



Warszawa, dnia 20 stycznia 2015 r.

MINISTER ŚRODOWISKA

BKA-I-0941- 3/1436/17/1710

Pan
Janusz Tomaszewicz
Dyrektor
Gorczańskiego Parku Narodowego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Działając na podstawie upoważnienia Ministra Środowiska nr 15/2014 z dnia 10 października 2014 r. zespół kontrolujący Ministerstwa Środowiska przeprowadził w dniach 27 – 31 października 2014 r. kontrolę problemową w Gorczańskim Parku Narodowym (GPN) w zakresie:

- 1) *Kontroli działań dyrektora parku narodowego podejmowanych jako organ ochrony przyrody;*
- 2) *Kontroli realizacji planu finansowego Parku, w tym w szczególności prawidłowości wykorzystania otrzymanych dotacji celowych.*

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolujący Biura Kontroli i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Środowiska w składzie:

- Ewa Walczak – Radca Ministra w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego;
- Jan Zagajewski – Radca Ministra w Biurze Kontroli i Audytu Wewnętrznego.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w księdze kontroli pod nr 3/2014.

Dyrektorem Gorczańskiego Parku Narodowego jest od 5 grudnia 2001 r. p. Janusz Tomaszewicz, powołany na to stanowisko przez Ministra Środowiska.

Ustalenia kontroli:

Na podstawie przeprowadzonego postępowania kontrolnego działalność Gorczańskiego Parku Narodowego w zakresie skontrolowanych zagadnień została oceniona **pozytywnie**.

¹ Dz. U. nr 185, poz. 1092;

1. Kontrola działań dyrektora parku narodowego podejmowanych jako organ ochrony przyrody;

W czasie kontroli sprawdzono czynności Dyrektora GPN dotyczące uzgadniania i opiniowania w trybie art. 10 ust. 6 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. *o ochronie przyrody*². W okresie objętym kontrolą prowadzono 83 postępowania w 4 podkategoriach rzeczowych. Szczegółowo zbadano 4 wylosowane postępowania. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

[Dowód: akta kontroli: str. I/1-73]

Ponadto zbadano stan prac nad opracowaniem planu ochrony Gorczańskiego PN. Finansowanie zadania zapewniono ze środków z POIiŚ za pośrednictwem Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych w Warszawie (CKPŚ) w wysokości 85% wartości zamówienia a pozostałość ze środków budżetowych.

W wyniku przeprowadzonej w 2011 r. przez CKPŚ kontroli przygotowywanego przez Park postępowania przetargowego na opracowanie planu ochrony Gorczańskiego PN - zakwestionowano m.in. zapisy SIWZ (dotyczące wysokich kwalifikacji popartych doświadczeniem w prowadzeniu prac naukowych na terenie Gorców) - jako naruszające zasadę uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz skutkujące nałożeniem korekty finansowej. Park naniósł do dokumentacji przetargowej wymagane kontrolą zmiany.

Wybrany w wyniku przetargu nieograniczonego wykonawca nie dotrzymywał terminów wynikających z zawartej umowy pomimo, że Park podejmował wobec wykonawcy liczne działania zmierzające do zintensyfikowania prac i wyeliminowania nieprawidłowości. Za zawinione opóźnienie w pracach nad planem ochrony GPN, naliczono wykonawcy karę umowną w kwocie 128 590,84 zł, która wpłynęła na rachunek bankowy Parku 17 grudnia 2013 r.

W związku z nie wywiązywaniem się z warunków umowy zawarto z wykonawcą *Porozumienie*, rozwiązujące umowę a następnie rozpisano nowy przetarg nieograniczony na dokończenie tego zadania i wyłoniono innego wykonawcę. Uzgodnienia z nowym wykonawcą określają termin zakończenia prac na 28 lutego 2015r.

Opóźnienie w opracowaniu planu ochrony w stosunku do pierwotnie wymaganego terminu wyniesie ok. 8 miesięcy. Pomimo tych opóźnień łączny koszt wykonania zadania nie przewyższy kwoty przewidzianej na jego sfinansowanie, określonej w umowie z CKPŚ. Ustalenia kontroli wskazują, że przyczyny zaistniałej sytuacji nie leżą po stronie Gorczańskiego Parku Narodowego.

[Dowód: akta kontroli: str. I/74-184]

2. Realizacja planu finansowego Parku za 2013 r., w tym w szczególności prawidłowość wykorzystania otrzymanych dotacji celowych;

W trakcie kontroli wybranych pozycji realizacji planu finansowego za 2013 r. stwierdzono, że:

- GPN powiększył majątek trwały o zakup środków trwałych na kwotę 800 964,76 zł, sfinansowany zarówno ze środków własnych jak i NFOŚiGW oraz z Funduszu Leśnego;

² Dz. U. z 2013 r., nr 627;

- stan należności i zobowiązań jest na bieżąco monitorowany, nie występują zobowiązania przeterminowane;
- nie występowały płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań. Park natomiast naliczył odsetki i kary umowne na kwotę 132 321,07 zł, stanowiące pozostałe przychody;
- na prowadzonej działalności Gorczański Park Narodowy poniósł stratę netto w kwocie 557 058,25zł. Planowane przychody zrealizowano na poziomie 92,06% planu po zmianach a koszty na poziomie 96,36 % kosztów ujętych w planie po zmianach.

[Dowód: akta kontroli: str. II/1-20]

Przyznana Parkowi dotacja celowa przez Ministerstwo Środowiska na kwotę 2 997 000,00 zł z przeznaczeniem m. in. na prowadzenie działań ochronnych w ekosystemach Parku, została w całości wydatkowana a rozliczenie dotacji zostało przyjęte przez Dotującego.

Rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawione przez GPN zostało zatwierdzone przez Dotującego, zgodnie z wymogiem art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³.

Środki dotacji celowej ulokowane zostały na rachunku bankowym w Banku Gospodarstwa Krajowego z dobowym oprocentowaniem tych środków - depozyt overnight.

Od środków dotacji w 2013 r. zostały naliczone przez bank odsetki w łącznej wysokości 4 624,70 zł. Kontrola przekazywania w/w odsetek na dochody budżetowe za m-c marzec i kwiecień 2013 r. wykazała, że zachowano terminy, o których mowa w z § 4.4 rozporządzenia Ministra Finansów z 20 grudnia 2010 r. *w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa*⁴.

Kolejną dotację celową Park otrzymał w kwocie 327 000 zł na współfinansowanie projektów realizowanych w 2013 r. ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej z przeznaczeniem m.in. na projekt sporządzenie projektu planu ochrony Gorczańskiego Parku Narodowego.

Wykorzystanie dotacji wynosi 175 323,50 zł. Rozliczenie poszczególnych transz dotacji zostało przyjęte przez Dotującego. Niewykorzystane środki dotacji zostały zwrócone na r-k Dotującego w dniu 31 grudnia 2013 r.

Środki dotacji zostały zgromadzone na oprocentowanym rachunku bankowym w Banku Gospodarstwa Krajowego z kapitalizacją odsetek w okresach kwartalnych.

Od środków dotacji w 2013 r. zostały naliczone przez bank odsetki w łącznej wysokości za IV kwartały 2013 r. w kwocie 119,66 zł, które Park przekazał na rachunek dochodów budżetowych wskazany w umowie przez Dotującego z zachowaniem terminów wynikających z rozporządzeniu Ministra Finansów *w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa*.

[Dowód: akta kontroli: str. II/21-153]

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.;

⁴ Dz. U. nr 245, poz. 1637 z późn. zm.;

W związku z pozytywną oceną kontrolowanych zagadnień oraz nie stwierdzeniem nieprawidłowości i uchybień, odstępuję od formułowania zaleceń pokontrolnych i nie oczekuję odpowiedzi na niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Zm. MARIUSZ
RUFZ
GŁÓWNY KONTROLNIK
Piotr Okrusiński
Dyrektor

Do wiadomości:

Pani **Maria Zachwatowicz** – Dyrektora Departamentu Leśnictwa i Ochrony Przyrody w MŚ;

Pani **Hanna Pawłowicz** – Dyrektor Departamentu Ekonomicznego w MŚ.