



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.6.1.2024

Pan
Jerzy Łokietko
Dyrektor
Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych

Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych
w Zielonej Górze
ul. Kazimierza Wielkiego 24a
65-950 Zielona Góra

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Zielonej Górze, ul. Kazimierza Wielkiego 24a, 65-950 Zielona Góra (dalej: <i>RDLP</i> lub <i>Biuro</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jerzy Łokietko, Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze, od 1 marca 2024 r.; od 1 lutego 2024 r. do 29 lutego 2024 r. pełniący obowiązki Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze (dalej: <i>Dyrektor</i>). W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił Wojciech Grochala, Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze od 30 stycznia 2018 r. do 30 stycznia 2024 r. (dalej: <i>były Dyrektor</i>).
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020 – 2024 (I kwartał) z uwzględnieniem dowodów sporządzanych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Marzena Mielcarek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LZG/34/2024 z 16 kwietnia 2024 r. (akta kontroli str.1-6)

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Kontrolowana jednostka, w zbadanym przez NIK zakresie, przy uwzględnieniu skali stwierdzonych nieprawidłowości oraz ich skutków, w większości obszarów co do zasady prawidłowo gospodarowała środkami finansowymi oraz zarządzała majątkiem.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zawierane przez RDLP umowy najmu należycie zabezpieczały interesy Biura. Dyrektor RDLP zatwierdzał plany finansowo-gospodarcze jednostek podległych. Zlecenie opracowania projektów planów urządzenia lasu było terminowe. Podczas opracowywania ww. projektów zapewniono udział właściwych organów, a także zagwarantowano udział społeczeństwa w tym procesie. Nadzorowano pozyskanie i sprzedaż drewna w nadleśnictwach.

Prowadzona przez kontrolowaną jednostkę polityka kadrowa, w zbadanym przez NIK zakresie, była prawidłowa. Zatrudniane w Biurze, w okresie objętym kontrolą, osoby posiadały stosowne kwalifikacje. Pracownikom zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a wydatki w zakresie finansowania podejmowanych przez nich studiów były uzasadnione.

Ponoszone koszty reprezentacyjne były uzasadnione, proces zakupu usług z zakresu obsługi prawnej i doradztwa podatkowego był realizowany zgodnie z uregulowaniami, natomiast nie w pełni prawidłowo zlecono jednej spółce usługi z zakresu świadczenia usług promocyjno-reklamowych w wysokości 73,8 tys. zł (umowy podpisane w 2021 r. i 2022 r.). Należy jednak zaznaczyć, że w 2022 r. RDLP opracowała zasady dokonywania wyboru drużyny sportowej w ramach umowy promocyjnej, na podstawie których rozpatrywała wpływające wnioski, co NIK ocenia pozytywnie. Niecelowe były wydatki poniesione na działania promocyjne oraz związane ze zleceniem kwerendy archiwum gazety w kwocie 61,7 tys. zł.

Dyrektor RDLP ustalał na każdy rok objęty kontrolą wielkość odpisu podstawowego dla nadzorowanych nadleśnictw, stosownie do art. 57 ust. 4 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach³ (dalej: *ustawa o lasach*), a zmiany w ich zakresie wprowadzano zarządzeniami. Wydzielone w latach 2020-2023 z dodatniego wyniku finansowego z lat 2019-2022⁴ środki, z przeznaczeniem na zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz cele społecznie użyteczne⁵, nie przekraczały łącznie 15% wyniku, co było zgodne z §19 ust. 2 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe⁶ (dalej: *rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej*).

Zbadane postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie opracowania projektu planu urządzenia lasu zostało zrealizowane co do zasady prawidłowo. Stwierdzono jednak brak jednego z wymaganych, na podstawie art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁷ (dalej: *ustawa Pzp*), oświadczeń w dokumentacji postępowania.

W formułowanych pozytywnych opiniach do składanych przez nadleśnictwa wniosków w sprawie wspólnych przedsięwzięć drogowych, finansowanych

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

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 530.

⁴ W przypadku 2023 r. podział zysku netto został zatwierdzony zarządzeniem z dnia 2 lipca 2024 r., tj. poza okresem objętym kontrolą NIK.

⁵ Nie wydzielano środków na nagrody dodatkowe.

⁶ Dz. U. Nr 134, poz. 692.

⁷ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320.

ze środków funduszu leśnego, RDLP wskazywała na przesłanki uzasadniające poniesienie kosztów. Nie przekazano do Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych (dalej: *DGLP*) dwóch wniosków rozpatrzonych negatywnie przez RDLP, pomimo wymogu wskazanego w zarządzeniu⁸, jednak powyższe nie wiązało się z utratą możliwości pozyskania środków finansowych przez nadleśnictwa na podstawie przedmiotowego zarządzenia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

Opis stanu faktycznego

1.1 Regionalna Dyrekcja Lasów Państwowych w Zielonej Górze działa na podstawie ustawy o lasach oraz aktów wykonawczych do tej ustawy, w szczególności rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej oraz statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe. Stosownie do zapisów Regulaminu Organizacyjnego¹⁰, RDLP w okresie objętym kontrolą m.in. nadzorowała i koordynowała działalność 20 nadleśnictw oraz Ośrodka Transportu Leśnego w Świebodzinie.

(akta kontroli str.7-35)

W latach 2020-2024 (I kwartał) Biuro wynajmowało powierzchnię magazynową (30,73 m³) oraz grunt (miejsca parkingowe) od dwóch podmiotów, na podstawie jednego porozumienia oraz trzech umów najmu¹¹, z którymi wiązały się koszty w łącznej wysokości 112,4 tys. zł.

(akta kontroli str.67-68,798)

Biuro udostępniało natomiast powierzchnię biurową, mieszkalną i inną (piwnicę) siedmiu podmiotom, na podstawie pięciu umów najmu oraz pięciu porozumień, z którymi wiązały się przychody RDLP w okresie objętym kontrolą wynoszące łącznie 942,5 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki umorzeń należności z tytułu udostępniania powierzchni innym podmiotom.

(akta kontroli str.70,798)

Na podstawie badanej próby¹² ustalono m.in., że umowy precyzyjnie określały prawa i obowiązki stron, w szczególności dotyczące sposobu korzystania oraz rozliczeń. RDLP terminowo¹³ regulowała swoje zobowiązania wynikające z umów najmu, a najemcy wywiązywali się ze swoich zobowiązań wynikających z zawartych z RDLP porozumień. Zawierane umowy były uzasadnione potrzebami jednostki.

⁸ Zarządzenie nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 10 lutego 2023 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną

⁹ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹⁰ Zarządzenie nr 28 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze z 19 listopada 2021 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego RDLP w Zielonej Górze, obowiązujące od 1 stycznia 2022 r., zmienione zarządzeniem nr 22 z 30 maja 2022 r., które weszło w życie 1 lipca 2022 r. oraz zarządzeniem nr 23 z 28 lipca 2023 r., które weszło w życie 1 sierpnia 2023 r.; wcześniej obowiązywało w tym zakresie zarządzenie nr 12 z 28 marca 2019 r.

¹¹ Na podstawie trzech umów najmu ze spółką jawną: z 29.01.2021 r., 30.06.2022 r. oraz 13.12.2022 r. w zakresie miejsc parkingowych oraz porozumienia z Nadleśnictwem Zielona Góra w zakresie pomieszczenia archiwum z 1.04.2016 r.

¹² Badaniem objęto dwie, spośród trzech, umowy najmu miejsc parkingowych: z dnia 29.01.2021 r. i 13.12.2022 r. oraz porozumienia: z 28 stycznia 2022 r. i 24 stycznia 2023 r.

¹³ Terminowość zweryfikowano na próbie obejmującej faktury, które wpłynęły w 2023 roku.

W RDLP nie występowało mienie nieużytkowane na bieżące potrzeby statutowe kontrolowanej jednostki i niedostępne innym podmiotom.

(akta kontroli str.71-92,798)

RDLP opracowała wytyczne dotyczące zawierania umów najmu i dzierżawy, w szczególności dotyczące zasad udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa pozostających w zarządzie Lasów Państwowych w RDLP w Zielonej Górze¹⁴, zasad udostępniania lasów, gruntów i innych nieruchomości, kształtowania czynszów dzierżawnych i innych opłat za korzystanie z udostępnionych nieruchomości, czy poradnik dla pracowników nadleśnictw RDLP¹⁵.

(akta kontroli str.98)

1.2. W latach 2020-2024 (I kwartał) kontrolowana jednostka nie dokonywała sprzedaży nieruchomości na podstawie art. 40a ustawy o lasach. Według stanu na 1 stycznia 2020 r. oraz 31 grudnia 2023 r. jednostka zarządzała jednym lokalem mieszkalnym (z lokalem związany był udział RDLP 58/10000 w powierzchni gruntu 0,5531 ha). W okresie objętym kontrolą nie następowały zmiany w powyższym zakresie.

(akta kontroli str.100,102)

Nadzorowane jednostki, w okresie objętym kontrolą, dokonały, na podstawie art. 40a ustawy o lasach, sprzedaży 35 nieruchomości o łącznej wartości 9,3 mln zł¹⁶. Sprzedane nieruchomości, stosownie do wymogów art. 40a ust. 8 ustawy o lasach, znajdowały się na sporządzonych przez dyrektora RDLP, zatwierdzonych przez Dyrektora Generalnego LP¹⁷ i ogłoszonych w Biuletynie Informacyjnym Lasów Państwowych (oraz w prasie¹⁸, w sytuacji gdy było to wymagane) wykazach nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży.

RDLP podejmowała działania z zakresu nadzoru nad sprzedażą nieruchomości przez podległe jednostki (art. 38, art. 40a ustawy o lasach), które polegały m.in. na:

- wprowadzeniu uregulowań i wytycznych w zakresie prawidłowego wnioskowania o sprzedaż w trybie art. 40a ustawy o lasach oraz wprowadzenie dwutorowego sposobu weryfikacji wniosków przez wydziały merytoryczne RDLP,
- wprowadzeniu wytycznych w zakresie wydzielania działek określających granice nieruchomości niezbędnej do korzystania i przynależnej do wnioskowanej do sprzedaży w trybie art. 40a ustawy o lasach,
- kontroli i weryfikacji każdego wpływającego wniosku o ujęcie nieruchomości mieszkaniowej w wykazie do sprzedaży w trybie art. 40a ww. ustawy pod względem poniesionych kosztów remontów oraz nakładów na modernizację,
- kontroli i weryfikacji Programów Gospodarowania Zasobami Lokalowymi poszczególnych nadleśnictw,
- bieżącej analizie zawartości bazy e-Rejestr Gruntów (baza danych o sprzedanych, zakupionych i zamienionych nieruchomościach w jednostkach organizacyjnych LP) pod kątem wprowadzanych danych, dotyczących m. in. sprzedaży dokonywanych na podstawie art. 38 ustawy o lasach,
- wprowadzeniu do stosowania uregulowań w zakresie wnioskowania o sprzedaż nieruchomości w trybie art. 38 ustawy o lasach,
- przeprowadzaniu w podległych jednostkach kontroli funkcjonalnych w zakresie sprzedaży nieruchomości na podstawie art. 38 i 40a ustawy o lasach,
- wprowadzeniu obowiązku raportowania o dokonanej sprzedaży.

(akta kontroli str.102-104,109-110,114)

¹⁴ W szczególności zarządzenie nr 15 dyrektora RDLP w Zielonej Górze z 7 lipca 2022 r.

¹⁵ Przekazany pismem z dnia 7 lipca 2022 r.

¹⁶ Wartość z operatów szacunkowych.

¹⁷ Lasów Państwowych.

¹⁸ Publikację w prasie zweryfikowano na podstawie próby obejmującej 22% przypadków sprzedaży – dobór losowy.

W latach 2020-2024 (I kwartał), w przypadku sprzedaży nieruchomości określonej w art. 38 ust. 1 pkt 3 ustawy o lasach, Dyrektor Generalny LP wyraził dla jednostek podległych RDLP zgodę na zbycie 15 nieruchomości (działek ewidencyjnych), natomiast odmówił zgody, o którą wystąpiono w ośmiu przypadkach ww. nieruchomości. Przy odmowach DGLP wskazywano m.in. na fakt, że:

- ewentualna sprzedaż utworzyłaby pólneklawę gruntów obcych wśród gruntów Skarbu Państwa,
- grunty stanowiące użytki rolne powinny zostać zalesione,
- na gruncie stwierdzono w znacznym stopniu sukcesję naturalną gatunków lasotwórczych, wobec czego winien być wykorzystany na cele prowadzenia gospodarki leśnej.

(akta kontroli str.106)

1.3. W planach inwestycyjnych Biura na lata 2020-2024 przewidziano łącznie 54 zadania inwestycyjne, tj.:

- w 2020 r. zaplanowano 10 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 705 500,00 zł, z których zrealizowano sześć zadań, ponosząc wydatki w wysokości 616 082,00 zł, co stanowiło 87,33% planu i wynikało m.in. z przesunięcia na kolejny rok zakupów organizowanych centralnie oraz niższych niż zakładano cen zakupów oprogramowania,
 - w 2021 r. zaplanowano sześć zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 300 200,00 zł, z których zrealizowano pięć, ponosząc wydatki w wysokości 220 508,78 zł, tj. 73,45% planu, co wynikało m.in. z zakupu samochodu w niższej cenie niż zakładano, czy przesunięcia zakupu organizowanego centralnie na kolejny rok,
 - w 2022 r. zaplanowano osiem zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 96 000,00 zł, z których zrealizowano trzy, ponosząc wydatki w wysokości 31 772,99 zł, tj. 33,10% planu, co wynikało w szczególności z przesunięć zakupów organizowanych centralnie na kolejny rok.
 - w 2023 r. zaplanowano 19 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 1 014 700,00 zł, z których zrealizowano 12, ponosząc wydatki w wysokości 642 026,96 zł, tj. 63,27% planu, co wynikało m.in. z rezygnacji z zakupów z uwagi na wysoką cenę, rozwiązaniem przez DGLP umowy dotyczącej planowanego zakupu, niższą od zaplanowanej ceną zakupionego samochodu.
- Spośród zaplanowanych na 2024 rok 11 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 597 500,00 zł, w I kwartale 2024 r. zrealizowano jedno zadanie inwestycyjne, ponosząc wydatki w wysokości 4 360,97 zł.

(akta kontroli str.120-123,800)

Ponadto na zadania nieujęte w planie wydatkowano:

- w 2020 roku kwotę 48 082,36 zł na jedno zadanie,
- w 2021 roku kwotę 10 625,97 zł na jedno zadanie,
- w 2022 roku kwotę 176 269,39 zł na siedem zadań,
- w 2023 roku kwotę 14 725,95 zł na dwa zadania.

Przyczynami ww. wydatków były m.in. potrzeba wymiany komputera, zakupu precyzyjnego urządzenia lokalizacyjnego GPS wynikająca z bieżących kontroli terenowych, wykonanie w 2022 roku zadania ujętego w planie prowizorium na 2023 r., potrzeba zakupu licencji wynikająca z zawartej w 2022 r. (po zatwierdzeniu planu zasadniczego) umowy na realizację filmu¹⁹, potrzeba umiejscowienia dodatkowego zaworu wodnego, wymiany przełączników sieciowych i zwiększenia niezawodności sieci komputerowej, czy dostosowania pomieszczeń biurowych do prowadzenia

¹⁹ Umowa zawarta 17.10.2022 r. na kwotę 13 530 zł brutto, film oraz emisja filmu i zwiastunów dotyczących prezentacji społecznej funkcji lasu (udostępnianie lasów dla społeczeństwa).

i koordynowania długotrwałych akcji ratowniczych lub związanych z zarządzaniem kryzysowym.

W I kwartale 2024 roku nie wykonywano zadań pozaplanowych.

(akta kontroli str.122-123)

Zadania inwestycyjne, w latach 2020-2024 (I kwartał), w Biurze sfinansowano w całości ze środków własnych. W okresie tym poniesione zostały nakłady inwestycyjne w wysokości 1 764 455,37 zł, w tym na:

- inwestycje (roboty budowlane) – 700 865,64 zł,
- zakupy dóbr gotowych – 936 383,56 zł,
- zakup wartości niematerialnych i prawnych – 127 206,17 zł.

Nakłady inwestycyjne stanowiły w wydatkach ogółem²⁰:

- 5,74% w 2020 r.,
- 1,68% w 2021 r.,
- 1,12% w 2022 r.,
- 3,34% w 2023 r.,
- 0,13% w I kwartale 2024 r.

(akta kontroli str.125)

Szczegółowym badaniem objęto dwa zadania inwestycyjne, tj. zakup samochodu Volkswagen ID.4 GTX (nr zadania IN/2023/13) oraz zakup samochodu Volkswagen Caravelle (nr zadania IN/2023/19). Postępowania o udzielenie zamówienia dotyczące zakupu ww. samochodów przeprowadzone zostały przez Zakład Produkcyjno-Uslugowo-Handlowy Lasów Państwowych w Olsztynie w drodze przetargu nieograniczonego. RDLP nabyło przedmiotowe samochody na podstawie oferty przedstawionej przez ww. zakład²¹, po uprzednim przeprowadzeniu analizy zapotrzebowania na samochody służbowe. Samochody zostały zarejestrowane i przyjęte do użytkowania. Wartości nabycia z OT ww. samochodów wyniosły odpowiednio 241 228,78 zł oraz 235 512,20 zł.

(akta kontroli str.134,139,150)

Na podstawie zbadanej próby, dotyczącej pozostałych środków trwałych ustalono, że zakupione środki trwale zostały przekazane do użytkowania²².

(akta kontroli str.151)

1.4. Plany finansowo-gospodarcze RDLP w latach 2020-2024, jako integralne części planów finansowo-gospodarczych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, zostały wprowadzone do stosowania zarządzeniami Dyrektora Generalnego LP odpowiednio z dnia 30 kwietnia 2020 r., 30 kwietnia 2021 r., 29 kwietnia 2022 r., 28 kwietnia 2023 r. oraz 30 kwietnia 2024 r.

(akta kontroli str.670-680)

Dyrektor RDLP zatwierdzał plany jednostek podległych. Zatwierdzanie planów poprzedzały m.in. następujące działania:

- coroczne uzgodnienia pomiędzy RDLP a nadleśnictwami rocznego rozmiaru użytkowania z podziałem na użytki rębne i przedrębne - uzgodnienia dokonywane z wyprzedzeniem, aby uzgodniony zakres cięć rębnych i przedrębnych został w nadleśnictwach zlokalizowany w odpowiednich wydzieleniach, zgodnie z planem urządzenia lasu (dalej: pul),
- prowadzone analizy na podstawie raportów SILP *Wykonanie prac z zakresu pozyskania i hodowli lasu w porównaniu do zadań ujętych w planie UL*, raportów LPIR-8, tabeli zbiorczej dotyczącej realizacji pul wszystkich nadleśnictw,

²⁰ Łączna kwota wykazanych w danym roku kosztów działalności oraz nakładów inwestycyjnych.

²¹ Stosownie do informacji otrzymanej z Zakładu Produkcyjno-Uslugowo-Handlowy Lasów Państwowych w Olsztynie, wysokość marży naliczonej przez ww. zakład wynosiła w przypadku samochodu Volkswagen ID 4 GTX 7915,16 zł, a w przypadku Volkswagen Caravelle 8610,00 zł.

²² Uwzględniono środki trwale wyszczególnione w sprawozdaniach *Nakłady na środki trwałe w budowie/inwestycje* z okresu objętego kontrolą. Biuro RDLP nie prowadzi magazynu.

- po zatwierdzeniu planów finansowo-gospodarczych ewentualne zmiany rozmiarów użytkowania mogły się odbywać, w uzasadnionych przypadkach, tylko po uzyskaniu pisemnej zgody dyrektora RDLP, na pisemny wniosek nadleśniczego.

Wyniki analizy etatów realizowanych przez poszczególne nadleśnictwa na poziomie RDLP były wskazywane nadleśniczym podczas narad kierownictwa RDLP.

(akta kontroli str.152,801)

Dyrektor RDLP zatwierdzał plany finansowo-gospodarcze również w sytuacjach, gdy obowiązujące plany zarządzania lasu nie były jeszcze zatwierdzone.

(akta kontroli str.169)

Stosownie do zapisów § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych warunków i trybu sporządzania planu urządzenia lasu, uproszczonego planu urządzenia lasu oraz inwentaryzacji stanu lasu z dnia 12 listopada 2012 r.²³ (dalej: rozporządzenie w sprawie *pul*), dyrektor RDLP zlecał opracowanie projektów planów urządzenia lasów nie później niż na 15 miesięcy przed upływem okresu obowiązywania dotychczasowego *pul*.

(akta kontroli str.232)

W nadzorowanych przez RDLP nadleśnictwach planowano pozyskać następującą ilość drewna:

- w 2020 roku - 2 144 116 m³,
- w 2021 roku - 2 202 396 m³,
- w 2022 roku - 2 288 417 m³,
- w 2023 roku - 2 396 486 m³,
- w 2024 roku - 2 405 130 m³,

natomiast pozyskano odpowiednio:

- w 2020 roku - 1 852 706 m³, tj. 86,41% planu, co wynikało z faktu, że 2020 rok był pierwszym rokiem pandemii Covid i z tego tytułu nastąpiło znaczne zmniejszenie odbiorów (zakupów) drewna przez firmy drzewne, czego konsekwencją musiało być dostosowanie tempa pozyskania drewna do tempa sprzedaży poprzez zmniejszenie pozyskania drewna tj. nietworzenia dużych zapasów drewna w celu uniknięcia deprecjacji surowca w tytułu długiego przelegiwania na gruncie i tym samym spadku jego wartości,

- w 2021 roku - 2 165 978 m³, tj. 98,35% planu, co wynikało z problemów związanych z wykonawstwem pozyskania i zrywki drewna z przyczyn leżących po stronie Zakładów Usług Leśnych (dalej: ZUL),

- w 2022 roku - 2 223 680 m³, tj. 97,17% planu, co wynikało z problemów związanych z wykonawstwem pozyskania i zrywki drewna z przyczyn leżących po stronie ZUL,

- w 2023 roku - 2 245 158 m³, tj. 93,69% planu, co wynikało z problemów z odbiorami drewna przez klientów, czego konsekwencją musiało być odpowiednie zmniejszenie pozyskania drewna tj. nietworzenia dużych zapasów drewna w celu uniknięcia deprecjacji surowca w tytułu długiego przelegiwania na gruncie i tym samym spadku jego wartości,

- w I kwartale 2024 roku - 599 515 m³.

(akta kontroli str.170,192)

W okresie objętym kontrolą pozyskano 4 434 594 m³ drewna (grubizny) w ramach użytkowania rębego oraz 4 167 752 m³ drewna (grubizny) w ramach użytkowania przedrębego. Rębnie zupełne wykonano łącznie na powierzchni 12 792,95 ha, pozyskując 3 069 220 m³ grubizny.

(akta kontroli str. 171-181)

Do sprzedaży zaplanowano odpowiednio:

- w 2020 roku – 2 174 623 m³,
- w 2021 roku – 2 290 233 m³,

²³ Dz. U. z 2012 r. poz. 1302.

- w 2022 roku – 2 287 368 m³,
 - w 2023 roku – 2 386 810 m³,
 - w 2024 roku – 2 429 777 m³,
- natomiast faktyczny poziom sprzedaży wyniósł:
- w 2020 roku - 1 792 710 m³, tj. 82,44%, co wynikało z faktu, że rok 2020 był pierwszym rokiem pandemii Covid i z tego tytułu nastąpiło znaczne zmniejszenie odbiorów (zakupów) drewna przez firmy drzewne, spowodowane zmniejszoną sprzedażą swoich wyrobów/produktów w wyniku czego nastąpiły przesunięcia odbiorów drewna na rok 2021,
 - w 2021 roku - 2 211 479 m³, tj. 96,56 %, co wynikało ze zmniejszonego pozyskania drewna (przyczyna opisana powyżej) oraz przesunięć terminów realizacji umów na rok 2022,
 - w 2022 roku - 2 172 968 m³, tj. 95,00 %, co wynikało ze zmniejszonego pozyskania drewna (przyczyna opisana powyżej) a także w związku z przesunięciem terminów realizacji umów na z 2022 na 2023 r.,
 - w 2023 roku - 2 184 223 m³, tj. 91,51 %, co wynikało z problemów z odbiorami drewna (spadek koniunktury na rynku wyrobów drewnianych - program ogrodowy, budownictwo, przemysł meblowy) przez odbiorców (rezygnacje z odbiorów w trakcie 2023 r. oraz przesunięcia nieodebranych ilości z umów z II półrocza na 2024 r.), zdecydowanie mniejsze niż w latach poprzednich zainteresowanie zakupami drewna w aplikacji e-Drewno,
 - w I kwartale 2024 roku - 607 801 m³.

(akta kontroli str.170)

Planowane i zrealizowane przychody z tytułu sprzedaży pozyskanego drewna kształtowały się następująco:

- w 2020 r. przychody zaplanowano w wysokości 407 942 535 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 338 366 785 zł, tj. 82,94%, co wynikało z faktu, że rok 2020 był pierwszym rokiem pandemii Covid i z tego tytułu nastąpiło znaczne zmniejszenie odbiorów (zakupów) drewna przez firmy drzewne spowodowane zmniejszoną sprzedażą swoich wyrobów/produktów oraz przesunięć odbiorów drewna na rok 2021,
- w 2021 r. przychody zaplanowano w wysokości 433 587 246 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 492 402 019 zł, tj. 113,56%, co wynikało z faktu uzyskania w ramach sprzedaży w systemowych aukcjach internetowych w aplikacji e-Drewno na II półroczu zdecydowanie wyższych cen drewna niż na I półroczu 2021 roku,
- w 2022 r. przychody zaplanowano w wysokości 642 363 873 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 705 865 951 zł, tj. 109,89%, co wynikało z oferowania przez klientów bardzo wysokich cen zakupu drewna (duży popyt na drewno) zarówno na I jak i na II półroczu 2022 r. (średnia cena sprzedaży drewna w 2022 roku była wyższa od średniej ceny uzyskanej w roku 2021 o ok. 100 zł/m³),
- w 2023 r. przychody zaplanowano w wysokości 769 673 958 zł, natomiast zrealizowano w wysokości 679 111 352 zł, tj. 88,23%, co wynikało z problemów z odbiorami drewna (spadek koniunktury na rynku wyrobów drewnianych - program ogrodowy, budownictwo, przemysł meblowy) przez odbiorców (rezygnacje z odbiorów w trakcie 2023 r. oraz przesunięcia nieodebranych ilości z umów z II półrocza na 2024 r.), zdecydowanie mniejszym niż w latach poprzednich zainteresowaniem zakupami drewna w aplikacji e-Drewno, z uzyskaniem w procedurach sprzedaży drewna na II półroczu ceny niższej niż na I półroczu ok. 45 zł/m³,
- w I kwartale 2024 r. przychody zrealizowano w wysokości 170 368 106 zł, spośród zaplanowanych 649 773 112 zł na 2024 rok.

(akta kontroli str.170,193)

Średnia cena²⁴ sprzedaży m³ drewna ogółem wyniosła odpowiednio w 2020 r. – 188,75 zł, w 2021 r. – 222,66 zł, w 2022 r. – 324,84 zł, w 2023 r. – 310,92 zł, w I kwartale 2024 r. – 280,30 zł.

(akta kontroli str. 182-191,803)

Poziom i wartość rozchodu drewna (m³) dla kierunku rozchodu 19 – dostawa wewnątrzwspólnotowa kształtowały się następująco:

- w 2020 r. – 86 726 m³ (w tym wielkowymiarowe 24 113 m³) i 17 250 569 zł (w tym wielkowymiarowe 7 715 277 zł),
- w 2021 r. – 231 360 m³ (w tym wielkowymiarowe 150 365 m³) i 64 648 092 zł (w tym wielkowymiarowe 50 595 713 zł),
- w 2022 r. – 119 867 m³ (w tym wielkowymiarowe 55 931 m³) i 46 055 925 zł (w tym wielkowymiarowe 23 894 797 zł),
- w 2023 r. – 183 289 m³ (w tym wielkowymiarowe 109 809 m³) i 69 426 848 zł (w tym wielkowymiarowe 46 515 966 zł),
- w I kwartale 2024 r. – 60 901 m³ (w tym wielkowymiarowe 39 059 m³) i 19 305 606 zł (w tym wielkowymiarowe 14 118 070 zł).

(akta kontroli str. 211)

Naczelnik Wydziału Gospodarki Drewnem wyjaśnił, że *powodem większych zakupów drewna w latach 2021 i 2023 w odniesieniu do pozostałych lat objętych kontrolą było (wg mojej wiedzy) większe zainteresowanie zakupem drewna w Polsce niż w latach poprzednich ze względu na możliwość dokupienia brakujących ilości drewna z LP czy bardziej atrakcyjną ceną niż w innych krajach – zakupy w LP przez firmy zagraniczne są uzupełnieniem zakupów realizowanych za granicą. Nadmieniam jednocześnie, że wszyscy klienci (krajowi, zagraniczni) zarejestrowani w aplikacji PL-D i e-Drewno mają równy dostęp (możliwość) do zakupu drewna z Lasów Państwowych.*

(akta kontroli str. 194)

W przypadku kierunku rozchodu nr 18 – eksport nie występowała sprzedaż drewna w latach 2020-2024 (I kwartał).

(akta kontroli str. 212)

Poziom sprzedaży drewna w okresie objętym kontrolą, w poszczególnych kanałach dystrybucji, kształtował się następująco:

1) na aukcje i submisje²⁵:

- w 2020 r. zaplanowano 880 m³, sprzedano 1 245 m³, tj. 141,48% planu, co wynikało z faktu, że rok 2020 był pierwszym rokiem pandemii Covid, od II kwartału występowały duże problemy ze sprzedażą drewna (dane powyżej), nadleśnictwa chcąc zrealizować plan finansowy na jak najwyższym poziomie, podjęły decyzję aby w ramach submisji zaoferować większą (od pierwotnie planowanej) ilość drewna dębowego (uzyskano zgodę DGLP na zwiększenie planu w 2020 roku²⁶),
- w 2021 r. zaplanowano 600 m³, sprzedano 252 m³, tj. 42,00% planu, co wynikało z faktu, że przeprowadzono tylko jedną submisję z dwóch zaplanowanych na ten rok, powyższe było spowodowane stanem sanitarnym drzewostanów dębowych przeznaczonych na jesienną submisję i tym samym brakiem możliwości pozyskania drewna spełniającego wymogi dla drewna przeznaczonego na tę formę sprzedaży,

²⁴ Średnia cena wskazana w sprawozdaniu LPIO-9, która nie uwzględnia dostaw do zakładów Lasów Państwowych wynosiła natomiast w 2020 r. – 186,87 zł, w 2021 r. – 221,16 zł, w 2022 r. – 322,33 zł, w 2023 r. – 308,12, a w I kwartale 2024 r. – 278,18 zł.

²⁵ Wielkości ustalane przez DGLP w decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r., nr 104 z 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. w sprawie kryteriów, parametrów i sposobu wartościowania ofert zakupu oraz regulaminów sprzedaży w Portalu Leśno-Drzewnym i aplikacji internetowej e-drewno oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

²⁶ Pismo DGLP z dnia 3.11.2020 r. – zgoda na zwiększenie puli.

- w 2022 r. zaplanowano 900 m³, sprzedano 758 m³, tj. 84,22% planu, co wynikało z faktu mniejszego zainteresowania zakupem tego drewna przez klientów, na submisję w tym roku przeznaczono (zaoferowano) do sprzedaży ok. 814 m³, tj. 90 % planu,

- w 2023 r. zaplanowano 800 m³, sprzedano 909 m³, tj. 113,63% planu, co wynikało z faktu, że od początku 2023 roku występowały problemy (duża ilość rezygnacji z odbioru drewna) ze sprzedażą drewna (dane powyżej), nadleśnictwa chcąc zrealizować plan finansowy na jak najwyższym poziomie, podjęły decyzję aby w ramach submisji zaoferować większą ilość drewna dębowego, uzyskano zgodę DGLP na zwiększenie planu w 2023 roku²⁷,

- w I kwartale 2024 r. sprzedano 0 m³ - submisja w RDLP w Zielonej Górze zaplanowana jest w IV kwartale 2024 r.,

2) w puli ofertowej²⁸:

- w 2020 r. zaplanowano 1 884 397 m³, sprzedano 1 464 954 m³, tj. 77,74% planu, co wynikało z faktu, że rok 2020 był pierwszym rokiem pandemii Covid i z tego tytułu nastąpiło znaczne zmniejszenie odbiorów drewna (rezygnacje z odbiorów) przez firmy drzewne spowodowane zmniejszoną sprzedażą swoich wyrobów/produktów oraz przesunięć odbiorów drewna na rok 2021, drewno nieodebrane czy pochodzące z rezygnacji zostało przekierowane do sprzedaży w aplikacji e-Drewno,

- w 2021 r. zaplanowano 1 927 710 m³, sprzedano 1 925 790 m³, tj. 99,90% planu,

- w 2022 r. zaplanowano 2 026 349 m³, sprzedano 1 835 151 m³, tj. 90,56% planu, co wynikało ze zmniejszonego pozyskania drewna (problemy w zakresie pozyskania i zrywki drewna z przyczyn leżących po stronie ZUL),

- w 2023 r. zaplanowano 2 074 321 m³, sprzedano 1 837 860 m³, tj. 88,60% planu, co wynikało z problemów z odbiorami drewna (spadek koniunktury na rynku wyrobów drewnianych - program ogrodowy, budownictwo, przemysł meblowy) przez odbiorców (rezygnacje z odbiorów w trakcie 2023 r. oraz przesunięcie nieodebranych ilości z umów z II półrocza na 2024 r.),

- na 2024 r. (I kwartał) zaplanowano 520 979 m³, sprzedano 505 525 m³, co wynikało z aktualnej sytuacji na rynku drzewnym, na 30.03.2024 r. poziom realizacji sprzedaży drewna w ramach tej puli wyniósł ok. 97%,

3) w puli detalicznej²⁹:

- w 2020 r. zaplanowano 145 699 m³, sprzedano 133 054 m³, tj. 91,32% planu, co wynikało z faktu mniejszego zainteresowania miejscowej ludności zakupem drewna opałowego (S4, M2),

- w 2021 r. zaplanowano 149 168 m³, sprzedano 140 682 m³, tj. 94,31% planu, co wynikało z faktu mniejszego zainteresowania miejscowej ludności zakupem drewna opałowego (S4, M2),

- w 2022 r. zaplanowano 125 792 m³, sprzedano 209 784 m³, tj. 166,77% planu, co wynikało z bardzo dużego zainteresowania miejscowej ludności zakupem drewna opałowego (S4, M2) spowodowanego problemami z dostępnością i bardzo wysokimi cenami innych paliw np. pellet, węgiel,

- w 2023 r. zaplanowano 163 732 m³, sprzedano 210 965 m³, tj. 128,85% planu, co wynikało z bardzo dużego zainteresowania miejscowej ludności zakupem drewna opałowego (S4, M2) spowodowanego problemami z dostępnością i wysokimi cenami innych paliw np. pellet, węgiel,

²⁷ Pismo DGLP z 8.11.2023 r. – zgoda na zwiększenie sprzedaży w ramach puli.

²⁸ W przypadku puli ofertowej dane za lata 2022-2023 pochodzą z planów sprzedaży jednostkami, a w pozostałych latach są to wielkości ustalane przez DGLP w ww. decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r. oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

²⁹ W przypadku puli detalicznej wielkość dla 2023 r. pochodzi z planu sprzedaży jednostkami, a pozostałe to wielkości ustalane przez DGLP w decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r., nr 104 z 22 września 2021 r. oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

- na I kwartał 2024 r. zaplanowano 46 970 m³, sprzedano 50 419 m³, co wynikało z faktu zwiększonego zainteresowania miejscowej ludności zakupem (gotowego) drewna opałowego S4 niż M2 (konieczność pozyskania własnym staraniem),

4) na potrzeby własne jednostek LP³⁰:

- w 2020 r. zaplanowano 34 051 m³, sprzedano 23 384 m³, tj. 68,67% planu, co wynikało z faktu mniejszych odbiorów drewna przez zakłady LP, mniejszego zainteresowania nabywaniem drewna S4 w ramach deputatów przez pracowników LP oraz ze zmniejszonego zapotrzebowania na drewno S2a liściaste z przeznaczeniem na budowę grodzień,

- w 2021 r. zaplanowano 27 801 m³, sprzedano 22 035 m³, tj. 79,26% planu, co wynikało z faktu mniejszych odbiorów drewna przez zakłady LP, mniejszego zainteresowania nabywaniem drewna S4 w ramach deputatów przez pracowników LP oraz ze zmniejszonego zapotrzebowania na drewno S2a liściaste z przeznaczeniem na budowę grodzień,

- w 2022 r. zaplanowano 27 029 m³, sprzedano 22 676 m³, tj. 83,90% planu, co wynikało z faktu mniejszych odbiorów drewna przez zakłady LP, mniejszego zainteresowania nabywaniem drewna S4 w ramach deputatów przez pracowników LP oraz ze zmniejszonego zapotrzebowania na drewno S2a liściaste z przeznaczeniem na budowę grodzień,

- w 2023 r. zaplanowano 23 975 m³, sprzedano 21 853 m³, tj. 91,15% planu, co wynikało z faktu mniejszych odbiorów drewna przez zakłady LP, mniejszego zainteresowania nabywaniem drewna S4 w ramach deputatów przez pracowników LP oraz ze zmniejszonego zapotrzebowania na drewno S2a liściaste z przeznaczeniem na budowę grodzień,

- na I kwartał 2024 r. zaplanowano 10 051 m³, sprzedano 4 807 m³, co wynikało z faktu zmniejszonych odbiorów drewna przez zakłady LP oraz mniejszego nabywania drewna S4 w ramach deputatów przez pracowników LP w I kwartale – zwiększenie odbiorów drewna w ramach deputatów następuje zwykle w III i IV kwartale,

5) w puli energetycznej³¹:

- w 2020 r. zaplanowano 19 320 m³, sprzedano 24 822 m³, tj. 128,48% planu, co wynikało z faktu „przekierowania” drewna M2 z puli detalicznej w wyniku mniejszego zainteresowaniem wyrobem i zakupem tego surowca przez miejscową ludność,

- w 2021 r. zaplanowano 19 479 m³, sprzedano 22 327 m³, tj. 114,62% planu, co wynikało z faktu „przekierowania” drewna M2 z puli detalicznej w wyniku mniejszego zainteresowaniem wyrobem i zakupem tego surowca przez miejscową ludność,

- w 2022 r. zaplanowano 23 135 m³, sprzedano 27 368 m³, tj. 118,30% planu, co wynikało z różnic pomiędzy ilościami zaplanowanymi (szacunkowymi) do sprzedaży a ilościami faktycznie zrealizowanymi (sprzedanymi) w ramach umów e-Drewno,

- w 2023 r. zaplanowano 23 850 m³, sprzedano 19 226 m³, tj. 80,61% planu, co wynikało z różnic pomiędzy ilością zaplanowaną na gruncie a sprzedaną w ramach umów e-Drewno, w wyniku mniejszego pozyskania drewna w tym roku,

- na I kwartał 2024 r. zaplanowano 6 338 m³, sprzedano 6 112 m³, co wynikało z aktualnej sytuacji na rynku drewna energetycznego,

³⁰ Wielkości ustalane przez DGLP w decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r., nr 104 z 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

³¹ W przypadku puli energetycznej wielkość dla 2022 r. pochodzi z planu sprzedaży jednostkami, natomiast pozostałe to wielkości ustalane przez DGLP w decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

6) w puli technicznej³²:

- w 2020 r. zaplanowano 60 732 m³, sprzedano 145 251 m³, tj. 239,17% planu, co wynikało z faktu zwiększonej sprzedaży w ramach umów e-Drewno surowca pochodzącego z niezrealizowanych umów (drewno nieodebrane, rezygnacje) z 2020 roku,
- w 2021 r. zaplanowano 71 136 m³, sprzedano 100 393 m³, tj. 141,13% planu, co wynikało z faktu zwiększonej sprzedaży w ramach umów e-Drewno surowca pochodzącego z niezrealizowanych umów (drewno nieodebrane, rezygnacje) z 2020 i 2021 roku,
- w 2022 r. zaplanowano 84 163 m³, sprzedano 77 231 m³, tj. 91,76% planu, co wynikało ze zmniejszonego pozyskania drewna (problemy w zakresie pozyskania i zrywki drewna z przyczyn leżących po stronie ZUL), w maksymalnym stopniu starano się realizować umowy skonsolidowane,
- w 2023 r. zaplanowano 96 132 m³, sprzedano 93 410 m³, tj. 97,17% planu, co wynikało ze spadku koniunktury na rynku wyrobów drewnianych przy jednoczesnej zwiększonej sprzedaży w ramach umów e-Drewno surowca pochodzącego z niezrealizowanych umów,
- na I kwartał 2024 r. zaplanowano 22 920 m³, sprzedano 40 938 m³, co wynikało z aktualnej sytuacji na rynku drzewnym tj. słabej koniunktury, nieobłożenia w ramach umów skonsolidowanych znacznych ilości drewna, rezygnacji z odbioru drewna co spowodowało konieczności wystawiania zwiększonych ilości tego surowca do sprzedaży w ramach aplikacji e-Drewno.

(akta kontroli str.194-196,213-217)

Zaplanowane w planach sprzedaży jednostkami wielkości w 2022 roku w puli ofertowej i energetycznej, a w 2023 r. w puli ofertowej i detalicznej różniły się od wielkości wskazanych w decyzjach DGLP nr 104 z 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. *w sprawie kryteriów, parametrów i sposobu wartościowania ofert zakupu oraz regulaminów sprzedaży w Portalu Leśno-Drzewnym i aplikacji internetowej e-drewno.*

(akta kontroli str.213,218-223)

Naczelnik Wydziału Gospodarki Drewnem wyjaśnił, że *należy taką sytuację uznać jako błąd w decyzjach DGLP w tych latach, gdyż w planie prowizorium dane w poszczególnych pulach są poprawne (...) ilości ogółem (wszystkie pule) w tych latach są zgodne z ww. decyzjami. Ilości do decyzji zostają pobrane w oparciu o dane zapisane w SILP przez poszczególne nadleśnictwa.*

(akta kontroli str.196)

W RDLP nie podjęto działań w celu uwzględnienia w ww. decyzjach prawidłowych danych dotyczących zaplanowanych wielkości we wskazanych pulach, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości.*

Rozmiar powierzchniowy odnowień i zalesień zrealizowany przez jednostki podległe RDLP w Zielonej Górze wyniósł:

- w 2020 r. - 3 180,71 ha, w tym 15,58 ha stanowiła powierzchnia zalesień,
- w 2021 r. - 3 442,76 ha, w tym powierzchnia zalesień 52,57 ha,
- w 2022 r. - 3 886,49 ha, w tym powierzchnia zalesień 30,03 ha,
- w 2023 r. - 4 452,79 ha, w tym powierzchnia zalesień 43,98 ha,
- w I kwartale 2024 r. - 2 175,08 ha, w tym powierzchnia zalesień 4,39 ha.

(akta kontroli str.231)

³² Wielkości ustalane przez DGLP w decyzjach Nr 160 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 105 z 18 września 2020 r., nr 104 z 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. oraz komunikacie w sprawie planu sprzedaży drewna na 2024 rok.

1.5. W latach 2020-2024 (I kwartał) w RDLP zakończono proces opracowania 10 planów urządzenia lasu, zlecono natomiast opracowanie jednego pul. Stosownie do wymagań określonych w art. 54 ust. 1 oraz art. 57 ust. 1 pkt 2 i ust. 3 ustawy z dnia 3 października 2008 r. o udostępnianiu informacji o środowisku i jego ochronie, udziale społeczeństwa w ochronie środowiska oraz o ocenach oddziaływania na środowisko³³, zapewniono w wymaganym zakresie udział właściwych organów w procesie opracowywania pul. W okresie objętym kontrolą wszystkie dziesięć uzgodnień z regionalnym dyrektorem ochrony środowiska³⁴ było pozytywnych. W zasięgu gruntów zarządzanych przez nadleśnictwa RDLP w Zielonej Górze nie występowały parki narodowe ani ich otuliny, nie występował zatem obowiązek dokonywania uzgodnień z dyrektorem parku narodowego.

(akta kontroli str.232-266,807)

W latach 2020-2024 (I kwartał) nie wystąpiły w kontrolowanej jednostce przypadki zażaleń do ministra właściwego do spraw środowiska, o których mowa w art. 28 ust. 11b ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody³⁵.

(akta kontroli str.807)

1.6. Na podstawie badanej próby³⁶ ustalono, że dyrektor RDLP zapewnił udział społeczeństwa w procesie opracowywania planu urządzenia lasu w zakresie wymaganym zapisami §125 ust. 2 pkt 8 *Instrukcji sporządzania projektu planu urządzenia lasu dla nadleśnictwa*, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 55 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 21 listopada 2011 r., co do zasady nie stwierdzając nieprawidłowości.

Podczas opracowania ww. pul w szczególności:

- poinformowano o przystąpieniu do prac związanych z opracowaniem pul wraz z zaproszeniem do udziału w posiedzeniu Komisji Założeń Planu (dalej: KZP),
- zorganizowano posiedzenie Komisji Założeń Planu,
- upubliczniono na stronie BIP RDLP w Zielonej Górze protokół z posiedzenia KZP wraz z zaproszeniem do składania uwag i wniosków w terminie 21 dni od dnia ogłoszenia,
- podano, bezpośrednio po podpisaniu przez dyrektora RDLP protokołu KZP, do publicznej wiadomości, w BIP oraz prasie lokalnej, wymagane informacje dotyczące wyłożenia do wglądu założeń do planu urządzenia lasu, sposobu, miejsca i terminu (21 dni od ukazania się ogłoszenia/publikacji w BIP) składania uwag oraz wniosków, natomiast w ogłoszeniu w prasie nie zawarto informacji o właściwości dyrektora RDLP do rozpatrywania tych uwag i wniosków, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*, powołano ponadto Zespół Lokalnej Współpracy (dalej: ZLW) działający przy Nadleśnictwie Wolsztyn o charakterze opiniodawczo-konsultacyjnym w zakresie lasów o zwiększonej funkcji społecznej, w skład którego weszli przedstawiciele jednostek samorządu terytorialnego oraz Klubu Przyrodników³⁷,

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1112

³⁴ RDOŚ w Zielonej Górze, RDOŚ w Poznaniu.

³⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 1336, ze zm.

³⁶ Badaniem objęto opracowanie pul dla Nadleśnictwa Wolsztyn.

³⁷ W wyniku wniosków ZLW, zgłaszanych w trakcie prac nad sporządzaniem projektu pul, powiększono powierzchnię lasów o zwiększonej funkcji społecznej, co skutkowało zmianami w planowaniu ich zagospodarowania. Podczas Komisji Założeń Planu do lasów pełniących ważne funkcje społeczne zakwalifikowano wstępnie wydzielania leśne o łącznej powierzchni 160,34 ha. Ostateczna powierzchnia lasów o zwiększonej funkcji społecznej wykazana w elaboracie Planu Urządzenia Lasu Nadleśnictwa Wolsztyn wynosi 310,23 ha i jest wypadkową działań Zespołu Lokalnej Współpracy oraz pracowników nadleśnictwa i wykonawcy projektu PUL. ZLW uczestniczył ponadto w ostatecznym odbiorze prac urządzeniowych, który odbył się w dniu 24.05.2023 r. oraz w trakcie uzgadniania planu cięć w dniu 13.09.2023 r. W efekcie w pododdziałach, stanowiących lasy o zwiększonej funkcji społecznej, nie zaprojektowano rębni zupełnych. Stan sanitarny

- ogłoszono posiedzenie Narady Techniczno-Gospodarczej,
- przeprowadzono Naradę Techniczno-Gospodarczą,
- podano do publicznej wiadomości w BIP oraz prasie lokalnej informacje dotyczące wyłożenia do wglądu projektu pul, sposobu, miejsca i terminu (21 dni od ukazania się informacji) składania uwag i wniosków do ww. projektu, a także o właściwości dyrektora RDLP do ich rozpatrywania.

(akta kontroli str.272-299)

W zakresie pul dla Nadleśnictwa Wolsztyn na lata 2024-2033 nie była zwoływana Komisja Projektu Planu, o której mowa w §125 ust. 2 pkt 7 ww. instrukcji – zwołanie ww. komisji określono w instrukcji jako fakultatywne.

(akta kontroli str.808)

Oprócz opisanych powyżej sposobów informowania stron trzecich i społeczeństwa (zaproszenia, ogłoszenie w prasie, strona internetowa BIP, tablice ogłoszeń) o toczącym się procesie konstruowania projektu PUL, informacje te umieszczano również na profilu społecznościowym Facebook RDLP w Zielonej Górze.

(akta kontroli str.271,304)

1.7. W okresie objętym kontrolą RDLP określała i przekazywała nadzorowanym nadleśnictwom, które dokonywały sprzedaży drewna opałowego, wytyczne w zakresie sprzedaży detalicznej drewna dla celów opałowych, na podstawie zasad ustalonych przez Dyrektora Generalnego LP. Wydana przez Dyrektora Generalnego LP decyzja nr 42 z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie *wytycznych kierunkowych wspierających możliwości nabywania przez konsumentów-odbiorców indywidualnych, surowca drzewnego do celów opałowych* (dalej: decyzja nr 42) została przekazana do nadleśnictw pismem z dnia 30 maja 2022 r.³⁸

Przekazane nadleśnictwom przez RDLP wytyczne w zakresie sprzedaży detalicznej drewna dla celów opałowych dotyczyły przede wszystkim:

- prowadzenia pozyskania i sprzedaży drewna w sposób gwarantujący możliwość zakupu drewna opałowego zainteresowanym (w pierwszej kolejności osobom fizycznym),
- niedopuszczania do sytuacji kupowania drewna w ilościach przekraczających wielkość detaliczną,
- utrzymanie poziomu cen drewna opałowego S4, M2 w roku 2023 (do końca sezonu grzewczego 2022/2023) na niezmiennym poziomie w odniesieniu do roku 2022, tj. utrzymaniu cen tego drewna z II półrocza 2022 r.

(akta kontroli str.324,348)

RDLP, w ramach sprawowanego nad nadleśnictwami nadzoru, weryfikowała ich działalność w zakresie sprzedaży detalicznej drewna dla celów opałowych, m.in. wykonanie przez nadleśnictwa uregulowań zawartych w decyzji nr 42, w szczególności poprzez:

- uzyskiwanie informacji z nadzorowanych nadleśnictw, m.in. w zakresie dokonywania oceny zapotrzebowania na drewno opałowe, zmian cenników detalicznych, nakazywania wstrzymania sprzedaży lub ograniczania puli sprzedaży drewna odbiorcom indywidualnym,
- przeprowadzenie weryfikacji - lustracji terenowej i monitoringu w nadzorowanych nadleśnictwach, których wyniki przekazywano do DGLP.

(akta kontroli str.335-342,348)

niektórych drzewostanów oraz ich wiek wymusiły konieczność zainicjowania przemiany pokoleń z wykorzystaniem rębni złożonych.

³⁸ Zn. spr.: ED.800.27.2022.

Ww. weryfikacja obejmowała m.in. poprawność dokonywania klasyfikacji drewna w nadleśnictwach. Z ustaleń z przeprowadzonych przez RDLP kontroli w powyższym zakresie wynika m.in., że :

- w sprawdzanych stosach nie stwierdzono nieprawidłowości jakościowych i ilościowych, surowiec drzewny był prawidłowo oznakowany i ocechowany,
- w leśnictwach nie były prowadzone zapisy na drewno, a leśniczowie dbali o to, aby nie sprzedawać większych ilości (hurtowych) drewna dla jednego klienta,
- zainteresowanie zakupem drewna opałowego było bardzo duże, zwiększyło się także zainteresowanie zakupem drewna przez ludność lokalną w ramach pozyskania kosztem nabywcy, drewno opałowe sprzedawane było w ilościach nieprzekraczających ok. 8-10 mp dla jednego odbiorcy,
- surowiec S2AP nie był pozyskiwany w ilościach przekraczających zawarte umowy,
- we wszystkich kontrolowanych kancelariach leśnictw w leśniczówkach na tablicach informacyjnych znajdowały się wywieszone w miejscu widocznym wymagane dokumenty dot. sprzedaży detalicznej drewna odbiorcom indywidualnym, w tym cenniki detaliczne.

(akta kontroli str.341)

W nadzorowanych przez RDLP nadleśnictwach w latach 2020-2024 (I kwartał) przychód i rozchód drewna w przypadku drewna S4 wyniósł odpowiednio 552 752 m³ oraz 548 777 m³, natomiast w przypadku drewna S2AP odpowiednio 141 337 m³ oraz 136 820 m³.

Analiza ww. wielkości w poszczególnych latach objętych kontrolą wykazała zwiększenie przychodu drewna S4 i zmniejszenia S2AP w latach 2022-2023³⁹, w stosunku do okresu 2020-2021 (okres pandemii covid), co stosownie do wyjaśnień Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych wynikało z maksymalizacji przychodu przede wszystkim drewna S4, która była możliwa m.in. *w wyniku zamiany pozycji cięć na takie z dużym udziałem drewna S4 lub pozyskiwanie tego drewna w ramach cięć przygodnych. Klasyfikacja drewna w nadzorowanych nadleśnictwach odbywa się zgodnie z obowiązującymi w LP warunkami technicznymi. (...) prowadzona na bieżąco przez RDLP analiza wykonania planu sprzedaży i realizacji podpisanych umów, które są ściśle skorelowane z planem pozyskania wyklucza możliwość niekontrolowanego przyrostu jednej z grup handlowo gatunkowych (GHG). Zwiększony przychód drewna S4 nie miał wpływu na realizację podpisanych umów w tym okresie.*

(akta kontroli str. 322-323, 837)

NIK zauważa, że przeklasyfikowania drewna w ramach różnych sortymentów grupy S (w szczególności S4, S2AP), w powiązaniu z wydawanymi przez DGLP zaleceniami/wytycznymi, mogły wiązać się z ryzykiem niewłaściwej pod względem krzywizny klasyfikacji drewna w nadzorowanych jednostkach.

Analiza przychodu drewna sortymentów S4 i S2AP w okresie sprzed pandemii covid (lata 2015-2019) wykazała, że wydanie decyzji nr 42 nie miało istotnego wpływu na relację pomiędzy wielkościami przychodu przedmiotowych sortymentów⁴⁰. Kontrola NIK przeprowadzona w trzech nadleśnictwach nadzorowanych przez RDLP w Zielonej Górze nie wykazała nieprawidłowości w odniesieniu do ich działalności w zakresie organizowania oraz sprzedaży detalicznej drewna dla celów opałowych.

(akta kontroli str.841)

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą przychody ze sprzedaży wyniosły w przypadku drewna S4 odpowiednio 10,9 mln zł w 2020 r., 10,6 mln zł w 2021 r., 18,3 mln zł w 2022 r., 20,5 mln zł w 2023 r. oraz 6,2 mln zł w I kwartale 2024 r.,

³⁹ Przychód S4 odpowiednio 163,6 tys. m³ i 167,9 tys. m³, natomiast S2AP odpowiednio 35,3 tys. m³ i 20,4 tys. m³.

⁴⁰ W latach 2015-2019 przychód drewna S4 wahał się od 140,4 tys. m³ do 101,2 tys. m³, natomiast S2AP od 3,5 tys. m³ do 23,2 tys. m³.

natomiast w przypadku drewna S2AP odpowiednio 3,4 mln zł w 2020 r., 6,1 mln zł w 2021 r., 8,1 mln zł w 2022 r., 5,9 mln zł w 2023 r. oraz 1,97 mln zł w I kwartale 2024 r.

(akta kontroli str.322-323)

1.8. W całym okresie objętym kontrolą RDLP posiadała nieprzerwanie certyfikat FSC. W listopadzie 2021 r. kontrolowana jednostka została poddana audytowi wznowiającemu gospodarki leśnej w systemie FSC. Kolejny Certyfikat został przyznany na okres do 22.03.2027 r.

(akta kontroli str.350-352)

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora ds. Gospodarki Leśnej wynika m.in., że RDLP nie podejmowała działań (inicjatyw) mających na celu rezygnację z certyfikacji FSC, a także nie zlecała opinii prawnych ani analiz ekonomicznych w przedmiocie certyfikacji FSC i analiz wpływu certyfikacji FSC na pozyskanie i sprzedaż drewna, gdyż RDLP posiada Certyfikat FSC nieprzerwanie od 2001 roku i nie rozważała rezygnacji z certyfikacji.

(akta kontroli str.355-356)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W trakcie opracowywania projektu pul dla Nadleśnictwa Wolsztyn na lata 2024-2033 w ogłoszeniu w prasie (z 14.10.2021 r.), o którym mowa w §125 ust. 2 pkt 8 lit. c) *Instrukcji sporządzania projektu planu urządzenia lasu dla nadleśnictwa*, nie zawarto wymaganej ww. instrukcją informacji o właściwości dyrektora RDLP do rozpatrywania uwag i wniosków.

(akta kontroli str.283)

Naczelnik Wydziału Zarządzania Zasobami Leśnymi wyjaśnił m.in., że *ogłoszenie w prasie nie zawiera pełnej treści ze względów oszczędnościowych. Pełne treści ogłoszeń są stosunkowo długie, są więc skracane tak, aby znalazły się w nich elementy konieczne, właściwe dla odpowiedniego etapu opiniowania prac nad projektem PUL. Ogłoszenie w prasie zawsze wskazuje jednak miejsce (BIP RDLP), gdzie umieszcza się pełną treść ogłoszenia oraz dokument podlegający opiniowaniu. Każda osoba zainteresowana złożeniem uwag ma więc wgląd do pełnej informacji na stronie BIP, ponieważ tę stronę musi odwiedzić, aby zapoznać się z dokumentem poddanym konsultacjom.*

(akta kontroli str.311)

Powyższe wyjaśnienia potwierdził Zastępca Dyrektora ds. Gospodarki Leśnej.

(akta kontroli str.316)

NIK zauważa, że instrukcja wskazuje na obowiązek podania do publicznej wiadomości informacji o właściwości dyrektora RDLP do rozpatrywania uwag i wniosków zarówno w BIP RDLP, jak i prasie lokalnej.

2. W RDLP nie podjęto działań w celu uwzględnienia w decyzjach Dyrektora Generalnego LP nr 104 z 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r. w sprawie kryteriów, parametrów i sposobu wartościowania ofert zakupu oraz regulaminów sprzedaży w Portalu Leśno-Drzewnym i aplikacji internetowej e-drewno prawidłowych danych dotyczących zaplanowanych wielkości w puli ofertowej i energetycznej w 2022 r. oraz ofertowej i detalicznej w 2023 r.

W decyzji nr 104 z 22 września 2021 r. wskazano odpowiednio dla puli ofertowej 1 996 368 m³, a energetycznej 53 116 m³, natomiast w planie sprzedaży jednostkami RDLP wskazano w puli ofertowej 2 026 349 m³, a w energetycznej 23 135 m³. W decyzji DGLP nr 107 z 20 września 2022 r. wskazano w przypadku puli ofertowej

2 070 574 m³, a detalicznej 167 479 m³, natomiast w planie sprzedaży jednostkami RDLP wskazano w puli ofertowej 2 074 321 m³, a detalicznej 163 732 m³.

(akta kontroli str.213,218-223)

Naczelnik Wydziału wyjaśnił, że należy taką sytuację uznać jako błąd w decyzjach DGLP w tych latach, gdyż w planie prowizorium dane w poszczególnych pulach są poprawne co obrazują przekazane wcześniej zestawienia. Nadmieniam jednocześnie, że ilości ogółem (wszystkie pule) w tych latach są zgodne z ww. decyzjami. Ilości do decyzji zostają pobrane w oparciu o dane zapisane w SILP przez poszczególne nadleśnictwa.

(akta kontroli str.196)

W odniesieniu do niepodjęcia przez RDLP działań zmierzających do skorygowania danych zawartych w ww. decyzjach Naczelnik Wydziału Gospodarki Drewnem wyjaśnił, że w zakresie zgodności planów sprzedaży jednostkami z decyzjami DGLP nr 104 z dnia 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r., zweryfikowane zostały ilości ogółem będące w planie prowizorium, które są zgodne. Brak weryfikacji poszczególnych pul (ilości) spowodowany był natłokiem obowiązków związanych z trwającymi procedurami sprzedaży drewna (ustalenie cen, weryfikacja przygotowanych przez nadleśnictwa ofert sprzedaży, itp.) na dany rok. Jednocześnie nadmieniam, że ilości ujęte w planie zasadniczym (poszczególne pule) w tych latach są zgodne z planem prowizorium.

(akta kontroli str.229)

Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych wyjaśnił, co następuje: *Informuję, że nie mieliśmy świadomości zaistnienia tego błędu, stąd nie podejmowaliśmy działań w celu korekty Decyzji nr 104 z 22 września 2021r. i Decyzji nr 107 z 20 września 2022 r. Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych. W zakresie zgodności planów sprzedaży jednostkami z decyzjami DGLP nr 104 z dnia 22 września 2021 r. i nr 107 z 20 września 2022 r., zweryfikowane zostały ilości ogółem będące w planie prowizorium, które są zgodne. Jednocześnie nadmieniam, że ilości ujęte w planie zasadniczym (poszczególne pule) w tych latach są zgodne z planem prowizorium. Należy taką sytuację uznać jako błąd w decyzjach DGLP w tych latach, gdyż w planie prowizorium dane w poszczególnych pulach są poprawne (...).*

Celem uniknięcia podobnych sytuacji w przyszłości, zobowiązujemy się do weryfikacji ilości wyszczególnionych w decyzji (poszczególne pule) w odniesieniu do planu prowizorium i w przypadku stwierdzenia różnic, każdorazowo informować o tym fakcie Dyрекcję Generalną Lasów Państwowych.

(akta kontroli str.205-206)

OCENA CZĄSTKOWA

Kontrolowana jednostka co do zasady prawidłowo gospodarowała majątkiem w zbadanym zakresie. Zawierane umowy najmu należycie zabezpieczały interesy jednostki. Dyrektor RDLP zatwierdzał plany finansowo-gospodarcze jednostek podległych, terminowo zlecał opracowanie projektów planów urządzenia lasu, w procesie opracowania projektów pul zapewniono udział właściwych organów oraz udział społeczeństwa. W ramach sprawowanego nadzoru weryfikowano działalność nadleśnictw, m.in. w zakresie sprzedaży drewna opałowego dla odbiorców indywidualnych.

2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

Opis stanu faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą zatrudnienie w biurze RDLP kształtowało się pomiędzy 57 a 59 osobami, przy liczbie etatów od 55 do 58, przy czym, według stanu na dzień:

- 31 grudnia 2020 r. – zatrudnienie ogółem wynosiło 58 osób, w tym Służba Leśna 28 osób, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 26 osób, stanowiska robotnicze cztery osoby,
- 31 grudnia 2021 r. – zatrudnienie ogółem wynosiło 58 osób, w tym Służba Leśna 28 osób, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 28 osób, stanowiska robotnicze dwie osoby⁴¹,
- 31 grudnia 2022 r. – zatrudnienie ogółem wynosiło 57 osób, w tym Służba Leśna 28 osób, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 27 osób⁴², stanowiska robotnicze dwie osoby,
- 31 grudnia 2023 r. – zatrudnienie ogółem wynosiło 57 osób, w tym Służba Leśna 29 osób, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 26 osób⁴³, stanowiska robotnicze dwie osoby,
- 31 marca 2024 r. – zatrudnienie ogółem wynosiło 59 osób, w tym Służba Leśna 30 osób, stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną 27 osób⁴⁴, stanowiska robotnicze dwie osoby.

(akta kontroli str.358,379)

W okresie objętym kontrolą:

- praktykę studencką lub staż absolwencki odbyło w biurze RDLP 10 osób (opiekunom praktyk lub staży ww. osób nie wypłacano dodatkowego wynagrodzenia),
- nie wystąpiły przypadki zmiany formy zatrudnienia z umowy cywilnoprawnej na umowę o pracę, ani awanse ze stanowisk robotniczych do służby leśnej,
- łącznie wystąpiło osiemnaście przypadków rozwiązania stosunku pracy, w tym 10 przypadków odejścia na emeryturę.

(akta kontroli str.359,361)

W okresie 2020-2024 (I kwartał) wszystkim dziesięciu osobom, które odeszły na świadczenie emerytalne wskazane w §34 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, wypłacono łącznie 606 352,88 tys. zł odprawy, z tego 250 061,90 zł w 2020 r., 291 597,60 w 2021 r. oraz 64 693,38 zł w 2022 r.

(akta kontroli str.360)

W okresie objętym kontrolą zatrudniono łącznie 21 osób. Analiza dokumentacji związanej z zatrudnieniem 10 nowozatrudnionych pracowników (tj. 47,6% nowozatrudnionych) nie wykazała nieprawidłowości. W szczególności ustalono, że osoby nowozatrudnione na stanowiskach poza Służbą Leśną posiadały kompetencje i staż pracy wskazane w Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym Pracy dla pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, natomiast osoby zatrudniane w Służbie Leśnej posiadały kompetencje zgodne z zapisami załącznika nr 2 do rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie stanowisk, stopni służbowych oraz zasad wynagradzania w służbie

⁴¹ Dwie osoby przeszły na emeryturę, zatrudniono dwie osoby.

⁴² Wakat na jednym stanowisku.

⁴³ Jedna osoba z administracji została zatrudniona na stanowisku w Służbie Leśnej, jeden wakat w administracji – przejście do innej jednostki.

⁴⁴ Uzupełniono wakat w administracji, powołano dyrektora i pozostawienie w zatrudnieniu w Służbie Leśnej odwołanego dyrektora.

leśnej⁴⁵. Spośród 10 poddanych analizie przypadków zatrudnienia osiem stanowisk zostało obsadzonych na zasadzie wewnętrznych przejść pomiędzy jednostkami LP (rozwiązanie stosunku pracy i nawiązanie bezpośrednio nowego stosunku pracy), co było zgodne z obowiązującymi w okresie objętym kontrolą wytycznymi Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w zakresie spójnej polityki kadrowej.

(akta kontroli str.362-363)

W okresie 2020-2024 (I kwartał) nie wystąpiły spory sądowe Biura z pracownikami kontrolowanej jednostki.

(akta kontroli str.372,812)

Łączne wynagrodzenie roczne wraz z dodatkami i narzutami na wynagrodzenie w latach 2020-2024 (I kwartał) wyniosło odpowiednio 7 794 288,53 zł, 9 255 453,01 zł, 10 726 839,79 zł, 11 138 279,39 zł oraz 2 593 565,42 zł⁴⁶ (przeciętne miesięczne wynagrodzenie odpowiednio: 10 106,25 zł, 12 124,27 zł, 13 256,97 zł, 13 912,77 zł oraz 12 566,74 zł), w tym:

- dla Służby Leśnej odpowiednio: 4 827 096,96 zł, 5 876 940,39 zł, 6 469 095,51 zł, 6 857 469,06 zł oraz 1 658 067,07 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie odpowiednio: 12 329,61 zł, 15 306,90 zł, 16 119,89 zł, 17 557,54 zł oraz 15 525,83 zł),

- w przypadku stanowisk nierobotniczych poza Służbą Leśną: 2 746 617,94 zł, 3 142 219,17 zł, 4 074 005,21 zł, 4 085 442,17 zł oraz 893 162,42 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie odpowiednio: 8 118,23 zł, 8 836,57 zł, 10 680,96 zł, 10 651,07 zł oraz 9 652,33 zł),

- na stanowiskach robotniczych: 220 573,63 zł, 236 293,45 zł, 183 739,07 zł, 195 368,16 zł oraz 42 335,93 zł (przeciętne miesięczne wynagrodzenie odpowiednio: 5 259,08 zł, 8 663,66 zł, 6 520,80 zł, 6 918,92 zł oraz 6 067,79 zł).

(akta kontroli str.373-374)

W latach 2020-2023 siedem osób, na podstawie 14 umów realizowało zadania zlecone na podstawie umów cywilnoprawnych, które wiązały się z wynagrodzeniem brutto łącznie 92 040 zł (średnio 6 574,29 zł), w tym 16 800 zł w 2020 r., 26 760 zł w 2021 r., 39 080 zł w 2022 r. oraz 9 400 zł w 2023 r. (w I kwartale 2024 r. nie zlecano pracownikom zadań na podstawie umów cywilnoprawnych). Przedmiotem zleceń były wykonywanie obowiązków regionalnego instruktora SILP oraz obsługa Regionalnego Punktu Alarmowo-Dyspozycyjnego (dalej: RPAD).

(akta kontroli str.375)

Badanie przedłożonej dokumentacji wykazało, że w umowach zawarto m.in. zapisy stanowiące, że zleceniobiorca zobowiązany jest wykonywać obowiązki poza wynikającymi z umowy o pracę normalnymi godzinami i dniami pracy (instruktor SILP) albo zleceniobiorca zobowiązuje się do obsługi RPAD po urzędowych godzinach pracy biura RDLP oraz w dni wolne od pracy dla RDLP i święta. Zakresy czynności pracowników, z którymi zawarto umowy zlecenia nie zawierały zadań analogicznych do wyszczególnionych w treści ww. umów.

(akta kontroli str.376)

Łączna wysokość wydatków poniesionych w latach 2020 – 2024 (I kwartał) na nagrody przyznane pracownikom RDLP (biuro) wyniosła 6 082 042,02 zł. W ww. okresie przyznano następujące nagrody:

⁴⁵ Dz. U. Nr 11, poz. 123.

⁴⁶ Zmiany w łącznej wysokości wynagrodzeń w stosunku do zaplanowanych (w latach 2020-2023 odpowiednio 94,6%, 112,7%, 110,4%, 102,1%) wynikały w szczególności z wzrostów kwot współczynnika wynagrodzeń wprowadzanych protokołami dodatkowymi do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy PGL LP, decyzji DGLP w sprawie uruchamiania nagród okolicznościowych i motywacyjnych, czy podwyżek i awansów uruchamianych na podstawie pism/decyzji DGLP w sprawie indywidualnych podwyżek dla pracowników.

- 1) okolicznościowe, w równej wysokości na każdy etat, ustalonej przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w łącznej wysokości 920 292,77 zł, z tego:
 - w 2020 r. w dwóch turach, dla 56 i 58 osób, w łącznej wysokości 218 059,77 zł,
 - w 2021 r. w jednej turze, dla 58 osób, w łącznej wysokości 166 818,00 zł,
 - w 2022 r. w dwóch turach, dla 60 i 57 osób, w łącznej wysokości 281 165,00 zł,
 - w 2023 r. - w dwóch turach, dla 58 i 57 osób, w łącznej wysokości 254 250,00 zł,
 - w 2024 r. (I kwartał) – nie wystąpiły;
- 2) motywacyjne – uznaniowe, uruchamiane przez Dyrektora Generalnego LP, przyznawane przez dyrektora RDLP w łącznej wysokości 4 143 070,00 zł, z tego:
 - 2020 r. w jednej turze, dla 57, osób, w łącznej wysokości 186 780,00 zł,
 - 2021 r. w czterech turach, dla 57, 55, 57, i 58 osób, w łącznej wysokości 1 144 075,00 zł,
 - 2022 r. w pięciu turach, dla 57, 58, 59, 57 i 57 osób, w łącznej wysokości 1 479 550,00 zł,
 - 2023 r. w pięciu turach w łącznej wysokości 1 060 940,00 zł,
 - 2024 r. (I kwartał) w jednej turze w łącznej wysokości 271 725,00 zł;
- 3) specjalne - uznaniowe przyznawane przez dyrektora RDLP w Zielonej Górze, w łącznej wysokości 254 650,00 zł, z tego:
 - 2020 r. w łącznej wysokości 63 500,00 dla 30 osób,
 - 2021 r. w łącznej wysokości 56 200,00 dla 25 osób,
 - 2022 r. w łącznej wysokości 53 450,00 dla 32 osób,
 - 2023 r. w łącznej wysokości 81 500,00 dla 26 osób,
 - 2024 r. (I kwartał) - nie wystąpiły;
- 4) specjalne – uznaniowe, przyznawane przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, wypłacane przez RDLP w Zielonej Górze, w łącznej wysokości 22000,00 zł, z tego:
 - 2020 r. w łącznej wysokości 5000,00 dla 1 osoby,
 - 2021 r. nie wystąpiły,
 - 2022 r. w łącznej wysokości 9000,00 dla 3 osób,
 - 2023 r. w łącznej wysokości 8000,00 dla 2 osób,
 - 2024 r. (I kwartał) - nie wystąpiły;
- 5) dodatkowe za pracę w zespołach zadaniowych – przyznawane przez Dyrektora Generalnego LP lub dyrektora ZILP (z up. DGLP) w łącznej wysokości 134000,00 zł, z tego:
 - 2020 r. w łącznej wysokości 27 000,00 zł,
 - 2021 r. w łącznej wysokości 27 900,00 zł,
 - 2022 r. w łącznej wysokości 29 700,00 zł,
 - 2023 r. w łącznej wysokości 49 400,00 zł,
 - 2024 r. (I kwartał) – nie wystąpiły;
- 6) jubileuszowe – przyznawane na podstawie § 33 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla Pracowników PGL LP przez dyrektora RDLP, dla 44 osób, w łącznej wysokości 545 929,25 zł, z tego:
 - 2020 r. nagrody w łącznej wysokości 109 683,46 zł dla 11 osób,
 - 2021 r. nagrody w łącznej wysokości 114 240,68 zł dla 11 osób,
 - 2022 r. nagrody w łącznej wysokości 200 505,11 zł dla 14 osób,
 - 2023 r. nagrody w łącznej wysokości 121 500,00 zł dla 8 osób,
 - 2024 r. (I kwartał) nie wystąpiły;
- 7) stałe, dla instruktorów Systemu Informatycznego LP, przyznawane przez dyrektora RDLP na podstawie Zarządzenia nr 50 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 19 maja 2022 r i pisma DGLP, zn. GK.100.4.2022, w okresach kwartalnych: 62100,00 zł, w tym:
 - w latach 2020-2022 nie występowały,
 - 2023 r. w łącznej wysokości 51 300,00 zł dla 5 osób,

- 2024 r. (I kwartał) w łącznej wysokości 10 800,00 zł dla 4 osób.

(akta kontroli str.380-381)

Analiza dokumentacji dotyczącej przyznania nagród, na podstawie próby⁴⁷, wykazała m.in., że w uzgodnieniach z organizacją związkową ustalono zasady przyznawania nagród indywidualnych pracownikom biura RDLP, a w przypadku przyznawania nagród indywidualnych w wysokościach wyższych lub niższych od średniej fakt ten został uzasadniony.

(akta kontroli str.376)

2.2. W okresie objętym kontrolą pracownikom RDLP zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych. W latach 2020-2024 (I kwartał) zaplanowano 231 szkoleń wewnętrznych (organizowanych przez RDLP, DGLP oraz inne podmioty szkoleniowe), spośród których zrealizowano łącznie 188 szkoleń (w okresie pandemii COVID większość szkoleń została odwołana). Tematyka szkoleń dotyczyła w szczególności szeroko pojętej gospodarki leśnej i ochrony przyrody, a także innych działów wynikających z prowadzenia działalności gospodarczej oraz obowiązków pracodawcy, np. z dziedziny podatków i spraw finansowo-księgowych, prawa zamówień publicznych, postępowania administracyjnego, spraw z zakresu kodeksu pracy i płac, komunikacji społecznej, bezpieczeństwa informacji.

(akta kontroli str.382)

Z tytułu organizacji szkoleń wewnętrznych Biuro poniosło w latach 2020-2024 (I kwartał) koszty w łącznej wysokości 244 137,70 zł, w tym:

- 11 725,04 zł w 2020 r.,
- 35 758,92 zł w 2021 r.,
- 84 421,72 zł w 2022 r.,
- 96 077,45 zł w 2023 r.,
- 16 154,57 zł w I kwartale 2024 r.

W ramach aktualizacji swojej wiedzy i kompetencji, pracownicy RDLP uczestniczyli również w szkoleniach, seminariach i konferencjach poświęconym tematyce związanej z leśnictwem organizowanych przez m.in. Stowarzyszenie Inżynierów Techników Leśnictwa i Drzewnictwa – partnera uczestniczącego w działalności szkoleniowej w LP – z tego tytułu Biuro poniosło w latach 2020-2024 (I kwartał) koszty w łącznej wysokości 44 503,80 zł.

(akta kontroli str.382)

2.3. Poza szkoleniami wewnętrznymi, w latach 2020-2024 (I kwartał), dziewięciu pracowników podjęło studia (podyplomowe siedem osób, magisterskie jedna osoba, inżynierskie jedna osoba), podpisując z RDLP umowę o podnoszenie kwalifikacji zawodowych. Każdy z ww. pracowników korzystał ze zwolnienia z pracy na czas uczestnictwa w zajęciach, a jedna osoba z urlopu szkoleniowego w wymiarze trzech dni. Z tytułu podnoszenia przez pracowników kwalifikacji we wskazanej formie, w okresie objętym kontrolą, Biuro poniosło koszty w wysokości 98 589,93 zł, w tym 44 355 zł związane z opłatami za studia oraz 54 234,93 zł z tytułu kosztów dojazdu i noclegów.

(akta kontroli str.383, 388-389)

Analizą objęto wszystkie przypadki podejmowania przez pracowników RDLP studiów podyplomowych, magisterskich i inżynierskich. Ustalono, że tematyka studiów wiązała się z wykonywaną pracą lub planowanymi do realizacji obowiązkami z zakresu objętego studiami. Według stanu na koniec I kwartału 2024 r., spośród

⁴⁷ Badaniem objęto pięć najwyższych i pięć najniższych nagród, których podziału dokonywał dyrektor RDLP w każdym roku objętym kontrolą.

dziwiewięciu pracowników, którzy podjęli studia siedem osób je ukończyło, natomiast w przypadku dwóch osób, studia były w trakcie.

(akta kontroli str.385)

2.4. W latach 2020-2024 (I kwartał) Biuro zawarło 206 umów związanych z zakupem usług obcych, z tytułu których poniesiono w okresie objętym kontrolą wydatki w wysokości 3 157 477,32 zł. Z tytułu zakupu usług obcych, na podstawie zawartych umów (umowy zawarte zarówno w okresie objętym kontrolą, jak i wcześniej) poniesiono w okresie objętym kontrolą wydatki w łącznej wysokości 4 853 416,92 zł (z tego 1 171 284,95 zł w 2020 r., 821 596,73 zł w 2021 r., 1 095 156,84 zł w 2022 r., 1 535 608,44 zł w 2023 r. oraz 229 769,96 zł w I kwartale 2024 r.).

(akta kontroli str.390-393)

Udział wydatków na usługi obce, według zawartych umów, w wydatkach ogółem⁴⁸ stanowił 7,27 % (odpowiednio 10,13% w 2020 r., 5,98 % w 2021 r., 5,91% w 2022 r., 7,82% w 2023 r. oraz 7,05% w I kwartale 2024 r.).

(akta kontroli str.394)

W RDLP nie obowiązywały inne uregulowania wewnętrzne dotyczące zakupu usług obcych niż regulamin udzielania zamówień publicznych.

Usługi obce realizowane w okresie objętym kontrolą dotyczyły m.in. obsługi prawnej (do 2021 r. pomoc prawna dotyczyła zamówień publicznych o wartości przekraczającej równowartość 130 000 zł objętych ustawą *Pzp*, od umowy zawartej na rok 2022 r. pomoc prawna dotyczyła zamówień na usługi leśne oraz realizacji umów na usługi leśne), doradztwa podatkowego (szczegółowym badaniem objęto po dwie umowy z ww. zakresów⁴⁹) oraz promocji i reklamy LP⁵⁰. Ustalono, że każdorazowo odstępowano od stosowania procedury wyboru wykonawcy przewidzianej w regulaminie udzielania zamówień, na podstawie zapisów §8 ust. 1 pkt 4 zarządzeń dyrektora RDLP w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych* (dalej: regulamin)⁵¹, stanowiących że odstępianie to jest możliwe, a zamówienie może być realizowane z jednym wybranym wykonawcą jeżeli wykonawca posiada odpowiednią wiedzę, doświadczenie, specjalistyczne informacje lub kwalifikacje wymagane ze względu na specyfikę zamówienia, co gwarantuje wysoką jakość realizowanego zamówienia, co było uzasadnione racjonalnymi przesłankami, poza przypadkiem usług związanych z promocją i reklamą, o czym szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.443)

2.5. W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2024 r. Biuro poniosło koszty na reprezentację w łącznej wysokości 73 583,08 zł, w tym:

- 10 486,49 zł w 2020 r.,
- 34 329,01 zł w 2021 r.,
- 7 254,80 zł w 2022 r.,
- 17 445,70 zł w 2023 r.,
- 4 067,08 zł w I kwartale 2024 r.

⁴⁸ Łączna kwota wykazanych w danym roku kosztów działalności oraz nakładów inwestycyjnych.

⁴⁹ Umowy o świadczenie pomocy prawnej z 21.12.2020 r. oraz z 23.12.2022 r. z tytułu których jednostka kontrolowana poniosła wydatki odpowiednio 6 642,00 zł oraz 7 380,00 zł, aneksy dotyczące doradztwa podatkowego z 30.01.2023 r. oraz 2.01.2024 r. z tytułu którego w latach 2023-2024 (I kwartał) biuro podniosło wydatki w wysokości 9 225,00 zł.

⁵⁰ Umowy o świadczenie usług polegających na promocji i reklamie podczas meczów koszykówki z 5.02.2021 r. związanej z wydatkiem w wysokości 36 900 zł oraz z 22.08.2022r., z tytułu której poniesiono wydatek w wysokości 36900 zł oraz dwie umowy z 14.10.2022 r. oraz 1.06.2023 r. na kwoty odpowiednio 47355 zł oraz 12300 zł.

⁵¹ Zarządzenie nr 3 z 29 stycznia 2021 r. oraz zarządzenie nr 14 z 24 marca 2022 r. zmienione zarządzeniem nr 19 z 6 czerwca 2022 r.; zarządzenie nr 14 z 24 marca 2022 r. zmienione zarządzeniem nr 19 z 6 czerwca 2022 r. oraz zarządzenie nr 23 z 7 listopada 2018 r.

Koszty związane z zakupem upominków służących reprezentacji stanowiły w okresie objętym kontrolą kwotę łącznie 22 098,11 zł, koszty związane z organizacją spotkań, konferencji, posiedzeń stanowiły 11 243,21 zł, z przyjmowaniem delegacji zewnętrznych wyniosły 3 171,84 zł., a związane z pozostałymi zakupami (głównie kwiaty, wiazanki) 37 069,92 zł. W ramach ww. kosztów zlecono łącznie 16 usług, który były związane przede wszystkim z zapewnieniem cateringu, usługą gastronomiczną (poczęstunek), czy usługą tłumaczenia.

(akta kontroli str.549,815)

Koszty reprezentacyjne stanowiły odpowiednio 0,1% w 2020 r., 0,3% w 2021 r., 0,04% w 2022 r., 0,1% w 2023 i I kwartale 2024 roku kosztów ogółem kontrolowanej jednostki.

(akta kontroli str.550)

Zasady ponoszenia kosztów w celu wykreowania i utrwalenia pozytywnego wizerunku kontrolowanej jednostki wobec innych podmiotów wynikały z obowiązującego w PGL LP Planu Kont. Innych pisemnych zasad korzystania ze środków na reprezentację w RDLP nie wprowadzono.

(akta kontroli str.816)

Badaniem objęto wydatki w łącznej wysokości 30 444,80 zł, co stanowiło 41,4% ogółu kosztów reprezentacyjnych⁵² poniesionych w okresie objętym kontrolą. Wydatki dotyczyły w szczególności kosztów związanych z przyjmowaniem i utrzymaniem delegacji kontrahentów, kosztów poczęstunku uczestników spotkań, posiedzeń, a także upominków służących reprezentacji. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str.551)

2.6. W latach 2020-2024 (I kwartał) pracownicy RDLP wzięli udział łącznie w 14 uroczystościach patriotycznych lub religijnych. Łączne wydatki poniesione z tytułu udziału w tych uroczystościach wyniosły 41 634,43 zł⁵³. W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą pracownicy brali udział odpowiednio:

- w 2020 r. w trzech wydarzeniach⁵⁴, z tytułu których poniesiono wydatki w łącznej wysokości 8 245 zł,
- w 2021 r. w czterech wydarzeniach⁵⁵, związanych z wydatkami w łącznej wysokości 4 223,30 zł,
- w 2022 r. w czterech wydarzeniach⁵⁶, z tytułu których poniesiono wydatki w łącznej wysokości 16 823,79 zł,
- w 2023 r. w trzech wydarzeniach⁵⁷, związanych z wydatkami w łącznej wysokości 12 342,34 zł,
- w I kwartale 2024 r. pracownicy RDLP nie brali udziału w przedmiotowych wydarzeniach.

(akta kontroli str.552-553,816)

Wydarzenia te, stosownie do wyjaśnień Naczelnik Wydział ds. Komunikacji Społecznej-Rzecznika Prasowego, organizowano *w celu podtrzymania tradycji*

⁵² Do próby dobrano po jednym wydatku w roku spośród lat objętych kontrolą, przy równoczesnym uwzględnieniu wysokości poniesionego kosztu oraz zróżnicowania rodzaju wydatków.

⁵³ Łączna kwota wydatkowana z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na ww. wydarzenia wyniosła 12 549,85, zł, co stanowiło dofinansowanie wydatków związanych z wyjazdami dla emerytowanych pracowników biura RDLP.

⁵⁴ XXIV Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników/Krajowa Narada Leśników, Hubertus zielonogórski, Wypominkowa Msza Święta.

⁵⁵ XXV Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników/Krajowa Narada Leśników, Hubertus zielonogórski, Wypominkowa Msza Święta, Niepodległa do hymnu.

⁵⁶ Dzień Leśnika, XXVI Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników/Krajowa Narada Leśników, Hubertus Toporowski, Wypominkowa Msza Święta.

⁵⁷ XXVII Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników/Krajowa Narada Leśników, Dzień Leśnika, Leśne Zaduszki.

narodowych oraz kulturowych, które są istotnym elementem dziedzictwa polskiego. Wydarzenia te miały na celu m.in. integrację społeczności lokalnych, pracowników Lasów Państwowych, a także uczczenie ważnych rocznic historycznych oraz promowanie wartości patriotycznych. Ponadto (...) miało na celu oddanie hołdu przyrodzie (...) Te działania były spójne z misją Lasów Państwowych, które oprócz zarządzania zasobami leśnymi, wspierają również promocję wartości narodowych, dbając o edukację społeczną oraz kształtowanie odpowiednich postaw obywatelskich w zakresie ochrony środowiska i dziedzictwa kulturowego.

(akta kontroli str.586)

2.7. W okresie objętym kontrolą w RDLP podział zysku netto po uwzględnieniu weryfikacji był następujący:

- w 2020 r. wynik netto wyniósł 9 849 337,23 zł, w tym 436 500,00 zł na zasilenie ZFŚS, 494 200,00 zł na cele społecznie użyteczne, 8 918 637,23 na kapitał zasobów LP,
- w 2021 r. wynik netto wyniósł 44 541 285,55 zł, w tym 639 000,00 zł na zasilenie ZFŚS, 1 392 100,00 zł na cele społecznie użyteczne, 42 510 185,55 zł na kapitał zasobów LP,
- w 2022 r. wynik netto wyniósł 54 442 310,79 zł, w tym 868 000,00 zł na zasilenie ZFŚS, 1 729 000,00 zł na cele społecznie użyteczne, 51 845 310,79 zł na kapitał zasobów LP,
- w 2023 r. wynik netto wyniósł 21 800 902,59 zł, w tym 870 400,00 na zasilenie ZFŚS, 800 000,00 zł na cele społecznie użyteczne, 20 130 502,59 na kapitał zasobów LP.

(akta kontroli str.557)

Jednostka kontrolowana nie przekazywała, w kontrolowanym okresie, darowizn, w związku z tym nie były przez nią upowszechniane informacje dotyczące możliwości/zasad uzyskania wsparcia.

Jednostki podległe RDLP przekazały w latach 2020-2024 (I kwartał) darowizny w łącznej kwocie 4 291 651,19 zł, z tego:

- w 2020 r. - 403 300,00 zł,
- w 2021 r. - 554 035,14 zł,
- w 2022 r. - 1 173 370,37 zł,
- w 2023 r. - 1 924 945,68 zł,
- w I kwartale 2024 r. - 236 000,00 zł.

(akta kontroli str.558)

W okresie 2020-2024 (I kwartał) RDLP przekazała do nadzorowanych nadleśnictw wytyczne odnoszące się w szczególności do:

- konieczności informowania RDLP o zamiarze udzielenia darowizn przekraczających kwotę 3 tys. zł,
- w przypadku wydatkowania środków na cele społeczno-użyteczne, uwzględniania promocji i szerokiego rozpowszechniania tych informacji na zewnątrz organizacji.

(akta kontroli str.559,562)

Kwestia darowizn została opisana również w punkcie 2.10 niniejszego wystąpienia.

2.8. W latach 2020-2024 (I kwartał) Biuro podpisało z Centrum Informacyjnym Lasów Państwowych (dalej: CILP) dziesięć porozumień związanych z wydarzeniami promocyjno-edukacyjnymi, spośród których jedno porozumienie zostało rozwiązane. Na podstawie zawartych porozumień RDLP otrzymało środki finansowe z CILP w wysokości 208 831,32 zł brutto. Ponadto, na ich podstawie, łączna kwota w wysokości 57 916,63 zł brutto została przekazana za pośrednictwem Biura do nadzorowanych nadleśnictw⁵⁸. W okresie objętym kontrolą kontrolowana

⁵⁸ W przypadku dwóch porozumień (DA.0291.711.2023, DA.0291.323.2023) rozliczenie nadleśnictw z CILP następowało bez udziału biura RDLP.

jednostka brała udział łącznie w 12 wydarzeniach promocyjno-edukacyjnych dofinansowanych przez CILP na podstawie ww. porozumień, ponadto realizowane były działania promocyjne w mediach. Inicjatorem czterech z wskazanych wydarzeń było RDLP, dwóch DGLP, trzech nadleśnictwa, jednego Związek Zawodowy Leśników Polskich za zgodą DGLP, dwóch inne podmioty (niezwiązane z LP). Cykliczny charakter miały cztery wydarzenia.

Zrealizowane wydarzenia dotyczyły w szczególności sadzenia lasu, działań edukacyjnych, czy działań medialnych. RDLP, na podstawie zawartych porozumień, sprawowało także nadzór lub koordynowało działania nadleśnictw. Porozumienia zawierano również w zakresie stworzenia publikacji pt. Niemapa. Lasy zielonogórskie, emisji tematycznych produkcji filmowych, publikacji materiałów prasowych, czy emisji audycji radiowych.

(akta kontroli str.568-569,571)

Ponadto w 2022 r. RDLP otrzymano z CILP kwotę 4597,74 zł na realizację wydarzenia Choinka dla życia (wydarzenie realizowane na podstawie pisma DGLP z 7.12.2022 r., zn. Spr. GD.P.073.394.2022, porozumienie nie było podpisywane w przedmiotowym zakresie).

(akta kontroli str.571)

2.9. Analiza dokumentacji dotyczącej efektów działań promocyjno-edukacyjnych, realizowanych przez RDLP na podstawie zawartych z CILP porozumień wykazała, że w przypadku badanych wydarzeń zakładane cele zostały przez jednostkę kontrolowaną osiągnięte. Były to w szczególności promocja w mediach, opracowanie produkcji filmowej, przygotowanie i publikacja materiałów prasowych, promocja w trakcie pikniku⁵⁹, prowadzenie działań edukacyjnych, czy sadzenie lasu⁶⁰.

(akta kontroli str.568-569)

Stosownie do wyjaśnień Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej-Rzecznika Prasowego: (...) RDLP realizuje cykliczne wydarzenia promocyjno-edukacyjne, które na stałe wpisane są w kalendarz wydarzeń – są to wydarzenia, w przypadku których poprzez wieloletnie doświadczenie corocznie uzyskiwane są zadowalające efekty. W przypadku pozostałych wydarzeń zasadność, wysokość wydatków, czy potencjalne efekty weryfikowane były/są na bieżąco i wpisywane do kalendarza wydarzeń, do którego wgląd ma zarówno biuro RDLP, jak i nadleśnictwa.

Wysokość wydatków na konkretne wydarzenia promocyjno-edukacyjne jest analizowana na etapie tworzenia prowizorium, a następnie zasadniczego planu finansowo-gospodarczego. Ponadto, przed każdym wydarzeniem tworzony jest preliminarz dotyczący wydatków planowanych do poniesienia, który zatwierdza dyrektor RDLP. RDLP weryfikuje również uzyskane efekty – np. w celu weryfikacji efektów edukacyjnych wykorzystuje się Indeks Przyjaciela Lasu, w którym uczestnicy potwierdzają zarówno swoje uczestnictwo, jak i zdobytą w trakcie wydarzenia wiedzę. Na etapie sprawdzania wniosków wpływających z nadleśnictw do RDLP, pracownicy RDLP weryfikowali je pod kątem możliwości uzyskania zakładanych efektów i wydatków, które zostaną poniesione. Dopiero po zweryfikowaniu wniosków przez RDLP, były one przekazywane zbiorczo do CILP.

(akta kontroli str.580)

W przypadku wydarzeń prowadzonych w latach 2020-2022 nie prowadzono udokumentowanych zbiorczych analiz w zakresie celów, jakim miały służyć te wydarzenia oraz dotyczących wskaźników weryfikacji osiągnięcia tych celów, co opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

⁵⁹ Piknik Naukowy, podczas którego prowadzono m.in. działania edukacyjne, m.in. w zakresie roli i funkcji lasu, Ogólnopolski Piknik Leśny, w trakcie którego prowadzono działania m.in. na temat bezpieczeństwa w lesie.

⁶⁰ Wydarzenie Posadźmy razem las.

2.10. Kontrolowana jednostka nie udzielała, w latach 2020-2024 (I kwartał) darowizn na rzecz kościołów lub innych związków wyznaniowych, organizacji związanych z kościołami albo innymi związkami wyznaniowymi. Wystąpiły jednak przypadki, w których proponowano nadzorowanym nadleśnictwom przekazanie darowizn konkretnym podmiotom. Stosownie do informacji uzyskanych od nadleśnictw powyższe dotyczyło darowizn dla ww. podmiotów w łącznej kwocie 122 000 zł.

(akta kontroli str.597-655)

Pismem z 5 lipca 2024 r. dyrektor RDLP złożył do Prokuratury Rejonowej w Zielonej Górze zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przez byłego dyrektora RDLP, w latach 2019-2023, przestępstwa polegającego na bezpośrednim wpływaniu na udzielanie darowizn przez kierowników podległych (nadzorowanych) mu jednostek w kwocie co najmniej 170 250 zł (zawiadomienie dotyczyło darowizn przekazywanych również na rzecz podmiotów innych niż ww.).

(akta kontroli str.818)

W okresie objętym kontrolą nadzorowane przez RDLP nadleśnictwa przekazały na rzecz kościołów, związków wyznaniowych i kościelnych osób prawnych darowizny w łącznej wysokości 477 381,00 zł.

(akta kontroli str.596)

2.11. Na usługi zewnętrzne realizowane przez osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych lub organizacje związane z kościołami i związkami wyznaniowymi kontrolowana jednostka poniosła w okresie objętym kontrolą łącznie koszty w wysokości 6 042,00 zł. Zawarto jedną umowę z katolickim stowarzyszeniem młodzieży na kwotę 2 000,00 zł. - jej analiza wykazała, że zawarcie umowy było zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi, natomiast w zakresie celowości poniesionych wydatków szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Na podstawie przedłożonej przez kontrolowaną jednostkę dokumentacji ustalono, że koszty Biura związane z ww. podmiotami dotyczyły w szczególności promocji i reklamy Lasów Państwowych, usługi cateringowej i turystycznej oraz noclegu.

(akta kontroli str.656,662)

2.12. Biuro nie przekazywało nieruchomości w użytkowanie wieczyste kościołom, związkom wyznaniowym ani organizacjom związanym z kościołami i związkami wyznaniowymi, w trybie art. 38d ustawy o lasach.

(akta kontroli str.667,818)

2.13. Kontrolowana jednostka nie dokonywała zamiany nieruchomości z kościołami, związkami wyznaniowymi ani organizacjami związanymi z kościołami i związkami wyznaniowymi, w trybie art. 38e ustawy o lasach.

(akta kontroli str.668,819)

2.14. W kontrolowanej jednostce, w latach 2020-2024 (I kwartał), nie były zatrudnione osoby duchowne/osoby zakonne (z żadnych kościołów i związków wyznaniowych). W związku z powyższym RDLP nie ponosiła kosztów zatrudnienia osób duchownych/osób zakonnych.

W RDLP nie wydatkowano środków związanych z funkcjonowaniem w PGL Lasy Państwowe Zespołu Duszpasterskiego ani wydatków związanych z działalnością, na rzecz RDLP, osób duchownych/zakonnych niewchodzących w skład tego Zespołu. RDLP w Zielonej Górze nie organizowała żadnych uroczystości, narad, spotkań, szkoleń ani innych wydarzeń Zespołu Duszpasterskiego. W związku z tym, że w RDLP nie został powołany Zespół Duszpasterski, nie odbyły się żadne wydarzenia związane z funkcjonowaniem tego zespołu.

(akta kontroli str.669)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Podczas zakupu usług obcych z zakresu świadczenia usług promocyjno-reklamowych (postępowania dotyczące umów zawartych 5.02.2021 r. oraz

22.08.2022 r., związanych z łącznymi wydatkami w wysokości 73 800 zł) w RDLP odstąpiono od stosowania procedury wyboru wykonawcy przewidzianej w regulaminie udzielania zamówień, na podstawie zapisów §8 ust. 1 pkt 4 zarządzeń dyrektora RDLP w sprawie *Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych* (dalej: regulamin)⁶¹, stanowiącej że możliwe jest odstąpienie od stosowania procedury wyboru wykonawcy przewidzianej w regulaminie, jeżeli wykonawca posiada odpowiednią wiedzę, doświadczenie, specjalistyczne informacje lub kwalifikacje wymagane ze względu na specyfikę udzielanego zamówienia, co gwarantuje wysoką jakość realizowanego zamówienia. Nie prowadzono również udokumentowanej czynności oszacowania wartości zamówienia, która uwzględniałaby oferty więcej niż jednego wykonawcy.

(akta kontroli str.395-421)

Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej - Rzecznik Prasowy wyjaśniła m.in., że:

- w latach 2021 i 2022 do RDLP w Zielonej Górze nie wpłynęły żadne oferty porównywalne z zakresem do propozycji działań promocyjnych przedstawionej przez (...) Spółkę Akcyjną. W sezonie 2019/2020 drużyna sportowa, reprezentowana przez (...) Spółkę Akcyjną, zdobyła Mistrzostwo Polski. W tamtym okresie w regionie nie było innych klubów o podobnym poziomie sukcesów sportowych. Ten czynnik miał istotne znaczenie przy rozważaniu ewentualnego sponsoringu,
- oszacowanie wartości zamówienia na działania promocyjne oparte było na ofercie przedstawionej (...) oraz na podstawie wcześniejszych współprac promocyjno-reklamowych z tą spółką,
- zastosowano przepisy § 8, ust. 1, pkt 4, który stanowi, że „(...) wykonawca posiada odpowiednią wiedzę, doświadczenie, specjalistyczne informacje lub kwalifikacje wymagane ze względu na specyfikę udzielanego zamówienia, co gwarantuje wysoką jakość realizowanego zamówienia.” Spółka (...) spełniała te kryteria, a wcześniejsze współprace promocyjno-reklamowe zostały zrealizowane z korzyścią wizerunkową dla RDLP.

(akta kontroli str.430)

Były Dyrektor wyjaśnił m.in., że: Od kilku lat Lasy Państwowe mają problemy z rozprzestrzenianymi w przestrzeni publicznej fałszywymi informacjami na temat pracy leśników i gospodarki leśnej. Podczas pełnienia przeze mnie funkcji dyrektora RDLP w Zielonej Górze zabiegałem, aby zmienić ten fałszywy obraz. Jedną z form były próby dotarcia do szerokiego grona odbiorców różnymi kanałami informacyjnymi. Kiedy Spółka (...) prowadząca drużynę koszykarską zwróciła się o sponsoring, postanowiłem to wykorzystać do promocji gospodarki leśnej. Zaproponowałem Spółce (...), że możemy zostać sponsorami drużyny koszykarskiej pod warunkiem, że w trakcie rozgrywanych meczów koszykarskich będą wyświetlane materiały promocyjne Lasów Państwowych. (W tym miejscu chciałbym podkreślić, że drużyna koszykarska prowadzona przez Spółkę (...) była w ostatnich latach kilkukrotnym Mistrzem Polski, zdobywcą Pucharu Polski i brała udział w rozgrywkach Euroligi koszykarskiej). (...) Nie prowadzono postępowania polegającego na poszukiwaniu innych oferentów, ponieważ w tamtym okresie na terenie Zielonej Góry nie było innego podmiotu, który miałby tak duże osiągnięcia sportowe i możliwość dotarcia

⁶¹ Zarządzenie nr 3 z 29 stycznia 2021 r. oraz zarządzenie nr 14 z 24 marca 2022 r. zmienione zarządzeniem nr 19 z 6 czerwca 2022 r. w odniesieniu do usług promocyjnych; zarządzenie nr 14 z 24 marca 2022 r. zmienione zarządzeniem nr 19 z 6 czerwca 2022 r. oraz zarządzenie nr 23 z 7 listopada 2018 r. w odniesieniu do usług dotyczących obsługi prawnej.

z materiałami reklamowymi Lasów Państwowych do szerokiego grona odbiorców. Wartość zamówienia oszacowano na podstawie oferty złożonej przez Spółkę.

(akta kontroli str.437)

NIK zauważa, że o ile w przypadku zakupu usług dotyczących pomocy prawnej i usług doradztwa podatkowego odstępianie od stosowania procedury wyboru wykonawcy było uzasadnione m.in. potrzebą zapewnienia jednolitości podejścia w ramach jednostek LP oraz dobrej znajomości zagadnień związanych ze specyfiką Lasów Państwowych, to w przypadku działań promocyjnych brak rozpoznania ofert innych podmiotów w zakresie możliwości realizacji, a przede wszystkim ceny usługi stwarzał ryzyko niegospodarnego wydatkowania środków.

W 2022 r. w kontrolowanej jednostce opracowane zostały zasady dokonywania przez RDLP wyboru drużyny sportowej w ramach umowy promocyjnej. Po przeprowadzeniu przez Wydział Komunikacji Społecznej analizy wniosków na 2023 rok, które wpłynęły w ramach ofert współpracy promocyjno-reklamowych od organizacji sportowych z regionu i uzyskaniu akceptacji Wydziału Planowania i Analiz zarekomendowano podział środków na cele promocyjno-reklamowe z uwzględnieniem czterech klubów sportowych na łączną kwotę 20 000 zł.

(akta kontroli str.423-425)

2. Niecelowe i niegospodarne było wydatkowanie łącznej kwoty 59 655 zł brutto za wykonanie usługi kwerendy archiwum gazety z lat 1950-1968 oraz z lat 1969-2022 oraz publikacji form reklamowych na podstawie umów zawartych 14.10.2022 r. oraz 1.06.2023 r. (na kwoty 12 300 zł oraz 47 355 zł).

(akta kontroli str.478-498)

Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej - Rzecznik Prasowy wyjaśniła m.in., że *Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych zobowiązywała RDLP do współpracy z określonymi mediami, w tym spółką (...)⁶². Umowa zawarta 14.10.2022 r. obejmowała usługę kwerendy z lat 1952-1968 i dotyczyła również usług reklamowych, jakie (...) sp. z o.o. realizowała podczas uroczystej gali 70-lecia Gazety (...). W 2022 roku Gazeta (...) obchodziła jubileusz 70-lecia. Kierownictwo Gazety osobiście zwróciło się do dyrektora RDLP (...) o wsparcie finansowe organizacji uroczystej gali tego jubileuszu. W związku z tym, że RDLP nie może udzielać wsparcia w formie darowizny, ustalono, że Gazeta wykona, w ramach umowy, usługę promocji i reklamy podczas gali jubileuszowej 25.10.2022 roku w Teatrze oraz w mediach. (...). W ramach tej usługi zostało wykonane wyszukiwanie z 16 roczników papierowej wersji Gazety, 320 artykułów dotyczących lasów. Artykuły te zostały przez Gazetę wyszukane, zeskanowane i oznaczone tytułami ze wskazaniem, na której stronie czasopisma można je znaleźć. Zostały one umieszczone na dysku publicznym serwera RDLP. Pierwotnym założeniem kwerendy było pozyskanie i przechowywanie tego materiału jako zasoby archiwalne RDLP, do potencjalnego wykorzystania na różnych polach działania. (...) Artykuły historyczne z okresu 70 lat, w liczbie 2947 plików zostały zdeponowane na serwerze RDLP na dysku publicznym. Pracownicy otrzymali informację o możliwości wykorzystania materiałów z odpowiednią klauzulą informacyjną. (...) W ramach obchodów 80-lecia RDLP w Zielonej Górze planowanych w 2025 roku, przygotowana będzie m.in. ekspozycja na wystawie w Muzeum Ziemi Lubuskiej, w której materiały z kwerendy mogą być z powodzeniem wykorzystane.*

(akta kontroli str.502-503,538-539)

⁶² W toku kontroli przedłożono notatki sporządzone 20.09.2022 r. 9.03.2023 r. po wideokonferencjach rzeczników regionalnych z Wydziałem Komunikacji DGLP, w których informowano o planowanej współpracy z ww. podmiotem.

Były Dyrektor wyjaśnił m.in., co następuje: *W związku z tym, że od 01 maja 2024 przeszedłem na emeryturę i nie mam obecnie dostępu do dokumentów, jakie znajdują się w RDLP Zielona Góra, mogę udzielić odpowiedzi na zadane pytania na podstawie mojej pamięci, a nie dokumentów. (...) Gazeta (...) jest jedynym medium, które nieprzerwanie prowadzi działalność medialną na terenie województwa lubuskiego od początku lat pięćdziesiątych XX wieku do chwili obecnej. Jest medium powszechnie znanym i czytany w regionie. W związku z tym, że jako jedyne medium posiada materiały archiwalne, dotyczące pracy leśników zielonogórskich na przestrzeni lat, uważałem, że bardzo dobrym pomysłem będzie uzyskanie tych materiałów po to, aby móc je wykorzystać do promocji pracy leśników zielonogórskich w okresie obchodów jubileuszy 100-lecia Lasów Państwowych, które przypada w 2024 roku, a także 80 – lecia Dyrekcji Lasów Zielonogórskich, która przypada w 2025 roku.*

(akta kontroli str.509)

Obecny Dyrektor wskazał, że w jego ocenie *należy uznać, że zlecenie wykonania przedmiotowej usługi kwerendy było niecelowe. Wyjaśnił m.in., co następuje: Niecelowość zlecenia wykonania kwerendy argumentuję tym, iż cel ten można było osiągnąć działaniami bardziej racjonalnymi poprzez wykorzystanie Pracowników Wydziału Komunikacji Społecznej do zgromadzenia materiałów w danym zakresie (temacie) wg potrzeb, tym bardziej, że w konkretnym stanie faktycznym (w momencie zawierania umów) nie było wysokiego priorytetu wykonania kwerendy, mimo sugestii współpracy z mediami stawianymi przez ówczesne Kierownictwo Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych.*

(akta kontroli str.548)

NIK zauważyła, że w świetle złożonych wyjaśnień, zlecenie wykonania kwerendy gazety oraz promocji nie wynikało z bieżących potrzeb jednostki kontrolowanej, a wydatki poniesiono w celu dofinansowania konkretnego podmiotu.

Niecelowe w ocenie NIK było również poniesienie kosztu w wysokości 2000 zł na promocję i reklamę Lasów Państwowych na podstawie umowy z katolickim stowarzyszeniem młodzieży podczas warsztatów liturgiczno-muzycznych, który stosownie do wyjaśnień Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej-Rzecznika Prasowego, *został poniesiony w celu współpracy przy wydarzeniu o znaczącym prestiżu i szerokim regionalnym zasięgu. Warsztaty te, gromadzące młodzież z całego regionu, miały na celu promocję wartości kulturowych, a także rozwój talentów muzycznych. Udział w wydarzeniu był okazją do podkreślenia zaangażowania jednostki w inicjatywy o dużym zasięgu społecznym, wzmacniające więzi z lokalną społecznością. Współpraca z organizatorem zapewniła także dotarcie do szerszej grupy odbiorców, co wpisuje się w nasze cele promocyjne.*

(akta kontroli str. 586)

3. W RDLP nie prowadzono udokumentowanych zbiorczych analiz w zakresie celów, jakim miały służyć wydarzenia i działania promocyjno-edukacyjne, które miały miejsce w latach 2020-2022⁶³ oraz wydarzenia promocyjne i reklamowe, a także analiz dotyczących wskaźników weryfikacji osiągnięcia tych celów, co w konsekwencji uniemożliwiało prowadzenie w pełni rzetelnej ewaluacji pozwalającej ocenić skuteczność podejmowanych działań.

(akta kontroli str. 580,585)

⁶³ Porozumienia z lat 2021-2022 wiązały się w wydatkami RDLP w wysokości 163 440,32 zł. Badaniem z zakresu promocji objęto wydatki w wysokości 73 800 zł z tytułu zakupu usług obcych z zakresu świadczenia usług promocyjno-reklamowych - umowy z 5.02.2021 r. oraz 22.08.2022 r., wydatki z tytułu umów dotyczących kwerendy archiwum gazety i promocji w wysokości 47 355 zł oraz 12 300 zł, wydatki z tytułu umowy dotyczącej promocji podczas warsztatów liturgiczno-muzycznych na kwotę 2000 zł.

Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej-Rzecznik Prasowy odnosząc się do ww. kwestii wyjaśniła m.in.:

- RDLP nie prowadziła udokumentowanych analiz celów ani efektów z uwagi na brak wyraźnych wytycznych i standardów w tej materii zarówno na poziomie RDLP jak i ze strony jednostki nadrzędnej. Moim zadaniem było dopilnowanie, aby w umowie zawarte były cele promocyjne i reklamowe, a następnie dopilnowanie realizacji zgodnie z założeniami umowy. (...) Wydział Komunikacji opracował (...) procedury przy wyborze młodzieżowych drużyn sportowych. Uważam za zasadne opracowanie podobnych zasad do pozostałych umów i planowanych wydarzeń,

- w zakresie działań promocyjno-edukacyjnych wyjaśniła, że we wskazanych latach wniosków było niewiele (...), RDLP nie widziało potrzeby prowadzenia dodatkowej dokumentacji w zakresie analizy celowości, efektów, czy wysokości wydatków – wszystkie te kwestie były analizowane na etapie oceny konkretnych wniosków bez tworzenia w tym zakresie osobnych dokumentów.

(akta kontroli str.580-581,585)

Dyrektor wyjaśnił m.in., że ww. działania prowadzone przez Lasy Państwowe to ogół procesów i oddziaływań, których celem jest przybliżenie społeczeństwu społecznych i przyrodniczych funkcji lasu oraz roli Lasów Państwowych, (...) niezaprzeczalnie Lasy Państwowe nie muszą konkurować z innymi dostawcami drewna na rynku krajowym, więc celem działań jest (...) nie wzrost sprzedaży drewna, ale budowa pozytywnego wizerunku Lasów Państwowych w społeczeństwie,

- RDLP w Zielonej Górze nie prowadziła jednolitych, udokumentowanych analiz celów ani ich efektów z uwagi na brak wyraźnych wytycznych i standardów w tej materii (...) Nie było także w Lasach Państwowych ugruntowanej praktyki w tym zakresie. Przyczyny braku tych regulacji należy upatrywać w braku potrzeby i możliwości mierzenia efektów promocyjno-edukacyjnych,

- są to działania, których celem jest wzrost wiedzy, zmiana myślenia czy zachowania wobec konkretnego problemu społecznego oraz przyrost wiedzy i kompetencji ich efekty są trudne, a wręcz niemożliwe do zweryfikowania.

(akta kontroli str.583-584)

W ocenie NIK, w świetle powyższych wyjaśnień, zasadnym byłoby opracowanie wytycznych w ww. zakresie.

4. W sposób nie w pełni rzetelny zweryfikowano otrzymany przedmiot umowy (film promocyjny opracowany na potrzeby udziału w Pikniku Naukowym) przed jego zaakceptowaniem. Potrzebę dokonania korekty zgłoszono dopiero 20.04.2021 r., pomimo że film został odebrany 12.04.2021 r., a w §6 ust. 2 umowy z wykonawcą zapisano, że zamawiający może wnieść uwagi w terminie trzech dni roboczych od dnia otrzymania przedmiotu umowy – w takim wypadku wykonawca ma obowiązek w ramach wynagrodzenia umownego poprawić przedmiot umowy. Za zmianę w filmie RDLP zapłaciła 123 zł.

(akta kontroli str.460-462,471,473-476)

Były Dyrektor wyjaśnił w szczególności, co następuje: za weryfikację otrzymanego filmu odpowiedzialna była komórka ds. komunikacji społecznej. Pracownicy tej komórki dokonali weryfikacji otrzymanych materiałów i nie znaleźli w nich błędów. Podczas prezentacji tego filmu promocyjnego dla kierownictwa RDLP w dniu 20.04.2021 jeden z uczestników tej prezentacji zauważył, że na jednym ze slajdów jest błąd polegający na zastosowaniu błędnej jednostki miary. Poleciałem poprawienie tego błędu.

(akta kontroli str.438)

Naczelnik Wydziału ds. Komunikacji Społecznej - Rzecznik Prasowy wyjaśniła, że film pt. Zielony Klimat, został otrzymany przez RDLP i przekazany do CILP 12 kwietnia 2021 r. drogą elektroniczną o godz. 11:12 i w odpowiedzi na korespondencję (e-mail z 12.04.2024 o godz. 13:32) uzyskano akceptację CILP oraz DGLP. Z ramienia RDLP dnia 20.04.2021 r. skierowano prośbę do wykonawcy o dokonanie zmiany grafiki odnoszącej się do pozyskania drewna (zmiany danych liczbowych z 38 065 m³ na 40 mln m³) z uwagi na fakt, że dopiero tego dnia wychwycono omyłkę w grafice filmu. Potrzebę dokonania zmiany zgłoszono niezwłocznie po wychwyceniu omyłki. Z powodu trwającej pandemii Covid nie była możliwa kolaudacja filmu w szerszym gronie.

(akta kontroli str.429)

OCENA CZĄSTKOWA

Polityka kadrowa w kontrolowanej jednostce, w zbadanym zakresie, była prowadzona prawidłowo. Zatrudniane osoby posiadały wymagane kwalifikacje, pracownikom zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a wydatki w zakresie finansowania studiów podejmowanych przez pracowników były uzasadnione.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie objętych badaniem kosztów reprezentacyjnych, a proces zakupu poddanych analizie usług obcych z zakresu obsługi prawnej i doradztwa podatkowego był realizowany zgodnie z uregulowaniami. Sposób zlecania usług promocyjno-reklamowych na kwotę 73,8 tys. zł w ramach postępowań zakończonych zawarciem umów w latach 2021 i 2022 mógł jednak ograniczać możliwość gospodarnego wydatkowania środków. Ponadto wydatkowanie na promocję środków w wysokości 61,7 tys. zł było niecelowe. RDLP nie w pełni rzetelnie dokonywała analiz zasadności oraz celowości organizowanych w latach 2020-2022 wydarzeń promocyjno-edukacyjnych i nie dokonywała wskazanych analiz w przypadku działań promocyjno-reklamowych.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

3.1. Zarządzeniami Dyrektora Generalnego LP⁶⁴ ustalono dla RDLP wielkość odpisu podstawowego na fundusz leśny w wysokości odpowiednio: 21,00% na 2022 r. (zmienionej na 24,00%⁶⁵), 14,30% na 2023 r. oraz 6,60% na 2024 rok wartości sprzedaży drewna. W latach 2020-2021 wielkość odpisu podstawowego na fundusz leśny została ustalona dla Lasów Państwowych w wysokości odpowiednio 14,0% oraz 12,0% wartości tej sprzedaży.

(akta kontroli str.670-681)

Stosownie do art. 57 ust. 4 ustawy o lasach, dyrektor RDLP ustalał na każdy rok objęty kontrolą wielkość odpisu podstawowego dla nadzorowanych nadleśnictw⁶⁶. W 2020 r. wartość wskaźnika uległa zmianie dla jednego nadleśnictwa, w 2021 r. – dla dwóch nadleśnictw. W 2022 r. nastąpiła jedna zmiana wysokości wskaźnika dla 19 nadleśnictw oraz dwie zmiany dla jednego nadleśnictwa, natomiast w 2023 r. –

⁶⁴ Zarządzenie nr 27 z 30.04.2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2020 rok, nr 29 z 30.04.2021 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2021 rok, nr 43 z 29.04.2022 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2022 rok, nr 48 z 28.04.2023 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2023 rok, nr 33 z 30.04.2024 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2024 rok.

⁶⁵ Zarządzenie nr 121 Dyrektora Generalnego LP z 30.12.2022 r. zmieniające zarządzenie nr 43 z 29.04.2022 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2022 rok w zakresie wielkości odpisu podstawowego na fundusz leśny.

⁶⁶ Zarządzenia nr 48 z 4.05.2020 r., nr 13 z 5.05.2021 r., nr 18 z 6.05.2022 r., nr 19/2023 z 12.05.2023 r., nr 14/2024 z 15.05.2024 r. w sprawie planu finansowo-gospodarczego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze.

jedna zmiana dla jednego nadleśnictwa. Zmiany wprowadzono zarządzeniami dyrektora RDLP⁶⁷, stosownie do wymogów zawartych w §2 ust. 2 zarządzenia nr 66 Dyrektora Generalnego LP z 15 października 2020 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarowania środkami funduszu leśnego w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych.

(akta kontroli str.682,822)

Zmiany wysokości wskaźnika w przypadku pojedynczych nadleśnictw miały miejsce celem uzyskania dokładnej wartości odpisu dla całej RDLP, wynikającej z przemnożenia wielkości sprzedaży i ustalonego na dany rok wskaźnika odpisu poszczególnych nadleśnictw. Dodatkowo w 2022 roku korekta wskaźnika nastąpiła we wszystkich nadleśnictwach w związku z zmianą zarządzenia Dyrektora RDLP z dnia 30.12.2022 wydanego w związku z zarządzeniem nr 121 DGLP z 30 grudnia 2022 r.⁶⁸, którym zmieniono wielkość odpisu podstawowego m.in. dla RDLP w Zielonej Górze.

(akta kontroli str.683)

Wysokość wskaźnika była ustalana dla każdego z nadleśnictw osobno, a ich wartości wahały się odpowiednio:

- w 2020 r. od 9,00% do 19,00%,
- w 2021 r. od 2,00% do 20,00135089%,
- w 2022 r. od 5,56181017% do 34,17%,
- w 2023 r. od 0,00%⁶⁹ do 23,73%,
- w 2024 r. od 0,00% do 19,68%.

(akta kontroli str.682,822)

Analiza poziomów odpisów ustalanych dla dwóch nadleśnictw (Sulechów⁷⁰, Zielona Góra⁷¹) wykazała, że kluczowe znaczenie w zakresie ustalania ich wysokości miały poziomy przychodów ze sprzedaży drewna oraz wysokość kosztów nadleśnictwa.

(akta kontroli str.685,823)

Przed dokonaniem weryfikacji wyniku finansowego ujemny wynik finansowy:

- za 2020 r. - wystąpił w przypadku czterech nadleśnictw (w wyniku korekty z tytułu weryfikacji we wszystkich nadleśnictwach wynik finansowy był dodatni),
- za 2021 r. - wystąpił w przypadku jednego nadleśnictwa (w wyniku korekty z tytułu weryfikacji we wszystkich nadleśnictwach wynik finansowy był dodatni),
- za 2022 r. nie wystąpił,
- za 2023 r. wystąpił w przypadku siedmiu nadleśnictw (Lubsko, Nowa Sól, Świebodzin, Torzym, Wymiarki, Żagań, Bytnica), w przypadku sześciu z nich korekta tytułu weryfikacji spowodowała powstanie dodatniego wyniku, w jednym przypadku wynik po korekcie pozostawał ujemny - Zastępca Dyrektora ds. Ekonomicznych wyjaśnił, że *weryfikacja wyniku finansowego dotyczy działalności podstawowej i administracyjnej nadleśnictw. Proces ten polega na ustaleniu wartości niewykonanych zadań rzeczowych, na które nadleśnictwo otrzymuje w planie dopłatę z Funduszu Leśnego na wykonanie tych zadań. W ciągu roku odpis na Fundusz Leśny*

⁶⁷ Zarządzenia: nr 1 z 19.01.2021 r., nr 2 z 18.01.2021 r., nr 4 z 24.01.2021 r., nr 37 z 30.12.2022 r., nr 4/2023 z 24.01.2023 r., nr 5/2024 z 24.01.2024 r.

⁶⁸ Zarządzenie nr 121 DGLP z dnia 30 grudnia 2022 r. zmieniające zarządzenie nr 43 DGLP z dnia 29 kwietnia 2022 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2022 rok w zakresie wielkości odpisu podstawowego na fundusz leśny.

⁶⁹ Przyjęto sposób rozliczania Funduszu Leśnego, który eliminuje zbędne przepływy pieniężne - dla nadleśnictw, które mają koszty wyższe niż przychody ustalono dopłatę do działalności podstawowej i dla tych nadleśnictw została ustalona zerowa stawka odpisu na Fundusz Leśny. Gdyby ustalona została wyższa stawka odpisu dla tych nadleśnictw, dopłata na wyrównanie niedoborów musiałaby zostać powiększona o tę wartość odpisu.

⁷⁰ Wskaźnik od 15,00% do 25,58%.

⁷¹ Wskaźnik od 0,00% do 11,00%.

liczony jest jako ustalony w planie % wartości wykonanej sprzedaży drewna, natomiast dopłata liczona jest comiesięcznie jako 1/12 planowanej wartości. W przypadku kiedy nadleśnictwo nie wykona zaplanowanych zadań, jego wynik finansowy powinien być skorygowany weryfikacją wyniku o niewykonane zadania, z uwagi na otrzymaną wcześniej dopłatę (do wartości planowych). Wobec powyższego w Nadleśnictwie Bytnica w wyniku niewykonanych zadań wynik finansowy został skorygowany o wartość niewykonanych zadań, niezależnie od pierwotnie osiągniętego wyniku finansowego i jednocześnie pogłębił stratę w 2023 roku.

(akta kontroli str.691-694,699)

W 2023 r. w przypadku pięciu nadleśnictw wynik finansowy po korekcie był ujemny, co stosownie do wyjaśnień Zastępcy Dyrektora ds. Ekonomicznych wynikało z faktu, że w roku 2023 nadleśnictwa: Gubin, Krosno, Wolsztyn, Babimost i Bytnica, po weryfikacji wyniku finansowego o zadania niewykonane oraz po przesunięciu środków z weryfikacji do nadleśnictw, które mają niski kapitał inwestycyjny w stosunku do zamierzeń inwestycyjnych, nie osiągnęły dodatniego wyniku finansowego netto (...) w nadleśnictwach: Gubin, Krosno, Wolsztyn, Babimost i Bytnica, w wyniku niewykonanych zadań, wynik finansowy został skorygowany o wartość niewykonanych zadań, a pozostałe środki przesunięto do nadleśnictw o niskim kapitale inwestycyjnym w stosunku do potrzeb inwestycyjnych.

(akta kontroli str.700)

Wydzielone z dodatniego wyniku finansowego nadleśnictw środki na zasilenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz na cele społecznie użyteczne⁷², za lata 2020-2022 nie przekraczały łącznie 15% tego wyniku, stosownie do §19 ust. 2 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej. W przypadku podziału zysku za 2023 rok, dokonanego zarządzeniem z 2 lipca 2024 r., środki te łącznie dla całej RDLP nie przekraczały 15% wyniku RDLP⁷³.

(akta kontroli str.690-694, 823)

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą przyjmowano dla nadleśnictw nadzorowanych przez RDLP następujące łączne wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej:

- w 2020 r. – 700 011,40 zł,*
- w 2021 r. – 18 621 462,58 zł,*
- w 2022 r. – 6 874 000,00 zł*
- w 2023 r. – 8 345 785,07 zł.*

W okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki, w których w jednostce kontrolowanej uznawano by jako zadania niewykonane także przekroczenia przez nadleśnictwa pozyskania drewna w użytkowaniu rębny w stopniu, który według oceny dyrektora RDLP w sposób istotny może ograniczyć przychodowość nadleśnictw w latach następnych.

(akta kontroli str.701-704, 823-824)

3.2. W skali całej RDLP na lata 2020-2024 na cele i zadania związane z ochroną przyrody zaplanowano wydatki ze środków funduszu leśnego w wysokości 6 200 zł (dwa zadania), wydatkowano natomiast kwotę 2 120,52 zł (jedno zadanie).

(akta kontroli str.713)

⁷² Nie wydzielano środków na nagrody dodatkowe.

⁷³ Podział zysku netto za 2023 rok został zatwierdzony zarządzeniem nr 18/2024 Dyrektora RDLP z 2 lipca 2024 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto za 2023 rok w jednostkach organizacyjnych Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze, tj. poza okresem objętym kontrolą NIK.

Zaplanowana na 2020 rok kwota 6 200 zł dotyczyła realizacji w Nadleśnictwie Babimost dwóch zadań w ramach projektu *Ochrona rybołowa Pandion haliaetus na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce*. Były to: montaż zapór leśnych (2 200 zł) oraz montaż tablic informacyjnych (4 000 zł). Z zaplanowanych środków funduszu leśnego zrealizowano jedno zadanie - montaż zapór leśnych, natomiast montaż tablic informacyjnych zrealizowała Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Poznaniu ze środków z innego zadania.

(akta kontroli str.713,824)

Główny specjalista ds. Ochrony Przyrody wyjaśnił, co następuje: *Niewielki zakres wykorzystania środków funduszu leśnego na zadania z ochrony przyrody w okresie objętym kontrolą, wynika z realizacji tych zadań ze środków własnych nadleśnictw. Są to najczęściej niewielkie kwoty dotyczące wymiany tablic, stelaży czy ogrodzeń wokół chronionych obiektów lub realizacja zadań ochronnych. Gdyby nadleśnictwo było deficytowe, wówczas mogłoby występować o środki funduszu na zadania z ochrony przyrody.*

Środki funduszu najczęściej stanowią wkład własny w projektach realizowanych przez jednostki Lasów Państwowych, gdzie kwoty są już znacznie większe. Jednak to Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych decyduje, które projekty będą miały wsparcie funduszu leśnego. Tak właśnie było w przypadku projektu ochrony rybołowa, realizowanego w Nadleśnictwie Babimost.

Równocześnie informuję, że w III kwartale br. zostały złożone dwa wnioski do funduszu leśnego z nadleśnictw Przytok oraz Torzym na wykonanie waloryzacji przyrodniczych potrzebnych do utworzenia trzech nowych rezerwatów przyrody.

(akta kontroli str.714)

W skali RDLP wysokość wszystkich kosztów (w tym finansowanych z funduszu leśnego) związanych z ochroną przyrody wniosła odpowiednio:

- w 2020 r. - 451 247,75 zł,
- w 2021 r. - 330 638,25 zł,
- w 2022 r. - 884 246,89 zł,
- w 2023 r. - 903 045,81 zł,
- w 2024 r. (I kwartał) – 149 235,67 zł.

(akta kontroli str.715-729)

3.3. W latach 2020-2024 (I kwartał) w skali całej RDLP wysokość wydatków związanych z opracowaniem planów urządzenia lasu (kwoty brutto na fakturach) stanowiła łącznie kwotę 6 433 322,94 zł (wydatki w 100% z funduszu leśnego).

(akta kontroli str.731,824)

W okresie objętym kontrolą zlecono opracowanie jednego projektu pul (projekt planu urządzenia lasu Nadleśnictwa Wolsztyn na lata 2024-2033). Stosownie do zapisów § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie pul, zlecenie nastąpiło nie później niż na 15 miesięcy przed upływem okresu obowiązywania dotychczasowego pul (umowę zawarto 26 maja 2022 r.).

(akta kontroli str. 232, 751)

Analiza dokumentacji dotyczącej postępowania w trybie przetargu nieograniczonego, przeprowadzonego przez RDLP, zmierzającego do wyłonienia podmiotu opracowującego projekt pul nie wykazała nieprawidłowości, poza przypadkiem braku oświadczenia, o którym mowa w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*. Na sporządzenie projektu ww. pul wraz z prognozą oddziaływania na środowisko złożono dwie oferty, spośród których wybrano korzystniejszą, przy uwzględnieniu takich kryteriów jak cena i doświadczenie osób wyznaczonych do realizacji prac urządzeniowych.

(akta kontroli str. 735-750,773)

Na podstawie zawartej z wykonawcą umowy wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 1 263 000,60 zł, w tym w wysokości 1 136 700,54 zł w okresie 2020-2024 (I kwartał). Projekt pul został opracowany w terminie wskazanym w umowie.

(akta kontroli str. 731,755,825)

Dyrektor Generalny Lasów Państwowych, pismem z dnia 25 czerwca 2024 r.⁷⁴, zawnioskował do Minister Klimatu i Środowiska o zatwierdzenie pul dla Nadleśnictwa Wolsztyn na lata 2024-2033. Pul został zatwierdzony 23 sierpnia 2024 r.

(akta kontroli str.732-733)

3.4. W okresie 2020-2024 (I kwartał) nadleśnictwa złożyły do RDLP łącznie 25 wniosków w sprawie wspólnych (z jednostkami samorządu terytorialnego) przedsięwzięć drogowych, finansowanych ze środków funduszu leśnego, mających związek z gospodarką leśną, w tym jeden w 2020 r., jeden w 2021 r., trzy w 2022 r., 16 w 2023 r. oraz cztery w I kwartale 2024 r.

(akta kontroli str. 774-778)

RDLP zaopiniowała pozytywnie 23 z nich. Spośród zaakceptowanych przez RDLP wniosków 16 zostało zaakceptowanych przez DGLP, która przyznała na przedmiotowy cel środki w łącznej wysokości 17 105 400 zł, z tego 439 000 zł w 2020 r., 1 211 300 zł w 2021 r., 4 187 900 zł w 2022 r., 4 882 000 zł w 2023 r. oraz 6 385 200 zł w 2024 r.

(akta kontroli str. 774-778)

3.5. Na podstawie próby obejmującej 10 złożonych przez nadleśnictwa wniosków w sprawie wspólnych przedsięwzięć drogowych finansowanych ze środków funduszu leśnego (40% ogółu złożonych tego typu wniosków, 53,5% przyznanych przez DGLP środków) ustalono w szczególności, że w formułowanych pozytywnych opiniach RDLP wskazywała na przesłanki uzasadniające poniesienie kosztów w ramach przedsięwzięcia, takie jak np. zły stan techniczny w kontekście drogi stanowiącej istotny element sieci dróg wywozowych, czy ułatwienia dojazdu służbom ratunkowym (nadleśnictwa są położone w I kategorii zagrożenia pożarowego).

Negatywne stanowisko (dwa przypadki) RDLP wynikało z faktu, że przedmiotem wniosków o dofinansowanie były drogi wewnętrzne. RDLP nie przekazywała przedmiotowych wniosków do DGLP, co opisano szerzej w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 779-793)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W dokumentacji dotyczącej postępowania o udzielenie zamówienia publicznego z zakresu opracowania projektu pul dla Nadleśnictwa Wolsztyn na lata 2024-2033 nie zawarto jednego z oświadczeń (kierownika zamawiającego⁷⁵), o którym mowa w art. 56 ust. 4 ustawy Pzp o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa odpowiednio w art. 56 ust. 2 ww. ustawy (konflikt interesów).

(akta kontroli str.766-773)

Naczelnik Wydziału Zarządzania Zasobami Leśnymi (przewodniczący Komisji Przetargowej) wyjaśnił m.in., że brak w dokumentacji ww. oświadczenia wynika z przeoczenia wynikającego ze zmian kadrowych. (...) Osoba, która do września 2022 r. zajmowała się w RDLP zamówieniami publicznymi, a następnie odeszła z firmy, pozostawiła dokumentację analogową w składzie chronologicznym EZD. Po zamówieniu dokumentacji ze składu chronologicznego stwierdzono brak oświadczenia (...). Regułą jest, że wszystkie postępowania dotyczące zamówień

⁷⁴ Zn. Spr. ZU.6004.7.2024.

⁷⁵ Który wykonywał m.in. takie czynności jak: zatwierdzenie analizy potrzeb i wymagań, zatwierdzanie SWZ, czy podpisanie umowy z wykonawcą.

publicznych z zakresu urządzania lasu uwzględniają składanie oświadczeń przez dyrektora RDLP, jako kierownika zamawiającego. Tylko w tym jednym przypadku stwierdzono brak oświadczenia w dokumentacji. W pozostałych przypadkach takie oświadczenia są w dokumentacjach przetargowych.

(akta kontroli str.313)

Powyższe wyjaśnienia potwierdził Zastępca Dyrektora ds. Gospodarki Leśnej.

(akta kontroli str.319)

Były Dyrektor (kierownik zamawiającego) wyjaśnił m.in., co następuje: *nigdy ani wcześniej, ani podczas pełnienia funkcji dyrektora RDLP w Zielonej Górze, ani obecnie nie byłem związany w żaden sposób z firmami wykonującymi plany urządzania lasów.*

(akta kontroli str.437)

2. RDLP nie przekazała do DGLP dwóch wniosków (100% negatywnie rozpatrzonych przez RDLP), złożonych przez nadleśnictwa do Biura, dotyczących wspólnych przedsięwzięć drogowych (wniosek Nadleśnictwa Bytnica z 16.02.2024 r. – budowa drogi na dwóch działkach w miejscowości Gryżyna, wniosek Nadleśnictwa Nowa Sól z 25.05.2023 r.– remont drogi w gminie Otyń), które nie uzyskały akceptacji RDLP, pomimo że stosownie do §7 ust. 1 zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 10 lutego 2023 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną, wnioski składają nadleśniczowie za pośrednictwem i przy opinii właściwych dyrektorów regionalnych dyrekcji Lasów Państwowych.

RDLP informowało nadleśniczych o pozostawieniu wniosku bez dalszego biegu/pozostawieniu wniosku bez rozpatrzenia (z uwagi na fakt wnioskowania o dofinansowanie do przedsięwzięcia obejmującego drogę wewnętrzną). Stosownie do §9 ust. 1-3 ww. zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, za wykonanie analizy zmierzającej m.in. do wyeliminowania z dalszego procedowania wniosków dotyczących dróg, które nie zostały zaliczone do żadnej kategorii dróg publicznych, zgodnie z art. 6,6a i 7 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych⁷⁶, odpowiedzialny jest kierownik komórki organizacyjnej DGLP właściwej ds. infrastruktury drogowej.

W przypadku obu wniosków wskazywano, że wnioskowany do dofinansowania odcinek drogi stanowi dopełnienie docelowej sieci drogowej nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 779-793)

Dyrektor wyjaśnił m.in., że *W obu przypadkach popełniono błąd, ponieważ zgodnie z § 9 ust.1 ww. Zarządzenia ostatecznie weryfikacji powinien dokonać kierownik komórki organizacyjnej DGLP właściwej ds. infrastruktury drogowej. Nie zmienia to faktu, że ww. drogi nie spełniały wymogów formalnych ww. Zarządzenia i nie mogłyby uzyskać akceptacji. (...) deklaruje, że kolejne wnioski posiadające negatywną opinię Dyrektora RDLP w Zielonej Górze będą przesyłane do DGLP.*

(akta kontroli str. 797)

Zdaniem NIK RDLP, nie przekazując ww. wniosków ze sformułowaną opinią negatywną, mogło ograniczyć dostęp DGLP do pełnej informacji w zakresie potrzeb nadleśnictw w przedmiotowym zakresie.

⁷⁶ Dz. U. z 2024 r. poz. 320.

OCENA CZĄSTKOWA

Stosownie do wymogów zawartych w ustawie o lasach, Dyrektor RDLP ustalał na każdy rok objęty kontrolą wielkość odpisu podstawowego dla nadzorowanych nadleśnictw. Zmiany w ich zakresie wprowadzano zarządzeniami.

Zbadane postępowanie zmierzające do wyłonienia podmiotu opracowującego projekt pul było co do zasady realizowane prawidłowo, poza przypadkiem braku jednego z wymaganych oświadczeń w dokumentacji postępowania.

W formułowanych pozytywnych opiniach do składanych przez nadleśnictwa wniosków w sprawie wspólnych przedsięwzięć drogowych, finansowanych ze środków funduszu leśnego, RDLP wskazywała na przesłanki uzasadniające poniesienie kosztów. Kontrolowana jednostka nie przekazała natomiast do DGLP dwóch wniosków rozpatrzonych negatywnie, pomimo takiego wymogu zawartego w zarządzeniu DGLP, co mogło skutkować niepełną wiedzą DGLP odnośnie zapotrzebowania na środki finansowe w tym zakresie. Podkreślić należy jednak, że przekazanie wniosków, stosownie do zapisów zarządzenia, nie skutkowałoby przyznaniem środków finansowych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski o:

Wnioski

1. Zawieranie informacji o właściwości dyrektora RDLP do rozpatrywania uwag i wniosków w ogłoszeniach, o których mowa w §125 ust. 2 pkt 8 lit. c) Instrukcji sporządzania projektu planu urządzenia lasu dla nadleśnictwa.
2. Podejmowanie działań w celu uwzględnienia w decyzjach Dyrektora Generalnego LP w sprawie kryteriów, parametrów i sposobu wartościowania ofert zakupu oraz regulaminów sprzedaży w Portalu Leśno-Drzewnym i aplikacji internetowej e-drewno prawidłowych danych dotyczących zaplanowanych wielkości w poszczególnych pulach.
3. Prowadzenie zakupu usług promocyjnych w sposób zapewniający celowe i gospodarne wydatkowanie środków.
4. Rozważenie opracowania wytycznych w zakresie prowadzenia analiz poprzedzających wydarzenia promocyjno-edukacyjne.
5. Rzetelną weryfikację przedmiotów umów dotyczących działań promocyjnych.
6. Rzetelne prowadzenie dokumentacji dotyczącej postępowań o udzielenie zamówień publicznych z zakresu opracowania projektów planów urządzenia lasu.
7. Przekazywanie do DGLP wniosków złożonych przez nadleśnictwa dotyczących wspólnych przedsięwzięć drogowych zgodnie z wytycznymi Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych.

Uwagi

Najwyższa Izba kontroli nie formułuje uwag.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury w Zielonej Górze. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 30 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, 10 października 2024 r.

Kontroler
Marzena Mielcarek
doradca ekonomiczny

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektor
Andrzej Aleksandrowicz

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/