



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.1611.2.2025.ŁK

Pan
Wojciech Skrzypczyk
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży Rybackiej
we Wrocławiu

pl. Powstańców Warszawy 1,
50-951 Wrocław

SPRAWOZDANIE

Wrocław, dnia 13 czerwca 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu z siedzibą pod adresem pl. Powstańców Warszawy 1, 50-951 Wrocław (dalej KWPSR we Wrocławiu).

Kierownik jednostki kontrolowanej Komendantem KWPSR we Wrocławiu jest Pan **Wojciech Skrzypczyk** zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 12.02.2025 r., zawartej na czas nieokreślony.

(akta kontroli str. od 11 do 13)

Zakres kontroli Temat kontroli: „Gospodarowanie finansami publicznymi, w szczególności w obszarze polityki wynagrodzeń oraz dodatkowych świadczeń pracowniczych, w tym ekwiwalentów za pranie odzieży oraz używanie odzieży własnej”.
Okres objęty kontrolą: od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

Podstawa prawna kontroli Zarządzenie Nr 158 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 kwietnia 2025 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w trybie uproszczonym w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej, pl. Powstańców Warszawy 1, 50-951 Wrocław.

Data czynności kontrolnych od dnia 16.04.2025 r. do dnia 16.05.2025 r.

Kontrolerzy **Łukasz Konefal** – główny specjalista z Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – działający na podstawie Upoważnienia nr 15 do przeprowadzenia kontroli z dnia 14 kwietnia 2025 r. (KO-KF.0030.15.2025.LK).

Tomasz Woch – główny specjalista z Oddziału Kontroli Zadań w Wydziale Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – działający na podstawie Upoważnienia nr 16 do przeprowadzenia kontroli z dnia 14 kwietnia 2025 r. (KO-KF.0030.16.2025.TW).

(akta kontroli str. od 4 do 10)

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli działalność KWPSR we Wrocławiu w przedmiocie „Gospodarowanie finansami publicznymi, w szczególności w obszarze polityki wynagrodzeń oraz dodatkowych świadczeń pracowniczych, w tym ekwiwalentów za pranie odzieży oraz używanie odzieży własnej” oceniono pozytywnie.

III. Ustalenia kontroli

KWPSR we Wrocławiu jest państwową jednostką budżetową¹ podległą bezpośrednio Wojewodzie Dolnośląskiemu, utworzoną na podstawie art. 22 ust. 1 ustawy o rybactwie śródlądowym². Podstawowym zadaniem KWPSR we Wrocławiu jest kontrola przestrzegania przepisów powyższej ustawy oraz wydanych do niej przepisów wykonawczych.

W okresie objętym kontrolą, tj. od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.05.2024 r. Komendantem KWPSR we Wrocławiu był Pan **Dariusz Byra**, któremu Wojewoda Dolnośląski powierzył to stanowisko dnia 16.01.2023 r. Natomiast od dnia 01.06.2024 r. p.o. Komendanta KWPSR we Wrocławiu był Pan **Kamil Korpik** zatrudniony na stanowisku Zastępcy Komendanta KWPSR we Wrocławiu na podstawie umowy o pracę z dnia 22.02.2024 r. Głównym Księgowym KWPSR we Wrocławiu jest Pani **Grażyna Szabeszczuk** zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 31.05.2016 r., zawartej na czas nieokreślony.

Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym **Rb-28 sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu państwa** KWPSR we Wrocławiu w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. wykonała plan wydatków budżetowych ogółem w wysokości **3 155 942,00 zł** – w szczególności klasyfikacji budżetowej zaprezentowanej w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

Paragraf		Plan	Wykonanie
3020	– Wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń	57 139,20	57 139,20
4000	– Grupa wydatków bieżących	251 475,83	251 475,83
4010	– Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 729 251,36	1 729 251,36
4040	– Dodatkowe wynagrodzenie roczne	93 748,64	93 748,64
4110	– Składki na ubezpieczenia społeczne od wynagrodzeń	300 209,32	300 209,32
4120	– Składki na Fundusz Pracy od wynagrodzeń	33 446,84	33 446,84
4170	– Wynagrodzenie bezosobowe	6 720,00	6 720,00
4270	– Zakup usług remontowych	42 914,72	42 914,72
4430	– Różne opłaty i składki	38 301,61	38 301,61
4440	– Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	56 000,00	56 000,00
4480	– Podatek od nieruchomości	3 120,48	3 120,48
4700	– Szkolenia pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej	13 730,00	13 730,00
Ogółem		3 155 942,00	3 155 942,00

(akta kontroli str. od 32 do 73)

Badaniem objęto wydatki poniesione przez KWPSR we Wrocławiu na wypłatę **wynagrodzenia** oraz dodatkowych świadczeń pracowniczych, tj., **ekwiwalentu za umundurowanie i ekwiwalentu za używanie odzieży własnej** oraz **ekwiwalentu za pranie umundurowania oraz odzieży własnej**. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę przedłożonych przez KWPSR we Wrocławiu dowodów księgowych i pozostałych dokumentów źródłowych w zakresie objętym przedmiotową kontrolą.

¹ Zgodnie z art. 22 ust. 7 przywołanej ustawy Wojewoda Dolnośląski, w drodze Zarządzenia Nr 11 z dnia 1 lutego 1999 r., nadał Regulamin Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu, określając m.in. siedzibę i obszar działania. KWPSR we Wrocławiu jest dysponentem III stopnia środków budżetowych z części 85/02, działu 050 Rybołówstwo i rybactwo, rozdziału 05003 – Państwowa Straż Rybacka budżetu Wojewody Dolnośląskiego

² (Dz.U. z 2022 r. poz. 883)

• WYNAGRODZENIA

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu budżetowym **Rb-70 sprawozdanie o zatrudnieniu i wynagrodzeniach** na wynagrodzenia osobowe pracowników KWPSR we Wrocławiu w okresie objętym niniejszą kontrolą wydatkowano ogółem **1 729 251,36 zł** (bez pochodnych). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie wyniosło **7 277,99 zł**, natomiast przeciętne zatrudnienie wyniosło **19,8 osób** (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych).

Zasady wynagradzania pracowników KWPSR we Wrocławiu uregulowano w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej w sprawie praw i obowiązków pracowniczych, zasad wynagradzania, wzorów oznak, legitymacji służbowej, odznaki służbowej i umundurowania strażników Państwowej Straży Rybackiej oraz wzoru oznaki i legitymacji strażnika Społecznej Straży Rybackiej³. Szczegółową tabelę stanowisk, kategorii zaszeregowania i wymagań kwalifikacyjnych strażników określono w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia.

Zgodnie z rozporządzeniem miesięczne wynagrodzenie zasadnicze strażników ustala się według miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego dla takich samych kategorii zaszeregowania pracowników urzędów terenowych organów administracji rządowej. Strażnikowi może być przyznany dodatek w wysokości do 10% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego za pełnienie funkcji motorzysty łodzi motorowej lub kierowcy samochodu służbowego oraz do 5% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, gdy powierzono mu przewodnictwo psa służbowego, lub dodatkowo za pełnienie funkcji operatora bezzałogowego statku powietrznego. Ponadto strażnikowi może być przyznany dodatek w wysokości określonej przepisami szczególnymi za używanie własnego samochodu osobowego, motocykla lub motoroweru do celów służbowych.

Komendantowi wojewódzkiemu, głównemu księgowemu, zastępcy komendanta wojewódzkiego i komendantowi posterunku przysługuje dodatek funkcyjny. Tabelę stawek dodatku funkcyjnego, określonych w relacji procentowej do najniższego miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego w I kategorii zaszeregowania pracowników urzędów terenowych organów administracji rządowej, określono w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

W wyniku dokonanej analizy ustalono, że przedłożone do kontroli umowy zawarte z pracownikami KWPSR we Wrocławiu, co do zasady zawierały wszystkie niezbędne elementy określone w 29 § 1 Kodeksu pracy⁴, tj. strony umowy, adres siedziby pracodawcy, rodzaj umowy, datę zawarcia umowy, warunki pracy i płacy, w szczególności rodzaj pracy, miejsce wykonywania pracy, wynagrodzenie za pracę ze wskazaniem składników wynagrodzenia, wymiar czasu pracy oraz dzień rozpoczęcia pracy. Zakresy czynności, uprawnień i odpowiedzialności pracowników określone zostały przez Komendanta KWPSR we Wrocławiu.

Wynagrodzenie zasadnicze pracowników KWPSR we Wrocławiu każdorazowo ustalane było na podstawie kategorii zaszeregowania pracownika, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek⁵.

(akta kontroli str. od 74 do 117)

³ (Dz.U. 1997 Nr 55, poz. 354)

⁴ (Dz.U. z 2025 r. poz. 277)

⁵ (Dz.U. z 2023 r. poz. 467)

Zapisy w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej konta **404-1010-010** – „**Wynagrodzenia osobowe pracowników**” wskazywały, że KWPSR we Wrocławiu w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. z tytułu wypłaty wynagrodzeń osobowych pracowników KWPSR we Wrocławiu poniosła koszty ogółem w wysokości **1 729 251,36 zł**. Szczegółowemu sprawdzeniu poddano wydatki poniesione na zapłatę wynagrodzeń osobowych pracowników KWPSR we Wrocławiu w okresie od dnia 01.10.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

W wyniku dokonanej analizy kontrolujący potwierdzili, że wypłata wynagrodzeń na konta osobiste pracowników po potrąceniu m.in. zaliczki na podatek i składek ZUS była zgodna z naliczeniami wynikającymi z listy płac – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Zbiorcza lista płac				Wyciąg bankowy		
nr	Data	okres	kwota	nr	data	kwota
Lp-18/10/2024	24.10.2024 r.	X/2024	85 246,59	99	24.10.2024 r.	85 246,59
Lp-19/11/2024	25.11.2024 r.	XI/2024	89 019,02	110	25.11.2024 r.	89 019,02
Lp-23/12/2024	19.12.2024 r.	XII/2024	92 551,63	121	19.12.2024 r.	92 550,95
-	Ogółem		266 817,24	Ogółem		266 817,24

Zgodnie z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ „*Płatnicy (...) przekazują, (...), kwoty pobranych zaliczek na podatek w terminie do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki, na rachunek urzędu skarbowego, przy pomocy którego naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika wykonuje swoje zadania (...)*”.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń wypłaconych za X-XII/2024 r. została przekazana w prawidłowej wysokości, tj. wynikającej z listy płac oraz w terminie wskazanym w powyżej ustawie – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Zbiorcza lista płac			Wyciąg bankowy		
nr		kwota	nr	data	kwota
Lp-18/10/2024	Zaliczka na podatek X/2024	6 832,00	99	24.10.2024 r.	6 832,00
Lp-19/11/2024	Zaliczka na podatek XI/2024	7 034,00	110	25.11.2024 r.	7 034,00
Lp-23/12/2024	Zaliczka na podatek XII/2024	7 551,00	121	19.12.2024 r.	7 551,00
-	Ogółem	21 417,00	Ogółem		21 417,00

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych⁷, cyt.: „*Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust. 1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych*”.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że składki ZUS z tytułu wynagrodzeń wypłaconych za X-XII/2024 r. została przekazana w prawidłowej wysokości, tj. wynikającej z listy płac oraz w terminie wskazanym w powyżej ustawie – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

⁶ (Dz.U. z 2025 r. poz. 163)

⁷ (Dz.U. z 2025 r. poz. 350)

Zbiorecza lista płac			Wyciąg bankowy		
nr		kwota	nr	data	kwota
Lp-18/10/2024	Składki ZUS za X/2024	46 899,34	99	24.10.2024 r.	46 899,34
Lp-19/11/2024	Składki ZUS za XI/2024	38 118,13	110	25.11.2024 r.	35 878,03 ⁸
Lp-23/12/2024	Składki ZUS za XII/2024	53 022,21	121	19.12.2024 r.	53 022,21
-	Ogółem	138 039,68	Ogółem		135 799,58

(akta kontroli str. od 118 do 163)

• EKWIWALENT ZA UMUNDUROWANIE ORAZ ZA UŻYWANIE ODDZIEŻY WŁASNEJ

Zasady wypłaty ekwiwalentu za używanie odzieży własnej oraz ekwiwalentu za umundurowanie, określone zostały w Zarządzeniu nr 6/2010 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu z dnia 15 listopada 2010 r. w sprawie ustalenia norm umundurowania dla strażników Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu, zasad przydziału i eksploatacji sortów mundurowych oraz przyznawania ekwiwalentów pieniężnych za pranie umundurowania i używania odzieży własnej⁹ (dalej Zarządzenie nr 6/2010), tj.:

- §4 ust. 1-5, zgodnie z którym: „Strażnik w czasie wykonywania obowiązków służbowych może używać – za zgodą Komendanta Wojewódzkiego – odzież własną. (...) Strażnikowi za używanie odzieży własnej przysługuje ekwiwalent pieniężny. Ekwiwalent (...) wypłaca się na pisemny wniosek strażnika, zaopiniowany przez komendanta Wojewódzkiego (...) jest wypłacany za pełne okresy miesięczne proporcjonalnie do wymiaru czasu pracy strażnika. Podstawę, (...) wysokości ekwiwalentu stanowi wykaz sortów mundurowych określonych w załączniku nr 1 oraz aktualna wartość umundurowania,
- §4a zgodnie z którym: „Strażnikowi przysługuje wartość pieniężna za umundurowanie w wysokości odpowiadającej wartości przedmiotów umundurowania, ustalonej według aktualnych cen tych przedmiotów w danym roku, jeżeli:
 - 1) umundurowanie przydzielono mu w terminie późniejszym niż termin nabycia prawa,
 - 2) za zgodą Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej używał on umundurowanie przez okres dłuższy niż ustalony okres używalności.”

Wykaz należnych sortów mundurowych i odzieży roboczej, jak również okres ich używalności określono w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 6/2010.

Zapisy ewidencji księgowej konta **405-3020-010- „Zakup umundurowania, butów i ekwiw...”** wskazywały, że KWPSR we Wrocławiu, w okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. z tytułu wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń poniosła koszty ogółem w wysokości **29 829,73 zł**, w tym w wysokości **28 949,95 zł** z tytułu ekwiwalentu za używanie odzieży własnej

⁸ Zgodnie z informacją udzieloną przez Główną Księgową KWPSR we Wrocławiu.: „Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej uprzejmie wyjaśnia, że różnica wynikająca pomiędzy kwotą przeznaczoną na składki ZUS a rzeczywistą z przelewy wynika z przepisów dotyczących ZUS, w sytuacji kiedy jednostka zatrudnia ponad 20 osób. W wyżej wymienionej sytuacji to płatnik składek jest płatnikiem zasiłku chorobowego z ubezpieczenia wypadkowego oraz świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego (wypłacanych w okresach miesiąca) wobec czego przysługuje mu prawo potrącenia wypłaconej kwoty pracownikowi z kwoty przelewu do ZUS (paragraf 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne pracodawcy służy do rozliczenia z ZUS). W m-cu listopadzie kwota 2 240,10 dotyczy waloryzacji świadczenia rehabilitacyjnego z ubezpieczenia chorobowego dokonanego na podstawie protokołu z kontroli ZUS przeprowadzonej we wrześniu 2024 r.”

⁹ Z uwzględnieniem zmian wprowadzonych w drodze Aneksu z dnia 15 grudnia 2011 r., Aneksu z dnia 31 grudnia 2014 r., Aneksu z dnia 01 lipca 2016 r. oraz Aneksu z dnia 29 marca 2017 r.

i ekwiwalentu za umundurowanie. Pozostałe koszty z tytułu wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń w kwocie **879,78 zł** związane były z zakupem sortów mundurowych.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że na wypłatę ekwiwalentu za umundurowanie oraz za używanie odzieży własnej KWPSR we Wrocławiu poniosła wydatki w kwocie **28 949,95 zł** (wyciąg bankowy nr z 112 z dnia 28.11.2024 r.)

Podstawą dokonania wydatku była **zbiorcza lista do wypłaty z dnia 27.11.2024 r.** sporządzona przez Młodsze Strażnika KWPSR we Wrocławiu (pracownik biura) w oparciu o zaakceptowane przez poszczególnych Komendantów Posterunków wnioski strażników KWPSR we Wrocławiu – sporządzone zgodnie z §4a Zarządzenia nr 6/2010.

Wartość poszczególnych elementów sortów mundurowych i odzieży roboczej określona w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 6/2010 ustalona została w oparciu o **aktualny cennik umundurowania** – sporządzony na podstawie **zapytania cenowego na asortyment mundurowy dla strażników KWPSR we Wrocławiu z dnia 14.10.2024 r.**

W informacji udzielonej odnośnie stosowania zwolnienia z podatku dochodowego i składek ZUS składek na ubezpieczenia społeczne od wypłaconego ekwiwalentu za używanie odzieży własnej i ekwiwalentu za umundurowanie Główna Księgowa KWPSR we Wrocławiu wskazała, że: (...) *Świadczenie rzeczowe w postaci przekazania pracownikowi odzieży roboczej jest dla niego przychodem ze stosunku pracy. Świadczenie to jest zwolnione z podatku dochodowego i ze składek. Wydatki ponoszone na ten cel stanowią koszty uzyskania przychodu i nie są wydatkami na reprezentację. Przychód ten zwolniony jest jednak z opodatkowania podatkiem dochodowym oraz nie stanowi podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne. Niezależnie czy pracodawca dokonał zakupu samodzielnie, czy wypłacił pracownikowi ekwiwalent ma on prawo owe wydatki uznać za koszty uzyskania przychodu: zgodnie z art. 22 ust. 1 podatku dochodowego od osób fizycznych (zwany dalej ustawą o PIT) – zgodnie z którym „Wolne od podatku dochodowego są: (...) 10) wartość ubioru służbowego (umundurowania), jeżeli jego używanie należy do obowiązków pracownika, lub ekwiwalentu pieniężnego za ten ubiór; (...) 11) świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, przysługujące na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy, jeżeli zasady ich przyznawania wynikają z odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw; (...) 11 a) świadczenia rzeczowe i ekwiwalenty za te świadczenia, wynikające z zasad bezpieczeństwa i higieny pracy, w tym ze względu na szczególne warunki i charakter pełnionej służby, przysługujące osobom pozostającym w stosunku służbowym, przyznane na podstawie odrębnych ustaw lub przepisów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw (...)”.*Jednak, aby wydatki na zakup odzieży ochronnej czy obuwia mogły być zaliczone do kosztów podatkowych muszą być one faktycznie przeznaczone na odzież roboczą. Nie mogą zatem posiadać cech odzieży osobistej (np. zakup wizytowego obuwia czy garnituru). Odzież i obuwie mające cechy odzieży osobistej mogą zostać uznane przez Urząd Skarbowy za służące zaspokojeniu prywatnych potrzeb i tym samym nie mogą stanowić kosztów uzyskania przychodów jednostki. Ponadto wydatki na ten cel muszą być sfinansowane ze środków przyznanych w ramach planu finansowego jednostki. Podstawą oceny ubrania roboczego, w tym przypadku, stanowi zakres czynności wykonywanych przez jednostkę w prowadzonej działalności oraz czy używanie odzieży ochronnej jest konieczne do zachowania warunków pracy zgodnie z zasadami BHP czyli musi zostać dokonana ocena ryzyka zawodowego z przypisaniem ubrania roboczego (umundurowania). Wówczas taki wydatek spełnia wymogi art. 22 ust. 1 podatku o PIT i jako koszt poniesiony w celu osiągnięcia przychodów (wykonanie nałożonych zadań - przeciwdziałanie kłusownictwu w ubraniu identyfikującym strażnika straży rybackiej) oraz niepodlegający wyłączeniu na podstawie art. 23 tej samej ustawy, może zostać

zaliczony do kosztów uzyskania przychodów. Zarządzenie nr 6/2010 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu z dnia 15 listopada 2010 w sprawie ustalania norm umundurowania dla strażników Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu, zasad przydziału i eksploatacji sortów mundurowych oraz przyznawania ekwiwalentów pieniężnych za pranie umundurowania i używania odzieży własnej określa zasady stosowania zapisów w/w Ustaw w jednostce. Aneks nr 1 do w/w Zarządzenia z dnia 15 grudnia 2011 roku określa limit zwrotu kosztów umundurowania, powyżej którego kwota będzie podlegała opodatkowaniu podatkiem dochodowym. Dlatego też w przypadku przedłożenia dokumentu zakupu przewyższającego wyznaczony limit, zwrot kosztów przez jednostkę wypłacany jest tylko do wysokości limitu. Zasada taka dotyczy także dofinansowania zakupu okularów do pracy przy komputerze. Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu, w mojej ocenie spełnia wszystkie warunki narzucone przez Ustawodawców wobec zatrudnionych Strażników w zakresie zakupu ubrania roboczego (umundurowania), wypłacania ekwiwalentów oraz zgody dla pracowników na korzystanie z odzieży cywilnej, poprzez stosowanie wymagań a także uzupełniając wymagania poprzez wydanie wewnętrznych zarządzeń i sporządzenie oceny ryzyka zawodowego z ujęciem zapisów dotyczących ubrania roboczego i ochronnego. Spełnia też wymogi ujęte w KP rozdziału IX - Środki ochrony indywidualnej oraz odzież i obuwie robocze.”

Przedmiotowe wyjaśnienia przyjęto i uznano za wystarczające.

(akta kontroli str. od 168 do 277)

• EKWIWALENT ZA PRANIE UMUNDUROWANIA ORAZ ODZIEŻY WŁASNEJ

Zgodnie z §11 Zarządzenia nr 6/2010: „Strażnikowi przysługuje ekwiwalent pieniężny za pranie umundurowania oraz odzieży własnej, w przypadku uzyskania zgody Komendanta Wojewódzkiego na używanie odzieży własnej w celach służbowych. Wartość ekwiwalentu na dany rok ustalana jest w oparciu o ceny rynkowe obowiązujące w pralniach chemicznych w I kwartale roku, według (...) tabeli, zawierającej elementy sortu mundurowego i określającej częstotliwość jego prania”.

Zapisy w ewidencji księgowej konta **405-3020-020 - „Za pranie umundurowania”** wskazywały, że KWPSR we Wrocławiu okresie od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. z tytułu wypłaty ekwiwalentu za pranie umundurowania oraz odzieży własnej poniosła koszty ogółem w wysokości **24 723,10 zł**. Szczegółowemu sprawdzeniu poddano wydatki poniesione na zapłatę ww. dodatkowych świadczeń pracowniczych w okresie od dnia 01.10.2024 r. do dnia 31.12.2024 r.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że na wypłatę ekwiwalentu za pranie umundurowania oraz odzieży własnej, w okresie objętym szczegółowym badaniem KWPSR we Wrocławiu poniosła wydatki ogółem w kwocie **12 980,96 zł** – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5

Lista do wypłaty				Wyciąg bankowy		
Nr	Data	okres	kwota	nr	data	kwota
-	III kwartał	04.10.2024 r.	6 144,73	94	11.10.2024 r.	6 144,73
	IV kwartał	03.12.2024 r.	6 836,23	114	04.12.2024 r.	6 836,23
-	Ogółem		12 980,96	Ogółem		12 980,96

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji źródłowej ustalono, że przedmiotowe wypłaty dokonane zostały na podstawie **zbiorczych list wypłat** sporządzonych przez Młodszego Strażnika KWPSR we Wrocławiu (pracownik biura) za każdy kwartał osobno – zgodnie z §11 Zarządzenia nr 6/2010. Wartość ekwiwalentu za pranie poszczególnych sortów umundurowania oraz odzieży własnej ustalona została w oparciu o **wykaz pralni, w których ustalono ceny za pranie sortów mundurowych** z dnia 12.03.2024 r. – zgodnie z załącznikiem nr 1 do aneksu z dnia 29.03.2017 r. do Zarządzenia nr 6/2010.

Przedmiotowy ekwiwalent traktuje się jako zwrot kosztów za pranie odzieży roboczej przysługującej na podstawie przepisów o bezpieczeństwie i higienie pracy. Zgodnie z oceną ryzyka zawodowego dla każdego stanowiska pracy w KWPSR we Wrocławiu dokonano identyfikacji zagrożeń oraz wybrano odzież roboczą, która miała zapewnić ochronę przed tymi zagrożeniami. Tym samym w związku z art. 237⁹ § 3 Kodeksu pracy stosuje się zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych¹⁰.

(akta kontroli str. od 278 do 349)

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzono, że zapłaty wynagrodzeń oraz dodatkowych świadczeń pracowniczych, tj. **ekwiwalentu za umundurowanie oraz za używanie odzieży własnej** oraz **ekwiwalentu za pranie umundurowania oraz odzieży własnej** dokonano zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt. 3 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych, tj. na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów, w sposób umożliwiający terminową realizację zadań i w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

(akta kontroli str. od 74 do 349)

W wyniku kontroli potwierdzono, że zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości¹¹ podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac oraz wyciągi bankowe.

Stosownie do art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości przedłożone do kontroli dowody księgowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj.: uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

¹⁰ (Dz.U. z 2025 r. poz. 163)

¹¹ (Dz. U. z 2024 poz. 1530, z późn. zm.)

Księgi rachunkowe w zakresie poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj.: odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

(akta kontroli str. od 350 do 417)

IV. Pozostałe informacje, zalecenia pokontrolne i pouczenie

Sprawozdanie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, w tym jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹² kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko – nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

.....
(Podpis Kierownika jednostki kontrolującej)

¹² (Dz. U. z 2020 r., poz. 224)