



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Warszawie

LWA – 4113-002-04/2014

D/14/505

Tekst jednolity

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## **I. Dane identyfikacyjne kontroli**

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Numer i tytuł kontroli</i>              | D/14/505 – Gospodarka finansowa Lasów Państwowych                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i> | Najwyższa Izba Kontroli<br>Delegatura w Warszawie                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <i>Kontrolerzy</i>                         | Jerzy Tchórzewski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91154 z 23 czerwca 2014 roku.<br><br>(dowód: akta kontroli tom 1 str. 1-2 )<br><br>Jerzy Bazylewicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie nr 88776 z 25 lipca 2014 roku.<br><br>(dowód: akta kontroli tom 2 str. 403-404 ) |
| <i>Jednostka kontrolowana</i>              | Nadleśnictwo Chojnów <sup>1</sup> , Pilawa, ul. Klonowa 13, 05-532 Baniocha.                                                                                                                                                                                                                                               |
| <i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>   | Sławomir Mydlowski Nadleśniczy Nadleśnictwa Chojnów<br><br>(dowód: akta kontroli tom 1 str. 3)                                                                                                                                                                                                                             |

## **II. Ocena kontrolowanej działalności**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> stan majątkowo-finansowy i efektywność prowadzonej gospodarki przez Nadleśnictwo. W latach 2011-2013 pozyskanie drewna oraz przychody z jego sprzedaży wykonano w wartości wyższej niż zakładały plany finansowo-gospodarcze<sup>3</sup>. Wyższe pozyskanie drewna (łącznie 8,8 tys. m<sup>3</sup>)<sup>4</sup>, wynikało z wystąpienia na terenie Nadleśnictwa podtopień i wiatrolomów. Zaplanowane odnowienia i zalesienia zostały wykonane w 111,4% na powierzchni 184,34 ha<sup>5</sup>.

Nadleśnictwo, po uwzględnieniu dopłat na wyrównanie niedoboru z funduszu leśnego<sup>6</sup> w 2011 i 2012 roku osiągnęło dodatni wynik finansowy (odpowiednio: 1 570,7 tys. zł i 1 004,0 tys. zł), natomiast rok 2013 zakończył się stratą (-) 770,3 tys. zł. Strata w roku 2013 r. była spowodowana obciążeniem Nadleśnictwa skutkami porozumienia zawartego przez Prokuratorię Generalną Skarbu Państwa z jednym z wykonawców Osiedla Sękocin<sup>7</sup>.

Nadleśnictwo prawidłowo naliczało i odprowadzało odpisy na Fundusz Leśny, a otrzymane z funduszu środki na realizację zadań związanych z gospodarką leśną wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem.

---

<sup>1</sup> Dalej: Nadleśnictwo

<sup>2</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

<sup>3</sup> Nadleśnictwo zrealizowało pozyskanie drewna określone w rocznych planach finansowo – gospodarczych łącznie w wysokości 121,4 tys. m<sup>3</sup> powiększone o 8,8 tys. m<sup>3</sup> (w 2011 r. o 1,5 tys. m<sup>3</sup>, w 2012 r. o 4,5 tys. m<sup>3</sup>, w 2013 r. o 2,8 tys. m<sup>3</sup>) na poziomie 99,6% (129,7 tys. m<sup>3</sup>), a przychodów ze sprzedaży drewna na poziomie od 136,97% planu finansowo-gospodarczego (8,185 mln zł) w 2011 r. przez 102,26% planu (7,744 mln zł) w 2012 r. do 110,86% planu (7,956 mln zł) w 2013 r.

<sup>4</sup> Na wyższe pozyskanie drewna Nadleśnictwo otrzymało zgodę Dyrektora Regionalnego Lasów Państwowych w Warszawie.

<sup>5</sup> W tym w badanym okresie Nadleśnictwo zalesiło 0,24 ha gruntów ponosząc koszt w wysokości 5,2 tys. zł oraz odnowiło 184,12 ha lasów ponosząc koszt w wysokości 997,8 tys. zł.

<sup>6</sup> 2011 r. – 3 715,6 tys. zł, 2012 r. – 5 240,4 tys. zł i 2013 r. – 4 922,0 tys. zł

<sup>7</sup> W wyniku porozumienia Prokuratorii Generalnej Skarbu Państwa z firmą C. w 2013 r. obciążono Nadleśnictwo wypłatą odszkodowania w kwocie 1,8 mln. zł.

Stwierdzona nieprawidłowość, niemająca wpływu na ocenę kontrolowanej działalności, dotyczyła:

- wypłaty przez Nadleśnictwo środków w wysokości 349,86 zł za niewykonane prace pielęgnacyjne w 2014 r.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **Planowanie i realizacja przychodów z działalności podstawowej**

Opis stanu faktycznego Powierzchnia Nadleśnictwa Chojnów według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 10 157,75 ha. Nadleśnictwo prowadziło gospodarkę leśną według Planu Urządzania Lasu (dalej: PUL)<sup>8</sup> na lata 2008-2017. Etat pozyskania drewna dla dziesięcioletniego okresu obowiązywania PUL wyniósł 415 104 m<sup>3</sup> grubizny netto.

W latach 2011-2013 w Nadleśnictwie przychody ze sprzedaży drewna planowano w oparciu o roczne rozmiary pozyskania drewna ustalone na podstawie szacunków brakarskich wykonanych według wskazań gospodarczych ujętych w PUL z uwzględnieniem m.in.: potrzeb pielęgnacyjnych **drzewostanów przekraczających wiek rębności określony dla nich w PUL**, stanu odnowienia na gniazdach, stanu odnowienia na poprzedzającym pasie zrębowym oraz w oparciu o prognozy cen drewna i ceny drewna uzyskane w poprzednich okresach.

Ceny sprzedaży drewna w poszczególnych latach objętych kontrolą ustalono na podstawie cen uzyskanych w wyniku przeprowadzonych przetargów na Portalu Leśno-Drzewnym (dalej: PLD) i systemowych aukcji w aplikacji „e-drewno” w I półroczu oraz na podstawie cen prognozowanych na II półroczu dla drewna planowanego do sprzedaży w systemowych aukcjach w aplikacji „e-drewno” oraz ustalonej na II półroczu ceny dla puli detalicznej Średnią cenę drewna ustalono w 2011 r. na 144 zł/m<sup>3</sup>, w 2012 r. – 191 zł/m<sup>3</sup>, w 2013 r. – 162 zł/m<sup>3</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 236-267)

Plan pozyskania drewna ustalony w rocznych planach finansowo-gospodarczych (dalej: PFG) wyniósł w 2011 r. – 40,1 tys. m<sup>3</sup>, w 2012 r. – 39,0 tys. m<sup>3</sup>, w 2013 r. – 42,3 tys. m<sup>3</sup>. W kolejnych latach objętych kontrolą plan cięć za zgodą Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie (dalej: DRDLP) został zwiększony: w 2011 o 1,5 tys. m<sup>3</sup>, w 2012 r. o 4,5 tys. m<sup>3</sup>, w 2013 r. o 2,8 tys. m<sup>3</sup> i po zmianach wyniósł w 2011 r. – 41,6 m<sup>3</sup>, w 2012 r. – 43,5 m<sup>3</sup>, w 2013 r. – 45,1 m<sup>3</sup>. Plany cięć po zmianach zostały wykonane następująco: w 2011 r. – 41,7 tys. m<sup>3</sup> (100,2% planu), w 2012 r. – 43,6 tys. m<sup>3</sup> (100,2% planu), w 2013 – 44,4 tys. m<sup>3</sup> (98,4% planu).

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 225, 268-278)

W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo odnowiło łącznie 184,12 ha lasów ponosząc koszt w wysokości 997,8 tys. zł (w 2011 r. – 64,26 ha za 335,2 tys. zł, w 2012 r. – 53,96 ha za 270,6 tys. zł, w 2013 r. – 65,9 ha za 391,8 tys. zł) oraz zalesiło łącznie 0,24 ha gruntów ponosząc łączny koszt w wysokości 5,3 tys. zł (w 2012 r. – 81,6 zł (przygotowanie gleby do zalesień), w 2013 r. – 5,2 tys. zł (zalesienie))

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 279)

Struktura wiekowa drzewostanów na terenie Nadleśnictwa nie ulegała większym zmianom w okresie objętym kontrolą. Największy procentowo udział stanowiły drzewostany:

- IV klasie wieku (61-80 lat), w 2011 r. – 30,75% na obszarze 2 894,13 ha; w 2012 r. – 30,61% na obszarze 2 895,60 ha; w 2013 r. – 30,27% na obszarze 2 874,64 ha,
- III klasie wieku (41-60 lat), w 2011 r. – 21,47% na obszarze 2 020,82 ha; w 2012 r. – 21,13% na obszarze 1 999,57 ha; w 2013 r. – 21,20% na obszarze 2 013,49 ha,
- V klasie wieku (81-100 lat), w 2011 r. – 17,48% na obszarze 1 645,63 ha; w 2012 r. – 17,45% na obszarze 1 650,88 ha; w 2013 r. – 17,26% na obszarze 1 639,84 ha.

Najmniejszy procentowo (poniżej 5%) udział stanowiły drzewostany klasy do odnowienia (w 2011 r. – 2,36% na obszarze 222,48 ha; w 2012 r. – 2,28%, na obszarze 216,15 ha; w 2013 r. – 2,65% na obszarze 251,45 ha) oraz w wieku przekraczającym wiek rębności określony dla nich w PUL (w 2011 r. – 2,97% na obszarze 279,48 ha; w 2012 r. – 3,61% na obszarze 341,19 ha; w 2013 r. – 3,24% na obszarze 307,5 ha<sup>9</sup>).

<sup>8</sup> Plan Urządzenia Lasu dla Nadleśnictwa Chojnów został opracowany według stanu na 1 stycznia 2008 r. na okres lat 2008-2017. Został opracowany przez Biuro Urządzania Lasu i Geodezji Leśnej O/Warszawa i zatwierdzony decyzją Ministra Środowiska z 4 maja 2009 r.

<sup>9</sup> W wartości tej nie uwzględniono 155,61 ha (1,53% powierzchni Nadleśnictwa), na których znajdują się rezerwy przyrody.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 280-281)

Największy wzrost miąższości grubizny dotyczył drzewostanów do odnowienia (wzrost z 36,4 tys. m<sup>3</sup> w 2010 r. do 65,6 tys. m<sup>3</sup> w 2013 r.) oraz **drzewostanów przekraczających wiek rębności określony dla nich w PUL** (wzrost z 116,7 tys. m<sup>3</sup> w 2010 r. do 153,4 tys. m<sup>3</sup> w 2013 r.), a największy spadek dotyczył drzewostanów klasy wieku: I (spadek z 10,9 tys. m<sup>3</sup> w 2010 r. do 7,0 tys. m<sup>3</sup> w 2013 r.), II (spadek z 140,5 tys. m<sup>3</sup> w 2010 r. do 92,6 tys. m<sup>3</sup> w 2013 r.), III (spadek z 527,0 tys. m<sup>3</sup> w 2010 r. do 400,1 tys. m<sup>3</sup> w 2013 r.).

Na terenie Nadleśnictwa Chojnów **drzewostany przekraczające wiek rębności określony dla nich w PUL** według stanu na 31 grudnia 2013 r. stanowiły 463,1 ha (co stanowi 4,73% powierzchni Nadleśnictwa), z tego do użytkowania rębego w PUL na lata 2008-2017 zaplanowano 246,05 ha (2,51% powierzchni Nadleśnictwa), rezerwy przyrody stanowiły 155,61 ha (1,53% powierzchni Nadleśnictwa), a bez użytkowania rębego zgodnie z PUL przewidziano 61,48 ha (0,63% powierzchni Nadleśnictwa) o masie 20 960,13 m<sup>3</sup> grubizny.

Nadleśniczy wyjaśnił, że w Nadleśnictwie nie wystąpiły straty z tytułu niewykorzystanego potencjału produkcyjnego w wyniku przetrzymywania na pnii drzewostanów ponad wiek rębności.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 282-285; tom 2 str. 308; tom 3 str. 193)

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że drzewostany o przekroczonym wieku rębności i nieplanowane w obecnym 10-leciu do użytkowania to drzewostany znajdujące się na obszarze: 22,81 ha Otuliny Ośrodka Wypoczynkowego WISŁA, 20,10 ha – rezerwy surowca na pniu (potrzeby obronności Państwa), 8,58 ha – dla ładów przestrzennego i walorów krajobrazowych i turystycznych, 5,47 ha – pełnią funkcje ekotonu, 2,78 ha – strefa ochronna bociana czarnego, 1,25 ha – powierzchnie trudnodostępne, 0,25 ha – otulina pomników historycznych.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 284-285; tom 2 str. 1-74, 307)

Dominującymi gatunkami drzew były: sosna (wiek rębności 120 lat), której udział w drzewostanie wynosi 74,4% oraz dąb – (wiek rębności 130 lat) – 11,6% i brzoza (wiek rębności 80 lat) – 7,5%.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 203)

Przyrost roczny (netto) został określony w PUL na 46 344 m<sup>3</sup>/rok<sup>10</sup>. Pozyskanie drewna (netto) było niższe od ustalonego rocznego przyrostu w 2011 r. o 4 644 m<sup>3</sup>, w 2012 r. o 2 742 m<sup>3</sup>, w 2013 r. o 1 893 m<sup>3</sup>. Pozyskanie stanowiło odpowiednio w 2011 r. – 89,97%, w 2012 r. – 94,08%, w 2013 r. – 95,83% przyrostu rocznego.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 179, 137, 221, 289; tom 2 str. 1-74, tom 3 str. 3-4)

Nadleśnictwo w 2014 r. znajdowało się w siódmym roku obowiązywania PUL. Wykonanie etatu pozyskania drewna na koniec 2013 r. (po sześciu latach obowiązywania PUL) wynosiło 260 444 m<sup>3</sup> grubizny netto, czyli 43 407,3 m<sup>3</sup> rocznie i było wyższe o 11 381,6 m<sup>3</sup> od sześcioletniego zaawansowania etatu cięć określonego w PUL, tj. 249 062,4 m<sup>3</sup>. Odchylenie wyniosło 2,7%. Wykonanie etatu pozyskania drewna określonego w PUL było proporcjonalne do okresu obowiązywania PUL<sup>11</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 289-300, tom 2 str. 1-74)

Przychody Nadleśnictwa zaplanowano w latach 2011-2013 łącznie w kwocie 20 726,1 tys. zł, a zrealizowano w kwocie 23 886,7 tys. zł, z tego w roku: 2011 – 8 185,8 tys. zł (plan 5 976,1 tys. zł), 2012 – 7 744,1 tys. zł (plan 7 572,8 tys. zł) i, 2013 – 7 956,7 tys. zł (plan 7 177,3 tys. zł). Plan przychodów ze sprzedaży drewna zrealizowano w 2011 r. – 136,97% planu, w 2012 r. – 102,26% planu, w 2013 r. – 110,86% planu.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 301,330-335)

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że na zwiększoną sprzedaż drewna i wyższe przychody od zaplanowanych miały wpływ klęska wiatrolomów (w 2011 r.) i wysoki poziom wód gruntowych (w 2013 r.), z którymi wiąże się konieczność usunięcia drzew ze względów sanitarnych.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 5)

<sup>10</sup> Przyrost roczny brutto według PUL 57 930 m<sup>3</sup>/rok – to netto 57 930 x 0,80 = 46 344 m<sup>3</sup>/rok netto

<sup>11</sup> Nie wystąpiła sytuacja znacznego odchylenia (powyżej 10%), która mogłaby sygnalizować, iż etat cięć określony w PUL mógłby zostać niezrealizowany w przypadku małego zaawansowania lub mógłby spowodować zbyt małe pozyskanie drewna w ostatnich latach obowiązywania PUL w przypadku zbyt dużego zaawansowania.

Nadleśnictwo sprzedawało drewno innej jednostce organizacyjnej LP, tj. Zespołowi Składnic Lasów Państwowych w Siedlcach (dalej: ZSLP), który realizował zakupy w celu wykonania usługi spedycji odbiorcom (niepowiązanym z Lasami Państwowymi), którzy zakupili drewno na portalach aukcyjnych Lasów Państwowych. Przychody z ww. tytułu wyniosły odpowiednio w 2011 r. – 568,5 tys. zł (6,9% przychodów ze sprzedaży drewna), w 2012 r. – 441,9 tys. zł (5,7% przychodów ze sprzedaży drewna), w 2013 r. – 226, tys. zł (2,8% przychodów ze sprzedaży drewna). Warunki sprzedaży drewna do ZSLP były takie same jak w transakcjach z jednostkami zewnętrznymi.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 302; tom 3 str. 6-9)

W latach 2011-2013 Nadleśniczy nie zawarł umów na sprzedaż drewna kontrahentom zagranicznym.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 303-305)

Nadleśniczy Nadleśnictwa Chojnów nie zawierał na lata 2011, 2012, 2013 umów wieloletnich na sprzedaż drewna. W dniu 19 grudnia 2013 r. zawarto 3 umowy wieloletnie<sup>12</sup> na lata 2014-2015.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 306; tom 3 str. 11)

Umowy wieloletnie na sprzedaż drewna z Nadleśnictwa zawarł Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych – 3 umowy<sup>13</sup> oraz Dyrektor Generalny Lasów Państwowych (dalej: DGLP) – jedna umowa<sup>14</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 11)

W wyniku naliczania kar umownych z tytułu nieodebrania drewna dla 24 podmiotów w ramach 30 umów sprzedaży drewna Nadleśnictwo naliczyło i wyegzekwowało w latach 2011-2013 ogółem 24,4 tys. zł, z tego w 2011 r. – 3,5 tys. zł, w 2012 r. – 16,1 tys. zł, w 2013 r. – 4,7 tys. zł.

Ww. kary dotyczyły w 2011 r. – 5 kontrahentów, z którymi zawarto 5 umów w systemowych aukcjach w aplikacji „e-drewno”, w 2012 r. – 16 kontrahentów, z którymi zawarto 18 umów, z tego jedną umowę na PLD, 16 umów w systemowych aukcjach w aplikacji „e-drewno”, jedną umowę w aplikacji „e-drewno”, w 2013 r. – 6 kontrahentów, z którymi zawarto 7 umów, z tego jedną umowę na PLD, 4 umowy w systemowych aukcjach w aplikacji „e-drewno”, 2 umowy w aplikacji „e-drewno”.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 307; tom 2 str. 221-222)

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki niepodpisania umów przez podmioty, które wygrały przetarg na zakup drewna.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 15)

W latach 2011-2013 Nadleśniczy zawarł łącznie 550 umów sprzedaży 97 196,07 m<sup>3</sup> drewna, z tego w 2011 r. – 181 umów sprzedaży 33 979,0 m<sup>3</sup> drewna, w 2012 r. – 216 umów sprzedaży 31 886,07 m<sup>3</sup> drewna, w 2013 r. – 153 umów sprzedaży 31 331,0 m<sup>3</sup>.

Analiza 12 umów sprzedaży 1 843,55 m<sup>3</sup> drewna o wartości 315,4 tys. zł wykazała, że:

- sprzedaż odbyła się zgodnie z zasadami sprzedaży drewna w LP, tj. umowy zawarto w drodze akcji internetowych, w tym: 5 w portalu „e-drewno”, 6 na PLD oraz 1 w systemowych aukcjach w aplikacji „e-drewno”;
- umowy zabezpieczały interes LP, tj. w przypadku 9 umów sprzedaż odbyła się po dokonaniu przedpłaty, 2 umowy zabezpieczono gwarancją bankową, 1 umowę zabezpieczono pełnomocnictwem do dysponowania rachunkiem bankowym;
- ilość, ceny i terminy odbiorów były zgodne z zawartymi umowami.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 309; 311-329, tom 3 str. 17-103, 122)

<sup>12</sup> Umowy nr: D417105, D417108, D417118.

<sup>13</sup> Umowy nr: D417001, D417002, D417003 z 11 grudnia 2013 r.

<sup>14</sup> Umowa nr: D400001 z 17 grudnia 2013 r.

Na podstawie upoważnień<sup>15</sup> sprzedaży drewna Nadleśnictwa dokonał Dyrektor Generalny Lasów Państwowych na podstawie 33 umów oraz Dyrektor Regionalny Lasów Państwowych na podstawie 47 umów. Przychody Nadleśnictwa z tytułu tych umów w latach 2011-2013 były następujące:

- z umów zawartych przez DGLP łącznie 2 113,3 tys. zł, z tego w: 2011 r. – 858,5 tys. zł, 2012 r. – 637,5 tys. zł, 2013 r. – 617,4 tys. zł,
- z umów zawartych przez DRDP łącznie 2 390,3 tys. zł, z tego w: 2011 r. – 1 430,7 tys. zł, 2012 r. – 764,9 tys. zł, 2013 r. – 194,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 336-341, tom 3 str. 147-149)

Nadleśnictwo udostępniło na podstawie umów cywilnoprawnych nieruchomości Skarbu Państwa będące w zarządzie LP zgodnie z zarządzeniem nr 19 Dyrektora Regionalnego Lasów Państwowych w Warszawie z dnia 21 maja 2011 r. dotyczącym zasad polityki czynszowej w jednostkach organizacyjnych RDLP w Warszawie oraz zgodnie z zarządzeniem nr 12/2008 Nadleśniczego Nadleśnictwa Chojnów z 30 lipca 2008 r. dotyczące ustalania stawek za dzierżawę, wynajem oraz udostępnianie gruntów. Każdorazowo na dzierżawę lub najem uzyskiwano zgodę DRDP. Udostępnione nieruchomości były wykorzystywane zgodnie z PUL.

W dniu 16 czerwca 2004 r. Nadleśnictwo zawarło ze Starostwem Powiatowym w Piasecznie umowę dzierżawy na okres 30 lat na oddanie do użytkowania i pobierania pożytków gruntu leśnego o powierzchni 31,15 ha położonego w Leśnictwie Chojnów oraz w Leśnictwie Dobiesz, na którym zlokalizowany jest Warszawski Ośrodek Wypoczynkowy „WISŁA”. Odpłatność z ww. tytułu została ustalona rocznie na 40 tys. zł (plus VAT) była corocznie waloryzowana o średnioroczny wskaźnik inflacji. Na ww. dzierżawę zgodę wyraził DGPL pismem z 26 października 2002 r.

(dowód: akta kontroli tom 1 str. 345-350, 393-405; tom 3 str. 156-163)

|                  |                                                                                                   |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Ustalone         | W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.       |
| nieprawidłowości |                                                                                                   |
| Ocena częściowa  | Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze. |

### Wydatkowanie środków w związku z prowadzoną działalnością

Opis stanu faktycznego Łączne koszty Nadleśnictwa wyniosły: w 2011 r. – 7 529,1 tys. zł (plan 6 284,9 tys. zł), w 2012 r. – 7 678,9 tys. zł (plan 7 912,3 tys. zł), w 2013 r. – 7 903,5 tys. zł (plan 8 185,8 tys. zł). W tym:

- koszty pozyskania drewna:
  - w 2011 r. – 1 215,5 tys. zł (plan 1 138,9 tys. zł),
  - w 2012 r. – 1 327,0 tys. zł (plan 1 143,1 tys. zł),
  - w 2013 r. – 1 390,7 tys. zł (plan 1 287,6 tys. zł),
- koszty zrywki:
  - w 2011 r. – 902,9 tys. zł (plan 879,6 tys. zł),
  - w 2012 r. – 1 043,1 tys. zł (plan 944,0 tys. zł),
  - w 2013 r. – 1 124,6 tys. zł (plan 1 062,3 tys. zł),
- koszty odnowień drzewostanu i zalesień:
  - w 2011 r. – 335,3 tys. zł (plan 357,4 tys. zł),
  - w 2012 r. – 275,9 tys. zł (plan 319,3 tys. zł),
  - w 2013 r. – 382,9 tys. zł (plan 390,9 tys. zł).

Koszt pozyskania 1 m<sup>3</sup> drewna wyniósł w: 2011 r. – 29,15 zł (102,7% planu), 2012 r. – 30,43 zł (103,9% planu), 2013 r. – 31,31 zł (102,8 % planu). Koszt zrywki 1 m<sup>3</sup> drewna wyniósł w: 2011 r. – 21,93 zł (99,9% planu), 2012 r. – 24,03 zł (99,3% planu), 2013 r. – 24,88 zł (98,7% planu).

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 90-100)

Plan odnowień i zalesień wynikający z PFG wykonano następująco:

- w 2011 r.: odnowienia i zalesienia 123,5% (plan 52,02 ha wykonanie 64,26 ha);

<sup>15</sup> Upoważnienia do zawierania umów kupna – sprzedaży drewna z możliwością dalszego upoważnienia dla DGLP z 7 października 2010 r. na okres do 31.12.2011 r. oraz dla DRDP z 29 października 2012 r. na czas nieokreślony.

- w 2012 r.: odnowienia i zalesienia 106,5% (plan 50,65 ha wykonanie 53,96 ha);
  - w 2013 r.: odnowienia i zalesienia 98,4% (plan 62,80 ha wykonanie 66,14 ha).
- (dowód: akta kontroli - tom 2: str.3- 4, 7-8, 12-13, 91-100)

Koszty odnowień i zalesień w poszczególnych latach objętych kontrolą ujmowane były na koncie 5102 (hodowla lasu) ewidencjonującym koszty związane z hodowlą lasu, tj. koszty bezpośrednie zalesień oraz koszty odnowień powierzchni leśnych. Do weryfikacji zapisów na koncie 5102 służył załącznik do sprawozdania LPIR-1 pn. Hodowla lasu. Do konta 5102 prowadzona była ewidencja analityczna według MPK, w tym pod poz. 3 „Odnowienia i zalesienia” MPK 231<sup>16</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 90,101,105,183-220; tom 3 str. 164-167)

Prace związane z odnowieniami i zalesieniami wykonywały firmy zewnętrzne, a pracownicy Służby Leśnej (dalej: SL) sprawowali nadzór nad ich wykonywaniem. Koszty pracowników SL ewidencjonowane były, zgodnie z Planem Kont, na koncie 501. W związku z ww. pracami Nadleśnictwo poniosło następujące koszty (netto) w: 2011 r. – 218,4 tys. zł, 2012 r. – 210,6 tys. zł, 2013 r. – 257,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 238)

Oględziny upraw leśnych (odnowień) położonych w oddziałach 139c, 268d oraz 65a o łącznej powierzchni 13,97 ha wykazały, że zabiegi pielęgnacyjne ujęte w ewidencji Nadleśnictwa zostały wykonane, z wyjątkiem powierzchni upraw buka (0,49 ha) w których prace pielęgnacyjne nie zostały wykonane.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 401-456)

Pozyskanie i zrywkę drewna wykonywały na zlecenie Nadleśnictwa firmy zewnętrzne. W latach 2011-2013 na pozyskanie i zrywkę drewna Nadleśnictwo zawarło łącznie 37 umów na łączną kwotę 12 325,6 tys. zł, (z tego w roku: 2011 – 18 umów na kwotę 3 710,2 tys. zł, 2012 – 10 umów na kwotę 3 862,5 tys. zł, 2013 – 9 umów na łączną kwotę 4 752,9 tys. zł). Wszystkich wykonawców (34) wyłoniono w trybie przetargu nieograniczonego. Szczegółowa analiza postępowania o udzielenie jednego zamówienia (umowa nr 5/ZUL/2011 z 5 stycznia 2011 r. z firmą L.M. na pozyskanie i zrywkę drewna w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. o wartości 293,2 tys. zł) wykazała, że przebiegało ono zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup>.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 106-110; tom 3 str. 243-246, 251-283)

W badanym okresie Nadleśnictwo dokonywało wpłat na utrzymanie jednostek nadrzędnych łącznie w kwocie 710,6 tys. zł, w tym w: 2011 r. – 211,9 tys. zł, 2012 r. – 248,0 tys. zł, 2013 r. – 250,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 284-289)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie pracownika Nadleśnictwa wyniosło:

- w 2011 r. – 6 102,27 zł (SL – 6 633,87 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych niebędący pracownikami SL – 4 195,95 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 4 387,19 zł),
- w 2012 r. – 6 707,07 zł (SL – 7 382,91 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych niebędący pracownikami SL – 5 443,59 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 4 444,17 zł),
- w 2013 r. – 6 882,78 zł (SL – 7 754,31 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych niebędący pracownikami SL – 5 255,56 zł, pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych – 4 386,87 zł).

Wynagrodzenia wzrosły w 2011 r. o 7,0% w stosunku do 2010 r., tj. o 2,7% więcej niż wskaźnik inflacji<sup>18</sup>, w 2012 r. – 9% w stosunku do 2011 r., tj. o 5,3% więcej niż wskaźnik inflacji<sup>19</sup>, w 2013 r. – 2,0% w stosunku do 2012 r., tj. o 1,1% więcej niż wskaźnik inflacji<sup>20</sup>.

<sup>16</sup> Na koncie MPK 231 ewidencjonowano koszty bezpośrednie zalesień finansowanych ze środków LP, w tym: koszty przygotowania gleby, koszty siewu nasion, koszty sadzenia sadzonek, koszty ekspertyz glebowo-nawozowych, koszty zużytych nasion i sadzonek, itp.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

<sup>18</sup> Wskaźnik inflacji w 2011 r. wynosił 104,3 (wzrost cen o 4,3%), Komunikat Prezesa GUS z dnia 13 stycznia 2012 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2011 r., MP z 2012 r., poz. 23

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 238-241)

Nadleśniczy wyjaśnił, iż wzrost przeciętnego wynagrodzenia ponad inflację wynikał m.in.: w 2011 r. – z powodu awansów dla pracowników i nagród jubileuszowych, w 2012 r. – z powodu zwiększenia puli nagród uznaniowych, przyjęcia nowego pracownika do księgowości, w. 2013 r. – z powodu awansów dla pracowników oraz zwiększenia wartości punktu.

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 241)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo zrealizowało inwestycje na łączną kwotę 15 248,2 tys. zł, z tego w 2011 r. – 5 435,8 tys. zł, w 2012 r. – 6 702,3 tys. zł, w 2013 r. – 3 110,1 tys. zł.

Analiza 3 zamówień publicznych o łącznej wartości 1 943,4 tys. zł, tj.:

- umowa z 18 maja 2011 r. dotycząca termomodernizacji budynku mieszkalnego w Wilczej Górze o wartości 254,3 tys. zł, (zamówienie podstawowe – 182,3 tys. zł, dodatkowe – 35,7 tys. zł, uzupełniające – 26,1 tys. zł),
- umowa z 29 września 2011 r. dotycząca modernizacji wewnątrzzakładowego szlaku komunikacyjnego w Leśnictwie Sękocin służącego działalności edukacyjnej o wartości 1 487,4 tys. zł,
- umowa z 31 lipca 2012 r. dotycząca budowy wieży widokowej na terenie Nadleśnictwa Chojnów o wartości 201,7 tys. zł,

wykazała, że przy wyborze wykonawców przestrzegano postanowień ustawy Prawo zamówień publicznych oraz nie formułowano nieuzasadnionych warunków, mogących ograniczyć konkurencję.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 111-126, 305-306)

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

W wyniku oględzin stwierdzono, że Nadleśnictwo zapłaciło 349,86 zł wykonawcy za pielęgnację upraw buka o łącznej powierzchni 0,49 ha (oddział 268g w Leśnictwie Bogatki), które nie zostały wykonane.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 401-415)

Osobą odpowiedzialną za rozliczenie był Leśniczy Leśnictwa Bogatki, który wyjaśnił m.in., że w protokole odbioru robót z dnia 27 czerwca 2014 r. przez swoje niedopatrzenie wystawił do rozliczenia powierzchnię 1,91 ha, gdy tymczasem powierzchnia wykoszenia wynosiła 1,42 ha i wyniku tego błędu Nadleśnictwo wypłaciło wykonawcy wynagrodzenie o 349,86 zł za wysokie.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 416-425)

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że ww. pozycja pielęgnacji w oddziale 268g w Leśnictwie Bogatki nie była objęta kontrolą wewnętrzną, a przyjęty w Nadleśnictwie sposób realizacji kontroli wewnętrznej w terenie nie obliguje do kontroli 100% wykonywanych zadań gospodarczych. Osoba wiodąca w zakresie ww. kontroli wewnętrznej był Inżynier Nadzoru, któremu przypisano do kontroli 30% zabiegów pielęgnacyjnych.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 457-460)

Do zakończenia kontroli NIK (tj. do 2 września 2014 r.) Leśniczy Leśnictwa Bogatki wpłacił do kasy Nadleśnictwa kwotę 349,86 zł.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 420-422)

Ocena częściowa Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

<sup>19</sup>Wskaźnik inflacji w 2012 r. wynosił 103,7 (wzrost cen o 3,7%), Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2013 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2012 r., MP z 2013 r., poz. 30

<sup>20</sup>Wskaźnik inflacji w 2013 r. wynosił 100,9 (wzrost cen o 0,9%), Komunikat Prezesa GUS z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2013 r., MP z 2014 r., poz. 90



## Planowanie i wykorzystanie środków Funduszu Leśnego

Opis stanu faktycznego W badanym okresie Nadleśnictwo zrealizowało przychody Funduszu Leśnego (dalej FL) łącznie w kwocie 2 882,0 tys. zł (w 2011 r. – 755,6 tys. zł, w 2012 r. – 972,7 tys. zł, w 2013 r. – 1 153,7 tys. zł.) Wydatki Nadleśnictwa z FL określone w art. 58 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach<sup>21</sup> wyniosły: w 2011 r. – 6 945,4 tys. zł, w 2012 r. – 9 582,7 tys. zł, w 2013 r. – 5 858,8 tys. zł i dotyczyły takich zadań jak:

- dopłaty na wyrównanie niedoboru w gospodarce leśnej (art. 58 ust. 1): w 2011 r. – 3 715,6 tys. zł, w 2012 r. – 5 240,4 tys. zł, w 2013 r. – 4 922,0 tys. zł,
- wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP, w szczególności w zakresie gospodarki leśnej (art. 58 ust. 2 pkt 1): w 2011 r. – 455,9 tys. zł, w 2012 r. – 952,5 tys. zł, w 2013 r. – 125,3 tys. zł,
- tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej (art. 58 ust. 2): w 2011 r. – 2 772,7 tys. zł, w 2012 r. – 3 388,7 tys. zł, w 2013 r. – 810,1 tys. zł,
- prace związane z oceną i prognozowaniem stanu lasów i zasobów leśnych (art. 58 ust. 2 pkt 5): w 2011 r. – 1 100,0 zł, w 2012 r. – 1 100,0 zł, w 2013 r. – 1 400,0 zł.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 127-128)

Nadleśnictwo sfinansowało ze środków FL:

- w 2011: utrzymanie punktów meteorologicznych – 1 100,0 zł, budowę dróg leśnych – 2 578,0 tys. zł, budowę środków trwałych na szkółkach – 394,1 tys. zł, budowę budynków związanych z gospodarką leśną – 194,7 tys. zł, projekt KNX – stanowisko leśniczego – 7,2 tys. zł, program czysty las kontener na śmieci – 3,7 tys. zł, maszyny z OTL – 51,0 tys. zł;
- w 2012: utrzymanie punktów meteorologicznych – 1 100,0 zł, zalesienia w ramach KPZL – 81,60 zł, budowę dróg leśnych – 3 388,8 tys. zł, budowę środków trwałych na szkółkach – 194,1 tys. zł, inwestycje w selekcji i nasiennictwie – 45,5 tys. zł, projekt AUL – parking leśny – 661,9 tys. zł, maszyny z OTL – 51,0 tys. zł;
- w 2013: utrzymanie punktów meteorologicznych – 1 400,0 zł, zalesienie w ramach KPZL – 5,2 tys. zł, koszty szkolenia – wizytacji zalesień – 138,88 zł, budowę dróg leśnych – 810,1 tys. zł, budowę środków trwałych na szkółkach – 120,0 tys. zł.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 129]

Niedobór powstający przy realizacji zadań gospodarki leśnej został określony zarządzeniami dyrektora RDLP w sprawie wprowadzenia planów finansowo gospodarczych<sup>22</sup> w wysokości odpowiednio: w 2011 – 3 715,6 tys. zł, w 2012 r. – 5 240,4 tys. zł, w 2013 r. – 4 922,0 tys. zł. Wskaźnik odpisu podstawowego<sup>23</sup> na FL został ustalony ww. zarządzeniami dyrektora RDLP odpowiednio w procentach od wartości sprzedaży drewna: na 2011 r. – 9,23% (551,7 tys. zł.), na 2012 r. – 12,56% (951,1 tys. zł), na 2013 r. – 14,5% (1040,7 tys. zł).

[dowód: akta kontroli tom 1 str. 127-130, 170-173, 209-222; tom 2 str. 129-130, 204-205]

W ramach dopłat na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej (art. 58 ust. 1 ustawy o lasach) Nadleśnictwo otrzymało w poszczególnych latach środki w wysokości 3 715,6 tys. zł w 2011 r., 5 240,4 tys. zł w 2012 r. i 4 922,0 tys. zł w 2013 r.

Faktyczny wynik Nadleśnictwa na działalności leśnej (uwzględniający wynik na działalności administracyjnej, podstawowej, ubocznej, koszty zarządu), skorygowany o odpis amortyzacyjny rzeczowych aktywów trwałych zakupionych ze źródeł zewnętrznych, wyniósł 1 001,6 tys. zł w 2011 r., 547,3 tys. zł w 2012 r. i 539,4 tys. zł w 2013 r. Po weryfikacji wyniku Nadleśnictwo:

- w 2011 r. otrzymało 60 tys. zł dodatkowych środków z FL,
- w 2012 r. nie otrzymywało z FL i nie zwróciło do FL środków,
- w 2013 r. zwróciło do FL kwotę 120,6 tys. zł.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 129-132; tom 3 str. 204-207]

<sup>21</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1153 ze zm.

<sup>22</sup> Zarządzenia Dyrektora RDLP w sprawie wprowadzenia planu finansowego gospodarczego RDLP w Warszawie: nr 14 z dnia 18 kwietnia 2011 r., nr 11 z dnia 26 kwietnia 2012 r., nr 18 z dnia 29 kwietnia 2013 r.

<sup>23</sup> o którym mowa w art. 57 ust. 1 pkt. 1 ustawy o lasach

Poprawność obliczania odpisu podstawowego oraz terminowość jego przekazywania do RDLP skontrolowano na próbie 3 miesięcy losowo wybranych po jednym miesiącu z lat objętych kontrolą, czyli: V/2011, VII/2012 oraz III/2013. Przychody z tytułu sprzedanego drewna wynosiły odpowiednio w ww. miesiącach: 749 359,78 zł, 456 269,71 zł, 569 866,25 zł. Wyliczony odpis podstawowy wyniósł odpowiednio: 69 165,91 zł (dla wskaźnika 9,23%), 59 364,49 zł (dla wskaźnika 12,56%), 92 774,23 zł (dla wskaźnika 16,28%<sup>24</sup>) i w był zgodny z wymaganym odpisem podstawowym w maju 2011 r. i w marcu 2013 r. oraz był wyższy o 2 056,99 zł od wymaganego (57 307,48 zł) w lipcu 2012 r.

Nadleśniczy wyjaśnił, że przyczyną wyższego odpisu na FL za lipiec 2012 r. była korekta odpisu za czerwiec 2012 r., w którym zostały wystawione faktury za sprzedaż drewna po sporządzeniu noty na FL. Dodał też, że zgodnie z zarządzeniem nr 11 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych z 26 kwietnia 2012 r. odpis podstawowy rozlicza się per saldo z dopłatą FL i rozliczeniem utrzymania punktu meteorologicznego do ostatniego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

[dowód: akta kontroli tom 3 str. 323-325, 353-354]

Nadleśnictwo miało dostęp do wyników prac badawczych zleconych przez DGLP poprzez stronę internetową LP. Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że wyniki prac badawczych są dostępne dla każdego pracownika, ale trudno jest ocenić efekty finansowe z tego tytułu. Jako przykład dobrej praktyki wykorzystania wyników badań naukowych Nadleśniczy wskazał temat BLP-333 pn. „Metody identyfikacji drewna na podstawie analizy DNA dla potrzeb procesowych Straży Leśnej”, którego wyniki zostały wykorzystane jako niepodważalny dowód w jednym z procesów sądowych.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 133; tom 3 str. 293-296]

Uwagi dotyczące  
badanej  
działalności Z ustaleń kontroli wynika, że Nadleśnictwo, w oparciu o decyzję Dyrektora RDLP, dokonało podziału zysku za 2011 r., który wyniósł 1 510,7 tys. zł (po weryfikacji 1 570,7 tys. zł, tj. powiększony o 60 tys. zł dopłaty z FL), zwiększając m.in. kapitał zasobów o kwotę 1 400,7 tys. zł. Osiągnięty zysk w 2011 r. pochodził m.in. z dopłaty z funduszu leśnego, które Nadleśnictwo otrzymało na pokrycie niedoboru na działalności leśnej w wysokości 3 715,6 tys. zł.

NIK nie kwestionuje sposobu podziału przez Nadleśnictwo zysku za 2011 r., bowiem został on dokonany na podstawie decyzji Dyrektora RDLP, zwraca jednak uwagę, że w 2011 r. dopłata na niedobór skutkowałą wynikiem na działalności leśnej w kwocie 1 001,6 tys. zł.

Podobnie w 2012 r. dokonano podziału zysku w wysokości 1 004,4 tys. zł, zwiększając m.in. kapitał zasobów o kwotę 954,4 tys. zł. Dopłata na pokrycie niedoboru w działalności leśnej w wysokości 5 240,4 tys. zł skutkowałą wynikiem na działalności leśnej w kwocie 547,3 tys. zł.

Ustalone  
nieprawidłowości  
Ocena częściowa W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

## Sytuacja majątkowo-finansowa Nadleśnictwa

### System organizacji rachunkowości

Opis stanu  
faktycznego W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo korzystało z programu komputerowego do ewidencji operacji gospodarczych pn. SILP<sup>25</sup>, który był wykorzystywany m.in. jako narzędzie do prowadzenia ksiąg rachunkowych. W systemie SILP księgi rachunkowe tworzyły zbiory danych w postaci: dzienników, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, wykazów aktywów i pasywów odpowiednio do planu kont. Tworzone w systemie SILP elektroniczne dokumenty księgowe spełniały wymagania wynikające z art. 13

<sup>24</sup> Wskaźnik według prowidzorum planu, zmieniony następnie na 14,5%

<sup>25</sup> SILP – System Informatyczny Lasów Państwowych

ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>26</sup> i były wykorzystywane do zapisów księgowych w sposób zautomatyzowany.

Trzonem systemu SILP był system LAS podzielony na sześć zintegrowanych ze sobą modułów (podsystemów): Planowanie, Gospodarka Leśna, Gospodarka Towarowa, Kadry i Płace, Finanse i Księgowość, Infrastruktura.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 226-227, 241-248; tom 3 str. 355, 368-370]

Dla potrzeb analiz oraz zarządzania działalnością i finansami Nadleśnictwa wykorzystywana była aplikacja SILP Web, w szczególności m.in. moduły: „Raporty” i „Sprawozdawczość”. Dla potrzeb niestandardowych raportów z bazy danych systemu SIPL wykorzystywany był pakiet Business Objects.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 227, tom 3 str. 355]

RDLP oraz DGLP miały dostęp do baz danych systemu SILP zgodnie z zarządzeniem nr 85 Dyrektora Generalnego LP z dnia 9 września 2003 r. w sprawie udostępniania baz danych SILP pracownikom zatrudnionym w PGL LP oraz zarządzeniem nr 12 Dyrektora Generalnego LP z dnia 16 marca 2007 r. w sprawie zmian ww. zarządzeniu.

Nadleśniczy wyjaśnił, że nie posiada informacji na temat czynności kontrolnych przeprowadzonych w księgach rachunkowych Nadleśnictwa przez pracowników DGLP oraz pracowników RDLP za pośrednictwem systemu SILP. W latach 2011-2013 nie była też przeprowadzana w Nadleśnictwie kontrola ww. zakresie przez jednostki nadrzędne.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 228-229, tom 3 str. 368-370]

Dyrektor Generalny LP zarządzeniami<sup>27</sup> wprowadził jednolite procedury sporządzania łącznych sprawozdań finansowych. Sprawozdania finansowe<sup>28</sup> były przekazane do RDLP w formie papierowej po weryfikacji wersji elektronicznej przygotowanej przez Nadleśnictwo. Przed sporządzeniem sprawozdania Nadleśnictwo dokonywało potwierdzenia obrotów i sald wszystkich rachunków wewnątrzbranżowych z RDLP na druku WB-10 oraz dokonywało potwierdzenia sald należności wynikających z transakcji z innymi jednostkami LP, zgodnie z art. 26 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości w terminie wynikającym z art. 26 ust. 3 ww. ustawy.

Nadleśnictwo nie stosowało wyłączeń, o których mowa w art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości, to jest aktywów i funduszy wydzielonych, wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi LP (jednostkach wewnętrznych) oraz wyników finansowych na tych operacjach.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 229-232; tom 4 str. 134-195]

### **Wybrane transakcje/zdarzenia gospodarcze oraz prawidłowość ujęcia ich w księgach rachunkowych**

W okresie objętym kontrolą amortyzacja wynosiła:

- w 2011 r. – 968,6 tys. zł, w tym środków trwałych – 823,3 tys. zł,
- w 2012 r. – 1 413,9 tys. zł, w tym środków trwałych – 1 268,5 tys. zł,
- w 2013 r. – 1 404,9 tys. zł, w tym środków trwałych – 1 259,7 tys. zł.

Amortyzacja środków trwałych księgowana była na koncie 450, a amortyzacja inwestycji w nieruchomości, która w każdym roku wynosiła 145,3 tys. zł, na koncie 761234.

Nadleśnictwo w latach 2011-2013 nie obciążało i nie było obciążone amortyzacją innych jednostek LP.

Zgodnie z § 12 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>29</sup> Dyrektor RDLP zarządzeniem

<sup>26</sup> Dz. U z 2013 r., poz. 330, ze zm., dalej ustawa o rachunkowości

<sup>27</sup> W 2011 r. nr 74 z dnia 29 grudnia 2011 r. w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym PGL LP za 2011 rok przez jednostki organizacyjne LP, w 2012 r. nr 96 z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym PGL LP za 2012 rok przez jednostki organizacyjne LP, w 2013 r. nr 80 z dnia 6 grudnia 2013 r. w sprawie zasad prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym PGL LP za 2013 r. przez jednostki organizacyjne LP.

<sup>28</sup> Obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym wraz z danymi uzupełniającymi, rachunek przepływów pieniężnych, informacja dodatkowa do bilansu.

<sup>29</sup> Dz. U. Nr 134, poz. 692, dalej rozporządzenie w sprawie gospodarki LP

z dnia 29 kwietnia 2013 r. ustalił scentralizowaną amortyzację w wysokości 150,0 tys. zł dla Nadleśnictwa w 2013 r. i określił jej przeznaczenie.

W 2013 r. Nadleśnictwo co miesiąc księgowało amortyzację na koncie 800110 – kapitał zasobów LP – pozostałe zwiększenia, kwotę w wysokości 12 500,0 zł (1/12 z otrzymanej kwoty 150,0 tys. zł z tytułu scentralizowanej amortyzacji), a RDLP przekazywała środki finansowe w terminie do 15 następnego miesiąca. Amortyzacja scentralizowana księgowana była w Nadleśnictwie na koncie 265.

[dowód: akta kontroli tom1 str.124-133,167-175,209-217;tom2 str.232;tom3 str.290-292]

W latach 2011-2013 Nadleśnictwo przygotowało propozycję podziału wyniku finansowego, którą to Dyrektor RDLP zatwierdził<sup>30</sup> i przeznaczył:

- zysk za 2011 r. w wysokości 1 570,7 tys. zł na: ZFŚS – 20,0 tys. zł, cele społecznie użyteczne – 187,5 tys. zł, kapitał zasobów LP – 1 400,7 tys. zł,
- zysk za 2012 r. w wysokości 1 004,0 tys. zł, na: ZFŚS – 50,0 tys. zł, kapitał zasobów LP – 954,5 tys. zł,
- stratę za 2013 r. w wysokości 770,3 tys. zł została zaksięgowana na koncie 800206 – pokrycie straty bilansowej.

[dowód: akta kontroli tom 3 str. 372; tom 4 str. 196-201]

Nadleśnictwo w latach 2011-2013 nie prowadziło wydzielonej ewidencji transakcji z tytułu dostaw robót i usług z innymi jednostkami wewnętrznymi LP. Transakcje te identyfikowane były po indywidualnych unikatowych adresach kontrahentów.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 234, tom 3 str. 372-373]

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo sprzedawało nieruchomości, samochody oraz środki trwale uzyskując wartość księgową netto w łącznej kwocie 140,3 tys. W przypadku dwóch transakcji spośród 23 przeprowadzonych w latach 2011-2013 (8,7%) Nadleśnictwo poniosło stratę, tj. przy sprzedaży Osady Nadleśniczego „Łoś” – 7,7 tys. zł oraz przy sprzedaży Osady ALP i budynku gospodarczego „Sekretarzówka” – 89,6 tys. zł

Sprzedaży, poprzedzonej wycenami ww. nieruchomości sporządzonymi przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, dokonano zgodnie z trybem określonym w art. 40a ustawy o lasach, po zastosowaniu 95% zniżki. Stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zatwierdził Dyrektor Generalny LP.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 234, tom 3 str. 385]

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie występowały zapasy, które nie utraciły wartość użytkową, mimo że nie wykazywały ruchu w okresie dłuższym niż rok o łącznej wartości 3,9 tys. zł. Nadleśniczy wyjaśnił, że były to materiały pozostałe po przebudowie osiedla Sękocin, które stanowią rezerwę na ewentualne remonty Osiedla mieszkaniowego Uwieliny. W odniesieniu do tych zapasów nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych, ponieważ istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości przyniosą one Nadleśnictwu w całości lub znacznej części określone korzyści ekonomiczne.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 236, tom 3 str. 373]

Nadleśnictwo naliczyło odsetki od należności przeterminowanych oraz w całości je wyegzekwowało w łącznej wysokości 36,2 tys. zł (2011 r. – 23,6 tys. zł, 2012 r. – 3,1 tys. zł, 2013 r. – 9,5 tys. zł).

Zgodnie z art. 35b ustawy o rachunkowości Nadleśnictwo dokonało odpisów aktualizacyjnych w 2011 r. w wysokości 75,1 tys. zł, w 2012 r. – 153,9 tys. zł, w 2013 r. – 245,7 tys. zł.

Nadleśnictwo wykazało w 2013 r. należności przedawnione w wysokości 1,8 tys. zł. W latach 2011-2012 Nadleśnictwo nie wykazało należności przedawnionych.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 236-237, tom 3 str. 374]

---

<sup>30</sup> Decyzja nr 25 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto w jednostkach Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie za 2011 r.; decyzja nr 35 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto w jednostkach Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie za 2012 r.; decyzja nr 27 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie z dnia 27 czerwca 2014 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto w jednostkach Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie za 2013 r.

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że na bieżąco monitorowano należności z tytułu kar umownych i w przypadku braku ich zapłaty kierowało sprawę do sądu.

[dowód: akta kontroli tom 3 str. 423]

Nadleśnictwo dokonało wyceny zobowiązań zgodnie z Polityką Rachunkowości PGL LP jako zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty. Z tytułu nieterminowej zapłaty Nadleśnictwo zapłaciło odsetki: w 2011 r. w wysokości 173,11 zł, w 2012 r. – 13,78 zł, w 2013 r. – 511,6 tys. zł.

Nadleśniczy wyjaśnił, że odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty zobowiązań w 2013 r. wynikały z porozumienia zawartego w dniu 26 czerwca 2013 r. pomiędzy Prokuratorią Generalną Skarbu Państwa a firmą C., która była wykonawcą przebudowy Osiedla Sękocin. Ww. porozumienie zobowiązało Nadleśnictwo do zapłaty odsetek od kwoty spornej.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 238-239, tom 3 str. 387-404]

W latach 2011-2013 Nadleśnictwo nie posiadało udziałów oraz akcji.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 239]

Ewidencja ilościowa i wartościowa mienia Skarbu Państwa powierzonego Nadleśnictwu w zarząd prowadzona była w podsystemach systemu SILP<sup>31</sup> pn.:

- „Infrastruktura” w zakresie ilościowo-wartościowym środków trwałych nabytych, budowli i budynków oraz gruntów podlegających ewidencji księgowej,
- „Gospodarka Leśna” – w zakresie ewidencji ilościowej gruntów oraz zasobów leśnych.

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 239, tom 3 str. 406-413]

### **Sytuacja majątkowo-finansowa Nadleśnictwa**

W latach 2011-2013 sumy bilansowe aktywów i pasywów Nadleśnictwa wynosiły odpowiednio: 46 229,4 tys. zł, 52 049,4 tys. zł oraz 51 674,0 tys. zł.

Aktywa trwałe wyniosły w 2011 r. – 38 793,2 tys. zł i stanowiły 83,9% aktywów ogółem (46 229,4 tys. zł), w 2012 r. – 44 074,7 tys. zł i stanowiły 84,7% aktywów ogółem (52 049,4 tys. zł), w 2013 r. – 45 644,6 tys. zł i stanowiły 88,3% aktywów ogółem (51 674,0 tys. zł).

Aktywa obrotowe wyniosły w 2011 r. – 7 436,2 tys. zł i stanowiły 16,1% aktywów ogółem, w 2012 r. – 7 974,8 tys. zł i stanowiły 15,3% aktywów ogółem, w 2013 r. – 6 029,4 tys. zł i stanowiły 11,7% aktywów ogółem.

Najwyższy udział w aktywach trwałych stanowiły rzeczowe aktywa trwałe i wynosiły w 2011 r. – 22 502,7 tys. zł (48,7%), w 2012 r. – 27 997,7 tys. zł (53,8%), w 2013 r. – 29 775,9 tys. zł (57,6%).

Wartość środków trwałych ogółem w stosunku do roku poprzedniego wzrosła w 2012 r. o 23,4 % – wzrost z wartości 22 431,2 tys. zł do wartości 27 685,4 tys. zł (tj. o 5 254,2 tys. zł), w 2013 r. o 7,5 % – wzrost do wartości 29 762,8 tys. zł (tj. o 2 077,4 tys. zł).

Nadleśnictwo posiadało środki trwałe w budowie (stan na 31 grudnia) w 2011 r. o wartości 71,5 tys. zł, w 2012 r. o wartości 312,4 tys. zł (wzrost o 240,9 tys. zł w stosunku do 2011 r.), w 2013 r. o wartości 13,1 tys. zł (zmniejszenie o 299,3 tys. zł w stosunku do 2012 r.).

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 124, 128-129)

Nadleśnictwo posiadało inwestycje długoterminowe dotyczące nieruchomości (stan na 31 grudnia) odpowiednio w 2011 r. o wartości 16 283,6 tys. zł, w 2012 r. – 16 074,6 tys. zł (zmniejszenie o 210,0 tys. zł w stosunku do 2011 r.), w 2013 r. – 15 865,6 tys. zł (zmniejszenie o 210,0 tys. zł w stosunku do 2012 r.).

(dowód: akta kontroli tom 3 str. 128-129)

W okresie objętym kontrolą najwyższy udział w ramach aktywów obrotowych stanowiły: należności krótkoterminowe oraz inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym oraz inne środki pieniężne), które wynosiły:

- w 2011 r. – 4 637,3 tys. zł oraz 2 637,0 tys. zł (stanowiły odpowiednio 10,0% oraz 5,7%) aktywów obrotowych (7 436,2 tys. zł),

<sup>31</sup> Zasady ewidencji regulowało zarządzenie nr 67 Dyrektora Generalnego LP z 17 lipca 2001 r. w sprawie prowadzenia ewidencji lasów, gruntów i innych nieruchomości LP.

- w 2012 r. – 5 598,5 tys. zł oraz 2 071,6 tys. zł (stanowiły odpowiednio 10,8% oraz 4,0%) aktywów obrotowych (7 974,8 tys. zł),
- w 2013 r. – 1 794,0 tys. zł oraz 3 944,8 tys. zł (stanowiły odpowiednio 3,5% oraz 7,6%) aktywów obrotowych (6 029,4 tys. zł).

Na koniec każdego roku okresu objętego kontrolą Nadleśnictwo posiadało zapasy materiałowe, które stanowiły odpowiednio w 2011 r. – 0,23% (107,2 tys. zł) aktywów obrotowych, w 2012 r. – 0,41% (215,0 tys. zł), w 2013 r. – 0,41% (210,9 tys. zł).

[dowód: akta kontroli tom 2 str. 236, tom 3 str. 128-129, 373]

W okresie objętym kontrolą źródłem finansowania aktywów Nadleśnictwa były kapitały własne (w tym zwłaszcza fundusz podstawowy) oraz zobowiązania (w tym zwłaszcza krótkoterminowe) i rezerwy na zobowiązania.

Kapitały (fundusze) własne Nadleśnictwa wynosiły:

- w 2011 r. – 42 131,7 tys. zł i stanowiły 91,1% sumy pasywów (46 229,4 tys. zł),
- w 2012 r. – 47 321,5 tys. zł (wzrost w stosunku do 2011 r. o 5 189,8 tys. zł) i stanowiły 90,9% sumy pasywów (52 049,4 tys. zł),
- w 2013 r. – 47 700,9 tys. zł (wzrost w stosunku do 2012 r. o 379,5 tys. zł) i stanowiły 92,31% sumy pasywów (51 674,0 tys. zł).

We wszystkich latach objętych kontrolą na kapitały własne składały się: kapitał podstawowy<sup>32</sup>, kapitał z aktualizacji wyceny<sup>33</sup> oraz zysk (strata) netto<sup>34</sup>.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynosiły:

- w 2011 r. – 4 097,7 tys. zł i stanowiły 8,9% (46 229,4 tys. zł) sumy pasywów,
- w 2012 r. – 4 728,0 tys. zł i stanowiły 9,1% (52 049,4 tys. zł) sumy pasywów,
- w 2013 r. – 3 973,1 tys. zł i stanowiły 7,7% (51 674,0 tys. zł) sumy pasywów.

W badanych latach nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

(dowód: akta kontroli tom 3 str.128-129)

Nadleśnictwo osiągnęło dodatni wynik finansowy netto (zysk netto) odpowiednio w roku: 2011 – 1 510,7 tys. zł, 2012 – 1 004,4 tys. zł oraz ujemny wynik finansowy netto (stratę), 2013 r. w wysokości 649,70 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 3 str.124)

Ogółem przychody<sup>35</sup> wyniosły w: 2011 r. – 10 614,7 tys. zł, 2012 r. – 10 209,1 tys. zł, 2013 r. – 10 592,7 tys. zł. Wartość osiągniętych przychodów w odniesieniu do roku poprzedniego była w 2012 r. niższa o 405,6 tys. zł (3,8%), w 2013 r. wyższa o 383,6 tys. zł (3,8%).

W strukturze przychodów ogółem najwyższy udział stanowiły przychody netto ze sprzedaży produktów, które wyniosły w 2011 r. – 8 642,0 tys. zł, w 2012 r. – 8 222,8 tys. zł, w 2013 r. – 8 617,5 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły w 2011 r. – 1 794,1 tys. zł, w 2012 r. – 1 893,5 tys. zł, w 2013 r. – 1 903,2 tys. zł oraz odpowiednio przychody finansowe: 178,5 tys. zł, 91,3 tys. zł i 71,5 tys. zł.

Główną pozycją przychodów netto ze sprzedaży produktów były wpływy z tytułu działalności podstawowej, które wyniosły w 2011 r. – 8 226,8 tys. zł, w 2012 r. – 7 804,1 tys. zł, w 2013 r. – 8 106,4 tys. zł.

Koszty ogółem<sup>36</sup> wyniosły w 2011 r. – 9 011,8 tys. zł, w 2012 r. – 9 088,7 tys. zł, w 2013 r. – 11 242,4 tys. zł.

Wartość poniesionych kosztów w stosunku do roku ubiegłego była w 2012 r. wyższa o 76,9 tys. zł (0,85%), w 2013 r. wyższa o 2 153,7 tys. zł (23,7%). Koszty ogólnego zarządu wyniosły w 2011 r. – 5 238,2 tys. zł, w 2012 r. – 5 936,7 tys. zł, w 2013 r. – 5 833,5 tys. zł., które w stosunku do roku ubiegłego w 2012 r. wzrosły o 698,5 tys. zł (13,3%), w 2013 r. zmalały o 103,2 tys. zł (1,7%).

(dowód: akta kontroli tom 3 str.130-131)

<sup>32</sup> W 2011 r. – 39 633,4 tys. zł; w 2012 r. – 45 362,9 tys. zł; w 2013 – 4 700,9 tys. zł.

<sup>33</sup> W 2011 r. – 957,7 tys. zł; w 2012 r. – 954,1 tys. zł; w 2013 r. – 832,4 tys. zł.

<sup>34</sup> W 2011 r. – 1 510,7 tys. zł ; w 2012 r. – 1 004,4 tys. zł; w 2013 r. – 649,7 tys. zł.

<sup>35</sup> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe.

<sup>36</sup> Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, koszty ogólnego zarządu, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe.

W latach 2011-2013 wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym oraz wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem stałym utrzymywał się na tym samym poziomie w poszczególnych latach objętych kontrolą i wyniosły odpowiednio na koniec 2011 r. – 108,6%, 2012 r. – 107,4%, 2013 r. – 104,5%.

Wskaźnik rentowności majątku ogółem (ROA) wykazywał tendencję malejącą i na koniec 2012 r. był niższy o 0,34% od poziomu z 2011 r. (wyniósł 1,93%), a na koniec 2013 r. spadł do poziomu (-) 1,26% w odniesieniu do 2012 r.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE) wykazywał tendencję malejącą i na koniec 2012 r. był niższy o 1,47% od poziomu z 2011 r. (wyniósł 2,12%), a na koniec 2013 r. spadł do poziomu (-) 1,36% w odniesieniu do 2012 r.

W okresie objętym kontrolą wystąpił zauważalny spadek wszystkich ww. czterech wskaźników, przy czym wskaźników ROA i ROE do wartości ujemnych.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży wykazywał tendencję malejącą i na koniec 2012 r. był niższy od stanu na koniec 2011 r. o 7,27% (wyniósł 12,21%), a na koniec 2013 r. osiągnął wartość ujemną i wyniósł (-) 7,54%.

Wskaźnik rentowności na sprzedaży wykazywał tendencję malejącą i na koniec 2012 r. był niższy od stanu na koniec 2011 r. o 5,73% (wyniósł 4,42%), a na koniec 2013 r. był niższy od stanu na koniec 2012 r. o 0,23% (wyniósł 4,19%).

Wskaźniki płynności w latach 2011-2013 osiągnęły poziom, który nie wskazuje na występowanie w Nadleśnictwie problemów w terminowym regulowaniu zobowiązań wymagalnych, tj.: wskaźnik bieżącej płynności: 3,33 (2011 r.), 2,80 (2012 r.), 2,56 (2013 r.), wskaźnik szybkiej płynności: 3,28 (2011 r.), 2,73 (2012 r.), 2,47 (2013 r.), wskaźnik natychmiastowej wymagalności: 1,21 (2011 r.), 0,76 (2012 r.), 1,71 (2013 r.).

Wskaźnik ogólnego zadłużenia kształtował się w latach 2011-2013 na poziomie odpowiednio: 8,86%, 9,08% i 7,69%. Wskaźnik szybkości obrotu należnościami z tytułu dostaw, robót i usług w 2013 r. wyniósł 10 dni i był niższy o 12 dni w odniesieniu do 2012 r. (23 dni) i 11 dni – do 2011 r. (21 dni).

Wskaźnik obrotu zobowiązaniami z tytułu dostaw, robót i usług w 2013 r. wyniósł 19 dni i był niższy o 16 dni w odniesieniu do 2012 r. (35 dni) i o 12 dni w odniesieniu do 2011 r. (31 dni). Wskaźnik obrotów zapasów wskazał, iż przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w kolejnych lat objętych kontrolą wyniósł odpowiednio: 5, 9 i 9 dni. Wskaźniki obrotu należności i zobowiązań handlowych wyliczono jako iloraz wartości – odpowiednio należności i zobowiązań - według stanu na ostatni dzień roku obrotowego oraz przychodów ze sprzedaży, pomnożony przez 360 dni.

(dowód: akta kontroli tom 3 str.124)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo poniosło koszty w związku z użytkowaniem samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałt benzynowy) w 2011 r. w wysokości 147,0 tys. zł, w 2012 r. – 186,7 tys. zł, w 2013 r. – 190,6 tys. zł.

W latach 2011-2013 przydzielono pracownikom deputaty pozapłacowe w formie drewna opałowego w 2011 r. w ilości 691,83 m<sup>3</sup> o wartości 73,8 tys. zł., w 2012 r. w ilości 679,85 m<sup>3</sup> o wartości 79,6 tys. zł, w 2013 r. w wysokości 650,08 m<sup>3</sup> o wartości 78,1 tys. zł.

W latach 2011-2013 stosowano pozapłacowe czynniki obciążające koszty działalności w tym m.in.

- udostępniono pracownikom telefony komórkowe do celów służbowych (za rozmowy prywatne pracownicy są obciążani na podstawie bilingów) – koszt w 2011 r. – 59,1 tys. zł, w 2012 r. – 13,5 tys. zł, w 2013 r. – 64,1 tys. zł,
- kształcenie na koszt firmy – 19,1 tys. zł.

Ponadto w ww. okresie pracownicy korzystali z dofinansowania wypoczynku rodzinnego obciążającego koszty ZFŚS na kwotę 117,4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli tom 2 str. 164-166, tom 4 str. 202-215)

Ustalone  
nieprawidłowości  
Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenia**

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania  
uwag  
i wykonania  
wniosków      Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag 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.

Warszawa, dnia 5 listopada 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Warszawie

.....  
*podpis*