



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.1611.3.2023

Łódź, 2 sierpnia 2023 r.

Pan

Marian Kobielski

Komendant Wojewódzki

Państwowej Straży Rybackiej

w Łodzi z siedzibą w Sieradzu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Ewa Skowrońska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Patrycja Pajor, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów od dnia 24 maja 2023 r.,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 7/1/2023, Nr 7/2/2023 i Nr 7/3/2023 z dnia 11 kwietnia 2023 r. oraz Nr 7/4/2023 z dnia 24 maja 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzono w Państwowej Straży

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w dniu wydania upoważnień do kontroli.

Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu 98-200 Plac Wolności 3, w okresie od 12 kwietnia 2023 r. do 14 lipca 2023 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli, to jest przedmiot i okres objęty kontrolą:

1) przedmiot kontroli:

przestrzeganie w toku wykonywania budżetu w 2022 r. realizacji ogółu działań kontroli zarządczej podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań, w zakresie:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) zaciągania zobowiązań finansowych i ich zapłaty,
- c) dokonywania wydatków budżetowych z uwzględnieniem przepisów dotyczących zamówień publicznych,
- d) realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa,
- e) wiarygodności sprawozdań budżetowych i statystycznych.

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

[dowód: akta kontroli, str. 1 - 2, 4 - 9, 517 - 518]

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴,

I. Informacje ogólne

Państwowa Straż Rybacka w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, zwana dalej *Strażą*, działa na podstawie:

- 1) ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 o rybactwie śródlądowym⁵,
- 2) Statutu Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi nadanego Zarządzeniem Nr 189/2010 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 czerwca 2010 r.,
- 3) Regulaminu organizacyjnego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi stanowiącego Załącznik do Zarządzenia Nr 191/2013 Wojewody Łódzkiego z dnia 26 sierpnia 2013 r.⁶,
- 4) innych przepisów.

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190.)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁵ Ustawa z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybactwie śródlądowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 883)

⁶ Zarządzenie Nr 191/2013 Wojewody Łódzkiego z dnia 26 sierpnia 2013 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi

Straż jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną podporządkowaną Wojewodzie Łódzkiemu⁷. Państwowa Straż Rybacka w Łodzi z siedzibą w Sieradzu jest państwową jednostką budżetową, dysponentem III (trzeciego) stopnia środków budżetowych⁸.

Strażą kieruje Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej, zwany dalej *Komendantem*.

W okresie objętym kontrolą obowiązki *Komendanta* pełnił i pełni nadal Pan Marian Kobielski. Siedzibą *Straży* jest miasto Sieradz, a obszarem działania województwo łódzkie⁹.

W skład *Straży* wchodzi komenda wojewódzka i terenowe jednostki zwane dalej posterunkami. Siedzibami posterunków są: Piotrków Trybunalski, Sieradz i Skierniewice.

Regulamin organizacyjny Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi¹⁰, określa:

- strukturę organizacyjną *Straży*,
- zadania i zakresy działania poszczególnych komórek organizacyjnych.

[dowód: akta kontroli, str. 121 - 127]

Straż ponosi wydatki w dziale 050 „Rybołówstwo i rybactwo” w obrębie rozdziału 05003 – „Państwowa Straż Rybacka”.

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 01 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., *Straż* poniosła wydatki w kwocie **1 855 608,56 zł**, co wykazano w sprawozdaniu RB-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy: Roczny 2022, 01/01/2022 r. – 31/12/2022 r. Wydatki wykonane stanowią **99,92%** planu finansowego po zmianach (**1 857 182,00 zł**).

[dowód: akta kontroli, str. 488 - 489]

II. Szczegółowy zakres kontroli

Kontroli poddano:

Pisemne procedury wewnętrzne obowiązujące w *Straży*, regulujące zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do zagadnień finansowych, w zakresie ich stosowania oraz zgodności z przepisami prawa, w tym:

⁷ Statut Państwowej Straży Rybackiej stanowiący Załącznik do Zarządzenia Nr 189/2010 Wojewody Łódzkiego z dnia 24 czerwca 2010 r. oraz Wykaz jednostek organizacyjnych podporządkowanych Wojewodzie Łódzkiemu lub przez niego nadzorowanych stanowiący Załącznik do Statutu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi [Załącznik do Zarządzenia Nr 132/2016 Wojewody Łódzkiego z dnia 25 maja 2016 r. (Dz. Urz. Woj. Łódzkiego z 2016 r. poz. 2950 ze zm.)]

⁸ patrz przypis 7

⁹ patrz przypis 7

¹⁰ Regulamin organizacyjny Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi, stanowiący Załącznik do Zarządzenia Wojewódzkiego Inspektora Nr 191/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r.

- a) Zarządzenie Nr 1/2020 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie *Kontroli zarządczej*, wraz z załącznikiem nr 1 w sprawie *Procedur zarządczej kontroli* w Państwowej Straży Rybackiej, oraz z załącznikiem nr 2 w sprawie *Procedur zarządzania ryzykiem* w Państwowej Straży Rybackiej,
- b) Zarządzenie Nr 7/2019 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 30 maja 2019 r. w sprawie dokumentacji przyjętych *Zasad (polityki) rachunkowości* obejmujące:
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych (załącznik 1),
 - obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego (załącznik 2),
 - zakładowy plan kont (załącznik 3a),
 - opis systemu informatycznego przetwarzania danych (załącznik 3b),
 - system ochrony danych (załącznik 4), w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów,
 - zakładową instrukcję inwentaryzacji (załącznik 5),
 - instrukcję obiegu dokumentów księgowych (załącznik 6).
- c) Zarządzenie nr 21/2020 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie dokumentacji przyjętych *Zasad (polityki) rachunkowości*. Określa zasady gromadzenia środków w pracowniczych planach kapitałowych zwanych dalej „PPK”. Zarządzenie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.
- d) Zarządzenie nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych zwany dalej *Regulaminem*.

Zawarte w powyższych dokumentach zapisy pozwalają na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie finansów publicznych.

[dowód: akta kontroli, str. 63 - 112, 468 - 474]

2. Przestrzeganie procedur w trakcie realizacji zadań związanych z dokonywaniem wydatków budżetowych, w zakresie:

- a) procesu planowania i ponoszenia wydatków budżetowych, w oparciu o plan finansowy wydatków przyjęty na rok 2022 oraz dokumentację będącą podstawą jego opracowywania i dokonywania zmian,
 - b) stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹¹, zwanej dalej *ustawą PZP* oraz uregulowań wewnętrznych tj. Zarządzenia nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie *Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych*,
 - c) ujmowania w księgach rachunkowych etapów poprzedzających poniesienie wydatków w oparciu o dane wynikające z ewidencji księgowej,
 - d) dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym jednostki, w oparciu o dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania i inne) stanowiące podstawę poniesienia wydatków budżetowych w miesiącu grudniu 2022 r. w łącznej kwocie **231 663,43 zł**.
 - e) prawidłowości i kompletności naniesionych dekretacji na dokumentach będących podstawą dokonania wydatków, w tym wskazania zastosowanego trybu udzielenia zamówienia publicznego oraz dokonania kontroli przez Głównego Księgowego zgodnie z zapisami art. 54 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach*.
3. Prawidłowość ujęcia poddanych kontroli dowodów źródłowych w księgach rachunkowych.
 4. Zgodność poniesionych wydatków budżetowych z planowym przeznaczeniem.
 5. Sposób zaciągania zobowiązań i terminowość ich regulowania w oparciu o dowody źródłowe, które stanowiły podstawę zaciągnięcia zobowiązań wykazanych w sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres: od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. w wysokości 55 685,24 zł oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. w wysokości 135 410,77 zł.
 6. Wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych, sporządzonych w 2022 r. w zakresie zgodności zawartych w nich danych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

¹¹ Ustawa z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

- Rb-23 sprawozdanie o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem izb celnych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 30.06.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-27 sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 30.06.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okresy sprawozdawcze: 01.01.2022 – 30.06.2022 oraz 01.01.2022 – 31.12.2022;
- Rb-70 – o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec II kwartału roku 2022, według stanu na koniec IV kwartału roku 2022;
- Rb- N – kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych jednostki budżetowej według stanu na koniec II kwartału roku 2022, według stanu na koniec IV kwartału roku 2022;
- Rb- Z – kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej według stanu na koniec II kwartału roku 2022, według stanu na koniec IV kwartału roku 2022.

III. Ustalenia kontroli

1. W jednostce kontrolowanej wprowadzono, uwzględniając treść zapisu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹², zasady (politykę) rachunkowości¹³.

W toku kontroli stwierdzono, że obowiązujące w *Straży* regulacje dotyczące zasad (polityki) rachunkowości są aktualne i uwzględniają wymogi wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

2. Unormowania wewnętrzne w zakresie kontroli zarządczej zostały określone w Regulaminie kontroli zarządczej w *Straży* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 1/2020 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie *Kontroli zarządczej*.

Zgodnie z powyższym dokumentem kontrolę zarządczą w *Straży* stanowił ogół działań podejmowanych przez kierownictwo jednostki i jej pracowników dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy w szczególności:

- a) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- b) skuteczności i efektywności działania,

¹² Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

¹³ część II pkt 1 lit. b projektu wystąpienia pokontrolnego

- c) wiarygodności sprawozdań,
- d) ochrony zasobów,
- e) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- f) efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- g) zarządzania ryzykiem.

Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 3 *ustawy o finansach* do obowiązków kierownika jednostki należy *zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej*. Zespołowi kontrolerów przedłożono „*Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej Komendanta Wojewódzkiego PSR za rok 2022*” opatrzone datą 26 stycznia 2023 r. w treści, którego wskazano, że w 2022 roku adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza w Straży funkcjonowała w wystarczającym stopniu. W zastępstwie *Komendanta* oświadczenie złożył Zastępca Komendanta Wojewódzkiego Straży.

Zespół kontrolerów stwierdził uchybienie polegające na błędnym oznaczeniu składającego oświadczenie jest: „*Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej w komórce organizacyjnej Komendanta Wojewódzkiego PSR (...)*” winno być: „*Oświadczenie o stanie kontroli zarządczej Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu (...)*”.

Zgodnie z objaśnieniami zawartymi w Załączniku do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r.¹⁴ w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej „*w przypadku gdy oświadczenie sporządzanie jest przez kierownika jednostki należy podać nazwę pełnionej przez niego funkcji*”.

[dowód: akta kontroli, str. 520 - 522]

3. Kontrolujący ustalili, że w procesie planowania wydatków obowiązujące procedury i przepisy prawa w *Straży* były przestrzegane.

Pierwotny plan finansowy na 2022 r. na zadania realizowane przez *Straż* zgodnie z decyzją¹⁵ Wojewody Łódzkiego w sprawie podziału kwot dochodów i wydatków określonych w ustawie budżetowej na rok 2022, w dziale 050 – „Rybołówstwo i rybactwo” w rozdziale 05003 – Państwowa Straż Rybacka, zakładał realizację wydatków budżetowych (plan wydatków na rok 2022) w wysokości **1 756 000,00 zł**, z czego na:

- świadczenia na rzecz osób fizycznych (grupa 3000) – zaplanowano 30 000,00 zł,

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oświadczenia o stanie kontroli zarządczej (Dz. U. Nr 238, poz. 1581)

¹⁵ Decyzja Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.1.5.2022 z dnia 16 lutego 2022 r.

- wydatki bieżące jednostek budżetowych (grupa 4000) – zaplanowano 1 726 000,00 zł.

W roku 2022, jak również w latach ubiegłych, w *planie finansowym jednostki budżetowej*¹⁶ nie planowano realizacji dochodów budżetowych.

Pierwotny plan finansowy wydatków budżetowych ujęty został na stronie Wn konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych” w prawidłowych kwotach.

W trakcie roku budżetowego wysokość planu wydatków ulegała zmianie na podstawie:

- 1 decyzji¹⁷ Ministra Finansów zwiększającej plan wydatków o kwotę 72 682,00 zł,
- 3 decyzji¹⁸ Wojewody Łódzkiego zwiększających plan wydatków o kwotę 28 500,00 zł.

Przeniesienia kwot wydatków w planie finansowym pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonane zostały na podstawie 3 decyzji¹⁹ Wojewody Łódzkiego. Plan wydatków po zmianach według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wyniósł **1 857 182,00 zł**.

Wszystkie zmiany w planie finansowym wydatków budżetowych znalazły odzwierciedlenie w ewidencji księgowej konta 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Uaktualniona na koniec okresu sprawozdawczego wysokość planu została wykazana w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

[dowód: akta kontroli, str. 16 - 18, 25, 41, 51, 56, 62, 352, 353, 355 - 362]

4. Poniesione wydatki budżetowe

W okresie objętym kontrolą, tj.: od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. *Straż* poniosła wydatki w łącznej kwocie **1 855 608,56 zł**, co stanowi **99,92%** planu finansowego po zmianach.

Strukturę wydatków przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota zł	Udział % wydatku do wydatków ogółem
osobowe, wynagrodzenia, uposażenia	05003	3020, 4010, 4040, 4170	1 386 916,65	74,74%
składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, ZFŚS, PFRON		4110, 4120, 4440	276 033,09	14,88%

¹⁶ art. 11 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.)

¹⁷ Decyzja Ministra Finansów Nr MF/FS.4143.3.249.2022.MF.3399 z dnia 21 września 2022 r.

¹⁸ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.246.2022 z dnia 22 sierpnia 2022 r., FB-I.3111.2.401.2022 z dnia 10 listopada 2022 r., FB-I.3111.2.525.2022 z dnia 15 grudnia 2022 r.

¹⁹ Decyzje Wojewody Łódzkiego Nr: FB-I.3111.2.285.2022 z dnia 9 września.2022 r., FB-I.3111.2.348.2022 z dnia 13 października 2022 r., FB-I.3111.2.549.2022 z dnia 27 grudnia 2022 r.

Rodzaj wydatku	Rozdział	§§	Kwota zł	Udział % wydatku do wydatków ogółem
rzeczowe bieżące		4210, , 4260, 4270, 4280, 4300, 4360,4400 4430, 4700, 4710	192 658,82	10,38%
OGÓLEM			1 855 608 56	100%

Kontroli poddano 100% dokumentów źródłowych (faktury, rachunki, polecenia księgowania i inne) stanowiących podstawę poniesienia wydatków w grudniu 2022 r., w łącznej kwocie **231 663,43 zł**, co stanowiło **12,48%** ogółu wydatków budżetowych poniesionych w *Strazy* w 2022 r. w dziale „Rybołówstwo i rybactwo” w obrębie rozdziału 05003 – „Państwowa Straż Rybacka”,

Kwotę wydatków poniesionych w miesiącu grudniu 2022 r. przedstawia poniższa tabela:

rozdział	§	wydatki na dzień 30.11.2022 r. (sprawozdanie Rb-28)	wydatki za miesiąc grudzień	wydatki na dzień 31.12.2022 r. (sprawozdanie Rb-28)
05003	3020	15 475,53	16 103,18	31 578,71
05003	4010	1 095 223,76	161 740,99	1 256 964,75
05003	4040	85 173,19	0,00	85 173,19
05003	4110	206 202,59	16 685,42	222 888,01
05003	4120	16 064,11	3 405,83	19 469,94
05003	4170	11 895,00	1 305,00	13 200
05003	4210	61 735,61	13 353,55	75 089,16
05003	4260	6736,95	1 364,47	8 101,42
05003	4270	1 567,50	1 408,30	2 975,8
05003	4280	1 270,00	80,00	1 350,00
05003	4300	40 701,92	14 540,86	55 242,78
05003	4360	8 036,63	503,60	8 540,23
05003	4400	5 418,57	493,62	5 912,19
05003	4430	30 183,00	0,00	30 183,00
05003	4440	33 675,14	0,00	33 675,14
05003	4700	1 300,00	0,00	1 300,00
05003	4710	3 285,63	678,61	3 964,24
ŁĄCZNIE		1 623 945,13	231 663,43	1 855 608,56

W toku kontroli stwierdzono zgodność wydatków poniesionych w 2022 r. z planowanym

przeznaczeniem. Poddane kontroli wydatki związane były z realizacją zadań statutowych jednostki. Wydatki budżetowe zostały zrealizowane do wysokości środków przewidzianych w planie finansowym jednostki. W żadnym z paragrafów klasyfikacji budżetowej nie przekroczono planu wydatków.

Kwota zrealizowanych wydatków budżetowych w okresie od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. była zgodna z danymi wykazanymi w rocznym sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

[dowód: akta kontroli, str. 488 - 489, 492, 651, 686 - 687]

Kontrola prawidłowości, kompletności i rzetelności dokumentów i dowodów księgowych dotyczących dokonywanych operacji gospodarczych i finansowych wykazała zgodność z wewnętrznymi uregulowaniami jednostki oraz przepisami prawa.

Poddane kontroli dokumenty księgowe:

- a) zawierały pisemny opis przedmiotu zakupu lub usługi,
- b) zostały sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez upoważnionego pracownika,
- c) nie zawierały przeróbek i wymazywań,
- d) zawierały dekretację, tj. wskazanie sposobu ujęcia dowodów w księgach rachunkowych, wraz z adnotacjami o niestosowaniu *ustawy PZP* zostały zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki oraz Głównego Księgowego wraz ze wskazaniem właściwej klasyfikacji wydatków budżetowych oraz sposobem i datą zapłaty.

Jak ustalono podczas czynności kontrolnych *Straż* ujmowała wszystkie etapy poprzedzające poniesienie wydatków w ewidencji księgowej prowadzonej na kontach zespołu 2 „Rozrachunki i rozliczenia”:

- 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”,
- 225 – „Rozrachunki z budżetami”,
- 229 – „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”,
- 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”,
- 234 – „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”,
- 240 – „Pozostałe rozrachunki”

oraz prawne zaangażowanie środków ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego na kontach pozabilansowych:

- 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych”,
- 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego.

Zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były w *Straży* zgodnie z zasadą memoriału zawartą w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁰ oraz odpowiednio do wymogów przepisu art. 20 ust. 1 ww. ustawy określającego obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie.

[dowód: akta kontroli str. 63, 350, 410 – 414, 427]

Dowody źródłowe były ujmowane w księgach rachunkowych *Straży* pod datą wystawienia dokumentu po stronie Wn kont kosztów rodzajowych oraz po stronie Ma konta 201- „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, a następnie pod datą zapłaty po stronie Wn konta 201 oraz po stronie Ma konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” lub konta 101 „Kasa”.

Wydatki zaklasyfikowano do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zobowiązania wynikające z poddanych kontroli faktur i rachunków były regulowane z zachowaniem terminów określonych przez dostawców lub wynikających z zawartych umów.

[dowód: akta kontroli str. 429 - 432, 716 - 724]

Państwowa Straż Rybacka w Łodzi z siedzibą w Sieradzu w roku 2022 nie udzieliła żadnego zamówienia klasycznego oraz nie organizowała konkursów, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 130 000 złotych (netto).²¹

W *Straży* w 2022 roku przy udzielaniu zamówień, których wartość była równa lub przekraczała kwotę 2 000,00 zł (netto), a poniżej kwoty 130 000,00 zł (netto) winny mieć zastosowanie procedury i załączniki określone w Załączniku do Zarządzeniu nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie: Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, zwanego dalej *Regulaminem*.

²⁰ Patrz przypis 9

²¹ art. 2 ust. 1. pkt 1) w związku z art. 28 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.)

Regulaminu nie stosuje się do wydatków w kwocie do 2 000,00 zł (netto)²², jak również *nie mają zastosowania do udzielania zamówień dotyczących zakupu paliwa, materiałów eksploatacyjnych do samochodu (...)* jeżeli jednorazowe zamówienie nie przekracza wartości 5 000 zł (...)²³.

Zespół kontrolerów dokonując analizy wydatków budżetowych poniesionych przez *Straż* w miesiącu grudniu 2022 r., w łącznej kwocie **231 663,43 zł**, w zakresie stosowania postanowień *Regulaminu* ustalił, że:

- zapłata za usługę serwisu pogwarancyjnego oprogramowania finansowo-księgowego XX²⁴ w kwocie 6 254,55 zł (netto: 5 085,00 zł) – faktura VAT nr 420/2022/FK z dnia 01 grudnia 2022 r.,
- zapłata za usługę wymiany rozrządu, pompy wody i płynu w samochodzie służbowym *Straży* na kwotę 2 300,00 zł (netto: 2 300,00 zł) – rachunek nr 3/12/22 z dnia 19 grudnia 2022 r.

zostały dokonane z wyłączeniem stosowania tych uregulowań wewnętrznych.

W ocenie zespół kontrolerów udzielenie zamówień / poniesienie wydatków budżetowych odpowiednio na kwotę: 6 254,55 zł (netto: 5 085,00 zł) i 2 300,00 zł (netto: 2 300,00 zł) winno zostać dokonane w oparciu o obowiązujące uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania zamówień, których wartość jest równa lub przekracza kwotę 2 000,00 zł (netto), a poniżej kwoty 130 000,00 zł (netto), z uwzględnieniem określonego w *Regulaminie* trybu udzielenia zamówienia.

Powołany *Regulamin* wskazuje, że w *przypadku niestosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych wydatki realizowane są w trybie (...) regulaminu* (§ 4. ust. 5.) oraz określa i uszczegóławia:

- *tryb dokonywania w jednostce kontrolowanej wydatków publicznych dotyczących usług, dostaw lub robót budowlanych których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 złotych, do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych* (§ 1. ust. 1.),
- wyłączenie stosowania procedur wewnętrznych określonych w *regulaminie* do *wydatków w kwocie do 2000,00 złotych netto* (§ 1. ust. 2.) oraz braku ich zastosowania przy udzielaniu zamówień dotyczących *zakupu paliwa, materiałów eksploatacyjnych do*

²² § 1 ust. 2 Załącznika do Zarządzenia nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie: Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych

²³ § 2 ust. 4 Załącznika do Zarządzenia nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie: Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych

²⁴ dane zanonimizowane

samochodów, produktów spożywczych jeśli jednorazowe zamówienie nie przekracza wartości 5.000,00 zł, a całkowita wartość w skali roku jest mniejsza od kwoty 130 000,00 zł oraz dla zamówień dotyczących dostawy wody i odprowadzanie ścieków, dostawy energii, gazu, ciepła, powszechnie usługi pocztowe, usługi przesyłowe energii elektrycznej, ciepła i paliw gazowych (§ 2. ust. 4).

W przypadkach wyłączenia ze stosowania lub braku zastosowania postanowień *Regulaminu* podstawą *udokumentowania zamówienia* będzie *faktura opisana przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego za udzielenie tego zamówienia (§ 1. ust. 2.)*.

– *czynności, jakie winny zostać zrealizowane, przy dokonywaniu wydatków publicznych (§ 1. ust. 3. i dalsze), a w szczególności:*

- *złożenie wniosku o dokonanie wydatków publicznych (...) przez pracownika ds. logistycznych wg załączonego wzoru, stanowiącego załącznik nr 1 do Regulaminu (§ 4. ust. 1),*
- *zatwierdzenie wniosku pod względem zabezpieczenia środków finansowych przez Głównego Księgowego - Główny Księgowy dokonuje przed, zatwierdzeniem wniosku, jego weryfikacji z możliwościami finansowymi zawartymi w planie finansowym (§ 4. ust. 3),*
- *wyrażenie zgody przez Komendanta na dokonanie wydatków publicznych (§ 4. ust. 4),*
- *udzielenie zamówienia (...) winno być poprzedzone pisemnym lub telefonicznym zapytaniem ofertowym skierowanym do co najmniej 2 oferentów przy wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł (netto), oprócz przypadków, w których zamówienie może być wykonane tylko przez jednego oferenta (§ 6. ust. 4).*

Postanowienia Regulaminu przewidują zaistnienie sytuacji wyjątkowych, awarii itp. spowodowanych specyfiką naprawy gdzie zachodzi konieczność natychmiastowego usunięcia awarii poprzez dokonanie zakupu, czy zlecenia usługi i dopuszczają odstępnie od postanowień regulaminu. W takim przypadku wymagane jest udokumentowanie zaistniałej sytuacji (§ 5. ust. 1. i 2.).

W ocenie zespołu kontrolerów, w omawianych przypadkach, dokonanie wydatków budżetowych, których wartość przekracza kwotę 2 000,00 zł (netto) nie wypełnia przesłanki wystąpienia / zaistnienia sytuacji wyjątkowych, zatem wydatkowanie środków (udzielenie zamówienia) winno nastąpić z uwzględnieniem zasad i w trybie określonym w *Regulaminie*.

Niestosowanie trybu i zasad określonych w *Regulaminie* i dokonywanie wydatków publicznych dotyczących usług, dostaw lub robót budowlanych których wartość jest mniejsza od kwoty 130 000,00 złotych, do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

Ponadto zespół kontrolerów ustalił, że w roku 2022 w *Straży* nie dokonywano wpisów w *rejestrze zamówień* stanowiącym Załącznik nr 3 do *Regulaminu*.

Zastępca *Komendanta*, na powyższą okoliczność w dniu 4 lipca 2023 r. złożył wyjaśnienie w którym podniósł, że w roku 2022 *Państwowa Straż Rybacka w Łodzi z/s w Sieradzu* nie prowadziła żadnego postępowania zakupowego w trybie ustawy o zamówieniach publicznych, w związku z powyższym nie dokonywano zapisów w załączniku nr 3 *Regulaminu* dokonywania wydatków publicznych nie objętych przepisami PZP.

Złożone wyjaśnienia Zastępcy *Komendanta* nie mogą zostać przyjęte bowiem postanowienia § 10 *Regulaminu* wskazują jednoznacznie, że „**Zamówienia, objęte niniejszym regulaminem podlegają wpisowi do rejestrów zamówień prowadzonych przez pracownika ds. logistycznych - zał. nr 3 do Regulaminu.**”

Niedokonywanie przez pracownika ds. logistycznych wpisów do rejestru zamówień należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki (§ 12 *Regulaminu*) oraz pracownik ds. logistycznych (§ 10 *Regulaminu*).

5. Zobowiązania ogółem w kwocie **55 685,24 zł** powstałe na dzień 30 czerwca 2022 r. wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 30 czerwca 2022 r. dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont Zespołu 2 według stanu na dzień 30.06.2022 r.:
- § 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń na kwotę **298,89 zł** (konto 201),
 - § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników za miesiąc czerwiec na kwotę **32 153,84 zł** (konto 231-1), w tym: naliczenie składki na ubezpieczenie społeczne (pracownik) na kwotę 15 861,89 zł (konto 229-2), składki ubezpieczenia zdrowotnego na kwotę 8 985,03 zł (konto 229-3), zaliczka podatku dochodowego na kwotę 6 823 zł (konto 225), wpłaty na PPK finansowane przez pracownika na kwotę 483,92 zł (konto 240-6)

- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzenia za miesiąc czerwiec 2022 r. na kwotę **19 783,92 zł** (konto 229-1),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy i Fundusz solidarnościowy na kwotę **1 731,36 zł** (konto 229-4),
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe na kwotę **163,00 zł** (konto 231-2),
- § 4260 – zakup energii na kwotę **159,76 zł** (konto 201),
- § 4270 – zakup usług remontowych na kwotę **36,90 zł** (konto 201),
- § 4300 – zakup usług pozostałych na kwotę **1 060,50 zł** (konto 201),
- § 4710 – wypłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający na kwotę **297,07 zł** (konto 240-7).

Zobowiązania wg stanu na dzień 30.06.2022 r. w łącznej kwocie **55 685,24 zł** nie były wymagalne w czerwcu i zostały uregulowane w następujących terminach:

- w dniu 5 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 64):
 - składki na ubezpieczenie społeczne (pracownik) za miesiąc czerwiec 2022 r. w kwocie **15 861,89 zł**,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie **8 985,03 zł**, naliczone od wynagrodzeń osobowych pracowników za miesiąc czerwiec 2022 r.,
 - składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie **19 783,92 zł**, naliczone od wynagrodzeń osobowych pracowników za czerwiec 2022 r.,
 - składki na Fundusz Pracy i Fundusz solidarnościowy na kwotę **1 731,36 zł**,
 - składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie **99,00 zł**, naliczonych od wynagrodzeń z tytułu umów zlecenie za miesiąc czerwiec 2022 r.,
 - rachunek nr 83 z tytułu wywozu odpadów komunalnych za miesiąc maj 2022 r. na kwotę **102,60 zł**,
 - rachunek nr 82 za dystrybucję energii elektrycznej na kwotę **19,69 zł**,
 - faktura VAT nr 00719/SPS/06/2022 za energię elektryczną na kwotę **140,07 zł**;
- w dniu 8 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 65):
 - faktura VAT nr 5639/2022 za zakup wody na kwotę **298,89 zł**,
 - faktura VAT nr 37/06/2022 za nadzór i doradztwo nad warunkami BHP na kwotę **399,75 zł**,

- faktura VAT nr 7/2022 za parkowanie samochodu służbowego na kwotę **60,00 zł**;
- w dniu 12 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 66)
 - faktura VAT nr 1431/22/F/M z tytułu abonamentu za monitorowanie na kwotę **184,50 zł**,
 - wpłata na PPK, w części finansowanej przez pracownika za miesiąc czerwiec 2022 r. w kwocie **483,92 zł**,
 - wpłata na PPK, w części finansowanej przez podmiot zatrudniający za miesiąc czerwiec 2022 r. (składka pracodawcy) w kwocie **297,07 zł**;
- w dniu 19 lipca 2022 r. (wyciąg bankowy nr 68):
 - faktura VAT nr 007144/2022 z tytułu monitorowania obiektu na kwotę **98,40 zł**,
 - faktura VAT nr LFS-BC/2022/1131 z tytułu obsługi miesięcznej publikacji serwisu BIP na kwotę **252,15 zł**;
- w dniu 20 lipca 2022 (wyciąg bankowy nr 69):
 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczona od wynagrodzeń osobowych pracowników za miesiąc czerwiec 2022 na kwotę **6 823,00 zł**,
 - zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych, naliczona od wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia za miesiąc czerwiec 2022 r. w kwocie **64,00 zł**.

Zobowiązania ogółem w kwocie **135 410,77 zł** powstałe na dzień 31.12.2023 r., wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 wykonania planu wydatków budżetu państwa za rok 2022 r. dotyczyły niżej wymienionych dowodów źródłowych oraz znalazły potwierdzenie w saldzie kont zespołu 2 według stanu na dzień 31.12.2022 r.:

- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2022 r. na kwotę **96 997,44 zł** (konto 231-4),
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **16 586,57 zł**, oraz składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzenia za miesiąc grudzień 2022 r. na kwotę **16 422,42 zł**, łącznie na kwotę **33 008,99 zł** (konto 229-1),
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy i Fundusz solidarnościowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **1 423,50 zł** (konto 229-4),

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (faktura za zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych do samochodów służbowych) na kwotę **3 610,62 zł** (konto 201),
- § 4260 – zakup energii (rachunek za abonament i dostarczenie wody) na kwotę **10,24 zł** (konto 201),
- § 4300 – zakup usług pozostałych (rachunek z tytułu wywozu odpadów komunalnych) na kwotę **78,30 zł** (konto 201),
- § 4710 – wypłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **281,68 zł** (konto 240-7),

Zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2022 r. w łącznej kwocie **135 410,77 zł** nie były wymagalne i zostały uregulowane w następujących terminach:

- w dniu 5 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 3) – składki na ubezpieczenie społeczne od wynagrodzenia za grudzień 2022 r. (deklaracja 01.12.2022) na kwotę **16 422,42 zł**;
- w dniu 12 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 4):
 - faktura Nr 046688960 za zakup paliwa i płynów eksploatacyjnych do samochodów służbowych na łączną kwotę **3 610,62 zł**,
 - rachunek nr 191 z tytułu wywozu odpadów komunalnych i odbioru odpadów segregowanych za miesiąc listopad 2022 r. na kwotę **78,30 zł**;
- w dniu 18 stycznia 2023 r. (wyciąg bankowy nr 6) – rachunek nr 192 z tytułu opłaty abonamentowej i dostarczenia wody na kwotę **10,24 zł**;
- w dniu 28 lutego 2023 r. (wyciąg bankowy nr 18) – dodatkowe wynagrodzenie roczne na kwotę **66 018,26 zł**;
- w dniu 2 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 20):
 - wpłata na PPK, w części finansowanej przez pracownika od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie **459,92 zł**,
 - wpłata na PPK, w części finansowanej przez podmiot zatrudniający w kwocie **281,68 zł** od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (na wyciągu zapłata w łącznej kwocie 571,10 zł);
- w dniu 3 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 21):
 - składki na ubezpieczenie społeczne (pracownik) i ubezpieczenie zdrowotne na kwotę **20 831,26 zł**,

- składki na Fundusz Pracy i Fundusz Solidarnościowy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **1 423,50 zł** (na wyciągu zapłała w łącznej kwocie 2 928,17 zł),
 - składki na ubezpieczenie społeczne od dodatkowego wynagrodzenia rocznego na kwotę **16 586,57 zł** (na wyciągu zapłała w łącznej kwocie 30 831,26 zł)
- w dniu 20 marca 2023 r. (wyciąg bankowy nr 25) – podatek dochodowy od osób fizycznych od dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie **9 688,00 zł**.

Kwoty zobowiązań wykazanych w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania wydatków budżetu państwa za okres sprawozdawczy od początku roku do 30 czerwca 2022 r. oraz za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2022 r. (roczny) były zgodne z ewidencją księgową prowadzoną na kontach 201, 229, 231, 240 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli: str. 181 - 183, 199 - 202, 291 - 298, 306 – 307, 525, 530 – 533, 627 - 629, 631, 642 - 648, 653, 674 - 675, 692, 704 - 715]

6. W zakresie realizacji dochodów budżetowych i prawidłowości podejmowanych działań windykacyjnych w dochodzeniu należności budżetowych oraz terminowości przekazywania przez państwową jednostkę budżetową dochodów budżetu państwa na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, zespół kontrolerów ustalił, że w 2022 roku nie planowano i nie zrealizowano dochodów budżetowych.

Ponadto ustalono, że zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy o rybnactwie śródlądowym²⁵ w czasie wykonywania czynności służbowych strażnik Państwowej Straży Rybackiej jest uprawniony do: (...) nakładania grzywien w drodze mandatu karnego za wykroczenia określone w ustawie.

W dniu 22 czerwca 2023 r. Główny Księgowy wyjaśnił, iż *Straż nie prowadzi procesu windykacji, mandatów karnych nakładanych przez strażników za wykroczenia wynikające z ustawy o rybnactwie śródlądowym. Na podstawie zapotrzebowania mandaty pobierane są z Urzędu Skarbowego w Łodzi, po wykorzystaniu bloczki mandatowe w odpowiednim terminie są zdawane do powyższego urzędu. Nałożony mandat karny rejestrowany jest w odpowiednim programie i przesyłany do Urzędu Skarbowego w Opolu, gdzie następuje*

²⁵ Patrz przypis 7

rozliczenie nałożonych mandatów i dalszy proces rozliczania mandatowego oraz procesy windykacyjne.

[dowód: akta kontroli: str. 635]

7. W toku kontroli sprawdzono wiarygodność sprawozdań budżetowych i statystycznych i ich zgodność z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁶ oraz Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁷ w 2022 r. w *Straż* złożono terminowo wszystkie wymagane sprawozdania budżetowe.

Zespół kontrolerów dokonał weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-70 oraz Rb-N i Rb-Z za drugi i czwarty kwartał 2022 r. z zapisami w ewidencji księgowej.

Szczegółowe porównanie sprawozdań Rb-23 oraz Rb-28 na koniec drugiego i czwartego kwartału 2022 r. z ewidencją księgową oraz dokumentami źródłowymi przedstawia Załącznik Nr 5.

W wyniku analizy sprawozdań budżetowych należy stwierdzić, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-23 i Rb-28 za badane okresy były zgodne z ewidencją księgową i wyciągami bankowymi,
- dane wskazane w sprawozdaniach Rb-27 (z wykonania planu dochodów budżetowych) były „zerowe”, z uwagi na fakt, że w 2022 roku *Straż* nie zrealizowała dochodów budżetowych,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-Z według stanu na koniec drugiego i czwartego kwartału 2022 r. były „zerowe”, z uwagi na fakt, iż *Straż* nie posiadała zobowiązań wymagalnych,
- dane wykazane w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N według stanu na koniec drugiego i czwartego kwartału 2022 r. były zgodne z danymi ujętymi z ewidencji księgowej na kontach zespołu 1 oraz zespołu 2,

²⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 21 stycznia 2022 r., poz. 144 ze zm.).

²⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 652) – w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w *Straży* za okresy sprawozdawcze (kolejne kwartały 2022 r.) były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy sprawozdawcze, z uwzględnieniem przedłożonej, przy Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec I kwartału roku 2022, informacji z dnia 11 kwietnia 2022 r. o treści, cyt.: „(...) w sprawozdaniu Rb-70 za I kw. 2022 roku w rub.14 wykonanie wynagrodzeń osobowych wykazano kwotę 261 110,73 złotych i jest to faktyczne naliczenie kosztów wynagrodzeń za I kw. 2022 r, natomiast w sprawozdaniu Rb-28 za okres od 01.01.2022 do 31.03.2022 w paragrafie 4010 „Wynagrodzenia osobowe” Wskazano wykonanie wynagrodzeń za I kw. 2022 r w kwocie 237 769,81 złotych. W powyższej kwocie zostało uregulowane zobowiązanie roku 2021 w kwocie 401,80 złotych dotyczy odprowadzenia potrąconych składek PPK pracownika za miesiąc grudzień 2021 r, zgodnie z terminem płatności, którego data uregulowania przypada do 15 dnia następnego miesiąca po naliczeniu składek”.

W poddanych kontroli szczegółowej sprawozdaniach Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach według stanu na koniec II kwartału roku 2022 i według stanu na koniec IV kwartału roku 2022 (korekta) wystąpiła analogiczna sytuacja i wystąpiła różnica w kwocie 401,80 zł, w porównaniu z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za tożsame okresy.

W przedłożonym zespołowi kontrolerów wyjaśnieniu z dnia 22 czerwca 2023 r. Główny Księgowy wskazał, że w sprawozdaniu „Rb-70 za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022r pod datą 09.01.2023r omyłkowo wpisano w rubryce 14 wydatki funduszu osobowego w kwocie 1 256 964,75 złotych, winno być naliczenie kosztów funduszu osobowego w kwocie 1 256 562,95 złotych, w związku z powyższym złożono w dniu 20.01.2023 r. korektę do sprawozdania Rb-70. Różnicę pomiędzy wydatkami a kosztami stanowi kwota 401,80 złotych jest wydatek – zobowiązanie roku 2021 (potrącone składki pracownicze PPK za m-c XII 2021r uregulowane WB nr.4 z dnia 11.01.2022r)”

[dowód: akta kontroli: 181 - 183, 195 -198, 338 - 339, 387 - 390, 410 - 414 ,427 - 428, 442, 490, 492, 603, 625 - 626, 637, 664, 666 - 672, 676, 680 - 687, 690, 694 - 702, Załącznik Nr 5]

8. W związku z art. 82 ustawy PZP w dniu 27 luty 2023 r. *Straż* przekazała Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych „Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w 2022 r.” o numerze systemowym 2022/SPRR 00018895/01.

Sprawozdanie zostało złożone w ustawowym terminie²⁸, tj. *do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.*

IV. Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

W toku prowadzonej kontroli stwierdzono:

- 1) uchybienie polegające na błędnym oznaczeniu składającego oświadczenie *o stanie kontroli zarządczej*,
- 2) nieprawidłowości polegające na:
 - niestosowaniu trybu i zasad określonych w *Regulaminie* (Załączniku do Zarządzeniu nr 1/2021 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r.) w sprawie: *Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych*) przy dokonywanie wydatków budżetowych,
 - nieprowadzeniu *rejestrów zamówień* i niedokonywaniu wpisów do rejestru udzielonych zamówień / poniesionych wydatków budżetowych do których zastosowanie mają postanowienia *Regulaminu*, tj. wydatków których wartość była równa lub przekraczała kwotę 2 000,00 zł (netto).

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 21 lipca 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.1611.3.2023, o czym poinformował kierownika komórki do spraw kontroli przy piśmie z dnia 27 lipca 2023 r. znak SR.1611.9.1.2023. Ustawowy termin na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 1 sierpnia 2023 r.

Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu, poinformował również o podjęciu działań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, tj. cyt.:

- (...) *stwierdzone uchybienia polegające na błędnym oznaczeniu składającego oświadczenie o stanie kontroli zarządczej zostanie złożone z poprawionym nazewnictwem za rok 2023 (...),*
- *W związku z nieprawidłowościami polegającymi na niestosowaniu trybu i zasad określonych w Regulaminie (załączniku do Zarządzenia nr 1/2021 Komendanta*

²⁸ art. 82 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1710 ze zm.) w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie.

Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Łodzi z siedzibą w Sieradzu z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie Regulaminu dokonywania wydatków publicznych nieobjętych przepisami Prawo zamówień publicznych) przy dokonywaniu wydatków budżetowych, oraz nieprowadzeniu rejestru zamówień i niedokonywaniu wpisów do rejestru udzielonych zamówień/ poniesionych wydatków budżetowych do których zastosowanie mają postanowienia Regulaminu , tj. wydatków których wartość była równa lub przekraczała kwotę 2000,00 złotych (netto), podjęto w tym kierunku działanie by pracownik odpowiedzialny za dokonywanie zamówień publicznych przestrzegał uregulowań przepisów wewnętrznych jednostki.

W związku z powyższym nie wydaje się zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²⁹ Patrz przypis 1