



Bydgoszcz, 23 października 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WNK.III.431.2.5.2015.WL.ACh

Pan
Tomasz Miłowski
Starosta Nakielski
ul. Dąbrowskiego 54
89-100 Nakło nad Notecią

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525), art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 29 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2013 r., poz. 1226 ze zm.), w dniach 25.05.2015 r. – 28.05.2015 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Starosty Nakielskiego (zwanego dalej Starostą), adres: ul. Dąbrowskiego 54, 89-100 Nakło nad Notecią, zrealizowaną przez zespół kontrolny Wydziału Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy

w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2013 r., poz. 1226 ze zm.), związanych z wydzierżawianiem obwodów łowieckich polnych:

- spełniania wymogów formalnoprawnych umów dzierżawy obwodów łowieckich polnych,
- zasad naliczania czynszów za dzierżawę obwodów łowieckich,
- zasad rozliczania otrzymanego czynszu dzierżawnego między nadleśnictwa i gminy.

Okres objęty kontrolą: 1.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność kontrolowana oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano na podstawie następujących ustaleń:

- a) w okresie objętym kontrolą Starosta wydzierżawiał 12 obwodów łowieckich polnych jedenastu kołom łowieckim:
- obw. łow. nr 108 – Koło Łowieckie Nr 117 „Sokół”,
 - obw. łow. nr 109 – Koło Łowieckie Nr 10 „Jeleń”,
 - obw. łow. nr 123 – Koło Łowieckie Nr 113 „Notec”
 - obw. łow. nr 124 – Koło Łowieckie Nr 113 „Notec”
 - obw. łow. nr 125 – Koło Łowieckie Nr 23 „Hubertus”
 - obw. łow. nr 126 – Koło Łowieckie Nr 4 „Borek”,
 - obw. łow. nr 155 – Koło Łowieckie Nr 223 „Kos”
 - obw. łow. nr 157 – Koło Łowieckie Nr 84 „Dąb”,
 - obw. łow. nr 158 – Koło Łowieckie Nr 83 „Odyniec”,
 - obw. łow. nr 173 – Koło Łowieckie Nr 81 „Cyranka”,
 - obw. łow. nr 174 – Koło Łowieckie Nr 9 „Gwardia”,
 - obw. łow. nr 175 – Koło Łowieckie Nr 82 „Knieja”.

- b) Dla 11 obwodów łowieckich w dniu 27 marca 2007 r. zawarte zostały zgodnie z art. 29 ust. 2 ustawy Prawo łowieckie umowy dzierżawy na okres 10 lat, tj. na okres obowiązywania od 01.04.2007 r. do 31.03.2017 r. Dla 1 obwodu łowieckiego nr 126 zawarto umowę dzierżawy z Kołem Łowieckim Nr 4 „Borek” w dniu 01.02.2012 r. z okresem obowiązywania od 01.04.2012 do 31.03.2022 r.

Dla 5 obwodów o numerach; 108, 109, 125, 158 i 173 określono w umowach dzierżawnych płatność czynszu dzierżawnego jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku.

Dla 5 obwodów o numerach: 126, 155, 157, 174 i 175 określono termin płatności czynszu dzierżawnego w ratach kwartalnych po otrzymaniu od wydzierżawiającego faktury VAT w terminie do 30-go dnia każdego kwartału.

Dla 2 obwodów łowieckich o numerach 123 i 124 (koło łowieckie „Noteć”) zawarto umowy dzierżawy, w których nie dookreślono terminów płatności poprzez brak wykreślenia stosownego zapisu.

W związku z wejściem w życie od 1.04.2011 r. nowego podziału województwa na obwody łowieckie (uchwała Nr LI/1379/10 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 18 października 2010 r. w sprawie podziału województwa kujawsko-pomorskiego na obwody łowieckie - Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego Nr 171, poz. 2196 - zwana dalej uchwałą z dnia 18.10.2010 r., zmieniona uchwałą Nr XV/257/11 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 28 listopada 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie podziału województwa kujawsko-pomorskiego na obwody łowieckie – Dz. Urz. Woj. Kujawsko-Pomorskiego Nr 302, poz. 3300 – zwana dalej uchwałą z dnia 28.11.2011 r.) i dokonaną zmianą numeracji oraz powierzchni obwodów łowieckich nr 114 – na 108, 115 – na 109, 129 – na 123, 130 – na 124, 131 – na 125, 132 – na 126, 161 – na 155, 163 – na 157, 164 – na 158, 181 – na 173, 182 – na 174 i 183 – na 175. Podmiot kontrolowany, 11 aneksami z dnia 06.03.2012 r. dokonał zmian odnoszących się do treści umów pierwotnych dzierżawy obwodów łowieckich dostosowując numerację, powierzchnie użytkowe obwodów do numeracji i powierzchni określonych w ww. uchwałach. W aneksach dodano nazwę obwodu.

W przypadku Koła Łowieckiego „Knieja” dzierżawcę obwodu łowieckiego reprezentował wyłącznie Przewodniczący Koła.

- c) Zawarcie umów pierwotnych poprzedzone zostało (zgodnie z art. 29 ust. 1 ustawy Prawo łowieckie) wnioskami Zarządu Okręgowego Polskiego Związku Łowieckiego w Bydgoszczy, pozytywnymi opiniami Kujawsko-Pomorskiej Izby Rolniczej oraz pozytywnymi opiniami burmistrzów gmin objętych lokalizacją obwodów.
- d) Przedstawione zostały przez podmiot kontrolowany wyliczenia wysokości czynszów dzierżawnych dla obwodów łowieckich nr 108, 109, 123, 124, 125, 126, 155, 157, 158, 173, 174 i 175. Dla 12 obwodów wyliczeń dokonano w oparciu o powierzchnie użytkowe tych obwodów określone w załączniku nr 2 do uchwały z dnia 18.10.2010 r. ze zmianami z wykorzystaniem zasad określonych w art. 30 ust. 2a ustawy Prawo łowieckie oraz § 4 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 4 grudnia 2002 r. w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich, szczegółowych zasad ustalania czynszu dzierżawnego oraz udziału dzierżawców obwodów łowieckich w kosztach ochron lasu przed zwierzyną (Dz. U. Nr 210, poz. 1791 ze zm.). Przy ustalaniu czynszu dzierżawnego dla nadleśnictw i gmin stosowano równowartość pieniężną żyta ustaloną dla okresu objętego kontrolą w oparciu o komunikat Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 18 października 2013 r. w sprawie średniej ceny skupu żyta za okres 11 kwartałów będącej podstawą ustalenia podatku rolnego na rok podatkowy 2014 (M.P. z 2013 r., poz. 814), *pomimo podjęcia przez rady gmin uchwał obniżających*

stawki tego podatku, na okoliczność czego złożone zostały wyjaśnienia przez – geologa powiatowego.

W sporządzonym przez podmiot kontrolowany naliczenia i rozliczeniu czynszów stosowane były wyliczenia proporcjonalne, odnoszące się do powierzchni obwodów dla poszczególnych gmin i nadleśnictw wymienionych w załącznikach do ww. uchwał Sejmiku Województwa, według zasad opisanych powyżej.

- e) W dniu 28 marca 2014 r. zgodnie z § 3 pkt 3 umowy dzierżawy obwodu łowieckiego wydzierżawiający zawiadomił poszczególne koła łowieckie o wysokości czynszu dzierżawnego.

Pisma zawiadamiające podpisane zostały przez Wicestarostę doręczono kołom łowieckim za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W pismach określono termin dokonania wpłaty do 30 dnia pierwszego miesiąca kwartału dla 7 kół łowieckich oraz jednorazowo do dnia 31 maja 2014 r. dla 5 kół łowieckich. Kwoty brutto ujawnione w pismach odpowiadają kwotom wyliczeń czynszów dzierżawnych dla poszczególnych obwodów łowieckich dokonanych dla potrzeb kontroli.

- f) *Koło łowieckie „Sokół” (umowa na płatność jednorazową) dokonało wpłaty 10 dni po terminie. Koło łowieckie „Dąb” mimo umowy na płatność kwartalną dokonało wpłaty jednorazowo dochowując terminu. Koło łowieckie „Knieja” (umowy na płatność kwartalną) dokonało wpłaty jednorazowo 4.06.2014 r. przekraczając termin I raty o 35 dni. Koło łowieckie „Kos” przekroczyło kwartalne terminy płatności odpowiednio o: 61 dni, 53 dni, 54 dni i 59 dni. Koło łowieckie „Borek” przekroczyło kwartalne terminy płatności odpowiednio o: 76 dni, 123 dni, 61 dni i 76 dni. Pozostałe koła wszystkie raty czynszu dzierżawnego wniosły w wymaganych terminach. W przypadku braku wpływu opłaty w wymaganym terminie Starostwo przed wystaniem wezwania do zapłaty informowało telefonicznie o tym fakcie koła łowieckie, co skutkowało uregulowaniem należności – wyjaśnienie – Skarbnika Powiatu.*

Ponadto zaleca się zwiększenie nadzoru nad przestrzeganiem terminowości dokonywanych wpłat przez koła łowieckie.

- g) Wydzierżawiający przekazywał rozliczone czynsze dzierżawne każdorazowo po zakończonym kwartale w następujących dniach: 07.07.2014, 07.10.2014, 09.01.2015 i 24.04.2015 r. w łącznej kwocie 58 974,55 zł, w tym 11 730,89 zł poszczególnym nadleśnictwom, natomiast kwotę w wysokości 47 243,66 zł przekazano gminom – zgodnie z art. 31 ustawy Prawo łowieckie. Informacje o wysokości przekazanych środków szczegółowo rozpisywano w tytułach przelewu. Rozdysponowana została całość łącznej kwoty czynszów, po odliczeniu podatku VAT, uzyskanych od poszczególnych kół łowieckich. Odrębną pozycję stanowi koszt ochrony lasów, który wyniósł 1733,93 zł i nie jest objęty podatkiem VAT.

- h) zadania z kontrolowanego zakresu ujęte zostały w § 34 ust. 10 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Nakle nad Notecią (uchwała Nr XXX/324/2013 Rady Powiatu Nakielskiego z dnia 26 czerwca 2013 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazać należy na następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieokreślenie w 2 umowach dzierżawy terminów płatności czynszu,
- zawarcie aneksu do jednej umowy dzierżawy z dzierżawcą reprezentowanym wyłącznie przez jedną osobę,

- stosowanie przy ustalaniu czynszu dzierżawnego równowartości średniej ceny skupu żyta wynikającej z komunikatu Prezesa GUS a nie wynikającej z uchwał rad gmin,

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości były nieprecyzyjne postanowienia umów dzierżawy, błędna interpretacja przepisów ustawy o podatku rolnym w zakresie ustalania średniej ceny żyta oraz brak pełnej reprezentacji dzierżawcy przy zawieraniu aneksu do umowy. Skutkiem ujawnionych nieprawidłowości było niedoprecyzowanie terminów płatności czynszów dzierżawnych, zawarcie aneksów do umów bez podpisu wymaganej pełnej reprezentacji koła łowieckiego oraz zawyżenie stawek tego czynszu.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność ponosi Geolog Powiatowy, a z tytułu nadzoru Starosta Nakielski jako organ kontrolowany.

Do ustaleń zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego z 8 września 2015 r. zgłoszono zastrzeżenia pismem z 17 września 2015 r., które w całości zostały oddalone pismem z 16 października 2015 r. Nie dokonano w nim sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami i uwagami, w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowościami zalecam Panu:

- każdorazowe określani w umowach dzierżawy terminów płatności czynszu,
- zawieranie umów dzierżawy z kołami zapewniającymi w czynności pełną jego reprezentację,
- stosowanie przy ustalaniu czynszu dzierżawnego równowartości średniej ceny skupu żyta wynikającej z uchwał rad gmin.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje podmiot kontrolowany a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski