



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.9.3.2024

Pan
Sebastian Klisz
Nadleśniczy Nadleśnictwa Gdańsk
Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni
ul. Morska 200
81-006 Gdynia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.216.2024
Komisji Rozstrzygającej z dnia 18 grudnia 2024 r.

P/24/078 – Gospodarka majątkowa i finansowa Lasów Państwowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Gdańsk z siedzibą w Gdyni, ul. Morska 200, 81-006 Gdynia (dalej: Nadleśnictwo”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sebastian Klisz, Nadleśniczy Nadleśnictwa Gdańsk od 1 kwietnia 2024 r. (dalej: „Nadleśniczy”). W okresie objętym kontrolą funkcje kierownika jednostki poprzednio pełnili: Janusz Mikoś, Nadleśniczy od 30 lipca 2018 r., Paulina Partyka-Drzazga od 1 lutego 2022 r., Jan Borkowski p.o. Nadleśniczego od 6 grudnia 2023 r. i Mariusz Tokarczyk p.o. Nadleśniczego od 18 stycznia 2024 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2024 (I kwartał) z uwzględnieniem dowodów sporządzanych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Zdzisław Stefan Zbierski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/98/2024 z 18 czerwca 2024 r. 2. Robert Karaś, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/105/2024 z 24 czerwca 2024 r. i LGD/130/2024 z 5 września 2024 r. (akta kontroli str. 1-8)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo gospodarnie i we właściwy sposób administrowało posiadanym majątkiem w zakresie jego utrzymania i wykorzystania. Nadleśnictwo udostępniało posiadane nieruchomości podmiotom zewnętrznym oraz zgodnie z przepisami dokonało sprzedaży lokali mieszkalnych oraz nieprzydatnych dla potrzeb gospodarki leśnej nieruchomości. Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od podmiotów zewnętrznych. Zbadane inwestycje budowlane zrealizowane zostały zgodnie z przepisami i zawartymi umowami oraz prawidłowo rozliczone, a objęte badaniem zakupione rzeczowe środki trwałe przekazane zostały w użytkowanie i służyły realizacji zadań jednostki. Gospodarka leśna w Nadleśnictwie, stosownie do przepisów ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach³, prowadzona była na podstawie Planu Urządzenia Lasu, a zakładane roczne plany pozyskania drewna nie stanowiły istotnych odchyleń od średniorocznych poziomów pozyskania drewna wynikających z tego Planu. Podejmowane w Nadleśnictwie działania

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1356 ze zm. (dalej: „ustawa o lasach”).

umożliwiły prawidłową realizację procesu sprzedaży pozyskanego drewna. Nadleśnictwo podejmowało w tym zakresie działania mające na celu ustalenie warunków i cen sprzedaży pozyskiwanego drewna w sposób określony regulacjami wewnętrznymi.

Nadleśnictwo prawidłowo prowadziło działania z zakresu polityki finansowej oraz kadrowej, w tym rekrutacji nowych pracowników, które przebiegały zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników uzasadnione było potrzebami Nadleśnictwa i zgodne z zakresami czynności pracowników.

Nadleśnictwo zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi wykorzystywało środki finansowe z funduszu leśnego, które celowo i we właściwy sposób wydatkowało na zaplanowane zadania, w szczególności w zakresie ochrony przyrody. Nadleśnictwo nie dofinansowywało jednostkom samorządu terytorialnego z funduszu leśnego przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną, ze względu na brak zainteresowania jednostek samorządu tą formą współpracy.

Stwierdzono jednak nieprawidłowości, które polegały na:

- podpisaniu przez byłego p.o. Nadleśniczego przedwstępnej umowy sprzedaży lokalu mieszkalnego pomimo przekazanego mu przez p.o. Zastępcy Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych „do wykonania” polecenia Ministra Klimatu i Środowiska o wstrzymanie wszelkich czynności do rozporządzenia m.in. nieruchomościami będącymi w zarządzie Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe – Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku,
- akceptowaniu przez Nadleśnictwo zobowiązania do wydatkowania środków finansowych, bez zapewnienia wpływu na organizację i koszt wydarzeń i bez opracowania metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności przedsięwzięć w zakresie zakupu usług edukacyjno-informacyjnych oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków,
- zorganizowaniu wydarzenia promocyjno-edukacyjnego nie związanego z gospodarką leśną,
- przekazaniu darowizny na zorganizowanie spotkania duszpasterzy leśników nie będącego celem społecznie użytecznym,
- braku weryfikacji spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie sposobu wykorzystania darowizn, a także nie ujęcia w umowach postanowień mających na celu zabezpieczenie interesów Nadleśnictwa,
- błędnego określenia zobowiązania podatkowego w zakresie podatku VAT z tytułu wydzierżawionych gruntów.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych.

Opis stanu faktycznego

1.1. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym⁴, Nadleśnictwo to samodzielna jednostka organizacyjna Lasów Państwowych (dalej: „LP”), działająca w ramach Regionalnej

⁴ Załącznik nr 1 do zarządzenia nr 20/2022 Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk z dnia 24 maja 2022 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Nadleśnictwa Gdańsk.

Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku (dalej: „RDLP”), prowadząca samodzielną gospodarkę leśną, gospodarkę gruntami i innymi nieruchomościami związanymi z gospodarką leśną.

Dyrektor Generalny Lasów Państwowych zarządzeniem nr 31 z dnia 27 kwietnia 2018 r. zmienionym zarządzeniem nr 59 z dnia 16 sierpnia 2018 r. wprowadził do stosowania w jednostkach organizacyjnych LP „Zasady ustalania wysokości stawki czynszu za korzystanie z lokali mieszkalnych, budynków gospodarczych i garaży Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe”.

Nadleśnictwo opracowało i stosowało zarządzenie nr 32/2020⁵ Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk z dnia 19 czerwca 2020 r. w sprawie opłat za dzierżawę gruntów rolnych i leśnych oraz zasad dzierżawy i najmu gruntów i innych nieruchomości pozostających w zarządzie Nadleśnictwa Gdańsk oraz procedur związanych z wyborem dzierżawców oraz najemców.

Zarządzenie określało w szczególności podstawową procedurę wylaniania dzierżawcy/najemcy nieruchomości (przetarg nieograniczony), wysokość stawki za dzierżawę/najem gruntów rolnych na cele produkcji rolnej, wysokość stawki za dzierżawę/najem gruntów rolnych na cele inne niż rolne oraz za dzierżawę gruntów leśnych (ustalone w oparciu o operat szacunkowy), zasady waloryzacji stawek (dodatni wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok) oraz zasady dzierżawy i najmu gruntów i innych nieruchomości pozostających w zarządzie Nadleśnictwa.

Majątek (infrastruktura) Nadleśnictwa był wynajmowany (wydzierżawiany) w okresie objętym kontrolą podmiotom zewnętrznym na podstawie 17 zawartych umów, tj. dotyczących komórek, garaży, stodoły, nieruchomości zabudowanych budynkami gospodarczymi i mieszkalnymi oraz wieży telekomunikacyjnej. Z tytułu najmu ww. nieruchomości Nadleśnictwo uzyskało przychody w wysokości 3656,8 tys. zł. Nadleśnictwo nie posiadało mienia nieużytkowanego na bieżące potrzeby statutowe i nieudostępnianego innym podmiotom.

Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od innych podmiotów.

Badanie dwóch⁶ z ww. umów wykazało:

a) w zakresie najmu wieży telekomunikacyjnej:

- zawarcie umowy na czas nieokreślony nastąpiło za zgodą Dyrektora RDLP,
- poprzednio, tj. od 27 kwietnia 2000 r. obowiązywała umowa z Polską Telefonią Komórkową – Centertel Sp. z o.o.,
- miesięczny czynsz najmu ustalony kwotowo (powiększony o podatek VAT) podlegał waloryzacji od 1 stycznia każdego roku obowiązywania umowy o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok ogłaszany przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (we wcześniejszej umowie podlegał waloryzacji kwartalnej),
- umowa zabezpieczała interes Nadleśnictwa, w tym zobowiązanie najemcy do utrzymania wieży we właściwym stanie technicznym, nie dokonywaniu zmian, dokonywaniu konserwacji i napraw, utrzymywania czystości,

⁵ Poprzednio, zarządzenie nr 6/2017 Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk z dnia 1 marca 2017 r. ze zm.

⁶ Umowa nr S.2130.2.2021 z 23 czerwca 2021 r. z Orange Polska S.A. w Warszawie na najem wieży stalowej położonej w Leśnictwie Rogulewo oraz umowa nr S.2130.8.2017 z 20 lutego 2018 r. z ROBINSON S.C. w Gdańsku dzierżawy zabudowanej nieruchomości położonej w Leśnictwie Sobieszewo.

obciążania najemcy podatkami i opłatami, zagwarantowanie prawa do kontroli,

- najemca wywiązywał się ze zobowiązań określonych w umowie (Nadleśnictwo nie dokonywało umorzeń należności).

b) w zakresie dzierżawy zabudowanej nieruchomości (tawerna) ze stołówką z kuchnią i pawilonem sanitarnym:

- zawarcie umowy na czas określony (10 lat) nastąpiło za zgodą Dyrektora RDLP,
- wyboru dzierżawcy (ten sam od 2001 r.) dokonano w drodze przetargu nieograniczonego przeprowadzonego 16 lutego 2001 r.,
- wysokość opłaty rocznej ustalono (pierwotnie) w przetargu nieograniczonym (najkorzystniejsza oferta cenowa) oraz kwotowo w umowie (powiększona o podatek VAT) podlegająca waloryzacji od 1 stycznia każdego roku o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za poprzedni rok ogłaszany przez Prezesa GUS,
- umowa zabezpieczała interes Nadleśnictwa, w tym odpowiedzialność dzierżawcy za szkody, pokrywanie kosztów remontów, napraw i konserwacji, ubezpieczenie przedmiotu dzierżawy, OC i NNW, obciążanie najemcy podatkami i opłatami eksploatacyjnymi, adaptacje i modernizacje za zgodą wydzierżawiającego, zagwarantowanie prawa do kontroli,
- najemca z opóźnieniem wywiązywał się ze zobowiązań (finansowych) określonych w umowie, w wyniku którego na koniec czerwca 2024 r. posiadał zaległość w kwocie 9,6 tys. zł (należność główna i odsetki). Ostatecznie Nadleśnictwo wezwało najemcę do zapłaty z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania sądowego,
- Nadleśnictwo nie dokonywało umorzeń należności.

(akta kontroli str. 9-44, 60-78, 80-82)

1.2. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo sprzedało łącznie (na podstawie art. 40a ustawy o lasach) 24 samodzielne lokale mieszkalne (nieprzydatne LP), z tego: pracownikom – pięć lokali mieszkalnych, byłym pracownikom – 11 lokali, bliskim po pracownikach⁷ – sześć lokali oraz najemcom nieposiadającym uprawnień⁸ – dwa lokale mieszkalne.

Wartość ww. lokali ogółem wynosiła 10 353,7 tys. zł, z tego: wartość lokali sprzedanych pracownikom wyniosła 1 999,2 tys. zł, byłym pracownikom – 5 065,8 tys. zł, bliskim po pracownikach – 2 413,0 tys. zł oraz najemcom nieposiadającym uprawnień – 875,6 tys. zł.

Udzielone bonifikaty w wysokości od 42% do 95% wartości lokali wyniosły łącznie 9 128,9 tys. zł, z tego: pracownikom – 1 616,3 tys. zł, byłym pracownikom – 4 812,6 tys. zł, bliskim po pracownikach – 2 262,3 tys. zł oraz najemcom nieposiadającym uprawnień – 437,8 tys. zł.

W ww. okresie Nadleśnictwo nie sprzedało nieruchomości zabudowanych budynkami mieszkalnymi oraz gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie.

Nadleśnictwo nie posiadało gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie.

Nadleśnictwo zarządzało lokalami mieszkalnymi w liczbie:

⁷ Małżonkom oraz wstępnym i zstępnym, a także osobom przysposobionym (art. 40a ust. 5 ustawy o lasach).

⁸ Art. 40a ust. 7 ustawy o lasach.

- 85 na 1 stycznia i 31 grudnia 2020 r.,
- 59 na 31 grudnia 2021 r.,
- 58 na 31 grudnia 2022 r.,
- 57 na 31 grudnia 2023 r. i 31 marca 2024 r.

W okresie objętym kontrolą nie było przypadku odmowy zgody Dyrektora Generalnego LP⁹ na sprzedaż przez Nadleśnictwo nieprzydatnych dla potrzeb gospodarki leśnej gruntów, budynków i budowli, o których mowa w art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy o lasach.

Na wniosek Nadleśniczego, Dyrektor Generalny LP wyraził zgodę na sprzedaż przez Nadleśnictwo dwóch nieprzydatnych dla potrzeb gospodarki leśnej nieruchomości, tj. gruntu niezabudowanego o powierzchni 0,9431 ha (wartość nabycia 3 575 tys. zł) oraz gruntu zabudowanego o powierzchni 0,7700 ha (wartość nabycia 253 tys. zł). Sprzedaży obu gruntów dokonano w 2021 r.

Badanie dwóch ww. sprzedaży¹⁰ wykazało, że zgody Dyrektora Generalnego LP na sprzedaż poprzedzone były w Nadleśnictwie rzetelną analizą (uzasadnienie, opis nieruchomości, dokumentacja geodezyjna, planistyczna, wypis i wyrys z planu urządzenia lasu, miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, mapki, fotografie, brak roszczeń repriwatyzyjnych), a sprzedane nieruchomości spełniały warunek nieprzydatności dla potrzeb gospodarki leśnej (cele zabudowy mieszkaniowo-usługowej, drogi wewnętrznej, sportu i rekreacji, ogród dziecięcy).

Nadleśnictwo opracowało i stosowało (uaktualniano) Program Gospodarowania Zasobami Lokalowymi na lata 2019-2035 zaakceptowany przez Dyrektora RDLP.

Nadleśnictwo przeprowadziło łącznie 24 transakcje sprzedaży lokali mieszkalnych w trybie art. 40a ustawy o lasach za kwotę ogółem 1 224,8 tys. zł. Nakłady inwestycyjno-remontowe poniesione na te lokale łącznie (w okresie 10 lat przed ich sprzedażą) wyniosły 794,1 tys. zł.

Sprzedane lokale ujęte były w wykazach nieruchomości (lokali mieszkalnych) przeznaczonych do sprzedaży, o których mowa w art. 40a ust. 8 ustawy o lasach.

Ustalenia ceny sprzedanych przez Nadleśnictwo lokali mieszkalnych (wycena wartości) dokonał rzeczoznawca majątkowy w sposób określony w art. 40a ust. 2 ustawy o lasach (operat szacunkowy).

Wszystkie sprzedane przez Nadleśnictwo lokale mieszkalne zostały zbyte na rzecz osób uprawnionych, wymienionych w art. 40a ustawy o lasach. Sprzedane lokale nie były pustostanami.

Nadleśnictwo prowadziło monitoring wtórnego obrotu zbytymi lokalami mieszkalnymi, w wyniku którego w 2023 r. ujawniona została sprzedaż lokalu zakupionego od Nadleśnictwa w 2021 r. Sprzedający dokonał zwrotu kwoty udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji.

(akta kontroli str. 45-59, 79, 84-114)

Szczegółowym badaniem objęto przeznaczone do sprzedaży cztery nieruchomości lokalowe znajdujące się w budynku w Gdyni przy ul. Morskiej¹¹ które wykazało, że:

- nieruchomości ujęte były w zatwierdzonym „Programie Gospodarowania Zasobami Lokalowymi na lata 2019-2035 Nadleśnictwo Gdańsk” przez RDLP;

⁹ Dalej : DGLP.

¹⁰ Nieruchomość gruntowa niezabudowana o łącznej pow. 0,9431 ha położona w Świbnie przy ul. Boguckiego oraz nieruchomość gruntowa zabudowana boiskiem i urządzeniami rekreacyjnymi położona w Dębogórze, gm. Kosakowo, powiat pucki.

¹¹ O numerach 200A/1, 200A/2, 200A/3, 200A/4.

- zgodnie z art. 40a ust. 8 ustawy o lasach ww. lokale przeznaczone do sprzedaży zostały zaopiniowane pozytywnie przez związki zawodowe jako lokale zbędne dla jednostki;
- Nadleśnictwo 29 grudnia 2022 r. złożyło wniosek do Generalnej Dyrekcji LP za pośrednictwem RDLP o sprzedaż ww. nieruchomości – lokali mieszkalnych na podstawie art. 40a ustawy o lasach, DGLP 5 grudnia 2023 r. zatwierdził do sprzedaży trzy z czterech wnioskowanych lokali¹²;
- informacja o przeznaczeniu do sprzedaży ww. lokali na podstawie art. 40a ustawy o lasach ukazała się 22 grudnia 2023 r. w Biuletynie Informacyjnym Lasów Państwowych nr 12(372) Suplement (m.in. wykaz nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży¹³ na podstawie art. 40a ustawy o lasach – Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Gdańsku, w tym przy ul. Morskiej 200A/4);
- pismem z 4 stycznia 2024 r. Nadleśnictwo poinformowało najemcę lokalu [...] ¹⁴, jako osobę uprawnioną do pierwszeństwa nabycia nieruchomości zabudowanej samodzielnym lokalem mieszkalnym o prawie jego nabycia na warunkach określonych w art. 40a ustawy o lasach¹⁵;
- pismem z 5 stycznia 2024 r. najemca lokalu złożył wniosek o zamiarze jego nabycia;
- najemca ww. lokalu mieszkalnego 9 stycznia 2024 r. przelał na konto Nadleśnictwa kwotę wynikającą z zawartej umowy przedwstępnej sprzedaży lokalu;
- Nadleśnictwo pismem z 20 czerwca 2024 r. poinformowało stronę zawartej przedwstępnej umowy sprzedaży lokalu o wycofaniu przez DGLP zgody na sprzedaż lokalu mieszkalnego i tego samego dnia zwróciło najemcy całą wpłaconą kwotę;
- była Nadleśniczka Paulina Partyka-Drzazga wskazała¹⁶ m.in., że najemca lokalu 21 listopada 2023 r. przed siedzibą Nadleśnictwa, przekazał jej informację, że lada moment będzie zatwierdzony wniosek dotyczący sprzedaży mieszkań i powinna przygotować niezbędne dokumenty w celu podpisania umowy sprzedaży. Od 27 listopada 2023 r. Nadleśniczka przebywała na zwolnieniu lekarskim.
- ówczesny p.o. Nadleśniczego Jan Borkowski nie zastosował się do polecenia p.o. Zastępcy Dyrektora RDLP (z 8 stycznia 2024 r. zn. spr.: EL.091.1.2024), który wykonując polecenie Ministra Klimatu i Środowiska z 5 stycznia 2024 r. – przesłał je „do wykonania”. Szerzej opisano to w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str.1095-1396, 1495-1502)

1.3. W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo planowało 30 zadań inwestycyjnych do realizacji (budowa środków trwałych), tj.:

- w 2020 r. – pięć inwestycji z tego wszystkie jako kontynuacje z lat poprzednich,
- w 2021 r. – dziewięć inwestycji, w tym cztery w kontynuacji,
- w 2022 r. – 16 inwestycji, w tym sześć w kontynuacji,
- w 2023 r. – 15 inwestycji, w tym sześć w kontynuacji,
- w 2024 r. – dziewięć inwestycji, w tym trzy w kontynuacji,

¹² O numerach 200A/2, 200A/3, 200A/4 (zn. spr. MG.M.2101.1.10.2023).

¹³ Z 5 grudnia 2023 r.

¹⁴ Treść wyłączono na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902) ze względu na prywatność osoby fizycznej. Wyłączenia dokonała Agnieszka Solecka – doradca prawny w NIK Delegatura w Gdańsku.

¹⁵ Pismo najemcy odebrał osobiście 5 stycznia 2024 r.

¹⁶ Przesłuchana w charakterze świadka

z których zrealizowało ogółem 24 zadania inwestycyjne, tj.:

- w 2020 r. – dwie przebudowy dróg leśnych oraz dwie przebudowy budynków mieszkalnych,
- w 2021 r. – jedna przebudowa drogi leśnej oraz trzy przebudowy budynków mieszkalnych,
- w 2022 r. – jedna przebudowa drogi leśnej oraz pięć przebudów budynków mieszkalnych,
- w 2023 r. – jedna przebudowa drogi leśnej, jedna budowa budynku i infrastruktury, dwie budowle oraz pięć przebudów budynków mieszkalnych,
- w 2024 r. (I kwartał) – jedna przebudowa budynku mieszkalnego.

Z ww. planowanych zadań inwestycyjnych do realizacji Nadleśnictwo zrezygnowało ogółem z ośmiu inwestycji, tj.:

- w 2021 r. – z przebudowy mieszkania (brak zgody konserwatora zabytków),
- w 2022 r. - z budowy studni (nieefektywność ekonomiczna), z termomodernizacji dwóch budynków (brak dofinansowania z UE) oraz modernizacji kotłowni (tymczasowa rezygnacja),
- w 2023 r. – z budowy zastawki wodnej (brak dofinansowania z WFOŚ) oraz z termomodernizacji dwóch budynków (brak dofinansowania z UE).

Wartość nakładów inwestycyjnych poniesionych w ww. okresie przez Nadleśnictwo wyniosła ogółem 16 048,4 tys. zł, z tego na inwestycje – 14 518,5 tys. zł, na zakup rzeczowych środków trwałych – 1443,3 tys. zł oraz 86,6 tys. zł na zakup wartości niematerialnych i prawnych. Wartość ww. nakładów inwestycyjnych stanowiła 12,8% wydatków ogółem Nadleśnictwa poniesionych w tym okresie.

Ww. zadania inwestycyjne sfinansowane zostały w całości ze środków własnych Nadleśnictwa.

Badanie dwóch inwestycji budowlanych, tj. przebudowy budynku mieszkalnego leśnicówki w Sopocie w kwocie 730,7 tys. zł i przebudowy drogi leśnej pożarowej w Leśnictwie Kamień w kwocie 682,1 tys. zł oraz zakupu samochodu terenowego TOYOTA HILUX SR5-2,8 D w kwocie 217,7 tys. zł wykazało, że:

- zakres przedmiotowy inwestycji był zgodny z celami Nadleśnictwa i służył realizacji jej zadań,
- właściwie oszacowano wartość zamówień publicznych (kosztorys inwestorski), prawidłowo wybrano tryb udzielenia zamówień (art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych¹⁷ – tryb podstawowy bez negocjacji), a prowadzone postępowania, roboty budowlane i ich wykonanie udokumentowano,
- zadania zrealizowano zgodnie z zawartymi umowami, prawidłowo rozliczono oraz terminowo ujęto w ewidencji księgowej.

zakupu samochodu dokonano w Zakładzie Usługowo-Produkcyjnym Lasów Państwowych w Olsztynie¹⁸, który przeprowadził procedury przetargowe¹⁹. Objęte badaniem zakupione rzeczowe środki trwałe (będące na stanie i wyposażeniu siedziby

¹⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 1605 ze zm.

¹⁸ Dalej: „ZUP Olsztyn” – jednostka organizacyjna działająca w strukturze Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na podstawie ustawy o lasach.

¹⁹ Zgodnie z pismem Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych nr EZ.241.3.2024 z 27 marca 2024 r. zakupy dokonywane w tego typu zakładach przez jednostki Lasów Państwowych nie podlegały procedurom przetargowym.

Nadleśnictwa), tj. wiata śmietnikowa, stacja ładowania pojazdów, klimatyzatory, miernik geodezyjny, serwer, centrala telefoniczna, urządzenia wielofunkcyjne, dron, samochód terenowy oraz modernizacja i rozbudowa sieci WAN, zostały przekazane w użytkowanie i służyły realizacji zadań jednostki.

(akta kontroli str. 115-169, 1510-1564)

1.4. Nadleśnictwo sporządzało roczne plany finansowo-gospodarcze zawierające m.in. zadania rzeczowe, przychody ze sprzedaży, koszty działalności i wynik finansowy.

Podstawą corocznego planowania poziomu pozyskania drewna, jak wyjaśnił Nadleśniczy, była analiza zaawansowania realizacji PUL (realizacja powierzchniowych etatów użytków rębnych i przedrębnych, czyli realizacja wskazanych w PUL potrzeb hodowlanych drzewostanów). Poziom pozyskania drewna był uzależniony wyłącznie od pozostałych do wykonania zadań określonych w PUL. Propozycja, czyli powierzchniowy zakres prac i obliczony na ich podstawie poziom pozyskania drewna był przekazywany do jednostki nadrzędnej. Następnie Nadleśnictwo wprowadzało wszystkie zmiany wymagane przez RDLP, co kończyło proces planowania.

W latach objętych kontrolą planowana i wykonana ogólna masa pozyskanego drewna wyniosła:

- w 2020 r. 118 000 m³ (plan) i 109 981,1 m³ (wykonanie), tj. 93,2% planu,
- w 2021 r. 118 000 m³ (plan) i 119 250,8 m³ (wykonanie), tj. 101,1% planu,
- w 2022 r. 118 000 m³ (plan) i 123 099,0 m³ (wykonanie), tj. 104,3% planu,
- w 2023 r. 118 003 m³ (plan) i 111 536,4 m³ (wykonanie), tj. 94,6% planu,
- w 2024 r. 114 776 m³ (plan) i 25 603,8 m³ (wykonanie I kwartału).

W ww. latach planowane i wykonane przychody ze sprzedaży drewna ogółem wyniosły:

- w 2020 r. 24 138,8 tys. zł (plan) i 21 984,6 tys. zł (wykonanie), tj. 91,1% planu,
- w 2021 r. 22 514,9 tys. zł (plan) i 25 161,4 tys. zł (wykonanie), tj. 111,8% planu,
- w 2022 r. 30 288,0 tys. zł (plan) i 33 880,3 tys. zł (wykonanie), tj. 111,9% planu,
- w 2023 r. 34 664,4 tys. zł (plan) i 35 035,8 tys. zł (wykonanie), tj. 101,1% planu,
- w 2024 r. 30 281,9 tys. zł (plan) i 8121,8 tys. zł (wykonanie I kwartału).

W tym samym okresie Nadleśnictwo sprzedało łącznie 490 118 m³ drewna w ramach poszczególnych kanałów dystrybucji (puli), tj.:

- ofertowa w wysokości 307 517 m³, na poziomie 91%-103% planu sprzedaży (w 2023 r. sprzedaż wyniosła 85% planu ze względu na wysoką cenę drewna na rynku),
- na aukcji i submisji w wysokości 19 m³ w 2020 r. (31% planu sprzedaży), w pozostałych latach sprzedaży nie dokonano ze względu na brak kupujących w tej formie dystrybucji (Nadleśnictwo nie otrzymywało z RDLP wskazówek co do limitu drewna do sprzedaży w tej puli),
- detaliczna w wysokości 70 034 m³, na poziomie 100%-103% planu sprzedaży (164% w 2022 r. i 122% w 2023 r. planu ze względu na problemy z podażą węgla opałowego na rynku),
- na potrzeby własne jednostki w wysokości 1906 m³, tj. na poziomie 35%-45% planu sprzedaży ze względu na mniejsze od spodziewanego zapotrzebowanie,
- energetyczna w wysokości 977 m³ w 2020 r., w pozostałych latach sprzedaży nie dokonywano (brak potrzeby planowania sprzedaży w tej puli przez Nadleśnictwo),

- techniczna w wysokości 28 866 m³, tj. na poziomie 94%-98% planu sprzedaży.

W ww. okresie Nadleśnictwo sprzedało ogółem 490 118 m³ drewna o wartości 123 653,4 tys. zł, w tym na eksport (kierunek rozchodu nr 18) – 552 m³ o wartości 155,6 tys. zł (0,1% sprzedaży ogółem) oraz w dostawie wewnątrzwspólnotowej (kierunek rozchodu nr 19) – 4 519 m³ o wartości 690,0 tys. zł (0,6% sprzedaży ogółem).

Cena średnia sprzedaży m³ drewna (wg sprawozdania LPIO-9 Zestawienie obrotów drewnem) w latach 2020-2024 (I kwartał) wynosiła odpowiednio: 195,20 zł, 204,86 zł, 289,94 zł, 316,04 zł i 280,93 zł.

W latach objętych kontrolą prowadzone przez Nadleśnictwo w ramach zagospodarowania lasu odnowienia i zalesienia, wyniosły:

- w 2020 r. – 83,6 ha o wartości 107,3 tys. zł,
- w 2021 r. – 99,8 ha o wartości 124,3 tys. zł,
- w 2022 r. – 78,3 ha o wartości 119,7 tys. zł,
- w 2023 r. – 141,8 ha o wartości 125,3 tys. zł,
- w 2024 r. – w I kwartale nie było.

(akta kontroli str. 171-173, 304-332, 411-416)

1.5. Nadleśnictwo posiadało (zatwierdzony przez Ministra Środowiska) Plan Urządzenia Lasu (sporządzony na okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2024 r.), o którym mowa w art. 7 ust. 1 i art. 18 ustawy o lasach.

Ww. Planu Urządzenia Lasu powierzchnia ogólna Nadleśnictwa wynosiła 20 634,5 ha, z tego powierzchnia lasów – 19 963,5 ha i gruntów nieleśnych – 671,0 ha. Wg zestawienia zadań na lata od 2015 do 2024, pozyskanie drewna określono w ilości nie większej niż 1 221 589 m³ grubizny netto²⁰, w tym obligatoryjny etat cięć w użytkowaniu rębny 575 589 m³ grubizny netto.

W okresie objętym kontrolą gospodarka leśna w Nadleśnictwie, stosownie do art. 35 ust. 1 ustawy o lasach, prowadzona była na podstawie Planu Urządzenia Lasu. Sporządzana w Nadleśnictwie dokumentacja planistyczna, w tym zakładane roczne plany pozyskania drewna nie stanowiły istotnych odchyleń od średniorocznych poziomów pozyskania drewna wynikających z Planu Urządzenia Lasu. Według (zaakceptowanych) planów pozyskania oraz sprzedaży drewna były to ilości:

- na 2020 r. – pozyskanie 118 000 m³, sprzedaż 119 000 m³,
- na 2021 r. – pozyskanie 118 000 m³, sprzedaż 118 000 m³,
- na 2022 r. – pozyskanie 118 000 m³, sprzedaż 118 000 m³,
- na 2023 r. – pozyskanie 118 003 m³, sprzedaż 118 000 m³,
- na 2024 r. – pozyskanie 114 776 m³, sprzedaż 114 017 m³.

Zgodnie z Planem Urządzenia Lasu (Program Ochrony Przyrody) na terenie Nadleśnictwa (w zasięgu administracyjnym Lasów Państwowych) było pięć obszarów Natura 2000 (cztery ostoje siedliskowe i jedna ptasia).

W okresie objętym kontrolą z ww. obszarów Natura 2000 pozyskano w ramach cięć rębnych łącznie 5502,9 m³ drewna, z tego w 2020 r. – 759,5 m³, w 2021 r. – 1515,4 m³, w 2022 r. – 2263,6 m³ oraz w 2023 r. – 964,4 m³ (w I kwartale 2024 r. nie było cięć rębnych). Cięcia w ww. obszarze były wykonane zgodnie ze wskazaniami gospodarczymi Planu Urządzenia Lasu.

(akta kontroli str. 334-379)

²⁰ Etat roczny to 122 159 m³ grubizny netto.

1.6. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo posiadało (w ciągłości obowiązywania) cenniki detaliczne na drewno pozyskane kosztem skarbu i kosztem nabywcy dotyczące sprzedaży detalicznej drewna i użytków ubocznych, tj. z 7 stycznia i 1 lipca 2020 r., 4 stycznia, 1 lipca 2021 r. i 8 grudnia 2021 r., 4 stycznia, 16 maja i 3 czerwca 2022 r., 9 stycznia i 30 czerwca 2023 r. oraz 5 stycznia 2024 r. Przy ustalaniu ceny sprzedaży detalicznej drewna (i użytków ubocznych) najważniejszym czynnikiem, według Nadleśniczego, była podległość organizacyjna. Nadleśnictwo ustalało cennik detaliczny drewna w oparciu o instrukcje i koordynację jednostki nadrzędnej. W latach 2020-2021 oraz 2024 aspekty ekonomiczne i społeczne były równorzędne, natomiast ze względu na szczególną sytuację w latach 2022-2023 decydujące były czynniki społeczne. Ponadto, ze względu na podobne położenie w obrębie Trójmiasta, ceny ustalane były w ramach konsultacji z jednostkami Nadleśnictwa Wejherowo oraz Nadleśnictwa Kolbudy.

Dyrektor Generalny LP decyzją z 26 maja 2022 r.²¹ postanowił wprowadzić wytyczne kierunkowe wspierające możliwości nabywania przez konsumentów – gospodarstwa domowe, surowca drzewnego do celów opałowych, dotyczące procedury sprzedaży na podstawie cennika sprzedaży detalicznej. Wytyczne wprowadzono w związku ze wzrostem cen energii oraz materiałów opałowych celem wspomagania odbiorców indywidualnych w możliwości nabywania surowca drzewnego do celów opałowych (drewno znajdujące się najniżej w hierarchii jakościowo-wymiarowej). Przedmiotowa decyzja została uchylona z dniem 14 maja 2024 r.²²

Według cenników detalicznych²³ na drewno średniowymiarowe oraz małowymiarowe pozyskane kosztem nabywcy (S4 opałowe) cena sprzedaży (brutto) wynosiła:

- drewno iglaste – 98,40 zł/m³,
- drewno liściaste miękkie – 123,00 zł/m³,
- drewno liściaste twarde – 147,60 zł/m³.

Nadleśniczy wyjaśnił, że zgodnie z ww. decyzją nr 42 oraz wytycznymi jednostki nadrzędnej, najważniejszym czynnikiem w ustalaniu cen drewna w 2022 r. (poza podległością organizacyjną) były względy społeczne. Nadrzędnym celem było jak największe spełnienie zapotrzebowania lokalnej społeczności na drewno opałowe. Nadleśnictwo nie miało możliwości zmiany poziomu pozyskania drewna, jednak w ramach ustalonego planu sprzedaży udział drewna S4 przeznaczonego do sprzedaży w puli detalicznej został zwiększony. Mając na względzie szczególne uwarunkowania społeczne i kryzys na rynku energetycznym (zgodnie z zaleceniami jednostek nadrzędnych) zdecydowano o utrzymaniu cen detalicznych na jak najniższym poziomie.

W latach objętych kontrolą przychód drewna S2AP (średniowymiarowe ogólnego przeznaczenia) w Nadleśnictwie wyniósł łącznie 31719 m³, w tym z pozyskania 31382 m³, a rozchód 29566 m³, w tym w ramach kierunku nr 13 (sprzedaż krajowa) – 27658 m³ oraz kierunku nr 17 (sprzedaż detaliczna) – 1889 m³, z tego w 2020 r. – 64 m³, w 2021 r. – 923 m³, w 2022 r. – 902 m³, w 2023 r. i 2024 r. – 0 m³. Przychód ze sprzedaży drewna S2AP ogółem wyniósł 5819,5 tys. zł, w tym przychód ze sprzedaży w ramach kierunku nr 13 – 5465,8 tys. zł oraz w kierunku nr 17 – 352,6 tys. zł. A zatem, średnia cena

²¹ Decyzja nr 42 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wytycznych kierunkowych wspierających możliwości nabywania przez konsumentów – odbiorców indywidualnych, surowego drewna do celów opałowych.

²² Decyzja nr 39 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 14 maja 2024 r. w sprawie uchylenia decyzji nr 42 DGLP z dnia 26 maja 2022 r.

²³ Cenniki na drewno średniowymiarowe, małowymiarowe oraz użytki uboczne, stanowiące załączniki do decyzji Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk w sprawie wprowadzenia obowiązkowych cen w sprzedaży detalicznej drewna i użytków ubocznych z 16 maja 2022 r., 3 czerwca 2022 r., 9 stycznia 2023 r., 30 czerwca 2023 r. i 5 stycznia 2024 r.

sprzedaży m³ drewna S2AP wyniosła 196,83 zł, w tym średnia cena sprzedaży m³ w ramach kierunku nr 13 – 197,62 zł oraz w kierunku nr 17 – 186,64 zł.

W tym samym okresie w Nadleśnictwie przychód drewna S4 (średniowymiarowe opałowe) wyniósł łącznie 52075 m³, w tym z pozyskania 51737 m³, a rozchód 51600 m³, w tym w ramach kierunku nr 17 – 50113 m³ (nie było kierunku nr 13), w tym w 2020 r. – 9353 m³, w 2021 r. – 8802 m³, w 2022 r. – 12886 m³ i w 2023 r. -15281 m³. Przychód ze sprzedaży drewna S4 ogółem wyniósł 8264,7 tys. zł, w tym przychód ze sprzedaży w ramach kierunku nr 17 – 8104,1 tys. zł. A zatem, średnia cena sprzedaży m³ drewna S4 wyniosła 160,17 zł, w tym średnia cena sprzedaży m³ w ramach kierunku nr 17 – 161,72 zł.

W okresie obowiązywania ww. decyzji nr 42 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 26 maja 2022 r. konsumenci indywidualni (gospodarstwa domowe) zakupili ogółem 27 758,2 m³ drewna S4 (w tym 14 963,9 m³ w 2023 r.). W tym samym okresie podmioty gospodarcze zakupiły łącznie 773,7 m³ drewna S4, w tym trzech największych zakupów (122,6 m³, 118,9 m³, 42,8 m³) dokonały podmioty, które uprzednio nie nabywały drewna S2AP.

W kontrolowanym okresie w Nadleśnictwie było ogółem 30 przypadków przeklasyfikowania drewna S2AP na S4, w łącznej ilości 488,6 m³, z powodu wysokich cen surowca na rynku (brak zbytu) oraz 17 przypadków przeklasyfikowania drewna S2A na S4, w ilości 141,2 m³, z powodu deprecjacji sortymentu (nie spełniało normy). W tym samym okresie wystąpiły 22 przypadki przeklasyfikowania drewna S4 na S2AP, w ilości 353,6 m³, z powodu braku chętnych odbiorców indywidualnych na zakup iglastego drewna opałowego. W szczególności w Nadleśnictwie przekwalifikowano: w 2020 r. drewno S2A na S4 w ilości 125,1 m³, w tym modrzew – 60,4 m³, w 2022 r. (S2AP na S4) w ilości 312,7 m³, w tym dąb – 222,5 m³ i buk – 56,2 m³, w 2023 r. (S2AP na S4) w ilości 145,2 m³, w tym buk – 85,2 m³ i sosna – 36,7 m³ oraz w 2023 r. (S2A na S4) w ilości 84,2 m³, w tym buk, grab, klon.

Jak wyjaśnił Nadleśniczy specyfikacje manipulacji sortymentu S2A w latach 2020 i 2023 były spowodowane przede wszystkim brakiem ilości kursowych (przynajmniej 20-25m³ w jednej lokalizacji) rzadszych sortymentów takich jak KL S2A czy GB S2A. Brak możliwości zorganizowania pełnego kursu w celu wystawienia na aukcji skutkował koniecznością przeklasyfikowania na drewno opałowe S4 w celu sprzedaży. Ze względu na zastój na rynku drzewnym, w latach 2020 i 2023 zdarzał się również brak możliwości wywozu lub deprecjacja (obniżenie parametrów technicznych) dłużej przelegującego drewna (sinienie, zgnilizna, itd. – przeważnie powyżej 180 dni). W związku z tym, konieczne było przeklasyfikowanie go na sortyment S4, co umożliwiło jego sprzedaż na rynku detalicznym. Natomiast, zmiany specyfikacji S2AP w latach 2022-2023 wynikały ze szczególnego zapotrzebowania na drewno opałowe wśród lokalnej społeczności. W obliczu dużej liczby osób oczekujących na zakup opału, Nadleśnictwo podjęło decyzję o wykorzystaniu drewna opałowego z tzw. puli technicznej do sprzedaży detalicznej.

Szacunki brakarskie oraz plany sprzedaży są opracowywane rok przed rozpoczęciem każdego roku gospodarczego, co uniemożliwia pełne przewidzenie zapotrzebowania na drewno opałowe. W rezultacie, część drewna trafia do puli technicznej, której przeznaczenie jest określane w trakcie roku gospodarczego w zależności od bieżących potrzeb na rynku. W związku z tym, drewno opałowe S2AP, które pierwotnie było przeznaczone na doraźne aukcje e-drewno, zostało przeklasyfikowane na sortyment S4. Sortymenty S2AP i S4 to drewno opałowe o tych samych parametrach, różniące się jedynie przeznaczeniem. Sortyment S2AP jest przeznaczony do sprzedaży na aukcjach dla przedsiębiorców, natomiast S4 do sprzedaży detalicznej. Zgodnie z zaleceniami

jednostek nadrzędnych, drewno S2AP nie powinno trafiać do sprzedaży detalicznej. Sortyment był obecny w cenniku detalicznym jedynie na potrzeby szczególnych sytuacji. Należy zauważyć, że ceny osiągnęte na aukcjach przez sortyment S2AP są zazwyczaj od kilku do kilkudziesięciu procent niższe niż ceny detaliczne sortymentu S4. A zatem można założyć, że przekwalifikowanie drewna z sortymentu S2AP na S4 wpływa realnie na lepszy wynik finansowy jednostki. Podaż drewna (aspekt handlowy) w Lasach Państwowych nie jest w żadnym stopniu zależna od popytu. Drewno sprzedawane przez Nadleśnictwo, stosunek sortymentowy, itd. są zależne wyłącznie od Planu Urządzenia Lasu, który jest konstruowany w oparciu o potrzeby hodowlane drzewostanów (aspekt przyrodniczy).

(akta kontroli str.174-303, 1090-1094)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

P.o. Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk Jan Borkowski²⁴ zawarł 8 stycznia 2024 r. przedwstępną umowę sprzedaży lokalu mieszkalnego w Gdyni²⁵, pomimo przekazanego mu przez p.o. Zastępcy Dyrektora RDLP „do wykonania”²⁶ poniżej opisanego polecenia Ministra Klimatu i Środowiska.

Minister Klimatu i Środowiska pismem z 5 stycznia 2024 r. polecił Dyrektorowi RDLP w wstrzymanie wszelkich czynności zmierzających do rozporządzania lasami, gruntami i innymi nieruchomościami stanowiącymi własność Skarbu Państwa będącymi w zarządzie PGL LP – RDLP, w szczególności do sprzedaży lasów, gruntów i nieruchomości, do czasu zakończenia kontroli rozpoczętej przez Ministerstwo Klimatu i Środowiska w RDLP. P. o. Zastępcy Dyrektora RDLP pismem z 8 stycznia 2024 r. przekazała ww. polecenie Ministra „do wykonania” wszystkim podległym RDLP nadleśniczym. Ówczesny p.o. Nadleśniczego Jan Borkowski po zapoznaniu się z ww. dokumentem, tego samego dnia (tj. 8 stycznia 2024 r.) stawił się z osobą uprawnioną do nabycia lokalu mieszkalnego u notariusza i zawarł przedwstępną umowę sprzedaży tego lokalu.

Były p.o. Nadleśniczego zeznał, że przyczyną podpisania przedwstępnej umowy sprzedaży ww. lokalu zamiast ostatecznej umowy sprzedaży był brak jednego dokumentu z urzędu miasta. Wskazał ponadto, że radca prawny potwierdził, że można podpisać tego rodzaju umowę. Świadek dodał, że jest to umowa przyrzeczenia sprzedaży a nie umowa sprzedaży. Polecenie Ministra Klimatu i Środowiska dotyczące wstrzymania wszelkich czynności zmierzających m.in. do sprzedaży nieruchomości wg wyjaśnień świadka dotyczyło nieruchomości RDLP a nie nieruchomości Nadleśnictwa. Poza tym świadek wskazał, że nie chciał narazić się na zarzuty dotyczące niegospodarności gdyż cała nieruchomość generowała straty rzędu 200 tys. zł rocznie.

(akta kontroli str. 1503-1509)

NIK nie podziela argumentów wskazanych przez p.o. Nadleśniczego w zakresie polecenia Ministra. Wskazane polecenie zostało bowiem przekazane do wykonania przez p.o. Zastępcy Dyrektora RDLP w Gdańsku, wszystkim podległym RDLP nadleśniczym.

²⁴ Pełniący obowiązki Nadleśniczego w okresie od 6 grudnia 2023 r. do 17 stycznia 2024 r.

²⁵ Treść wyłączono na podstawie art. 5 ust.2 ustawy z dnia 6 września 2001r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2022 r., poz. 902) ze względu na prywatność osoby fizycznej. Wyłączenia dokonała Agnieszka Solecka – doradca prawny w NIK Delegatura w Gdańsku.

²⁶ Zn. spr.: EL.091.1.2024.

Skutkiem zawarcia ww. umowy przedwstępnej było roszczenie o zawarcie przyrzeczonej umowy sprzedaży przedmiotowego lokalu na rzecz najemcy, na warunkach określonych w umowie stanowiącej podstawę wpisu. Wpis taki został ujawniony w dziale III – Prawa, roszczenia i ograniczenia Księgi Wieczystej.

OCENA CZĄSTKOWA

Nadleśnictwo administrowało posiadanym majątkiem zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi LP. Posiadane nieruchomości udostępniło podmiotom zewnętrznym oraz zgodnie z przepisami dokonywało sprzedaży lokali mieszkalnych oraz nieprzydatnych dla potrzeb gospodarki leśnej nieruchomości.

W jednym przypadku nie uwzględniając polecenia Ministra Klimatu i Środowiska w sprawie wstrzymania się od wszelkich czynności zmierzających do rozporządzania nieruchomościami będącymi w zarządzie PGL LP, Nadleśniczy podjął decyzję o zawarciu umowy przedwstępnej sprzedaży lokalu mieszkalnego.

Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od innych podmiotów. Zbadane inwestycje budowlane zrealizowane zostały zgodnie z przepisami i zawartymi umowami oraz prawidłowo rozliczone, a objęte badaniem zakupione rzeczowe środki trwałe przekazane zostały w użytkowanie i służyły realizacji zadań jednostki.

Gospodarka leśna w Nadleśnictwie, stosownie do przepisów ustawy o lasach, prowadzona była na podstawie (zatwierdzonego przez Ministra Środowiska) Planu Urządzenia Lasu, a zakładane roczne plany pozyskania drewna nie stanowiły istotnych odchyleń od średniorocznych poziomów pozyskania drewna wynikających z tego Planu. Podejmowane w Nadleśnictwie działania umożliwiły prawidłową realizację procesu sprzedaży pozyskanego drewna. Nadleśnictwo podejmowało w tym zakresie działania mające na celu ustalenie warunków i cen sprzedaży pozyskiwanego drewna w sposób określony regulacjami wewnętrznymi.

OBSZAR

2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych.

Opis stanu
faktycznego

2.1. W kontrowanym okresie w Nadleśnictwie stan zatrudnienia na koniec okresu sprawozdawczego wynosił, odpowiednio: w 2020 r. – 68 osób (67,9 etatu), w 2021 r. – 65 osób (64,9 etatu), w 2022 r. – 66 osób (66,0 etatu), w 2023 r. – 67 osób (66,5 etatu), w 2024 r. wg stanu na 31 marca – 64 osoby (63,6 etatu).

Zatrudnienie z podziałem na grupy zawodowe ww. okresie wynosiło:

- w 2020 r. Służba Leśna – 46 osób (46,0 etatów), stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 19 osób (18,9 etatu) i stanowiska robotnicze – trzy osoby (trzy etaty);
- w 2021 r. Służba Leśna – 46 osób (46,0 etatów), stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 17 osób (16,9 etatu) i stanowiska robotnicze – dwie osoby (dwa etaty);
- w 2022 r. Służba Leśna – 47 osób (47,0 etatu), stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 17 osób (17,0 etatów) i stanowiska robotnicze dwie osoby (dwa etaty);
- w 2023 r. Służba Leśna – 47 osób (47,0 etatów), stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 18 osób (17,5 etatu) i stanowiska robotnicze – dwie osoby (dwa etaty);
- w 2024 r. wg stanu na 31 marca Służba Leśna – 43 osoby (43,0 etaty), stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 19 osób (18,6 etatu) i stanowiska robotnicze – dwie osoby (dwa etaty).

(akta kontroli str. 436-444)

Wysokość wydatków na wynagrodzenia dla pracowników Nadleśnictwa wraz z dodatkami i narzutami na wynagrodzenia w poszczególnych latach objętych kontrolą, kształtowała się następująco:

- w 2020 r. na wynagrodzenia wydatkowano łącznie kwotę 7 427,3 tys. zł;
- w 2021 r. na wynagrodzenia wydatkowano łącznie kwotę 8 493,0 tys. zł (wzrost w stosunku do 2020 r. o 14,4%);
- w 2022 r. na wynagrodzenia wydatkowano łącznie kwotę 9 733,3 tys. zł (wzrost w stosunku do 2021 r. o 14,6%);
- w 2023 r. na wynagrodzenia wydatkowano łącznie kwotę 10 215,6 tys. zł (wzrost w stosunku do 2022 r. o 5,0%);
- w 2024 r. do 31 marca na wynagrodzenia wydatkowano łącznie kwotę 2 293,1 tys. zł.

Przeciętne wynagrodzenie na pracownika wraz z dodatkami i narzutami z podziałem na grupy zawodowe w kontrolowanym okresie kształtowały się w następujących wysokościach:

- w 2020 r. ogółem – 9,1 tys. zł w tym: Służby Leśnej – 10,0 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 7,3 tys. zł, stanowiska robotnicze 6,2 tys. zł;
- w 2021 r. ogółem – 10,9 tys. zł w tym: Służby Leśnej – 11,9 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 8,3 tys. zł, stanowiska robotnicze 8,4 tys. zł;
- w 2022 r. ogółem – 12,3 tys. zł w tym: Służby Leśnej – 13,3 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 9,8 tys. zł, stanowiska robotnicze 9,5 tys. zł;
- w 2023 r. ogółem – 12,7 tys. zł w tym: Służby Leśnej – 14,0 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 9,8 tys. zł, stanowiska robotnicze 8,2 tys. zł;
- stan na 31.03.2024 r. ogółem – 11,9 tys. zł w tym: Służby Leśnej – 13,6 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 8,7 tys. zł, stanowiska robotnicze 8,2 tys. zł,

Stan zatrudnienia w poszczególnych latach objętych kontrolą nie przekroczył Planu Finansowo-Gospodarczego Nadleśnictwa Gdańsk²⁷.

(akta kontroli str. 445-461)

Nadleśnictwo posiadało wewnętrzne regulacje dotyczące naborów pracowników na wolne stanowiska pracy²⁸. W kontrolowanym okresie przeprowadzono 21 naborów do Nadleśnictwa, w tym: trzy nabory w ramach rekrutacji wewnętrznej oraz dziewięciu naborów dotyczących stażystów absolwentów szkół leśnych, których zatrudnienie odbywało się na zasadach określonych w zarządzeniu DGLP²⁹.

W wyniku badania dokumentacji zatrudnienia czterech pracowników Nadleśnictwa ustalono, że:

²⁷ Zarządzenie Nadleśniczego Nadleśnictwa Gdańsk w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego na 2020 rok, nr 29/2020 z 12 maja 2020 r., na 2021 rok, nr 25/21 z 1 czerwca 2021 r., na 2022 rok, nr 19/2022 z dnia 17.05.2022 r. oraz (korekta) nr 52/2022 z 30 grudnia 2022 r., na 2023 rok, nr 23/2023 z 23 maja 2023 r., na 2024 rok, nr 13/2024 z 23 maja 2024 r.

²⁸ Zarządzenie nr 10/2020 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku z 9 marca 2020 r. w sprawie wylaniania kandydatów i zatrudniania ich na stanowiskach: zastępcy nadleśniczego, głównego księgowego, sekretarza, inżyniera nadzoru, komendanta posterunku straży leśnej i leśniczego w jednostkach organizacyjnych podległych RDLP w Gdańsku, Zarządzenie nr 15/2020 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku z dnia 23 czerwca 2020 r. w sprawie zasad naboru na wakujące stanowiska nierobotnicze w warunkach obowiązywania zakazu zatrudniania nowych pracowników spowodowanego oszczędnościami w związku z panującą epidemią COVID-19 w RDLP w Gdańsku, Zarządzenie nr 17/2020 z dnia 17 lipca 2020 r. zmieniające Zarządzenie nr 10/2020, Zarządzenie nr 1/2023 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku z 9 stycznia 2023 r. w sprawie zasad naboru na wakujące stanowiska pracy w warunkach obowiązywania spójnej polityki kadrowej w RDLP w Gdańsku.

²⁹ Zarządzenie nr 59 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 7 września 2012 r. w sprawie stażu absolwentów Lasów Państwowych.

- w jednym przypadku rekrutację wewnętrzną przeprowadzono zgodnie z wewnętrznymi przepisami w zakresie rekrutacji m.in. został ogłoszony nabór wewnętrzny i powołano komisję rekrutacyjną;
- w trzech przypadkach uzyskano zgodę Dyrektora Generalnego na odstępianie od procedury konkursowej;
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego dla osób nowozatrudnionych nie odbiegała od wynagrodzeń pracowników na dotychczasowych stanowiskach, która w okresie objętym kontrolą wynosiła od 3,6 tys. zł do 5,9 tys. zł ;
- osoby zatrudnione na danych stanowiskach posiadały odpowiednie kompetencje (wykształcenie i doświadczenie zawodowe) i wymagany minimalny staż pracy, zgodnie z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe.

(akta kontroli str. 462-542)

W badanym okresie Nadleśnictwo rozwiązało stosunek pracy z 25 osobami, odpowiednio w 2020 r. sześć osób, w 2021 r. siedem osób, w 2022 r. cztery osoby, w 2023 r. pięć osób, do 31 marca 2024 r. trzy osoby. Poza jednostki organizacyjne Lasów Państwowych odeszło 14 osób w tym: w 2020 r. trzy osoby, w 2021 r. sześć osób, w 2022 r. jedna osoba, w 2023 r. dwie osoby, do 31 marca 2024 r. dwie osoby. W ww. okresie toczyła się jedna sprawa sądowa dotycząca roszczeń ze stosunku pracy z powództwa pracownika o uznanie wypowiedzenia z pracy za bezskuteczne (sprawa w toku). W przypadku rozwiązania umowy o pracę osobom nie wypłacano odpraw. Jedynie pracownicy przechodzący na emeryturę otrzymywali jednorazowe odprawy zgodnie z przepisami art. 46 ust. 1 pkt 5 ustawy o lasach. W badanym okresie na emeryturę odeszły cztery osoby i z tego tytułu wypłacono jednorazowe odprawy w wysokości ogółem 300,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 543-544)

Nadleśnictwo zlecało pracownikom zadania na podstawie umów cywilnoprawnych. W badanym okresie zawarto 74 umowy, odpowiednio: w 2020 r. – 18, w 2021 r. – 23, w 2022 r. – 18, w 2024 r. (I kwartał) – 15. Badaniem objęto losowo wybrane trzy umowy cywilnoprawne zawarte z pracownikami³⁰. Zadania zlecone pracownikom dotyczyły wykonania prac związanych z utrzymaniem czystości i porządku w kancelariach leśnictwa i pomieszczeniach przynależnych oraz do pełnienia dyżurów przeciwpożarowych w Punkcie Alarmowo-Dyspozycyjnym Nadleśnictwa poza godzinami pracy. Analiza wybranych umów wykazała, że przedmiot tych umów nie pokrywał się z zakresami czynności pracowników.

(akta kontroli str. 545-556)

Nadleśnictwo posiadało wewnętrzne procedury przyznawania nagród³¹, określające m.in. zasady oraz kryteria ich przyznawania.

W okresie objętym kontrolą Dyrektor Generalny LP określał pulę środków pieniężnych na specjalne nagrody uznaniowe przyznawane przez Nadleśniczego w oparciu o kwotę bazową i liczbę pełnozatrudnionych pracowników nadleśnictwa ustaloną na koniec miesiąca lutego danego roku³².

³⁰ Umowa zlecenie nr NP.1130.1.2022 z 4 stycznia 2022 r., umowa zlecenie nr NP.1130.1.1.2024 z 20.03.2024 r., umowa zlecenie nr NP.1130.20.2021 z 2 czerwca 2021 r. (aneks nr 1 z 28 marca 2022 r., aneks nr 2 z 6 marca 2023 r.).

³¹ Porozumienie „Ogólne zasady przyznawania nagród motywacyjnych w Nadleśnictwie Gdańsk” z 1 października 2017 r. zawarte ze Związkiem Leśników Polskich w RP i NSZZ Solidarność.

³² Pismo Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych nr GK.1150.5.2020 z 28 lutego 2020 r., nr GK.1150.8.2021 z 10 marca 2021 r., GK.1150.8.2022 z 16 marca 2022 r., GK.1150.7.2023 z 2 marca 2023 r.

Kwota przeznaczona na nagrody specjalne przyznawane przez Nadleśniczego wynosiła, odpowiednio: w 2020 r. – 27,2 tys. zł, w 2021 r. – 26,8 tys. zł, w 2022 r. – 26,0 tys. zł, w 2023 r. – 39,6 tys. zł.

W badanym okresie Nadleśniczy przyznał nagrody uznaniowe, odpowiednio: w 2020 r. – 23 pracownikom, w 2021 r. – 17 pracownikom, w 2022 r. – 14 pracownikom, w 2023 r. – 22 pracownikom.

Pozostałe przyznane nagrody miały charakter motywacyjny, przyznawane były na podstawie określonej puli przeznaczonej na nagrody i stanu zatrudnienia na dany dzień z uwzględnieniem wewnętrznych regulacji.

W badanym okresie Nadleśnictwo wypłaciło kwotę nagród ogółem w wysokości 4 456,8 tys. zł, odpowiednio: w 2020 r. – 458,2 tys. zł, w 2021 r. – 1 141,1 tys. zł, w 2022 r. – 1 498,4 tys. zł, w 2023 r. – 1 157,5 tys. zł w 2024 r. – 201,6 tys. zł.

Wypłacone nagrody z podziałem na poszczególne grupy zawodowe przedstawiały się następująco:

- w 2020 r. Służba Leśna – 322,6 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 104,8 tys. zł, stanowiska robotnicze – 21,7 tys. zł, stażyści – 9,1 tys. zł;
- w 2021 r. Służba Leśna – 846,0 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 247,0 tys. zł, stanowiska robotnicze – 28,9 tys. zł, stażyści – 19,2 tys. zł;
- w 2022 r. Służba Leśna – 1 118,2 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 320,6 tys. zł, stanowiska robotnicze – 32,4 tys. zł, stażyści – 27,2 tys. zł;
- w 2023 r. Służba Leśna – 845,3 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 255,6 tys. zł, stanowiska robotnicze – 30,6 tys. zł, stażyści – 25,9 tys. zł;
- w 2024 r. w pierwszym kwartale, Służba Leśna – 143,9 tys. zł, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną – 45,4 tys. zł, stanowiska robotnicze – 6,1 tys. zł, stażyści – 6,2 tys. zł.

Wypłacone nagrody objęte badaniem (wszystkie nagrody uznaniowe wypłacone z puli Nadleśniczego) uwzględniały zapisy procedur wewnętrznych stanowiących podstawę do ich naliczenia i wypłaty.

(akta kontroli str. 557-599)

W Nadleśnictwie dziewięć osób odbywało staże zawodowe oraz sześć osób praktyki studenckie. Opiekunowie zawodowych praktyk studenckich nie otrzymywali wynagrodzeń z tego tytułu. Natomiast koszty wynagrodzeń opiekunów stażystów wypłacano na podstawie zarządzenia DGLP w sprawie stażu absolwentów w Lasach Państwowych. W badanym okresie opiekunowie stażystów otrzymali kwotę ogółem 25,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 600-601)

2.2. Nadleśnictwo nie posiadało wewnętrznych uregulowań w zakresie szkoleń i podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych realizowane było w oparciu o przepisy art. 94 pkt 6 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy³³ zgodnie, z którym pracodawca jest obowiązany w szczególności ułatwiać pracownikom podnoszenie kwalifikacji zawodowych.

Pracownikom zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w formie studiów podyplomowych, studiów magisterskich, szkoleń oraz kursów. W okresie objętym kontrolą przeprowadzono szkolenia regionalne, szkolenia własne organizowane przez Nadleśnictwo dla wszystkich pracowników, szkolenia na wniosek pracownika lub bezpośredniego przełożonego oraz szkolenia BHP.

³³ Dz.U. z 2023 r. poz. 1465.

W badanym okresie pracownicy uczestniczyli w szkoleniach tematycznych związanych z wykonywanymi czynnościami służbowymi, odpowiednio: w 2020 r. – 18 szkoleń, w 2021 r. – 28 szkoleń, w 2022 r. – 60 szkoleń, w 2023 r. – 51 szkoleń, do 31 marca 2024 r. – 14 szkoleń.

(akta kontroli str. 602-610)

2.3. Wydatki związane z ww. szkoleniami oraz kosztami podróży pracowników wynosiły łącznie, odpowiednio w 2020 r. kwotę 16,9 tys. zł, w 2021 r. – 58,5 tys. zł, w 2022 r. – 67,4 tys. zł, w 2023 – 65,0 tys. zł, do 31 marca 2024 r. – 12,5 tys. zł.

Badaniem objęto pięć szkoleń³⁴, które wykazało, że:

- szkolenia dotyczyły udzielania pierwszej pomocy, szkolenia BHP dla kadry kierowniczej i okresowe dla pracowników administracyjno-biurowych, szkolenie e-learningowe „Zapobieganie mobbingowi i dyskryminacji”, wdrożenia nowego pracownika – księgowość oraz szkolenie dotyczące ochrony danych osobowych;
- przeznaczone były dla pracowników Nadleśnictwa (koszt organizacji szkoleń 34,7 tys. zł);
- tematyka szkoleń miała bezpośredni związek z wykonywaną pracą dla Nadleśnictwa;
- zobowiązania wynikające z zawartych umów zostały w pełni zrealizowane, a umowy te zostały prawidłowo rozliczone;
- środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników zostały wydatkowane celowo i gospodarnie.

Ww. szkolenia były uzasadnione potrzebami Nadleśnictwa oraz pracowników z uwzględnieniem szkoleń obowiązkowych.

W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo zawarło łącznie z trzema pracownikami umowy dotyczące podniesienia kwalifikacji zawodowych³⁵. W jednym przypadku udzielono urlopu szkoleniowego 8 dni w związku z pisanem pracy inżynierskiej. Kierunki studiów i szkoleń podnoszonych przez pracowników kwalifikacji zawodowych na podstawie zawartych umów były zgodne z zakresami czynności pracowników. Środki przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników zostały wydatkowane celowo i gospodarnie.

(akta kontroli str. 611-662)

³⁴ Faktura nr 31/s/2023 z 25 kwietnia 2023 r. na wartość brutto 5 670,00 zł wystawiona przez firmę TotalMedica w Wejherowie NIP 8421670943 – szkolenie z zakresu pierwszej pomocy, usługa ratownika medycznego, szkolenie dla 63 osób, cena jednostkowa 90 zł, faktura nr 434/2022 z 30 maja 2022 r. na wartość brutto 7 951,00 zł wystawiona przez Biuro Usług BHP Ośrodek Doskonalenia Zawodowego w Wejherowie NIP 5881481018 szkolenie BHP – 20 osób kadry kierowniczej i sześciu pracowników adm.-biur., cena jednostkowa dla kadry kierowniczej 380,00 zł dla pozostałych pracowników 58,50 zł, faktura nr 10/05/2021 z 5 maja 2021 r. na wartość brutto 6 413,22 zł, wystawiona przez Llidero Sp. z o.o. w Poznaniu NIP 7773148234 – szkolenie e-learningowe „Zapobieganie mobbingowi i dyskryminacji” dla wszystkich pracowników, faktura nr 231110363 z 17 listopada 2023 r. na wartość brutto 5 369,01 zł wystawiona przez Ośrodek Rozwojowo-Wdrożeniowy Lasów Państwowych w Bedoniu NIP 7280008666 – wdrożenie nowego prac. księgowi 6-9.11.2023 r., Solec Kujawski, faktura nr FV/2021/04/22 z 9 kwietnia 2021 r. na wartość brutto 9 298,80 zł wystawiona przez Niebezpiecznik.pl w Krakowie NIP 6572527467 – szkolenie „Wycieki danych” dla wszystkich pracowników.

³⁵ Umowa z dnia 1 października 2021 r. dotycząca podniesienia kwalifikacji zawodowych pracownika poprzez naukę na Studiach Podyplomowych „Wyceny nieruchomości” na Politechnice Gdańskiej (pracodawca zobowiązał się do poniesienia opłaty za studia, która wyniosła kwotę 4 400 zł oraz zwolnienie z całości lub części dnia na czas niezbędny do przybycia i trwania zajęć – umowa zawarta z pracownikiem zajmującym stanowisko starszego specjalisty służby leśnej ds. stanu posiadania), umowa z dnia 9 sierpnia 2023 r. dotycząca podniesienia kwalifikacji zawodowych pracownika poprzez kontynuację nauki w Wyższej Szkole Zarządzania Środowiskiem w Tucholi na studiach niestacjonarnych I stopnia kierunek leśnictwo (pracodawca zobowiązał się udzielić urlopu szkoleniowego na przygotowanie pracy dyplomowej oraz przygotowania i przystąpienia do egzaminu dyplomowanego, umowa zawarta z pracownikiem zajmującym stanowisko podleśniczego), umowa z dnia 8 kwietnia 2022 r. dotycząca podniesienia kwalifikacji zawodowych poprzez szkolenie dla kandydatów na specjalistę ds. rachunkowości (samodzielnego księgowego) – II stopnia, przeprowadzone przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce Oddział Okręgowy w Gdańsku (pracodawca zobowiązał się do poniesienia opłaty za kurs w wysokości 50%, która wyniosła 2 014,00 zł - umowa zawarta z pracownikiem zajmującym stanowisko specjalisty ds. finansowo-księgowych).

2.4. Zakup usług przez Nadleśnictwo został uregulowany w Zarządzeniu Nadleśniczego w sprawie ustalenia zasad zamawiania usług, dostaw i robót budowlanych w Nadleśnictwie³⁶.

(akta kontroli str. 965-1034)

W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo ponosiło wydatki na zakup usług obcych w kwotach: w 2020 r. – 10 244,2 tys. zł, w 2021 r. – 10 733,1 tys. zł, w 2022 r. – 11 901,6 tys. zł, w 2023 r. – 14 189,3 tys. zł. i w I kw. 2024 r. – 3 269,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 1065-1079)

W badanym okresie Nadleśnictwo nie zawierało umów związanych z usługami w zakresie marketingu, stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej, usług doradztwa związanego z zarządzaniem. Objęte badaniem cztery zakupy usług obcych w tym trzech dotyczących obsługi prawnej oraz badania sprawozdania finansowego na łączną wartość 189,3 tys. zł.³⁷ wykazało, że:

- przy ich udzielaniu Nadleśnictwo właściwie określiło wartość zamówienia, zgodnie z Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł;
- postępowania te były właściwie udokumentowane;
- zamówienia zrealizowane zostały zgodnie z umową oraz prawidłowo rozliczone.

(akta kontroli str. 1035-1064)

2.5. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie posiadało wewnętrznych regulacji dotyczących kosztów reprezentacyjnych. Ponoszone wydatki były planowane kwotowo i zatwierdzane przez RDLP. Nadleśnictwo w ww. okresie poniosło wydatki na cele reprezentacyjne i reklamy w wysokości ogółem 89,4 tys. zł (w tym na cele reprezentacyjne 4,7 tys. zł), odpowiednio w 2020 r. kwotę 5,1 tys. zł (w tym na cele reprezentacyjne 0,4 tys. zł – stanowiące 0,002%, wydatków ogółem), w 2021 r. 5,5 tys. zł., w 2022 r. 12,2 tys. zł (w tym na cele reprezentacyjne 3,8 tys. zł – stanowiące 0,01% wydatków ogółem), w 2023 r. – 59,1 tys. zł (w tym na cele reprezentacyjne 0,5 tys. zł – stanowiące 0,002 wydatków ogółem), do 31 marca 2024 r. – 7,5 tys. zł. Badaniem objęto zafakturowane wydatki na reprezentację i reklamę w kwocie 66,8 tys. zł stanowiącej 74,7% poniesionych wydatków³⁸, które w 58,9% dotyczyły treści przekazywanych za pomocą środków masowego przekazu (telewizji regionalnej i prasy).

(akta kontroli str. 663-707)

³⁶ Zarządzenie nr 3/2018 z 10 grudnia 2018 r., nr 4/2021 z dnia 15 stycznia 2021 r., nr 4/2023 z dnia 11 stycznia 2023 r., nr 1/2024 z 3 stycznia 2024 r.

³⁷ Umowa nr SZ.0291.1.2000 z 2 grudnia 2020 r., umowa nr SZ.0291.1.2021 z 26 kwietnia 2021 r., umowa nr SZ.0290.2.2021 z 23 grudnia 2021 r., umowa nr F.0311.5.2022 z 17 sierpnia 2022 r.

³⁸ Faktura VAT nr 291/2024 z 29 marca 2024 r. na wartość netto 7 546,34, podatek VAT 1 735,66 zł, wartość brutto 9 282 zł, faktura VAT nr FVS2023/0001584/BKO z 31 marca 2023 r. na wartość netto 31 500 zł, podatek VAT 7 245,00 zł, wartość brutto 38 745 zł, faktura VAT nr 1277/2023 z 7 września 2023 r. na wartość netto 1 249 zł, podatek VAT 287,27, wartość brutto 1 536,27 zł, faktura VAT nr 2/2023 z 22 września 2023 r. na wartość netto 4 700 zł, podatek VAT 103,50 zł, wartość brutto 4 803,50 zł, faktura nr 0800313502 z 28 listopada 2023 r. na wartość netto 6 000 zł, podatek VAT zw., wartość brutto 6 000 zł, faktura VAT nr FA/1125/2022 z 10 października 2022 r. na wartość netto 604,64 zł, podatek VAT 139,07 zł, wartość brutto 743,71 zł, faktura nr 0800277663 z 25 kwietnia 2022 r., na wartość netto 5 500 zł, podatek VAT zw., wartość brutto 5 500 zł, faktura nr 0800253262 z 24 marca 2021 r. na wartość netto 5 000 zł, podatek VAT zw., wartość brutto 5 000 zł, faktura nr 0800244487 z 24 października 2020 r. na wartość netto 4 700 zł podatek VAT zw., wartość brutto 4 700 zł.

Nadleśnictwo w latach 2020-2023 zostało zobowiązane do uregulowania należności w łącznej kwocie 21,2 tys. zł³⁹, w ramach umów⁴⁰ zawartych pomiędzy Telewizją Polską S.A. a RDLP, z tytułu prowadzenia promocji gospodarki leśnej, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 695-697, 702-707, 1451-1491)

2.6. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie organizowało uroczystości patriotycznych lub religijnych, jak również nie było współorganizatorem tego rodzaju uroczystości.

(akta kontroli str. 708-711)

2.7. Nadleśniczy wyjaśnił, że w okresie od stycznia 2020 r. do 31 marca 2024 r. Nadleśnictwo nie posiadało regulacji wewnętrznych dotyczących przyznawania darowizn na cele społecznie użyteczne. Regulamin przyznawania darowizn Nadleśnictwo wprowadziło Zarządzeniem nr 11/2024 z dnia 16 maja 2024 r. oraz Zarządzeniem nr 12/2024 z dnia 23 maja 2024 r. Regulacje wewnętrzne obejmujące tego typu informacje nie były wymagane oraz nie zostały wprowadzone przez jednostki nadrzędne LP. Jednocześnie Nadleśniczy wyjaśnił, że decyzje o przyznawaniu i odrzucaniu wniosku w sprawie darowizn podejmował Nadleśniczy, w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁴¹ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w PGL LP.

Informacje dotyczące możliwości wsparcia i zasad uzyskania wsparcia były dostępne publicznie, zgodnie z obowiązującymi w badanym okresie regulacjami, tj. Zarządzeniem nr 8 DGLP z dnia 27 stycznia 2010 r. w sprawie ustalania zasad i trybu udostępniania informacji przez PGLP oraz Zarządzeniem nr 45 DGLP z dnia 25 czerwca 2021 r. w sprawie zasad udostępniania informacji przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych.

W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo przekazało darowizny pieniężne w kwocie 310,3 tys. zł⁴², w tym 73% przekazanych kwot nie przekroczyło 1,0 tys. zł. Kwotę środków przeznaczonych na udzielanie wsparcia na cele społecznie użyteczne określano kwotowo corocznie Zarządzeniem Dyrektora RDPL w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto w jednostkach organizacyjnych RDLP w Gdańsku. Nadleśnictwo w ww. okresie przeznaczyło środki na cele społecznie użyteczne w wysokości 276,0 tys. zł⁴³. Nadwyżka ponad ww. kwotę przekazanych darowizn pochodziła ze środków niewykorzystanych w poprzednich latach. W badanym okresie Nadleśnictwo przekazało darowizny na podstawie 164 umów, odpowiednio w 2020 r. – 30 umów, w 2021 r. – 37 umów, w 2022 r. – 31 umów, w 2022 r. – 54 umów, do 31 marca 2024 r. – 12 umów.

Badanie dokumentacji sześciu darowizn dobranych w sposób celowy⁴⁴ (na łączną kwotę 133,0 tys. zł) wykazało, że:

³⁹ Na podstawie faktur wystawionych przez Telewizję Polską S.A. z siedzibą w Warszawie ,tj.: faktura nr 0800244487 z 28.10.2020 r. na wartość brutto 4,7 tys. zł., (Tajemnice pomorskich lasów), faktura nr 0800253262 z 24.03.2021 r. na wartość brutto 5,0 tys. (Drzewa pomorskich lasów), faktura nr 0800277663 z 25.04.2022 r. na wartość brutto 5,5 tys. zł., (Ludzie lasu), faktura nr 0800313502 z 11.12.2023 r. na wartość brutto 6,0 tys. zł., (Woda i las wokół nas).

⁴⁰ umowy nr DR.063.1.2020 z 1 marca 2020 r., nr DR.063.1.2021 z 10 lutego 2021 r., nr DR 063.3.2021 z 4 lutego 2022 r. oraz DR.063.1.2023 z 23 stycznia 2023 r.

⁴¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.

⁴² W 2020 r. kwotę 70,3 tys. zł, w 2021 r. – 40 tys. zł, w 2022 r. – 122,1 tys. zł, w 2023 r. – 66,4 tys. zł, do 31 marca 2024 r. – 11,5 tys. zł.

⁴³ Zarządzenie nr 24/2020 z 25 września 2020 r. kwota 91 tys. zł, Zarządzenie nr 22/2021 z 29 czerwca 2021 r. kwota 45 tys. zł, Zarządzenie nr 23/2022 z 8 lipca 2022 r. kwota 60 tys. zł, Zarządzenie nr 19/2023 z 30 czerwca 2023 r. kwota 80 tys. zł.

⁴⁴ Powyżej 4 tys. zł z wyłączeniem darowizn przekazanych kościołom lub organizacjom związanym z kościołami, opisanych w pkt 2.10. niniejszego wystąpienia pokontrolnego, na podstawie następujących umów: nr FU.0290.08.2020 z 25 marca 2020 r. na kwotę 40,0 tys. zł, nr FK.0290.11.2022 z 17 marca 2022 r. na kwotę 70,0 tys. zł, nr FK.0290.5.2022 z 17 lutego 2022 r. na kwotę 7,5 tys. zł, nr FK.0290.12.2022

- wszystkie darowizny udzielono na wniosek obdarowanego po uzyskaniu akceptacji DGLP;
- we wszystkich przypadkach informacje o możliwości uzyskania wsparcia nie były dostępne publicznie;
- we wszystkich przypadkach zawarto umowę z obdarowanym, w której określono cel, na który wykorzystana miała być darowizna;
- kwestie dotyczące weryfikowania spełniania przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie sposobu wykorzystania darowizny zostały opisane w pkt 2.13 wystąpienia pokontrolnego.
- wszystkie darowizny przekazano na cele społecznie użyteczne.

(akta kontroli str. 712-813)

2.8. W badanym okresie Nadleśnictwo przeprowadziło dziesięć wydarzeń promocyjno-edukacyjnych. Cztery wydarzenia związane z przeprowadzonymi działaniami były częściowo refundowane przez Centrum Informacyjne Lasów Państwowych (dalej: „CILP”) na podstawie zawartych porozumień. Nadleśnictwo organizowało cykliczne działania pod nazwą „Akcja karmnik”, które były przeprowadzone w okresie 3 grudnia 2021 r. – 28 lutego 2022 r., 2 grudnia 2022 r. – 28 lutego 2023 r., 5 grudnia 2023 r. – 29 lutego 2024 r.

W ww. okresie Nadleśnictwo poniosło wydatki na zorganizowanie ww. wydarzeń na ogólną kwotę netto 345,6 tys. zł, z czego cztery z nich były częściowo refundowane przez CILP na kwotę ogółem netto 213,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 886)

2.9. Badaniem organizacji wydarzeń promocyjnych w kontrolowanym okresie objęto cztery wydarzenia, refundowane przez CILP, w tym:

- 1) projekt promocyjno-edukacyjny pn. „Zaplanuj wyprawę do lasów trójmiejskich”, zorganizowany na podstawie porozumienia nr PP.291.330.2020 z 9 listopada 2020 r. Zgodnie z kosztorysem projektu wartość projektu wynosiła 25,0 tys. zł. netto. Nadleśnictwo wystawiło fakturę nr 201210440 na wartość netto 25,0 tys. zł, którą CILP zapłaciło 28 stycznia 2021 r. Celem projektu miało być przybliżenie i promowanie wśród ogółu społeczeństwa atrakcyjnych miejsc i szlaków turystycznych na terenie lasów trójmiejskich zarządzanych przez Nadleśnictwo Gdańsk;
- 2) projekt promocyjno-edukacyjny pn. „Ogrodowe niedziele” zorganizowany na podstawie porozumienia nr DA.0291.123.2022 z 1 kwietnia 2022 r. Zgodnie z kosztorysem wartość projektu wynosiła 50,0 tys. zł. netto. Nadleśnictwo wystawiło fakturę nr 221210045 na wartość netto 50,0 tys. zł, którą CILP zapłaciło 9 stycznia 2023 r. Celem projektu miały być działania edukacyjne i promocyjne, przybliżające zagadnienia odpowiedzialnego użytkowania zasobów przyrodniczych i zrównoważonego rozwoju ochrony różnorodności biologicznej lasów oraz wykorzystania drewna jako surowca;
- 3) projekt promocyjno-edukacyjny pn. „Kierunek – las” zorganizowany na podstawie porozumienia nr DR.073.3.2023 z 17 maja 2023 r., nr ZA.0291.2851.2023 z 15 grudnia 2023 r. Zgodnie z kosztorysem wartość projektu wynosiła 40,0 tys. zł. netto. Nadleśnictwo wystawiło fakturę nr 231210177 na wartość netto 39,0 tys. zł., którą

z 28 marca 2022 r. na kwotę 5,0 tys. zł, nr FK.073.9.2022 z 4 lipca 2022 r. na kwotę 6,0 tys. zł, nr FK.073.23.2023 z 5 lipca 2023 r. na kwotę 4,5 tys. zł.

CILP zapłaciło 16 stycznia 2024 r. Celem projektu miały być działania edukacyjne i promocyjne przybliżające działalność Lasów Państwowych;

- 4) projekt promocyjno-edukacyjny pn. „Las Energii” podczas wydarzenia sportowo-promocyjnego pn. „Lotto Challenge Gdańsk”, które odbyło się w terminie 16-18 czerwca 2023 r. w Gdańsku na podstawie porozumienia nr DA.0291.1012.2023 z 15 czerwca 2023 r. Zgodnie z kosztorysem wartość określono na kwotę 100,0 tys. zł netto. Nadleśnictwo wystawiło fakturę nr 230610516 na wartość netto 100,0 tys. zł, którą CILP zapłaciło 25 lipca 2023 r. Celem projektu miało być działania promujące wydarzenia prosportowe oraz projekt rozwojowy LP „Las Energii” w trakcie międzynarodowych zawodów triathlonowych.

W załącznikach do porozumień (scenariusz)/wniosku o dofinansowanie (scenariusz), jako oczekiwany efekt wydarzenia, wskazano szeroko rozumianą edukację i kreowanie pozytywnego wizerunku LP.

Wskazane ww. wydarzenia promocyjne za wyjątkiem „Lotto Challenge Gdańsk”, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości” były związane z gospodarką leśną.

(akta kontroli str. 887-963)

2.10. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo przekazało siedem darowizn w formie środków pieniężnych dla kościołów, związków wyznaniowych i kościelnych osób prawnych w kwocie 14,6 tys. zł, co stanowiło 4,7% wszystkich przekazanych darowizn, odpowiednio w latach 2020 - 2024 (I kwartał): 2,5 tys. zł, 3,5 tys. zł, 4,6 tys. zł, 4,0 tys. zł, w 2024 r. (I kwartał) nie przekazano darowizn dla ww. podmiotów. Beneficjentami przekazanych darowizn były parafie rzymskokatolickie oraz Caritas Archidiecezji Gdańskiej. Badanie siedmiu darowizn przekazanych dla kościołów i kościelnych osób prawnych⁴⁵ wykazało, że:

- zostały udzielone one na wniosek obdarowanego, po uzyskaniu zgody DGLP (w zakresie planowanej wpłaty powyżej 3 tys. zł);
- jedną darowiznę przekazano na cele nie będące celami społecznie użytecznymi, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- w umowach zawartych z obdarowanymi określono kwotę oraz wskazano cel przeznaczenia;
- informacje o możliwości uzyskania wsparcia nie były upowszechniane;
- kwestie dotyczące weryfikowania spełniania przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie sposobu wykorzystania darowizny zostały opisane w pkt 2.13 wystąpienia pokontrolnego.

(akta kontroli str. 814-865)

2.11. W badanym okresie Nadleśnictwo nie przekazało kościołom lub związkom wyznaniowym, jak również organizacjom związanym z kościołami albo związkami wyznaniowymi wsparcia w postaci darowizn rzeczowych.

(akta kontroli str. 708-711)

⁴⁵ Umowa darowizny nr FU.0290.11.2020 z 29 czerwca 2020 r. zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św. Piotra Apostoła na kwotę 2,5 tys. zł, umowa darowizny nr FU.0290.2.2021 z 14 stycznia 2021 r. na kwotę 2,0 tys. zł zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Trójcy Świętej w Wejherowie, umowa nr FU.0290.14.2021 z 7 lipca 2021 r. na kwotę 1,5 tys. zł zawarta z Parafią Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku, umowa darowizny nr FK.073.6.2022 z 20 czerwca 2022 r. na kwotę 0,5 tys. zł zawarta z Caritas Archidiecezji Gdańskiej OPP w Sopocie, umowa nr FK.073.16.2022 z 14 października 2022 r. na kwotę 4,1 tys. zł, zawarta z Parafią Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku, umowa darowizny nr FK.073.9.2023 z 31 marca 2023 r. na kwotę 3,0 tys. zł, zawarta z Caritas Archidiecezją Gdańską w Sopocie, umowa darowizny nr FK.073.17.2023 z 30 maja 2023 r. na kwotę 1,0 tys. zł, zawarta z Parafią pw. Św. Mikołaja w Gdyni.

2.12. Nadleśniczy wyjaśnił że w badanym okresie nie występowały odmowy udzielenia wsparcia kościołom, związkom wyznaniowym, organizacjom związanym z kościołami lub związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 708-711)

2.13. Nadleśnictwo po udzielonym wsparciu finansowym na cele społecznie użyteczne w formie zawartych umów i przelewu środków pieniężnych nie weryfikowało czy przekazana darowizna została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 708-711)

2.14. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo nie zlecało świadczenia usług realizowanych przez osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych lub przez organizacje związane z kościołami albo związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 866)

2.15. Nadleśnictwo w badanym okresie nie przekazało nieruchomości w użytkowanie wieczyste kościołom lub związkom wyznaniowym albo osobom prawnym związanym z kościołami lub związkami wyznaniowymi w trybie art. 38d ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 867)

2.16. Nadleśnictwo nie dokonało zamiany nieruchomości z kościołami lub związkami wyznaniowymi albo osobami prawnymi związanym z kościołami lub związkami wyznaniowymi w trybie art. 38e ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 868)

2.17. W badanym okresie Nadleśnictwo wydierżawiało niezabudowane grunty o powierzchni 1,3 ha na podstawie zawartej umowy⁴⁶ z Sanktuarium Matki Bożej Brzemiennej w Gdańsku – Matemblewie. Zawarcie umowy nastąpiło za zgodą Dyrektora RDLP⁴⁷ Wydierżawiane grunty przeznaczone były na cele drogi dojazdowej oraz cele kultu religijnego. Nadleśnictwo obciążało dzierżawcę fakturami za wydierżawione grunty⁴⁸, przy czym w wystawionych fakturach błędnie określono stawkę podatku od towarów i usług, co zostało opisane w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 869-884, 964)

2.18. Nadleśnictwo w badanym okresie nie zatrudniało osób duchownych lub osób zakonnych w związku z czym nie ponosiło żadnych wydatków na ten cel. Jednocześnie Nadleśnictwo nie ponosiło wydatków związanych z funkcjonowaniem w PGL LP Zespołu Duszpasterskiego lub z działalnością osób duchownych lub osób zakonnych niewchodzących w skład tego Zespołu.

(akta kontroli str. 885)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Działaniem nierzetelnym było dokonanie przez byłego Nadleśniczego zapłaty należności w łącznej kwocie 21,2 tys. zł⁴⁹ na rzecz Telewizji Polskiej S.A. z tytułu

⁴⁶ Nr 12/ZG/2217/2018 z 28 grudnia 2018 r.

⁴⁷ Pismo nr ZS-2126-120/14 z 11 lipca 2014 r.

⁴⁸ Faktura nr 200310466 z 16 marca 2020 r. o wartości 6,9 tys. zł, zapłacona 20 marca 2020 r., faktura nr 210310232 z 8 marca 2021 r. o wartości 7,1 tys. zł, zapłacona 22 marca 2021 r., faktura nr 230810075 z 4 sierpnia 2023 r. o wartości 7,5 tys. zł, zapłacona 17 sierpnia 2023 r., faktura nr 230810076 z 4 sierpnia 2023 r. o wartości 8,6 tys. zł, zapłacona 4 października 2023 r., faktura nr 240310549 z 18 marca 2024 r. o wartości 9,6 tys. zł, zapłacona 27 marca 2024 r.

⁴⁹ Na podstawie faktur wystawionych przez Telewizję Polską S.A. z siedzibą w Warszawie, tj.: faktura nr 0800244487 z 28.10.2020 r. na wartość brutto 4,7 tys. zł., (Tajemnice pomorskich lasów), faktura nr 0800253262 z 24.03.2021 r. na wartość brutto 5,0 tys. (Drzewa pomorskich lasów), faktura nr 0800277663 z 25.04.2022 r. na wartość brutto 5,5 tys. zł., (Ludzie lasu), faktura nr 0800313502 z 11.12.2023 r. na wartość brutto 6,0 tys. zł., (Woda i las wokół nas).

prowadzenia kampanii edukacyjno-informacyjnej z zakresu edukacji leśnej, pomimo iż nie miał on wpływu na proces organizacji i przeprowadzania tych wydarzeń. Jego rola sprowadzała się wyłącznie do dokonania płatności w kwotach określonych przez jednostkę nadrzędną⁵⁰ w strukturze organizacyjnej LP. Ponadto w Nadleśnictwie nie opracowano metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności tych przedsięwzięć oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków. Współorganizatorami wydarzeń, które odbyły się 24 października 2020 r., 23 marca 2021 r., 21 kwietnia 2022 r. 28 listopada 2023 r. była RDLP i Telewizja Polska S.A.

(akta kontroli str. 695-697, 702-707, 1451-1491)

Jak wyjaśnił Nadleśniczy wydatki na kampanię społeczną w latach 2020-2023, w formie programów emitowanych w TVP3, za które nadleśnictwo opłaciło faktury: nr 0800244487 z 28.10.2020 r., nr 0800253262 z 24.03.2021 r., nr 0800277663 z 25.04.2022 r. i nr 0800313502 z 11.12.2023 r., zostały poniesione na podstawie umów, które zawarła RDLP w Gdańsku. Kampania była każdorazowo koordynowana przez RDLP w Gdańsku. Nadleśniczy Nadleśnictwa Gdańsk upoważnił jedynie RDLP do wystawienia faktury za część dotyczącą nadleśnictwa. Nadleśnictwo nie prowadziło samodzielnie uzgodnień z wykonawcą. Nadleśnictwo nie odpowiadało za określenia potrzeb upowszechnienia w społeczeństwie wiedzy dotyczącej prowadzonej przez LP gospodarki leśnej, ani za określenie mierników realizacji celów będących miarą skuteczności działań promocyjnoedukacyjnych. Wkład nadleśnictwa w ww. kampanię obejmował udziału pracowników nadleśnictwa w przygotowaniu jednego z odcinków w każdym z cykli oraz poniesienie kosztów za dany odcinek w każdym roku (ww. faktury). Według wiedzy nadleśnictwa jedynymi miernikami realizacji kampanii było przygotowanie oraz emisja określonej liczby odcinków.

(akta kontroli, str.1400-1401)

Zdaniem NIK koszty organizacji wspomnianych wydarzeń obciążały bezpośrednio wynik finansowy Nadleśnictwa. Tym samym stan, w którym Nadleśnictwo akceptowało zobowiązania do wydatkowania środków finansowych, bez zapewnienia wpływu na organizację i koszt ww. wydarzeń, NIK ocenia jako niedochowanie należytej staranności w wykonywaniu obowiązków.

2. Wydarzenie promocyjno-edukacyjne „Lotto Challenge Gdańsk”, nie były zgodne z zasadami gospodarki leśnej, gdyż nie dochowano należytej staranności wymaganej przez art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym⁵¹, ponieważ dopuszczono do wydatkowania kwotę 123,0 tys. zł na organizację imprezy, która nie była związana bezpośrednio z gospodarką leśną, obejmującą – zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach – wyłącznie działalność leśną w zakresie: urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, utrzymania i powiększania zasobów i upraw leśnych, gospodarowania zwierzyną, pozyskiwania (poza skupem) drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz owoców runa leśnego i sprzedaż tych produktów oraz realizację pozaprodukcyjnych funkcji lasu.

Nadleśniczy wyjaśnił, że wydarzenie „Lotto Challenge Gdańsk” zostało zrealizowane z inicjatywy DGLP oraz RDLP. Nadleśnictwo nie określało potrzeb upowszechnienia wiedzy w społeczeństwie, ponieważ decyzja o potrzebie udziału w ww. wydarzeniu została podjęta na poziomie DGLP i zaakceptowana przez RDLP.

⁵⁰ Umowy nr DR.063.1.2020 z 1 marca 2020 r., nr DR.063.1.2021 z 10 lutego 2021 r., nr DR 063.3.2021 z 4 lutego 2022 r. oraz DR.063.1.2023 z 23 stycznia 2023 r.

⁵¹ Dz. U. z 2024 r., poz. 125.

NIK wskazuje, że zgodnie z przepisami ustawy o lasach jedyną formą promocji trwale zrównoważonej gospodarki leśnej jest ustanawianie leśnych kompleksów promocyjnych, o których mowa w art. 13b ustawy o lasach. Jednocześnie na etapie poprzedzającym zawarcie porozumienia z CILP, jak również w ramach dalszej współpracy z tą jednostką nie podjęto rzetelnych działań na rzecz weryfikacji celowości jego organizacji oraz zasadności poniesienia z tego tytułu kosztów w kwocie przewidzianej w porozumieniu zawartym z CILP. Nie planowano i nie mierzono też efektów oddziaływania tych wydarzeń na zmiany postaw i zachowań wśród docelowej grupy odbiorców.

3. Na cele niestanowiące celów społecznie użytecznych na rzecz jednego podmiotu (Parafii Rzymsko-Katolickiej p.w. Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku) w 2022 r. przekazano kwotę 4,1 tys. zł na wsparcie organizacji posiedzenia plenarnego połączonego z rekolekcjami Zespołu Duszpasterskiego – duszpasterzy leśników⁵².

Nadleśniczy przekazał środki finansowe na ten cel pomimo, iż nie stanowiły one celów społecznie użytecznych w rozumieniu § 19 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe z 6 grudnia 1994 r.⁵³ Nie mieściły się one w działalności charytatywno-opiekuńczej parafii. Zgodnie z art. 40 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej⁵⁴ oraz art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o gwarancjach wolności sumienia i wyznania⁵⁵, osoby prawne Kościoła mogą wykorzystywać środki pochodzące m.in. z darowizn na prowadzenie działalności charytatywno-opiekuńczej.

Nadleśniczy wyjaśnił, że przepisy Zarządzenia nr 88 DGLP z dnia 13 października 2022 r. w sprawie utworzenia Zespołu Duszpasterskiego Lasów Państwowych⁵⁶ nie wprowadzają zakazu przekazywania od innych podmiotów środków finansowych tytułem darowizn na określone cele. Jednocześnie stwierdził, że Nadleśnictwo w danym czasie posiadało środki umożliwiające udzielenie zawnioskowanej kwoty darowizny. Wskazał również, że zgodnie z pismem DGLP z dnia 11 października 2022 r. darowizna na organizację posiedzenia plenarnego Zespołu Duszpasterskiego została udzielona obdarowanemu po konsultacji z DGLP, która pozytywnie zaopiniowała wskazany przez obdarowanego cel społecznie użyteczny i nie zgłosiła zastrzeżeń odnośnie zamiaru przekazania środków finansowych przez Nadleśnictwo.

(akta kontroli str. 754-760, 1399-1400, 1492-1494)

Zdaniem NIK w świetle obowiązujących przepisów prawa, niedopuszczalne jest udzielanie przez Nadleśnictwo wsparcia w formie darowizny na inne cele niż społecznie użyteczne. W ww. przypadku wsparcie parafii mogłoby zostać udzielone na działalność charytatywno-opiekuńczą oraz działalność obejmującą odbudowę, utrzymanie dóbr kultury oraz konserwację i remontowanie obiektów zabytkowych. Dofinansowane zadania ujętego w ww. wniosku nie należało do żadnej ze wskazanych kategorii.

4. We wszystkich⁵⁷ udzielonych przez Nadleśnictwo darowizn nie weryfikowano sposobu spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie

⁵² Umowy nr FK.073.16.2022 z 14 października 2022 r. zawarta z Parafią Rzymsko-Katolicką p.w. Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku.

⁵³ Dz.U. z 1994 r., Nr 34 poz. 692.

⁵⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 1966.

⁵⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 265.

⁵⁶ Zarządzenia nr 88 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 13 października 2022 r. w sprawie utworzenia Zespołu Duszpasterskiego Lasów Państwowych.

⁵⁷ Umowa darowizny nr FU.0290.11.2020 z 29 czerwca 2020 r. zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św. Piotra Apostoła w Tolkmicku, umowa darowizny nr FU.0290.2.2021 z 14 stycznia 2021 r. zawarta z Parafią Rzymskokatolicką pw. Trójcy Świętej w Wejherowie, umowa

przeznaczenia darowizny. Ponadto w ww. umowach darowizn zawarto jedynie postanowienia o zastosowaniu przepisów Kodeksu cywilnego. Natomiast brak było postanowień dotyczących zabezpieczenia interesów darczyńcy takich jak np. odpowiedzialności za korzystanie z przedmiotu darowizny w sposób niezgodny z jej przeznaczeniem czy sankcji za nieprawidłową realizację umowy.

Brak powyższych działań, a także nie zawarcie w umowach ww. postanowień, mogło przyczynić się do wydatkowania przekazanych przez Nadleśnictwo środków pieniężnych niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 754-813, 816-826, 828-835, 837-849, 851-865)

Nadleśniczy wyjaśnił, że nie weryfikowano spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków wynikających z zawartych umów, w szczególności odnoszących się do sposobu wykorzystania darowizn. Jednocześnie stwierdził, że w badanym okresie nie występowały uregulowania obligujące jednostkę do powyższych działań.

(akta kontroli str.708)

Zdaniem NIK obowiązkiem Nadleśniczego było monitorowanie sposobu wykorzystania przyznanych darowizn w sposób celowy, gospodarny i zgodnie z przeznaczeniem. We wprowadzonych 16 i 23 maja 2024 r. Regulaminach przyznawania darowizn przez Nadleśnictwo⁵⁸, zawarto procedury weryfikacji wykorzystania przekazanych darowizn łącznie z ich zwrotem w przypadku wykorzystania na inny cel niż określony w umowie.

(akta kontroli str.728-745)

5. W wystawionych przez Nadleśnictwo fakturach⁵⁹ za dzierżawę gruntów dla Sanktuarium Matki Bożej Brzemiennej określono zwolnienie z podatku VAT ze względu na wykorzystanie gruntów na cele rolnicze, co było niezgodne z § 3 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień⁶⁰, w świetle którego zwalnia się od podatku dzierżawę gruntów przeznaczonych na cele rolnicze. Ustawa o podatku od towarów i usług⁶¹ nie określa pojęcia „cele rolnicze”, jednak w art. 2 pkt 15 ww. ustawy zdefiniowana została działalność rolnicza, przez którą należy rozumieć produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych

nr FU.0290.14.2021 z 7 lipca 2021 r. zawarta z Parafią Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku, umowa darowizny nr FK.073.6.2022 z 20 czerwca 2022 r. zawarta z Caritas Archidiecezji Gdańskiej OPP w Sopocie, umowa nr FK.073.16.2022 z 14 października 2022 r. zawarta z Parafią Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku, umowa darowizny nr FK.073.9.2023 z 31 marca 2023 r. zawarta z Caritas Archidiecezją Gdańską w Sopocie, umowa darowizny nr FK.073.17.2023 z 30 maja 2023 r. zawarta z Parafią pw. Św. Mikołaja w Gdyni, umowa nr FU.0290.08.2020 z 25 marca 2020 r. zawarta z Uniwersyteckim Centrum Medycyny Morskiej i Tropikalnej w Gdyni, umowa nr FK.0290.11.2022 z 17 marca 2022 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa, umowa nr FK.0290.5.2022 z 17 lutego 2022 r. zawarta z Fundacją „Złotowianka” w Złotowie, umowa nr FK.0290.12.2022 z 28 marca 2022 r. zawarta z Polskim Towarzystwem Leśnym w Warszawie, umowa nr FK.073.9.2022 z 4 lipca 2022 r. zawarta ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi Rodowo w Rodowo, umowa nr FK.073.23.2023 z 5 lipca 2023 r. zawarta z Fundacją Siepomaga w Poznaniu.

⁵⁸ Zarządzenie nr 11/2024 z 16 maja 2024 r. oraz Zarządzeniem nr 12/2024 z 23 maja 2024 r.

⁵⁹ Faktura nr 200310466 z 16 marca 2020 r. o wartości 6,9 tys. zł, faktura nr 210310232 z 8 marca 2021 r. o wartości 7,1 tys. zł, faktura nr 230810075 z 4 sierpnia 2023 r. o wartości 7,5 tys. zł, faktura nr 230810076 z 4 sierpnia 2023 r. o wartości 8,6 tys. zł, faktura nr 240310549 z 18 marca 2024 r. o wartości 9,6 tys. zł.

⁶⁰ Dz. U. z 2023 r., poz. 955.

⁶¹ Dz. U. z 2024 r., poz. 361, ze zm.

i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00), a także świadczenie usług rolniczych.

Według zawartej umowy, wydierżawione grunty przeznaczone były do wykorzystania na drogę dojazdową i cele kultu religijnego, zatem nie spełniały wymogu ustawowego zwolnienia od podatku od towarów i usług w związku z przeznaczeniem gruntu na cele rolnicze.

W wyniku ww. nieprawidłowości Nadleśnictwo zaniżyło zobowiązanie podatkowe VAT o kwotę 7 415,21 zł, z tego za marzec 2020 r. o kwotę 1 289,85 zł, za marzec 2021 r. o kwotę 1 333,70 zł, za marzec 2022 r. o kwotę 1 401,72 zł, za marzec 2023 r. 1 603,57 zł, za marzec 2024 r. o kwotę 1 786,37 zł.

Nadleśnictwo jeszcze w trakcie kontroli dokonało korekty rozliczeń z budżetem z zakresu podatku od towarów i usług za wyżej wymienione miesiące oraz za rok 2019 i dokonało zapłaty zaległości podatku VAT łącznie z odsetkami 21 sierpnia 2024 r. w kwocie 11 632,00 zł.

(akta kontroli str.869-884, 964)

OCENA CZĄSTKOWA

Nadleśnictwo prawidłowo prowadziło działania z zakresu polityki finansowej oraz kadrowej, w tym rekrutacji nowych pracowników, które przebiegały zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników uzasadnione było potrzebami Nadleśnictwa i zgodne z zakresami czynności pracowników. Nadleśnictwo akceptowało zobowiązania do wydatkowania środków finansowych, bez zapewnienia wpływu na organizację i koszt wydarzeń, nie opracowując metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności przedsięwzięć w zakresie zakupu usług edukacyjno-informacyjnych oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków. Zorganizowano wydarzenia promocyjno-edukacyjne nie związane z gospodarką leśną. Nadleśnictwo dokonywało darowizn na cele społecznie użyteczne. Jedna z darowizn została przekazana na cel nie stanowiący celów społecznie użytecznych. Nadleśnictwo nie weryfikowało sposobu wykorzystania darowizn. Dopiero od maja 2024 r. Nadleśnictwo wprowadziło procedury weryfikacji wykorzystania darowizn oraz ich zwrotu w przypadku nie spełnienia przez obdarowanych zapisów umowy. Stwierdzone zaniżenie zobowiązania podatkowego z tytułu podatku od towarów i usług związanego z dzierżawą gruntu zapłacone zostało w trakcie kontroli.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego⁶².

3.1. W okresie objętym kontrolą koszty działalności podstawowej Nadleśnictwa (ogółem gospodarcza-podstawowa wg LPIR-1) wynosiły:

- w 2020 r. – 14 948,4 tys. zł, w tym 582,9 tys. zł na ochronę lasu (nie były wyszczególnione koszty ochrony przyrody),
- w 2021 r. – 15 287,3 tys. zł, w tym 562,4 tys. zł na ochronę lasu (nie były wyszczególnione koszty ochrony przyrody),
- w 2022 r. – 20 909,9 tys. zł, w tym 542,6 tys. zł na ochronę lasu oraz 49,8 tys. zł na ochronę przyrody,

⁶² Zgodnie z Planem kont PGL LP stanowiącym załącznik nr 4 do zarządzenia nr 99 DGLP z dnia 13 grudnia 2022 r. konto 850 – fundusz leśny, prowadzone jest tylko w DGLP, a dysponentem środków tego funduszu jest Dyrektor Generalny Lasów Państwowych.

- w 2023 r. – 18 229,9 tys. zł, w tym 717,1 tys. zł na ochronę lasu oraz 98,8 tys. zł na ochronę przyrody,
- w 2024 r. (I kwartał) – 4537,8 tys. zł, w tym 276,8 tys. zł na ochronę lasu oraz 59,1 tys. zł na ochronę przyrody.

W tym samym okresie ze środków funduszu leśnego⁶³ (w zakresie ochrony przyrody) do realizacji zaplanowane zostały zadania:

- w 2020 r. – nie planowano,
- w 2021 r. – przywracanie cisa w ramach Programu Restytucji Cisa w Polsce oraz budowa Leśnego Ogrodu Botanicznego w Marszewie,
- w 2022 r. – kontynuacja budowy Leśnego Ogrodu Botanicznego,
- w 2023 r. – ukończenie budowy Leśnego Ogrodu Botanicznego oraz wykonanie projektu Planu Urządzenia Lasu na lata 2025-2034,
- w 2024 r. – ukończenie projektu Planu Urządzenia Lasu.

Na realizację wszystkich, w tym ww. zadań wydatkowano ze środków funduszu leśnego łącznie 7 676,7 tys. zł, z tego w 2020 r. – 0,0 tys. zł, w 2021 r. – 2 902,7 tys. zł, w 2022 r. – 1 600,0 tys. zł, w 2023 r. – 3 044,0 tys. zł, a w I kwartale 2024 r. – 130,0 tys. zł.

Zaplanowane dla Nadleśnictwa w ww. okresie wydatki z funduszu leśnego wynosiły łącznie 8977,4 tys. zł, z tego w 2020 r. – 0,0 tys. zł, w 2021 r. – 2902,7 tys. zł, w 2022 r. – 1600,0 tys. zł, w 2023 r. – 3276,3 tys. zł oraz w 2024 r. (I kwartał) – 1198,4 tys. zł.

Źródłem zasilenia funduszu leśnego były środki pochodzące z odpisu podstawowego liczonego od wartości sprzedaży drewna, obciążające koszty działalności Nadleśnictwa (art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach) oraz należności wynikające z odszkodowań (art. 57 ust. 1 pkt 3 ustawy o lasach).

Wielkość odpisu podstawowego na fundusz leśny ustalona dla Nadleśnictwa wynosiła odpowiednio: na 2020 r. – 14,0% (od kwietnia – 7,52%), na 2021 r. – 0,93% (od kwietnia – 0,0%), na 2022 r. – 5,27% (od kwietnia – 9,59%, a od grudnia – 11,87%) oraz na 2023 r. i 2024 r. (do czerwca) – 0,0%.

(akta kontroli str. 170, 380-400, 419-434, 1086-1089)

3.2. W latach objętych kontrolą, ze środków funduszu leśnego nie dofinansowano jednostkom samorządu terytorialnego (wg właściwości miejscowej Nadleśnictwa⁶⁴) wspólnych przedsięwzięć drogowych realizowanych przez te jednostki, tj. budowy, przebudowy lub remontu drogowej infrastruktury technicznej w ramach wspomagania administracji publicznej w zakresie wspólnej realizacji przedsięwzięcia publicznego.

W ww. okresie do Nadleśnictwa wpłynął jeden wniosek jednostki samorządu terytorialnego w przedmiotowej sprawie, tj. w 2023 r. z Urzędu Gminy Wejherowo, który nie uzyskał dofinansowania (brak akceptacji Nadleśnictwa).

(akta kontroli str. 401-406, 417-418)

3.3. Nadleśnictwo, zgodnie z zarządzeniem nr 28 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji wyznaczania docelowej sieci drogowej nadleśnictwa”, posiadało (Aktualizację) Projektu Docelowej Sieci Drogowej z 2019 r.

Nadleśniczy wyjaśnił, że Nadleśnictwo nie podejmowało działań na rzecz upublicznienia informacji o możliwości dofinansowania inwestycji drogowych realizowanych przez

⁶³ O którym mowa w art. 56 ustawy o lasach.

⁶⁴ Nadleśnictwo położone jest na terenie powiatów: Gdańsk, Sopot, Gdynia (miasta na prawach powiatu), kartuski, wejherowski i pucki oraz gmin: Żukowo, Szemud. Wejherowo (gmina miejska i wiejska), Rumia, Reda, Kosakowo i Puck.

jednostki samorządu terytorialnego, ponieważ Dyrektor Generalny LP wydawał zarządzenia w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną, które były publikowane w Biuletynie Informacyjnym Lasów Państwowych oraz zamieszczane na stronie BIP LP.

Według informacji uzyskanych od trzech wybranych jednostek samorządu terytorialnego, tj. z Urzędu Gminy Puck i Kosakowo oraz Starostwa Powiatowego w Wejherowie, które zarządzały (wymienionymi w Docelowej Sieci Drogowej) drogami publicznymi łączącymi się z drogami leśnymi, organy wykonawcze tych samorządów podały, że nie posiadały wiedzy o możliwości wnioskowania do PGL LP o dofinansowanie wspólnych przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną.

(akta kontroli str. 407-415, 435, 1080-1085)

3.4. W okresie objętym kontrolą do Nadleśnictwa wpłynął jeden wniosek (pismo Wójta Gminy Wejherowo z 29 marca 2023 r.) dotyczący wspomżenia administracji samorządowej w zakresie wspólnej realizacji przedsięwzięcia publicznego (modernizacja dzierżawionej przez Gminę drogi leśnej stanowiącej alternatywne połączenie drogowe Zbychowa z Redą). Przedmiotową prośbę o modernizację drogi poddano w Nadleśnictwie analizie zasadności jej realizacji. Propozycja Gminy nie uzyskała akceptacji Nadleśnictwa, gdyż na potrzeby gospodarki leśnej szerokość przedmiotowej drogi była wystarczająca. Nadleśnictwo, stosownie do przepisów zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną, nie sporządziło wniosku do DGLP, ponieważ propozycja Gminy dotyczyła drogi, której Gmina nie była właścicielem (dzierżawiona przez Gminę droga przebiegała przez grunty leśne będące własnością Skarbu Państwa we władaniu Lasów Państwowych). W udzielonej odpowiedzi Nadleśnictwo wskazało, że w sytuacji konieczności poszerzenia drogi i dostosowania jej do kategorii ruchu KR3, Gmina musiałaby stać się jej właścicielem i tylko wtedy możliwe byłoby ubieganie się o dofinansowanie inwestycji z funduszu leśnego, jako przedsięwzięcia wspólnego.

(akta kontroli str. 406, 417-418)

3.5. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie dofinansowywało i nie realizowało z funduszu leśnego wspólnych przedsięwzięć drogowych (wspomagających administrację publiczną) mających związek z gospodarką leśną.

(akta kontroli str. 406)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

OCENA CZĄSTKOWA

Nadleśnictwo prawidłowo prowadziło działania dotyczące przeznaczenia środków finansowych z funduszu leśnego, które przebiegały zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami wewnętrznymi. Celowo i we właściwy sposób wydatkowano środki funduszu leśnego dotyczące zaplanowanych zadań, w szczególności w zakresie ochrony przyrody. Nadleśnictwo nie dofinansowywało jednostkom samorządu terytorialnego z funduszu leśnego przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną, ze względu na brak zainteresowania jednostek samorządu tą formą współpracy.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski	W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski: 1. Opracowanie metod oceny rzeczywistej efektywności przedsięwzięć w zakresie zakupu usług edukacyjno-informacyjnych oraz zasadności poniesienia planowanych wydatków. 2. Realizacja wyłącznie wydarzeń promocyjno-edukacyjnych związanych z gospodarką leśną. 3. Udzielanie darowizn dla kościelnych osób prawnych wyłącznie na cele społecznie użyteczne.
Uwagi	Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń	Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie ⁶⁵ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.
Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykonania wniosków	Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań. W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Gdańsk, dnia 14 października 2024 r.

Kontrolerzy
Zdzisław Stefan Zbierski
Główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku

Dyrektor
z up. Dariusz Jurczuk
p.o. wicedyrektor

/-/

Podpis

/-/

Podpis

⁶⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

Robert Karaś
Główny specjalista kontroli państwowej

/-/

Podpis

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał:

Dyrektor
Delegatury NIK w Gdańsku
/-/