



**WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI**

Bydgoszcz, lipca 2019 r.

WIR.IX.431.1.2019

**Pan  
Piotr Calbecki  
Marszałek Województwa  
Kujawsko-Pomorskiego  
Pl. Teatralny 2  
87-100 Toruń**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) w Urzędzie Marszałkowskim w Toruniu Województwa Kujawsko-Pomorskiego (ul. Plac Teatralny 2 oraz ul. Targowa 13/15 Toruń) w dniach od 12 czerwca do 14 czerwca 2019 roku przeprowadzona została kontrola w zakresie wydatkowania środków budżetowych przeznaczonych dla Parków Krajobrazowych przez:

- p. – Kierownika Oddziału Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa – kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 339/2019;
- p. – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 340/2019;
- p. – inspektora wojewódzkiego wieloosobowego stanowiska ds. rolnictwa w Delegaturze Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Toruniu – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 341/2019

w zakresie:

1. przedmiot kontroli: rozliczenie środków finansowych przekazanych w dziale 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, rozdział 92502 Parki Krajobrazowe, § 2230,
2. okres objęty kontrolą: 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
  - pozytywna z uchybieniami,
  - pozytywna z nieprawidłowością,
  - pozytywna z nieprawidłowościami,
  - negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).
- Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

## **I. Ustalenia organizacyjne:**

Zadania w zakresie objętym kontrolą wykonywane były w Departamencie Środowiska, nadzorowanego przez Panią – Dyrektora Departamentu.

W okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko-Pomorskiego w Toruniu nadany uchwałą Nr 6/226/18 z dnia 28 grudnia 2018 roku ze zmianami: uchwała Nr 8/298/19 z dnia 28 lutego 2019 r.

Zarządzeniem Nr 77/2017 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 19 grudnia 2017 r., Zarządzeniem Nr 41/2018 Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 11 lipca 2018 r. zmieniającym zarządzenie, ustalono regulamin wewnętrzny Departamentu Środowiska. Zgodnie z § 2 ust. 1 „Praca Departamentu Środowiska, zwanego dalej departamentem, kieruje Dyrektor przy pomocy zastępców dyrektora departamentu, naczelnika wydziału i kierowników biur”. Prowadzenie spraw związanych z merytorycznym nadzorem nad parkami krajobrazowymi oraz ich zespołami, w tym nadzorem finansowym pełni Biuro Edukacji i Polityki Ekologicznej w Departamencie Środowiska, które podlega bezpośrednio Zastępcy Dyrektora Departamentu Środowiska.

Na podstawie art. 46 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2017 r., poz. 2096 z poz. zm.) oraz art. 268a ustawy z dnia 14 czerwca 1960r. kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U z 2017 r., poz. 1257 z poz. zm.) do załatwiania spraw w imieniu Marszałka Województwa Kujawsko-Pomorskiego z zakresu m.in. Prawa ochrony środowiska upoważniony został Dyrektor Departamentu Środowiska – Pani .

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanych zagadnień w okresie podlegającym kontroli byli:

- Pani – Członek Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego,
- Pani – Dyrektor Departamentu Środowiska,
- Pan – Zastępca Dyrektora Departamentu Środowiska,
- Pani – Główny specjalista w Departamencie Środowiska w Biurze Edukacji i Polityki Ekologicznej

Dowód: akta kontroli str.1-31

## **II. Ustalenia związane z przedmiotem kontroli:**

1. Ustalenia w zakresie prawidłowości przekazywania dotacji Parkom Krajobrazowym, przeznaczonych na wydatki bieżące, w tym na wynagrodzenia

W okresie objętym kontrolą zostały przekazane dotacje z budżetu państwa łącznie dla ośmiu Parków Krajobrazowych w kwocie 2 180 000 zł, która stanowi 52,96 %.

Dowód: akta kontroli: str. 32-33

Szczegółowej kontroli zostały poddane trzy Parki Krajobrazowe, wybrane losowo spośród ośmiu Parków, pod względem największej, najmniejszej i średniej przekazanej kwoty dotacji w 2018 roku.

Dyrektorom Parków Krajobrazowych zostały udzielone pełnomocnictwa na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz.U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1590 z późn. zm.):

1. Panu – Dyrektorowi Górznieńsko-Lidzbarskiego Parku Krajobrazowego – uchwała Nr 13/420/13 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 marca 2013 r. , zmieniona uchwała Nr 39/18221/17 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 4 października 2017 r. w sprawie udzielenia pełnomocnictwa dyrektorowi Górznieńsko-Lidzbarskiego Parku Krajobrazowego;
2. Panu – p.o. Dyrektora Krajeńskiego Parku Krajobrazowego – uchwała Nr 5/174/14 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 12 lutego 2014 r.;
3. Panu – p.o. Dyrektora Krajeńskiego Parku Krajobrazowego – uchwała Nr 39/1870/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 10 października 2018 r.;
4. Panu – Dyrektorowi Zespołu Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą – Uchwała Nr 32/1592/18 Zarządu Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 22 sierpnia 2018 r. oraz uchwała N XLVIII/797/18 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 30 lipca 2018 r. w sprawie włączenia Parku Krajobrazowego Góry Łosiowe do Zespołu Parków Krajobrazowych Chełmińskiego i Nadwiślańskiego i zmiany nazwy tego Zespołu.

Dowód: akta kontroli: str. 34-54

Zestawienie skontrolowanych Parków krajobrazowych przedstawiono w poniższej tabeli:

L.p.	Podmiot	Kwota z planu finansowego na 2018 rok	Kwota przekazanych dotacji w 2018 roku
1.	Górznieńsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy	226 720	226 720
2.	Krajeński Park Krajobrazowy	261 600	261 600
3.	Zespół Parków Krajobrazowych Chełmińskiego i Nadwiślańskiego/Zespół Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą	348 800	348 800

Dowód: akta kontroli: str. 55-65

Podstawą przekazania dotacji były przedłożone przez Parki Krajobrazowe do Urzędu Marszałkowskiego miesięczne zapotrzebowania na środki finansowe.

L.p.	Miesiąc	Górznięsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy	Krajeński Park Krajobrazowy	Zespół Parków Krajobrazowych Chełmińskiego i Nadwiślańskiego/Zespół Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą
1	styczeń	13 759,00	17 000,00	24 000,00
2	luty	19 234,00	24 300,00	36 500,00
3	marzec	19 234,00	22 700,00	36 500,00
4	kwiecień	19 234,00	23 600,00	33 000,00
5	maj	19 234,00	23 600,00	33 000,00
6	czerwiec	18 666,00	23 600,00	33 000,00
7	lipiec	18 666,00	23 600,00	33 000,00
8	sierpień	18 666,00	23 600,00	33 000,00
9	wrzesień	18 666,00	23 600,00	33 000,00
10	październik	18 666,00	23 600,00	33 000,00
11	listopad	20 436,00	23 800,00	10 800,00
12	grudzień	22 259,00	8 600,00	10 000,00
	<b>razem</b>	<b>226 720,00</b>	<b>261 600,00</b>	<b>348 800,00</b>

Dowód: akta kontroli: str. 66-101

Parki Krajobrazowe otrzymują dotacje z budżetu państwa w okresach miesięcznych, po złożeniu zapotrzebowań na środki finansowe.

Szczegółowo kontrolowane Parki dostarczały rozliczenie miesięczne, kwartalne i roczne kwot dotacji – Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

Dowód: akta kontroli: str. 102-104

Po sprawdzeniu poprawności zapotrzebowań od Parków, raz w miesiącu wysyłano zbiorcze zapotrzebowanie z podziałem na dwie transze do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego a następnie Wydział Infrastruktury i Rolnictwa sporządzał zapotrzebowanie na wypłatę środków z budżetu państwa i przekazywał podpisany elektronicznie dokument do Wydziału Finansów i Budżetu.

W badanej próbie Parków, wylosowanych do szczegółowej weryfikacji przez zespół kontrolny Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, dotacje były przekazywane we właściwych wysokościach i terminach na rachunek bankowy danego Parku. Po otrzymaniu przez Województwo Kujawsko-Pomorskie środków z budżetu państwa z Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, przelewano środki na podane przez Parki numery rachunków bankowych.

W dokumentacji poddanej szczegółowej kontroli na miejscu, nie stwierdzono przypadku zakwestionowania rozliczenia przedstawionego przez Park Krajobrazowy. Kwoty wnioskowane przez Parki o udzielenie dotacji były zgodne z kwotami składanymi przez

Marszałka Województwa do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego we wnioskach o uruchomienie środków z przeznaczeniem na dotacje dla Parków Krajobrazowych.

W zestawieniu tabelarycznym ujęto wnioski Marszałka Województwa do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w 2018 roku:

L.p.	Miesiąc/rok złożenia wniosku	Liczba Parków Krajobrazowych wnioskujących o dopłaty	Wnioskowana kwota dotacji	Kwota dotacji przekazana przez KPUW	Kwota przekazana Parkom Krajobrazowym przez Urząd Marszałkowski
1.	Styczeń 2018	8	153 226	153 226	153 226
2.	Luty 2018	8	211 766	211 766	211 766
3.	Marzec 2018	8	195 134	195 134	195 134
4.	Kwiecień 2018	8	192 534	192 534	192 534
5.	Maj 2018	8	192 534	192 534	192 534
6.	Czerwiec 2018	8	191 966	191 966	191 966
7.	Lipiec 2018	8	190 966	190 966	190 966
8.	Sierpień 2018	8	190 966	190 966	190 966
9.	Wrzesień 2018	8	191 647	191 647	191 647
10.	Październik 2018	8	192 466	192 466	192 466
11.	Listopad 2018	8	155 636	155 636	155 636
12.	Grudzień 2018	8	121 159	121 159	121 159
<b>SUMA</b>			<b>2 180 000</b>	<b>2 180 000</b>	<b>2 180 000</b>

Dowód: akta kontroli: str. 105-116

## 2. Ustalenia w zakresie przeprowadzania kontroli Parkach Krajobrazowych

W 2018 r. nie były przeprowadzane kontrole w zakresie zadań związanych z finansowaniem wydatków bieżących dla Parków Krajobrazowych przez Urząd Marszałkowski Województwa Kujawsko-Pomorskiego. Kontrole w tym zakresie nie były uwzględnione w Planie kontroli na 2018 rok.

Jak wynika z wyjaśnień Pana – Zastępcy Dyrektora Departamentu Środowiska z dnia 13 czerwca 2019 roku, Departament Środowiska nie przeprowadzał w 2018 roku w siedzibach parków kontroli finansowej dotyczącej prawidłowości gospodarowania środkami finansowymi przekazywanymi z budżetu państwa na funkcjonowanie parków krajobrazowych w województwie kujawsko-pomorskim. Wszelkie czynności kontrolne wykonywał na bieżąco odpowiedzialny pracownik Departamentu. Czynności te polegały na ocenie prawidłowości sporządzania dokumentów przez służby finansowe parków. W przypadku stwierdzonych usterek, na podstawie korespondencji mailowej, były one na bieżąco korygowane. Ponadto, co do zasady, nie było uwag do jakości prowadzonej przez parki gospodarki środkami budżetu państwa. Zastrzeżeń nie zgłaszał również Departament Finansów UM. Departament Środowiska w ramach nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem parków krajobrazowych

i prowadzeniem przez nie prawidłowej gospodarki finansowej, zawnioskuje w roku bieżącym do Departamentu Kontroli Urzędu Marszałkowskiego o umieszczenie tej tematyki w planie na 2020 rok.

Dowód: akta kontroli: str. 117

### 3. Ustalenia w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji

Dział 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody, Rozdział 92502 – Parki Krajobrazowe, § 2230

W roku 2018 Wojewoda Kujawsko-Pomorski przekazał dotację w wysokości 2.180.000 zł, z przeznaczeniem na zadanie związane z wydatkowaniem środków budżetowych na dotacje dla Parków Krajobrazowych

Przedmiotowa dotacja, została przekazana na konto Urzędu Marszałkowskiego na podstawie przesłanych do Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy 12 wniosków o uruchomienie środków na ww. zadanie.

Szczegółową kontrolą objęto dokumentację rachunkowo-księgową trzech losowo wybranych Parków Krajobrazowych, tj.:

- Górznięsko-Lidzbarski Park Krajobrazowy
- Krajeński Park Krajobrazowy
- Zespół Parków Krajobrazowych Chełmińskiego i Nadwiślańskiego/Zespół Parków Krajobrazowych nad Dolną Wisłą.

Skontrolowano prawidłowość przekazywania kwot dotacji. Stwierdzono, że kwoty dotacji zostały wypłacone Parkom w wysokościach wyliczonych na podstawie złożonych przez nich zapotrzebowań.

Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji w łącznej kwocie **837 120 zł**, z przeznaczeniem na zadanie związane z wydatkowaniem środków budżetowych na dotacje dla Parków Krajobrazowych, tj.

- prawidłowości przekazywania dotacji Parkom Krajobrazowym w 2018 roku,
- prawidłowości przeprowadzania kontroli Parkach Krajobrazowych w 2018 roku.

Dowód: akta kontroli: str. 118-169

Na podstawie analizy dokumentów przedłożonych w toku kontroli, zespół kontrolny stwierdził, iż w 2018 roku nie przeprowadzono kontroli w żadnym z Parków, a wszelkie czynności kontrolne wykonywane przez pracownika Departamentu Środowiska polegały jedynie na ocenie prawidłowości sporządzania dokumentów przez służby finansowe parków. Z uwagi na fakt, iż nie była przekazywana szczegółowa dokumentacja, Zespół kontrolny nie może jednoznacznie ocenić czy dotacja została wykorzystana przez Parki zgodnie z przeznaczeniem.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- brak przeprowadzenia kontroli w 2018 roku w Parkach Krajobrazowych.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Zarząd Województwa Kujawsko-Pomorskiego.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 26 czerwca 2019 roku nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Marszałkowi Województwa Kujawsko-Pomorskiego podjęcie następujących działań, w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, w szczególności do przeprowadzania kontroli w parkach krajobrazowych w ramach nadzoru nad prawidłowym funkcjonowaniem parków krajobrazowych i prowadzeniem przez nie prawidłowej gospodarki finansowej.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

z up. Wojewody  
Wicewojewoda Kujawsko-Pomorski