

Olsztyn, 5 stycznia 2022 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.6.2021**

**Pani  
Magdalena Zbanyszek-Kalinowska  
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**ul. Lubelska 16  
10-404 Olsztyn**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, ul. Lubelska 16, 10-404 Olsztyn.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli funkcje kierownicze w jednostce pełnili:

- Pan Mirosław Karczewski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 28 kwietnia 2003 r., który pełnił tę funkcję do dnia 1 marca 2021 r.
- Pani Magdalena Zbanyszek – Kalinowska – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 2 czerwca 2021 r.
- Pan Krzysztof Karczewski – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 listopada 2009 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 poz. 869 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym. Główny księgowy spełnia wymogi formalne określone w przepisach ww. ustawy.

Kontrola problemowa została przeprowadzona przez Agnieszkę Kotlińską, starszego inspektora wojewódzkiego, pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-IV.0030.866.2021 z dnia 15 listopada 2021 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 22 listopada - 10 grudnia 2021 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 224), w związku z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej na str. 8.

[Akta kontroli:1-7, 40]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne:

W okresie kontrolowanym Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olsztynie realizował należności i dochody budżetu państwa w jednym rozdziale, tj. 01034 *Powiatowe Inspektoraty Weterynarii* zgodnie z poniższym zestawieniem:

Paragraf	Należności	Dochody wykonane
Sprawozdanie Rb-27		
0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych	1 300,00 zł	300,00 zł
0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	2 500,00 zł	2 500,00 zł
0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	840,00 zł	0,00 zł
0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	34,80 zł	11,60 zł

0690 Wpływy z różnych opłat	2 188 519,62 zł	2 188 519,62 zł
0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	12 390,43 zł	12 390,43 zł
0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	54,19 zł	54,19 zł
0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	317,37 zł	317,37 zł
<b>Razem</b>	<b>2 205 956,41 zł</b>	<b>2 204 093,21 zł</b>

Ustalenia szczegółowe:

### I. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

1. W okresie kontrolowanym łączny stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 01034 *Powiatowe Inspektoraty Weterynarii* wynosił **2 205 956,41 zł**, w tym:

Należności budżetu państwa 2020 rok		
Paragraf	Tytuł należności	Kwota
0570	Kary pieniężne nałożone na osoby fizyczne: niespełnianie wymagań w zakresie higieny przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego,  Sprzedaż produktów pochodzenia zwierzęcego bez rejestracji działalności, bez oznakowania i niewiadomego pochodzenia, naruszenie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny.	1 300,00 zł
0580	Kara pieniężna nałożona na osobę prawną za niespełnianie wymagań w zakresie higieny przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego.	2 500,00 zł
0630	Wyrok Sądu Rejonowego w Olsztynie: zasądzone od oskarżonego na rzecz oskarżyciela posiłkowego koszty zastępstwa procesowego Radcy Prawnego.	840,00 zł
0640	Koszty upomnień.	34,80 zł
0690	Opłaty za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, tj.:	2 188 519,62 zł

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub przetwórstwem mięsa,</li> <li>– badanie mięsa zwierząt rzeźnych przeznaczonych na użytek własny,</li> <li>– przeprowadzanie kontroli zwierząt w obrocie wraz z wystawianiem świadectw zdrowia,</li> <li>– monitorowanie występowania substancji niedozwolonych w produktach pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>– nadzór nad produkcją, obrotem i przechowywaniem pasz,</li> <li>– nadzór nad działalnością związaną ze sprzedażą bezpośrednią produktów pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>– opłaty za dodatnie wyniki badań,</li> <li>– nadzór nad ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>– oględziny tusz i badanie mięsa zwierząt łownych.</li> </ul>	
0870	Sprzedaż zbędnych składników majątkowych tj. samochodu Suzuki Vitara rocznik 2007 – 12 223,60 zł oraz zlikwidowanych mebli biurowych – 166,83 zł.	12 390,43 zł
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat należności	54,19 zł
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, tj. zwrot składki za ubezpieczenie sprzedanego samochodu i nadpłata energii za 2019 rok.	317,37 zł
<b>Razem</b>		<b>2 205 956,41 zł</b>

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. o Inspekcji Weterynaryjnej (t.j. Dz.U. z 2018, poz. 1557 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 15 grudnia 2006 r. w sprawie ustalania i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat oraz sposobu przekazywania informacji w tym zakresie Komisji Europejskiej (t.j. Dz. U. z 2013, poz. 388),
- ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (j.t. Dz.U. z 2020 r., poz. 1753),

- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju i Wsi z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie kar pieniężnych za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz.U. 2017, poz. 1182).
- rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 października 2010 r. w sprawie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny (Dz. U. z 2016 r., poz. 885),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 września 2015 r. w sprawie wysokości kosztów upomnienia skierowanego przez wierzyciela do zobowiązanego przed wszczęciem egzekucji administracyjnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1526),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz. U. z 2019 r., poz. 2004).

2. W toku kontroli sprawdzono dokumenty stanowiące źródło powstania należności w 2020 roku, tj.:

- § 0570 - Kary pieniężne:
  - w wysokości 300,00 zł na podstawie decyzji nr 6g/2020 z dnia 4 listopada 2020 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny.
  - w wysokości 300,00 zł na podstawie decyzji nr 4g/2020 z dnia 19 października 2020 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny.
- § 0580 - Kara pieniężna w wysokości 2 500,00 zł na podstawie decyzji nr 1/2020 z dnia 20 lutego 2020 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii za naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego, poprzez nie zapewnienie spełnienia przez produkty pochodzenia zwierzęcego wprowadzane na rynek określonych dla nich wymagań.
- § 0630 - wyrok Sądu Rejonowego w Olsztynie zasądzone od oskarżonego na rzecz oskarżyciela posiłkowego koszty zastępstwa procesowego Radcy Prawnego na kwotę 840,00 zł.
- § 0640 - upomnienie nr 1/2020 z dnia 6 listopada 2020 r., do decyzji nr 4g/2020 na kwotę 11,60 zł.
- § 0690 - wystawione w II półroczu 2020 roku, tj. 100 % przedstawionych rachunków, sporządzonych przez PIW w Olsztynie w powyższym okresie, na łączną kwotę 1 041 811,53 zł (1 502 rachunki) i ustalono, że opłaty zostały naliczone zgodnie z załącznikiem nr 1 i 2 do rozporządzenia w sprawie ustalenia i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat (...).
- § 0870 - z tytułu sprzedaży zbędnych składników majątkowych na łączną kwotę 12 390,43 zł (samochodu oraz mebli biurowych).
- § 0910 – odsetki od nieterminowych płatności na kwotę 54,19 zł.

- § 0940 - zwrot nadpłaty na koncie abonenckim Energa, za zużycie energii elektrycznej w 2019 r. w wysokości 84,49 zł oraz zwrot składki w wysokości 232,88 zł za opłacone autocasco sprzedanego samochodu Suzuki Grand Vitara.

Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

## II. Należności wymagalne i działania windykacyjne

1. Na dzień 1 stycznia 2020 r. stan należności z tytułu dochodów budżetu państwa wynosił **3 366,62 zł** (w całości wymagalne) i przedstawiał się następująco:

➤ Rozdział 01034 Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, tj.:

- § 0570 – 700,00 zł,
- § 0640 – 23,20 zł,
- § 0690 – 2 643,42 zł.

2. W roku 2020 stan należności zaewidencjonowanych w Inspektoracie w rozdziale 01034 uległ zmniejszeniu o kwotę 1 503,42 zł:

§	Stan na 1 stycznia 2020 r.	Stan na 31 grudnia 2020 r.	Wzrost należności	Zmiany w 2020 roku		
				Zwiększenia w §	Zmniejszenia w §	Różnica w § (+,-)
0570	700,00 zł	1 000,00 zł	300,00 zł	300,00 zł	x	300,00 zł
0630	0,00 zł	840,00 zł	840,00 zł	840,00 zł	x	840,00 zł
0640	23,20 zł	23,20 zł	0,00 zł	x	x	x
0690	2 643,42 zł	0,00 zł	0,00 zł	x	2 643,42 zł	- 2 643,42 zł
Razem	3 366,62 zł	1 863,20 zł	1 140,00 zł	1 140,00 zł	2 643,42 zł	- 1 503,42 zł

3. Działania windykacyjne.

- § 0570 - w 2020 roku zwiększeniu o 300,00 zł uległ odpis należności z tytułu nałożonych kar pieniężnych na osoby fizyczne, z tytułu niespełnienia wymagań w zakresie produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny. Kara pieniężna została wymierzona na podstawie decyzji nr 6g/2020 z dnia 4 listopada 2020 r. Pismo z decyzją nie zostało odebrane przez adresata i wróciło do Inspektoratu w dniu 30 listopada 2020 r. Wobec braku wpływu zapłaty w wyznaczonym terminie, wystawiono upomnienie nr 2/2020 dnia 3 grudnia 2020 r., które zostało odebrane 28 grudnia 2020 r. a następnie dnia 5 stycznia 2021 r. przesłano do Urzędu Skarbowego wystawiony tytuł wykonawczy nr 2/2020. Pismem z dnia 21 czerwca 2021 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Olsztynie odpowiedział na 2 pisma Inspektoratu (z dnia 8 lutego i 27 maja 2021 r. w sprawie udzielenia informacji o przebiegu postępowania egzekucyjnego dotyczącego ww. tytułu wykonawczego), informując iż w dniu 15 lutego 2021 r. wszczęto egzekucję. Za

pośrednictwem Urzędu Skarbowego od dłużnika wpłynęły następujące wpłaty: dnia 24 marca 2021 r. i 8 listopada 2021 r. na łączną kwotę 296,05 zł, z czego w pierwszej kolejności pokryto koszty upomnienia w wysokości 11,60 zł, a następnie należność główną w kwocie 284,42 zł. Koszty komornicze potrącone z wpłat przez Urząd Skarbowy wyniosły 15,58 zł, tytułem odsetek wpłacono 0,03 zł.

Pozostająca na 1 stycznia i 31 grudnia 2020 r. kwota 700,00 zł wynika z :

- decyzji nr 7g/2016 z dnia 27 października 2016 r. na kwotę 200,00 zł i decyzji nr 3g/2019 z dnia 16 września 2019 r. na kwotę 200,00 zł – za niespełnienie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa na użytek własny wobec tego samego dłużnika. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Urząd Skarbowy w Olsztynie. Sprawa na bieżąco monitorowana przez Inspektorat. Ostatnie skierowane pismo dnia 7 października 2021 r. z prośbą o aktualizację informacji o stanie przebiegu postępowania egzekucyjnego. Do dnia zakończenia kontroli brak odpowiedzi. Dotychczasowe działania egzekucyjne podejmowane przez Urząd Skarbowy są bezskuteczne, z uwagi na brak możliwości ściągnięcia wierzytelności.
- decyzji nr 01g/2018 z dnia 30 marca 2018 r. na kwotę 300,00 zł – za prowadzenie produkcji w zakładzie, w którym prowadzona jest działalność marginalna, lokalna i ograniczona bez uzyskania wpisu do rejestru zakładów lub działalności w zakresie produkcji produktów zwierzęcego pochodzenia przeznaczonych do sprzedaży bezpośredniej, bez uzyskania wpisu do rejestru zakładów. Postępowanie egzekucyjne prowadzone jest przez Urząd Skarbowy w Olsztynie. Sprawa na bieżąco monitorowana przez Inspektorat. Ostatnie skierowane pismo dnia 7 października 2021 r. z prośbą o aktualizację informacji o stanie przebiegu postępowania egzekucyjnego. Do dnia zakończenia kontroli brak odpowiedzi. Dotychczasowe działania egzekucyjne podejmowane przez Urząd Skarbowy są bezskuteczne, z uwagi na brak możliwości ściągnięcia wierzytelności.
- § 0640 - pozostające na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2020 r. saldo należności z tytułu kosztów upomnień w wysokości 23,20 zł dotyczy ww. 2 dłużników, wobec których postępowanie egzekucyjne prowadzi Urząd Skarbowy w Olsztynie.
- § 0630 - zwiększono odpis należności z tytułu wpływów z opłat sądowych na podstawie wyroku Sądu Rejonowego w Olsztynie z dnia 19 lutego 2020 r. sygn. akt II K 15/20 zasądzonych na rzecz oskarżyciela posiłkowego Powiatowego Lekarza Weterynarii - Radcy Prawnego – tytułem poniesionych wydatków na ustanowienia pełnomocnika - kwota 840,00 zł. Odpis wyroku wraz z uzasadnieniem wpłynął do Inspektoratu 4 marca 2020 r. Dnia 21 maja 2020 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii złożył do Sądu Rejonowego w Olsztynie wniosek o nadanie orzeczeniu sądowemu klauzuli wykonalności. Dnia 21 maja 2020 r. wystawiono wezwanie do zapłaty nr 1/2020. Dnia 5 czerwca 2020 r. wpłynął do Inspektoratu odpis prawomocnego wyroku Sądu wraz z nadaną klauzulą wykonalności. Dnia 7 lipca 2020 r. dokonano wyboru komornika sądowego do prowadzenia egzekucji i przekazano wniosek o wszczęcie egzekucji do Komornika Sądowego. Komornik odmówił wszczęcia egzekucji. Dnia 14 lipca 2020 r. skierowano wniosek o wszczęcie egzekucji do innego komornika Sądowego. Dnia 3 sierpnia 2020 r. otrzymano informację o zajęciu wierzytelności, wezwaniu do dokonywania potrąceń z renty lub emerytury oraz wezwaniu

do uiszczenia zaliczki na wydatki. Dnia 21 października 2020 r. wpłynęło zawiadomienie o zajęciu rachunku bankowego i zakazie wypłat. Dnia 8 lutego i 7 kwietnia 2021 r. skierowano pisma do Komornika Sądowego z prośbą o udzielenie informacji nt. ww. wierzytelności. Dnia 28 kwietnia 2021 r. wpłynęła odpowiedź zawierająca informację, iż dłużnik zobowiązał się do dobrowolnych wpłat co miesiąc od 30 marca 2021 r. na rachunek kancelarii komornika w kwotach po 200 zł. W 2021 r. na konto Inspektoratu wpłynęły 4 kwoty każda po 200,00 zł w dniach 14 kwietnia, 19 maja, 14 i 28 lipca. Do zakończenia czynności kontrolnych do zapłaty pozostało 40,00 zł.

- § 0690 - dnia 29 października 2020 r. na podstawie postanowienia o zakończeniu postępowania upadłościowego w Zakładach Mięsnych Potorscy Sp. J. wydanego przez Sąd Rejonowy w Olsztynie V Wydział Gospodarczy odpisano należność w kwocie 2 643,42 zł. Wierzytelność Inspektoratu została ujęta na liście wierzytelności pod pozycją 166/10 w kategorii czwartej i nie podlegała spłaceniu w postępowaniu upadłościowym.

Ustalono, że podejmowane działania windykacyjne należności stanowiących dochody budżetu państwa wobec wszystkich dłużników (wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r.) wypełniają dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są zobowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

4. Podsumowując, w 2020 r. Inspektorat podejmował następujące działania windykacyjne:

- wystawiono 2 upomnienia,
- wystawiono 3 wezwania do zapłaty,
- wystawiono 2 tytuły wykonawcze,
- wysłano 3 pisma do organów egzekucyjnych,
- przeprowadzono 49 rozmów telefonicznych dotyczących braku wpłaty,
- wysłano 2 wiadomości tekstowe sms dotyczące braku wpłaty,
- wysłano 5 wiadomości e-mail,
- na bieżąco analizowano salda kontrahentów na koncie 221,

tj. zgodnie z przepisami: ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2020 r., poz. 1427 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1483 ze zm.), oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294).

5. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umorzenia rozkładania na raty oraz odraczania terminów płatności należności z tytułu dochodów budżetu państwa.

6. Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału 2020 r. przypisu odsetek od nieterminowych płatności. Wielkość przypisanych odsetek w 2020 r. kształtowała się następująco:

- I kwartał - 0,00 zł,
- II kwartał - 0,00 zł,
- III kwartał - 10,70 zł,



– IV kwartał - 22,51 zł.

### III. Dochody budżetowe

1. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2020 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 rozdział 01034 w łącznej kwocie **2 321 000,00 zł**, (na podstawie decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego Nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r. oraz Nr FK 411/2020 z dnia 5 listopada 2020 r.) w tym w:

- § 0570 Wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych – 1 000,00 zł,
- § 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 7 000,00 zł,
- § 0690 Wpływy z różnych opłat – 2 300 000,00 zł,
- § 0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 13 000,00 zł.

§	Plan	Wykonanie			
		Kwota (100% wykonanych dochodów)	Wykonanie poza planem	% wykonania planu	100% wykonania (plan i poza planem)
0570	1 000,00 zł	300,00 zł	x	30%	0,01%
0580	7 000,00 zł	2 500,00 zł	x	35,71%	0,11%
0640	0,00 zł	11,60 zł	11,60 zł	0,00%	0,001%
0690	2 300 000,00 zł	2 188 519,62 zł	x	95,15%	99,30%
0870	13 000,00 zł	12 390,43 zł	x	95,31%	0,56%
0910	0,00 zł	54,19 zł	54,19 zł	0,00%	0,002%
0940	0,00 zł	317,37 zł	317,37 zł	0,00%	0,01%
Razem	2 321 000,00 zł	2 204 093,21 zł	383,16	x	x

2. Zgodnie z planem wykonano dochody w kwocie 2 203 710,05 zł, tj. 99,94% wszystkich wykonanych dochodów.

Poza planem wykonano dochody w kwocie 383,16 zł, tj. 0,02% wszystkich wykonanych dochodów.

Dochody wykonane zostały w łącznej kwocie 2 204 093,21 zł, tj. w 94,96% w stosunku do planu.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Głównego księgowego przyczyną niewykonania zaplanowanych na 2020 rok dochodów był zmniejszony ubój zwierząt w nadzorowanych zakładach m.in. z powodu zamknięcia linii ubojowej świń, kóz i owiec w jednym z większych nadzorowanych zakładów, a także niższa niż zakładano liczba kar i grzywnien nałożonych na nadzorowane zakłady w stosunku do lat poprzednich.

Wysokość i prawidłowość pobierania dochodów budżetu państwa w 2020 r.				
Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do budżetu państwa	%
Rozdział 01034				
0570	Kary pieniężne nałożone na osoby fizyczne: niespełnianie wymagań w zakresie higieny przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego,  Sprzedaż produktów pochodzenia zwierzęcego bez rejestracji działalności, bez oznakowania i niewiadomego pochodzenia, naruszenie wymagań weterynaryjnych przy produkcji mięsa przeznaczonego na użytek własny.	300,00 zł	300,00 zł	100%
0580	Kara pieniężna nałożona na osobę prawną za niespełnianie wymagań w zakresie higieny przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego.	2 500,00 zł	2 500,00 zł	100%
0640	Koszty upomnień.	11,60 zł	11,60 zł	100%
0690	Opłaty za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, tj.:  – nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub	2 188 519,62 zł	2 188 519,62 zł	100%

	<p>przetwórstwem mięsa,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>–badanie mięsa zwierząt rzeźnych przeznaczonych na użytek własny,</li> <li>–przeprowadzanie kontroli zwierząt w obrocie wraz z wystawianiem świadectw zdrowia,</li> <li>–monitorowanie występowania substancji niedozwolonych w produktach pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>–nadzór nad produkcją, obrotem i przechowywaniem pasz,</li> <li>–nadzór nad działalnością związaną ze sprzedażą bezpośrednią produktów pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>–opłaty za dodatnie wyniki badań,</li> <li>–nadzór nad ubocznymi produktami pochodzenia zwierzęcego,</li> <li>– oględziny tusz i badanie mięsa zwierząt łownych.</li> </ul>			
0870	Sprzedaż zbędnych składników majątkowych tj. samochodu Suzuki Vitara rocznik 2007 – 12 223,60 zł oraz zlikwidowanych mebli biurowych – 166,83 zł.	12 390,43 zł	12 390,43 zł	100%
0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat należności	54,19 zł	54,19 zł	100%

0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, tj. zwrot składki za ubezpieczenie sprzedanego samochodu i nadpłata energii w 2019 roku.	317,37 zł	317,37 zł	100%
Razem		2 204 093,21 zł	2 204 093,21 zł	100%

3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość pobrania dochodów budżetu państwa przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olsztynie, tj.:

- w II półroczu 2020 r.,
- w odniesieniu do 30 największych kwot (rachunków) stanowiących źródło pobranych należności przez Inspektorat w I i II kw. 2020 r. i przekazanych jako dochody budżetu państwa, zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Podmiot	Nr rachunku	Data wystawienia rachunku	Kwota należności	Data zapłaty	Data przekazania dochodu do bp
01034-0690 nadzór nad ubojem i rozbiorem zwierząt rzeźnych, nadzór nad przetwórstwem mięsa						
1.	Indykpol S.A.	1/PIW	03.02.2020	16 027,50 zł	14.02.2020	17.02.2020
2.	Indykpol S.A.	9/PIW/DW	03.02.2020	40.794,00 zł	14.02.2020	17.02.2020
3.	Indykpol S.A.	10/PIW/DW	03.02.2020	50 025,30 zł	14.02.2020	17.02.2020
4.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec Sp. z o.o.	14/PIW/DW	06.02.2020	50 699,79 zł	18.02.2020	21.02.2020
5.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec Sp. z o.o.	9/PIW	06.02.2020	2 940,00 zł	18.02.2020	21.02.2020
6.	Indykpol S.A.	16/PIW	02.03.2020	14 042,50 zł	12.03.2020	16.03.2020
7.	Indykpol S.A.	17/PIW/DW	02.03.2020	35 820,00 zł	12.03.2020	16.03.2020

8.	Indykpol S.A.	18/PIW/DW	02.03.2020	47 884,47 zł	12.03.2020	16.03.2020
9.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	27/PIW	06.03.2020	2 677,50 zł	18.03.2020	23.03.2020
10.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	23/PIW/DW	06.03.2020	45 964,43 zł	18.03.2020	23.03.2020
11.	Indykpol S.A.	30/PIW	01.04.2020	14 687,50 zł	16.04.2020	21.04.2020
12.	Indykpol S.A.	25/PIW/DW	03.04.2020	48 082,30 zł	16.04.2020	21.04.2020
13.	Indykpol S.A.	26/PIW/DW	03.04.2020	37 728,00 zł	16.04.2020	21.04.2020
14.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	39/PIW	03.04.2020	2 867,50 zł	15.04.2020	16.04.2020
15.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	27/PIW/DW	03.04.2020	49 641,66 zł	15.04.2020	16.04.2020
16.	Indykpol S.A.	62/PIW	04.05.2020	13 307,50 zł	14.05.2020	18.05.2020
17.	Indykpol S.A.	35/PIW/DW	05.05.2020	32 712,00 zł	19.05.2020	21.05.2020
18.	Indykpol S.A.	36/PIW/DW	05.05.2020	47 839,72 zł	19.05.2020	21.05.2020
19.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	53/PIW	30.04.2020	2 327,50 zł	15.05.2020	18.05.2020
20.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	33/PIW/DW	30.04.2020	34 944,31 zł	15.05.2020	18.05.2020

21.	Indykpol S.A.	71/PIW	02.06.2020	16 380,00 zł	15.06.2020	16.06.2020
22.	Indykpol S.A.	42/PIW/DW	01.06.2020	40 182,00 zł	12.06.2020	16.06.2020
23.	Indykpol S.A.	43/PIW/DW	01.06.2020	60 731,04 zł	12.06.2020	16.06.2020
24.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	65/PIW	29.05.2020	2 187,50 zł	15.06.2020	16.06.2020
25.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	41/PIW/DW	29.05.2020	23 164,02 zł	10.06.2020	12.06.2020
26.	Indykpol S.A.	77/PIW	02.07.2020	14 377,50 zł	14.07.2020	16.07.2020
27.	Indykpol S.A.	51/PIW/DW	02.07.2020	52 516,13 zł	14.07.2020	16.07.2020
28.	Indykpol S.A.	50/PIW/DW	02.07.2020	36 030,00 zł	14.07.2020	16.07.2020
29.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	78/PIW	30.06.2020	2 582,50 zł	13.07.2020	16.07.2020
30.	Zakład Uboju Bydła Biskupiec  Sp. z o.o.	49/PIW/DW	30.06.2020	28 550,50 zł	13.07.2020 15.07.2020	16.07.2020
<b>Razem</b>				<b>867 714,67 zł</b>		

4. Na podstawie sporządzonych wykazów oraz wydruków z konta 130 analizie poddano terminowość przekazania wykonanych dochodów budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. W okresie poddanym kontroli Inspektorat przekazał na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów Departament Budżetu Państwa dochody w łącznej kwocie 2 204 093,21 zł.

Na podstawie danych przedstawionych w sporządzonych wykazach ustalono, że jednostka kontrolowana przekazywała dochody budżetu państwa z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie

szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.).

[Akta kontroli:8-30, 40]

5. Nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze nie stwierdzono.
6. W zakresie należności i dochodów budżetowych, działalność jednostki – ocenia się **pozytywnie**.

#### **IV. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów budżetu państwa**

1. W zakresie objętym kontrolą Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olsztynie sporządzał miesięczne i roczne sprawozdania:
  - Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.),
  - Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1773) – obowiązującego w okresie kontrolowanym.
2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie:
  - Rb-27 sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres:
    - od początku roku do dnia 30 września 2020 r.,
    - od początku roku do dnia 31 października 2020 r.,
    - od początku roku do dnia 30 listopada 2020 r.
  - Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. – w zakresie wykonanych dochodów i ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Olsztynie.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Olsztynie do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie sprawozdań budżetowych i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli:29-38, 40]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki  
Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/