

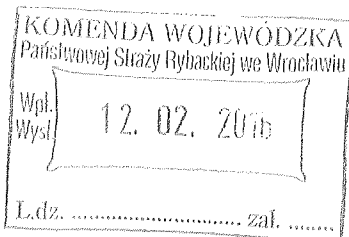


WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 lutego 2016 r.

FB-KF.1611.2.2015.AR

Pan
Jerzy Herkieleddis
Komendant Wojewódzki
Państwowej Straży
Rybackiej we Wrocławiu



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od dnia 30.09.2015 r. do dnia 09.10.2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu** (pl. Powstańców Warszawy 1, 50-951 Wrocław).

Temat kontroli: **Prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego (bilansu).**

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu pod pozycją 1.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu pełniły następujące osoby:

Pan Jerzy Herkieleczis - Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu od dnia 01 lutego 1999 r. na podstawie powierzenia stanowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Pan Dariusz Dżegniuk - Zastępca Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu od dnia 01 lutego 1999 r. na podstawie powierzenia stanowiska przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialna była Pani Nelly Szeszko, zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu od dnia 01 grudnia 2000 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 12]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień działalność jednostki w zakresie sporządzenia sprawozdania finansowego (bilansu) oceniono **negatywnie**.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Prawdliwość sporządzania sprawozdania finansowego za 2014 rok, w tym:
 - zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce;
 - prawidłowość stosowania obowiązujących zasad dotyczących sporządzania sprawozdania finansowego- ocena negatywna,
2. Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego – ocena pozytywna.

Księgi rachunkowe w zakresie właściwym dla dysponenta III stopnia były prowadzone w siedzibie jednostki w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu (KWPSR), przez Głównego Księgowego w języku polskim i w walucie

polskiej, przy wykorzystaniu systemu komputerowego QS Księgowość Budżetowa wersja 6.20.2011.

W okresie objętym kontrolą wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości, o której mowa w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.) zostało powierzone Głównemu Księgowemu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu (pismo z dnia 04.12.2000 r. znak PSR-VII-1101/7/00, pismo z dnia 04.12.2000 r.).

Zgodnie z zakresem czynności, uprawnień i odpowiedzialności do zadań szczegółowych Głównego Księgowego należało:

1. Kierowanie i nadzór nad rachunkowością jednostki budżetowej.
2. Planowanie, kierowanie i kontrolowanie całokształtu prac w zakresie finansowo - księgowym.
3. Organizowanie księgowości, kalkulacji i sprawozdawczości finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami.
4. Zorganizowanie prawidłowego obiegu dokumentów niezbędnych dla rachunkowości oraz bieżące prowadzenie rachunkowości.
5. Prawidłowe i terminowe sporządzanie zewnętrznych i wewnętrznych sprawozdań finansowych /budżetowych/.
6. Należyte przechowywanie i zabezpieczanie dokumentów księgowych oraz sprawozdań finansowych.
7. Wykonywanie kontroli wewnętrznej.
8. Współpraca z Wydziałem Finansowym i Planowania w zakresie: opracowania planów finansowych i budżetowych.
9. Czuwanie nad prawidłową realizacją budżetu Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej.
10. Opracowanie analiz stanu majątkowego i wyników finansowej działalności Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej.
11. Nadzór nad systemami komputerowymi wdrażanymi w jednostce budżetowej.
12. Inne prace zlecone przez kierownika jednostki.

[Dowód: akta kontroli str. 13 - 15]

Komenda Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu posiada opracowaną w formie pisemnej, w języku polskim dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem nr 10/2011 Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2011 roku. Niniejsza polityka została zmieniona Zarządzeniem nr 6/2014 Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2014 roku.

Przyjęta polityka rachunkowości spełniała podstawowe wymogi określone w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). W swojej treści zawierała:

1. określenie roku obrotowego, wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych i sprawozdań finansowych oraz budżetowych,
 2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 3. opis sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych,
 4. opis systemu ochrony danych
- oraz wykaz stosowanych programów komputerowych.

Polityka rachunkowości została zatwierdzona przez Komendanta Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu zgodnie z art. 10 ust 2 powyżej przywołanej ustawy o rachunkowości.

Plan kont KWPSR we Wrocławiu został opracowany na bazie struktury wskazanej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 poz. 289 j.t.). Zawiera wykaz i opis kont oraz zasady aktualizacji planu kont.

W 2015 r. w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu przeprowadzona została inwentaryzacja drogą porównania z dokumentacją stanów ewidencyjnych nieobjętych inwentaryzacją w trybie spisów z natury składników majątkowych i uzgodnień sald. Inwentaryzację przeprowadzono na dzień 31.12.2014 r. W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji, nie stwierdzono różnic.

Prawidłowość sporządzania sprawozdania finansowego za 2014 rok

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce.

Badaniem objęto sprawozdanie finansowe sporządzone za 2014 r. przez KWPSR we Wrocławiu w zakresie Dysponenta III stopnia.

Sprawozdanie obejmowało:

- bilans o sumie aktywów i pasywów w kwocie: **317 091,64 zł**;
- rachunek zysków i strat wykazujący stratę netto w kwocie: - **1 322 176,85 zł**;
- zestawienie zmian funduszu jednostki wykazujące stan funduszu w kwocie: **234 720,03 zł**.

Ponadto, do kontroli przedłożono:

Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2013 r.,

Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.,

Zestawienie kartotek środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) na dzień 31.12.2014 r.,

Sprawozdanie ZFSS za 2014 r.,

Kartoteki pracowników i ich zadłużenia na dzień 31.12.2014 r. z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS oraz ich spłaty.

W toku kontroli, w wyniku porównania danych zawartych w przedłożonym do kontroli *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2013 r.* i *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* stwierdzono niezgodności w wartościach sald końcowych dla roku 2013 z wartościami sald początkowych dla roku 2014, które przedstawiono w poniższej tabeli:

Konto	<i>Saldo na dzień 31.12.2013 r. (Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2013 r.)</i>	<i>Saldo na dzień 01.01.2014 r. – bilanse otwarcia (Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.)</i>
013 - 001 <i>Pozostałe środki trwale</i>	110 756,47 (Wn)	110 225,77 (Wn)
072 - 001 <i>Umorzenie pozostałych środków trwałych</i>	124 250,00 (Ma)	123 719,30 (Ma)
135 - 000 <i>Rachunek ZFSS</i>	3 060,79 (Wn)	0,00
201 - 001 <i>ZOU Wrocław</i>	12,18 (Ma)	1 640,41 (Ma)
201 - 002 <i>ZOU Walbrzych</i>	509,26 (Ma)	0,00

201 - 006 <i>Gmina Milicz</i>	1 128,97(Ma)	0,00
229 - 006 <i>Mylne wpłaty</i>	9 687,70 (Wn)	0,00
229 - 007 <i>Składki na ZUS i FP</i>	10 659,90 (Ma)	18 151,50 (Ma)
231 - 000 <i>Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń</i>	49 735,18 (Ma)	0,00
225 - 001 <i>Podatek od wynagrodzeń osobowych</i>	4 855,00 (Ma)	0,00
225 - 002 <i>Podatek od wyn. nieosob., ryczłty</i>	0,00	4 855,00 (Ma)
800 - 002 <i>Fundusz zasadniczy</i>	1 719,345,88 (Wn)	338 276,88 (Ma)
851 - 000 <i>ZFSS</i>	26 787,00 (Wn)	0,00

W związku ze stwierdzonymi niezgodnościami, zaprezentowanymi w powyższej tabeli, w dniu 25.11.2015 r. Główny księgowy KWPSR we Wrocławiu złożył pisemne wyjaśnienia. Zgodnie z treścią wyjaśnień przyczyną powstałych różnic było błędne wprowadzenie do ksiąg rachunkowych roku 2013 operacji gospodarczych oraz nieprzeniesienie sald zamknięcia roku 2013 jako salda otwarcia roku 2014 r.

W wyniku analizy *Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.*, *Zestawienia kartotek środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) na dzień 31.12.2014 r.*, *Sprawozdania ZFSS za 2014 r.* oraz *Kartotek pracowników i ich zadłużenia z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS oraz ich spłaty* stwierdzono nw. rozbieżności:

- zgodnie z *Zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* saldo konta:
 - 071 - 001 *Umorzenie środków trwałych* wynosi (Ma) 1.201.883,23 zł - wg. kartotek środków trwałych wynosi (Ma) 1 177 066,66 zł,
 - 851-000 *ZFSS* wynosi (Ma) 28.261,95 zł – wg. *Sprawozdania ZFSS za 2014 r.* wynosi (Ma) 2.359,44 zł,
 - 851-002 *Pożyczki socjalne* (Ma) 25.257,12 zł - wg. *Kartotek pracowników i ich zadłużenia z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS* wynosi (Wn) 14 073,92 zł.

Ponadto, w *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* saldo konta:

- 229 - 001 *PKZP* wynosi (Ma) 230 zł - powinno być 0,00 zł,
- 229 - 002 *PZU i NW* wynosi (Ma) 902,17 zł - powinno być 0,00 zł,
- 229 - 003 *Pożyczki socjalne* wynosi (Ma) 782,55 zł - powinno być 0,00 zł,
- 229 - 006 *Mylne wpłaty* wynosi (Wn) 10 zł - powinno być 0,00 zł,

223 - 001 *Rozliczenie wydatków budżetowych* wynosi (Ma) 1 217 835,51 zł - powinno być 0,00 zł,

231 - 001 *Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń* wynosi (Wn) 1 168 257,77 zł - powinno być 50 362,23 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego Księgowego z dnia 25.11.2015 r. przyczyną wystąpienia błędnych sald było:

➤ konto 071-001

- nienaliczenie przez system umorzenia w łącznej wysokości 351,07 zł,
- omyłkowe zaksięgowanie zakupów w kwocie 24.816,57 zł na koncie 071- 001 *Umorzenie środków trwałych*.

Do kontroli przedłożono wydruk sporządzony w dniu 27.01.2015 r. *Zestawienie kartotek środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) na dzień 31.12.2014 r.*, w którym naliczone umorzenie wynosiło **1 176 715,59 zł**. Kontrolujący stwierdził brak naliczenia umorzenia w grupie 8 środków trwałych w pozycjach:

- kopiarka sharp - wartość umorzenia 164, 12 zł, powinno być 278,51 zł (różnica 114,39 zł),
- paralizator strzelający nr A0066B1014 - wartość umorzenia 0,00 zł, powinno być 118,34 zł,
- paralizator strzelający nr A0066B1014 - wartość umorzenia 0,00 zł, powinno być 118,34 zł.

Po dokonaniu naliczenia, odzwierciedlonego w wydruku *Zestawienie kartotek środków trwałych (wartości niematerialnych i prawnych) na dzień 31.12.2014 r.*, sporządzonym w dniu 28.04.2015 r., umorzenie wyniosło **1.177.066,66 zł**.

W związku z powyższym, Główny Księgowy dokonał przeliczenia umorzenia naliczonego za 2014 r. Po przeliczeniu wartość umorzenia wyniosła **130.299,80 zł** (*Syntetyczne zestawienie umorzeń na dzień 31.12.2014 r.* wydruk sporządzony w dniu 28.04.2015 r.), a nie jak pierwotnie **129.948,73 zł** (*Syntetyczne zestawienie umorzeń na dzień 31.12.2014 r.* wydruk sporządzony w dnia 28.01.2015 r.) - różnica **351,07 zł**.

Powyższe skutkowało zaksięgowaniem błędnej kwoty **129.948,73 zł** na koncie 071 - 001 *Umorzenie środków trwałych*.

- konta: 851- 000; 851- 002
- zaksięgowanie pożyczek socjalnych na kontach 851/135, a nie jak należało na kontach 234/135

- konta: 229 - 001; 229- 002; 229 – 003; 229 - 006
- zaksięgowanie kwot: 230 zł, 902,17 zł, 782,55 zł po stronie WN na koncie kosztowym 401, zamiast na ww. kontach;
- zaksięgowanie mylnej wpłaty pensji pracownika na błędne konto,

- 231 - 001
- omyłkowe zaksięgowanie kwoty (Wn) 1 218 620,00 zł na koncie 231- 001 *Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na koncie 223 - 001 *Rozliczenie wydatków budżetowych*,

- 223 - 001
- błędne zaksięgowanie operacji na kwotę 307,13 zł, 56 583,32 zł (pk 350); 169,00 zł (WB - ZFSS 39); 13,00 zł (WB – ZFSS 47); 58 214,10 zł (pk 727), 1 104,92 zł (pk 803),
- omyłkowe zaksięgowanie kwoty (Wn) 1 218 620,00 zł na koncie 231- 001 *Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń*, zamiast na koncie 223 - 001 *Rozliczenie wydatków budżetowych*.

W toku kontroli, w oparciu o przedłożony do kontroli wydruk *Zestawienie obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.*, stwierdzono również, iż w końcu roku obrotowego, nw. salda kont wynikowych, tj.:

Ma 126,10 zł 402-050-05003-4360-010 *Telefonia komórkowa*;

Wn 55 252,23 zł 404-050-05003-4040-010 *Dodatkowe wynagrodzenia pracowników*;

Ma 773,07 zł 405-050-05003-3020-020 *Umund. odz. specj. wyposażenie strażników*;

Wn 9 448,11 zł 404-050-05003-4110-010 *Składki na ubezpieczenia społeczne*;

Wn 1 237,91 zł 404-050-05003-4120-010 *Składki na fundusz pracy*;

Ma 551,77 zł 404-050-05003-4440-010 *Odpis na ZFSS*,

nie zostały przeniesione na wynik finansowy, co powoduje, że przedstawiony wynik finansowy nie jest prawdziwy. Ponadto, wynik finansowy roku 2013 nie został ujęty w 2014 roku jako BO, a następnie przeksięgowany w trakcie roku 2014 na fundusz jednostki.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie operacji gospodarczych wprowadzonych do ksiąg rachunkowych 2013 i 2014 roku stanowią naruszenie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.), w którym wskazano: *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

Należy również podkreślić, iż błędne zapisy w księgach rachunkowych nie zostały ustalone w toku przeprowadzonej w 2015 r. inwentaryzacji drogą porównania z dokumentacją stanów ewidencyjnych nieobjętych inwentaryzacją w trybie spisów z natury składników majątkowych i uzgodnień sald, co świadczy o tym, że inwentaryzacja nie została przeprowadzona.

Analiza bilansu na dzień 31.12.2014 r.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31.12.2014 r. bilanse otwarcia oraz stany na koniec roku poprzedniego były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym za 2013 r.

A. Aktywa trwałe

I. Wartości niematerialne i prawne

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano wartości środków trwałych w łącznej kwocie 300 658,28 zł (wartość początkowa 1 477 373,87 zł, umorzenie 1 176 715,59 zł), w tym: urządzenia techniczne i maszyny – 5 193,05 zł, środki transportu 237 171,39 zł, inne środki trwałe – 58 293,84 zł.

Zgodnie z Zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r. wartości środków trwałych wyniosły 275 490,64 zł (wartość początkowa 1 477 373,87 zł, umorzenie 1 201 883,23 zł). Różnica w łącznej wysokości 25 167,64 zł (300 658,28 zł - 275 490,64 zł) obejmuje nienaliczone przez system umorzenie w łącznej kwocie 351,07 zł oraz nieprawidłowo zaksięgowane zakupy na koncie 071-001 *Umorzenie środków trwałych* w kwocie 24.816,57 zł.

Środki trwale w budowie

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

III. Należności długoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

B. Aktywa obrotowe

I. Zapasy (materiały)

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

II. Należności krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie należności krótkoterminowe wykazano w wysokości 14 073,92 zł, którą stanowiły pozostałe należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFSS. Natomiast w *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* salda Wn wskazują na należności odnotowane na kontach 229, 231, 232, w wysokości:

10 zł saldo Wn konta 229-006 *Mylne wpłaty i wypłaty,*

1 168 257,77 zł saldo Wn konta 231-001 *Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń,*

2 835,00 zł saldo Wn konta 232-002 *Podatek od wczasów zapomóg i inne,*

658,20 zł saldo Wn konta 232-003 *Pożyczki socjalne.*

Zgodnie z wyjaśnieniami Głównej Księgowej z dnia 25.11.2015 r. w wyniku błędnie dokonanych zapisów w księgach rachunkowych, skutkujących nieprawidłowymi saldami,

stan należności został odczytany i przeniesiony do bilansu z dodatkowo prowadzonej ewidencji zadłużenia z tyt. udzielonych pożyczek z ZFSS oraz ich spłaty, tj. *Kartotek pracowników i ich zadłużenia*.

III. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. wykazano krótkoterminowe aktywa finansowe w kwocie 2 359,44 zł. Obejmowały one środki pieniężne zgromadzone na prowadzonym rachunku bankowym ZFSS.

KWPSR we Wrocławiu w 2014 roku nie posiadała instrumentów kapitałowych oraz prawa do otrzymania aktywów pieniężnych lub wymiany instrumentów finansowych z innymi jednostkami.

Środki pieniężne na rachunku bankowym ZFSS ujęte w sprawozdaniu były zgodne ze stanem wyciągu bankowego z dnia 31 grudnia 2014 r. oraz pisemnym potwierdzeniem z banku. Środki pieniężne zostały wykazane w wartości nominalnej.

A. Fundusz

I. Fundusz jednostki

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano fundusz w wysokości 234 720,03 zł, w tym fundusz jednostki 1 556 896,88 zł, wynik finansowy netto (strata) - 1 322 176,85 zł.

Według *Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.:*

- fundusz jednostki wyniósł 1 586 308,43 zł, w tym:
 - 29 411,55 zł saldo Ma konta 800-001 *Środki trwałe*,
 - 1 556 896,88 zł saldo Ma konta 800-002 *Fundusz zasadniczy*.

Saldo konta 800-001 nie ma odzwierciedlenia w bilansie.

- wynik finansowy netto (strata) wyniósł 1 323 628,18 zł

Ponadto, wynik finansowy netto (strata) za rok 2013 w wysokości 381 069,00 zł nie został wprowadzony jako bilans otwarcia konta 860-000 *Wynik finansowy* (bilans otwarcia - 0,00 zł). W obrotach konta brak również odzwierciedlenia dokonania operacji księgowych

dotyczących przeksięgowania wyniku finansowego za rok 2013 na fundusz jednostki, przeksięgowania przychodów i kosztów za rok 2014 na wynik finansowy.

B. Państwowe fundusze celowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

C. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

I. Zobowiązania długoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

II. Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. zobowiązania wyniosły 65 938,25 zł, w tym zobowiązania wobec budżetów - 4 890,00 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń - 10 686,02 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - 50 362,23 zł.

W *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* nie ma kwoty wskazującej na występowanie salda 50 362,23 zł po stronie Ma konta rozrachunkowego (saldo konta 231-001 *Rozliczenie z tytułu wynagrodzeń* - Wn 1 168 257,77 zł; Ma 0,00 zł).

Ponadto, występują salda Ma na koncie 229 w łącznej wysokości 1 914,72 zł, w tym:

230 zł saldo konta 229 - 001 *PKZP*;

902,17 zł saldo konta 229 - 002 *PZU i NW*;

782,55 zł saldo konta 229 - 003 *Pożyczki socjalne*,

które wskazują na zobowiązania, a nie zostały wykazane w bilansie.

III. Rezerwy na zobowiązania

W bilansie na dzień 31 grudnia 2014 r. KWPSR nie wykazała rezerw na zobowiązania, z uwagi na to, iż nie zaszły przesłanki ich utworzenia.

D. Fundusze specjalne

Wykazany w bilansie stan funduszy specjalnych na dzień 31.12.2014 r wynosił 16 433,36 zł i dotyczył Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Stan funduszy wykazany w bilansie nie wynika z *Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.*, zgodnie z którym saldo konta syntetycznego 851-000 ZFSS wyniosło Ma 28 261,95 zł, salda kont analitycznych:

Ma 25 257,12 zł saldo konta 851-002 *Pożyczki mieszkaniowe*,

Wn 13 399,08 zł saldo konta 851-001 *Wczasy*,

Wn 1 500,00 zł saldo konta 851-004 *Zapomogi*,

Wn 8 454,60 zł saldo konta 851-005 *Bony świąteczne*.

Jednocześnie saldo konta syntetycznego 851-000 ZFSS nie wynika z zapisów na ww. kontach analitycznych.

E. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 31 grudnia 2014 r. w bilansie wykazano stan 0,00 zł.

Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

W rachunku zysków i strat wykazano przychody i zyski w kwocie 0,00 zł, koszty i straty - 1 322 176,85 zł, oraz wynik finansowy (strata) w kwocie (-) 1 322 176,85 zł.

Według *Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.* wynik finansowy wynosi 1 322 628,18 zł (strata).

W wyniku weryfikacji poszczególnych pozycji stwierdzono rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w *Rachunku zysków i strat*, a kwotami wynikającymi z *Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.*, między innymi w pozycjach zeprezentowanych w poniższej tabeli.

[zł]

<i>Pozycja Rachunku zysków i strat</i>	<i>Stan wg. Rachunku zysków i strat na dzień 31.12.2014 r.</i>	<i>Stan wg. Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.</i>
Zużycie materiałów i energii	79 735,31	73 283,09
Podatki i opłaty	2 293,70	2 098,57
Pozostałe koszty rodzajowe	46 570,52	46 725,23

Zestawienie zmian w funduszu jednostki za okres od dnia 01.01.2014 r. do dnia 31.12.2014 r.

Stan funduszu na dzień 31 grudnia 2014 r. wyniósł 234 720,00 zł

Stan funduszu na dzień 31.12.2014 r. oraz wynik finansowy za 2014 r. wykazane w *Zestawieniu zmian w funduszu* były zgodne z odpowiednimi danymi wykazanymi w bilansie i rachunku zysków i strat.

W toku analizy poszczególnych pozycji *Zestawienia zmian w funduszu jednostki*, ustalono iż wykazane stany na koniec roku bieżącego nie miały odzwierciedlenia w obrotach i saldach odpowiednich kont w *Zestawieniu obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.*, między innymi w pozycjach zaprezentowanych w poniższej tabeli:

[zł]

<i>Pozycja Zestawienia zmian w funduszu jednostki</i>	<i>Stan według Zestawienia zmian w funduszu jednostki na dzień 31.12.2014 r.</i>	<i>Stan według Zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2014 r.</i>
Fundusz jednostki na początek roku	1 719 345,88	338 276,88
Zwiększenie funduszu	1 243 436,57	1 402 796,85
Zrealizowane wydatki budżetowe	1 218 620,00	1 217 835,51
Zmniejszenie funduszu jednostki	1 405 885,57	154 765,30
Strata za rok ubiegły	1 381 069,00	0,00
Strata netto (-)	- 1 322 176,85	- 1 323 628,18

Prawidłowość stosowania obowiązujących zasad dotyczących sporządzania sprawozdania finansowego.

Zgodnie z zapisami § 17 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 poz. 289 j.t.), KWPSR we Wrocławiu na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych opracowała sprawozdanie finansowe za 2014 r. Opracowane sprawozdanie finansowe było kompletne. Zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki. Sprawozdanie sporządzono na dzień 31 grudnia 2014 r. – w języku polskim oraz walucie polskiej. Zgodnie z zapisem § 25 powyżej cytowanego rozporządzenia zostało zatwierdzone i podpisane przez Komendanta i Głównego Księgowego Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej.

[dowód: akta kontroli str. 16 - 137]

Stwierdzone nieprawidłowości w wyniku weryfikacji poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. dotyczące niezgodności wykazanych w sprawozdaniu pozycji otwarcia (BO), pozycji zamknięcia (BZ) oraz stanów na koniec roku z kwotami obrotów i sald odpowiednich kont syntetycznych i analitycznych, a także nieprawidłowości dotyczące zapisów w księgach rachunkowych, wskazują iż księgi rachunkowe są prowadzone nierzetelnie i nie przedstawiają jasno sytuacji majątkowej i finansowej, jak również wyniku finansowego jednostki. Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli nieprawidłowościami w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową prowadzoną w jednostce, prawidłowość sporządzania sprawozdania finansowego za 2014 rok oceniono negatywnie.

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego

Zgodnie z zapisami § 26 ust.1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 05 lipca 2010 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2013 poz. 289 j.t.), Komenda Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu opracowała sprawozdanie finansowe za 2014 r. w dniu 30 marca 2015 r. Tego samego dnia sprawozdanie przekazano do Wydziału Finansów i Budżetu DUW we Wrocławiu, który sporządza łączne sprawozdanie finansowe dysponenta części budżetowej - Wojewody Dolnośląskiego.

[dowód: akta kontroli str. 35 - 47]

Terminowość sporządzania i przekazywania sprawozdania finansowego oceniono pozytywnie.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości wskazują na nierzetelne przedstawienie sytuacji finansowej jednostki, co narusza postanowienia zawarte w art. 4 ust. 1, 2 i 3 oraz art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

Zgodnie z:

art. 4. ust. 1, 2 i 3

- *ust. 1, „Jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy;*
- *ust. 2 „Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną”;*
- *ust. 3 “Rachunkowość jednostki obejmuje: 1) przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, 2) prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym,*

art. 20 ust. 1 *“Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.*

Na podstawie art. 4 ust. 5 powyżej cytowanej ustawy o rachunkowości: „*Kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości – z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury – zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą. Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę powinno być stwierdzone w formie pisemnej. W przypadku gdy kierownikiem jednostki jest organ wieloosobowy, a nie została wskazana osoba odpowiedzialna, odpowiedzialność ponoszą wszyscy członkowie tego organu*”.

Nierzetelne przeprowadzenie inwentaryzacji oraz wykazanie w sprawozdaniu finansowym danych niezgodnych z prowadzoną ewidencją księgową stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W myśl art. 18 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2013 poz. 168) o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych:

„*Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest:*

1) zaniechanie przeprowadzenia lub rozliczenia inwentaryzacji albo przeprowadzenie lub rozliczenie inwentaryzacji w sposób niezgodny z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (...)”.

Ustalenia kontroli wskazują również na brak zapewnienia standardów kontroli zarządczej określonych przez Ministra Finansów w Komunikacie nr 23 z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych (Dz. Urz. Nr 15 poz. 84). Jednostka naruszyła następujące postanowienia rozdziału II Komunikatu:

- część C, pkt. 11, w którym mowa, iż należy prowadzić nadzór nad wykonaniem zadań w celu oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji,
- część C, pkt. 12, zgodnie z którym należy zapewnić istnienie mechanizmów służących utrzymaniu ciągłości działalności jednostki sektora finansów publicznych,
- część C, pkt. 14 który stanowi, iż powinny istnieć przynajmniej następujące mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych:
 - rzetelne i pełne dokumentowanie i rejestrowanie operacji finansowych i gospodarczych,

- zatwierdzanie (autoryzacja) operacji finansowych przez kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione,
- podział kluczowych obowiązków,
- weryfikacja operacji finansowych i gospodarczych przed i po realizacji.

W myśl art. 53 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) kierownik jednostki sektora finansów publicznych jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej jednostki. Kierownik jednostki może powierzyć określone obowiązki w zakresie gospodarki finansowej pracownikom jednostki. W myśl art. 68 ust. 1 kontrolę zarządczą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Zgodnie z art. 69 ust. 1 pkt 2 i 3 zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków wójta, burmistrza, prezydenta miasta, przewodniczącego zarządu jednostki samorządu terytorialnego i kierownika jednostki.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się zapewnić w Komendzie Wojewódzkiej Państwowej Straży Rybackiej we Wrocławiu:

- dostosowanie organizacji rachunkowości umożliwiającej prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych, w tym zapewnienie adekwatnych mechanizmów kontrolnych zapobiegających nieprawidłowościom,
 - rzetelne, bezbłędne, sprawdzalne i bieżące prowadzenie ksiąg rachunkowych,
 - rzetelne przeprowadzanie inwentaryzacji,
 - rzetelne przedstawianie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego,
 - sporządzanie sprawozdań finansowych w oparciu o zapisy w księgach rachunkowych,
- realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędział
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Anna Rostecka

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontrolny i Finansowy

Krzysztof Ptaszyński

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

Edyta Szapala
Z-ca Dyrektora

