



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 5 lutego 2026 r.

FB-III.431.22.2025.DK

## Wystąpienie pokontrolne

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Państwowa Straż Rybacka w Gdańsku<sup>1</sup>

### Przedmiot kontroli:

Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 roku.

### Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
- art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>,
- art. 2 i art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>4</sup>.

### Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 26 maja do 9 czerwca do 2025 r<sup>5</sup>.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Kierownikiem Państwowej Straży Rybackiej jest pan Rafał Żaguń – Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku, zwany dalej Komendantem PSR.

W okresie objętym kontrolą funkcję Komendanta Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku w okresie od dnia 1 października 2007 r. do dnia 31 maja 2024 r. pełniła Pani Idalia

---

<sup>1</sup> siedziba przy ul. Na Stoku 50, 80-874 Gdańsk

<sup>2</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 190

<sup>3</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 oraz Dz.U. z 2024 r. poz. 1530

<sup>4</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224

<sup>5</sup> kontrolę wpisano do Książki kontroli PSR w Gdańsku w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych pod pozycją 19

---

#### Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku  
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk  
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl  
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Kłosowska (odwołana ze stanowiska przez Wojewodę Pomorskiego z dniem 31 maja 2024 r.). W okresie od 3 czerwca do 4 listopada 2024 r. pełniącym obowiązki komendanta był Pan Andrzej Bartmański, a od 5 listopada 2024 r. jest Pan Rafał Żaguń.

**Skład zespołu kontrolującego:**

Dariusz Kubach – inspektor wojewódzki,

pracownik Wydziału Finansów i Budżetu, Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku – działający na podstawie upoważnienia nr 23/2025 z dnia 16 maja 2025 r. podpisanego z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu.

**Ogólna ocena kontrolowanej działalności: pozytywna z nieprawidłowościami.**

**Sformułowanie powyższej oceny nastąpiło na podstawie ustaleń opisanych w dalszej części wystąpienia.**

**Ustalenia:**

Zgodnie z zapisami art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, kontrolę przeprowadzono pod względem legalności, rzetelności, celowości i gospodarności – w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków w zakresie wypłaty z rachunków bankowych w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej, wyciągami bankowymi i zawartymi umowami oraz do realizacji dochodów budżetu państwa.

Czynności kontrolne przeprowadzono w odniesieniu do zdefiniowanych poniżej obszarów kontrolnych, tj.:

- 1) wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r. – oceniony negatywnie,
- 2) prawidłowość realizacji budżetu w układzie zadaniowym – oceniony pozytywnie,
- 3) realizacja dochodów budżetu państwa – w zakresie tego obszaru odstąpiono od jego oceny, tj. w toku kontroli potwierdzono fakt braku zrealizowania dochodów budżetu państwa,
- 4) stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli – oceniony pozytywnie z uchybieniami.

**W toku czynności kontrolnych stwierdzono m.in. następujące nieprawidłowości:**

- zaciągnięcie zobowiązań ze środków publicznych powyżej planu finansowego w łącznej kwocie 14.557,48 zł,
- dokonanie zawyżonej wypłaty ekwiwalentu za umundurowanie w łącznej kwocie 180,00 zł,
- dokonanie wydatków w kwocie 3.834,10 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki,

- ujęcie wydatków w wysokości 7.330,00 zł z naruszaniem zasad dotyczących klasyfikacji budżetowej jednostek sektora finansów publicznych,
- brak zastosowania się do regulacji wynikających z obowiązującego w Jednostce regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – jeden przypadek,
- niedostosowanie się do części zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli.

**W toku prowadzonych czynności – kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości 284.084,23 zł.**

**Informacje wstępne:**

Państwowa Straż Rybacka w Gdańsku (zwana dalej PSR, Jednostką, Komendą lub Strażą) jest wyodrębnioną jednostką organizacyjną podległą bezpośrednio Wojewodzie Pomorskiemu. Siedzibą PSR jest miasto Gdańsk, zaś teren działania to województwo pomorskie. PSR realizuje zadania kontrolne w zakresie przestrzegania ustawy z dnia 18 kwietnia 1985 r. o rybnictwie śródlądowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 883) oraz przepisów wykonawczych wydanych na jej podstawie.

PSR w Gdańsku działa w oparciu o Statut Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku nadany przez Wojewodę Pomorskiego Zarządzeniem nr 83/2010 z dnia 15 kwietnia 2010 r. Statut ten został zmieniony Zarządzeniem Wojewody Pomorskiego z dnia 23 lutego 2022 r., poprzez usunięcie ze struktury organizacyjnej Jednostki, stanowiska zastępcy komendanta PSR.

Siedzibą PSR jest miasto Gdańsk, a jego właściwość miejscowa obejmuje teren województwa pomorskiego. Komendant PSR kieruje Strażą przy pomocy pracowników biura Straży oraz komendantów posterunków zlokalizowanych w Gdańsku, Malborku, Słupsku oraz w Kościerzynie.

Organizację wewnętrzną, szczegółowy zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określa aktualnie Regulamin Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku, nadany przez Wojewodę Pomorskiego Zarządzeniem z dnia 13 kwietnia 2022 r. Zarządzenie weszło w życie w dniu podpisania oraz uchylilo jednocześnie zarządzanie Wojewody Pomorskiego nr 245/09 z dnia 4 listopada 2009 r. w sprawie regulaminu PSR.

Aktualnie struktura organizacyjna PSR przedstawia się następująco:

- Komendant Wojewódzki,
- główny księgowy,
- stanowisko ds. administracyjno-kadrowych,

oraz jednostki terenowe/ posterunki:

- Posterunek w Słupsku (tj. komendant posterunku oraz strażnicy/starsi strażnicy),
- Posterunek w Malborku (tj. komendant posterunku oraz strażnicy/starsi strażnicy),

- Posterunek w Kościerzynie (tj. komendant posterunku oraz strażnicy/starsi strażnicy),
- Posterunek w Gdańsku (tj. komendant posterunku oraz strażnicy/starsi strażnicy).

Zatem według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. rzeczywiste zatrudnienie w PSR wynosiło 19 osób w wymiarze 17 i  $\frac{2}{3}$  etatu. Strażnicy wykonują czynności poza siedzibą PSR w Gdańsku tj. w ramach działalności posterunków w Gdańsku, Słupsku, Malborku oraz Kościerzynie.

Terytorialny podział realizacji zadań na terenie województwa wynika z Zarządzenia nr 6/2008 Komendanta Wojewódzkiego PSR z dnia 12 maja 2008 r. w sprawie ustalenia rejonów działania PSR w Gdańsku<sup>6</sup>.

Główna siedziba Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku mieści się w budynku zlokalizowanym w Gdańsku, przy ul. Na Stoku 50, należącym do Skarbu Państwa, a administrowanym przez Gdańskie Nieruchomości Samorządowy Zakład Budżetowy, a najmowanej na podstawie umowy najmu nr 405 z dnia 14 czerwca 2002 r.

W umowie znajdują się mechanizmy umożliwiające zmiany stawki czynszu – uzależnione przede wszystkim od zmiany wysokości kosztów utrzymania nieruchomości. PSR wynajmuje na cele prowadzonej działalności statutowej także garaż w Gdańsku oraz pomieszczenia biurowe i garaże dla trzech pozostałych posterunków.

### **Obszar kontrolny nr 1 – Wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki w 2024 r.**

Plan wydatków budżetowych Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku w 2024 r. oraz jego wydatkowanie przedstawiono w tabeli poniżej:

Rozdział	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
05003	2.520.000,00 zł	2.503.393,75 zł	16.606,25 zł

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz dane wynikające z ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2. Ustalono, iż ww. sprawozdanie zostało w dniu 6 lutego 2025 r. przekazane do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Niewykorzystane środki w kwocie 16.606,25 zł zostały zwrócone na rachunek Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w dniu 31 grudnia 2024 r.

### **Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka**

Plan wydatków na 2024 rok PSR w Gdańsku w dziale 050, rozdziale 05003, ustalony w ustawie budżetowej wyniósł **2.505.000,00 zł**. W trakcie roku budżetowego dokonano zwiększenia planu wydatków o kwotę **15.000,00 zł** z rezerwy Wojewody Pomorskiego zgodnie z decyzją 85/22.4143.6.55.2024.WOJ z dnia 29 listopada 2024 r. z przeznaczeniem

<sup>6</sup> akta kontroli str. 14 – zarządzenie Komendanta PSR ws. podziału terytorialnego posterunków

na zakup lornetki termowizyjnej HIKMICRO. Po uwzględnieniu ww. zwiększenia plan wydatków na rok 2024 PSR w Gdańsku w rozdziale 05003 wyniósł **2.520.000,00 zł**.

W trakcie roku budżetowego Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku trzema decyzjami dokonał zmian w planie wydatków w zakresie upoważnienia określonego w Zarządzeniu nr 73/2012 Wojewody Pomorskiego z dnia 6 kwietnia 2012 r. w sprawie upoważnienia kierowników państwowych jednostek budżetowych objętych budżetem Wojewody Pomorskiego do dokonywania przeniesień planowanych wydatków budżetowych. Ponadto trzy zmiany (przesunięcia) zostały dokonane decyzjami Wojewody Pomorskiego.

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości wykorzystanych środków budżetowych, porównując salda kont z dnia poprzedzającego dokonanie zmiany w planie wydatków PSR, celem sprawdzenia, czy nie doszło do przekroczeń planu finansowego Jednostki. Kontroli poddano 6 losowo wybranych przez kontrolującego dni przed dokonaniem ww. zmian w planie, tj.:

- 13 maja 2024 r.
- 10 września 2024 r.
- 21 listopada 2024 r.
- 28 listopada 2024 r.
- 19 grudnia 2024 r.
- 27 grudnia 2024 r.

stwierdzając następujące nieprawidłowości w zakresie:

- przekroczenie planu finansowego na dzień 13 maja 2024 r.<sup>7</sup> w paragrafie 3020 – kwota w planie 100.000,00 zł, wykonanie 101.026,37 zł, przekroczenie w kwocie **1.026,37 zł**,
- przekroczenie planu finansowego na dzień 10 września 2024 r.<sup>8</sup> w paragrafie 3020 – kwota w planie 104.000,00 zł, wykonanie 104.825,37 zł, przekroczenie w kwocie **825,37 zł**,
- przekroczenie planu finansowego na dzień 27 grudnia 2024 r.<sup>9</sup> w następujących paragrafach:
  - § 3020 – kwota w planie 108.000,00 zł, wykonanie 115.330,39 zł, przekroczenie w kwocie **7.330,39 zł**,
  - § 4110 – kwota w planie 267.000,00 zł, wykonanie 272.375,35 zł, przekroczenie w kwocie **5.375,35 zł**.

---

<sup>7</sup> akta kontroli str. 43-45 – zmiany w planie i zestawienie paragrafów z wykonania,

<sup>8</sup> akta kontroli str. 40-42 – zmiany w planie i zestawienie paragrafów z wykonania,

<sup>9</sup> akta kontroli str. 27-39 – zmiany w planie i zestawienie paragrafów z wykonania,

W przypadku zobowiązań zaciąganych w związku z wykonywaniem planu finansowego w ramach danego roku budżetowego, dopuszczalną wysokość tych zobowiązań limituje plan wydatków budżetowych. Norma ta wynika wprost z regulacji art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W powiązaniu ze wskazanym zapisem ustawy o finansach publicznych nie zastosowano się do zapisu wynikającego z § 15 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>10</sup> zgodnie, z którym kierownicy państwowych jednostek budżetowych dokonują wydatków do wysokości kwot ujętych w planie finansowym jednostki, przeznaczonych na dany cel lub zadanie.

Tak jak wyżej wskazano, **w kontrolowanej Jednostce została naruszona zasada zaciągania zobowiązań finansowych ze środków publicznych w kwocie ogółem 14.557,48 zł.**

Na podstawie decyzji Wojewody Pomorskiego (zwiększającej plan wydatków) oraz zmian dokonanych przez kierownika Jednostki/Wojewodę oraz sprawozdana Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej konta 130 oraz kont zespołu 2, stwierdzono następujący plan wydatków, jego wykonanie oraz stan zobowiązań PSR w Gdańsku w 2024 r. w rozdziale 05003, jak niżej:

Paragraf	Plan po zmianach	Wykonanie wydatków	Środki niewykorzystane
3020	119.000,00 zł	117.619,23 zł	1.380,77 zł
4000, w tym:	317.200,00 zł	-	321,85 zł
4210	-	155.011,19 zł	-
4260	-	28.303,09 zł	-
4280	-	9.892,00 zł	-
4300	-	71.889,72 zł	-
4360	-	11.041,94 zł	-
4400	-	40.740,21 zł	-
4010	1.523.100,00 zł	1.523.003,75 zł	96,25 zł
4040	98.800,00 zł	98.799,87 zł	0,13 zł
4110	292.000,00 zł	289.602,12 zł	2.397,88 zł
4120	32.000,00 zł	31.999,31 zł	0,69 zł
4170	10.000,00 zł	8.238,00 zł	1.762,00 zł
4270	10.000,00 zł	9.680,74 zł	319,26 zł
4410	1.000,00 zł	448,50 zł	551,50 zł
4430	20.000,00 zł	19.898,44 zł	101,56 zł
4440	38.200,00 zł	38.166,64 zł	33,36 zł
4480	4.000,00 zł	3.699,00 zł	301,00 zł
4700	5.700,00 zł	2.700,00 zł	3.000,00 zł
6060	49.000,00 zł	42.660,00 zł	6.340,00 zł
<b>RAZEM</b>	<b>2.520.000,00 zł</b>	<b>2.503.393,75 zł</b>	<b>16.606,25 zł</b>

<sup>10</sup> tj. Dz.U. z 2019 r. poz. 1718,

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej PSR, nie stwierdzając w tym zakresie rozbieżności.

### Zobowiązania według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r.

Zgodnie ze sprawozdaniem rocznym Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, PSR na dzień 31 grudnia 2024 r. posiadał zobowiązania krótkoterminowe, niewymagalne w łącznej kwocie 138.272,93 zł – tj. zgodnie z tabelą poniżej.

Rozdział	Paragraf	Źródło zobowiązania	Kwota
05003	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	108.688,54 zł
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	18.694,43 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	4.733,36 zł
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	2.031,37 zł
	4260	Zakup energii	2.187,73 zł
	4300	Zakup usług pozostałych	1.815,58 zł
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	121,92 zł
		<b>Razem</b>	<b>138.272,93 zł</b>

Przedmiotowe zobowiązania zostały ujęte w ewidencji księgowej (konta 201,229,231) na podstawie niżej wymienionych dokumentów:

- o w § 4040, 4110 i 4120 – tytułem dodatkowego wynagrodzenia rocznego za rok 2024 r. wraz z pochodnymi w łącznej kwocie 132.116,33 zł,
- o w § 4210 – tytułem zakupu oleju napędowego udokumentowanego fakturą VAT nr SCVF/801/12/24/C\_RZE/F z dnia 31 grudnia 2024 r. za kwotę 2.031,37 zł,
- o w § 4260 – tytułem zakupu energii elektrycznej zużytej w roku 2024, a udokumentowanej fakturami wystawionymi na kwotę ogółem 2.187,73 zł w styczniu 2025 roku,
- o w § 4300 – tytułem zakupu usług ochrony zajmowanych obiektów w miesiącu grudniu – kwota 1.272,36 zł oraz zakupu usługi przesyłu energii elektrycznej zużytej w roku 2024, a udokumentowanej fakturami wystawionymi na kwotę ogółem 543,22 zł w styczniu 2025 roku,
- o w § 4360 – tytułem zakupu usług telefonii komórkowej na potrzeby realizacji zadań PSR przez pracowników.

Jak z powyższego wynika, wydatki te były związane z zabezpieczeniem bieżącej działalności Jednostki, a dodatkowo należy wskazać, iż zostały prawidłowo przypisane do 2024 r. i terminowo zapłacone w 2025 r.

## **Wydatki Jednostki w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej**

Kontrolą objęto dokumenty źródłowe stanowiące podstawę dokonania wydatków (faktury VAT, umowy z dostawcami i wykonawcami, noty księgowe, polecenia księgowania, wyciągi bankowe a także inne dokumenty źródłowe) w konfrontacji z zapisami w ewidencji księgowej kont 130 oraz kont zespołu 2 oraz 4.

### **Rozdział 05003 – Państwowa Straż Rybacka**

#### **§ 3020 – Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń**

Wydatki PSR w Gdańsku w przedmiotowym paragrafie wykazane zostały w kwocie ogółem **117.619,23 zł** z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 97.136,12 zł,
- II kwartał – 5.326,66 zł,
- III kwartał – 2.679,15 zł,
- IV kwartał – 12.477,30 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – I kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **97.136,12 zł** (tj. 82,59% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych oraz przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że wydatki poniesione w I kwartale 2024 roku w tym paragrafie zostały przeznaczone na:

- wypłatę ekwiwalentów za umundurowanie – kwota 71 014,00 zł,
- wypłatę ekwiwalentu za pranie umundurowania służbowego – kwota 16 884,38 zł,
- zakup posiłków regeneracyjnych oraz wody – kwota 8 637,74 zł,
- dofinansowanie do zakupu okularów ochronnych dla jednego pracownika – kwota 600,00 zł.

Zasady wypłaty ekwiwalentów za umundurowanie, odzież specjalną i wyposażenie osobiste strażników Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku zostały uregulowane w Zarządzeniu Komendanta Wojewódzkiego PSR nr 11/02 z dnia 12 grudnia 2002 r. oraz uaktualnione w zakresie ceny na poszczególne pozycje umundurowania aneksem nr 15, który to aneks został wprowadzony zarządzeniem Komendanta PSR nr 1/2024 z 16 grudnia 2023 r., który wszedł w życie 31 grudnia 2023 r., a więc obowiązywał w zakresie wydatków na odzież ochronną i ekwiwalent za pranie w okresie objętym kontrolą<sup>11</sup>.

Ekwiwalent za pranie odzieży również został określony w wyżej wymienionym aneksie nr 15 tj. w paragrafie 2 zawierającym aktualny na rok 2023 wykaz ekwiwalentu za poszczególne pozycje prania odzieży, który to ekwiwalent jest wypłacany w trakcie roku 2024.

---

<sup>11</sup> akta kontroli str. 46-72 - dokumentacja dot. ekwiwalentu za ubiór służbowy

Zarówno wypłata ekwiwalentu za pranie odzieży, jaki i ekwiwalentu za umundurowanie dotyczy roku 2023 – zgodnie z treścią zarządzenia komendanta PSR, realizacja tego wydatku nastąpiła w 8 stycznia 2024 r. Ekwiwalent za umundurowanie został wypłacony 18 pracownikom, ekwiwalent za pranie odzieży dla 18 pracowników.

Wypłacone kwoty ekwiwalentów były zgodne z prowadzonymi indywidualnymi kartami strażników zawierającymi wyszczególnienie przedmiotów umundurowania, ilość, okres używania, cenę jednostkową, stawkę miesięczną oraz kwotę podlegającą wypłacie, **jednak we wszystkich przypadkach zawyżona została pozycja ekwiwalentu za czapkę polową o 13 zł** (zarządzeniem Komendanta z 16 grudnia 2023 r. ustalono, iż cena za czapkę polową wynosi 81,00 zł, a nie jak wykazywano w indywidualnych kartach, które stanowiły podstawę do wypłaty 120,00 zł, [120,00 zł – 81,00 zł na okres 3 lat = 13,00 zł/rok]. Z tego wynika, iż dla wskazanej pozycji umundurowania zawyżono wypłatę o kwotę ogółem 234,00 zł (13 zł x 18 osób). Dodatkowo **we wszystkich przypadkach zaniżona została wypłata w pozycji ekwiwalentu za sweter służbowy o 3 zł** (zarządzeniem Komendanta z 16 grudnia 2023 r. ustalono, iż cena za sweter służbowy wynosi 289,00 zł, a nie jak wykazywano w indywidualnych kartach, które stanowiły podstawę do wypłaty 280,00 zł, [289,00 zł – 280,00 zł na okres 3 lat = 3,00 zł/rok]. Z tego wynika, iż dla wskazanej pozycji umundurowania zaniżono wypłatę o kwotę ogółem 54,00 zł (13 zł x 18 osób).

Przyjmując powyższe ustalenia doszło do **zawyżenia wypłaty świadczeń w kwocie 180,00 zł na rzecz 18 pracowników czym naruszono zapisy art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.**

Kwoty za posiłki regeneracyjne były wypłacane na podstawie faktur oraz rachunków za zakupione produkty przez dowódcę patrolu, który jest odpowiedzialny za zapewnienie posiłków i napojów oraz przedstawienie rachunków za ich zakup do akceptacji wraz z wykazem strażników, którym zostały przydzielone. W kontrolowanej jednostce ww. sprawa została uregulowana Zarządzeniem nr 01/05 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku z dnia 5 stycznia 2005 r. w sprawie posiłków profilaktycznych i napojów dla strażników Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku. Zarządzenie to zostało uaktualnione w zakresie maksymalnej wysokości zakupu produktów żywnościowych (zwiększenie z 10 do 12 zł) aneksem z dnia 26 listopada 2009 r. Zarządzenia te nie były aktualizowane w okresie objętym kontrolą.

W sprawie zaopatrzenia pracowników PSR w okulary korygujące wzrok, zatrudnionych na stanowiskach związanych z obsługą monitorów ekranowych w Jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 08/03 z dnia 23 grudnia 2003 r., które było kilkakrotnie zmieniane, między innymi decyzją Komendanta PSR z 24 lutego 2022 r. został wprowadzony w nowym brzmieniu zapis o wysokości dofinansowania, tj. ustalił kwotę ekwiwalentu na poziomie 600,00 zł. W analizowanym okresie, Komendant PSR dokonał jednej refundacji zakupu przez

pracownika okularów do pracy przy monitorach ekranowych – tj. w jednym przypadku w kwocie 600,00 zł (pracownik poniósł wydatek w wysokości 979,00 zł).

#### **§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **8.238,00 zł**. Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto całość wydatków poniesionych w ww. paragrafie w 2024 roku. Przedmiotowe wydatki dotyczyły usług sprzątania pomieszczeń biurowych PSR w Gdańsku oraz posterunków w Słupsku, Malborku oraz Kościerzynie, umowy na analizę dokumentacji kadrowo-pracowniczej oraz dwóch umów na przeprowadzenie szkolenia wstępnego w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy.

W ww. celu zawarto następujące umowy zlecenia na okres pomiędzy styczniem a grudniem 2024 roku, w których ustalono należne zleceniobiorcom wynagrodzenie umowne, tj. odpowiednio w kwotach:

- usługi sprzątania:
  - 1.800,00 zł – umowa zlecenie nr 1 dotycząca PSR w Gdańsku, 2 rachunki po 900,00 zł,
  - 1.800,00 zł – umowa zlecenie nr 2 dotycząca posterunku w Kościerzynie, 2 rachunki po 900,00 zł,
  - 1.800,00 zł – umowa zlecenie nr 3 dotycząca posterunku w Malborku, 2 rachunki po 900,00 zł,
  - 900,00 zł – umowa zlecenie nr 4 dotycząca posterunku w Słupsku w pierwszym półroczu 2024 roku, 1 rachunek na kwotę 900,00 zł,
  - 900,00 zł – umowa zlecenie nr 6 dotycząca posterunku w Słupsku w drugim półroczu 2024 roku, 1 rachunek na kwotę 900,00 zł;
- analiza dokumentacji kadrowo płacowej:
  - 760,00 zł – umowa zlecenia nr 8 na wykonanie następujących prac: analiza dokumentacji pracowniczej pod względem zgodności z przepisami prawa w zakresie właściwego prowadzenia akt osobowych i ewidencji czasu pracy, poprawności zapisów w umowie o pracę, informacji o podstawowych warunkach pracy oraz świadectwach pracy, pomoc przy tworzeniu wzorów i szablonów podstawowych dokumentów kadrowych, wskazanie obszarów w zakresie spraw kadrowych wymagających poprawy poprzez teoretyczne i praktyczne wyjaśnienie pracownikowi PSR odpowiedzialnemu za sprawy kadrowe właściwego stosowania przepisów prawa pracy, analiza planowania i rozliczania czasu pracy wraz z praktycznymi wyjaśnieniami (podstawowe szkolenie z czasu pracy), analiza dokumentów znajdujących się w aktach osobowych pracowników PSR w zakresie BHP, analiza wynagrodzeń, jeden rachunek na 600,00 zł;

- szkolenia wstępne w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy:
  - 153,00 zł – umowa nr 5, dotyczy pracownika Pani M.M., jeden rachunek na kwotę 153,00 zł,
  - 125,00 zł – umowa nr 7, dotyczy pracownika Pana R.Ż., jeden rachunek na kwotę 125,00 zł.

Wyплаты należnych wynagrodzeń dokonywano po potrąceniu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS. Do kontroli przedłożono wszystkie zawarte w 2024 roku umowy zlecenia wraz z wystawionymi na tej podstawie rachunkami. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy ww. dokumentami, a dowodami zapłaty w postaci wyciągów bankowych.

### **§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **155.011,19 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 19.553,74 zł,
- II kwartał – 29.267,87 zł,
- III kwartał – 13.231,31 zł,
- IV kwartał – 92.958,27 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **92.958,27 zł** (tj. 59,97% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- urządzenia umożliwiającego korzystanie z internetu – kwota 1.574,36 zł,
- artykułów biurowych (m.in. przyborniki, zszywki, długopisy, koszulki, papier ksero, pieczątki, tonery) – kwota 1.122,62 zł,
- artykułów malarskich na potrzeby odmalowania pomieszczeń biurowych – kwota 601,94 zł,
- programu antywirusowego – kwota 3.717,50 zł,
- odznak służbowych i legitymacji – kwota 1.868,25 zł,
- krzesła – kwota 120,00 zł,
- ozdób choinkowych – kwota 300,97 zł,
- odkurzaczka – kwota 308,99 zł,
- kocy gaśniczych – kwota 339,58 zł,
- miary mierniczej – kwota 100,00 zł,
- środków czystości – kwota 188,89 zł,
- anteny do radiotelefonu – kwota 141,00 zł,
- rzutek ratowniczych – kwota 270,00 zł,

- haków do butów – kwota 119,90 zł,
- elektrycznego odstraszacza psów – kwota 199,00 zł,
- rękawic – 78,87 zł,
- akcesoriów do samochodów (m.in. dywaniki, płyn do spryskiwacza, pokrowce, opony, chlapacze) – kwota 3.812,04 zł,
- liny holowniczej – kwota 235,00 zł,
- gaśnic – kwota 130,38 zł,
- paliwa – kwota 16.077,06 zł,
- przedłużacza – kwota 16,70 zł,
- oprogramowania (odrębnie Kadry, Zlecone, Płace) – kwota 15.714,23 zł,
- przyczepki do transportu łodzi – kwota 4.598,99 zł,
- sprzętu biurowego (7 szt. laptopów, 5 szt. oprogramowania MS Office, 3 szt. klawiatur, 3 szt. myszy optycznych, monitora, urządzenia wielofunkcyjnego) – kwota 24.774,02 zł,
- wyciągarki – kwota 4.603,00 zł,
- kabury, gazu – kwota 4.614,98 zł,
- 14 szt. kombinezonów termicznych – kwota 7.330,00 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Komendanta Wojewódzkiego zawartymi w piśmie z dnia 9 czerwca 2025 r.<sup>12</sup> „zakup kombinezonów termicznych dla Strażników Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku był niezbędny w celu zagwarantowania bezpieczeństwa i ochrony zdrowia funkcjonariuszy pełniących służbę w trudnych warunkach atmosferycznych, takich jak niskie temperatury, opady i silny wiatr. Pozwolił on również na zapewnienie ciągłości wykonywania zadań kontrolnych na wodach śródlądowych oraz terenach przyległych, zwłaszcza w okresie jesienno-zimowym. Działanie to było zgodne z obowiązującymi przepisami BHP, które nakładają obowiązek wyposażenia pracowników w odzież ochronną dostosowaną do warunków wykonywania pracy (art. 237(7) § 1 Kodeksu pracy)”.

**W przypadku poniesienia wydatków z tytułu zapłaty za kombinezony termiczne w wysokości 7.330,00 zł udokumentowanych fakturą Vat o numerze FV/124/PL/2412 z dnia 14 grudnia 2024 r.<sup>13</sup> wystąpiło błędne zastosowanie klasyfikacji budżetowej w ramach § 4210, a nie § 3020.** Wydatki na zakup odzieży ochronnej powinny zostać zaklasyfikowane w paragrafie 3020 "Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń", który obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności m.in.: świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny.

<sup>12</sup> akta kontroli str. 83-84 – odpowiedź na pytania kontrolującego

<sup>13</sup> akta kontroli str. 153-154 - faktura zakupu kombinezonów termicznych

W wyniku kontroli nie stwierdzono wydatków o wartości wynoszącej powyżej 10.000,00 zł, co kwalifikowałoby je do środków trwałych. Nie stwierdzono również wydatków nie związanych z działalnością PSR.

#### **§ 4270 – Zakup usług remontowych**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **9.680,74 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 1.624,45 zł,
- II kwartał – 1.665,00 zł,
- III kwartał – 3.220,00 zł,
- IV kwartał – 3.171,29 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie IV kwartału tj. wydatki w łącznej kwocie **3.171,29 zł** (tj. 32,76% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły:

- naprawy samochodów będących w użytkowaniu PSR – kwota 2.324,00 zł (wymiany końcówek drążków kierowniczych, wymiany łączników stabilizatora, naprawa wyciągarki),
- naprawa systemu alarmowego w magazynie broni w posterunku w Gdańsku – kwota 397,29 zł,
- naprawa służbowego aparatu fotograficznego – kwota 450,00 zł.

#### **§ 4300 – Zakup usług pozostałych**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **71.889,72 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 14.771,15 zł,
- II kwartał – 16.683,89 zł,
- III kwartał – 14.017,21 zł,
- IV kwartał – 26.417,47 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **26.417,47 zł** (tj. 36,75% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu:

- usług pocztowych – kwota 412,85 zł,
- usług informatycznych (pojedyncze usługi w zależności od potrzeb) – kwota 2.214,00 zł,
- przeglądu systemu alarmowego w magazynie broni – kwota 150,00 zł,

- przeglądu samochodu służbowego – kwota 294,00 zł,
- wymiany opon w samochodzie służbowym – kwota 769,03 zł,
- przyklejania oznak służbowych do etui – kwota 196,80 zł,
- mediacji sądowych – kwota 86,10 zł,
- ustawienia zbieżności kół w samochodzie służbowym – kwota 100,00 zł,
- opłat eksploatacyjnych od zajmowanych lokali na siedziby poszczególnych posterunków (energia elektryczna, energia cieplna, woda i ścieki, wywóz nieczystości, podatek od nieruchomości) ujęte na fakturach w kwotach ogółem – kwota 123,00 zł  
**(wydatki te w części powinny zostać w części zaklasyfikowane w § 4260 tj. w zakresie dotyczącym energii elektrycznej oraz energii cieplnej - odstąpiono od wykazania jako nieprawidłowość ze względu na brak możliwości określenia kwoty ujętej w błędnym paragrafie klasyfikacji budżetowej),**
- opłat eksploatacyjnych od zajmowanych lokali na siedziby poszczególnych posterunków (woda i ścieki, ochrona, sprząatanie, wywóz nieczystości) – kwota 9.498,05 zł,
- przeglądu gaśnic – kwota 467,40 zł,
- prowadzenia Przychodowej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej – kwota 334,04 zł,
- mycia samochodu służbowego – kwota 125,00 zł,
- wydania dokumentów do rejestracji przyczepki – kwota 120,00 zł,
- aktualizacji instrukcji ppoż – kwota 49,66 zł,
- ćwiczeń strzeleckich – kwota 3.000,00 zł,
- wymiany oleju w samochodzie służbowym – kwota 850,00 zł,
- oceny ryzyka zawodowego na stanowiskach pracy – kwota 1.000,00 zł,
- opracowania strony internetowej zgodnej z obowiązującymi standardami wraz z obsługą dostępu do BIP – kwota 6.027,00 zł,
- podpisu elektronicznego – kwota 1.350,54,
- prania wykładzin – kwota 800,00 zł.

#### **§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **40.740,21 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 9.873,91 zł,
- II kwartał – 10.354,58 zł,
- III kwartał – 10.255,86 zł,
- IV kwartał – 10.255,86 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – II kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **10.354,58 zł** (tj. 25,42% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe

wydatki dotyczyły opłat z tytułu najmu pomieszczeń biurowych na potrzeby funkcjonowania siedziby Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku oraz posterunków w Malborku, Kościerzynie i Słupsku. PSR wynajmuje na cele prowadzonej działalności statutowej także garaż w Gdańsku oraz garaże dla trzech pozostałych posterunków. Poniesione w II kwartale opłaty w całości wynikały z zawartych umów.

#### **§ 4410 – Podróże służbowe krajowe**

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **448,50 zł** i dotyczyły wyjazdów służbowych Komendanta Posterunku w Malborku do PSR w Gdańsku, związanych z przekazywaniem obowiązków nowopowołanemu Komendantowi Wojewódzkiemu.

Ww. wydatki rozliczane były na podstawie polecenia wyjazdu służbowego. Ponadto w związku z korzystaniem przez pracownika z pojazdu prywatnego, sporządzona była także ewidencja przejazdu samochodu prywatnego używanego do celów służbowych.

W ww. zakresie w Jednostce obowiązywało Zarządzenie nr 2/2018 Komendanta Państwowej Straży Rybackiej z dnia 1 marca 2018 r. w sprawie rozliczania krajowych delegacji podróży służbowych pracowników Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku zmienione zarządzeniem nr 10 z dnia 18 listopada 2024 r.

Kontrolujący szczegółowej analizie poddał polecenia wyjazdu służbowego w zakresie całego 2024 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości przy ich rozliczaniu, delegacje były prawidłowo wypełnione i zawierały wszystkie niezbędne podpisy.

#### **§ 4700 – Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej**

Na podstawie zapisów w księgach rachunkowych ustalono, że wydatki w ww. paragrafie poniesione zostały w wysokości **2.700,00 zł** i dotyczyły odpłatności za szkolenia on-line, w których udział brała Pani K.H zatrudniona na stanowisku młodszego strażnika ds. administracyjno-kadrowych. Szkolenia dotyczyły następujących obszarów:

- „Jak poruszać się po PZP – szkolenie dla początkujących” – odpłatność w kwocie 750,00 zł,
- „Certyfikowany kurs specjalistów ds. kadr (od podstaw do specjalisty)” – odpłatność w kwocie 1.950,00 zł.

#### **§ 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych**

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 130 w przedmiotowym paragrafie wydatkowano kwotę ogółem **42.660,00 zł**, z czego w poszczególnych kwartałach roku 2024:

- I kwartał – 0,00 zł,
- II kwartał – 0,00 zł,

- III kwartał – 0,00 zł,
- IV kwartał – 42.660,00 zł.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli – kontrolą objęto wydatki poniesione w zakresie kwartału o najwyższej kwocie obrotów – IV kwartał 2024 r. tj. wydatki w łącznej kwocie **42.660,00 zł** (tj. 100,00% wydatków poniesionych ogółem w ww. paragrafie). Przedmiotowe wydatki dotyczyły zakupu 3 szt. lornetek termowizyjnych HIKMICRO Habrok Pro (przyjęte do ewidencji środków trwałych dowodami OT o numerach 1/24, 2/24 i 3/24).

### **System wynagrodzeń i nagradzania pracowników PSR w Gdańsku**

W PSR nie został utworzony wewnętrzny regulamin wynagradzania. Warunki wynagradzania i przyznawania innych świadczeń związanych z wynagrodzeniem określa rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej z dnia 9 maja 1997 r. 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 Rybackiej<sup>14</sup>.

W oparciu o informacje uzyskane w toku czynności kontrolnych ustalono, iż w PSR według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było łącznie 19 pracowników, tj. szczegółowo w ramach stanowisk:

- komendant wojewódzki,
- główny księgowy (¼ etatu),
- komendant posterunku (4 osoby),
- starszy strażnik (12 osób),
- młodszy strażnik ds. administracyjno-kadrowych.

W Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku została przeprowadzona (przez służby kontrolne Wojewody Pomorskiego, tj. Wydział Kontroli) kontrola w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi, środkami trwałymi oraz organizacją współpracy z innymi jednostkami w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 maja 2024 r. W następstwie przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządzone zostało 18 lipca 2024 r. sprawozdanie z kontroli nr WK-I.1611.3.2024.RZ, w którym znalazły się następujące zalecenia:

1. potwierdzenie za zgodność z oryginałem kopii dokumentów w aktach osobowych części B,
2. podpisanie umowy w aktach osobowych przez nowozatrudnionego strażnika ds. księgowych,
3. przeszkolenie w zakresie bhp nowozatrudnionego strażnika ds. księgowych – art. 237<sup>3</sup> § 2 Kodeksu pracy,

---

<sup>14</sup> Dz.U. z 1997 r. nr 55 poz. 354 ze zm.

4. weryfikacja wszystkich akt osobowych pracowników PSR pod kątem ich zawartości, zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej,
5. prowadzenie rejestru skarg i wniosków oraz rejestru delegacji – § 7 pkt 3 instrukcji kancelaryjnej,
6. uporządkowanie przepisów wewnętrznych dot. delegacji służbowych, mając na uwadze art. 77<sup>5</sup> Kodeksu pracy,
7. opracowanie i wdrożenie procedury naboru na wolne stanowiska pracy w PSR, której podstawą będą zasady otwartości, konkurencyjności, a także przejrzystości w oparciu o obiektywne kryteria oceny kandydatów do pracy oraz gwarantujące równy dostęp do zatrudnienia,
8. sporządzenie regulaminu wynagradzania, nagradzania oraz przyznawania dodatków zadaniowych dla pracowników/strażników w PSR, w oparciu o przejrzyste i obiektywne kryteria,
9. aktualizacja składu stałej komisji do oceny stanu zbędnych składników majątku ruchomego – Zarządzenie nr 1/2017 Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku z dnia 20 października 2017 r.,
10. aktualizacja składu stałej komisji kasacji zużytych mebli oraz sprzętu zbędnego i uszkodzonego dla Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku – Zarządzenia nr 09/05 z dnia 12 grudnia 2005 r. Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku,
11. przeprowadzenie inwentaryzacji zgodnie z nowym Zarządzeniem Komendanta PSR w Gdańsku w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji,
12. uzupełnienie braków w aktach osobowych upoważnień komendanta wojewódzkiego w sprawie prowadzenia magazynu broni<sup>1</sup>,
13. sporządzenie planów współpracy z pozostałymi SSR województwa pomorskiego na rok 2024 oraz ze wszystkimi powiatami województwa, w których znajdują się SSR w kolejnych latach,
14. terminowe sporządzanie planów współpracy z SSR województwa pomorskiego do końca stycznia każdego roku, zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia,
15. sporządzenie analiz i oceny planów współdziałania z Policją oraz współpracy z SSR województwa pomorskiego za rok 2023 r i sporządzanie w latach kolejnych.

W związku z tym, iż w ramach czynności kontrolnych j/w dokonano analizy wynagrodzeń pracowników kontrolowanej Jednostki – kontrolą objęto wyłącznie wypłatę nagród, które przypadają na okres nie objęty wspomnianymi wyżej czynnościami kontrolnymi.

W kontrolowanym okresie pracownikom PSR, decyzją Komendanta Wojewódzkiego dwukrotnie zostały przyznane nagrody tj. w terminach 22 listopada i 16 grudnia 2024 r. Kwestie tworzenia funduszu nagród oraz zasad i kryteriów jego podziału dla pracowników

Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku zostały uregulowane zarządzeniem nr 08/2009 z dnia 23 października 2009 r. zmienionym zarządzeniem 06/2024 z dnia 12 listopada 2024 r.

W tabeli poniżej przedstawiono informacje w zakresie nagród okresowych przyznanych pracownikom PSR.

Miesiąc wypłaty	Liczba osób, którym przyznano nagrody	Średnia wysokość nagrody	Najniższa kwota nagrody	Najwyższa kwota nagrody
Listopad	17	4.764,71 zł	2.800,00 zł	6.000,00 zł
Grudzień	15	3.333,33 zł	1.700,00 zł	8.000,00 zł

### Usługi telekomunikacyjne

Ustalono, iż w 2024 r. w PSR w Gdańsku użytkowano 9 numerów telefonii komórkowej, z czego 7 użytkowanych było bezpośrednio przez pracowników (abonamenty od 22,76 zł do 55,35 zł), a 2 wykorzystywane były do fotonuówek (abonamenty 55,35 zł do 59,00 zł).

Realizacja ww. usług telekomunikacyjnych każdorazowo odbywała się na podstawie zawartych umów pomiędzy PSR, a operatorem dostarczającym usługę.

W toku kontroli ustalono, iż w Jednostce nie obowiązywał Regulamin korzystania ze służbowych telefonów komórkowych przez pracowników.

W toku analizy faktur otrzymanych od operatorów komórkowych, dotyczących użytkowania telefonów komórkowych ustalono, iż nie wystąpiły przypadki przekroczenia kwoty miesięcznego abonamentu.

### Gospodarka transportowa

Ustalono, iż według stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. PSR w Gdańsku posiadała w użytkowaniu 5 samochodów – zgodnie z poniższą tabelą:

Samochód	Rok produkcji	Stan licznika na dzień 1 stycznia 2024 r.	Stan licznika na dzień 31 grudnia 2024 r.	Suma km w 2024 r.	Średnia liczba km na miesiąc
Suzuki SX4	2013	79.476 km	82.770 km	3.294 km	274,50 km
Toyota Hilux GD295SH	2018	162.680 km	191.510 km	28.830 km	2.402,50 km
Toyota Hilux GD297SH	2018	108.528 km	126.174 km	17.646 km	1.470,50 km
Toyota Hilux GD296SH	2018	156.306 km	181.385 km	25.079 km	2.089,92 km
Dacia Duster	2016	202.645 km	226.273 km	23.628 km	1.969,00 km
<b>RAZEM</b>				<b>98.477 km</b>	<b>8.206,42 km</b>

W toku kontroli okazano karty drogowe ww. pojazdów za cały 2024 rok. W toku ich analizy stwierdzono:

- zachowanie ciągłości stanu licznika,
- każdorazowe wskazywanie przez pracownika korzystającego z pojazdu celu wyjazdu, w tym rozpisywanie trasy przejazdu,
- iż z samochodów korzystano głównie w celu przeprowadzania kontroli,
- z pojazdu korzystali strażnicy wykonujący obowiązki służbowe – Jednostka nie zatrudniała kierowcy.

Ustalono, iż w PSR w Gdańsku nie obowiązywało zarządzenie w sprawie wprowadzenia regulaminu korzystania z samochodów służbowych. Komendant Wojewódzki PSR w Gdańsku w piśmie z dnia 9 czerwca 2025 r.<sup>15</sup> wyjaśnił, co następuje: „Do maja 2025 r. w Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku nie obowiązywały żadne wewnętrzne regulacje formalnie określające zasady korzystania z samochodów służbowych. W tym okresie wykorzystywanie pojazdów opierało się wyłącznie na miesięcznych zestawieniach rozliczenia pojazdów oraz kartach drogowych, które były sporządzane indywidualnie po zakończeniu użytkowania pojazdu służbowego przez funkcjonariusza. Dokumentacja ta miała na celu rejestrowanie przebiegu oraz celu wykorzystania samochodu, jednak nie była poparta odrębnym aktem wewnętrznym. Dopiero w maju 2025 r. wprowadzono w Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku wewnętrzne regulacje – „Regulamin korzystania z pojazdów służbowych PSR”. Dokument ten kompleksowo określa zasady przydziału i użytkowania pojazdów, sposób prowadzenia dokumentacji eksploatacyjnej oraz zakres odpowiedzialności użytkowników pojazdów. Regulamin ten został wprowadzony w celu ujednoczenia zasad, zwiększenia przejrzystości oraz zapewnienia skuteczniejszego nadzoru nad wykorzystaniem pojazdów służbowych”.

Kontrolujący ustalili, iż zakup paliw odbywał się na stacjach paliw firmy Orlen w zależności od potrzeb – funkcjonowała umowa o bezgotówkowym systemie realizacji zakupów zawarta z P(...).

Poza ww. samochodami jednostka jest także w posiadaniu przyczepki oraz siedmiu łodzi motorowych.

Reasumując należy stwierdzić, iż użytkowany tabor samochodowy, PSR w Gdańsku wykorzystywała w pełni do realizacji ustawowych zadań.

---

<sup>15</sup> akta kontroli str. 84 – odpowiedź na pytania kontrolującego

## **Terminowość regulowania zobowiązań publicznoprawnych (PIT i ZUS)**

Na podstawie okazanych w toku kontroli:

- deklaracji rozliczeniowych ZUS P DRA w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 229 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od czerwca do sierpnia 2024 r.,
- deklaracji rocznej o zaliczkach na podatek dochodowy PIT-4R w korespondencji z zapisami ewidencji księgowej konta 225 oraz na podstawie wyciągów bankowych, dotyczących miesięcy od lipca do września 2024 r.

stwierdzono, iż w ww. objętym kontrolą okresie, Jednostka naliczone i zadeklarowane składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy oraz zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych wpłacała w terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami tj. do 5 dnia następnego miesiąca dla składek ZUS oraz do 20 dnia następnego miesiąca dla zaliczki na podatek dochodowy.

## **Dokonywanie zamówień na dostawy, prace remontowe i usługi**

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, iż PSR w Gdańsku w 2024 r. nie dokonywał zakupu towarów, usług czy też robót budowlanych, których wartość przekraczała równowartość w złotych kwoty 130.000,00 zł, a zatem nie była zobowiązana do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>16</sup>.

W jednostce, w okresie objętym kontrolą, na podstawie Zarządzenia nr 1/2024 Komendanta Wojewódzkiego PSR w Gdańsku z dnia 1 marca 2024 r. obowiązywał *Regulamin udzielania przez Komendę Wojewódzką PSR w Gdańsku zamówień do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych*<sup>17</sup>. Regulamin ten, zgodnie z decyzją Komendanta, wprowadza różne procedury trybu postępowania w zależności od wartości netto udzielania zamówień publicznych, tj. z podziałem:

- a) gdy szacunkowa wartość zamówienia nie przekracza 10.000,00 PLN – zamówienie co do zasady może być udzielane bez dokonywania porównania ofert,
- b) gdy szacunkowa wartość zamówienia przekracza 10.000,00 PLN, a nie przekracza 30.000,00 PLN – zamówienie co do zasady udzielane jest po przeprowadzeniu procedury zapytania ofertowego do co najmniej trzech wykonawców – postępowanie to jest dokumentowane na druku stanowiącym załącznik do Regulaminu,
- c) gdy szacunkowa wartość zamówienia przekracza 30.000,00 PLN – zamówienie co do zasady udzielane jest po przeprowadzeniu procedury zapytania ofertowego do co

---

<sup>16</sup> Dz.U. z 2024 r. poz. 1320

<sup>17</sup> akta kontroli str. 86-91 – uzupełnienie odpowiedzi na pytania kontrolującego

najmniej trzech wykonawców i obligatoryjnie prowadzone jest w formie pisemnej – postępowanie to jest dokumentowane na druku stanowiącym załącznik do Regulaminu.

Dodatkowo w paragrafie 7 Regulaminu wprowadzono zapis dopuszczający możliwość odstąpienia, za pisemną zgodną komendanta wojewódzkiego, od zasad określonych dla zamówień o wartości szacunkowej przekraczającej 10.000,00 zł i dokonania zamówienia po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą ze względu na krótki termin realizacji zamówienia, specjalistyczny charakter zadania, czy też ograniczoną liczbę wykonawców.

Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej zarządzeniem nr 2/2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. wprowadził Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 130.000 złotych, uchylając jednocześnie dotychczasowe zarządzenia określające sposoby postępowania w przypadku zamówień, co do których nie stosuje się zapisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z zapisami Programu kontroli, szczegółową kontrolą w zakresie dokonywanych zakupów – objęto 3 zamówienia o najwyższej wartości, tj.:

- 1) zakup paliwa – kwota z umowy 82.596,80 zł,
- 2) zakup sprzętu komputerowego oraz urządzenia wielofunkcyjnego – kwota 16.590,00 zł,
- 3) zakup 3 szt. lornetek termowizyjnych – kwota 42.660,00 zł.

### **Zakup paliwa**

Na podstawie przedłożonej dokumentacji<sup>18</sup> ustalono, iż w dniu 4 marca 2024 r. skierowano zapytanie ofertowe do P(...) w zakresie zakupu paliw płynnych oleju napędowego ON i benzyny bezołowiowej 95 oktanowej PB 95 oraz wybranych towarów i usług do samochodów i łodzi motorowych w okresie od 1 kwietnia 2024 r. do 31 marca 2025 r.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Komendanta Wojewódzkiego PSR w Gdańsku<sup>19</sup> „Wybór wykonawcy w zakresie zakupu paliwa został zrealizowany na podstawie Zarządzenia nr 1/2024 z dnia 1 marca 2024 r. w sprawie Regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się ustawy o zamówieniach publicznych w Państwowej Straży Rybackiej.

Z posiadanych informacji wynika, że zgodnie z § 6 tego dokumentu poprzednia Komendant PSR w Gdańsku, na podstawie telefonicznego rozeznania cen rynkowych, dokonała wyboru podmiotu realizującego umowę w zakresie bezgotówkowego zakupu paliwa za pomocą kart paliwowych na terenie województwa pomorskiego”. Zgodnie z § 6 ust. 9 Regulaminu zamawiającego przeprowadzenie postępowania pracownik dokumentuje na druku<sup>20</sup>

---

<sup>18</sup> akta kontroli str. 93-152 – dokumentacja z postępowania na zakup paliwa,

<sup>19</sup> akta kontroli str. 84 – odpowiedź na pytania kontrolującego,

<sup>20</sup> akta kontroli str. 92 – załącznik do regulaminu zamówień publicznych,

stanowiącym załącznik do Regulaminu, a prawidłowość przeprowadzenia postępowania oraz wybór najkorzystniejszej oferty zatwierdza komendant wojewódzki. W dokumentacji brak wypełnionego tego druku, a tym samym **Jednostka nie zastosowała się do własnego Regulaminu udzielania zamówień**. Umowa nr 1 na sukcesywny bezgotówkowy zakup paliw płynnych oleju napędowego ON i benzyny bezołowiowej 95 oktanowej PB 95 oraz wybranych towarów i usług do samochodów i łodzi motorowych w okresie od 1 kwietnia 2024 r. do 31 marca 2025 r. została zawarta 18 marca 2024 r. **Przeprowadzone postępowanie zostało przeprowadzone z naruszeniem obowiązującego w jednostce regulaminu.**

### **Zakup sprzętu komputerowego oraz urządzenia wielofunkcyjnego**

Ustalono, iż w dniu 25 listopada 2024 r. PSR w Gdańsku skierowała zapytanie ofertowe do 3 wybranych podmiotów w przedmiocie wyspecyfikowanego sprzętu informatycznego oraz urządzenia wielofunkcyjnego. W wymaganym terminie tj. do dnia 29 listopada 2024 r. oferty przedłożyło trzech potencjalnych dostawców, tj.:

- K(...) – oferta w kwocie 16.590,00 zł,
- I(...) – oferta w kwocie 16.654,20 zł,
- A(...) – oferta w kwocie 17.249,98 zł.

Mając na względzie powyższe w dniu 29 listopada 2024 r. po dokładnym zapoznaniu się ze złożonymi ofertami, z uwagi na korzystniejszą cenę przy spełnieniu przez wszystkie oferty warunków z zapytania dokonano wyboru oferty K(...).

### **Zakup 3 szt. lornetek termowizyjnych HIKMICRO HABROK PRO HQ50L 850nm LRF**

Ustalono, iż w dniu 19 listopada 2024 r. PSR w Gdańsku skierowała zapytanie ofertowe do 3 potencjalnych dostawców **lornetek termowizyjnych HIKMICRO HABROK PRO HQ50L 850nm LRF**. W odpowiedzi na złożone zapytanie wpłynęły trzy oferty sklepów internetowych:

- I(...) – cena jednostkowa 15.000,00 zł za 1 szt.,
- S(...) – cena jednostkowa 14.220,00 zł za 1 szt.,
- D(...) – cena jednostkowa 16.200,00 zł za 1 szt.

Dokonano wyboru oferty S(...) z najniższą zaproponowaną ceną.

Zauważyć ponadto należy, iż w ocenie Wojewody określenie progu w kwocie 10 tys zł dla postępowań, w których nie są wymagane jakiegokolwiek dokumenty potwierdzające rozeznanie rynku jest za wysokie i nie gwarantuje wydatkowania środków publicznych z zachowaniem zasad wynikających z art. 44 UoFP.

## Pozostałe ustalenia

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż zapłata za wydatki w łącznej kwocie 3.834,10 zł dokonana została z prywatnych środków przez pracowników PSR<sup>21</sup>, następnie zaś po przedłożeniu potwierdzeń zapłaty za usługi, czy też materiały lub wyposażenie, Jednostka zwracała środki na konta pracowników. Z wyjaśnień kierownika jednostki<sup>22</sup> wynika, iż wydatki j/w „dotyczyły drobnych zakupów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania posterunków, przy czym w tych przypadkach nie było możliwości dokonania zapłaty przelewem. Obecnie podejmowane są działania zmierzające do wyeliminowania płatności gotówkowych. Na początku roku złożono wnioski do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o przyznanie kart płatniczych na bieżące wydatki jednostki. Ponadto podpisano umowę z Poczta Polska S.A. na świadczenie usług pocztowych, które są opłacane przelewem na podstawie miesięcznych faktur” Jednocześnie Komendant PSR poinformował, „że w 2025 r. incydentalne wydatki płatne gotówką są każdorazowo poprzedzone wnioskiem o zaangażowanie środków, zatwierdzonym przez Komendanta Wojewódzkiego oraz głównego księgowego”.

**W odniesieniu do powyższego należy wskazać, iż powyższy sposób prowadzenia gospodarki finansowej jest niedopuszczalny** (dotyczący roku 2024 – pomimo wdrożenia w 2025 mechanizmów korygujących). W myśl art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednostki budżetowe to jednostki organizacyjne sektora finansów publicznych, które pokrywają swoje wydatki bezpośrednio z budżetu, a pobrane dochody odprowadzają na rachunek odpowiednio dochodów budżetu państwa albo budżetu jednostki samorządu terytorialnego. Podstawą gospodarki finansowej takiej jednostki jest plan dochodów i wydatków zwany planem finansowym. Wynikająca z tych przepisów zasada pokrywania wydatków bezpośrednio z budżetu wskazuje – na brak podstaw prawnych do finansowania wydatków jednostki ze środków własnych pracownika.

W toku czynności kontrolnych ustalono także, iż:

- zobowiązania zaciągane w formie umów były każdorazowo podpisywane przez osobę upoważnioną tj. kierownika Jednostki,
- dane wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 za rok 2024 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- Jednostka nie płaciła odsetek za zwłokę w regulowaniu zobowiązań i kar za nieterminowe wykonywanie zadań – tj. nie poniesiono wydatków w §§ 4570, 4580, 4590, 4600, 4670 oraz 4680,
- weryfikując zapisy w księgach rachunkowych nie stwierdzono naruszeń zapisów ustawy o rachunkowości, w tym zwłaszcza zapisów art. 24 ww. ustawy tj. zasad

---

<sup>21</sup> akta kontroli str. 73-80 - ewidencja księgowa wydatków gotówkowych

<sup>22</sup> akta kontroli str. 83 – odpowiedź na pytania kontrolującego

prowadzenia ksiąg rachunkowych, poza wyżej opisanymi nieprawidłowościami w zakresie konta 130,

- dowody księgowy zawierały co najmniej elementy wynikające z art. 21 ust. 1 pkt 6 UoR.

---

**Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono negatywnie.**

**Przyczyną** stwierdzonych nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów, w tym zwłaszcza ustawy o finansach publicznych.

**Skutkiem** stwierdzonych nieprawidłowości było m.in.:

- zaciągnięcie zobowiązań ze środków publicznych powyżej planu finansowego w łącznej kwocie 14.557,48 zł (Idalia Kłosowska – kwota 1.026,37 zł, Andrzej Bartmański – kwota 825,37 zł, Rafał Żaguń – kwota 12.705,74 zł),
- dokonanie zawyżonej wypłaty ekwiwalentu za umundurowanie w łącznej kwocie 180,00 zł (Idalia Kłosowska – kwota 180,00 zł),
- dokonanie wydatków w kwocie 3.834,10 zł w sposób niezgodny z przepisami dotyczącymi prowadzenia gospodarki finansowej Jednostki (Andrzej Bartmański – kwota 544,42 zł, Rafał Żaguń – kwota 3.289,68 zł),
- ujęcie wydatków w wysokości 7.330,00 zł z naruszaniem zasad dotyczących klasyfikacji budżetowej jednostek sektora finansów publicznych (Rafał Żaguń – kwota 7.330,00 zł),
- brak zastosowania się do regulacji wynikających z obowiązującego w jednostce regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – jeden przypadek (Idalia Kłosowska).

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości** są Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku (w kwotach przypisanych odpowiednio powyżej) oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

---

## **Obszar kontrolny nr 2 – Prawdliwość realizacji budżetu w układzie zadaniowym**

W obowiązującej w PSR polityce rachunkowości nie określono procedury realizacji budżetu zadaniowego w 2024 roku. Jednostka w ramach planowania budżetu zadaniowego na 2024 rok przedstawiła Wojewodzie Pomorskiemu podział wydatków budżetu środków krajowych

budżetu Wojewody Pomorskiego na 2024 rok (wynikających z ustawy budżetowej na 2024 rok).

Zgodnie z dokumentem na 2024 rok zaplanowano budżet w wysokości 2.505.000,00 zł przeznaczony na zadanie pn. 21.4. Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego. W ramach tego zadania wyodrębniono jedno podzadanie i jedno działanie. Według sprawozdania Rb-BZ1 za 2024 roku plan i wykonanie budżetu zadaniowego przedstawiało się następująco:

Zadanie/ podzadanie/ działanie	Plan wg ustawy budżetowej na 2024 r.	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania planu
21.4.W Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego	2 505 000,00 zł	2 520 000,00 zł	2 503 393,75 zł	99,34%
21.4.1.W Wspieranie rybactwa śródlądowego	2 505 000,00 zł	2 520 000,00 zł	2 503 393,75 zł	99,34%
21.4.1.3.W Przeciwdziałanie kłusownictwu	2 505 000,00 zł	2 520 000,00 zł	2 503 393,75 zł	99,34%

Analiza dokumentów wykazała, iż w przypadku zmian w planie finansowym budżetu PSR pozostawały one bez wpływu na plan wydatków w ujęciu tradycyjnym oraz w układzie zadaniowym (jedynie w wyniku zmian w planie budżetu zadaniowego zwiększono wysokość środków odpowiednio o kwotę 15 000,00 zł – decyzją Komendanta Wojewódzkiego z dnia 29 listopada 2024 roku dokonano zwiększenia w tej kwocie w budżecie zadaniowym).

Wykonanie na koniec 2024 roku wyniosło 2 503 393,75 zł tj. 99,34% planu wydatków po zmianach (wykonanie było o 16 606,25 zł mniejsze od kwoty planu po zmianach). Ponadto zweryfikowano, że kwota budżetu zadaniowego wynikająca z Rb-BZ1 za 2024 rok jest zgodna z wartością wykazaną w sprawozdaniu Rb-28 za ten sam rok.

Komendant PSR pismem z dnia 21 marca 2024 r. przedstawił Wojewodzie Pomorskiemu zestawienie planowanych wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na rok budżetowy 2024 – w ujęciu celów i mierników wraz z docelową wartością poszczególnych mierników planowaną na 2024 rok. Dodatkowo w trakcie kontroli Jednostka przedłożyła zestawienie, w którym przedstawiono szczegółowy algorytm wyliczenia mierników, ich prognozowanie oraz osiągnięte wyniki.

Dodatkowo stwierdzono, że wraz ze wzrostem kwoty budżetu zadaniowego w 2024 roku nie zmieniono planu wartości mierników, czy liczby zadań do realizacji na pozostałych działaniach. Wynika to z faktu, że wzrost kwoty budżetu nie miał wpływu na ich wartość.

Kontrolujący zwrócił się do PSR z pytaniem, w jaki sposób zostały określone, tj. z czego wynikają zaplanowane w 2024 roku wartości wykazanych mierników oraz czy wskaźniki na poziomie podzadań i działań wchodzących w skład poszczególnych podzadań, zostały określone przez PSR. Z wyjaśnień udzielonych przez Komendanta Wojewódzkiego PSR<sup>23</sup> wynika, iż „mierniki w 2024 roku zaplanowane były na podstawie danych z ubiegłego roku i zostały określone przez PSR w Gdańsku. Natomiast plan po zmianach wykazany został na faktycznego wykonania (...), zmiany planu wydatków nie miały wpływu na klasyfikację budżetu zadaniowego, ponieważ wydatki klasyfikowane są w jednym zadaniu, podzadaniu i działaniu”.

Kontrolujący stwierdził, iż podzadania i działania są zdefiniowane prawidłowo oraz, że są one adekwatne do zamierzonych celów. Mierniki są również łatwo mierzalne, możliwe do osiągnięcia i jednorodne.

Główny Księgowy przy współudziale Komendanta Posterunku Straży Rybackiej w Gdańsku, na podstawie danych z rejestrów wewnętrznych PSR, dokonywał pomiaru mierników oraz sporządzał dokumentację dla Wojewody Pomorskiego w tym zakresie. Plan i wykonanie mierników budżetu zadaniowego w 2024 roku przekazano pismem z dnia 19 lutego 2025 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

Podzadanie /działanie	Cel	Nazwa miernika	Wartość docelowa wg ustawy budżetowej na 2024 r. (plan po zmianach)	Wartość osiągnięta w 2024 r.	Procentowe wykonanie
21.4.1.W Wsparcie rybactwa śródlądowego	Zwiększenie skuteczności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Stosunek liczby ujawnionych przestępstw i wykroczeń do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych (w szt./1 akcję ; w szt./szt.)	1155/884=1,3	1155/884=1,3	100%
	Zwiększenie efektywności kontroli przestrzegania	Stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży	884/15=58,9	884/15=58,9	100%

<sup>23</sup> akta kontroli str. 83 – odpowiedź na pytania kontrolującego

Podzadanie /działanie	Cel	Nazwa miernika	Wartość docelowa wg ustawy budżetowej na 2024 r. (plan po zmianach)	Wartość osiągnięta w 2024 r.	Procentowe wykonanie
	przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Rybackiej (w szt./1 os.; w szt./os.)			
	Ograniczenie przypadków naruszania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Liczba skontrolowanych osób poławiających ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających i wprowadzających ryby do obrotu (w szt.)	34	34	100%
21.4.1.3.W Przeciwdziałanie kłusownictwu	Zwiększenie skuteczności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Stosunek liczby ujawnionych przestępstw i wykroczeń do liczby przeprowadzonych akcji kontrolnych ( w szt./ 1 akcję; w szt./szt)	1155/884=1,3	1155/884=1,3	100%
	Zwiększenie efektywności kontroli przestrzegania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Stosunek liczby akcji kontrolnych do liczby strażników Państwowej Straży Rybackiej (w szt./1 os.; w szt./os.)	884/15=58,9	884/15=58,9	100%
	Ograniczenie przypadków naruszania przepisów z zakresu rybactwa śródlądowego	Liczba skontrolowanych osób poławiających ryby na rzecz uprawnionych do rybactwa oraz przetwarzających ryby do obrotu (w szt.)	34	34	100%

**Wydział Finansów i Budżetu**

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku  
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk  
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl  
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Z powyższej tabeli wynika, że wszystkie osiągnięte wartości równały się wartościom zaplanowanym.

W 2024 roku PSR ewidencjonowała wydatki w układzie zadaniowym, zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w 2024 roku na koncie 130. Program Finanse DDJ 12.1.9.2. wykorzystywany do ewidencjonowania operacji finansowych pozwala przy księgowaniu na wskazywanie klasyfikacji budżetu zadaniowego. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność pomiędzy ewidencją księgową wydatków w układzie zadaniowym oraz ewidencją tradycyjną.

Kontrolujący stwierdził, że ujęcie w księgach następowało na podstawie zapisów dekretujących dotyczących działań budżetu zadaniowego na dowodach księgowych. Jednostka w 2024 roku realizowała jedno zadanie, jedno podzadanie i jedno działanie budżetu zadaniowego.

W PSR pomiaru mierników dokonywano na bieżąco, co odnotowywano w rejestrach przeprowadzonych akcji kontroli. Dane źródłowe pobierano z wyników raportów sporządzanych odrębnie dla każdego dnia realizowanej służby, prowadzonych przez poszczególne posterunki i przez nie sporządzanych, ujmowanych następnie w „Miesięcznych zestawieniach wyników kontroli” oraz finalnie w „Rocznym zestawieniu wyników kontroli”.

Prawidłowość ujęcia danych źródłowych w rejestrach pomiaru mierników skontrolowano w zakresie wszystkich mierników nie stwierdzając rozbieżności z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-BZ1.

Sprawozdanie Rb-BZ1 za 2024 r. z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zostało przekazane terminowo Wojewodzie Pomorskiemu. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność wykonania budżetu zadaniowego pomiędzy sprawozdaniem Rb-BZ1, ewidencją księgową w układzie zadaniowym za 2024 roku oraz sprawozdaniem Rb-28 za 2024 rok.

.....

**Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie**

.....

### **Obszar kontrolny nr 3 – Realizacja dochodów budżetu państwa**

Na podstawie przedłożonego sprawozdania rocznego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych wynika, iż Jednostka w roku 2024 nie zaplanowała ani nie zrealizowała

dochodów budżetowych. W zakresie tego obszaru odstąpiono od jego oceny, tj. w toku kontroli potwierdzono fakt braku zrealizowania dochodów budżetu państwa.

#### **Obszar kontrolny nr 4 – Stopień realizacji zaleceń wydanych w toku poprzedniej kontroli**

Poprzednia kontrola w Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku została przeprowadzona w 2023 r. w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2022 roku, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w wystąpieniu pokontrolnym FB-III.431.50.2021.ZR z dnia 8 maja 2024 r. dokonano oceny kontrolowanej działalności jako – negatywna, w związku z czym wydano następujące zalecenia pokontrolne – zwiększenie nadzoru nad:

- 1) terminowością regulowania zobowiązań, w tym w szczególności tych o charakterze publiczno–prawnym,
- 2) sporządzaniem sprawozdań budżetowych, tak aby dane w nich wykazane były zgodne ze stanem faktycznym i obowiązującymi przepisami,
- 3) wydatkowaniem środków publicznych na zadania objęte planem finansowym Jednostki, tj. w szczególności niezaciąganiem zobowiązań wykraczających poza rok budżetowy oraz udzielaniem zamówień publicznych w oparciu o zapisy ustawy PZP oraz obowiązujący w Jednostce regulamin udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł.

Kierownik kontrolowanej Jednostki pismem z dnia 24 maja 2024 r. poinformował

o wykonaniu ww. zaleceń.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż jednostka nie zastosowała się do zalecenia nr 3 – w toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości przy stosowaniu wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień o wartości nieprzekraczającej kwoty 130.000,00 zł.

.....  
**Na podstawie dokonanych ustaleń kontrolowany obszar oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

**Przyczyną** stwierdzonych uchybień była niewłaściwa interpretacja obowiązujących przepisów.

**Skutkiem** stwierdzonych uchybień był:

- brak zastosowania się do regulacji wynikających z obowiązującego w Jednostce regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych – jeden przypadek.

**Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia** są Komendant Wojewódzki Państwowej Straży Rybackiej w Gdańsku w osobie Pani Idalii Kłosowskiej oraz pracownik zatrudniony na stanowisku głównego księgowego.

.....

**Na podstawie ustaleń dokonanych w zdefiniowanych powyżej obszarach kontrolnych, dotyczących kontroli przeprowadzonej w zakresie „Realizacja dochodów budżetu państwa oraz wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2024 roku.” – kontrolowaną działalność ocenia się – pozytywnie z nieprawidłowościami.**

**Zalecenia/wnioski:**

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. zwiększenie nadzoru nad zaciąganiem zobowiązań, w tym nad wyeliminowaniem przypadków ich zaciągania ponad plan finansowy,
2. dokonywanie wydatków ze środków publicznych bezpośrednio z budżetu jednostki, w celu usunięcia błędów w sposobie prowadzenia gospodarki finansowej,
3. zwiększenie nadzoru nad stosowaniem prawidłowej klasyfikacji budżetowej,
4. dołożenie należytej staranności nad stosowaniem wewnętrznego regulaminu udzielania zamówień, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych oraz rozważenie możliwości jego aktualizacji – w celu zapewnienia wydatkowania środków publicznych, zgodnie z zasadami wynikającymi z zapisów art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego dokumentu: informacji o sposobie wykonania zaleceń lub o przyczynach ich niewykorzystania.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/