



Warszawa, 25 kwietnia 2023 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.4.1.2023

Pan  
Robert Kucyk  
Komendant Wojewódzki Państwowej  
Straży Rybackiej w Warszawie

Państwowa Straż Rybacka  
w Warszawie  
ul. Żótkiewskiego 17  
05-075 Warszawa-Wesoła

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontrolerzy: Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki i Joanna Dobkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili w dniach od 1 do 17 lutego 2023 r. kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie (dalej PSR)<sup>3</sup> z siedzibą w Warszawa-Wesoła, pod adresem ul. Żótkiewskiego 17, 05-075 Warszawa-Wesoła.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa i wydatkowanych na paliwo i wynagrodzenia w Posterunku Terenowym Ciechanów Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>3</sup> W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Wojewódzkiego PSR pełnił Pan Robert Kucyk – pismo Wojewody Mazowieckiego z 29 lipca 2009 r., znak: BKO.III.1101/809/09.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 marca 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

*(Akta kontroli: Tom I str. 3-24)*

Na podstawie ustaleń kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych z budżetu państwa i wydatkowanych na paliwo i wynagrodzenia w Posterunku Terenowym Ciechanów Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie ocenia się

**pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

#### **I. W zakresie organizacji gospodarki finansowej.**

Wojewoda Mazowiecki zarządzeniem Nr 3 z dnia 18 stycznia 1999 r. *w sprawie utworzenia w województwie mazowieckim Komendy Wojewódzkiej i Posterunków Terenowych Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie, ustalenia Regulaminu Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie oraz Regulaminu premiowania strażników Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie*<sup>4</sup> utworzył Komendę Wojewódzką i Posterunki Terenowe PSR oraz ustalił regulamin PSR zgodnie, z którym PSR wykonuje swoje zadania na terenie województwa mazowieckiego poprzez Komendę Wojewódzką Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie oraz 8 posterunków terenowych, m.in. Posterunek Terenowy Ciechanów. PSR jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną, bezpośrednio podległą Wojewodzie Mazowieckiemu, kieruje nią Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie (dalej Komendant PSR) będący dysponentem trzeciego stopnia środków budżetowych. Sprawami związanymi z działalnością posterunku terenowego kieruje komendant posterunku.

PSR posiada Statut, nadany przez Wojewodę Mazowieckiego zarządzeniem Nr 270 z dnia 25 czerwca 2010 r. *w sprawie nadania Statutu Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie*<sup>5</sup>.

*(Akta kontroli: Tom I str. 46-78)*

Zasady dotyczące gospodarki paliwowej i wynagradzania pracowników były uregulowane zarządzeniami Komendanta PSR:

---

<sup>4</sup> Zarządzenie zostało zmienione Zarządzeniami Wojewody Mazowieckiego: Nr 104 z 26 lipca 1999 r., Nr 96 z 25 kwietnia 2005 r., Nr 313 z 23 września 2009 r., Nr 420 z 15 grudnia 2009 r., Nr 495 z 30 listopada 2010 r., Nr 60 z 14 lutego 2014 r. i Nr 670 z 27 sierpnia 2015 r.

<sup>5</sup> Zmieniony zarządzeniem Nr 494 z dnia 30 listopada 2010 r. *zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Statutu Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie*.

- zarządzeniem Nr 2/2013 z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu gospodarowania pojazdami służbowymi Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie ustalającym Regulamin gospodarowania pojazdami służbowymi Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie – dalej Regulamin gospodarowania pojazdami służbowymi,
- zarządzeniem Nr 2/2019 z dnia 26 marca 2019 r. w sprawie określenia zasad wydawania i używania kart bezgotówkowych (flotowych) przez strażników Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie oraz zasad prowadzenia rozliczeń i kontroli dla transakcji przeprowadzanych przy użyciu tych kart ustalającym i wprowadzającym Regulamin wydawania i używania kart bezgotówkowych (flotowych) (...),
- zarządzeniem Nr 1/2020 z dnia 17 stycznia 2020 r. w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa wykorzystywanego w pojazdach służbowych oraz w silnikach spalinowych łodzi patrolowych użytkowanych w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie – dalej zarządzenie w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa,
- zarządzeniem Nr 4/2014 z dnia 10 marca 2014 r. w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania obowiązującego w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie<sup>6</sup>, ustalającym Regulamin Wynagradzania Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie (dalej Regulamin wynagradzania), zawierający zasady i warunki wynagradzania za pracę i inne świadczenia związane z pracą,
- zarządzeniem Nr 3/2014 z dnia 7 marca 2014 r. w sprawie ustalenia Zakładowego Regulaminu Premiowania strażników Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie wprowadzającym Zakładowy Regulamin Premiowania strażników Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie – dalej Regulamin premiowania strażników.

Prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników oraz kwestie związane z porządkiem i organizacją pracy regulował Regulamin pracy stanowiący załącznik do Polecenia nr 6/10 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie z dnia 9 czerwca 2010 r. w sprawie zmiany Regulaminu pracy w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie.

(Akta kontroli: Tom I str. 79-125)

---

<sup>6</sup> Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie w sprawie zmiany Regulaminu Wynagradzania obowiązującego w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie: Nr 7/2019 z 1 października 2019 r., Nr 3/2020 z 27 kwietnia 2020 r., Nr 3/2021 z 28 czerwca 2021 r. oraz Nr 1/2022 z 20 czerwca 2022 r.

W PSR obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem Nr 3/2018 z dnia 1 października 2018 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie *w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości*, zawierająca obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup>. Zakładowy plan kont został sporządzony zgodnie z wykazem kont zawartym w Załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie rachunkowości i planów kont<sup>8</sup>. Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu komputera za pomocą Systemu Quorum moduł „FK” i programu płacowego QWARK.

Rachunki bankowe bieżące wydatków i dochodów były prowadzone w złotych z wykorzystaniem NBE zgodnie z umową rachunku bankowego zawartą w dniu 17 września 2015 r. z Narodowym Bankiem Polskim Oddziałem Okręgowym w Warszawie.

PSR zawarła 29 listopada 2018 r. umowę z Polskim Koncernem Naftowym ORLEN Spółką Akcyjną z siedzibą w Płocku, przy ulicy Chemików, 09-411 Płock w zakresie dokonywania transakcji bezgotówkowych przy użyciu kart bezgotówkowych (flotowych) i zasad rozliczeń tych transakcji dokonanych w sieci stacji paliw wykonawcy. Podpisanie umowy poprzedzone zostało przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego<sup>9</sup>, ponieważ ustalona przez Komendanta PSR w dniu 23 października 2018 roku szacunkowa wartość zamówienia publicznego przekroczyła wyrażoną w złotych równowartości kwoty 30 tys. Euro.

*(Akta kontroli: Tom I str. 126-198)*

Plan finansowy wydatków na rok 2021 został przyznany PSR w dziale *050 Rybołówstwo i rybactwo* rozdziale *05003 Państwowa Straż Rybacka*<sup>10</sup> w wysokości **3 420 000,00 zł**. W trakcie roku plan finansowy wydatków był zmieniany. Wydatki budżetowe były przesuwane pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej decyzjami Komendanta PSR w Warszawie<sup>11</sup>

---

<sup>7</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) - dalej ustawa o rachunkowości.

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342) - dalej rozporządzenie w sprawie rachunkowości i planów kont.

<sup>9</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.).

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie klasyfikacji budżetowej.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 71 Wojewody Mazowieckiego z dnia 23 lutego 2021 r. *w sprawie upoważnienia kierowników jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Mazowieckiemu do dokonywania w 2021 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału.*

i jedną decyzją Wojewody Mazowieckiego oraz zwiększone trzema decyzjami Wojewody Mazowieckiego do kwoty **3 715 968,58 zł**<sup>12</sup>. Zrealizowano 3 715 958,24 zł planu finansowego, co stanowi 99,99%.

Na 2022 rok przyznano jednostce plan finansowy wydatków w wysokości **3 611 000,00 zł**. W trakcie roku został on zmieniony decyzją Ministra Finansów z dnia 13 września 2022 r.<sup>13</sup> zwiększającą wydatki PSR z przeznaczeniem na sfinansowanie podwyższenia od 1 lipca 2022 r. wynagrodzeń wraz z pochodnymi o łączną kwotę 122 033,00 zł, dwoma decyzjami Wojewody Mazowieckiego i sześcioma decyzjami Komendanta PSR<sup>14</sup>. Plan po zmianach na koniec 2022 r. wyniósł **3 810 033,00 zł**<sup>15</sup>, wykonanie 3 810 017,17 zł (99,99%).

*(Akta kontroli: Tom I str. 199-234)*

Dowody księgowe dotyczące badanego obszaru spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości i zostały w prawidłowy sposób zaewidencjonowane w urządzeniach księgowych, zgodnie z obowiązującym w PSR planem kont i przyjętymi w jednostce zasadami określonymi w polityce rachunkowości. Wydatki budżetowe były zakwalifikowane do odpowiednich §§ klasyfikacji budżetowej określonej w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji budżetowej oraz były zrealizowane zgodnie z planem finansowym PSR na dany rok.

## **II. W zakresie gospodarki paliwowej oraz realizacji wydatków na zakup paliwa dla Posterunku Terenowego Ciechanów.**

Wydatki w 2021 roku na zakup paliwa dla Posterunku Terenowego Ciechanów wyniosły 16 148,22 zł, co stanowiło 11,75% wszystkich zrealizowanych przez PSR wydatków na paliwo (137 389,28 zł). W 2022 r. wyniosły one 16 503,11 zł (11,74%) przy łącznej wydatkowanej kwocie 140 568,69 zł. Ewidencja księgowa prowadzona była na kontach analitycznych wydatków i kosztów z uwzględnieniem § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, z wydzieloną pozycją 2 – *Zakup paliwa*, bez podziału na poszczególne posterunki terenowe (brak wymogów sprawozdawczych). Dane z dokumentów źródłowych były zgodne z danymi w księgach.

---

<sup>12</sup> Zmiany wynikające z 7 decyzji Komendanta PSR i 4 decyzji Wojewody Mazowieckiego - na podstawie sporządzonego zestawienia zmian w budżecie PSR w 2021 roku.

<sup>13</sup> Decyzja Ministra Finansów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, znak: MF/FS3.4143.3.219.2022.MF.3151.

<sup>14</sup> Zarządzenie Wojewody Mazowieckiego z dnia 21 lutego 2022 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek budżetowych podległych Wojewodzie Mazowieckiemu do dokonywania w 2022 r. przeniesień wydatków budżetowych w obrębie jednego rozdziału.

<sup>15</sup> Na podstawie wykazu sporządzonego przez księgowość PSR zgodnie z dokumentami wprowadzającymi zmiany w planie finansowym jednostki w 2022 r.

*(Akta kontroli: Tom I str. 235-277)*

W Regulaminie gospodarowania pojazdami służbowym zostały określone zasady użytkowania i ewidencjonowania wykorzystania pojazdów służbowych, sposoby rozliczania zużycia paliwa oraz zostały wprowadzone wzory karty drogowej i pływania.

Dla pojazdów służbowych i silników spalinowych łodzi patrolowych użytkowanych przez Posterunek Terenowy Ciechanów zgodnie z zarządzeniem w sprawie ustalenia norm zużycia paliwa zostały ustalone następujące normy:

Mitsubishi L200 nr rej. WX342XG- 10 litrów paliwa na 100 kilometrów,

Nissan Navara nr rej. WX375YR- 12 litrów paliwa na 100 kilometrów,

Wild Lake Stark 415/Tohatsu 20KM- 4 litry paliwa na motogodzinę,

Rybitwa/Honda 50KM- 8,5 litra paliwa na motogodzinę,

Honda 8KM- 2,5 litra paliwa na motogodzinę.

*(Akta kontroli: Tom I str. 100-108, 113-115)*

Regulamin gospodarowania pojazdami służbowymi nie wprowadzał obowiązku wypełniania oddzielnej karty drogowej każdego dnia/wyjazdu lecz wprowadzał bliżej nieokreślony okres od rozliczenia do rozliczenia karty. W konsekwencji tego w kartach drogowych było wpisane od 1 do 12 wyjazdów. W kartach drogowych w odpowiednich rubrykach wpisywana była: data i godzina wyjazdu i przyjazdu służbowego, stan licznika początkowego oraz przy powrocie, łączny przebieg, stan paliwa po otrzymaniu karty, trasa podróży służbowej i podpis kierowcy. Rozliczając kartę drogową wpisywany był: łączny przebieg przejechanych kilometrów, zużycie kilometrów wg przyznanej normy dla danego pojazdu służbowego, rzeczywiste zużycie paliwa, a następnie były wyliczane oszczędności bądź przekroczenia zużycia paliwa w stosunku do przyznanej normy.

Na podstawie kart drogowych samochodu osobowego Mitsubishi L200 o nr rej. WX342XG stwierdzono, że w 2021 roku zaoszczędzono 141,69 litrów paliwa, a w 2022 roku 230,84 litrów paliwa w stosunku do przyznanej normy.

Na podstawie kart drogowych samochodu osobowego Nissan Navara nr rej. WX375YR stwierdzono, że w 2022 roku zaoszczędzono 67,38 litrów paliwa w stosunku do przyznanej normy.

Nie można określić czy w trakcie użytkowania łodzi doszło do oszczędności/przekroczenia w zużyciu paliwa. Normy zużycia paliwa dla łodzi zostały określone w motogodzinach ale w kartach pływań wpisywane były tylko godziny wypłynięcia i powrotu bez określenia w jakich godzinach silnik pracował.

*(Akta kontroli: Tom I str. 100-108, 278-372)*

W dniach od 3 listopada do 10 listopada 2021 roku Komendant PSR przeprowadził kontrolę Posterunku Terenowego Ciechanów. W protokole z 10 listopada 2021 r. znak: KW.403.9.2021 stwierdził, że w dniach 7 lipca oraz 2, 7 i 14 sierpnia 2021 r. dokonano zakupu paliwa przy użyciu karty flotowej starszego strażnika A, który w tych dniach przebywał na urlopie. Na zaistniałą okoliczność Komendant posterunku w Posterunku Terenowym Ciechanów (dalej komendant posterunku) wyjaśnił, że starszy strażnik A przed skorzystaniem z urlopu przekazywał swoją kartę flotową starszemu strażnikowi B, który pod jego nieobecność dokonywał zakupu paliwa. Ponadto stwierdzono dokonanie w dniu 15 września 2021 roku zakupu paliwa mimo to, iż zgodnie z rozliczeniem czasu pracy za miesiąc wrzesień był to dzień wolny od pracy. Komendant posterunku wyjaśnił, że popełnił błąd podczas sporządzania rozliczenia czasu pracy zamieniając dzień 15 września z dniem 18 września.

*(Akta kontroli: Tom I str. 416-424)*

#### Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie rozliczania kart drogowych i tankowania paliwa w powiązaniu z rozliczeniem czasu pracy

1. Ustalono, że do podobnej sytuacji, opisanej w protokole z 10 listopada 2021 r. z kontroli przeprowadzonej przez Komendanta PSR, doszło także 14 sierpnia 2022 roku, kiedy to dokonano zakupu paliwa przy użyciu karty flotowej komendanta posterunku pomimo tego, że przebywał w tym dniu na urlopie. Komendant posterunku w notatce z 14 lutego 2023 r. wyjaśnił, że w dniu 14 lutego 2022 r. dostarczył starszemu strażnikowi B swoją kartę do tankowania samochodu, żeby mógł on kontynuować służbę. W tym dniu starszy strażnik A przebywał na urlopie.
2. W części kart drogowych (1, 2, 3, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 14, 16, 1/2022, 2/2022, 06/2022, 8/2022, 09/2022, 10/2022, 13/2022, 15/2022, 16/2022, 17/2022, 18/2022, 19/2022) informacja o tankowaniu wpisywana była do niewłaściwej, wcześniejszej karty drogowej. W notatce służbowej z dnia 16 lutego 2023 r. komendant posterunku wyjaśnił, że po kontroli z dnia

19 września 2022 r. przeprowadzonej przez Komendanta PSR, stosując się do zaleceń, wpisy do kart drogowych odbywały się w dniu tankowania w bieżące karty.

3. Stwierdzono także, że w karcie drogowej nr 13 z 8 października 2021 roku wpisano dwa razy datę 21 października 2021 r., kiedy druga z nich powinna dotyczyć 24 października 2021 r. Komendant posterunku w notatce służbowej z 14 lutego 2023 r. wyjaśnił, że „(...) *Pomyłki tej nie skorygowałem podczas sprawdzania.*”
4. Po porównaniu zapisów z kart drogowych z *Rozliczeniami czasu pracy Posterunku w Ciechanowie* (dalej Rozliczenie czasu pracy) sporządzanymi za okresy miesięczne stwierdzono, że w niektórych przypadkach wpisano niewłaściwe daty w Rozliczeniu czasu pracy, i tak wpisano datę: 6 czerwca 2021 r. zamiast 4 czerwca 2021 r., 29 czerwca 2021 r. zamiast 30 czerwca 2021 r. i 31 maja 2022 r. zamiast 30 maja 2022 r. Komendant posterunku w notatkach służbowych z 14 i 15 lutego 2023 r. wyjaśnił, że to były nieumyślne pomyłki.
5. Na podstawie kart drogowych stwierdzono, że 9 lipca 2021 r. w godzinach 8.00-18.00, 10 sierpnia 2021 r. w godzinach 6.00-18.00, 4 lipca 2022 r. w godzinach 17.00-19.00, a w dniu 11 lipca 2022 r. w godzinach 17.00-17.30 pracownicy pracowali, a nie zostało to uwzględnione w rozliczeniu czasu pracy. Komendant posterunku w notatkach służbowych z 14 lutego 2023 roku wyjaśnił, że wyjazdy te związane były z serwisem samochodu służbowego i przewożeniem dokumentów do archiwizacji i nie wykonywano w tym czasie działań kontrolnych.

*(Akta kontroli: Tom I str. 280-285, 288-293, 296-301, 304-307, 310-315, 318-319, 322-327, 330-331, 334-343, 358-359, 373-415, 429-432, 482, 485, 488, Tom II str. 55, 61, 64)*

### **III. W zakresie realizacji wydatków budżetowych na wynagradzania pracowników zatrudnionych w Posterunku Terenowym Ciechanów.**

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty wynagrodzeń pracownikom Posterunku Terenowego Ciechanów za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2022 r. na podstawie podpisanych umów o pracę, aneksów do umów o pracę, porozumień stron zmieniających warunki umowy o pracę oraz obowiązujących regulaminów wewnętrznych i przepisów prawnych w tym zakresie. Badaniu poddano wykazywane na listach płac miesięczne wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, premie motywacyjne, nagrody (w 2022 r. wypłacono nagrody półroczne, a jednemu z pracowników



nagrodę jubileuszową), dodatki za pełnienie w czasie wykonywania czynności służbowych funkcji sternika łodzi motorowej i/lub funkcji kierowcy samochodu służbowego, dodatki za pracę w godzinach nocnych, jednorazową odprawę pieniężną oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne.

We wskazanym powyżej okresie w Posterunku Terenowym Ciechanów pracowało 4 strażników, tj. komendant posterunku i 3 starszych strażników<sup>16</sup>.

Strażnicy na dzień 1 stycznia 2021 r. posiadali wynagrodzenie zasadnicze w jednakowej wysokości, jedynie komendant posterunku miał przyznaną wyższą stawkę. W badanym okresie podwyższono strażnikom płacę zasadniczą trzykrotnie, tj. od: 1 lipca 2021 r., 1 kwietnia i 1 lipca 2022 r.<sup>17</sup>. Strażnicy otrzymywali podwyżki w takiej samej wysokości, a komendant posterunku w wyższej.

*(Akta kontroli: Tom I str. 433-457)*

W badanym okresie starszy strażnik C jako jedyny nie miał przyznawanego dodatku w wysokości do 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego za pełnienie w czasie wykonywania czynności służbowych dodatkowo funkcji kierowcy samochodu służbowego i sternika łodzi motorowej. Było to konsekwencją wcześniejszych zdarzeń, jak wyjaśnił w piśmie z 16 lutego 2023 r. Komendant PSR: *„Ze względu na okoliczności uszkodzenia samochodu patrolowego w dniach 4 marca 2020 r. i 20 maja 2020 r. (...) oraz całkowitą winę leżącą po stronie kierowcy wynikającą z rażącego niezachowania należytych środków ostrożności, utraciłem zaufanie do”* starszego strażnika C *„(...) jako osoby mającej w sposób bezpieczny wykonywać zadania kierującego pojazdem służbowym. W związku z powyższym (...) poleciłem komendantowi posterunku (...) wyznaczenie innych osób do pełnienia funkcji kierowcy samochodu służbowego i sternika łodzi patrolowej. (...).”*

Premie motywacyjne były przyznawane zgodnie z Regulaminem premiowania strażników w okresach kwartalnych, na podstawie oceny pracy strażników w ubiegłym kwartale. Strażnicy Posterunku Terenowego Ciechanów w 2021 r. otrzymywali premie motywacyjne w takich samych procentowych wysokościach, jedynie w trzech miesiącach I kwartału komendant

---

<sup>16</sup> W okresie od 5 września do 31 października 2022 r. było zatrudnionych tylko 2 starszych strażników, wynikało to z rozwiązania przez jednego strażnika umowy o pracę za wypowiedzeniem pracownika (w związku z przejściem na emeryturę) i rozpoczęciem pracy przez nowego pracownika z dniem 1 listopada 2022 r.

<sup>17</sup> Ostatnia podwyżka miała miejsce 15 września 2022 r. z dniem obowiązywania od 1 lipca 2022 r., wynikała z decyzji Ministra Finansów z dnia 13 września 2022 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022, znak: MF/FS3.4143.3.219.2022.MF.3151.

posterunku miał przyznaną premię o 5% wyższą. W 2022 r., w okresie od kwietnia do września komendant posterunku otrzymywał niższą premię motywacyjną, wynikało to „(...) z błędów, jakie popełniał podczas sporządzania planu pracy dla podległych mu strażników oraz długotrwałej absencji chorobowej (...)”<sup>18</sup> W okresie od stycznia do września 2022 r. niższą procentowo premię motywacyjną miał przyznaną starszy strażnik C, wynikało to, jak wyjaśnił Komendant PSR<sup>19</sup> „(...) z niższej efektywności pracy w porównaniu z innymi osobami zatrudnionymi w tym posterunku na tych samych stanowiskach pracy (...) wykonywania (...) podczas służby czynności niezwiązanych z pracą, z niewłaściwego postępowania się bronią służbową, co skutkowało uszkodzeniem amunicji oraz z jego zachowania w stosunku do przełożonych i współpracowników, co skutkowało znacznym pogorszeniem atmosfery pracy (...)” W wymienionym okresie starszy strażnik C ujawnił mniej naruszeń przepisów prawa zakończonych nałożeniem grzywny w drodze mandatu karnego, tj. 13, a dwaj pozostali strażnicy tego posterunku 54 i 44 oraz nie uczestniczył, jak inni w zatrzymaniu sprawców przestępstw.

*(Akta kontroli: Tom I str. 425-429, 458-500, Tom II str. 1-13, 32-99)*

Dochody strażników osiągnięte z tytułu wynagrodzeń, zaewidencjonowane na *kartach wynagrodzeń pracownika* za okres 2021 r. i 2022 r. były zgodne z wykazanymi w PIT-11 *Informacji o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy*.

Podatek dochodowy od wynagrodzeń był odprowadzany w terminach zgodnych z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>20</sup>. Deklaracje roczne o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R za 2021 r. i 2022 r. zostały przesłane terminowo do właściwego Urzędu Skarbowego.

Składki do ZUS były odprowadzane z zachowaniem terminów określonych w art. 47 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>21</sup>.

PSR ujmował wynagrodzenia w ewidencji księgowej zgodnie z obowiązującą go polityką rachunkowości. Wynagrodzenia pracowników PSR ujęte jako wydatki w § 4010

---

<sup>18</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Komendanta PSR z dnia 16 lutego 2023 r.

<sup>19</sup> Pismo Komendanta PSR z dnia 16 lutego 2023 r.

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 2647 ze zm.).

<sup>21</sup> Ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. 2022 r. poz. 1009 ze zm.).

Wynagrodzenia osobowe pracowników oraz w § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne zrealizowano zgodnie z naliczeniami na listach płac sporządzanymi oddzielnie dla każdego posterunku terenowego. Wypłatę wynagrodzeń realizowano przelewami na indywidualne konta bankowe pracowników.

(Akta kontroli: Tom II str. 14-31, 100-120)

#### Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń.

1. Dodatki za pracę w godzinach nocnych były naliczane na listach płac, zgodnie art. 151<sup>8</sup> § 1 Kodeksu pracy<sup>22</sup>, w wysokości 20% stawki godzinowej wynikającej z minimalnego wynagrodzenia za pracę<sup>23</sup>, pomimo zapisu zawartego w § 9 Regulaminu wynagradzania, że za pracę w godzinach nocnych przysługuje dodatkowe wynagrodzenie w wysokości 20% godzinowej stawki wynagrodzenia zasadniczego<sup>24</sup>. Zastosowana podstawa naliczania była korzystniejsza dla pracowników z wynagrodzeniem zasadniczym niższym od minimalnego, natomiast w przypadku pracowników posiadających wynagrodzenie zasadnicze wyższe od minimalnego został zaniżony dodatek za każdą godzinę przepracowaną w porze nocnej. W latach 2021-2022 dodatek za godziny przepracowane w porze nocnej został zaniżony dla dwóch strażników i komendanta posterunku na łączną kwotę brutto 43,12 zł<sup>25</sup>.

(Akta kontroli: Tom I str. 79-81, 483-488, Tom II str. 56-71)

2. Z dokumentów znajdujących się w teczce akt osobowych i wyjaśnień Komendanta PSR z 16 lutego 2023 r. wynika, że starszy strażnik C został zatrudniony na stanowisku starszego strażnika mimo braku wymaganego na tym stanowisku średniego wykształcenia, jako jednego z wymogów kwalifikacyjnych<sup>26</sup>. W kwestionariuszu osobowym podpisanym przez składającego kwestionariusz wpisano - wykształcenie zasadnicze, jednak w teczce akt

<sup>22</sup> Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.).

<sup>23</sup> W 2021 r. minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 2 800,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 18,30 zł - rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 września 2020 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1596). W 2022 r. według rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 września 2021 r. w sprawie wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę oraz wysokości minimalnej stawki godzinowej w 2022 r. (Dz. U. z 2021 r. poz. 1690) minimalne wynagrodzenie za pracę wynosiło 3 010,00 zł, a minimalna stawka godzinowa 19,70 zł .

<sup>24</sup> Zarządzeniem nr 1/2023 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie z dnia 14 lutego 2023 roku w sprawie zmiany regulaminu wynagradzania obowiązującego w Państwowej Straży Rybackiej w Warszawie przyjęto jako podstawę wynagrodzenie minimalne za pracę.

<sup>25</sup> Komendant posterunku - 32,30 zł brutto za okres: lipiec i sierpień 2021 r., czerwiec-październik 2022 r. oraz starszy strażnik B - 7,34 zł brutto i starszy strażnik A - 3,48 zł brutto za okres lipiec-październik 2022 r.

<sup>26</sup> Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 lipca 1985 r. w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji strażnika Społecznej Straży Rybackiej (Dz. U. z 1997 r. Nr 55, poz. 354 ze zm.).

osobowych nie ma świadectwa potwierdzającego posiadanie jakiegokolwiek wykształcenia.

*(Akta kontroli: Tom I str. 429, 438-449)*

Reasumując powyższe ustalenia kontroli, stwierdzono nieprawidłowości wykazane w punktach II i III polegające na:

1. Używaniu karty paliwowej (flotowej) imiennej przez innego pracownika niż przypisany do karty.
2. Dokonywaniu błędnych wpisów w kartach drogowych.
3. Wykazaniu w Rozliczeniu czasu pracy, godzin pracy w niewłaściwych dniach (3 przypadki).
4. Nieuwzględnieniu kilka razy w Rozliczeniu czasu pracy całego przepracowanego czasu pracy pracowników.
5. Niestosowaniu przy naliczaniu dodatków za pracę w godzinach nocnych regulacji zawartych w § 9 Regulaminu wynagradzania.
6. Zatrudnieniu na stanowisku starszego strażnika pracownika, w którego teczce akt osobowych nie było dokumentu potwierdzającego posiadanie średniego wykształcenia stanowiącego wymóg kwalifikacyjny na zajmowanym stanowisku.

Uwzględniając powyższe, zobowiązuje Pana do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie powstawania w przyszłości stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Korzystania z kart paliwowych (flotowych) imiennych tylko przez pracowników przypisanych do karty.
2. Dokonywania prawidłowych wpisów w kartach drogowych.
3. Prawidłowego wykazywania w Rozliczeniu czasu pracy, przepracowanych godzin pracy.
4. Uwzględnianiu w Rozliczeniu czasu pracy całego przepracowanego czasu pracy pracowników.
5. Przestrzeganie regulacji zawartych w § 9 Regulaminu wynagradzania przy naliczaniu dodatków za pracę w godzinach nocnych.
6. Przestrzeganie zasad określonych w Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 15 lipca 1985 r. w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji

strażnika Społecznej Straży Rybackiej, w szczególności w zakresie dokumentowania w teczce akt osobowych posiadanego wykształcenia przez pracowników niezbędnego na danym stanowisku pracy.

Ponadto należy podjąć działania polegające na zwiększeniu nadzoru i kontroli nad przestrzeganiem obowiązujących procedur wynikających z uregulowań wewnętrznych dotyczących ewidencjonowania przejazdów samochodem służbowym oraz czasu pracy.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Komendanta do przekazania w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*

*Dyrektor Wydziału Kontroli*