otrzymane środki przeznaczone zostały na realizację wydatków objętych planem finansowym Komendy, zgodnie z § 7 ust. 4 ww. rozporządzenia.
7. Stan zatrudnienia oraz kwoty wynagrodzeń pracowników Komendy na dzień 31 grudnia 2018 r. były zgodne ze sprawozdaniem Rb-70 o *zatrudnieniu i wynagrodzeniach za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r.*
8. Wydatki z tytułu wynagrodzeń wypłaconych pracownikom zatrudnionym w Komendzie wynikały z zawartych umów o pracę. Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane były w kwotach zgodnych z deklaracjami ZUS DRA z zachowaniem terminów ustalonych

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r. poz. 2225).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Należne od wynagrodzeń składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych odprowadzane były w wyliczonych wysokościach, z zachowaniem terminów ustalonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁵ oraz w art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶.

9. Komenda w 2018 r. posiadała i użytkowała 17 samochodów służbowych, które pracownicy wykorzystywali na podstawie upoważnień do prowadzenia pojazdów służbowych wydanych przez Komendanta. Każdy pojazd miał ustaloną stałą normę zużycia paliwa. Na każdy dzień podróży służbowej wystawiana była karta drogowa, w której wypełniano wszystkie rubryki, łącznie z rozliczeniem tras przejazdu. Każde zakończenie użytkowania samochodu potwierdzano godziną przejazdu oraz stanem licznika paliwa po powrocie.

Prowadzono ewidencję kart drogowych, miesięczne oraz roczne rozliczenia paliwa. Sprawdzono sposób rozliczania kart drogowych, zgodność danych z prowadzoną ewidencją w wybranych miesiącach. Nie stwierdzono różnic.

10. Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczono oraz przekazano na wyodrębniony rachunek bankowy, zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych⁷.

11. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

12. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości.

13. Wydatki realizowane z otrzymanych środków klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁸.

14. W 2018 r. zakupiono 4 samochody terenowe oraz łódź patrolową z silnikiem zabudowanym i przyczepą podłodziową (współfinansowane w 90% ze środków Unii Europejskiej w ramach Programu Operacyjnego „Rybnictwo i Morze”, a w 10% ze środków Komendy), które zostały na podstawie dowodów OT ujęte w ewidencji księgowej środków trwałych oraz książce inwentarzowej prowadzonej zgodnie z obowiązującymi przepisami, według klasyfikacji określonej rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)⁹.

⁵ Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 300, ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

⁷ Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352, ze zm.).

⁸ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Komendanta, że wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 05003 klasyfikacji budżetowej – zostało ocenione **pozytywnie**.

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli