



Bydgoszcz, 7 lutego 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WNK.III.431.2.1.2016.WL.MCh

**Pan
Tadeusz Majewski
Starosta Inowrocławski
ul. Prezydenta F. Roosevelta 36-38
88-100 Inowrocław**

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 ze zm.), 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 2015 r., poz. 2168 ze zm.), w dniach 07.11.2016 r. – 09.11.2016 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Starosty Inowrocławskiego (zwanego dalej Starostą), adres: 88-100 Inowrocław, ul. Prezydenta F. Roosevelta 36-38, zrealizowaną przez zespół kontrolny Wydziału Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy.

Kontrola dotyczyła realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie (Dz. U. z 2015 r., poz. 2168 ze zm.) zwanej dalej ustawą Prawo łowieckie, związanych z wydzierżawianiem obwodów łowieckich polnych, w tym:

- 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: 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność kontrolowana oceniona została negatywnie.

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 następujących ustaleń:

- a) w okresie objętym kontrolą Starosta wydzierżawiał 16 obwodów łowieckich polnych 14 kołom łowieckim:
- obw. łow. Rojewice nr 168 – Koło Łowieckie Nr 49 „Piast”,
 - obw. łow. Murzynno nr 184 – Koło Łowieckie Nr 151 „Lis”,
 - obw. łow. Wierzbiczany nr 185 – Koło Łowieckie Nr 228 „Cyranka”,
 - obw. łow. Ściborze nr 186 – Koło Łowieckie Nr 150 „Ryś”,
 - obw. łow. Broniewo nr 187 – Koło Łowieckie Nr 12 „Dzik”,
 - obw. łow. Lisewo Kościelne nr 188 – Koło Łowieckie Nr 50 „Szarak”,
 - obw. łow. Dąbrowa Biskupia nr 201 – Koło Łowieckie Nr 51 „Bażant”,
 - obw. łow. Rejna nr 202 – Koło Łowieckie Nr 52 „Kujawskie”,
 - obw. łow. Turzany nr 203 – Koło Łowieckie Nr 46 „Sokół”,
 - obw. łow. Jaksice nr 204 – Koło Łowieckie Nr 52 „Kujawskie”,
 - obw. łow. Pakość nr 205 – Koło Łowieckie Nr 65 „Nadnoteckie”,
 - obw. łow. Konary nr 220 – Koło Łowieckie Nr 48 „Samura”,
 - obw. łow. Węgierce nr 222 – Koło Łowieckie Nr 47 „Diana”,
 - obw. łow. Gopło nr 240 – Koło Łowieckie Nr 5 „Kormoran”,
 - obw. łow. Polanowice nr 241 – Koło Łowieckie Nr 49 „Piast”,
 - obw. łow. Karsk nr 252 – Koło Łowieckie Nr 53 „Nadgoplańskie”.

Obwody łowieckie nr 168 i 241 dzierżawi Koło Łowieckie „Piast”, natomiast obwody łowieckie nr 202 i 204 dzierżawi Koło Łowieckie „Kujawskie”.

- b) Dla 16 obwodów łowieckich w dniu 30 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.

W umowach dzierżawnych dla 12 kół łowieckich określono płatność czynszu dzierżawnego jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku.

Natomiast dla 2 kół łowieckich nr 52 „Kujawskie” działającego w obwodach 202 i 204 oraz nr 12 „Dzik” działającego w obwodzie 187 określono termin płatności czynszu dzierżawnego w ratach kwartalnych po otrzymaniu od wydzierżawiającego faktury VAT w terminie do 30-go dnia każdego kwartału.

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, podmiot kontrolowany 13 aneksami z dnia 23.11.2011 r. i 3 aneksami z dnia 16 maja 2012 r. dokonał zmian odnoszących się do treści pierwotnych umów dzierżawy obwodów łowieckich dostosowując numerację oraz powierzchnie użytkowe obwodów do numeracji i powierzchni określonych w ww. uchwałach. W aneksach dodano także nazwy obwodów.

W związku z kolejną zmianą wielkości obszarów gruntów leśnych w niektórych obwodach łowieckich, określoną w Rejestrze powierzchniowym obwodów łowieckich województwa kujawsko-pomorskiego, stanowiącym załącznik do Uchwały Nr

XLV/739/14 Sejmiku Województwa Kujawsko-Pomorskiego z dnia 27 stycznia 2014 r. zmieniającej uchwałę w sprawie podziału województwa kujawsko-pomorskiego na obwody, podmiot kontrolowany w dniu 24 lutego 2014 r. zawarł aneksy nr 2 z pięcioma kołami łowieckimi, których zmiany dotyczyły: Nr 5 „Kormoran”, Nr 48 „Samura”, Nr 49 „Piast”, Nr 53 „Nadgoplańskie”, Nr 228 „Cyranka”.

- c) Zawarcie umów 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 wójtów/burmistrzów gmin objętych lokalizacją obwodów, przy czym w przypadku 6 umów nie stwierdzono kompletu opinii wszystkich zainteresowanych organów samorządu terytorialnego:
- w umowie o wydzierżawienie obwodu łowieckiego Kołu „Nadnoteckie” brak opinii wójta gminy Złotniki Kujawskie,
 - w 2 umowach o wydzierżawienie obwodów łowieckich Kołu „Piast” brak opinii Kujawsko-Pomorskiej Izby Rolniczej oraz opinii wójtów gmin: Rojewo, Jeziora Wielkie i burmistrzów Strzelna i Gniewkowa,
 - w 2 umowach o wydzierżawienie obwodów łowieckich Kołu „Kujawskie” brak opinii wójta gminy Inowrocław,
 - w umowie o wydzierżawienie obwodu łowieckiego Kołu „Diana” brak opinii Prezydenta Inowrocławia.
- d) Podmiot kontrolowany przedstawił kontrolującemu wyliczenia wysokości czynszów dzierżawnych dla obwodów łowieckich nr 168, 184, 185, 186, 187, 188, 201, 202, 203, 204, 205, 220, 222, 240, 241 i 252. Dla 16 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 ochrony lasu przed zwierzyną (Dz. U. Nr 210, poz. 1791 ze zm.). Przy ustalaniu czynszu dzierżawnego dla nadleśnictw 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 2014 r., poz. 935). Natomiast dla gmin zastosowano stawki wynikające z uchwał poszczególnych rad gmin obniżających stawki tego podatku. W sporządzonym przez podmiot kontrolowany naliczeniu 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) *Dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. (90 dni po terminie), czyli niezgodnie z § 5 pkt 3 umów dzierżawy obwodów łowieckich, wydzierżawiający zawiadomił poszczególne koła łowieckie o wysokości czynszu dzierżawnego na 2015 r. Tym samym bezprzedmiotowy stał się zapis wynikający z § 5 ust. 4 każdej umowy dzierżawy określający i zobowiązujący dzierżawców do wpłaty czynszu dzierżawnego w określonych terminach. W pismach zawiadamiających, podpisanych przez Wicestarostę, doręczonych kołom łowieckim nie określono terminu dokonania wpłat. Kwoty brutto wyszczególnione w pismach odpowiadają kwotom wyliczenia czynszu dzierżawnego dla poszczególnych kół łowieckich sporządzonego dla potrzeb kontroli.*

W powiecie inowrocławskim w 16 obwodach łowieckich działa 14 kół łowieckich. Kontroli poddano umowy zawarte przez Starostę Inowrocławskiego z wszystkimi kołami. Szczegółowo opisano następujące 7 kół łowieckich:

1. Koło łowieckie Nr 12 „Dzik” z siedzibą w Bydgoszczy – dzierżawiące obwód nr 187 „Broniewo” (po zmianie) o powierzchni 8084 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu 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 ochrony lasu przez zwierzynę (Dz. U. Nr 210, poz. 1791 ze zm.), zwanym dalej rozporządzeniem w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *Zgodnie z zapisem § 5 ust. 3 umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca danego roku. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca zobowiązany był zapłacić czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił 3305,14 zł z niedookreślonym terminem płatności. W dniach 30 czerwca, 25 września i 4 grudnia 2015 r. oraz 22 lutego 2016 r. wystawiono faktury VAT, każda na kwotę 826,28 zł (z terminem płatności 14 dni) zgodnie z aneksem nr 2 zawartym dnia 21 marca 2014 r., który zezwolił dzierżawcy na płatność w ratach kwartalnych. Opłatę wniesiono według dowodów księgowych: WB/145/07/15 w dniu 27.07.2015 r. (13 dni po terminie), WB/227/11/15/ŁOW w dniu 19.11.2015 r. (41 dni po terminie), WB/256/12/15/łow. w dniu 31.12.2015 r. (13 dni po terminie) oraz WB/51/03/16/ŁOW w dniu 15.03.2016 r. (7 dni po terminie płatności określonym na fakturze).

2. Koło łowieckie Nr 49 „Piast” w Kruszwicy – dzierżawiące obwód nr 241 „Polanowice” i 168 „Rojewice” (zgodnie z aneksem) o powierzchni odpowiednio 3994 ha i 4232 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawczego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku obowiązywania umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny za obydwa obwody wynosił 2559,61 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłatę wniesiono według dowodu księgowego WB/131/07/15/ŁOW w dniu 07.07.2015 r. w terminie wynikającym z faktury.

3. Koło łowieckie Nr 65 „Nadnoteckie” w Pakości – dzierżawiące obwód nr 205 „Pakość” (po zmianie) o powierzchni 6189 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu*

29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy. Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił 953,27 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłatę wniesiono według dowodu księgowego WB/142/07/15/ŁOW w dniu 22.07.2015 r. (czyli 8 dni po terminie płatności określonym na fakturze).

4. Koło łowieckie Nr 151 „Lis” w Gniewkowie – dzierżawiące obwód nr 184 „Murzynno” o powierzchni 5944 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił 1014,79 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłatę wniesiono według dowodu księgowego WB/134/07/15/ŁOW w dniu 10.07.2015 r. w terminie wynikającym z faktury.

5. Koło łowieckie Nr 46 „Sokół” w Nowej Wsi Wielkiej – dzierżawiące obwód nr 203 o powierzchni 4118 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił 501,98 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłatę wniesiono według dowodu księgowego WB/137/07/15/ŁOW w dniu 15.07.2015 r. (1 dzień po terminie płatności określonym na fakturze).

6. Kujawskie Koło łowieckie Nr 52 w Jaksicach – dzierżawiące obwody nr 202 „Rejna” o powierzchni 5823 ha oraz nr 204 „Jaksice” o powierzchni 8057 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawnego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny w ratach kwartalnych w terminie do 30 dnia każdego kwartału, zgodnie z umową.

W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił dla obwodu łowieckiego nr 202 – 10 497,46 zł i został zwiększony o kwotę 3350 zł w związku z niewykonaniem rocznego planu łowieckiego. Czynsz dla obwodu łowieckiego 204 wyniósł 1154,46 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłaty wniesiono według dowodów księgowych: WB/135/07/15/ŁOW w dniu 13.07.2015 r. – pierwsza rata w wysokości 6 262,94 zł, WB/209/10/15/ŁOW w dniu 23.10.2015 r. – druga rata w wysokości 2 912,94 zł, WB/244/12/15/ŁOW w dniu 14.12.2015 r. – trzecia rata w wysokości

2 913,02 zł, WB/39/02/16/ŁOW w dniu 26.02.2016 r. – czwarta rata w wysokości 2 913,02 zł.

7. Koło łowieckie Nr 47 „Diana” w Inowrocławiu – dzierżawiące obwód nr 222 o powierzchni 8458 ha w rejestrze. Dzierżawca zobowiązał się do płacenia w okresie trwania umowy czynszu dzierżawczego w wysokości ustalonej według zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie zasad kategoryzacji obwodów łowieckich. *W każdym roku umowy wydzierżawiający zawiadamia dzierżawcę o wysokości czynszu dzierżawnego w terminie do dnia 31 marca. W kontrolowanym okresie pismo informujące o wysokości czynszu dzierżawnego wysłano dopiero w dniu 29 czerwca 2015 r. tj. 90 dni po terminie wynikającym z umowy.* Dzierżawca płaci czynsz dzierżawny jednorazowo w terminie do 31 maja każdego roku, zgodnie z umową. *W okresie kontrolowanym czynsz dzierżawny wynosił 1108,73 zł z niedookreślonym terminem płatności. Opłatę wniesiono według dowodu księgowego WB/152/08/15/ŁOW w dniu 05.08.2015 r. (21 dni po terminie płatności określonym na fakturze).*

Należy zwrócić uwagę, że tak późne poinformowanie kół łowieckich o wysokości naliczonego czynszu dzierżawnego na 2015 r. spowodowało, że zapisy odnoszące się do terminów, zawarte w umowach z kołami łowieckimi nie były przestrzegane. Jedynym terminem do dokonania należnych wpłat czynszu dzierżawnego pozostał termin określony przez Wydział Budżetowo-Finansowy na wystawianych fakturach. W przypadku 10 na 14 działających kół łowieckich wskazany na fakturze termin wniesienia należnej opłaty czynszu dzierżawnego także był przekroczony i wahał się od 1 do 34 dni (Koło 47 „Diana” – 22 dni po wyznaczonym terminie, Koło 150 „Ryś” - 10 dni, Koło 48 „Samura” – 9 dni, Koło 65 „Nadnoteckie” – 8 dni, Koło 52 „Kujawskie” – 7 dni, Koło 46 „Sokół”, Koło 5 „Kormoran”, Koło 53 „Nadgoplańskie” i Koło 228 „Cyranka” – po 1 dniu, Koło 12 „Dzik” – 13 dni I rata, 34 dni II rata, 13 dni III rata i 8 dni IV rata).

Stwierdzono tym samym brak właściwego nadzoru nad przestrzeganiem terminowości dokonywanych wpłat przez koła łowieckie.

Do dokumentów dołączono wyjaśnienie inspektora (...) oraz osobne wyjaśnienie Naczelnika Wydziału (...).

- f) Do końca 2015 r. sprawy kół łowieckich prowadził inspektor (...), natomiast od stycznia 2016 r. realizację tego zadania powierzono (...). W dniu 28 grudnia 2015 r. pismem znak: OSR.6150.14.2015 przekazano rozliczone czynsze dzierżawne za okres od kwietnia do grudnia 2015 r. oraz IV kwartał 2014 r. (kół łowieckich „Dzik” i „Kujawskie”) do wypłaty poszczególnym nadleśnictwom oraz gminom.

Natomiast do dnia kontroli inspektor (...) nie przekazał do wypłaty nadleśnictwom i gminom należnego czynszu dzierżawnego z tytułu IV raty 2015 r. wniesionej przez koła łowieckie „Kujawskie” i „Dzik” w marcu 2016 r. (wyjaśnienie pracownika znajduje się w aktach kontroli).

Wydzierżawiający powinien przekazać rozliczone czynsze dzierżawne za 2015 r. w łącznej kwocie 28813,52 zł (kwota netto wynikająca z wystawionych kołom łowieckim faktur), z czego: nadleśnictwom w kwocie 8687,16 zł, w tym 2804,05 zł z tytułu udziału w kosztach ochrony lasu przed zwierzyną wynikającego z nieusprawiedliwionego niezrealizowania planu łowieckiego oraz gminom w wysokości 20126,35 zł – zgodnie z art. 31 ustawy Prawo łowieckie.

Informacje o wysokości środków przekazanych poszczególnym gminom i nadleśnictwom szczegółowo rozpisywano w zestawieniu przelewów, stanowiącym załącznik do pisma z dnia 28 grudnia 2015 r., znak: OSR.6150.14.2015. Pomiędzy

gminy i nadleśnictwa rozliczono czynsz dzierżawny w łącznej kwocie 28 934,75 zł na który złożyły się: czynsz (netto) za rok 2015 w wysokości 22 969,42 zł (bez IV raty wpłaconej przez koła łowieckie: Kujawskie 26.02.2016 r. i Dzik 15.03.2016 r.), kara za niezrealizowanie planu łowieckiego w wysokości 2804,05 zł oraz IV rata czynszu dzierżawnego za rok 2014 nie objęty kontrolą w łącznej wysokości 3161,32 zł wpłacona przez koła: Kujawskie 16.03.2015 r. i Dzik 04.05.2015 r.

Do dnia kontroli wydzierżawiający rozliczył i przekazał czynsze dzierżawne za rok 2015 w łącznej wysokości 25 773,47 zł Tym samym do dnia kontroli nie rozliczono i nie przekazano nadleśnictwom i gminom kwoty należnej w łącznej wysokości 3040,09 zł, tj. IV raty czynszu dzierżawnego za rok 2015, co stanowi naruszenie art. 31 ust.1 ustawy Prawo łowieckie.

- g) zadania z kontrolowanego zakresu ujęte zostały w § 27 ust. 7 pkt a Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Inowrocławiu (uchwała Nr III/20/2014 Rady Powiatu Inowrocławskiego z dnia 29 grudnia 2014 r.).

W wyniku przeprowadzonej w dniach 7 – 9 listopada 2016 r. kontroli wskazać należy na następujący zakres stwierdzonych nieprawidłowości:

- nieterminowe ustalenie wysokości czynszu dzierżawnego i opóźnione poinformowanie wszystkich kół łowieckich działających na obszarze powiatu o wysokości i terminach wpłat,
- brak monitorowania i nieegzekwowanie terminowości dokonywania wpłat czynszu dzierżawnego przez koła łowieckie dla czynszów płatnych jednorazowo jak i kwartalnie,
- nierozliczenie i nieprzekazanie przez podmiot kontrolowany całości czynszu dzierżawnego za rok 2015 należnego nadleśnictwom i gminom.

Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości było niedopełnienie obowiązku wynikającego z zawartych umów dzierżawy, dotyczącego monitorowania umów dzierżawy pod kątem terminowości dokonywanych wpłat. Skutkiem ujawnionych nieprawidłowości było przekroczenie terminów wpłat czynszu dzierżawnego oraz niedopełnienie obowiązku przekazania nadleśnictwom oraz gminom należnego, rozliczonego czynszu.

Za stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą inspektorzy (...), z tytułu nadzoru bezpośredniego Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa oraz z tytułu nadzoru Starosta Inowrocławski jako organ kontrolowany.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego z dnia 12 stycznia 2017 r. nie zostały zgłoszone zastrzeżenia.

W Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Staroście podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości i usprawnienia funkcjonowania działalności jednostki kontrolowanej, a w szczególności:

- terminowe ustalenie wysokości czynszu dzierżawnego i niezwłoczne informowanie kół łowieckich działających na obszarze powiatu o wysokości i terminach wpłat,
- monitorowanie i egzekwowanie terminowego dokonywania wpłat czynszu dzierżawnego przez koła łowieckie dla czynszów płatnych jednorazowo oraz kwartalnie,
- rozliczenie i niezwłoczne przekazanie całości czynszu dzierżawnego za każdy rok, należnego nadleśnictwom i gminom.

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

Stosownie do treści 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 przyczyn ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

Wojewoda Kujawsko-Pomorski