



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 25 marca 2013 r.

FB-KF.431.2.2013

Pan

Bogusław Stec

Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej
Artykułów Rolno-Spożywczych
we Wrocławiu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 lutego 2013 r. do 28 lutego 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu (ul. Ofiar Oświęcimskich 12, 50-069 Wrocław).

Temat kontroli: Prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na I półrocze 2013 r. realizowany przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, nr NK-KS.430.4.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Wojewódzkiego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych we Wrocławiu pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcję kierowniczą pełnił Bogusław Stec, powołany przez Wojewodę Dolnośląskiego na stanowisko Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dniem 01 września 2008 roku.

Osobą odpowiedzialną za wykonanie zadań w zakresie objętym kontrolą jest Pani Agnieszka Choina, która pełni funkcję głównego księgowego od dnia 08 stycznia 2004 roku.

Działalność jednostki w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów:

1. prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą – ocena pozytywna,
2. prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27 – ocena pozytywna.

W wyniku przeprowadzonej analizy przedkontrolnej ustalono, iż Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych we Wrocławiu w 2012 r. wykonał dochody w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01023 – Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno -Spożywczych, w łącznej wysokości 221 917,46 zł.

Na dochody budżetu państwa jednostka odprowadziła w całości powyższe środki finansowe w dziale 010, rozdziale 01023 , w następującej szczegółowości:

- § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 171 319,36 zł,
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – 12 117,22 zł,
- § 0830 – Wpływy z usług – 33 224,34 zł,
- § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych – 753,00 zł,
- § 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 4 160,58 zł,
- § 0920 – Pozostałe odsetki – 121,17 zł,
- § 0970 – Wpływy z różnych dochodów – 221,79 zł.

Szczegółową kontrolą objęto dochody uzyskane w 2012 r., w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w łącznej wysokości 171 319,36 zł, co stanowi 77,20 % dochodów ogółem uzyskanych w 2012 r.

Prawidłowość realizacji dochodów objętych kontrolą.

Ustalanie i terminowość odprowadzania dochodów do budżetu państwa.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych tj. wyciągów bankowych, ewidencji księgowej sporządzono zestawienia tabelaryczne. Sprawdzono prawidłowość ustalania kwot dochodów należnych budżetowi państwa oraz terminowość przekazywania ich na rachunek Ministerstwa Finansów.

Zgodnie z art. 40a ust.7 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2005, Nr 187, poz. 1577 z późn. zm.) - „kary pieniężne stanowią dochód budżetu państwa i są wpłacane na rachunek bankowy wojewódzkiego inspektoratu jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych albo wojewódzkiego inspektoratu Inspekcji Handlowej”.

Tab.1 Dochody osiągnięte w 2012 r. w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych:

Okres sprawozdawczy	Plan	Dochody wykonane	Dochody przekazane do MF
I kwartał 2012	47 000,00	29 500,00	29 500,00
II kwartał 2012		26 754,61	26 754,61
III kwartał 2012		46 587,66	46 587,66
IV kwartał 2012		68 477,09	68 477,09
Razem 2012 r.:		171 319,36	171 319,36

WIJHARS we Wrocławiu ujął w planie w § 0580 dochody w wysokości 47 000 zł, z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych. Wykonanie dochodów na koniec 2012 r. wyniosło 171 319,36 zł (tj. ponad 350% więcej niż zaplanowano).

Szczegółowe kwoty dochodów należnych budżetowi państwa z podziałem na miesiące oraz terminowość przekazywania ich na rachunek Ministerstwa Finansów przedstawiają poniższe tabele:

Tab. 2 Dochody osiągnięte w I kwartale 2012 r. w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Za okres	Kwota wpłat w § 0580	Kwota należna do przekazania do MF	Kwota przelewu	Termin wymagalny	Data przelewu	Uwagi
01.01.-05.01.	600,00	600,00	600,00	10.01.2012	09.01.2012	
06.01.-10.01.	x	x	x	15.01.2012	x	
11.01.-15.01.	1 746,61	1 746,61	1 746,61	20.01.2012	17.01.2012	
16.01.-20.01.	x	x	x	25.01.2012	x	

21.01.-25.01.	2 800,00	2 800,00	2 800,00	31.01.2012	26.01.2012	
26.01.-31.01.	x	x	x	05.02.2012		
Razem m-c styczeń:	5 146,61	5 146,61				
01.02.-05.02.	x	x	x	10.02.2012	x	
06.02.-10.02.	x	x	x	15.02.2012	x	
11.02.-15.02.	x	x	x	20.02.2012	x	
16.02.-20.02.	x	x	x	25.02.2012	x	
21.02.-25.02.	x	x	x	29.02.2012	x	
26.02.-29.02.	x	x	x	05.03.2012	x	
Razem m-c luty:	0,00	0,00				
01.03.-05.03.	x	x	x	10.03.2012	x	
06.03.-10.03.	23 780,42	23 780,42	24 280,42	15.03.2012	13.03.2012	
11.03.-15.03.	500,00	500,00		20.03.2012		
16.03.-20.03.	x	x	x	25.03.2012	x	
21.03.-25.03.	x	x	x	31.03.2012	x	
26.03.-31.03.	72,97	72,97		05.04.2012	27.03.2012	
Razem m-c marzec:	24 353,39	24 353,39				
Ogółem I kwartał:	29 500,00	29 500,00				

Tab. 3 Dochody osiągnięte w II kwartale 2012 r. w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Za okres	Kwota wpłat w § 0580	Kwota należna do przekazania do MF	Kwota przelewu	Termin wymagalny	Data przelewu	Uwagi
01.04.-05.04.	x	x	x	10.04.2012	x	
06.04.-10.04.	3 800,00	3 800,00	3 800,00	15.04.2012	11.04.2012	
11.04.-15.04.	x	x	x	20.04.2012	x	
16.04.-20.04.	x	x	x	25.04.2012	x	
21.04.-25.04.	x	x	x	30.04.2012	x	
26.04.-30.04.	1 400,00	1 400,00	1 400,00	05.05.2012	04.05.2012	
Razem m-c kwiecień:	5 200,00	5 200,00				
01.05.-05.05.	4 500,00	4 500,00	4 500,00	10.05.2012	10.05.2012	
06.05.-10.05.	x	x	x	15.05.2012	x	
11.05.-15.05.	x	x	x	20.05.2012	x	
16.05.-20.05.	x	x	x	25.05.2012	x	
21.05.-25.05.	500,00	500,00	500,00	31.05.2012	29.05.2012	
26.05.-31.05.	1 854,61	1 854,61	1 854,61	05.06.2012	05.06.2012	
Razem m-c maj:	6 854,61	6 854,61				
01.06.-05.06.	x	x	x	10.06.2012	x	
06.06.-10.06.	x	x	x	15.06.2012	x	
11.06.-15.06.	x	x	x	20.06.2012	x	
16.06.-20.06.	x	x	x	25.06.2012	x	
21.06.-25.06.	14 700,00	14 700,00	14 700,00	30.06.2012	27.06.2012	
26.06.-30.06.	x	x	x	05.07.2012	x	
Razem m-c czerwiec:	14 700,00	14 700,00				
Ogółem II kwartał:	26 754,61	26 754,61				

Tab. 4 Dochody osiągnięte w III kwartale 2012 r. w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Za okres	Kwota wpłat w § 0580	Kwota należna do przekazania do MF	Kwota przelewu	Termin wymagalny	Data przelewu	Uwagi
01.07.-05.07.	1 200,00	1 200,00	1 200,00	10.07.2012	06.07.2012	
06.07.-10.07.	5 200,00	5 200,00	5 200,00	15.07.2012	11.07.2012	
11.07.-15.07.	x	x	x	20.07.2012	x	
16.07.-20.07.	8 561,88	8 561,88	8 561,88	25.07.2012	23.07.2012	
21.07.-25.07.	6 300,00	6 300,00	6 300,00	31.07.2012	26.07.2012	
26.07.-31.07.	x	x	x	05.08.2012	x	
Razem m-c lipiec:		21 261,88	21 261,88			
01.08.-05.08.	1 900,00	1 900,00	1 900,00	10.08.2012	07.08.2012	
06.08.-10.08.	x	x	x	15.08.2012	x	
11.08.-15.08.	x	x	x	20.08.2012	x	
16.08.-20.08.	2 200,00	2 200,00	2 200,00	25.08.2012	22.08.2012	
21.08.-25.08.	6 139,62	6 139,62	6 139,62	31.08.2012	500,00 – 22.08.2012 5 639,62 – 28.08.2012	
26.08.-31.08.	5 300,00	5 300,00	5 300,00	05.09.2012	2 800,00 – 28.08.2012 2 500,00 – 05.09.2012	
Razem m-c sierpień:		15 539,62	15 539,62			
01.09.-05.09.	60,74	60,74	60,74	10.09.2012	06.09.2012	
06.09.-10.09.	9 725,42	9 725,42	9 725,42	15.09.2012	12.09.2012	
11.09.-15.09.	x	x	x	20.09.2012	x	
16.09.-20.09.	x	x	x	25.09.2012	x	
21.09.-25.09.	x	x	x	30.09.2012	x	
26.09.-30.09.	x	x	x	05.10.2012	x	
Razem m-c wrzesień:		9 786,16	9 786,16			
Ogółem III kwartał:		46 587,66	46 587,66			

Tab. 5 Dochody osiągnięte w IV kwartale 2012 r. w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Za okres	Kwota wpłat w § 0580	Kwota należna do przekazania do MF	Kwota przelewu	Termin wymagalny	Data przelewu	Uwagi
01.10.-05.10.	700,00	700,00	700,00	10.10.2012	08.10.2012	
06.10.-10.10.	x	x	x	15.10.2012	x	
11.10.-15.10.	700,00	700,00	700,00	20.10.2012	17.10.2012	
16.10.-20.10.	x	x	x	25.10.2012	x	
21.10.-25.10.	x	x	x	31.10.2012	x	
26.10.-31.10.	x	x	x	05.11.2012	x	
Razem m-c październik:		1 400,00	1 400,00			
01.11.-05.11.	965,25	965,25	965,25	10.11.2012	06.11.2012	
06.11.-10.11.	177,38	177,38	177,38	15.11.2012	13.11.2012	
11.11.-15.11.	248,58	248,58	248,58	20.11.2012	16.11.2012	

16.11.-20.11.	474,58	474,58	474,58	25.11.2012	23.11.2012	
21.11.-25.11.	x	x	x	30.11.2012	x	
26.11.-30.11.	29 500,00	29 500,00	29 500,00	05.12.2012	28.11.2012	
Razem m-c listopad:	31 365,79	31 365,79	31 365,79			
01.12.-05.12.	2 000,00	2 000,00	2 000,00	10.12.2012	10.12.2012	
06.12.-10.12.	4 834,75	4 834,75	4 834,75	15.12.2012	11.12.2012	
11.12.-15.12.	1 400,00	1 400,00	1 400,00	20.12.2012	18.12.2012	
16.12.-20.12.	976,55	976,55	976,55	25.12.2012	21.12.2012	
21.12.-25.12.	11 500,00	11 500,00	11 500,00	31.12.2012	27.12.2012	
26.12.-31.12.	15 000,00	15 000,00	15 000,00	05.01.2013	31.12.2012	
Razem m-c grudzień:	35 711,30	35 711,30	35 711,30			
Ogółem IV kwartał:	68 477,09	68 477,09	68 477,09			

W toku kontroli ustalono, iż w 2012 r. WIJHARS we Wrocławiu ustalał oraz przekazywał dochody z § 0580 na rachunek Ministerstwa Finansów zgodnie z § 4 ust.1, 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu (Dz. U. Nr 245 poz. 1637 ze zmianami), wg którego dochody budżetu państwa pobierane przez państwowe jednostki budżetowe przekazywane są przez te jednostki, wg stanu środków na:

- 1) 5. dzień miesiąca – do dnia 10. danego miesiąca,
- 2) 10. dzień miesiąca – do dnia 15. danego miesiąca,
- 3) 15. dzień miesiąca – do dnia 20. danego miesiąca,
- 4) 20. dzień miesiąca – do dnia 25. danego miesiąca,
- 5) 25. dzień miesiąca – do ostatniego dnia danego miesiąca,
- 6) ostatni dzień danego miesiąca – do dnia 5. następnego miesiąca

- na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów.

Dochody z § 0580 objęte kontrolę wraz z dochodami z pozostałych paragrafów, przekazywane były na rachunek MF jedną kwotą i zawierały symbol dla paragrafu, którego kwota dochodów stanowiła największą kwotę składającą się na dany przelew. Taki sposób opisywania przelewów jest dozwolony dla poleceń przelewów dotyczących dokonywania wydatków, zwrotów nadpłat dochodów oraz wydatków niewygasających - § 12 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 roku w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zmianami).

Zgodnie z § 4 ust. 2 powyższego rozporządzenia, dochody należy przekazać na odpowiedni rachunek dochodów centralnego rachunku budżetu państwa, z zachowaniem rodzaju wpływów. Ponadto § 12 ust.2 pkt 5 powyższego rozporządzenia stanowi, iż polecenia

przelewów dotyczące przekazywania pobranych dochodów na odpowiedni rachunek centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa powinny zawierać symbol dla rozdziału oraz symbol dla paragrafu.

W trakcie niniejszej kontroli, jednostka wprowadziła zmiany w sposobie opisu przelewów dotyczących przekazywanych dochodów budżetu państwa tj. opisywanie na przelewach wszystkich paragrafów dochodów, które są objęte danym przelewem. Powyższe nie miało wpływu na prawidłowe ustalanie oraz terminowe odprowadzanie dochodów, w związku z czym ustalanie i odprowadzanie dochodów do budżetu państwa ocenia się pozytywnie.

Prowadzenie ewidencji finansowo-księgowej w zakresie realizacji dochodów.

Do kontroli przedłożono ewidencję księgową za okres 01.01.2012 – 31.12.2012:

- 130-1-580 rachunek bieżący jednostki - grzywny i inne kary pieniężne (konto syntetyczne),
- 130-1-580 rachunek bieżący jednostki - grzywny i inne kary pieniężne (konto analityczne),
- 222 rozliczenie dochodów budżetowych,
- 221-580 należności z tytułu dochodów budżetowych - grzywny i inne kary pieniężne.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiałą tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów

- oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
 - zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Prawidłowość prowadzenia przez jednostkę ewidencji księgowej w zakresie realizacji dochodów objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 17 - 104]

Podejmowanie działań windykacyjnych.

Na podstawie:

1. Art. 20 ust. 3 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2005, Nr 187, poz. 1577 z późn. zm.);
2. Art. 66 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami);
3. Ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (tekst jednolity Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1541);
4. Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541);

WIJHARS we Wrocławiu wprowadził instrukcję windykacji należności, która stanowi załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 23/2009 Dolnośląskiego Wojewódzkiego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno - Spożywczych we Wrocławiu z dnia 31 grudnia 2009 roku.

Działania windykacyjne jednostki w zakresie objętym kontrolą wynikające z powyższej instrukcji:

- wyznaczony pracownik Wydziału Administracji systematycznie i na bieżąco monitorował stan realizacji należności WIJHARS,

Zgodnie z § 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. Nr 137, poz. 1541): „Wierzyciel jest obowiązany do systematycznej kontroli terminowości zapłaty zobowiązań pieniężnych”.

- jeżeli należność nie została zapłacona w terminie wynikającym z decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wyznaczony pracownik Wydziału Administracji przygotowywał

dla dłużnika upomnienie na druku, którego wzór określa załącznik nr 1 do powyższego rozporządzenia,

- upomnienia były podpisywane przez Wojewódzkiego Inspektora JHARS lub osobę przez niego upoważnioną, w terminie od następnego dnia po terminie płatności do dwóch miesięcy po upływie terminu płatności,

Zgodnie z § 3 powyższego rozporządzenia: „Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do zobowiązanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia”.

Zgodnie z art. 40a ust. 4 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2005, Nr 187, poz. 1577 z późn. zm.) kary pieniężne, o których mowa w ust. 1-3, wymierza, w drodze decyzji, właściwy ze względu na miejsce przeprowadzenia kontroli wojewódzki inspektor albo wojewódzki inspektor Inspekcji Handlowej.

- wyznaczony pracownik Wydziału Administracji prowadził ewidencję upomnień wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 oraz załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

Zgodnie z § 4 ust. 3 powyższego rozporządzenia: „Ewidencję upomnień prowadzi się według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia”.

- po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu pracownik Wydziału Administracji wystawiał tytuł wykonawczy podpisywany przez Wojewódzkiego Inspektora JHARS wg załącznika 4 i 5 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji, nie wcześniej niż po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia i nie później niż dwa miesiące od momentu otrzymania potwierdzenia odbioru upomnienia dłużnika,

Zgodnie z:

- § 5 ust. 1 i 2 powyższego rozporządzenia: „1. Po bezskutecznym upływie terminu określonego w upomnieniu wierzyciel wystawia tytuł wykonawczy. 2. Wzór tytułu wykonawczego stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia”.

- § 7 ust. 4 powyższego rozporządzenia: „Wierzyciel jest obowiązany przysyłać tytuły wykonawcze do organu egzekucyjnego systematycznie i bez zwłoki”.

- w przypadku odwołania się dłużnika do wyższej instancji, tytuł wykonawczy był wystawiany nie później niż dwa miesiące od momentu otrzymania informacji o terminie, w którym decyzja stała się ostateczna,
- wyznaczony pracownik Wydziału Administracji prowadził ewidencję tytułów wykonawczych wg wzoru stanowiącego załącznik nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 listopada 2001 r. w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji,

Zgodnie z § 3 ust. 1 powyższego rozporządzenia: „Jeżeli należność nie zostanie zapłacona w terminie określonym w decyzji lub wynikającym z przepisu prawa, wierzyciel, z zastrzeżeniem ust. 2, wysyła do obowiązwanego upomnienie, z zagrożeniem wszczęcia egzekucji po upływie siedmiu dni od dnia doręczenia upomnienia”.

- po potwierdzeniu przyjęcia tytułu wykonawczego do egzekucji przez urząd skarbowy pracownik Wydziału Administracji na bieżąco monitorował stan egzekwowanych należności, a w przypadku braku wpłaty należności, po upływie czterech miesięcy od daty przyjęcia tytułu wykonawczego występował z pismem pytaniem do organu egzekucyjnego o sposobie załatwienia wniosku,

Zgodnie z § 8 powyższego rozporządzenia: „Wierzyciel jest uprawniony do uzyskania w organie egzekucyjnym informacji o sposobie załatwienia wniosku egzekucyjnego, a organ egzekucyjny ma obowiązek udzielić wierzycielowi wyczerpującej odpowiedzi”.

W rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych jednostka wykazała wysoki poziom zaległości. W kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto”, w dziale 010, rozdziale 01023 wykazano ogółem kwotę 220 232,77 zł, z tego w:

- § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 214 423,45 zł,
- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – 666,00 zł,
- § 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 4 979,35 zł,
- § 0920 - Pozostałe odsetki – 163,97 zł.

Z tytułu przedmiotowych dochodów na koniec 2011 roku wystąpiły zaległości w łącznej wysokości 196 250,01 zł, w tym:

- § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 193 355,78 zł,

- § 0690 – Wpływy z różnych opłat – 1 223,80 zł,
- § 0830 - Wpływy z usług – 76,00 zł,
- § 0910 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 1 495,72 zł,
- § 0920 - Pozostałe odsetki – 98,71 zł.

Należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości, z tytułu dochodów budżetowych na koniec 2012 roku wynosiły 220 232,77 zł i w porównaniu ze stanem na dzień 31.12.2011 r. zmniejszyły się o 34 228,28 zł, tj. 13,45%. Zaległości z tytułu dochodów budżetowych na dzień 31.12.2012 r. wynosiły łącznie 220 232,77 zł. Stanowiło to wzrost o 10,89%, w stosunku do stanu na koniec 2011 roku wynoszącego 196 250,01 zł.

W ramach szczegółowej kontroli zbadano działania windykacyjne podjęte w związku z wystąpieniem zaległości w § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych, w łącznej wysokości 214 423,45 zł, co stanowi 97,36 % zaległości ogółem na koniec 2012 r., jakie wystąpiły w związku z realizacją dochodów budżetu państwa.

Powyższe zaległości stanowią kary pieniężne wymierzone w drodze decyzji, nałożonych w związku z art. 40a ust. 1 pkt. 1-5 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2005, Nr 187, poz. 1577 z późn. zm.) przez właściwego ze względu na miejsce przeprowadzenia kontroli wojewódzkiego inspektora albo wojewódzkiego inspektora Jakości Handlowej - art. 40a ust. 4 przedmiotowej ustawy.

Tab. 6 Działania windykacyjne podejmowane przez WIJHARS we Wrocławiu w ramach § 0580 – Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych.

Lp.	Tytuł zobowiązania	Kwota główna w zł	Opis toku sprawy
1.	Decyzja nr 88/KO/2010	500,00	Termin wystawienia decyzji: 10.09.2010 r. Data odebrania decyzji: 28.09.2010 r. Termin płatności: 11.11.2010 r. Upomnienie: 26.11.2010 r. Tytuł wykonawczy: 31.12.2010 r. Pismo do urzędu skarbowego w sprawie należności: 17.10.2012 r. Odpowiedź o próbach egzekucji tytułu wykonawczego: 10.01.2013 r.
2.	Decyzja nr 90/KO/2010	2 000,00	Termin wystawienia decyzji: 30.09.2010 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: awizowano, nie podjęto w terminie Termin płatności 06.01.2011 r. Upomnienie: 10.01.2011 r.

			<p>Tytuł wykonawczy: 04.03.2011 r. Pismo do urzędu skarbowego w sprawie należności: 18.10.2012 r. Odpowiedź o próbach egzekucji tytułu wykonawczego: 06.12.2012 r.</p>
3.	Decyzja nr 105/KO/2010	3 200,00	<p>Termin wystawienia decyzji: 30.09.2010 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 04.10.2010 r. Termin płatności: 17.11.2010 r. Upomnienie: 01.12.2010 r. Tytuł wykonawczy: 30.12.2010 r. Ogłoszenie upadłości 18.03.2011 r. Zgłoszenie wierzytelności wraz z odsetkami do dnia upadłości: 06.05.2011 r. Wyciąg z listy wierzytelności: 19.12.2013 r. – zakwalifikowanie do kat. V Informacja o zakończeniu postępowania upadłościowego: 30.01.2013 r. z informacją o realizacji częściowej w kat. I w wysokości 10% Obecnie sprawa trafiła do radcy prawnego WIJHARS, w celu ustalenia dalszych działań egzekucyjnych wobec członków zarządu spółki.</p>
4.	Decyzja nr 126/KO/2010	700,00	<p>Termin wystawienia decyzji: 22.12.2010 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 29.12.2010 r. Termin płatności: 10.02.2011 r. Upomnienie: 31.03.2011 r. Tytuł wykonawczy: 13.04.2011 r. Pismo do urzędu skarbowego w sprawie należności: 17.10.2012 r. Odpowiedź o próbach egzekucji tytułu wykonawczego: 30.01.2013 r.</p>
5.	Decyzja nr 12/KO/2011	30 000,00	<p>Termin wystawienia: 28.03.2011 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 31.03.2011 r. Termin płatności: 14.05.2011 r. Upomnienie: 30.06.2011 r. Ogłoszenie upadłości: 22.02.2011 r. – informacja otrzymana jako odpowiedź po odebraniu upomnienia – w dniu 13.07.2011 r. Przesłanie informacji o należności do syndyka: 05.07.2011 r. Zgłoszenie wierzytelności: 08.09.2011 r. Prośba o wyciąg z listy wierzytelności: 04.10.2012 r. Zakwalifikowanie wierzytelności do kat. V – 17.10.2012 Prośba o informację w sprawie postępowania upadłościowego: 21.11.2012 r.</p>
6.	Decyzja nr 67/KO/2011 Decyzja nr 68/KO/2011	65 000,00 63 000,00	<p>Termin wystawienia decyzji: 30.09.2011 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 04.10.2011 r. Ogłoszenie upadłości: 18.03.2011 r. Decyzje wydano po ogłoszeniu upadłości 30.09.2011 r. Zgłoszenie wierzytelności: 22.12.2011 r. Wyciąg z listy wierzytelności: 19.12.2013 r. – zakwalifikowanie do kat. V Informacja o zakończeniu postępowania upadłościowego: 30.01.2013 r. z informacją o realizacji częściowej w kat. I w wysokości 10%</p>
7.	Decyzja nr 73/KO/2012	1 200,00	<p>Termin wystawienia: 07.11.2012 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 12.11.2012 Termin płatności: 26.12.2012 r. Upomnienie: 24.01.2013 r. Wpłata, nie pokrywająca całkowitego zadłużenia: 29.01.2013 Wystawiono postanowienie 1/AD/2013 o pozostałej należności Całkowita spłata zadłużenia wraz z odsetkami i kosztami</p>

8.	Decyzja nr 17/KO/2012 Decyzja nr 18/KO/2012	16 000,00 32 000,00	upomnienia: 07.02.2013 r. Data wystawienia: 26.04.2012 r. Data potwierdzenia odebrania decyzji: 27.04.2012 r. Termin płatności: 10.06.2012 r. Upomnienie: 29.06.2012 r. Wniosek o wstrzymanie wykonania decyzji: 11.07.2012r. Wznowienie postępowania w sprawie przez GIJHARS Postanowienie o niedopuszczalności zażalenia: 07.01.2013 r. Odebranie postanowienia: 10.01.2013 r. Postanowienie GIJHARS w sprawie nieważności postanowień w przedmiocie odmowy wstrzymania decyzji WIJHARS 31.01.2013 r. Odebranie postanowienia: 04.02.2013 Rozmowa telefoniczna z informacją o dalszych etapach windykacji: 06.02.2013r. Dnia 20.02.2013r. wpłynęła zapłata pokrywająca zadłużenie wraz z odsetkami i kosztami upomnienia do decyzji nr 17/KO/2012 oraz części decyzji 18/KO/2012. Przygotowywane jest postanowienie kwalifikujące wpłatę na rzecz decyzji 18/KO/2012 wraz z informacją o pozostałym zadłużeniu. Po upływie 7-dniowego terminu na zażalenie od postanowienia oraz braku wpłaty pozostałego zadłużenia zostanie wystawiony tytuł wykonawczy.
9.	Decyzja nr 34/KO/2012	823,45	Data wystawienia: 11.07.2012 r. Data potwierdzenia odbioru przez adresata: 16.07.2012 r. Przekazania akt z odwołaniem do GIJHARS: 03.08.2012 r. Informacja o rozpatrzeniu odwołania i o odebraniu decyzji GIJHARS: 10.10.2012r. Termin płatności: 09.11.2012 r. Upomnienie: 29.11.2012 r. Wpłata 19.12.2012 r., która nie pokryła całości zadłużenia. Wystawiono postanowienie nr 12/AD/2012 z wyliczeniem pozostałej kwoty zadłużenia wraz z odsetkami. Zapłata całości zadłużenia : 23.01.2013 r.
Suma		214 423,45	

Do dnia zakończenia przedmiotowej kontroli WIJHARS we Wrocławiu wyegzekwował zapłatę należności w wysokości:

- 823,00 zł w dniu 23.01.2013 r. - Decyzja 34/KO/2012,
- 1 200,00 zł w dniu 07.02.2013 r. - Decyzja 73/KO/2012,
- 16 000, 00 zł w dniu 20.02.2013 r. - Decyzja nr 17/KO/2012,
- 5 849,19 zł w dniu 20.02.2013 r. - spłata części zaległości wynikającej z Decyzji nr 18/KO/2012.

W wyniku kontroli terminowości podejmowanych działań windykacyjnych ujętych w powyższej tabeli stwierdzono, iż w przypadku zaległości w wysokości:

- 500,00 zł - Decyzji nr 88/KO/2010 - tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 31.12.2010 r., pismo do Urzędu Skarbowego w sprawie uzyskania informacji na jakim etapie jest postępowanie egzekucyjne - w dniu 17.10.2012 r.,

- 700,00 zł - Decyzja nr 126/KO/2010 - tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 13.04.2011 r., pismo do Urzędu Skarbowego - w dniu 04.10.2012 r.,
- 2 000,00 zł - Decyzja nr 90/KO/2010 - tytuł wykonawczy wystawiono w dniu 04.03.2011 r., pismo do Urzędu Skarbowego - w dniu 18.10.2012 r.

W związku z powyższym Dolnośląski Wojewódzki Inspektor Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych złożył pisemne wyjaśnienie zgodnie, z którym przyczyną powyższego były zmiany kadrowe, które miały miejsce w DWIJARS we Wrocławiu w 2011 r. i 2012 r. Wdrażanie nowych pracowników w zakres czynności związanych z prowadzeniem egzekucji należności spowodowało wydłużenie okresu, po którym pisemnie zwrócono się do US zapytaniem o stan egzekucji. Z uwagi na fakt, iż postępowanie egzekucyjne prowadzone było przez US powyższe pozostaje bez wpływu na wynik kontroli.

Ponadto, zgodnie z wyjaśnieniem terminowość egzekucji należności wynikającej z Decyzji nr 12/KO/2011 związana była z ogłoszeniem w dniu 22.02.2011 r. upadłości przez dłużnika. DWIJARS we Wrocławiu otrzymał informację o upadłości dłużnika 13.07.2011 r. jako odpowiedź na wysłane w dniu 30.06.2011 r. upomnienie. Wierzytelność została zgłoszona do sędziego komisarza 08.09.2011 r. W związku z brakiem informacji od sędziego komisarza o ustaleniu listy wierzytelności podejmowano bezskuteczne próby telefonicznego uzyskania informacji, potwierdzone notatką. Dopiero w wyniku osobistego przeglądu akt sprawy w sadzie rejonowym w sierpniu 2012 r., stwierdzono, iż lista wierzytelności została ogłoszona 11.05.2012 r., ale nie nastąpił jeszcze podział wierzytelności.

Z uwagi na brak jasno sprecyzowanego terminu, w którym sędzia komisarz zatwierdza listę zgłoszonych wierzytelności i dokonuje ich podziału, w dniu 04.10.2012 r. (po konsultacji z radcą prawnym) DWIJARS we Wrocławiu wystosował pisemną prośbę do sądu rejonowego o przesłanie wyciągu z listy wierzytelności

W okresie objętym kontrolą działania windykacyjne prowadzone były zgodnie z wprowadzoną w jednostce instrukcją z zachowaniem obowiązujących terminów dla poszczególnych czynności.

W związku z powyższym działania windykacyjne podejmowane przez jednostkę oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 105 - 170]

Prawidłowość, terminowość i rzetelność sporządzania sprawozdań Rb-27.

Kontroli dokonano w oparciu o przedłożone do kontroli sprawozdania Rb-27 – miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych państwowych jednostek budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r. sporządzone przez WIJARS we Wrocławiu oraz ewidencję analityczną prowadzoną w jednostce.

Zgodność z zapisami księgowymi.

Sprawozdania objęte przedmiotową kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust.1, 2, oraz § 6 ust. 1 pkt 1, 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2010 r. Nr 20, poz. 103) - są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Dane wykazane w kolumnie „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty, ogółem” oraz „saldo końcowe, należności pozostałe do zapłaty, w tym zaległości netto” miesięcznych sprawozdań Rb-27 za 2012 r. są zgodne z danymi wykazanymi w kwartalnych sprawozdaniach Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych.

Kwoty wykazane w miesięcznych sprawozdaniach Rb- 27 i kwartalnych sprawozdaniach Rb – N są zgodne z ewidencją księgową.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

Terminowość przekazywania sprawozdań.

Wszystkie badane sprawozdania sporządzono zgodnie z terminami określonymi w załączniku nr 42 do ww. Rozporządzenia Ministra Finansów.

Terminowość sporządzania sprawozdań Rb-27ZZ oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 171 - 223]

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 Marzenna Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansowy i Budżetowy

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

wz. DYREKTORA WYDZIAŁU

G. Sapała
G. Edyta Sapała
Z-ca Dyrektora