



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W ZIELONEJ GÓRZE

LZG.410.6.4.2024

Pan
Rafał Ozimiński
Nadleśniczy

Państwowe Gospodarstwo Leśne
Lasy Państwowe
Nadleśnictwo Zielona Góra
Rybno 31
65 - 943 Rybno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/078 Gospodarka majątkowa i finansowa Lasów Państwowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Zielona Góra, Rybno 31, 65 -943 Rybno (dalej: <i>Nadleśnictwo</i>)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Ozimiński, Nadleśniczy Nadleśnictwa Zielona Góra, od 1 lutego 2021 r. (dalej: <i>Nadleśniczy</i>) W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Arkadiusz Kapała, Nadleśniczy Nadleśnictwa Zielona Góra, od 1 kwietnia 2012 r. do 31 stycznia 2021 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020 – 2024 (I kwartał) z uwzględnieniem dowodów sporządzanych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Bogumiła Leszczyńska-Konczanin, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/35/2024 z dnia 23 kwietnia 2024 r. (akta kontroli str. 1-3)

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

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą, co do zasady, prawidłowo zarządzało majątkiem rzeczowym³, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły gospodarowania środkami finansowymi.

W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo prowadziło gospodarkę leśną na podstawie Planów Urządzenia Lasu (dalej: *PUL*) na lata 2011-2020 oraz na lata 2021-2030, a ujęte w nich zadania z zakresu gospodarki leśnej (hodowli lasu i pozyskania drewna) były realizowane adekwatnie do okresu ich obowiązywania, w tym nie przekraczano założeń planów w zakresie pozyskania drewna.

Gospodarka finansowa prowadzona była na podstawie rocznych planów finansowo-gospodarczych, działalność Nadleśnictwa zamykała się corocznie dodatnim wynikiem finansowym. Podstawowym źródłem dochodów była sprzedaż drewna (głównie iglastego – sosnowego), realizowana przede wszystkim w ramach puli ofertowej.

Kontrolowana jednostka prawidłowo, co do zasady, gospodarowała nieruchomościami niewykorzystywanymi na cele gospodarki leśnej. Były one wydierżawiane i przynosiły przychody, postanowienia zawieranych umów zabezpieczały interesy Lasów Państwowych (dalej: *LP*), a wynajmowanie przez Nadleśnictwo lokali od podmiotów zewnętrznych było uzasadnione potrzebami własnymi. W zakresie sprzedaży nieruchomości, jak i badanych zakupów inwestycyjnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Polityka kadrowo-płacowa Nadleśnictwa prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i wewnętrznymi regulacjami, w tym w zakresie zatrudniania i nagradzania. Ponadto pracownikom kontrolowanej jednostki zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Zlecanie usług obcych podmiotom zewnętrznym było szacowane i uzasadniane zgodnie z procedurą wewnętrzną udzielania zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł netto. Przyznawanie i przekazywanie przez Nadleśnictwo darowizn, co do zasady, odbywało się zgodnie z przepisami prawa i regulacjami wewnętrznymi, z zachowaniem limitu środków do wykorzystania na powyższy cel.

Nadleśnictwo zgodnie z obowiązującymi procedurami dofinansowywało remonty i przebudowy dróg samorządowych, wykorzystywanych do transportu drewna w związku z prowadzoną gospodarką leśną. Wykorzystywano do tego celu środki funduszu leśnego oraz środki własne.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- pojedynczych przypadków niezagospodarowywania na bieżąco gruntów niewykorzystywanych przez Nadleśnictwo, a będących w jego zarządzie (0,5% gruntów nieleśnych),
- przeprowadzania nie w pełni rzetelnej weryfikacji dokumentacji finansowej głównie zakupionych usług pomocy prawnej i transportowych, co skutkowało opóźnieniami w terminowym regulowaniu części zobowiązań⁴,
- pojedynczych przypadków przekazania darowizn na cele niestanowiące celów społecznie użytecznych (2,3% przekazanych darowizn ogółem).

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

³ W zbadanym przez NIK zakresie.

⁴ Bez skutków finansowych w postaci konieczności zapłaty odsetek za zwłokę.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁵ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W kontrolowanym okresie w Nadleśnictwie obowiązywało 448 umów udostępnienia majątku będącego w zarządzie Nadleśnictwa, w tym 350 umów generowało przychód z tytułu dzierżawy i najmu w łącznej wysokości 3.093,9 tys. zł netto, średniorocznie w kontrolowanym okresie - 728,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 4-9)

Nieodpłatne udostępnienia dotyczyły m.in. deputatów rolnych oraz ustanowionych służebności gruntowych.

(akta kontroli str. 4-9)

Liczba umów obowiązujących w poszczególnych latach wynosiła od 348 do 388. Zmiany w ich liczbie wynikały przede wszystkim z odnawiania umów zawartych na czas oznaczony lub zmiany wynajmującego / dzierżawcy. W pojedynczych przypadkach zawierano nowe umowy będące wynikiem przede wszystkim modernizacji gruntów prowadzonych przez geodetów powiatowych, czy udostępnianiem gruntów pszczelarzom.

(akta kontroli str. 4-9, 463-470)

Nadleśnictwo w związku z prowadzoną gospodarką leśną zawarło trzy umowy najmu powierzchni na potrzeby kancelarii leśniczych dla trzech leśnictw – Wilkanowo, Nietków i Przylep, a koszty z tym związane w kontrolowanym okresie wyniosły łącznie 57,54 tys. zł.

(akta kontroli str. 10)

Na podstawie badania umów dotyczących czterech nieruchomości – dwa przypadki udostępniania nieruchomości będących w zarządzie Nadleśnictwa (dzierżawy gruntów) oraz dwa przypadki dotyczące nieruchomości pozyskiwanych na cele gospodarki leśnej Nadleśnictwa (utworzenie kancelarii leśniczych), stwierdzono, że:

- stosowano wytyczne w sprawie zawierania umów dzierżawy i najmu lasów i innych nieruchomości własności Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa oraz opracowane własne zasady,
- decyzje o udostępnieniu majątku wynikały z konieczności zagospodarowania majątku niewykorzystywanego do gospodarki leśnej lub służyły umożliwieniu przesyłania gazu gazociągami zlokalizowanym na terenie zarządzanym przez Nadleśnictwo,
- decyzje o pozyskaniu majątku wynikały z potrzeb urządzenia kancelarii leśniczych, co było zgodne z wytycznymi do opracowania Programu Gospodarowania Zasobami Lokalowymi w jednostkach organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe⁶,
- wysokość stawek dzierżawy ustalano z zastosowaniem obowiązujących na dzień zawierania umów procedur wewnętrznych,
- zawarte umowy zabezpieczały interes kontrolowanej jednostki (w przypadku wydzierżawiania gruntów – zawierały postanowienia o braku możliwości zmiany przeznaczenia, budowy obiektów, również tymczasowych oraz o obowiązku

⁵ 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.

⁶ Stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia DGLP nr 53 z dnia 30 lipca 2018 r.

- przestrzegania przepisów ppoż.; w przypadku wynajmowania powierzchni – lokale miały zapewnioną dostawę mediów oraz przyjęto umownie możliwość jej rozwiązania po trzymiesięcznym okresie wypowiedzenia),
- dzierżawcy wywiązywali się terminowo ze swoich zobowiązań wobec Nadleśnictwa⁷, nie wystąpiły przypadki umorzeń należności z ww. tytułu,
 - Nadleśnictwo jako najemca, co do zasady, terminowo regulowało swoje zobowiązania wobec podmiotów zewnętrznych⁸.

(akta kontroli str. 11-13)

Według stanu na 31 marca 2024 r. grunty o łącznej powierzchni 1,66 ha pozostawały niezagospodarowane, o czym mowa również w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 14-15)

1.2. Na dzień 1 stycznia 2020 r. Nadleśnictwo zarządzało 10 lokalami mieszkalnymi. W latach 2020-2023 włączono do zasobu mieszkaniowego dwa lokale (jeden – na podstawie porozumienia przejęto od Nadleśnictwa Gubin, drugi – wynikał z przeklasyfikowania lokalu wykorzystywanego jako pokój gościnny na lokal mieszkalny).

Jednocześnie w kontrolowanym okresie Nadleśnictwo sprzedawało dwie nieruchomości – obie w trybie art. 40a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach⁹ (dalej: *ustawa o lasach*). Były to nieruchomości składające się z lokali mieszkalnych o wartości księgowej poniżej 100 tys. zł każda. Nabywcami byli wieloletni pracownicy PGL LP, zajmujący ww. lokale mieszkalne odpowiednio od 27 września 1994 r. oraz od 4 kwietnia 1993 r. W obu przypadkach, przy zakupie pracownicy uzyskali maksymalną bonifikatę wynoszącą 95% wartości lokali.

(akta kontroli str. 16-19)

Sprzedane ww. lokale mieszkalne:

- na podstawie Programów Gospodarowania Zasobami Lokalowymi, uznane zostały za nieprzydatne do realizacji założeń racjonalnej gospodarki leśnej,
- były ujęte w wykazach lokali oraz gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie przeznaczonych do sprzedaży, zaopiniowanych pozytywnie przez związki zawodowe, zatwierdzonych przez Dyrektora Generalnego LP i ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej Lasów Państwowych oraz w prasie (art. 40a ust. 8 ustawy o lasach),
- nakłady związane z ich utrzymaniem w okresie 10 lat poprzedzających ich sprzedaż wyniosły 18,8 tys. zł (remont instalacji elektrycznej i pokrycia dachowego) oraz 33,8 tys. zł (poniesione przez inne nadleśnictwo jako nakłady na remonty awaryjne),
- przed sprzedażą zlecono rzeczoznawcom majątkowym dokonanie wyceny wartości rynkowej (art. 40a ust. 2 ustawy o lasach)¹⁰,
- z prowadzonego (w związku z art. 40a ust. 5b ustawy o lasach) monitoringu wtórnego obrotu zbytych lokali mieszkalnych oraz z aktualnych na datę badania zapisów w księgach wieczystych sprzedanych nieruchomości wynikało, że nie zmieniły one przeznaczenia ani właściciela.

(akta kontroli str. 16-19)

⁷ Wystąpił jeden przypadek opóźnienia w zapłacie, co skutkowało naliczeniem przez Nadleśnictwo odsetek za opóźnienie w wysokości 11,71 zł, które zostały przez dzierżawcę zapłacone.

⁸ W jednym przypadku – fakturę na kwotę 835,49 zł opłacono z dwudniowym opóźnieniem, co nie skutkowało zaplaceniem przez Nadleśnictwo odsetek za to opóźnienie.

⁹ Dz. U. z 2024 r. poz. 530.

¹⁰ Na wartość 444 tys. zł oraz 600 tys. zł.

W kwestii sprzedaży innych, niemieszkalnych nieruchomości ustalono, że w jednym przypadku Nadleśnictwo wystąpiło z wnioskiem do Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych (z dnia 11 października 2022 r.) o zgodę na sprzedaż nieruchomości gruntowej o powierzchni 8,22 ha, zlokalizowanej w gminie Czerwieńsk, której przeznaczenie – według miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego – określono jako teren przemysłu, baz i składów z budynkami towarzyszącymi. Wniosek o sprzedaż Nadleśniczy uzasadnił tym, że nie widzi przydatności tych terenów do prowadzenia długofalowej, racjonalnej gospodarki leśnej. Dyrektor Generalny Lasów Państwowych pismem z dnia 28 czerwca 2023 r. nie wyraził zgody na powyższą sprzedaż. Grunty nadal pozostawały w zarządzie Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 20-23)

Nadleśniczy wyjaśnił, że w związku z decyzją Dyrektora Generalnego LP Nadleśnictwo będzie dążyć do zmiany przeznaczenia tego użytku na grunty leśne. Zmiana użytków gruntowych będzie mogła być dokonana w trybie określonym w art. 20 ust.1-2 ustawy o lasach. Dodał, że względu na fakt, że dokumentem stanowiącym podstawę zmian wpisu do ewidencji gruntów i budynków, granic i powierzchni lasu jest plan urządzenia lasu, Nadleśnictwo dokona zmian w ewidencji gruntów i budynków niezwłocznie po zatwierdzeniu PUL na kolejny okres, tj. po 2030 roku.

(akta kontroli str. 453-454)

1.3. Wielkość wydatkowanych środków finansowych na zadania inwestycyjne, w porównaniu do planu, przedstawiała się następująco:

- 2020 r. – 755,2 tys. zł wobec planu 1.435,9 tys. zł,
- 2021 r. – odpowiednio: 150,7 tys. zł i 2.137,8 tys. zł,
- 2022 r. – 858,0 tys. zł i 3.541,3 tys. zł,
- 2023 r. – 7.982,4 tys. zł i 8.054,2 tys. zł,
- 2024 r. – 531,7 tys. zł¹¹ i 3.076,7 tys. zł.

Inwestycje finansowane były środkami własnymi PGL LP oraz środkami z budżetu Unii Europejskiej.

(akta kontroli str. 24-31)

Liczba zadań zaplanowanych i zrealizowanych w ramach ww. inwestycji wyniosła:

- 2020 r. – 16 zadań, z tego podjęto realizację (lub zrealizowano w całości) 11 z nich oraz dwóch zadań nieplanowanych¹²,
- 2021 r. – 15 zadań, z tego podjęto realizację 10 z nich oraz dwóch zadań nieplanowanych¹³,
- 2022 r. – 24 zadania, z tego podjęto realizację 16 z nich oraz czterech nieplanowanych¹⁴,
- 2023 r. – 28 zadań, z tego podjęto realizację 17 z nich oraz sześciu nieplanowanych¹⁵,
- 2024 r. – 37 zadań, z tego według stanu na 9 maja 2024 r. podjęto realizację dwóch związanych z zakupami gruntów na łączną kwotę 531,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 24-31)

Brak pełnej realizacji inwestycji wynikał głównie z braku możliwości rozpoczęcia prac projektowych lub ich przedłużaniem się w związku m.in. z koniecznością uzyskania wymaganych pozwoleń, zmian w miejscowym planie zagospodarowania

¹¹ Stan na 9 maja 2024 r.

¹² Budowa przyłącza gazowego i wywiercenie studni na łączną kwotę 12,5 tys. zł.

¹³ Zakup mulczera leśnego, budowa światłowodu przy szkółce leśnej na łączną kwotę 15 tys. zł.

¹⁴ Zakup gruntu, drona i rejestratora czasu pracy, wymiana kotła centralnego ogrzewania na łączną kwotę 60,0 tys. zł.

¹⁵ Na łączną kwotę ok. 484 tys. zł, w tym zakup gruntów pod zalesienie za kwotę 459,0 tys. zł.

przestrzennego, czy koniecznością wykonania w pierwszej kolejności innych zadań wynikających z decyzji nakazowych (wykonanie naprawy dwóch dojazdów pożarowych).

(akta kontroli str. 32-33)

Na podstawie badania realizacji dwóch zadań inwestycyjnych polegających na zakupie:

- gruntów o powierzchni 12,82 ha w obrębie ewidencyjnym Laski za kwotę 459,0 tys. zł z przeznaczeniem pod zalesienie,
- samochodu elektrycznego za kwotę 234,1 tys. zł,

stwierdzono, że ich realizacja przebiegała zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi, była związana z prowadzoną działalnością, a środki na ten cel wydatkowano w sposób gospodarny. Ustalono bowiem, że:

- zakres przedmiotowy inwestycji służył realizacji zadań Nadleśnictwa,
- prawidłowo oszacowano wartość tych zadań,
- zastosowano właściwy tryb zakupu (rozpatrzenie złożonej oferty zakupu gruntu według wyceny rzeczoznawcy majątkowego oraz zakup od innej jednostki PGL LP),
- prawidłowo dokumentowano zakupy kontrolowanych składników majątku,
- zadania zrealizowano zgodnie z warunkami umownymi,
- prawidłowo dokonano rozliczenia oraz terminowo zapłacono i wprowadzono je do ksiąg rachunkowych.

(akta kontroli str. 47-48)

W kwestii zakupu samochodu elektrycznego od jednostki PGL LP Nadleśniczy wyjaśnił, że Nadleśnictwo dokonało porównania ceny proponowanej przez jednostkę PGL LP z cenami w aplikacji Auto Katalog SAMAR (cena 236,0 tys. zł) i na portalu internetowy Auto Świat (cena 244,0 tys. zł). W obu przypadkach wartość okazała się wyższa niż wartość oferty w ramach PGL LP.

(akta kontroli str. 453-459)

Środki trwale będące w ewidencji zostały przekazane do użytkowania, co potwierdzało przypisanie im osób odpowiedzialnych.

(akta kontroli str. 57-73)

1.4. Gospodarka finansowa prowadzona była na podstawie corocznie opracowywanych przez Nadleśnictwo rocznych planów finansowo-gospodarczych, które zatwierdzane były przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych na poziomie planu dla Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowej w Zielonej Górze (dalej: *RDLP*) oraz Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze w zakresie planów dla poszczególnych podległych jednostek.

Zadania z zakresu gospodarki leśnej planowano w wysokościach wynikających z założeń PUL, z uwzględnieniem procedur wewnętrznych i wytycznych otrzymywanych z *RDLP*. Pozyskanie drewna w danym roku planowano średnio na poziomie ok. 10% pozyskania przewidzianego w PUL, a jego realizacja podlegała systematycznemu monitorowaniu z wykorzystaniem Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (dalej: *SILP*).

Pierwszym etapem planowania finansowego było stworzenie planu pozyskania drewna z wykorzystaniem *SILP*, z uwzględnieniem klasyfikacji jakościowo-wymiarowej drewna. Po jego uzgodnieniu z *RDLP*, w oparciu o przekazane Nadleśnictwu założenia¹⁶ co do podziału sprzedaży na poszczególne pule

¹⁶ Wynikały one z zarządzeń DGLP w sprawie zasad sprzedaży drewna (nr z 68 z dnia 12 listopada 2019 r., nr 57 z dnia 22 września 2021 r. oraz nr 97 z 12 października 2023 r.) oraz wytycznych *RDLP*.

sprzedażowe oraz w odniesieniu do wysokości cen jakie należy przyjąć do oszacowania wielkości przychodów ze sprzedaży w poszczególnych pulach, planowana była wielkość przychodów ze sprzedaży drewna oraz pozostałe elementy planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa.

Proces planowania prowadzony był zgodnie z harmonogramami przedstawionymi przez Dyрекcję Generalną Lasów Państwowych (dalej: DGLP). Prace planistyczne trwały od czerwca roku poprzedzającego rok objęty planem i były na bieżąco konsultowane z odpowiednimi pracownikami RDLP, sprawującymi nadzór nad realizacją poszczególnych zadań Nadleśnictwa.

W pierwszych kilku miesiącach każdego roku Nadleśnictwo prowadziło działalność w oparciu o zatwierdzone, w sposób opisany powyżej, prowizorium planu. Zasadnicze plany finansowo-gospodarcze na dany rok zatwierdzane były w II kwartale danego roku – na przełomie kwietnia i maja każdego roku.

Po przedłożeniu prowizoriów planów do zatwierdzenia we wrześniu danego roku na rok następny, RDLP nie przekazywała formalnie Nadleśnictwu uwag. Przed zatwierdzeniem prowizoriów planów, na polecenie DGLP dokonywano zmian przede wszystkim w zakresie poziomu odpisu podstawowego na fundusz leśny oraz narzutów na utrzymanie jednostek nadrzędnych. W przypadku zasadniczych planów rocznych sporządzanych w I kwartale roku na dany rok, Nadleśnictwo bazując na zatwierdzonym prowizorium planu - uaktualniało założenia głównie w zakresie przychodów o aktualne ceny drewna, wynikające z częściowo zakontraktowanych do końca roku poprzedniego sprzedaży na rok następny oraz w zakresie kosztów - o ceny usług wynikające z zawartych umów z wykonawcami usług leśnych na przyszły rok.

(akta kontroli str. 74)

W kontrolowanym okresie pozyskanie drewna (w m³) z podziałem na użytkowanie rębne i przedrębne przedstawiało się następująco:

- 2020 r. – 36,2 tys. oraz 31,4 tys.,
- 2021 r. - 38,0 tys. oraz 36,1 tys.,
- 2022 r. – 33,7 tys. oraz 36,0 tys.,
- 2023 r. – 39,8 tys. oraz 32,6 tys.,
- 2024 r. (I kwartał) – 7,3 tys. oraz 10,4 tys.

(akta kontroli str. 77-86)

Zrealizowane przychody ze sprzedaży drewna oraz koszty pozyskania i zrywki drewna przedstawiały się następująco:

- 2020 r. – 13.825,5 tys. zł oraz 3.087,8 tys. zł,
- 2021 r. – 18.492,4 tys. zł oraz 3.234,8 tys. zł,
- 2022 r. – 23.465,3 tys. zł oraz 3.968,7 tys. zł,
- 2023 r. – 22.751,7 tys. zł oraz 4.767,5 tys. zł,
- 2024 r. – 4.942,1 tys. zł, 1.334,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 87-91)

Na podstawie analizy raportów LPIO-9 Zestawienie obrotu drewnem za poszczególne lata, jak i raportów z wykonania planu finansowo-gospodarczego w zakresie pozyskania i zrywki drewna oraz przychodów ze sprzedaży drewna ustalono, że nie występowały istotne różnice pomiędzy ilościami planowanego do pozyskania i pozyskanego drewna. Realizacja planów pozyskania drewna w latach 2020-2023 stanowiła od 95,4% do 98,6% planu. Najwyższy poziom realizacji przychodów ze sprzedaży drewna osiągnięto w latach 2021-2022, kiedy stanowił on odpowiednio 115,5% raz 116,0% planu.

Osiągnięcie wysokich przychodów w 2021 r. było wynikiem głównie uzyskania:

- wyższych od planu o 2.419,4 tys. zł przychodów ze sprzedaży drewna, zrealizowanych z związku ze sprzedażą części stanu zapasów¹⁷ drewna,
- wyższej średniej ceny sprzedaży 1 m³ drewna w stosunku do planu (201,13 zł wobec 187,0 zł).

W przypadku roku 2022 zrealizowano wyższą średnią cenę sprzedaży 1 m³ drewna (311,04 zł wobec planowanej 265 zł).

(akta kontroli str. 92-103)

Sprzedaż drewna ogółem wyniosła:

- 2020 r. – 66,0 tys. m³¹⁸ na wartość 13.837,6 tys. zł,
- 2021 r. – 90,8 tys. m³ na wartość 18.509,3 tys. zł,
- 2022 r. – 75,0 tys. m³ na wartość 23.483,4 tys. zł,
- 2023 r. – 73,4 tys. m³ na wartość 22.789,9 tys. zł,
- 2024 r. (I kwartał) – 18,4 tys. m³ na wartość 4.967,0 tys. zł.

Plan w zakresie ilości pozyskanego i sprzedanego drewna był realizowany następująco:

- 2020 r. – 98,0% (pozyskanie) oraz 90,3 % (sprzedaż),
- 2021 r. – odpowiednio: 97,1% oraz 111,8%,
- 2022 r. – 98,6% oraz 98,3%,
- 2023 r. – 95,4% oraz 92,4%,
- 2024 r. (I kwartał) – 23,7% oraz 22,5%.

Odchylenia w powyższym zakresie widoczne są w szczególności w latach 2020-2021 charakteryzujących się zakłóceniami w funkcjonowaniu gospodarki w związku z pandemią SARS -CoV-2.

(akta kontroli str. 102-106)

Głównym kanałem sprzedaży drewna była sprzedaż ofertowa poprzez portal leśno-drzewny oraz platformę e-drewno. W ramach sprzedaży ofertowej w kontrolowanym okresie Nadleśnictwo zrealizowało 79,4% sprzedaży drewna. Pozostałe segmenty sprzedaży to:

- pula techniczna (poprzez kanał sprzedaży e-drewno) – 8,9%,
- pula detaliczna (rynek lokalny- osoby fizyczne) – 7,6%,
- pula energetyczna – 2,7%,
- pula na potrzeby własne – 1,3%,
- aukcje i submisje – 0,1%.

(akta kontroli str. 102-106)

Największe odchylenia w zakresie realizacji planu wystąpiły w przypadku sprzedaży drewna w ramach:

- puli technicznej – rok 2020 i 2021 plan przekroczony o 118,5% oraz o 250,2%,
- puli energetycznej – w latach 2020-2022 nadwyżka realizacji w przedziale od 30,15% do 141,1%,
- puli potrzeby własne - rok 2021 i 2023 – nadwyżka realizacji na poziomie 63,0% oraz 69,9%.

Nadleśniczy wyjaśnił, że duże różnice w zakresie realizacji planu dotyczące:

- puli technicznej związane były głównie z:
 - potrzebą zagospodarowania surowca dębowego i świerkowego pochodzącego z cięć sanitarnych w związku ze szkodami spowodowanymi żerem opiętka i kornika drukarza (rok 2020),

¹⁷ Około 5,2 tys. m³.

¹⁸ Na poziom sprzedaży wpływ ma nie tylko pozyskanie w danym roku, ale również stan zapasów z roku poprzedniego.

- sprzedażą drewna pochodzącego z wylesienia dotyczącego inwestycji drogowej – budowy obwodnicy południowej miasta Zielona Góra (decyzja ZRID z dnia 30.11.2020 r.) oraz dużego zapasu drewna z roku poprzedniego, który wynikał ze zmniejszonej realizacji puli ofertowej w roku 2020 (82%) oraz konieczności zamknięcia wykonania PUL na lata 2011-2020 (rok 2021),
- puli energetycznej:
 - konieczność szybkiego uprzątnięcia pozostałości po zrębowych stanowiących surowiec dla drewna energetycznego z powierzchni przeznaczonej pod inwestycję drogową - budowę obwodnicy południowej miasta Zielona Góra,
- zwiększony popyt na drewno energetyczne w latach 2020-2022, który był wynikiem blokady granicy z Białorusią oraz późniejszym wybuchem wojny na Ukrainie, a co za tym idzie decyzja o przeznaczeniu większej ilości pozyskanego drewna przeznaczonego na cele energetyczne,
- puli na potrzeby własne:
 - trójstronne porozumienie z dnia 1 kwietnia 2021 r. między Ośrodkiem Transportu Leśnego w Świebodzinie a Nadleśnictwem Zielona Góra i Nadleśnictwem Szprotawa, zgodnie z którym Nadleśnictwo Zielona Góra do planu rocznego dodało, a Nadleśnictwo Szprotawa odjęło 200m³ oraz wydłużona do dnia 28 lutego 2021 r. realizacja porozumienia nr N201416002 z PGL LP Zespołem Składow Lasów Państwowych w Stargardzie na dostawę drewna (rok 2021),
 - potrzeba zagospodarowania drewna pochodzącego z pozyskania przy realizacji inwestycji *Mała retencja nizinna* (MRN2, rok 2023).

(akta kontroli str. 102-106, 463-470)

Sprzedaż w ramach puli detalicznej nie przekraczała wielkości planu w latach 2020-2021, natomiast w kolejnych dwóch latach plan przekroczony został o 29,3% oraz 23,9%.

(akta kontroli str. 104)

W kwestii sprzedaży drewna z wykorzystaniem submisji sprzedaży Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że ten kanał sprzedaży dotyczył drewna gatunków liściastych, a drzewostan Nadleśnictwa to głównie lasy sosnowe. Ponadto drewno przeznaczone na submisje powinno spełniać kryterium wymiarowe dotyczące grubości. Klienci biorący udział w submisjach zainteresowani są drewnem, którego średnica mierzona w środku kłody – co do zasady – przekracza 50 cm. Udział powierzchniowy drzewostanów liściastych - dębowych w skali Nadleśnictwa to 4,4%. W latach 2020 - 2021 w Nadleśnictwie Zielona Góra wystąpiły szkody w drzewostanach dębowych spowodowane przez opiętki (szkodniki owadzie). Żer tych szkodników spowodował zwiększone zamieranie dęba na terenie Nadleśnictwa, a co za tym idzie zwiększone pozyskanie surowca dębowego w dużych dymensjach. W efekcie tego ilość grubego surowca dębowego pozyskanego w tych latach, uzasadniała sprzedaż tego drewna poprzez aukcje (submisje) koordynowane przez RDLP. W kolejnych latach Nadleśnictwo nie pozyskiwało znaczących ilości surowca dębowego o odpowiedniej dla submisji grubości kłód.

(akta kontroli str. 463-470)

Nie występował rozchód drewna dla kierunku 18 (eksport). W poszczególnych okresach kontrolowanego okresu poziom i wartość rozchodu drewna dla kierunku 19 (dostawa wewnątrzwspólnotowa) wynosiły:

- 2020 r. – 906,62 m³ na wartość 700,5 tys. zł,
- 2021 r. – 2.213,8 m³ na wartość 746,9 tys. zł,

- 2022 r. – 2.105,5 m³ na wartość 905,4 tys. zł,
- 2023 r. – 4.929,7 m³ na wartość 1.711,5 tys. zł,
- 2024 r. (I kwartał) – 2.313,9 m³ na wartość 793,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 105-106)

Średnia cena sprzedaży 1 m³ drewna w poszczególnych latach wyniosła:

- 2020 r. – 204,76 zł,
- 2021 r. – 201,13 zł,
- 2022 r. – 311,04 zł,
- 2023 r. – 309,34 zł,
- 2024 r. (I kwartał) – 268,65 zł.

(akta kontroli str. 103)

1.5. W kontrolowanym okresie podstawą prowadzonej gospodarki leśnej był PUL:

- na lata 2010-2020 zatwierdzony przez Ministra Środowiska decyzją z dnia 17 lipca 2012 r.¹⁹,
- na lata 2021-2030 zatwierdzony przez Ministra Klimatu i Środowiska pismem z dnia 31 sierpnia 2021 r.²⁰, a prace nad jego opracowaniem rozpoczęły się w 2018 r.

(akta kontroli str. 117)

Do zatwierdzenia PUL na lata 2021-2030, gospodarka leśna prowadzona była – zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Nadleśniczego – na podstawie zatwierdzonego prowizorium planu finansowo-gospodarczego, a od 30 kwietnia 2021 r. w oparciu o zatwierdzony ww. plan.

(akta kontroli str. 463-470)

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2021 r. pozyskano 56,5 tys. m³ drewna oraz osiągnięto przychody ze sprzedaży drewna w wysokości 13.309,8 tys. zł.

Z obszarów chronionych (Natura 2000 Dolina Środkowej Odry PLB080004) pozyskano ok. 1,0 tys. m³ drewna, w tym 0,9 tys. m³ pochodziło z cięć sanitarnych, pozostała część dotyczyła zakończenia prac rozpoczętych w roku poprzednim, na podstawie poprzedniego PUL, w tym w formie pozyskania kosztem nabywcy. Nie prowadzono cięć na terenach objętych modyfikacją gospodarki leśnej, o których mowa w zarządzeniu Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wielkopolskim i Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska we Wrocławiu z dnia 13 lipca 2017 r.²¹

(akta kontroli str. 109-113)

Wielkość pozyskania drewna w latach 2011-2020, stanowiła niemalże 100% realizacji PUL na lata 2011-2020. Poziom pozyskania drewna według stanu na 31 grudnia 2023 r. stanowił 28,7 % realizacji PUL na lata 2021-2030.

(akta kontroli str. 110, 115-116)

W okresie objętym kontrolą odnowienia (zrębów i złożone) przeprowadzono na powierzchni 474,84 ha, natomiast zalesienia objęły powierzchnię 1,86 ha.

(akta kontroli str. 114)

W roku 2020, będącym ostatnim rokiem realizacji PUL na lata 2011-2020, wykonano odnowienia (zrębów i złożone) obejmujące powierzchnię 119,09 ha, łączne

¹⁹ Znak: DLP-lpn-611-18/27941/12/JŁ

²⁰ Znak: DLL-WGL.8100.43.2021.

²¹ Dz. Urz. Województwa Lubuskiego poz. 1642.

wykonanie założeń PUL na lata 2011-2020 w tym zakresie wyniosło 80,6%. Odchylenie od założeń PUL wynikało głównie z pozyskania zaplanowanej ilości drewna z mniejszej powierzchni lasów.

Realizacja odnowień dla PUL na lata 2021-2023, według stanu na koniec 2023 r. wyniosła 20,3%.

(akta kontroli str. 110, 114-116)

1.6. Sprzedaż drewna opałowego (S4) następowała przede wszystkim w ramach sprzedaży detalicznej (kierunek 17) i kształtowała się następująco:

- w 2020 r. – 4,3 tys. m³, po średniej cenie sprzedaży wynoszącej 131,32 zł za 1 m³,
- w 2021 r. – 4,2 tys. m³, po średniej cenie sprzedaży 124,19 zł za 1 m³,
- w 2022 r. – 4,9 tys. m³, po średniej cenie sprzedaży 119,22 zł za 1 m³,
- w 2023 r. – 4,8 tys. m³, po średniej cenie sprzedaży 125,16 zł za 1 m³,
- w 2024 r. (I kwartał) – 0,7 tys. m³, po średniej cenie sprzedaży 159,31 zł za 1 m³.

Pozostałość rozchodu ww. drewna to potrzeby własne Nadleśnictwa, jednostek LP i deputaty. W żadnym z ww. okresów nie przekraczały one łącznie 5,3% rozchodu drewna S4 ogółem.

(akta kontroli str. 108)

Rozchód drewna średniowymiarowego typu opałowego do zastosowania przemysłowego (S2AP) w poszczególnych latach kontrolowanego wyniósł:

- 2020 r. – 1,3 tys. m³,
- 2021 r. – 1,4 tys. m³,
- 2022 r. – 1,0 tys. m³,
- 2023 r. – 1,0 tys. m³,
- 2024 r. (I kwartał) – 0,2 tys. m³.

W latach 2021-2022 i I kwartale 2024 r. rozchód ww. drewna dotyczył głównie sprzedaży drewna realizowanej jako sprzedaż na umowy dla klientów krajowych (kierunek 13), stanowiąc od 95,3% do 100% rozchodu drewna. W roku 2020 oraz roku 2023 sprzedaż drewna w ramach kierunku 13 stanowiła odpowiednio 83,3% i 77,2% rozchodu, pozostałość to sprzedaż wewnątrzwspólnotowa (kierunek 19).

Średnia cena sprzedaży 1m³ ww. drewna kształtowała się następująco:

- 2020 r. – 127,48 zł,
- 2021 r. – 131,21 zł,
- 2022 r. – 255,55 zł,
- 2023 r. – 256,24 zł,
- w I kwartale 2024 r. – 189,09 zł.

(akta kontroli str. 107)

Ustalanie cen drewna następowało na podstawie zasad ustalanych przez Dyrektora Generalnego LP zarządzeniami oraz wytycznych DGLP, przekazywanych przez RDLP. Każda obniżka ceny wymagała zgody Dyrektora RDLP.

(akta kontroli str. 103)

W okresie objętym kontrolą przeklasyfikowano drewno o wyższej jakości o łącznej masie 0,51 tys. m³ na drewno opałowe S4. W okresie od 26 maja 2022 r. łącznie wystąpiło 25 przypadków zmian klasyfikacji drewna o masie 0,39 tys. m³ na drewno klasy S4, każdorazowo z klasy S2AP. Ich powodem były przede wszystkim:

- sukcesywne zagospodarowywanie drewna wstępnie zaplanowanego do wykorzystania do produkcji pelletu,
- trudności w sprzedaży całości drewna przez system e-drewno.

Nadleśnictwo potwierdziło, że ilość drewna opałowego przeznaczanego na potrzeby rynku lokalnego była wystarczająca. Zwiększone potrzeby pokrywano przede wszystkim z zapasu drewna.

(akta kontroli str.121-124)

W okresie od 26 maja 2022 r. do 31 marca 2024 r., podmioty gospodarcze (18) nabyły od Nadleśnictwa drewno S4 o łącznej masie 180 m³ i wartości 25,6 tys. zł. Analiza sprzedaży tego drewna trzem podmiotom, które w okresie tym zakupiły odpowiednio 33,9 m³, 28,7 m³ oraz 9 m³, wykazała, że:

- jeden z ww. podmiotów był zarejestrowany w Centralnej Kartotece Klientów LP w związku z realizacją umowy zakupu drewna w 2009 r.; podmiot ten w całym okresie objętym kontrolą zakupił 90,6 m³ drewna S4 w ramach 12 transakcji zakupu na łączną kwotę 13,2 tys. zł (w tym 9 m³ w okresie od 26 maja 2022 r.),
- żaden z trzech analizowanych podmiotów w okresie objętym kontrolą nie nabywał od Nadleśnictwa drewna klasy S2AP lub wyższej.

(akta kontroli str. 127-128, 130-136)

Przeklasyfikowania drewna z kategorii S4 na inne drewno średniowymiarowe dokonywano w roku 2020 i roku 2022, na podstawie sporządzanych specyfikacji manipulacyjnych. Łącznie wystąpiło 15 takich przypadków. Obejmowały one masę 143 m³, głównie drewna liściastego (98,3%). Drewno zaliczono do sortymentu S2AP (13 przypadków) bądź S2A (dwa przypadki). Zmiany były wynikiem przede wszystkim kontroli wewnętrznej jakości drewna.

(akta kontroli str. 118)

Stwierdzona
nieprawidłowość

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

Według stanu na 31 marca 2024 r. Nadleśnictwo nie zagospodarowało niewykorzystywanych do gospodarki leśnej gruntów o łącznej powierzchni 1,66 ha, na które składały się:

- grunty rolne klasy V – 0,63 ha (niezagospodarowane od 30 września 2022 r.),
- pastwiska – 0,63 ha (niezagospodarowane od 31 grudnia 2023 r.),
- grunty rolne klasy V – 0,40 ha (niezagospodarowane od 31 grudnia 2022 r.).

Grunty powyższe stanowiły mniej niż 0,01% powierzchni ogólnej Nadleśnictwa oraz niespełna 0,5% powierzchni gruntów nieleśnych²².

Niezagospodarowanie gruntów należy uznać za nie w pełni rzetelne zarządzanie gruntami, do którego Nadleśniczy został zobowiązany na podstawie art. 35 ust. 1 pkt 2a ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 14)

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że ze względu na duże obciążenie procedowaniem bieżących spraw dotyczących użytkowania zależnego - wynikających z procesu modernizacji geodezyjnej oraz realizowania zapisów Protokołu rozbieżności do PUL na lata 2021-2030, przyjęło zasadę aby priorytetowo traktować aneksowanie umów trwających. Dodał, że planuje jeszcze w roku bieżącym wydzierżawić przedmiotowe grunty w drodze przetargu.

(akta kontroli str. 471-476)

OCENA CZĄSTKOWA

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

²² Powierzchnia ogólna według stanu na 1 stycznia 2021 r., wykazana z PUL na lata 2021-2030 to 17,3 tys. ha, w tym grunty pozostałe (nieleśne) – 349 ha.

Opis stanu
faktycznego

2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

2.1. Zatrudnienie w Nadleśnictwie na koniec 2020 r. wyniosło ogółem 46 etatów i wzrosło do 50 etatów na 31 marca 2024 r., tj. o 8,7 %. Wzrost wystąpił w grupie stanowisk nierobotniczych, poza Służbą Leśną – z 13 do 17 etatów. W całym kontrolowanym okresie nie zmieniała się liczba pracowników w Służbie Leśnej (30 etatów) oraz zmniejszyła się liczba pracowników na stanowiskach robotniczych (z trzech do jednego).

Nadleśniczy wyjaśnił, że wzrost zatrudnienia na stanowiskach administracyjnych następował za zgodą RDLP, w związku z nieustannie wzrastającą liczbą zadań do realizacji, a aktualny stan osobowy na stanowiskach robotniczych jest wystarczający do realizacji powierzonych zadań.

(akta kontroli str. 137, 471-476)

Łączny koszt wynagrodzeń wraz z obowiązkowymi obciążeniami (tzw. narzutami na wynagrodzenia) oraz dodatkami wzrósł z kwoty 5.576,6 tys. zł za 2020 r. do kwoty 7.885,1 tys. zł za 2023 r.²³, tj. o 41,4%. Wykonanie za I kwartał 2024 r.²⁴ stanowiło 24,3% wielkości rocznej z roku poprzedniego.

Największy udział w ww. kosztach stanowiły koszty najliczniejszej grupy pracowników – Służby Leśnej – wyniosły one 71,8 % za rok 2020 i zmniejszyły się do 68,0% za rok 2023. Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną za 2020 r. stanowiły 23,8% i wzrosły głównie wskutek zwiększenia liczby etatów – do 29,7 % za 2023 r.

(akta kontroli str.137-138)

W kontrolowanym okresie:

- 13 osób odeszło z pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę,
- 12 osób odeszło z pracy z innych przyczyn, z tego w wyniku upływu okresu na jaki została zawarta umowa (pięć przypadków), za wypowiedzeniem przez pracownika i za porozumieniem stron (po odpowiednio trzy i cztery przypadki),
- dwie osoby awansowały ze stanowisk robotniczych na stanowiska Służby Leśnej.

W przypadku rozwiązania stosunku pracy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę pracownikom wypłacono odprawy w łącznej wysokości 558,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 139)

Do pracy w Nadleśnictwie przyjęte zostały 22 osoby, w tym:

- ośmiu stażystów,
- siedmiu pracowników do Służby Leśnej,
- siedmiu pracowników na stanowiska nierobotnicze poza Służbą Leśną.

(akta kontroli str. 143)

Na podstawie badania 10 przypadków osób nowozatrudnionych w latach 2020-2023 (w ramach rekrutacji wewnętrznej, jak i rekrutacji zewnętrznej), na stanowiska w Służbie Leśnej (w tym stażyści) i nierobotnicze poza Służbą Leśną, ustalono, że:

- w przypadkach naboru w ramach rekrutacji zewnętrznej powoływano komisję rekrutacyjną w składzie co najmniej 5-osobowym, z udziałem przedstawicieli kierownictwa Nadleśnictwa (zastępcy nadleśniczego, i/lub

²³ Za 2021 – 6.106,0 tys. zł, za 2022 r. – 7.604,8 tys. zł.

²⁴ W wysokości 1.915,6 tys. zł.

- głównego księgowego i/lub kierownika Pracowni Gleboznawstwa),
- stażyści zatrudnieni byli na podstawie skierowania z RDLP,
- w przypadku stanowisk w Służbie Leśnej i stażystów – zatrudnione osoby posiadały wykształcenie z zakresu leśnictwa,
- w przypadku osób zatrudnionych na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną – zatrudnieni posiadali wykształcenie wyższe z zakresu administracji bądź zarządzania,
- wynagrodzenie zasadnicze nowozatrudnionych ustalano zgodnie z zasadami wynikającymi z rozporządzenia Ministra Środowiska z 14 stycznia 2003 r. w sprawie stanowisk, stopni służbowych i zasad wynagradzania w Służbie Leśnej²⁵ oraz Ponadzakładowego Układu Zbiorowego z dnia 29 stycznia 1998 r.²⁶.

(akta kontroli str. 144-146)

Z przedstawionego wykazu umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami wynikało, że w kontrolowanym okresie umowy te dotyczyły przede wszystkim wykonywania obowiązków regionalnego instruktora systemu SILP, obowiązków z zakresu ppoż., utrzymania porządku i opalania kancelarii leśniczego, odśnieżania terenu przy siedzibie Nadleśnictwa w okresie zimowym. Obowiązki te nie były zbieżne z zadaniami przypisanymi do poszczególnych komórek organizacyjnych czy samodzielnych stanowisk w Nadleśnictwie. Nie wystąpiły zmiany w strukturze zatrudnienia polegające na zmianie formy zatrudnienia z cywilnoprawnej na umowę o pracę.

(akta kontroli str. 147-160)

W kontrolowanym okresie pracownikom Nadleśnictwa wypłacono nagrody w ramach:

- zasadniczej puli środków na nagrody – 1.599,4 tys. zł,
- nagród specjalnych w łącznej wysokości 87,6 tys. zł.

W zakresie procesu podziału nagród ustalono, że:

- pierwszym etapem było ustalenie wysokości średniej nagrody dla poszczególnych grup stanowisk, co następowało w uzgodnieniu ze związkami zawodowymi,
- protokół z uzgodnienia ze związkami zawodowymi zasad wypłaty nagród wraz z wielkościami średnimi nagród dla poszczególnych grup stanowisk pracy przekazywany był mailowo do wiadomości wszystkich pracowników (grupa: 1416 Pracownicy Zielona Góra),
- wysokość średniej nagrody była pomniejszana – zgodnie z otrzymywanymi wytycznymi - o każdy dzień nieobecności (choroba, zasiłek rehabilitacyjny, macierzyński),
- pracownicy, którym przyznano nagrody w wysokości powyżej lub poniżej średniej otrzymywali pisemne uzasadnienie tego faktu,
- w latach 2020-2023 każdy pracownik otrzymał nagrodę przynajmniej jeden raz.

(akta kontroli str. 161-177)

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły spory sądowe z pracownikami.

Praktyki studenckie odbyło w Nadleśnictwie dziewięć osób, a staże zawodowe – 19 osób. Opiekunowie zawodowych praktyk studenckich nie otrzymywali wynagrodzenia z tego tytułu.

(akta kontroli str. 140-142)

²⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 2222.

²⁶ Uaktualnianego protokołami dodatkowymi.

2.2. Pracownikom Nadleśnictwa zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Wewnętrzne zasady podnoszenia kwalifikacji pracowników wynikały z zarządzenia nr 86 Dyrektora Generalnego LP z dnia 19 września 2003 r. w sprawie prowadzenia działalności szkoleniowej w Lasach Państwowych.

W okresie objętym kontrolą 11 pracowników Nadleśnictwa podnosiło kwalifikacje zawodowe w ramach studiów wyższych (trzy osoby – stażysty) lub podyplomowych (ośmiu pozostałych pracowników) – łącznie pracownicy uczestniczyli w 14 ww. formach doskonalenia. Na realizację ośmiu z nich pracownicy otrzymali skierowania i koszty z tego tytułu ponosiło Nadleśnictwo. W pozostałych przypadkach - sześć form doskonalenia (podjętych przez pięciu pracowników) - pracownicy nie złożyli wniosków o dofinansowanie, stąd Nadleśnictwo nie poniosło żadnych kosztów związanych z doskonaleniem tych pracowników.

Żaden pracownik nie korzystał z urlopu szkoleniowego. Pracownicy korzystali natomiast ze zwolnienia z pracy w celu udziału w zajęciach – łącznie 10 osób w ramach 12 form doskonalenia zawodowego.

(akta kontroli str. 178)

2.3. W związku z doskonaleniem zawodowym pracowników w ramach studiów podyplomowych, w kontrolowanym okresie Nadleśnictwo poniosło koszty w wysokości 72,2 tys. zł, w tym:

- koszty opłat za studia – 45,9 tys. zł,
- koszty dojazdów i noclegów – 26,3 tys. zł.

Kierunki studiów podyplomowych związane były z leśnictwem – w tym zarządzaniem szkodami łowieckimi, ochroną przyrody, zarządzaniem w leśnictwie oraz administracją i zarządzaniem. Kształcenie na tych kierunkach zrealizowane zostało przez Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu, Wszechnicę Polską Szkołę Wyższą w Warszawie oraz Uniwersytet Rolniczy w Krakowie.

(akta kontroli str. 178)

W ramach doskonalenia zawodowego pracowników, Nadleśnictwo organizowało również szkolenia wewnętrzne. W okresie objętym kontrolą zorganizowano 13 takich szkoleń. Cyklicznie organizowane szkolenia dotyczyły m.in.:

- systematycznego doskonalenia w zakresie prowadzenia gospodarki leśnej i administracyjno-inwestycyjnej w formie wymiany doświadczeń z innymi nadleśnictwami (trzykrotnie),
- przeciwdziałanie mobbingowi w pracy (trzykrotnie),
- ochrony danych osobowych (dwukrotnie).

(akta kontroli str. 179-184)

Określanie potrzeb szkoleniowych następowało m.in. na podstawie:

- oferty szkoleniowej Ośrodka Rozwojowo-Wdrożeniowego Lasów Państwowych w Bedoniu,
- obowiązków pracodawcy w tym zakresie, wynikających z przepisów prawa (m.in. ochrona danych osobowych, szkolenia przeciwdziałające mobbingowi),
- potrzeby ustawicznego doskonalenia w zakresie realizacji zadań związanych z gospodarką leśną i ochroną przyrody,
- ocen oraz wniosków kierownictwa i pracowników co do przydatności w pracy organizowanych szkoleń.

(akta kontroli str. 238)

Analizie poddano dokumentację dotyczącą trzech szkoleń generujących najwyższe koszty, tj. szkoleń wyjazdowych w zakresie prowadzenie gospodarki leśnej i administracyjno-inwestycyjnej na łączną kwotę 110,0 tys. zł.

Ustalono, że szkolenia organizowano na podstawie porozumienia Dyrektora RDLP z Zarządem Oddziału Stowarzyszenia Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa (SITLID) z dnia 28 lutego 2014 r., określającego m.in. zasady organizacji szkoleń wyjazdowych mających na celu doskonalenie zawodowe, edukację i integrację środowiska pracowników PGL LP. Szkolenia zaplanowano na okresy pięciodniowe. W związku z ich organizacją ponoszono koszty usług hotelowo-gastronomicznych i transportowych. W szkoleniach uczestniczyło od 25 do 29 pracowników.

W wyniku analizy dokumentacji szkoleń ustalono ponadto, że:

- wyboru wykonawców usług hotelowo-gastronomicznych i transportowych dokonano zgodnie z obowiązującym w Nadleśnictwie regulaminem wewnętrznym udzielania zamówień publicznych o wartości poniżej 130 tys. zł netto,
- w jednym przypadku usługę hotelowo-gastronomiczną zakupiono od jednostki organizacyjnej Lasów Państwowych, dysponującej odpowiednią infrastrukturą, w pozostałych przypadkach usługę zakupiono od podmiotów zewnętrznych,
- umowy zawarte z wykonawcami zostały prawidłowo rozliczone, a zobowiązania z nich wynikające zostały w pełni wykonane, za wyjątkiem dwóch umów z zakresu usług transportowych oraz jednego przypadku opóźnienia w zapłacie za zakupione usługi hotelowo-gastronomiczne, o czym mowa w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 185-186)

2.4. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo zakupiło usługi obce na łączną kwotę 34.895,6 tys. zł, stanowiącą 40,6% kosztów działalności tego okresu. Główna pozycja tych kosztów (kwota 26.178,6 tys. zł, tj. 75,0 %) dotyczyła kosztów zakupu usług leśnych.

W okresie tym koszt zakupu usług prawnych, marketingowych, ochrony danych i doradztwa podatkowego wyniósł 455,8 tys. zł, co stanowiło 1,3% kosztów usług obcych i 0,5% kosztów działalności ogółem. Ich realizacja nastąpiła w ramach 19 umów z wykonawcami.

(akta kontroli str. 75-76, 218-219, 281-282)

Badaniem objęto realizację pięciu umów, z tego:

- dwóch dotyczących usług prawnych na łączną kwotę 154,5 tys. zł,
- dwóch dotyczących usług reklamowych na łączną kwotę 38,7 tys. zł,
- jednej dotyczącej doradztwa podatkowego na kwotę 7,4 tys. zł.

Ustalono, że:

- prawidłowo szacowano wartość zamówienia, w każdym przypadku ich wartość nie przekraczała kwoty 130,0 tys. zł netto,
- wszystkie przypadki zakupu usług realizowano zgodnie z zasadami określonymi w procedurze wewnętrznej udzielania zamówień o oszacowanej wartości poniżej 130 tys. zł netto,
- wysokość poniesionych kosztów za zrealizowane usługi była zgodna z wartościami umownymi lub wynikającymi z zamówienia,
- wystąpiły przypadki zapłaty za wykonane usługi z opóźnieniem, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 220)

2.5. W Nadleśnictwie nie funkcjonowały pisemne zasady korzystania ze środków funduszu reprezentacyjnego. W kontrolowanym okresie na koncie kosztów reprezentacyjnych (konto 47003 planu kont) zaewidencjonowano koszty w łącznej wysokości 9,9 tys. zł, co stanowiło 0,01% kosztów ogółem tego okresu. Dotyczyły one przede wszystkim kosztów:

- nekrologów i wieńców – 4,9 tys. zł (49,5% tych kosztów),
- udziału w organizacji – z inicjatywy RDLP – dwóch spotkań dla przedstawicieli środowiska akademickiego, w tym w ramach seminarium - debaty oksfordzkiej „Miasto w lesie. Szanse i zagrożenia dla miasta otoczonego lasami” oraz spotkania ze studentami, uczestnikami programu ERASMUS; koszty Nadleśnictwa w zakresie organizacji tych wydarzeń wyniosły 3,9 tys. zł.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gospodarowania ww. środkami finansowymi.

(akta kontroli str. 236-237)

2.6. W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2024 r. w Nadleśnictwie odnotowano 11 uroczystości o charakterze patriotyczno-religijnym i poniesiono z tego tytułu koszty w łącznej wysokości 5,5 tys. zł, co stanowiło mniej niż 0,01% kosztów ogółem tego okresu. Spośród ww. wydarzeń:

- trzy odbyły się bez udziału pracowników lub emerytowanych pracowników Nadleśnictwa,
- kolejne dwa nie generowały kosztów, gdyż miały miejsce w Zielonej Górze.

(akta kontroli str. 238)

Wydarzenia, w których przedstawiciele Nadleśnictwa brali udział to przede wszystkim:

- krajowa narada leśników połączona z Ogólnopolską Pielgrzymką Leśników na Jasną Górę, która w roku 2023 miała już 27-letnią tradycję; w okresie objętym kontrolą w trzech zorganizowanych ww. wydarzeniach uczestniczyło łącznie dwóch pracowników z rodzinami oraz dwóch emerytowanych byłych pracowników Nadleśnictwa, a łączny koszt udziału wyniósł 3,0 tys. zł (z tego koszty bieżącej działalności Nadleśnictwa to 1,0 tys. zł, a kwota 2,1 tys. zł dotyczyła członków rodzin pracowników oraz emerytowanych pracowników i została sfinansowana środkami ZFŚS),
- obchody Dnia Leśnika – dwa wydarzenia (w roku 2022 i 2023) – na które wydatkowano 0,8 tys. zł.

(akta kontroli str. 239-240)

2.7. Zgodnie z zatwierdzonymi podziałami zysku netto Nadleśnictwa, obejmującymi lata 2019-2022, w kontrolowanym okresie Nadleśnictwo na cele społecznie użyteczne, w tym świadczenia na rzecz jednostek użyteczności publicznej i oświatowej, o których mowa w § 19 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe²⁷, mogło przeznaczyć łącznie kwotę 303,8 tys. zł, z tego:

- 98,5 tys. zł pochodziło z podziału zysku roku 2019, co stanowiło 6,5% zysku netto Nadleśnictwa,
- 41,0 tys. zł - z zysku roku 2020 (3,6% zysku netto),
- 84,3 tys. zł - z zysku roku 2021 (2,5% zysku netto),
- 80,0 tys. zł - z zysku roku 2022 (2,6% zysku netto).
-

²⁷ Dz. U. Nr 134, poz. 692.

Do końca I kwartału 2024 r. rozdysponowano kwotę 256,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 249)

W Nadleśnictwie nie wprowadzono regulacji wewnętrznych dotyczących zasad przyznawania darowizn. Stosowano praktykę przekazywania darowizn na cele wpisujące się w cele społecznie użyteczne, bazując na ogólnych zasadach przyznawania darowizn przekazanych Nadleśnictwu przez RDLP, pismem znak EF- 074-3/11 z dnia 5 lipca 2011 r., zawierającym m.in. wzór ramowy umowy darowizny z zaleceniem stosowania go dla darowizn od kwoty 3,0 tys. zł. Ponadto pismem znak DP.023.2.2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. RDLP przekazała nadleśnictwom interpretację prawną celów społecznie użytecznych oraz wskazała podmioty / rodzaje instytucji najczęściej zwracających się z wnioskami o przyznanie darowizny. Zaliczono do nich Państwową Straż Pożarną, Policję, jednostki ochotniczych straży pożarnych, fundacje, koła gospodyń wiejskich, szkoły i przedszkola, kościoły, domy pomocy społecznej, placówki opiekuńczo-wychowawcze.

(akta kontroli str. 260-270, 271-272)

W kontrolowanym okresie liczba zarejestrowanych wniosków o wsparcie w formie darowizny pieniężnej oraz liczba przypadków udzielonego wsparcia wyniosła odpowiednio:

- 2020 – 35 wniosków, trzy załatwione pozytywnie na łączną kwotę 6,3 tys. zł,
- 2021 – 47 wniosków, dziewięć załatwionych pozytywnie na łączną wartość 13,0 tys. zł,
- 2022 – 97 wniosków, 32 załatwione pozytywnie na łączną wartość 64,7 tys. zł,
- 2023 – 159 wniosków, 70 załatwionych pozytywnie na łączną wartość 172,6 tys. zł.

(akta kontroli str. 286)

Nie upubliczniano informacji o możliwości uzyskania wsparcia w formie darowizny pieniężnej. Od roku 2024 publikowane są informacje – stosownie do obowiązku wprowadzonego zarządzeniem nr 29 z dnia 23 kwietnia 2024 r. Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych – o udzielonym wsparciu.

(akta kontroli str. 471-478)

Szczegółowymi badaniami objęto dokumentację pięciu udzielonych, najwyższych kwotowo, darowizn o łącznej wartości 70,0 tys. zł. Ustalono, że przekazane zostały one na następujące cele społecznie użyteczne:

- pomoc leśnikom ukraińskim w ochronie i zagospodarowaniu lasów w warunkach konfliktu zbrojnego (10,0 tys. zł),
- dofinansowanie budowy ogrodzenia zabytkowego cmentarza ewangelickiego z XIX wieku (10,0 tys. zł),
- dofinansowanie zakupu strzelnicy elektronicznej na potrzeby uczniów Zespołu Szkół Leśnych w Rogozińcu jak i strażników leśnych (20,0 tys. zł),
- dofinansowanie wyposażenia sekcji ratowników OSP w Świdnicy w zestaw narzędzi i tzw. lekkie środki ochrony osobistej (20,0 tys. zł),
- dofinansowanie organizacji X-Edycji biegu przełajowego, którego trasa niemalże w całości przebiegała ścieżkami leśnymi (10,0 tys. zł).

W kontrolowanych przypadkach stosowano wytyczne jednostek nadrzędnych i wzór umowy darowizny. W analizowanej dokumentacji zawarte były również dokumenty potwierdzające wdrożenie zalecenia dotyczącego kreowania pozytywnego wizerunku Lasów Państwowych w formie wydruków postów z portalu społecznościowego

Facebook obdarowanych, zawierających informacje o udzielonym wsparciu (logo Nadleśnictwa i LP, podziękowania).

(akta kontroli str. 271-272)

2.8. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo wzięło udział w 44 wydarzeniach o charakterze promocyjno-edukacyjnym, w tym 26 z tych wydarzeń nie skutkowało poniesieniem jakichkolwiek kosztów na ich realizację.

Inicjatorami organizacji wydarzeń o charakterze promocyjno-edukacyjnym byli:

- Nadleśnictwo – 28 wydarzeń na łączną wartość 85,7 tys. zł; na realizację dwóch z nich otrzymano dofinansowanie z Centrum Informacyjnego Lasów Państwowych (dalej: CILP) w łącznej wysokości 30,0 tys. zł; 16 z tych wydarzeń miało charakter cykliczny,
- DGLP – 10 wydarzeń, w tym pięć cyklicznych, na które Nadleśnictwo wydatkowało 4,9 tys. zł,
- RDLP – sześć wydarzeń (cztery cykliczne), w tym pięć bez udziału finansowego Nadleśnictwa oraz jedno o udziale finansowym Nadleśnictwa w wysokości 31,5 tys. zł, kwota 29,4 tys. zł sfinansowane przez CILP.

Łącznie na ww. cele Nadleśnictwo w kontrolowanym okresie wydatkowało 140,4 tys. zł²⁸, co stanowiło niespełna 0,2% kosztów działalności tego okresu, a otrzymane z CILP dofinansowanie pokryło 59,4 tys. zł tych kosztów (42,3%).

(akta kontroli str. 277-278)

2.9. Badaniem kontrolnym objęto pięć wydarzeń z grupy promocyjno-edukacyjnych na łączną kwotę 131,8 tys. zł, w tym kwota 50,5 tys. zł stanowiła wartość przekazanych sadzonek drzew. Nadleśnictwo terminowo regulowało zobowiązania związane z realizacją tych wydarzeń. Posiadało również dane o zasięgu akcji jak i liczbie odbiorców / uczestników, stanowiących podstawę do oceny efektów tych akcji. Szczegółowe dane o badanych wydarzeniach przedstawiały się następująco:

- *Posadźmy razem las* (2021 r.) - wydarzenie cykliczne realizowane od 2015 r. wspólnie z Nadleśnictwem Przytok, mające na celu przede wszystkim budowanie pozytywnego wizerunku LP poprzez skojarzenia z zawodem leśnika i gospodarką leśną; na potrzeby akcji przygotowano ok. 36 tys. sadzonek drzew, w akcji uczestniczyło 950 osób (koszt 54,0 tys. zł, w tym koszt sadzonek 39,8 tys. zł),
- *Żyj z przyrodą w zgodzie* (2022 r.) - wydarzenie cykliczne, organizowane od 2000 r., mające na celu rozwijanie zainteresowań przyrodniczych, kreowanie świadomości ekologicznej i właściwych postaw wobec środowiska, skierowane do uczniów klas IV szkoły podstawowej – w akcji uczestniczyło 10 zielonogórskich szkół podstawowych (koszt wydarzenia 2,9 tys. zł),
- *Drzewko za surowce wtórne* (2023 r.) - wydarzenie mające na celu przedstawienie kwestii wpływu na środowisko naturalne segregacji odpadów (w tym elektroodpadów) i prawidłowej ich utylizacji poprzez m.in. cykl artykułów, banerów promujących akcję zamieszczanych w serwisie gazety, profilu Facebook oraz wydaniu papierowym gazety; efektem akcji – poza prezentacją zagadnienia – miało być również ograniczenie zjawiska wywozu odpadów do lasu poprzez nagradzanie sadzonką drzewa udziału z zbiórce elektroodpadów; bezpośrednio w wydarzeniu uczestniczyło 500 osób, odnotowano 700 tys. odsłon banerów promocyjnych zamieszczanych w sieci, w okresie trwania promocji wydarzenia wydania papierowe gazety sprzedano w kilkudziesięciu tysiącach egzemplarzy, koszt wydarzenia 31,5 tys. zł, w tym pokryty przez CILP – 29,4 tys. zł,

²⁸ Bez podatku VAT.

- *Posadźmy razem las* (2023 r.) - cel tej cyklicznej akcji opisano wyżej, przygotowano ok. 30 tys. sadzonek drzew, a udział w niej wzięło 850 osób; koszt akcji 40,0 tys. zł (w tym koszt sadzonek 10,7 tys. zł), otrzymane dofinansowanie z CILP wyniosło 20,0 tys. zł,
- *Żyj z przyrodą w zgodzie* (2023 r.) - cel tego wydarzenia cyklicznego opisano wyżej, wzięło w nim udział 11 zielonogórskich szkół podstawowych; koszt akcji wyniósł 3,4 tys. zł.

Badane wydarzenia miały charakter edukacyjny. W przypadku wydarzeń cyklicznych, z opracowanej dokumentacji wynikało m.in., że:

- *Posadźmy razem las* – wydarzenie wpisało się w kalendarium zielonogórzan, co potwierdzała każdorazowo wysoka frekwencja uczestników wydarzenia, w tym najmłodszych (przedszkolaków) jak i seniorów,
- *Żyj z przyrodą w zgodzie* – występowało zainteresowanie szkół podstawowych uczestnictwem w tym wydarzeniu, a wykorzystanie formuły konkursu do przekazania wiedzy przyrodniczej zachęcało uczniów do jej zdobywania; formuła taka wykorzystuje bowiem element rywalizacji w celu uzyskania jak najlepszego wyniku, premiowanego nagrodą (szkoły, które osiągnęły najlepsze wyniki w konkursie przyrodniczym były nagradzane).

(akta kontroli str. 279-280, 504-524)

W kwestii oceny celów i efektów podejmowanych działań edukacyjnych Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że w jego ocenie dokumentacja realizowanych działań promocyjno-edukacyjnych potwierdza ich cele i efektywność we właściwym stopniu. Celem organizacji tych wydarzeń jest edukacja w zakresie gospodarki leśnej i ochrony przyrody, co jest realizowane w różny sposób, a stworzenie mierników osiągnięcia założonych celów nie zawsze jest łatwe do wykonania w związku z charakterem realizowanych działań promocyjno-edukacyjnych. Trudność ta została wyrażona w dokumencie „Polityka komunikacyjna PGL LP”, który jest załącznikiem do zarządzenia nr 71 DGLP z dnia 19.10.2015 r. (punkt 2.3).

Ponadto Nadleśniczy wyjaśnił, że w PGL LP wypracowany został system sprawozdawczy w tym zakresie obejmujący m.in. ilości obiektów edukacyjnych, form edukacji i frekwencji, podmiotów współpracujących w tym zakresie, ilości pracowników zaangażowanych w edukację leśną wg stanowisk oraz sumarycznych kosztów wg źródeł finansowania.

Odnosząc się do badanych wydarzeń Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że wydarzenie „Posadźmy razem las!” zapoczątkowane zostało w 2015 r. i jest adresowane do szerokiej grupy zielonogórzan - od dzieci po seniorów. Celem wydarzenia jest szeroko rozumiana edukacja przyrodniczo-leśna. Ilość uczestników i sadzonek szacowana jest na podstawie doświadczeń z lat ubiegłych. Osiągnięcie celu wymiarowane jest ilością wysadzonych wspólnie z leśnikami sadzonek oraz liczbą osób uczestniczących. Wydarzenie „Żyj z przyrodą w zgodzie” jest natomiast ukierunkowane na konkretną grupę docelową – uczniów klas IV szkół podstawowych, którzy rozpoczynają naukę przyrody w szkole. Corocznie w konkursie uczestniczy kilkanaście szkół podstawowych, co stanowi większość placówek z zasięgu administracyjnego Nadleśnictwa. Miarą osiągnięcia założonego efektu są wyniki konkursu, promowane nagrodą, co z definicji motywuje dzieci do przyswajania wiedzy. Konkurs organizowany jest od ponad 20 lat, a jego formuła została doceniona przez środowisko leśne, co wyrażone zostało w poświęconym konkursowi artykule w „Głosie lasu” nr 5 z 2023 roku.

W przypadku wydarzenia „Drzewko za surowce wtórne” Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że akcja miała charakter ogólnopolski. Nadleśnictwo przyłączyło się do niej po

rekomendacji jednostek nadrzędnych. Wskazał, że przez udział w tej akcji Nadleśnictwo dotarło do bardzo szerokiej grupy osób, a jako miernik osiągnięcia celu należy wskazać ok. 500 osób bezpośrednio uczestniczących w wydarzeniu (wydano 300 sztuk sadzonek) oraz pośrednio m.in. 700 tys. odsłon banera promującego wydarzenie.

(akta kontroli str. 493-498)

2.10. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo na rzecz wnioskodawców, którymi byli przedstawiciele kościołów i związków wyznaniowych oraz kościelnych osób prawnych, udzielono dziewięć darowizn na łączną kwotę 24,5 tys. zł (wszystkie na rzecz parafii Kościoła Katolickiego).

Analizą objęto dokumentację siedmiu z nich, w tym jeden przypadek na kwotę 10,0 tys. zł dotyczący budowy ogrodzenia zabytkowego cmentarza ewangelickiego, który opisany został w punkcie 2.7. niniejszego wystąpienia. Pozostałe analizowane przypadki dotyczyły wsparcia finansowego o łącznej wartości 10,5 tys. zł, tj.:

- projektu dokumentacji i remontu dwóch zabytkowych kościołów,
- wyposażenia domu dla uchodźców, zlokalizowanego w dawnym klasztorze pod Lwowem,
- organizacji wyjazdu uczestników konkursu Aktywna Parafia 2023 na jego finał do Warszawy (konkurs dotyczył m.in. działalności charytatywnej i proekologicznej parafii),
- umocnienia dzwonu na wieży kościelnej (kościół niebędący obiektem zabytkowym),
- wykonania witraży w kościele niebędącym obiektem zabytkowym,
- budowy nowego, drewnianego krzyża przed kaplicą.

Przekazanie darowizny w trzech ostatnich przypadkach nie dotyczyły celu społecznie użytecznego, co szczegółowo opisano w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 275-276, 368-370)

2.11. Nadleśnictwo nie udzielało wsparcia rzeczowego kościołom lub związkom wyznaniowym, organizacjom związanym z kościołami lub związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 371, 372)

2.12. Nadleśnictwo w trzech przypadkach odmówiło udzielenia darowizny kościołom, związkom wyznaniowym, organizacjom związanym z kościołami czy związkami wyznaniowymi w związku z uznaniem, że wnioskowany cel darowizny nie można uznać za społecznie użyteczny²⁹.

(akta kontroli str. 286)

2.13. Nadleśnictwo w każdym zbadanym przypadku udzielenia darowizny dysponowało informacjami od obdarowanych o sposobie wykorzystania otrzymanych środków, na podstawie których potwierdzono zgodność wykorzystania środków z celem wskazanym w umowie darowizny.

(akta kontroli str. 271-272, 275-276)

2.14. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo nie wydatkowało środków finansowych na usługi zewnętrzne realizowane przez osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych lub przez organizacje związane z kościołami albo związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 373-374)

²⁹ Dotyczyły odbudowy domu parafialnego, renowacji stacji drogi krzyżowej, zakupu kostki brukowej.

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

(akta kontroli str. 375)

2.16. W kontrolowanym okresie nie dokonywano zamiany nieruchomości z kościołami lub związkami wyznaniowymi albo osobami prawnymi związanymi z kościołami oraz związkami wyznaniowymi w trybie art. 38e ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 376)

2.17. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo zawarło jedną umowę dzierżawy z parafią Kościoła Katolickiego. Umowa dzierżawy³⁰ dotyczyła gruntu o powierzchni 0,46 ha³¹, stanowiącego półenklawę w gruntach rolnych innych podmiotów. Umowa dzierżawy obejmowała okres od 6 kwietnia 2023 do 31 grudnia 2023 r.

Opłata za dzierżawę ustalona została stosownie do obowiązujących zasad, w oparciu o publikowaną przez Prezesa GUS średnią krajową cenę skupu pszenicy.

(akta kontroli str. 377-406)

2.18. Nadleśnictwo nie zatrudniało osób duchownych / zakonnych i nie ponosiło wydatków z tym związanych.

(akta kontroli str. 407)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Nadleśnictwo nie w pełni prawidłowo weryfikowało zgodność dowodów księgowych dotyczących zaciągniętych zobowiązań przed ich zapłatą.

Analiza dokumentacji finansowej zakupionych usług prawnych wykazała występowanie rozbieżności pomiędzy terminami płatności zawartymi w wystawianych przez wykonawcę fakturach, a warunkami wynikającymi z umów - termin płatności wskazany na fakturach wynosił zazwyczaj 14 dni od wystawienia faktury, a umowny – 7 dni. Brak weryfikacji dokumentacji spowodował, że z opóźnieniem w stosunku do postanowień umownych³² zapłacono łącznie kwotę 52,5 tys. zł, co stanowiło 71,3% kwoty zbadanej pod względem terminowości zapłaty³³. Opóźnienie w zapłacie w stosunku do warunków umownych wynosiło do 10 dni³⁴.

Opóźnienie w zapłacie zobowiązań stwierdzono również w przypadku realizacji jednego z trzech badanych zakupów usług hotelowo-gastronomicznych na potrzeby realizacji szkolenia wyjazdowego w wysokości 19,5 tys. zł netto, co stanowiło 17,7% badanych kosztów szkoleń. Umowny termin zapłaty³⁵ upływał 28 października 2022 r.

³⁰ Zawarta po uprzednim przedstawieniu sprawy RDLP.

³¹ Grunty otrzymane od Starosty Zielonogórskiego w 2013 r. jako grunty leśne, nie były ujęte w PUL 2011-2020; na podstawie protokołu rozbieżności do nowego PUL na lata 2021-2030 Nadleśnictwo, w związku z faktem, że faktycznie stanowią one grunty rolne a nie zalesione, podjęło działania mające na celu zmianę ich przeznaczenia celem zagospodarowania; grunty nie zostaną przeznaczone pod zalesienie, gdyż powodowałoby to powstanie półenklawy w innych użytkach (rolnych); zgodnie z wyjaśnieniami Nadleśniczego, zmiana użytku ewidencyjnego z „Ls” na „R” może nastąpić na etapie opracowywania nowego PUL, dlatego grunt ten znalazł się w Protokole rozbieżności, o którym mowa wyżej. Na jego podstawie wszczęto procedurę administracyjną w tym zakresie (pismo do Starosty Zielonogórskiego z dnia 3 lipca 2024 r. stanowiące wniosek o przeprowadzenie gleboznawczej klasyfikacji gruntu).

³² Wynikających z § 7 ust. 5 umowy nr 271.20.2020 z 31 lipca 2020 r. oraz § 7 ust. 5 umowy nr S.271.68.2022 z dnia 30 grudnia 2022 r.

³³ Zbadano płatności dotyczące okresu sierpień – grudzień 2020 r. (umowa z 31 lipca 2020 r.) oraz okresu kwiecień – wrzesień 2023 r. (umowa z 30 grudnia 2022 r.).

³⁴ Kwota zapłacona z opóźnieniem w stosunku zarówno do warunków umownych jak i terminów wskazanych na fakturach wyniosła 23,0 tys. zł.

³⁵ § 6 pkt 2 umowy z dnia 24 maja 2022 r.

(siódmego dnia od wystawienia faktury), a zapłata nastąpiła 8 listopada 2022 r., tj. z 11- dniowym opóźnieniem w stosunku do postanowień umownych. W związku z opóźnieniami w zapłacie nie wystąpiła konieczność zapłaty odsetek.

(akta kontroli str. 185-195, 220-235)

Nadleśniczy i Główna Księgowa wyjaśnili w tej sprawie, że zgodnie z obowiązującym Regulaminem Kontroli Wewnętrznej przekazanie operacji do wypłaty może nastąpić po dokonaniu opisu merytorycznego dokumentu po jego wpływie, kontroli formalno-rachunkowej, akceptacji przez głównego księgowego i nadleśniczego. Dodatkowo wyjaśnili, że w przypadku zapłaty za usługę hotelowo-gastronomiczną - nastąpiła ona niezwłocznie po otrzymaniu dokumentu i dokonaniu niezbędnej dekretacji i zatwierdzeniu do płatności, tj. w ciągu 2 dni roboczych.

Główna Księgowa w złożonych wyjaśnieniach zadeklarowała, że zwrócona zostanie szczególna uwaga na to, aby określany w umowach termin płatności uzależniać od daty wpływu faktury do Nadleśnictwa a nie od daty jej wystawienia.

(akta kontroli str. 471-476, 489-491)

2. Nie w pełni rzetelnie rozliczono koszty dwóch z trzech badanych zakupów usług transportowych o łącznej wartości 15,8 tys. zł netto, stanowiącej 14,3% badanych kosztów szkoleń. Ustalono, że faktury za zakupione w 2021 r. oraz w 2022 r. – na potrzeby realizacji organizowanych szkoleń wyjazdowych - usługi transportowe nie zawierały danych o liczbie przejechanych kilometrów i wysokości opłat drogowych, będących zgodnie z postanowieniami zawartych umów³⁶, podstawą ustalenia wynagrodzenia za usługę. Jednocześnie do faktur nie załączono żadnych dokumentów, np. wydruków z tachografu, kart drogowych, pokwitowań zapłaty opłat drogowych lub innych, umożliwiających rzetelną weryfikację wartości wynagrodzenia za realizację tych usług oraz ich rozliczenie.

(akta kontroli str. 185-186, 193-206)

Nadleśniczy i Główna Księgowa wyjaśnili w tej sprawie m.in., że pracownik, który potwierdził prawidłowe rozliczenie faktury był uczestnikiem wyjazdu szkoleniowego, a wszelkie wątpliwości wyjaśniał telefonicznie z wykonawcą.

(akta kontroli str. 479-482, 489-491)

Zdaniem NIK, na podstawie dowodów księgowych, którymi są zawarte umowy, faktury oraz ewentualnie dodatkowo innych dokumentów potwierdzających wysokość poniesionych kosztów, powinna być zapewniona możliwość rzetelnej weryfikacji zgodności wynagrodzenia (ceny) za wykonaną usługę wykazanego na fakturze z wynagrodzeniem ustalonym w umowie. W obu kwestionowanych przez NIK przypadkach takiej możliwości nie było.

3. Nadleśnictwo przekazało na cele niestanowiące celów społecznie użytecznych trzy darowizny na rzecz trzech parafii Kościoła Katolickiego, w łącznej wysokości 6,0 tys. zł, co stanowiło 24,5% darowizn przekazanych podmiotom Kościoła Katolickiego oraz 2,3% wartości wszystkich przekazanych w kontrolowanym okresie darowizn. Za cele niestanowiące celów społecznie użytecznych uznano (opisane w pkt. 2.10. niniejszego wystąpienia):

- umocnienie dzwonu na wieży kościelnej,
- wykonanie witraży w kościele,
- budowę nowego, drewnianego krzyża przed kaplicą,

³⁶ § 7 pkt 1 umowy z dnia 18 sierpnia 2021 r. oraz umowy z dnia 27 lipca 2022 r.

stanowiące elementy, niebędącej zabytkową, infrastruktury należącej do wnioskodawców.

(akta kontroli str. 275-276)

Nadleśnictwo przekazało środki finansowe na ww. cele, pomimo iż nie stanowiły one celów społecznie użytecznych w rozumieniu art. 19 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe z 6 grudnia 1994 r.³⁷. Nie mieściły się bowiem w działalności charytatywno-opiekuńczej parafii, a także nie dotyczyły obiektu zabytkowego.

Zgodnie z art. 40 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej³⁸ oraz art. 24 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o gwarancjach wolności sumienia i wyznania³⁹ osoby prawne Kościoła mogą wykorzystywać środki pochodzące m.in. z darowizn na prowadzenie działalności charytatywno-opiekuńczej. Ponadto zgodnie art. 10 ust. 2 ww. ustawy o gwarancjach wolności sumienia i wyznania Państwo i państwowe jednostki organizacyjne nie dotują i nie subwencjonują kościołów i innych związków wyznaniowych, a wyjątki od tej zasady regulują ustawy lub przepisy wydane na ich podstawie. Natomiast art. 43 ust. 1 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej wskazuje, że inwestycje sakralne i kościelne są finansowane ze środków własnych kościelnych osób prawnych.

Nadleśniczy w powyższej sprawie wyjaśnił m.in., że przed udzieleniem darowizn została dokonana szczegółowa analiza przepisów prawa. Analizowano m.in. przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe. Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 16 ww. ustawy, sfera zadań publicznych, o której mowa w art. 3 ust. 1, obejmuje zadania z zakresu m.in. kultury, a kultura obejmuje m.in. wierzenia i obyczaje. Nadleśniczy wyjaśnił również, że dla pełniejszej oceny czy pod pojęciem kultura można rozumieć działania mające na celu wsparcie remontu obiektów sakralnych analizowano również art. 22 ust. 4 Konkordatu zawartego między Stolicą Apostolską i Rzeczpospolitą Polską, zgodnie z którym Rzeczpospolita Polska w miarę możliwości udziela wsparcia materialnego w celu konserwacji i remontowania zabytkowych obiektów sakralnych i budynków towarzyszących. Dodał, że kierując się definicją kultury, uzupełnioną przez postanowienia Konkordatu, oceniono, że obiekty sakralne, budynki i dzieła sztuki stanowią dziedzictwo kultury i zasadnym będzie ich wsparcie. W złożonych wyjaśnieniach podkreślił, że środki finansowe przekazane w formie darowizn przeznaczone zostały na obiekty służące przede wszystkim lokalnej społeczności, a nie władzy kościelnej, a wysokość tego wsparcia stanowiła niewielki procent w stosunku do całości środków finansowych przekazanych w ramach darowizn.

(akta kontroli str. 479-482, 487-488)

W ocenie NIK, w świetle obowiązujących przepisów prawa, niedopuszczalne jest udzielanie przez Nadleśnictwo wsparcia w formie darowizn na inne cele niż społecznie użyteczne. W przypadku parafii (kościelnej osoby prawnej) wsparcie mogłoby zostać udzielone na działalność charytatywno-opiekuńczą oraz konserwację i remontowanie obiektów zabytkowych. Jednakże dofinansowane zadania ujęte w ww. wnioskach nie należały do żadnej ze wskazanych kategorii.

³⁷ Dz. U. Nr 34 poz. 692.

³⁸ Dz. U. z 2023 r. poz. 1966.

³⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 265.

Gospodarowanie środkami finansowymi następowało na podstawie zatwierdzonych planów finansowo-gospodarczych. Pracownikom zapewniono możliwości doskonalenia zawodowego, a zatrudnianie nowych pracowników - w zbadanym zakresie - następowało zgodnie z przepisami prawa i uregulowaniami wewnętrznymi. Badane koszty inwestycyjne i bieżące związane były z prowadzoną działalnością i gospodarką leśną oraz wynikały z umów zawartych z wykonawcami. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nierzetelnej weryfikacji dokumentacji finansowej, stanowiącej dowody księgowe, pod kątem jej zgodności z postanowieniami zawartych umów, co skutkowało opóźnieniami w regulowaniu części zobowiązań. Ponadto stwierdzono, że w trzech przypadkach udzielono darowizny na cele niestanowiące celów społecznie użytecznych.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

3.1. W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo poniosło ze środków własnych koszty na ochronę przyrody w wysokości 69,1 tys. zł. Nie planowano finansowania ww. działań środkami funduszu leśnego. Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił m.in., że koszty te były jednostkowo niewysokie, nie stanowiły zadania jako całość i ponoszone były na bieżąco ze środków własnych. W zakresie ochrony lasu - Nadleśnictwo planowało na rok 2020 oraz rok 2023 sfinansowanie ze środków funduszu leśnego działań polegających na zwalczaniu szkodników pierwotnych sosny drogą lotniczą, niemniej w związku ze stwierdzeniem braku istotnego zagrożenia, zadania tego w obu ww. latach nie realizowano. Tego typu działanie przeprowadzono w maju 2024 r.

(akta kontroli str. 408, 492)

3.2. Nadleśnictwo wykazało, że w okresie lat 2020-2024 (I kwartał) jednostki samorządu terytorialnego (dalej: JST) złożyły 10 wniosków o dofinansowanie remontów i przebudowy dróg samorządowych na łączną kwotę dofinansowania 7.075,5 tys. zł. Do dofinansowania z funduszu leśnego przekazano sześć wniosków na łączną wartość 6.208,9 tys. zł, z tego:

- cztery na łączną kwotę dofinansowania wynoszącą 5.600,5 tys. zł złożone zostały przez Powiat Zielonogórski, w tym jeden wniosek na kwotę 1.896,0 tys. zł złożony został w I kwartale 2024 r.⁴⁰,
- jeden na kwotę 232,6 tys. zł złożyło Miasto Zielona Góra,
- jeden na kwotę 375,8 tys. zł złożyła Gmina Czerwieńsk.

Pozostałe cztery wnioski, każdy na wartość dofinansowania nieprzekraczającą 400,0 tys. zł, były – za zgodą Dyrektora RDLP, w zależności od możliwości finansowych – dofinansowane ze środków własnych.

(akta kontroli str. 414)

Wszystkie wnioski złożone przez JST zostały przeanalizowane i w każdym przypadku opracowano wnioski⁴¹ o ich dofinansowanie z funduszu leśnego lub ze środków własnych za zgodą Dyrektora RDLP. W jednym przypadku wniosek nie został zatwierdzony do dofinansowania przez Dyrektora Generalnego – wniosek złożony w 2023 r. przez Powiat Zielonogórski na kwotę 780,2 tys. zł, dotyczący budowy odcinka drogi powiatowej nr 1176F.

(akta kontroli str. 414)

⁴⁰ Na podstawie decyzji Dyrektora Generalnego LP nr 49 z dnia 29 maja 2024 r. zawarta została umowa o wspólnej realizacji przedsięwzięcia, o kwocie dofinansowania nie większej niż 1.896,0 tys. zł.

⁴¹ Jako wniosek dotyczący wspomagania administracji publicznej w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia publicznego.

Łączna wartość przyznanego dofinansowania ze środków funduszu leśnego dla pięciu zatwierdzonych wniosków wyniosła 5.428,7 tys. zł, z tego według stanu 31 marca 2024 r. zrealizowane zostały cztery przedsięwzięcia dofinansowane środkami funduszu leśnego na umowną kwotę dofinansowania wynoszącą 3.532,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 414)

Według stanu na dzień 31 marca 2024 r., Nadleśnictwo dofinansowało ze środków własnych trzy inwestycje związane z remontami dróg lokalnych na łączną kwotę 466,6 tys. zł (według wartości wykonanej) oraz było w trakcie przygotowywania – za zgodą RDLP - umowy w sprawie remontu dróg lokalnych i wojewódzkiej w granicach Miasta Zielona Góra na wnioskowaną kwotę dofinansowania wynoszącą 400,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 414)

3.3. Jednostki samorządu terytorialnego będące zarządcami dróg na terenie działania Nadleśnictwa, wykorzystywanych do transportu drewna, posiadały wiedzę na temat możliwości otrzymania od Lasów Państwowych dofinansowania budowy, przebudowy lub remontu drogowej infrastruktury technicznej, wykorzystywanej do prowadzenia gospodarki leśnej. Zgodnie z informacjami uzyskanymi od gmin i powiatów znajdujących się na terenie działania Nadleśnictwa, informacje w tym zakresie uzyskiwano m.in. w trakcie spotkań roboczych odbytych z udziałem Nadleśniczego.

(akta kontroli str. 431- 446)

3.4. Badaniem objęto cztery inwestycje drogowe dofinansowane środkami funduszu leśnego, tj.:

- przebudowa i poprawa jakości drogi powiatowej 1144F na odcinku od drogi krajowej 32 do drogi wojewódzkiej nr 279 odcinek w miejscowości Drzonów - II etap (686,1 m) o przekazanej wartości dofinansowania 2.223,1 tys. zł,
- przebudowa i poprawa jakości drogi powiatowej 1144F na odcinku od drogi krajowej 32 do drogi wojewódzkiej nr 279 pomiędzy miejscowościami Radomia i Drzonów - II etap (1.233 m) o przekazanej wartości dofinansowania 601,5 tys. zł
- remont drogi gminnej 001170F na odcinku pomiędzy drogą krajową 32 a miejscowością Sudół (814 m) o przekazanej wartości dofinansowania 237,5 tys. zł,
- remont (poprawa stanu nawierzchni) drogi gminnej 007213F w Zielonej Górze, ul. Przylep - Skokowa (841 m) o przekazanej wartości dofinansowania 106,1 tys. zł.

Ustalono m.in., że:

- przystąpienie przez Nadleśnictwo do realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych wynikało z potrzeb prowadzonej przez Lasy Państwowe gospodarki leśnej, co znajdowało również odzwierciedlenie w Docelowej Sieci Dróg Nadleśnictwa,
- w każdym przypadku inwestorem była JST,
- umowy zapewniały Nadleśnictwu prawo do żądania od inwestora i każdorazowego jego następcy prawnego zwrotu całości dofinansowania wraz z odsetkami ustawowymi w przypadku braku możliwości wykorzystywania drogi na cele gospodarki leśnej,

- drogowa infrastruktura techniczna służyła osiągnięciu celu publicznego, a budowa, przebudowa lub remont drogowej infrastruktury technicznej służyły poprawie jakościowej tej infrastruktury,
- przy realizacji przedsięwzięć zadbano o promocję i pozytywny wizerunek Lasów Państwowych – przy drogach objętych dofinansowaniem zamontowane zostały tablice informacyjne o udzieleniu przez LP dofinansowania inwestycji drogowych oraz jego wysokości.

(akta kontroli str. 422-424)

Ponadto ustalono, że wszystkie badane, sporządzone przez Nadleśnictwo, wnioski do Dyrektora Generalnego LP o dofinansowanie inwestycji drogowych, zawierały obligatoryjne elementy określone w zarządzeniach Dyrektora Generalnego LP w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną (§ 9 ust. 1 pkt 9-11 zarządzenia nr 28 z dnia 24 marca 2022 r. oraz § 6 ust. 1 pkt 9-14 zarządzenia nr 20 z 10 lutego 2023 r.) Wnioski zawierały m.in. dane o przewidywanym pozyskaniu surowca drzewnego i jego transporcie remontowaną drogą. W roku 2022 dane te pozyskiwano od RDLP, a od roku 2023 były one ustalane z wykorzystaniem SILP, moduł Mapa Infrastruktury. Dane o pozyskaniu drewna pozyskiwane z systemu informatycznego (PUL +20) ustalane były na podstawie aktualnego PUL, z korektą o stan drzewostanu w okresie nie objętym aktualnym PUL. Niezależnie od ww. danych, wnioski zawierały opisowe uzasadnienia dofinansowania przedsięwzięć drogowych.

(akta kontroli str. 422-424)

3.5. Przeprowadzone badania dokumentacji realizacji czterech przedsięwzięć, o których mowa w punkcie 3.4. niniejszego wystąpienia, wykazały, że Nadleśnictwo w kontrolowanym zakresie przestrzegało zasad wynikających z ww. zarządzeń DGLP w sprawie realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych oraz postanowień umów zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego, tj.:

- przedstawiciele Nadleśnictwa uczestniczyli w odbiorach końcowych wykonanych robót budowlanych, które potwierdzały prawidłowe wykonanie robót,
- dysponowano kopiami dokumentów potwierdzających wykonanie zobowiązań przez JST na rzecz wykonawców robót,
- terminowo dokonano płatności na rzecz samorządów, a poziom faktycznego dofinansowania zawierał się w granicach od 14,0% do 88,0% kosztów inwestycji.

(akta kontroli str. 422- 424)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

OCENA CZĄSTKOWA

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

IV. Wnioski

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

Wnioski

1. Niezwłoczne zagospodarowywanie gruntów niewykorzystywanych do celu prowadzenia gospodarki leśnej.

2. Rzetelne weryfikowanie dokumentacji finansowej, w szczególności w zakresie wysokości i terminów płatności oraz terminowe regulowanie zobowiązań.
3. Rzetelne rozliczanie kosztów zakupów usług transportowych.
4. Udzielanie darowizn wyłącznie na cele społecznie użyteczne.

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 28 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Zielona Góra, 2 października 2024 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Kontroler
Bogumiła Leszczyńska-Konczanin
Główny specjalista kontroli państwowej

p.o. Wicedyrektor
Mariusz Kniat

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/

/podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym/