

Olsztyn, dnia 13 lipca 2021 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.3.2021**

**Szanowna Pani
Alicja Czebiolko
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**82-300 Elbląg
ul. Grunwaldzka 108**

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

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Powiatowego Lekarza Weterynarii pełniła Pani Alicja Czebiolko, powołana na to stanowisko z dniem 30 grudnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie:

- Józef Machynia, starszy inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.168.2021 z dnia 17 maja 2021 r.,
- Ewelina Mochnał, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr: FK-IV.0030.169.2021 z dnia 17 maja 2021 r.,

pracownicy Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 24 maja – 15 czerwca 2021 r.

Zakres kontroli:

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

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

[Akta kontroli: 1-41]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

Ustalenia ogólne:

W roku 2020 Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Elblągu 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	7 070,85 zł	4 994,24 zł
0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	4 000,00 zł	4 000,00 zł
0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	58,00 zł	46,40 zł
0690 Wpływy z różnych opłat	171 227,72 zł	171 227,72 zł
0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	14 270,76 zł	14 270,76 zł
0870 Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	160,00 zł	160,00 zł
0920 Wpływy z pozostałych odsetek	41,88 zł	18,21 zł
0940 Wpływy z rozliczeń/ zwrotów z lat ubiegłych	1 555,06 zł	1 555,06 zł
RAZEM	198 384,27 zł	196 272,39 zł

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 **198 384,27 zł¹**, w tym:

Należności budżetu państwa 2020		
Paragraf	Tytuł należności	Kwota
0570	Kary pieniężne za niezgłoszenie posiadanych zwierząt do systemu IRZ, za nieprzeprowadzanie badań mleka surowego, brak bioasekuracji w gospodarstwie w związku z ASF, naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego, niezgłoszenie uboju na użytek własny	7 070,85 zł
0580	Kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych w zakładzie rozbioru mięsa, produkcji produktów mięsnych	4 000,00 zł
0640	Koszty egzekucyjne, koszty upomnień	58,00 zł
0690	Głównie wpływy z tytułu: przeprowadzonych kontroli zwierząt, badania mięsa zwierząt rzeźnych na terenie gospodarstwa, monitorowania występowania substancji niedozwolonych, nadzoru nad: ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub przetwórstwem mięsa, mleka, pozyskiwaniem jaj wylęgowych, wytwarzaniem i przechowywaniem pasz, spędami, targowiskami i pokazami zwierząt, obróbką, przetwórstwem produktów rybołówstwa, sprzedażą bezpośrednią, składowaniem ubocznych produktów zwierzęcych	171 227,72 zł
0750	Wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (2 umowy za wynajem garaży oraz pomieszczeń użytkowych)	14 270,76 zł
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (szafki, biurka, regały)	160,00 zł
0920	Wpływy z odsetek (otrzymane od US w ramach windykacji należności)	41,88 zł
0940	Wpływy z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych (zwrot za opłaconą dwukrotnie fakturę, zwrot błędnie naliczonej opłaty za energię elektryczną)	1 555,06 zł
Razem		198 384,27 zł

Powyższe należności były realizowane na podstawie przepisów:

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

¹ Na podstawie ewidencji księgowej i rocznego sprawozdania Rb-27.

- ustawy z dnia 16 grudnia 2005 r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. z 2020 r., poz. 1753),
- 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 Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie wysokości kar pieniężnych za naruszenia przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. z 2017 r., poz. 1182),
- 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 rachunki stanowiące źródło powstania należności, wystawione w miesiącu styczniu 2020 roku, tj. 100 % przedstawionych rachunków, sporządzonych przez PIW w Elblągu w powyższym okresie, na łączną kwotę **6 214,35 zł** (126 rachunków), 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 (...).

[Akta kontroli: 42, 46-47, 50-51, 53-55, 94-101, 137, 149, 157-158, 161-171, 154, 167-171]

II. Należności wymagalne i działania windykacyjne

1. Na dzień 1 stycznia 2021 r. w jednostce kontrolowanej występowały należności wymagalne w wysokości łącznej 3 826,47 zł, tj.:

0570	Kary pieniężne za niezgłoszenie posiadanych zwierząt do systemu IRZ, za nieprzeprowadzanie badań mleka surowego, brak bioasekuracji w gospodarstwie w związku z ASF, naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego, niezgłoszenie uboju na użytek własny	3 791,20 zł ²
0640	Koszty upomnień i opłaty egzekucyjne	11,60 zł
0920	Wpływy z odsetek (odsetki za zwłokę w spłacie kary pieniężnej)	23,67, zł
Łącznie:		3 826,47 zł

2. W roku 2020 stan należności zaewidencjonowanych w Inspektoracie w rozdziale 01034 wzrósł o kwotę 1 896,31 zł:

§	Stan na 1 stycznia 2020 r.	Stan na 31 grudnia 2020 r.	Wzrost należności	Zmiany w 2020 r.		
				Zwiększenia	Zmniejszenia	Różnica (+, -)
0570	5 760,15 zł	3 791,15 zł	x	2 000,00 zł	x	-1 969,00 zł

				x	208,80 zł	
					3 760,20 zł	
			razem	2 000,00 zł	3 969,00 zł	
0640	227,20 zł	11,60 zł	x	11,60 zł	x	-215,60 zł
				x	136,00 zł	
			razem	11,60 zł	227,20 zł	
0690	5 086,29 zł	6 918,60 zł	1 832,31 zł	x	5 086,29 zł	1 832,31 zł
				6 918,60 zł	x	
0920	x	64,00 zł	64,00 zł	64,00 zł	x	64,00 zł
0940	1 525,00 zł	x			1 525,00 zł	-1 525,00 zł
Razem	12 598,64 zł	10 785,35 zł	1 896,31 zł	8 994,20 zł	10 807,49 zł	-1 813,29 zł

W tym kwota 1 832,31 zł z tytułu opłat pobranych przez lekarzy weterynarii za wykonane czynności, która została uregulowana przez lekarzy w styczniu 2021 r. Na pozostałą kwotę zwiększenia w wysokości 64,00 zł składają się odsetki wymagalne na dzień 31 grudnia 2020 r. w kwocie 23,67 zł oraz odsetki w kwocie 40,33 zł do zapłaty po 31 grudnia 2020 r. Są to naliczone odsetki od niezapłaconej kary pieniężnej za utrudnianie przeprowadzenia kontroli przez firmę DITTA Zdzisław Tucholski w Elblągu, które aktualnie są przedmiotem windykacji.

3. W 2020 r. Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Elblągu wydał 1 decyzję nr 64/2020 z dnia 20 lipca 2020 r. ws. nałożenia kary pieniężnej w wysokości 2 000,00 zł w związku z utrudnianiem przeprowadzenia urzędowej kontroli i uchylaniem się od złożenia wyjaśnień w sprawie 4 przesyłek ryby chłodzonej pochodzącej z Turcji i skierowanej docelowo na adres dłużnika w Elblągu, który jest zarejestrowany w PIW w Elblągu jako podmiot prowadzący działalność w zakresie transportu świeżych, chłodzonych produktów rybołówstwa – a nie jako zakład prowadzący przetwórstwo czy pośrednictwo w obrocie produktów pochodzenia zwierzęcego.

Inspektorat wystawił upomnienie wzywające do uregulowania należności pieniężnych w kwocie 2 011,60 zł, w tym: należność główna 2 000,00 zł i koszty upomnienia w kwocie 11,60 zł. W związku z nieuregulowaniem powyższej należności przez dłużnika zostało wszczęte postępowanie egzekucyjne i w dniu 16 września 2020 r. Inspektorat wystawił tytuł wykonawczy na kwotę 2 011,60 zł, w tym koszty upomnienia 11,60 zł. Ponadto, w tytule wskazano 8% stawkę odsetek do wyegzekwowania. Tytuł wykonawczy został przekazany do Urzędu Skarbowego w Elblągu w dniu 2 listopada 2020 r. Pomimo podjętej egzekucji przez komornika skarbowego, wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. należność pozostała nieuregulowana.

Na podstawie powyższych działań ustalono, że Inspektorat wypełnił dyspozycję zawartą w art. 42 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

3. Ponadto, w 2020 r. Inspektorat podejmował następujące działania windykacyjne:
- wystawiono 3 upomnienia,

² W tym odpis aktualizacyjny w kwocie 1791,20 zł (konto 290 i sprawozdanie RB-N za IV kw. 2020 r.).

- wystawiono 3 tytuły wykonawcze,
 - przeprowadzono 20 rozmów telefonicznych dotyczących braku wpłaty,
 - wysłano 5 wiadomości sms dotyczących braku wpłaty,
 - wysłano 3 pisma ponaglające do terminowego rozliczenia,
 - 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.)³,
 - rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1294)⁴.
4. W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, rozłożenia na raty i odroczenia terminów płatności należności budżetu państwa.
5. W roku 2020 wystąpiła nadpłata należności w wysokości 0,05 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Głównego księgowego Inspektoratu, nadpłata powstała w 2018 r. w związku z decyzją Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 34/2018 z dnia 23 kwietnia 2018 r., nakładającą na rolnika karę za niepodjęcie wymaganych prawem działań w celu zabezpieczenia gospodarstwa przed przenikaniem czynnika zakaźnego. Kara wynosiła 427,15 zł. Rolnik dokonał wpłaty w Urzędzie Pocztownym w dniu 11 maja 2018 r. w kwocie 427,20 zł, tj. wpłacił więcej o 0,05 zł niż był zobowiązany. W związku z brakiem możliwości kontaktu z właścicielem gospodarstwa, nie dokonano zwrotu nadpłaty.
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:

Wyszczególnienie	Kwota przypisanych odsetek
I kwartał	0,00 zł
II kwartał	0,00 zł
III kwartał	23,67 zł
IV kwartał	58,54 zł
Razem	82,21 zł

[Akta kontroli: 42, 124, 129-134, 139-143, 148-153, 155, 158-160]

7. W 2020 r. Inspektorat pobierał należności z tytułu zawartych 2 umów najmu:
- umowa z dnia 19 grudnia 2018 r. zawarta z Panem Ryszardem Synowcem zamieszkałym w Elblągu na okres od dnia 1 stycznia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Przedmiotem najmu był garaż. Czynnosc za wynajem wynosił 76,18 zł miesięcznie,

³ Obowiązujące w okresie poddanym kontroli.

⁴ Jw.

- umowa z dnia 17 maja 2019 r. zawarta z Przychodnią Weterynaryjną „AGRO-JANÓW” Sp. z o.o. w Elblągu na okres od dnia 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2022 r. Przedmiotem umowy był najem lokalu użytkowego o powierzchni 62,36 m² z dwoma garażami. Czynnosc za wynajmem wynosił 1 113,05 zł miesięcznie.

Inspektorat prawidłowo realizował priorytety Prezesa Rady Ministrów pn. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową. Sprawdzone powyższe umowy i ustalono, że przy zawieraniu umów kierowano się m. in.:

- oszczędnym i racjonalnym gospodarowaniem środkami publicznymi,
- stosowaniem zabezpieczeń przed karami umownymi,
- zabezpieczeniem informacji wrażliwych i danych osobowych,
- zabezpieczeniem mechanizmów nadzoru nad realizacją umów z uwzględnieniem możliwości kontroli,
- stosowaniem mechanizmów uniezależniających od wykonawcy/ dostawcy,
- ustalaniem korzystnych warunków i terminów wypowiedzenia względnie zerwania umów,
- precyzyjnie wskazywano formy odebrania produktów umowy.

[Akta kontroli: 105-106]

III. Dochody budżetowe

1. Zgodnie z planem finansowym Inspektoratu na 2020 rok zaplanowano do realizacji dochody budżetowe w dziale 010 rozdział 01034 w kwocie 170 000,00 zł⁵.

§	Plan	Wykonanie			
		Kwota (100% wykonanych dochodów)	Wykonanie poza planem i nadwyżka kwot planowanych	% wykonania planu	100 % wykonania (plan i poza planem)
0570	5 000,00 zł	4 994,24 zł	x	99,88%	2,55%
0580	0,00 zł	4 000,00 zł	4 000,00 zł	0%	2,03%
0640	0,00 zł	46,40 zł	46,40 zł	0%	0,03%
0690	150 000,00 zł	171 227,72 zł	21 227,72 zł	114,15%	87,23%
0750	14 000,00 zł	14 270,76 zł	270,76 zł	101,93%	7,27%
0870	0,00 zł	160,00 zł	160,00 zł	0%	0,08%
0920	0,00 zł	18,21 zł	18,21 zł	0%	0,01%
0940	1 000,00 zł	1 555,06 zł	555,06 zł	155,50%	0,8%
Razem	170 000,00 zł	196 272,39 zł	26 278,15 zł	x	x

2. Zgodnie z planem wykonano dochody w kwocie 169 994,24 zł, tj. 86,61% wszystkich wykonanych dochodów.

Poza planem wykonano dochody w kwocie 26 278,15 zł, tj. 13,39% wszystkich wykonanych dochodów.

Dochody wykonane zostały w łącznej kwocie 196 272,39 zł, tj. w 115,45%, zgodnie z poniższym zestawieniem:

⁵ Pismo Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie z dnia 20 kwietnia 2020 r., znak: WIW-F.3111.2.285.2020.

Wysokość i prawidłowość pobierania dochodów budżetu państwa w 2020 r.				
Paragraf	Tytuł	100% pobraných dochodów	Dochody przekazane do bp	%
Rozdział 01034				
0570	Kary pieniężne za niezgłoszenie posiadanych zwierząt do systemu IRZ, za nieprzeprowadzanie badań mleka surowego, brak bioasekuracji w gospodarstwie w związku z ASF, naruszenie przepisów o produktach pochodzenia zwierzęcego, niezgłoszenie uboju na użytek własny	5 070,90 zł	4 994,24 zł ⁶	98,49%
0580	Kary pieniężne za niespełnienie wymagań weterynaryjnych w zakładzie rozbioru mięsa, produkcji produktów mieszanych	4 000,00 zł	4 000,00 zł	100%
0640	Koszty egzekucyjne, koszty upomnień	46,40 zł	46,40 zł	100%
0690	Głównie wpływy z tytułu: przeprowadzonych kontroli zwierząt, badania mięsa zwierząt rzeźnych na terenie gospodarstwa, monitorowania występowania substancji niedozwolonych, nadzoru nad: ubojem zwierząt rzeźnych, rozbiorem lub przetwórstwem mięsa, mleka, pozyskiwaniem jaj wylęgowych, wytwarzaniem i przechowywaniem pasz, spędami, targowiskami i pokazami zwierząt, obróbką, przetwórstwem produktów rybołówstwa, sprzedażą bezpośrednią, składowaniem ubocznych produktów zwierzęcych	171 227,72 zł	171 227,72 zł	100%
0750	Wpływy z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych (2 umowy za wynajem garaży oraz pomieszczeń użytkowych)	14 270,76 zł	14 270,76 zł	100%
0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych (szafki, biurka, regały)	160,00 zł	160,00 zł	100%
0920	Wpływy z odsetek (otrzymane od US w ramach komorniczej windykacji należności)	18,21 zł	18,21 zł	100%
0940	Wpływy z rozliczeń, zwrotów z lat ubiegłych (zwrot za opłaconą dwukrotnie fakturę, zwrot błędnie naliczonej opłaty za energię elektryczną)	1 555,06 zł	1 555,06 zł	100%
Razem		196 349,05 zł	196 272,39 zł	99,96%

⁶ Kwota dochodu pomniejszona o 76,66 zł z tytułu kosztów egzekucji należności prowadzonej przez Urząd Skarbowy.

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

- w I oraz III kw. 2020 r.,
- w odniesieniu do 10 największych kwot (rachunków) stanowiących źródło pobranych należności przez Inspektorat w II i IV kw. 2020 r. i przekazanych jako dochody budżetu państwa, zgodnie z poniższą tabelą:

Lp.	Podmiot	Nr rachunku	Data wystawienia rachunku	Kwota należności (dochodu)	Data zapłaty	Data przekazania dochodu
01034-0690 nadzór nad ubojem i rozbiorem zwierząt rzeźnych, nadzór nad przetwórstwem mleka, mięsa oraz składowaniem ubocznych produktów zwierzęcych						
1.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska – Demska	32/AC/20	06.04.2020	2 446,08 zł	21.04.2020	27.04.2020
2.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska – Demska	43/AC/20	04.05.2020	1 644,36 zł	19.05.2020	21.05.2020
3.	Bartex Sp. z o.o.	42/II/20	04.06.2020	1 518,75 zł	18.06.2020	22.06.2020
4.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska - Demska	52/AC/20	02.06.2020	1 775,12 zł	22.06.2020	26.06.2020
5.	Paula Fish i Sławomir Gojdz Sp. Jawna	29/JK/2020	02.10.2020	2 147,00 zł	15.10.2020	16.10.2020
6.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska - Demska	89/AC/20	05.10.2020	2 314,06 zł	19.10.2020	23.10.2020
7.	EFETRUK Sp. z o.o.	87/II/20	05.11.2020	1 304,89 zł	05.11.2020	06.11.2020
8.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska - Demska	102/AC/20	05.11.2020	2 298,30 zł	17.11.2020	23.11.2020
9.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska - Demska	110/AC/20	04.12.2020	1 985,27 zł	21.12.2020	28.12.2020
10.	Zakład Przetwórstwa Mięsnego Małgorzata Kamińska - Demska	113/AC/20	24.12.2020	1 870,33 zł	29.12.2020	31.12.2020
Razem				19 304,16 zł	x	x

4. Sprawdzono prawidłowość odprowadzania dochodów budżetu państwa w łącznej kwocie 112 691,07 zł (57,42% wszystkich przekazanych dochodów przez Inspektorat w 2020 r.), w tym:

- 42 178,04 zł, tj. suma kwot dochodów odprowadzonych w I kw. 2020 r.,
- 51 208,87 zł, tj. suma kwot dochodów odprowadzonych w III kw. 2020 r.,
- 19 304,16 zł, tj. suma kwot największych 10 rachunków stanowiących źródła dochodów powstałych w II i IV kw. 2020 r.

Analizy dokonano na podstawie weryfikacji konta 130 oraz na podstawie danych zawartych w wyciągach z rachunku bankowego Inspektoratu.

Ustalono, że wysokość pobranych dochodów była zgodna z przepisami rozporządzenia w sprawie ustalenia i wysokości opłat za czynności wykonywane przez Inspekcję Weterynaryjną, sposobu i miejsc pobierania tych opłat (...).

Dochody, co do zasady przekazywane były terminowo, za wyjątkiem 1 przypadku opisanego poniżej.

[Akta kontroli: 42, 45, 48-49, 52, 58, 62-104, 109-121, 135-136, 138, 146, 156, 162-163, 167-171]

5. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego dotyczyły nieterminowego przekazania, na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, zrealizowanych dochodów budżetu państwa w kwocie 145,00 zł, z tytułu wpływów ze sprzedaży składników majątkowych. Dochody odprowadzono z opóźnieniem 3 dni, powinny być przekazane do dnia 20 marca 2020 r., a zostały odprowadzone w dniu 23 marca 2020 r.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.), zgodnie z którymi dochody pobierane przez państwową jednostkę budżetową są przekazywane na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa, przez tę jednostkę według stanu środków na:

- 5 dzień miesiąca – w terminie do 10 dnia danego miesiąca,
- 10 dzień miesiąca – w terminie do 15 dnia danego miesiąca,
- 15 dzień miesiąca – w terminie do 20 dnia danego miesiąca,
- 20 dzień miesiąca – w terminie do 25 dnia danego miesiąca,
- 25 dzień miesiąca – w terminie do ostatniego dnia danego miesiąca,
- ostatni dzień danego miesiąca – w terminie do 5 dnia następnego miesiąca.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami Głównego księgowego Inspektoratu (cyt.): „(...) W miesiącu marcu 2020 r. w § 0870 wykazano kwotę 145,00 (...). Kwota ta wpłynęła na rachunek bankowy Powiatowego Inspektorat Weterynarii 12 marca 2020 r. i powinna być przekazana na rachunek budżetu państwa do 20 marca 2020 r. W związku z błędną interpretacją dotyczącą terminu przekazania, przelewu dokonano w dniu 23 marca 2020 r. We wskazanym okresie Powiatowy Lekarz Weterynarii w Elblągu przeprowadził procedurę zbycia zbędnych środków majątkowych. W dniu 11 marca 2020 r. zostały wystawione dla osób zainteresowanych kupnem w/w składników majątkowych rachunki z terminem płatności 25 marca 2020 r. W trakcie przygotowywania przelewu zasugerowałam się właśnie tą datą. Termin płatności przyjął jako termin przekazania dochodów. Przedmiotowa kwota została przekazana na rachunek budżetu państwa niezwłocznie po odkryciu błędu”.

Powyższe skutkowało powstaniem zaległości na rachunku dochodów budżetu państwa.

Osoba odpowiedzialna – Referent ds. finansowo-księgowych w PIW w Elblągu.

[Akta kontroli: 59, 110, 162]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze (pkt. I-III), pomimo wystąpienia powyższego uchybienia, które nie miało wpływu na prawidłowość zrealizowanych dochodów, ocenia się **pozytywnie**.

IV. Sprawozdawczość budżetowa z realizacji dochodów budżetu państwa.

1. W zakresie objętym kontrolą Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Elblągu sporządzał miesięczne i roczne sprawozdania:
 - Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. ws. 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 Elblągu, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniu budżetowym z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie Rb-27 rocznego sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2020 r. – w zakresie wykonanych dochodów. Porównano kwoty wynikające z powyższego sprawozdania z ewidencją księgową zaewidencjonowanych dochodów i ustalono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu były zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Ponadto, sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Powiatowego Lekarza Weterynarii w Elblągu oraz w zastępstwie kierownika jednostki, Starszego inspektora weterynaryjnego.
3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania w 2020 r. sprawozdania budżetowego Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych za rok 2020 i ustalono, że Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Elblągu przekazał powyższe sprawozdanie do Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 5 lutego 2021 r., tj. zgodnie z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 164 - 179]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. nieterminowe przekazanie, na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów, zrealizowanych dochodów budżetu państwa w kwocie 145,00 zł, stanowiło 0,07% wszystkich wykonanych i przekazanych dochodów budżetu państwa i nie miało istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań mających na celu terminowe przekazywanie wszystkich wykonanych dochodów budżetu państwa.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/