



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Zielonej Górze

LZG-4113-002-001/2014
D/14/505

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł
kontroli

D/14/505 – Gospodarka finansowa Lasów Państwowych

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze

Kontrolerzy

Zdzisław Szafrąński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 93375 z dnia 12.12.2014 r.

Adam Strączyński, doradca techniczny, legitymacja nr 16641.

Jednostka
kontrolowana

Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, Nadleśnictwo Świebodzin,
ul. Wojska Polskiego 3, 66-200 Świebodzin (*Nadleśnictwo*)

Kierownik
jednostki
kontrolowanej

Pan Lech Kołdyka Nadleśniczy Nadleśnictwa Świebodzin (*Nadleśniczy*) od dnia 1.02.1992 r.

(dowód: akta kontroli, str. 1-3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania, w latach 2011 – 2013 - ponad 4 mln zł na modernizację znajdującego się w strukturze Nadleśnictwa Ośrodka Wypoczynkowego „Leśnik” w Łagowie (OW). Inwestycja ta realizowana w ramach 4 zadań inwestycyjnych (w zakresie rozbudowy OW o salę konferencyjną z zapleczem i pokojami hotelowymi, ich wyposażenia oraz zagospodarowania terenu OW) miała na celu podniesienie standardu Ośrodka oraz poprawę wyniku finansowego działalności Ośrodka.

Podstawowe zadanie polegające na rozbudowie OW o salę konferencyjną z zapleczem oraz pokojami hotelowymi, na które poniesiono nakłady netto w wysokości 3.087.035,73 zł (powierzchnia użytkowa netto dobudowy 472,88 m²) prowadzone było co prawda po uzyskaniu od Starosty Świebodzińskiego pozwolenia na budowę, jednak bez wymaganego pozwolenia Lubuskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków¹. Wykonanie prac budowlanych przy zabytku wpisanym do rejestru bez wymaganego pozwolenia wojewódzkiego konserwatora zabytków obarczone jest ryzykiem konieczności przywrócenia zabytku do poprzedniego stanu.

Wykonawca podstawowej inwestycji tj. rozbudowy OW o salę konferencyjną z zapleczem oraz pokojami hotelowymi oraz dostawcy wyposażenia do tych obiektów wyłonieni zostali i zrealizowali inwestycje zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych².

Pozostałe 2 zadania dotyczące zagospodarowania terenu przy dobudowanym obiekcie oraz całego OW zrealizował, zgodnie z przyjętymi założeniami, Ośrodek Transportu Leśnego (OTL) w Świebodzinie, będący jednostką organizacyjną Lasów Państwowych, na podstawie zawartych porozumień, po uprzednim wynegocjowaniu warunków realizacji robót. Jednakże w negocjacjach warunków porozumień oraz ich zmian

¹ Na prowadzenie robót budowlanych na terenie zabytku jakim jest zespół urbanistyczno-krajobrazowy miejscowości Łagów wpisany do rejestru LWKZ 26.02.1974 r. pod numerem 1994 oraz na prowadzenie badań archeologicznych w trakcie prac ziemnych.

² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

uczestniczyły osoby reprezentujące OTL i Nadleśnictwo, pomiędzy którymi zachodził związek powinowactwa, co zdaniem NIK nie gwarantuje zachowania zasady bezstronności.

Zadania wykonano zgodnie z przyjętymi założeniami. O wysokiej jakości i standardzie zrealizowanych zadań świadczy uzyskanie wyróżnienia Modernizacja Roku 2012 (w kategorii obiekty hotelarskie i sanatoryjne) oraz zajęcie I miejsca w ogólnopolskim konkursie otwartym Modernizacja Roku 2012 w głosowaniu internetowym (w kategorii obiekty sportowe i rekreacyjne).

Dla wyżej wymienionych zadań inwestycyjnych na etapie koncepcyjnym były prowadzone analizy oraz uzgodnienia z jednostką nadrzędną Regionalną Dyrekcją Lasów Państwowych w Zielonej Górze, jednak nie sporządzono, stosownie do wymogów określonych przez Generalnego Dyrektora Lasów Państwowych, pisemnych analiz rachunku ekonomicznego, uwzględniającego relację nakładów do spodziewanych korzyści ekonomicznych oraz nie stworzono jednolitego dokumentu uzasadniającego potrzebę realizacji zadań. Zaznaczyć jednak należy, że w wyniku realizacji inwestycji wzrosły przychody Ośrodka z tytułu wynajmu pokoi hotelowych, sali konferencyjnej oraz usług wyżywienia, a wynik na działalności Ośrodka, bez uwzględnienia kosztów amortyzacji, w 2013 r. w porównaniu do 2011 r. wzrósł z 3,0 tys. zł do 341,1 tys. zł.

Operacje gospodarcze dotyczące kontrolowanych zadań zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej, tj. zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości i planem kont.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

*Opis stanu
faktycznego*

W okresie objętym kontrolą NIK Nadleśnictwo realizowało następujące zadania inwestycyjne/modernizacyjne/remontowe:

- w 2011 r. 24 zadania na kwotę nakładów ogółem 5.210.500,23 zł, w tym środki: własne stanowiły kwotę 4.759.719,75 zł, Funduszu Leśnego (FL) 171.254,75 zł, Unii Europejskiej (UE) 11.500 zł, Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej 268.025,73 zł,

- w 2012 r. 26 zadań na kwotę nakładów ogółem 6.583.604,56 zł, w tym środki: własne stanowiły kwotę 6.299.954,56 zł, FL 140.000 zł, UE 143.650 zł,

- w 2013 r. 25 zadań na kwotę nakładów ogółem 3.756.361,03 zł, w tym środki: własne stanowiły kwotę 2.168.541,21 zł, FL 810.402,54 zł, UE 777.417,28 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 64-66)

Opisane poniżej i objęte kontrolą NIK cztery zadania inwestycyjne były realizowane na terenie Ośrodka Wypoczynkowego (OW) „Leśnik” w Łagowie, znajdującego się w strukturze Nadleśnictwa. Działalność tego Ośrodka w: - 2011 r. zakończyła się stratą w wysokości 219.634 zł, - w 2012 r. stratą w wysokości 119.834 zł, - w 2013 r. stratą w wysokości 40.985 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 69, 319-327)

1. Badaniem NIK objęto 4 następujące zadania inwestycyjne:

1) Rozbudowa OW o salę konferencyjną z zapleczem oraz pokojami hotelowymi. Inwestycja oddana do użytku 29.06.2012 r. (nr inwentarzowy IN/2008/07). Nakłady

netto poniesione na to zadanie w latach 2011-2013 wynosiły 3.087.035,73 zł. Dane dotyczące rozbudowy: - powierzchnia zabudowy 347,54 m², - powierzchnia użytkowa netto dobudowy 472,88 m² (w tym powierzchnia sali konferencyjnej z antresolą 307,15 m², powierzchnia części hotelowej na poddaszu 165,43 m²), - kubatura 2.719,80 m³.

2) Zakup wyposażenia sali konferencyjnej i pokoi hotelowych OW (nr inwentarzowy IN/2011/14, kwota wydatków netto 240.096,03 zł) zrealizowany do 29.12.2011 r. Przedmiotem zamówienia było wyposażenie sali konferencyjnej z zapleczem oraz pokoi hotelowych części rozbudowywanej OW. Obejmowało ono: dostawę i montaż mebli do pokoi hotelowych, dostawę i montaż wyposażenia sali konferencyjnej i holi, dostawę i montaż wyposażenia pomieszczenia kuchennego, dostawę odbiorników TV oraz dostawę krzeseł obrotowych biurowych.

3) Zagospodarowanie terenu przy sali konferencyjnej OW (nr inwentarzowy IN/2012/9, kwota wydatków netto 173.741,46 zł) ukończone 30.04.2012 r. Obejmowało ono: wykonanie placu utwardzonego oraz chodnika. Zakres prac obejmował m. in. wymianę istniejącej nawierzchni brukowej na nową z kostki granitowej na powierzchni 316 m².

4) Budowa parkingu OW i drogi dojazdowej (nr inwentarzowy IN/2012/12, kwota wydatków netto 530.053,48 zł). Zadanie zakończone 29.11.2013 r. Obejmowało ono m. in. rozbiorę budynku gospodarczego z płyty obornickiej, budowę nowego budynku gospodarczego oraz altany o konstrukcji drewnianej, wykonanie nowego zagospodarowania działki wraz z kanalizacją deszczową i nawierzchniami dróg wewnętrznych i parkingu.

Łączne wydatki na ww. 4 zadania inwestycyjne w latach 2011-2013 wyniosły netto 4.030.926,70 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 64-66, 132, 146, 279, 351-381)

W Informatorze w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w Lasach Państwowych z 2001 r.³, (obowiązującym do 16.12.2012 r.) zapisano m. in., że podjęcie decyzji dotyczącej budowy obiektu budowlanego musi być poprzedzone (pkt 2.1 Informatora): a) analizą i udokumentowaniem potrzeb, b) wyborem właściwej lokalizacji, c) określeniem programu funkcjonalnego obiektu, d) zapewnieniem źródeł finansowania. Ponadto w punkcie 3.2. Granice opłacalności inwestycji budowlanych, podpunkcie 3.2.2. Inwestycje budowlane związane z działalnością gospodarczą – uboczną, dodatkową zapisano, że: - projekt inwestycyjny winien być realizowany tylko wtedy, gdy spodziewane korzyści w trakcie eksploatacji będą wyższe od nakładów poniesionych w fazie realizacji inwestycji powiększonych o koszty jej eksploatacji, - każdy projekt inwestycji budowlanej, przed przystąpieniem do realizacji, winien być poddany ocenie jego wartości (za wartościowy uznaje się tylko taki projekt, dla którego nakłady na realizację i eksploatację nie przewyższają korzyści), co wymaga porównania ponoszonych nakładów (kosztów realizacji inwestycji i eksploatacji obiektu) z korzyściami, jakie są oczekiwane w fazie eksploatacji poczynionej inwestycji.

(dowód: akta kontroli, str. 311-318)

Nadleśnictwo nie dysponuje pisemnymi analizami (w tym finansowymi) poprzedzającymi procesy inwestycyjne jak również dokumentami uzasadniającymi potrzebę realizacji 4 ww. zadań inwestycyjnych.

(dowód: akta kontroli, str. 67)

³ Wydawnictwo: Centrum Informacyjne Lasów Państwowych, Warszawa 2001 r. Informator wprowadzono do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych na podstawie decyzji nr 127 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 04.09.2001 r. Od 17.12.2012 r. obowiązuje w tym zakresie Informator w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w PGL LP wprowadzony do wykorzystania na podstawie decyzji nr 93 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 17.12.2012 r.

Z wyjaśnień Nadleśniczego Lecha Kołdyki wynika jednakże, iż w latach 2007-2008 odbywały się konsultacje kierownictwa Nadleśnictwa i Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych (RDLP) w Zielonej Górze - jednostki nadzorującej Nadleśnictwo. Konsultacje dotyczyły analizy działalności OW w latach 2001-2006. Z analiz wynikało, że Ośrodek jest zbyt mało wykorzystywany, co permanentnie skutkowało osiąganiem ujemnego wyniku na działalności Ośrodka. Analiza słabych stron wykazała, że OW jest mało atrakcyjny z uwagi na: brak dużej sali konferencyjnej, ilość miejsc noclegowych nie zapewniała noclegu w OW gościom w zorganizowanych grupach podróżujących dwoma autobusami oraz ze względu na małą ilość miejsc parkingowych dla gości, przy braku możliwości parkowania w pobliżu OW. Z ówczesnych analiz funkcjonowania wynikało, że budowa sali konferencyjnej, zwiększenie ilości miejsc noclegowych i budowa miejsc parkingowych winny zwiększyć stopień wykorzystania Ośrodka. Wzięto pod uwagę, że mocną stroną Ośrodka jest lokalizacja w atrakcyjnej miejscowości turystycznej, tuż przy jeziorze z własną plażą, bliskość planowanego przebiegu autostrady A2, a także posiadanie profesjonalnej i doświadczonej kadry pracowniczej. Założono, że zwiększenie spodziewanych przychodów przy niewielkim wzroście kosztów stałych winno przynieść dodatni wynik na działalności. Kontynuacją poczynionych ustaleń dotyczących podwyższenia standardu Ośrodka była zaakceptowana przez kierownictwo Nadleśnictwa i RDLP decyzja o podjęciu działań modernizacyjnych łączących się z rozbudową Ośrodka. Nadleśniczy wyjaśnił jednak, że analizy i uzgodnienia były prowadzone na etapie koncepcyjnym i nie stworzono dokumentu uzasadniającego potrzebę realizacji zadań. Jako efekt wykonania ww. 4 zadań inwestycyjnych wskazał wzrost w 2013 r. w porównaniu do 2011 r. przychodów z tytułu noclegów o 23% (z 714,8 tys. zł do 879,6 tys. zł), wyżywienia o 23,2% (831,5 tys. zł do 1.024,6 tys. zł) oraz wyniku bez uwzględnienia kosztów amortyzacji⁴ z 3,0 tys. zł do 341,1 tys. zł.

Do wyjaśnienia załączono pismo dyrektora RDLP z 23.01.2015 r. w którym potwierdzono przyczyny podjęcia inwestycji w OW oraz fakt konsultacji i uzgodnień z RDLP.

(dowód: akta kontroli, str. 307, 382-387)

W Nadleśnictwie nie dokonywano pisemnych ocen faktycznych efektów ekonomicznych, tj. ocen, czy inwestycje przyniosły i jakie efekty ekonomiczne.

W przypadku nakładów ponoszonych na budynek OW wykorzystywany m. in., jako baza hotelowa (5 dodatkowych pokoi nad salą konferencyjną OW) nie przeprowadzano pisemnych analiz dotyczących osiągania korzyści z ich wybudowania.

(dowód: akta kontroli, str. 36-67)

Nadleśniczy wyjaśnił, że po zakończeniu inwestycji w 2012 r. dla 5 pokoi oddanych do użytkowania nie prowadzono odrębnej analizy osiągania korzyści, ponieważ takiej analizie podlega cała baza noclegowa OW.

(dowód: akta kontroli, str. 307-310)

Uzyskane przychody z tytułu noclegów w OW i wynajmu sali konferencyjnej kształtowały się jak niżej:

W 2012 r. planowano uzyskać przychody z tytułu noclegów w OW w kwocie 827.698 zł, uzyskano 892.838 zł (107,87%), w 2013 r. planowano 997.712 zł, uzyskano 879.525 zł (88,15%).

⁴ Jako uzasadnienie nie uwzględnienia amortyzacji Nadleśniczy podał, że amortyzacja jest kosztem bilansowym i podatkowym, natomiast nie jest wydatkiem.

W 2012 r. planowano uzyskać przychody z wynajmu sali konferencyjnej w kwocie 46.296 zł, uzyskano 104.287 zł (225,26%). W 2013 r. planowano uzyskać przychody 140.000 zł uzyskano 161.269 zł (115,19%).

(dowód: akta kontroli, str. 68-69)

Przed modernizacją OW dysponował 94 miejscami noclegowymi, a po modernizacji 102 miejscami⁵. Wykorzystanie miejsc noclegowych w okresie objętym kontrolą przedstawiało się następująco: w 2011 r. wynosiło 12.209 osobodni (stopień wykorzystania⁶ 35,58%), w 2012 r. - 12.805 osobodni (35,78%) i w 2013 r. - 13.045 osobodni (34,04%)

W nowo wybudowanej sali konferencyjnej może szkolić się jednorazowo 129 osób (107 na sali szkoleniowej oraz 22 osoby na antresoli). W 2012 r. (od lipca do grudnia) sala konferencyjna była wykorzystywana przez 79 dni, a w 2013 r. przez 209 dni⁷.

(dowód: akta kontroli, str. 421-423, 427-428)

W dniu 28.08.2013 r. Nadleśnictwo odebrało w Zamku Królewskim w Warszawie za rozbudowę OW o ww. salę konferencyjną: - wyróżnienie Modernizacja Roku 2012 (w kategorii obiekty hotelarskie i sanatoryjne), - dyplom za zajęcie I miejsca w ogólnopolskim konkursie otwartym Modernizacja Roku 2012 w głosowaniu internetowym (w kategorii obiekty sportowe i rekreacyjne)⁸.

(dowód: akta kontroli, str. 36-63)

Kontrola NIK wykazała, że zakończono realizację rozbudowy sali konferencyjnej oraz wyposażenia jej w sprzęt. Urządzenia techniczne zainstalowane w sali (m.in. monitor telewizyjny, ekran, zasłony okienne, klimatyzacja) działały sprawnie. Zagospodarowywano teren wokół sali konferencyjnej. Zakończono budowę parkingu i drogi dojazdowej.

(dowód: akta kontroli, str. 36-63)

W książce ewidencji kontroli Nadleśnictwa dokonano 28 wpisów o kontrolach przeprowadzonych w Nadleśnictwie w okresie od 01.01.2011 r. do 15.12.2014 r. (żadna z tych kontroli nie dotyczyła realizacji 4 ww. zadań inwestycyjnych). Nadleśnictwo dysponuje dokumentami z audytu przeprowadzonego w lipcu 2012 r. przez RDLP dotyczącego stosowania procedur oraz kompletności dokumentacji zgromadzonej w postępowaniu dotyczącym rozbudowy sali konferencyjnej OW „Leśnik” w Łagowie. Audyt wykazał, że procedura wyboru wykonawcy odbyła się zgodnie z wymogami ustawy Pzp w trybie przetargu nieograniczonego. Podczas audytu stwierdzono nieprawidłowości przy prowadzeniu postępowania, które nie miały wpływu na wynik przetargu. Podczas realizacji umowy stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu przez Nadleśnictwo dwóch płatności przejściowych w terminach, które nie wynikały z umowy i z zawartych aneksów.

(dowód: akta kontroli, str. 4-35)

⁵ W starej części hotelu przekształcono dwa pokoje 3-osobowe na 2-osobowe.

⁶ Stosunek liczby wykorzystanych miejsc do iloczynu liczby miejsc x 365 dni.

⁷ Do czasu oddania do użytku sali konferencyjnej dla potrzeby szkolenia wykorzystywano salę kawiarnianą (na 40 osób) i salę szkoleniową powstałą z likwidacji 2 pokoi wieloosobowych (na 50 osób).

⁸ <http://www.modernizajaroku.org.pl>

2. W związku z realizacją 4 ww. zadań w 3 przypadkach (1. Rozbudowa sali konferencyjnej, 2. Zagospodarowywanie terenu wokół sali konferencyjnej, 3. Budowa parkingu i drogi dojazdowej) uzyskiwano następujące pozwolenia:

1) Rozbudowa sali konferencyjnej: - decyzja z 09.12.2010 r. Starosty Świebodzińskiego (Starosty) o pozwoleniu na rozbudowę OW o salę konferencyjną z zapleczem oraz pokojami hotelowymi nad salą konferencyjną, - decyzja z 14.03.2012 r. Starosty o zmianie ww. decyzji, - decyzja z 07.05.2012 r. Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Świebodzinie o pozwoleniu na użytkowanie ww. obiektu.

2) Zagospodarowywanie terenu wokół sali konferencyjnej: - decyzja z 07.03.2012 r. LWKZ w Zielonej Górze o pozwoleniu na prowadzenie robót budowlanych na terenie zabytku, tj. zespołu urbanistyczno-krajobrazowego miejscowości Łagów, - zaświadczenie z 23.03.2012 r. Starostwa o zgłoszeniu wykonywania ww. robót dokonanych przez Nadleśnictwo 14.03.2012 r. i braku sprzeciwu Starosty w drodze decyzji na wykonywanie ww. robót, - decyzja z 04.04.2012 r. LWKZ o udzieleniu pozwolenia na prowadzenie badań (nadzorów) archeologicznych w trakcie prac ziemnych związanych z realizacją ww. zadania.

3) Budowa parkingu i drogi dojazdowej: - decyzja z 22.08.2012 r. LWKZ o pozwoleniu na prowadzenie robót budowlanych, - decyzja z 29.08.2012 r. Starosty o udzieleniu pozwolenia wodnoprawnego na szczególne korzystanie z wód⁹, - decyzja z 26.09.2012 r. Starosty o pozwoleniu na budowę, - decyzja z 11.12.2012 r. LWKZ (ze zm.) o udzieleniu pozwolenia na prowadzenie badań archeologicznych w trakcie prac ziemnych związanych z realizacją ww. zadania.

(dowód: akta kontroli, str. 97-122)

Zabytek, tj. zespół urbanistyczno-krajobrazowy miejscowości Łagów (w tym teren objęty inwestycją pn. Rozbudowa sali konferencyjnej) jest wpisany do rejestru LWKZ pod numerem 1994 decyzją Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków w Zielonej Górze z dnia 26.02.1974 r.

Z informacji Starosty Świebodzińskiego, uzyskanej podczas kontroli NIK wynika, że przed wydaniem przez Starostę Świebodzińskiego pozwolenia na rozbudowę sali konferencyjnej (decyzja nr 451/2010 z 09.12.2010 r., sygn. AB.III.7351-4-69/10) inwestor (Nadleśnictwo Świebodzin) nie uzyskał decyzji: - LWKZ o pozwoleniu na prowadzenie robót budowlanych na terenie zabytku, tj. zespołu urbanistyczno-krajobrazowego miejscowości Łagów, - LWKZ o udzieleniu pozwolenia na prowadzenie badań (nadzorów) archeologicznych w trakcie prac ziemnych związanych z realizacją ww. zadania.

Starosta poinformował jednocześnie, że z uwagi na to, że osoba prowadząca tę sprawę (będąca jednocześnie Naczelnikiem Wydziału Budownictwa i Ochrony Środowiska) od 2011 r. nie jest już pracownikiem Starostwa, nie ma możliwości ustalenia okoliczności wydania przedmiotowego pozwolenia na budowę w sytuacji braku 2 ww. decyzji LWKZ.

(dowód: akta kontroli, str. 102-104, 106-111, 116-122, 255-256)

W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) dotyczącej dobudowy sali konferencyjnej OW zapisano, niezgodnie ze stanem faktycznym, że teren inwestycji nie podlega ochronie konserwatorskiej.

(dowód: akta kontroli, str. 257-258)

⁹ tj.: a) budowę wylotu betonowego służącego do odprowadzania ścieków do odbiornika – Jezioro Łagowskie – stanowiącego własność Skarbu Państwa, b) na odprowadzanie do jeziora ścieków opadowych i roztopowych pochodzących z terenu OW; po uprzednim ich oczyszczeniu w separatorze zintegrowanym z osadnikiem.

3. Nadleśnictwo wybierało wykonawców ww. zadań inwestycyjnych w następującym trybie:

1) Rozbudowa sali konferencyjnej OW – przetarg nieograniczony. 2) Zakup wyposażenia sali konferencyjnej OW – przetarg nieograniczony. 3) Zagospodarowanie terenu przy sali konferencyjnej OW – poza systemem zamówień publicznych. Zawarto porozumienia z Lasami Państwowymi, Ośrodkiem Transportu Leśnego (OTL) w Świebodzinie. 4) Budowa parkingu OW i drogi dojazdowej – poza systemem zamówień publicznych. Zawarto porozumienia z OTL.

Ad 1) W przetargu na rozbudowę sali konferencyjnej OW oferty złożyło 6 wykonawców, z tego 3 oferty odrzucono. Spośród 3 pozostałych ofert najwyższą liczbę punktów (100%) uzyskała oferta firmy Butterfly Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością, Spółka Komandytowa Zielona Góra (cena 2.910.708,43 zł brutto¹⁰).

Ad 2) W przetargu na zakup wyposażenia sali konferencyjnej OW oferty złożyło 7 wykonawców, z tego na część I zamówienia wpłynęło 3 oferty (wybrano ofertę firmy MX Studio z Szamotuł z ceną 35.328,06 zł brutto), na część II wpłynęło 3 oferty (wybrano ofertę firmy Starpol Meble Puławy z ceną 198.153 zł brutto), na część III wpłynęło 2 oferty (wybrano ofertę firmy SAS z Zielonej Góry z ceną 51.979,80 zł brutto), na część IV nie wpłynęła żadna oferta¹¹, na część V wpłynęła 1 oferta (wybrano ofertę jedynej firmy, tj. Meble Holding Agromax S.A. Zielona Góra z ceną 8.258,22 zł brutto).

(dowód: akta kontroli, str. 125-145, 147-164)

Ad 3) W porozumieniu nr 1 z 28.03.2012 r. zawartym pomiędzy Nadleśnictwem a OTL dotyczącym zagospodarowania terenu przy sali konferencyjnej określono termin realizacji do 30.03.2012 r. i kwotę brutto 158.776,08 zł¹². W dniu 13.04.2012 r. zawarto porozumienie nr 2 na roboty dodatkowe¹³ z terminem realizacji do 30.04.2012 r. na kwotę 30.221,06 zł brutto.

(dowód: akta kontroli, str. 137-141, 268-287)

Ad 4) W porozumieniu nr 10 z 29.11.2012 r. zawartym pomiędzy Nadleśnictwem a OTL dotyczącym zagospodarowania terenu przy OW – roboty przygotowawcze, określono termin realizacji do 29.06.2013 r. i kwotę brutto 75.345,43 zł.

W kolejnym porozumieniu nr 10/2013 z 04.07.2013 r. dotyczącym zagospodarowania terenu przy OW – roboty zasadnicze, określono termin realizacji do 31.10.2013 r. i kwotę brutto 636.494,45 zł. Łączna wartość robót objętych ww. porozumieniami wyniosła 711.839,88 zł.

Kosztorysy inwestorskie na ww. zakres robót opracowany przez firmy Pro-Bud z Wilkanowa i Zakład Usług Elektrycznych L.R. z Krosna Odrzańskiego opiewały na łączną kwotę brutto 805.599,17 zł.

Umowny koszt ww. robót został zwiększony na podstawie aneksu nr 1 do porozumienia z 29.11.2012 r. o 12.185,05 zł oraz porozumienia 10A/2013 z 27.07.2013 r. na roboty dodatkowe na kwotę 59.086,92 zł. Termin realizacji robót przedłużony został do 29.11.2013 r.

(dowód: akta kontroli, str. 142 – 145, 288-306, 389-396)

¹⁰Cena netto 2.385.826,58 zł. Pozostałe oferty uzyskały: 91,7% punktów z ceną 3.175.037,06 zł brutto i 89,8% punktów z ceną 3.573.523,64 zł brutto.

¹¹ Dostawa odbiorników TV.

¹² Kosztorys inwestorski opiewał na kwotę netto 130.670,62 zł. W wyniku negocjacji w porozumieniu ustalono kwotę 129.078,11 zł.

¹³ Na podstawie protokołu konieczności - zabezpieczenie skarpy przed osunięciem

W opinii prawnej z 30.12.2014 r. sporządzonej przez radcę prawnego Nadleśnictwa w przedmiocie charakteru prawnego porozumień zawieranych przez Nadleśnictwo i OTL, zapisano, iż porozumienia takie nie są ani umowami w rozumieniu Kodeksu cywilnego, ani zamówieniami publicznymi. Nadleśnictwo i OTL są jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych, które jako jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej reprezentują Skarb Państwa w zakresie zarządzanego mienia. Skarb Państwa stanowi jednolity podmiot, niezależnie od ilości występujących w jego imieniu jednostek organizacyjnych i nie może zawierać umów z samym sobą. Natomiast, aby doszło do udzielenia zamówienia publicznego przez jednostkę organizacyjną Lasów Państwowych wykonawca musi być prowadzącą przedsiębiorstwo osobą fizyczną lub inną niż Skarb Państwa osobą prawną.

(dowód: akta kontroli, str. 165-180)

W dwóch ogłoszeniach o przetargach (rozbudowa sali konferencyjnej OW oraz zakup wyposażenia sali konferencyjnej OW) stosowano jedno kryterium oceny ofert, tj. najniższa cena. Kryterium to stosowano w odniesieniu do prac budowlanych oraz do dostaw.

(dowód: akta kontroli, str. 125-136)

Nadleśniczy wyjaśnił m. in., że w dacie wszczęcia postępowań ustawa Pzp przewidywała cenę, jako jedynie obowiązkowe kryterium oceny ofert.

(dowód: akta kontroli, str. 307-310)

Zgodnie z art. 91 ust. 2 Pzp w dacie wszczęcia postępowań kryteriami oceny ofert są cena albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, w szczególności jakość, funkcjonalność, parametry techniczne, aspekty środowiskowe, społeczne, innowacyjne, serwis, termin wykonania zamówienia oraz koszty eksploatacji.

Procedury wyboru wykonawcy zadania rozbudowa sali konferencyjnej z zapleczem oraz pokojami hotelowymi oraz dostawców wyposażenia do tych obiektów przeprowadzone zostały zgodnie z wymogami ustawy Pzp. Inwestor nie formułował nieuzasadnionych warunków mogących ograniczać konkurencję.

(dowód: akta kontroli, str. 4-35, 232-237)

W kontrolowanym okresie zasady realizacji wydatków o wartości szacunkowej nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro były uregulowane w zarządzeniach Nadleśniczego: - z dnia 22.06.2007 r., - z dnia 18.10.2012 r. (obowiązywało w 2012 r. i w 2013 r.). W zarządzeniach tych nie uregulowano kwestii wyłączenia pracowników Nadleśnictwa z postępowania o udzielenie zamówienia w przypadku konfliktu interesów.

(dowód: akta kontroli, str. 87-96)

Stosownie do zapisów regulaminu organizacyjnego Nadleśnictwa sekretarz kierujący działem administracyjno-gospodarczym Nadleśnictwa jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw inwestycyjno-remontowych. W zakresach czynności sekretarza Nadleśnictwa M. S. zapisano, iż nadzoruje ona i dokonuje odbiorów robót remontowo-budowlanych realizowanych przez obcych wykonawców oraz przez pracowników własnych Nadleśnictwa. W negocjacjach warunków porozumień zawieranych pomiędzy Nadleśnictwem a OTL (w tym kwot wynagrodzenia), zmian do porozumień (w tym robót dodatkowych, przedłużania terminów wykonywanych prac) oraz odbiorach robót uczestniczyły m.in. osoby ze sobą spowinowaczone: M. S. (pracownik Nadleśnictwa) i A.

S. (brat męża Pani M.S., pracownik OTL w Świebodzinie – kierownik Grupy Budowy i Remontu Dróg).

(dowód: akta kontroli, str. 268-306, 328-336)

Nadleśniczy wyjaśnił, że nie dokonywano powyżej wymienionych czynności wyłącznie pomiędzy Panią M. S., a Panem A. S. Osoby te jedynie brały udział w zakresie m. in. negocjowania kwoty wynagrodzenia wykonawcy, przesuwania terminów wykonania inwestycji, konieczności wykonania robót dodatkowych, odbioru wykonanych prac, jako członkowie zespołów pracowniczych. Decydujący głos należał do obu kierowników jednostek organizacyjnych. Żadna z tych osób nie miała prawnego obowiązku wyłączenia się z udziału w ww. pracach z uwagi na brak stosownych regulacji prawnych w tym zakresie.

(dowód: akta kontroli, str. 307-310)

Zdaniem NIK w celu zagwarantowania zasady bezstronności zasadne byłoby unormowanie zasad wyłączania pracowników Nadleśnictwa z udziału w negocjacjach porozumień z innymi jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych.

Nadleśniczy zadeklarował, że do końca stycznia br. przygotuje projekt zarządzenia wewnętrznego regulującego kwestie wyłączania z podejmowanych czynności pracowników Nadleśnictwa w sytuacji udzielania zamówień publicznych o szacunkowej wartości zamówienia nie przekraczającej równowartości 30.000 euro, a także przy zawieraniu porozumień z innymi jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych. Odnośnie jego merytorycznej treści, będzie ono co do zasady oparte o rozwiązania zawarte w art. 17 ustawy Pzp.

(dowód: akta kontroli, str. 363)

4. Realizacja czterech zadań inwestycyjnych wybranych do kontroli NIK przebiegała następująco:

1) Rozbudowa sali konferencyjnej OW.

Nadleśnictwo w dniu 16.12.2010 r. zawarło z firmą Butterfly umowę nr 108/2010 na dobudowę sali konferencyjnej OW za wynagrodzeniem w kwocie 2.910.708,43 zł brutto i terminem wykonania do 30.04.2011 r. Zakres zadania obejmował:

- budynek dobudowany dwukondygnacyjny o powierzchni netto 472,88 m², w tym sala konferencyjna z zapleczem (244,15 m²), antresola (63 m²) oraz część hotelowa, w której znajduje się 5 pokoi z łazienkami, przedpokojami i balkonami, w tym 1 apartament 2 pokojowy (165,43 m²);
- instalacje: wod-kan, c.o., wentylacje nawiewno-wywiewną, elektryczne, sygnalizacji p-poż., telewizji przemysłowej, audiowizualne, komputerowa (LAN), RTV, telefoniczna;
- urządzenia m.in.: telewizji przemysłowej, zestaw nagłaśniający, projektor EPSON ELPSO 5 wraz z windą, urządzenia LAN, platforma dla niepełnosprawnych, zasłony zaciemniające sterowane elektrycznie, centrala przeciwpożarowa, urządzenia kotłowni;
- instalacje zewnętrzne: c.o. i c.w., wodociągowe, kanalizacja sanitarna, deszczowa,
- zagospodarowanie terenu (plac manewrowy z fontanną).

(dowód: akta kontroli, str. 181-185, 351-355, 397-399)

Aneksem nr 1/2011 z 01.04.2011 r. przedłużono termin wykonania zadania do 15.09.2011 r. i obniżono kwotę wynagrodzenia dla wykonawcy na 2.868.616,16 zł brutto (m. in. zrezygnowano z wykonania części prac przy instalacji wodociągowej i kanalizacyjnej). Powyższe uzasadniano następująco: W wyniku wykonywania części prac ziemnych w odniesieniu do zamówienia podstawowego odkryto istnienie m.in. podziemnych instalacji i urządzeń, które nie były ujęte w dokumentacji projektowej. Na skutek ww. okoliczności niemożliwych wcześniej do przewidzenia zaistniała

konieczność dokonania zmian, w tym wykonania robót dodatkowych nieobjętych zamówieniem podstawowym i nieprzekraczającym łącznie 50% wartości zamówienia podstawowego, a od ich wykonania uzależnione jest wykonanie zamówienia podstawowego (art. 67, ust. 1 pkt 5 b) Pzp).

Aneksem nr 3/2011 z 19.12.2011 r. przedłużono termin wykonania do 30.04.2012 r. i podwyższono kwotę wynagrodzenia dla wykonawcy na 2.985.462,94 zł. Uzasadnieniem przedłużenia terminu i wzrostu wynagrodzenia było wprowadzenie przez projektanta na wniosek wykonawcy robót zamiennych w branży budowlanej, sanitarnej i elektrycznej zwiększających koszty, w tym m.in. zastąpienie rolet zaciemniających okna sterowanych elektrycznie założonych w projekcie, które nie zapewniają pełnego zaciemnienia na bardziej skuteczne zasłony z tkanin typu „blackout” (wzrost kosztów z 28.213 zł na 65.000 zł netto), zmianę założonych urządzeń sieciowych umożliwiających dostęp do systemu informatycznego Lasów Państwowych na stosowane w Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych (wzrost kosztów z 20.628 zł do 45.000 zł netto), zamianę m.in.: grzejników płytowych na drabinkowe, elementów montażowych Geberit Unifix na inne mniejsze (wzrost kosztów o 10.699 zł netto).

Wyżej wymienione aneksy zawarto na podstawie art. 144 ust. 1 Pzp oraz zgodnie z § 12 umowy oraz postanowieniami SIWZ.

Umową nr 56/2011 zawartą 01.04.2011 r. z ww. firmą (zawarcie tej umowy miało związek z aneksem nr 1/2011 z 01.04.2011 r.) zlecono jej do wykonania (po przeprowadzonych negocjacjach) zamówienie dodatkowe do zamówienia podstawowego za cenę brutto 349.156,46 zł. Uzasadnieniem zamówienia dodatkowego były stwierdzenie w wyniku odkrywek: zbyt małego zagęszczenia gruntu, kolizje z sieciami wodociągowymi zasilającymi inne hotele, konieczność przełożenia sieci kanalizacji tłocznej, zniszczenie kanalizacji deszczowej do której planowane było przyłączenie oraz likwidacja nieczynnego szamba. Ponadto uzupełnienia wymagała dokumentacja projektowo-kosztorysowa technologii kotłowni w zakresie podłączenia c.o., c.w. i automatyki.

Umową nr 136/2011 zawartą 19.12.2011 r. z ww. firmą zlecono jej do wykonania (po przeprowadzonych negocjacjach) zamówienie dodatkowe do zamówienia podstawowego za cenę brutto 50.998,20 zł. Zakres umowy obejmował m.in. montaż siłowników okien napowietrzających wraz z centralą sterującą (wprowadzony w wyniku sugestii rzeczoznawcy p.poż.), zainstalowanie ogrzewania elektrycznego koryt dachowych oraz kanalizacji skroplin klimatyzatorów zewnętrznych oraz maskownice podłogowe gniazd komputerowych.

Umowy na roboty dodatkowe zawarte zostały zgodnie z art. 67, ust. 1 pkt 5 lit.b) Pzp.

Termin realizacji zamówień dodatkowych ustalono, podobnie jak zamówienia podstawowego, do 30.04.2012 r. Zadanie zakończono terminowo. W dniu 07.05.2012 r. Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego udzielił Nadleśnictwu pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku OW.

(dowód: akta kontroli, str. 186-231, 407-418, 429-430)

Koszt budowy 1 m² sali konferencyjnej OW z zapleczem wyniósł netto 6.698,88 zł, koszt budowy 1 m² części hotelowej OW wyniósł 5.744,03 zł. Średni koszt budowy 1 m² sali konferencyjnej OW z zapleczem i części hotelowej (całej inwestycji) wyniósł 6.364,84 zł.

(dowód: akta kontroli, str. 259-260)

2) Zakup wyposażenia sali konferencyjnej OW.

Nadleśnictwo w dniu 15.12.2011 r. zawarło dwie umowy z dostawcami wyposażenia sali konferencyjnej wraz z zapleczem oraz pokoi hotelowych, w dniu 16.12.2011 r. jedną umowę i dniu 19.12.2011 r. jedną umowę. Umowy zostały zrealizowane przez dostawców terminowo i prawidłowo.

(dowód: akta kontroli, str. 238-254, 356-362)

3) Zagospodarowanie terenu przy sali konferencyjnej

Zakres zadania określonego w porozumieniu nr 1 z 28.03.2012 r. zawartym pomiędzy Nadleśnictwem a OTL obejmował przebudowę placu wewnętrznego przy sali konferencyjnej o powierzchni 361 m² wraz ze skomunikowaniem go z drogą wewnętrzną i siecią ciągów pieszych biegnących po terenie Ośrodka oraz odwodnienie placu do kanalizacji deszczowej. W wyniku zgłoszenia przez kierownika budowy potrzeby zabezpieczenia skarpy z tytułu znacznych różnic wysokości pomiędzy podstawą a górą skarpy i znacznym kącie nachylenia nie gwarantującym jej stabilności zawarto w dniu 13.04.2012 r. porozumienie na roboty dodatkowe na kwotę brutto 30.221,06 zł, z terminem realizacji 30.04.2012 r. Wartość robót dodatkowych ustalono na podstawie stawek określonych w porozumieniu z 28.03.2012 r. na roboty podstawowe. Roboty zostały zrealizowane prawidłowo i terminowo.

(dowód: akta kontroli, str. 137-141, 273, 279, 370-372)

4) Zagospodarowania terenu przy OW

Zakres zadania objętego porozumieniami z 29.11.2012 r. (roboty przygotowawcze) i z 04.07.2013 r. (roboty zasadnicze) obejmował:

- branża drogowa: budowę drogi wewnętrznej wraz z parkingiem oraz ciągów pieszych i placów wzdłuż jeziora, w tym demontaż nawierzchni betonowej oraz z płyt prefabrykowanych. Łączna powierzchnia nawierzchni drogowej z kostki kamiennej i polbruku 1.398 m².
- branża sanitarna: kanalizację deszczową odwadniającą parking i drogę wewnętrzną,
- branża konstrukcyjna: rozbiórkę istniejącego budynku gospodarczego oraz budowę magazynu sprzętu pływającego oraz altany,
- branża elektryczna: oświetlenie parkingu i terenu przy jeziorze oraz instalacje elektryczne w wybudowanych obiektach.

Aneks nr 1 z 14.12.2012 r. do porozumienia dot. robót przygotowawczych zwiększono wartość tych robót brutto o 12.185,05 (do 87.530,48 zł) w związku ze stwierdzeniem warstwy zabetonowanego brukowca i konieczności jej rozbiórki.

Porozumieniem nr 10A/2013 z 27.07.2013 r. zlecono dla OTL roboty dodatkowe na kwotę brutto 59.086,92 zł określając termin realizacji do 29.11.2013 r. Zakres robót obejmował głównie rozbiórkę płyt betonowych na ciągu pieszym wzdłuż linii brzegowej jeziora oraz odtworzenie nawierzchni kostką betonową brukową. Ciąg pieszy miał być wykorzystywany jako promenada, a zły stan techniczny płyt dyskwalifikował nawierzchnie z tej funkcji.

(dowód: akta kontroli, str. 288-306, 373-381, 419-420)

Z informacji Wójta Gminy Łagów uzyskanej w toku niniejszej kontroli NIK wynika, że w kontrolowanym przez NIK okresie Gmina realizowała jedną inwestycję polegającą na budowie dróg, chodników, parkingów, tj. przebudowę ulicy Podgórznej w Łagowie. Zakres prac wykonanych w 2013 r. obejmował ułożenie nawierzchni z kostki betonowej

na powierzchni 710 m². W ramach przebudowy wykonano: - roboty rozbiórkowe 220 m krawężnika betonowego, - 320 m nowych krawężników, - 710,5 m² podbudowy z kruszywa łamanego. Wartość prac brutto wynosiła 114.239,63 zł. Z powyższego wynika, że koszt budowy 1 m² nawierzchni z kostki betonowej wynosił brutto 160,90 zł.

Koszt budowy 1 m² nawierzchni zadania Budowa parkingu OW i drogi dojazdowej łącznie z robotami rozbiórkowymi starych nawierzchni wyniósł netto 142,67 zł (brutto 175,48 zł), a więc był zbliżony do kosztów wykonania do podobnego typu robót wykonanych przez Gminę.

(dowód: akta kontroli, str. 123-124, 261-262)

5. Jednolity tekst zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i planu kont z komentarzem został wprowadzony na podstawie zarządzenia nr 87 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 04.12.2012 r.

(dowód: akta kontroli, str. 70-79)

Płatności za wykonane prace były dokonywane na podstawie protokołów odbiorów oraz zweryfikowanych i zatwierdzonych kosztorysów powykonawczych.

W przypadku zadania: - Rozbudowa sali konferencyjnej OW, nakłady w kwocie 3.087.035,73 zł (w 2011 r. poniesiono nakłady w kwocie 1.677.599,11 zł, w 2012 r. 1.409.436,62 zł) zostały zaksięgowane na koncie 0811 (roboty budowlano-montażowe; dotyczące budynków mieszkalnych i budynków niemieszkalnych), - Zakup wyposażenia sali konferencyjnej OW, nakłady w kwocie 240.096,03 zł zostały zaksięgowane na koncie 0812 (zakupy gotowych środków trwałych; dotyczące zakupu wyposażenia), - Zagospodarowanie terenu przy sali konferencyjnej, nakłady w kwocie 173.741,46 zł zostały zaksięgowane na koncie 0811 (roboty budowlano-montażowe; dotyczące pozostałych obiektów inżynierii lądowej), - Budowa parkingu i drogi dojazdowej, nakłady w kwocie 530.053,48 zł zostały zaksięgowane na koncie 0811 (roboty budowlano-montażowe; dotyczące pozostałych obiektów inżynierii lądowej).

Operacje gospodarcze związane z realizacją ww. zadań zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Nadleśnictwa. Ewidencja księgowa w zakresie ewidencjonowania przedmiotowych nakładów jest zgodna z ww. zasadami (polityką) rachunkowości.

(dowód: akta kontroli, str. 146)

*Ustalone
nieprawidłowości*

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

1. Nadleśnictwo nie dysponowało dokumentami uzasadniającymi potrzebę realizacji 4 zadań inwestycyjnych objętych kontrolą NIK, tj. nie dysponowało pisemnymi analizami (w tym finansowymi) poprzedzającymi procesy inwestycyjne. Nadleśnictwo nie dokonywało w przypadku 4 ww. zadań inwestycyjnych pisemnych analiz rachunku ekonomicznego, uwzględniającego relację nakładów do spodziewanych korzyści ekonomicznych, jak również analiz takich nie dokonywały inne podmioty. Było to niezgodne z zapisami Informatora w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w Lasach Państwowych z 2001 r.¹⁴.

(dowód: akta kontroli, str. 67)

¹⁴ Wydawnictwo: Centrum Informacyjne Lasów Państwowych, Warszawa 2001 r. Informator wprowadzono do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych na podstawie decyzji nr 127 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 04.09.2001 r. Od 17.12.2012 r. obowiązuje w tym zakresie Informator w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w PGL LP wprowadzony do wykorzystania na podstawie decyzji nr 93 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 17.12.2012 r.

Nadleśniczy przyznał w swoich wyjaśnieniach, że analizy bieżące oraz uzgodnienia z jednostką nadrzędną (RDLP w Zielonej Górze) dla wyżej wymienionych zadań inwestycyjnych były prowadzone na etapie koncepcyjnym, jednak nie stworzono jednolitego dokumentu uzasadniającego potrzebę realizacji zadań.

(dowód: akta kontroli, str. 307-310)

2. Przed rozbudową sali konferencyjnej OW Nadleśnictwo nie uzyskało (pomimo takiego obowiązku): - decyzji LWKZ o pozwoleniu na prowadzenie robót budowlanych na terenie zabytku (zespołu urbanistyczno-krajobrazowego miejscowości Łagów), tj. decyzji wymaganej przez przepisy art. 36 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami¹⁵, - decyzji LWKZ o udzieleniu pozwolenia na prowadzenie badań (nadzorów) archeologicznych w trakcie prac ziemnych związanych z realizacją ww. zadania, tj. decyzji wymaganej przez przepisy art. 36 ust. 1 pkt 5 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli, str. 102-104, 106-111, 116-122, 255-256)

Nadleśniczy wyjaśnił, że w celu zachowania należytej staranności Nadleśnictwo zleciło opracowanie dokumentacji projektowej firmie „ARCHIT” Pracownia Projektowa Wiesława Klim, Janusz Klim. W ramach umowy powyższa Pracownia była zobowiązana dostarczyć projekt techniczny – wykonawczy, stanowiący przedmiot umowy z oświadczeniem o jego kompletności wraz z kompletem wymaganych opinii, uzgodnień, pozwoleń i sprawdzeń w celu uzyskania pozwolenia na budowę. Dokumentacja została zweryfikowana przez Starostwo Powiatowe w Świebodzinie poprzez wydanie decyzji nr 451/2010 z dnia 09 grudnia 2010 roku na rozbudowę istniejącego budynku Ośrodka Wypoczynkowego w Łagowie, ul. Chrobrego 10, działka nr 13/9, o salę konferencyjną z zapleczem oraz pokojami hotelowymi nad salą konferencyjną (brak postanowienia ze strony organu wydającego decyzję o konieczności przedłożenia dodatkowego uzgodnienia, koniecznego do wydania decyzji).

(dowód: akta kontroli, str. 307-310)

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli oraz uwzględniając zadeklarowane przez Pana Nadleśniczego działania, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶ - zwanej dalej ustawą o NIK, wnosi o:

Wnioski pokontrolne

1. Podejmowanie decyzji dotyczącej budowy obiektu budowlanego po przeprowadzeniu m. in. pisemnej analizy i udokumentowaniu potrzeb w tym zakresie, tj. zgodnie z zapisami Informatora w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych w PGL LP.
2. Podejmowanie prac budowlanych na terenie zabytku po uprzednim uzyskaniu decyzji konserwatora zabytków w tym zakresie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

¹⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 1446

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

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 Zielonej Górze.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni 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.

Zielona Góra, dnia 9 lutego 2015 r.

Kontrolerzy
Zdzisław Szafrąński
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
Dyrektor
Zbysław Dobrowolski

.....
podpis

Adam Strączyński
doradca techniczny

.....
podpis

.....
podpis