



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.019.03.2021

Ireneusz Norbert Jałoz
Nadleśniczy
Nadleśnictwo Solec Kujawski
ul. Leśna 64
86-050 Solec Kujawski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/051 Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Solec Kujawski ¹ ul. Leśna 64, 86-050 Solec Kujawski
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ireneusz Norbert Jałozą, Nadleśniczy Nadleśnictwa Solec Kujawski ² , od 21 października 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Jakub Siedlecki, Nadleśniczy Nadleśnictwa Solec Kujawski, od 1 kwietnia 2011 r. do 12 października 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie środków funduszu leśnego. 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli ³ , z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ⁴
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Jolanta Szydłowska-Hęsiak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/95/2021 z 22 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 1-4)

¹ Dalej: „Nadleśnictwo”.

² Dalej: „Nadleśniczy”.

³ Czynności kontrolne zakończono 25 października 2021 r.

⁴ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: „ustawa o NIK”.

II. Ocena ogólna⁵ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Nadleśnictwa w zakresie gospodarowania środkami funduszu leśnego.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie prawidłowo planowane były środki funduszu leśnego. Wnioskowanie do Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych⁶ o przyjęcie zadań do planu wydatków tego funduszu odbywało się z zachowaniem drogi służbowej, a także z uwzględnieniem art. 58 ust. 1-3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach⁷ i uregulowań wewnętrznych Lasów Państwowych⁸, w tym § 4 ust. 5 zarządzenia nr 10 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych⁹ z 24 lutego 2010 r. w sprawie zasad tworzenia planów finansowo-gospodarczych w jednostkach organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe¹⁰ Stwierdzona nieprawidłowość, dotycząca niezatwierdzenia przez Nadleśniczego w drodze zarządzeń planów finansów-gospodarczych Nadleśnictwa, nie miała istotnego znaczenia dla procesu planowania.

W Nadleśnictwie prawidłowo ustalano wysokość odpisu podstawowego na fundusz leśny. Terminowo wystawiano noty księgowo dokumentujące wzajemne kompensowanie się rozrachunków z tego tytułu oraz otrzymywanych dopłat z funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej. Sfinansowane ze środków funduszu leśnego przedsięwzięcia zrealizowane przez Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą, były zgodne z katalogiem wydatków tego funduszu określonym w art. 58 ust. 1-3a uol.

W Nadleśnictwie funkcjonował także właściwie zorganizowany system nadzoru i kontroli wewnętrznej w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego. Okresowa kontrola całokształtu działalności przeprowadzona w Nadleśnictwie przez DGLP, nie wykazała nieprawidłowości w obszarze zagadnień dotyczących gospodarowania środkami tego funduszu.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej¹¹ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Planowanie środków funduszu leśnego

Opis stanu faktycznego

1.1 Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu¹² ustalił dla Nadleśnictwa (w drodze zarządzeń) w każdym roku badanego okresu następujące wielkości wskaźników odpisu podstawowego na fundusz leśny: na 2019 r.¹³ – 12,34011%, na 2020 r.¹⁴ – 11,58163% i na 2021 r.¹⁵ – 9,47034%.

(akta kontroli str. 39-40, 76-77, 113-114, 149)

⁵ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁶ Dalej: „DGLP”.

⁷ Dz.U. z 2021 r., poz. 1275, dalej: „ustawa o lasach” lub „uol”.

⁸ Dalej: „LP”.

⁹ Dalej: „Dyrektor Generalny LP”.

¹⁰ B.I.L.P. (Biuletyn Informacyjny Lasów Państwowych) nr 4, poz. 24, ze zm., dalej: „zarządzenie DGLP ws. planów finansowo-gospodarczych PGL LP”.

¹¹ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

¹² Dalej: „Dyrektor RDLP”.

¹³ Zarządzenie 20/2019 Dyrektora RDLP z 7 maja 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2019 r.

¹⁴ Zarządzenie 17/2020 Dyrektora RDLP z 4 maja 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r.

¹⁵ Zarządzenie 22/2021 Dyrektora RDLP z 10 maja 2021 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2021 r.

1.2 W okresie objętym kontrolą wielkości wskaźników ustalone dla Nadleśnictwa przez Dyrektora RDLP nie ulegały zmianom w ciągu roku.

(akta kontroli str. 149, 211)

1.3 Wnioskowanie o realizację zadań finansowanych z funduszu leśnego odbywało się w Nadleśnictwie w oparciu o przepisy wewnętrzne, tj. zarządzenie nr 1 Dyrektora Generalnego LP z 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego¹⁶, zarządzenie nr 66 Dyrektora Generalnego LP z 15 października 2020 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarowania środkami funduszu leśnego w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych¹⁷ oraz zarządzenia DGLP ws. planów finansowo-gospodarczych PGL LP. Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że po zawieszeniu zarządzenia nr 1, w praktyce gospodarczej stosowano wskazane w nim procedury. Dodał, że zasady ubiegania się o środki z funduszu leśnego przekazywane były w wytycznych do sporządzania planów finansowo-gospodarczych opracowywanych przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Toruniu¹⁸ oraz w trakcie narad Nadleśniczych.

(akta kontroli str. 169-208, 213)

1.4 Zadania wnioskowane do sfinansowania lub współfinansowania ze środków funduszu leśnego ustalane były w Nadleśnictwie w oparciu o dyspozycje otrzymywane z RDLP, ustalenia z narad roboczych i informacje z wydziałów merytorycznych RDLP. W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo wnioskowało do DGLP (z zachowaniem drogi służbowej) o przyjęcie zadań do planu wydatków funduszu leśnego. W tym okresie zostało złożonych łącznie pięć wniosków: po dwa w 2019 r. i 2020 r. oraz jeden w 2021 r. Dotyczyły one:

- nabycia nieruchomości leśnej o powierzchni 0,36 ha (las), stanowiącej własność osoby fizycznej, z przeznaczeniem na cele prowadzenia gospodarki leśnej¹⁹ - zaferowana cena zakupu działki 10,0 tys. zł²⁰; w uzasadnieniu wniosku wskazano, m.in., że nieruchomość przylega bezpośrednio do gruntów leśnych zarządzanych przez Nadleśnictwo i stanowi półenkalwę wśród tych gruntów, a jej zakup pozwoli na powiększenie zasobów Nadleśnictwa i ułatwi prowadzenie trwale zrównoważonej gospodarki leśnej; wniosek został zaakceptowany przez Dyrektora Generalnego LP²¹, a zadanie ujęto do realizacji w planie nakładów na środki trwale w budowie na 2019 r. w kwocie wskazanej we wniosku;
- realizacji zadań pn. *Program mikoryzacji*²² (trzy wnioski) - szacowana wartość zadania na 2019 r. - 2,8 tys. zł, na 2020 r. – 21,0 tys. zł, na 2021 r. 13,9 tys. zł²³; w uzasadnieniu wniosków wskazywano m.in., że materiał (sadzonki mikoryzowane) wykorzystany zostanie głównie na powierzchniach pokłeskowych powstałych w wyniku nawałnicy z 11

¹⁶ B.I.L.P. nr 3, poz. 28; zarządzeniem nr 8 Dyrektora Generalnego LP z 15 lutego 2016 r. stosowanie nin. zarządzenia zostało zawieszono (B.I.L.P. nr 3 poz. 43).

¹⁷ B.I.L.P. nr 11, poz. 90, dalej: „zarządzenie DGLP ws. jednolitych zasad gospodarowania środkami funduszu leśnego”.

¹⁸ Dalej: „RDLP”.

¹⁹ Wniosek Nadleśniczego znak: ZG.2280.10.2018.LB z 14 czerwca 2019 r. Zgoda Dyrektora Generalnego LP znak: ES.2280.91.2019.SS z 14 lipca 2019 r.

²⁰ Szacowana wartość gruntu.

²¹ Pismo znak: ES.2280.91..2019.SS z 14 lipca 2019 r.

²² Wnioski Nadleśniczego znak: ZG.0302.18.2018 z 28 sierpnia 2018 r., ZG.0302.25.2019 z 29 sierpnia 2019 r. i ZG.0302.17.2020 z 31 sierpnia 2020 r.

²³ Kwoty wskazane we wnioskach wynikały z zaplanowanej do wykorzystania w danym roku liczby sadzonek z mikoryzacją i wytycznych w zakresie ceny z Wydziału Gospodarki Leśnej RDLP.

sierpnia 2017 r., a mikoryzacja jest gwarancją zdrowotności sadzonek, zabezpiecza je przed negatywnym oddziaływaniem grzybów patogenicznych, zwiększa odporność na niekorzystne czynniki zewnętrzne i wpłynie na zwiększenie udatności upraw; wszystkie wnioski zostały zaakceptowane przez DGLP, a zadania ujęte w planach finansowo-gospodarczych na lata 2019-2021 w kwotach wskazanych we wnioskach²⁴;

- zadania pn. *Ochrona przyrody w lasach realizowana metodami gospodarki leśnej w rezerwacie Tarkowo*²⁵ - wnioskowana kwota 30,0 tys. zł²⁶; w uzasadnieniu wniosku wskazano m.in. na potrzebę demontażu uszkodzonego ogrodzenia i budowę nowego celem ochrony wiśni karłowatej, która narażona jest na zniszczenie zarówno przez zwierzęta, jak i ludzi (rezerwat położony jest bezpośrednio przy drodze publicznej); wniosek został odrzucony przez DGLP z powodu niezarezerwowania środków finansowych z funduszu leśnego na 2021 r. na wskazane działanie²⁷.

Powyższe zadania mieściły się w ustawowym katalogu wydatków funduszu leśnego określonym w art. 58 ust. 1-3a uol. Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że złożone wnioski podlegają ocenie merytorycznej i finansowej na sesji weryfikacyjnej funduszu leśnego, a RDLP przekazuje do Nadleśnictwa informację o jej wynikach.

(akta kontroli str. 212, 215-235, 382-385)

1.5 Ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021²⁸ przychody na rzecz funduszu leśnego wyniosły łącznie 4 416,6 tys. zł: na 2019 r. – 1 411,0 tys. zł, na 2020 r. – 1 670,7 tys. zł, na 2021 r. – 1 334,9 tys. zł i dotyczyły jedynie odpisu podstawowego określonego w art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach. Ich udział procentowy w planowanych przychodach Nadleśnictwa ogółem wyniósł w poszczególnych latach odpowiednio: 10,0 %, 9,6% i 7,9%.

(akta kontroli str. plany 54-57, 91-94, 128-131, 242)

Zaplanowane na wskazane lata wydatki ze środków funduszu leśnego stanowiły łącznie 10 687,9 tys. zł (w tym 9 613,6 tys. zł dopłaty na wyrównywanie niedoborów środków powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej i dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa²⁹):

- na 2019 r. – 3 439,6 tys. zł (w tym 3 266,6 tys. zł dopłaty na pokrycie niedoborów);
- na 2020 r. – 3 233,6 tys. zł (w tym 2 782,4 tys. zł dopłaty na pokrycie niedoborów);
- na 2021 r. – 4 014,7 tys. zł (w tym 3 564,6 tys. zł dopłaty na pokrycie niedoborów).

Ich udział procentowy w planowanych kosztach Nadleśnictwa ogółem wyniósł w poszczególnych latach odpowiednio: 25,0%, 18,8% i 24,1%.

(akta kontroli str. 54-57, 91-94, 128-131, 240-242)

²⁴ Wysokość kwot wskazanych we wnioskach wynikała z liczby sadzonek planowanych do wykorzystania i ceny 70 zł lub 210 zł za 1 tys. szt.

²⁵ Wniosek Nadleśniczego z 18 lutego 2021 r.

²⁶ Wnioskowana kwota ustalona została na podstawie analizy rodzaju i zakresu przedsięwzięcia.

²⁷ Informacja została przesłana z RDLP pocztą elektroniczną 18 marca 2021 r.

²⁸ Zatwierdzonych decyzjami Dyrektora RDLP w sprawie zatwierdzenia Planów Finansowo-Gospodarczych dla nadleśnictw nadzorowanych przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Toruniu na lata 2019-2021 nr 28/2019 z 7 maja 2019 r., nr 16/2020 z 4 maja 2020 r. i nr 22/2021 z 10 maja 2021 r.

²⁹ O których mowa w art. 58 ust. 1 uol.

1.6 W planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021 wyszczególnione zostały następujące zadania finansowane z funduszu leśnego:

- na 2019 r.: sporządzenie planu urządzenia lasu - 40,2 tys. zł; wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP, takie jak: zwalczanie owadów techniką lotniczą - 100,0 tys. zł i program mikoryzacji - 2,8 tys. zł; utrzymanie dróg obcej własności - 20,0 tys. zł³⁰; zakup gruntów przeznaczonych do zalesienia - 10,0 tys. zł (łącznie 173,0 tys. zł);
- na 2020 r.: sporządzenie planu urządzenia lasu - 385,2 tys. zł; wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych lasów państwowych takie jak: zwalczanie owadów techniką lotniczą - 45,0 tys. zł i program mikoryzacji - 21,0 tys. zł (łącznie 451,2 tys. zł);
- na 2021 r.: sporządzenie planu urządzenia lasu - 346,2 tys. zł; wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych lasów państwowych takie jak zwalczanie owadów techniką lotniczą 90,0 tys. zł i program mikoryzacji - 13,9 tys. zł (łącznie 450,1 tys. zł).

Zakres przedmiotowy powyższych zadań mieścił się w katalogu określonym w art. 58 ust. 1-3a ustawy o lasach, a analiza planów finansowo gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021 wykazała, że nie było możliwe ich sfinansowanie z innych źródeł niż fundusz leśny³¹.

(akta kontroli str. 54-74, 91-111, 128-148, 176-178, 240-241, 400-407)

1.7 W okresie objętym kontrolą Nadleśniczy nie zatwierdzał w drodze zarządzeń planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa, co opisano w dalszej części wystąpienia pokontrolnego w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 161-168)

Ustalone przez Dyrektora RDLP wielkości wskaźników odpisu podstawowego uwzględnione we wskazanych planach nie spowodowały w latach 2019-2020 nieosiągnięcia przez Nadleśnictwo dodatniego wyniku finansowego³².

(akta kontroli str. 153, 157)

1.8 Nadleśnictwo w poszczególnych latach badanego okresu nie wnioskowało do DGLP (za pośrednictwem RDLP) o zmianę planu wydatków funduszu leśnego.

(akta kontroli str. 212-213)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

W okresie objętym kontrolą Nadleśniczy nie zatwierdzał w drodze zarządzeń planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa. Obowiązek wydania zarządzenia w przedmiotowej sprawie wynikał z § 2 ust. 10 zarządzenia DGLP ws. planów finansowo-gospodarczych PGL LP. Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że plan

³⁰ Środki przeniesione na wniosek Nadleśniczego do rezerwy funduszu leśnego z przyznanego w 2017 r. dofinansowania na zadanie pn. *Remont dróg publicznych w ramach udroźniania dróg samorządowych w obrębie kłęskowiska na terenie Nadleśnictwa Solec Kujawski w Leśnictwie Dobromierz* (pismo znak: S.20.14.2018 z 10 grudnia 2018 r.).

³¹ W planach finansowo-gospodarczych na lata 2019-2021 nie wykazano innych, zewnętrznych źródeł finansowania, a planowany wynik finansowy na działalności podstawowej i administracyjnej (po rozliczeniu odpisu podstawowego oraz dopłat na wyrównanie niedoborów) był ujemny - w planach na poszczególne lata wynosił odpowiednio (-)183,4 tys. zł, (-)205,1 tys. zł, (-)180,0 tys. zł.

³² Wynik finansowy brutto z całokształtu działalności Nadleśnictwa we wskazanych latach wyniósł odpowiednio 4,6 tys. zł i 491,5 tys. zł.

finansowo-gospodarczy Nadleśnictwa sporządzany jest w SILP³³ w wersji (1 i 3)³⁴ i każdorazowo akceptowany jest przez Nadleśniczego. Dodał, że bez zgody jednostki nadrzędnej nie ma możliwości dokonywania w nim jakichkolwiek zmian.

(akta kontroli str. 161-168, 211)

NIK zauważa, że akceptowanie przez Nadleśniczego planów finansowo-gospodarczych w SILP nie może zastępować wydania stosownych zarządzeń w sprawie ich zatwierdzenia, ani stanowić uzasadnienia dla niedopełnienia tego obowiązku.

OCENA CZĄSTKOWA

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie prawidłowo planowane były środki funduszu leśnego. Przy ubieganiu się o dofinansowanie przestrzegano uregulowań wewnętrznych i wytycznych RDLP, a potrzebę przydzielenia środków z tego funduszu odpowiednio uzasadniano. Ujęte w planach finansowo-gospodarczych na lata 2019-2021 zadania do sfinansowania lub współfinansowania z funduszu leśnego spełniały kryteria ustawowe i nie mogły być zrealizowane z innych źródeł zewnętrznych. Stwierdzona w tym obszarze nieprawidłowość, dotycząca niezatwierdzenia przez Nadleśniczego w drodze zarządzeń planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa, nie miała wpływu na proces planowania.

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

2.1 W okresie objętym kontrolą źródłem dochodów na rzecz funduszu leśnego był w Nadleśnictwie wyłącznie odpis podstawowy liczony od wartości sprzedaży drewna, określony w art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach. Na losowo wybranej próbie z sześciu miesięcy³⁵ zbadano, że wysokość odpisów została naliczona prawidłowo, tj. z uwzględnieniem wskaźników procentowych (ustalonych dla Nadleśnictwa przez RDLP w planie finansowo-gospodarczym na dany rok) i wartości sprzedaży drewna w danym miesiącu. W badanym okresie Nadleśnictwo nie przekazywało odpisów na fundusz leśny natomiast otrzymywało za pośrednictwem RDLP dopłatę miesięczną na wyrównanie niedoboru pomniejszoną o naliczony przez Nadleśnictwo odpis na fundusz leśny³⁶. Noty księgowe, dokumentujące wzajemne kompensowanie się rozrachunków z tytułu odpisu podstawowego na fundusz leśny i dopłaty z tego funduszu na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej, wystawiane były w ostatnim dniu miesiąca, za który naliczany był odpis na fundusz leśny.

(akta kontroli str. 236, 250-259, 478-480)

2.2 W latach 2019-2021 (I półrocze) wydatkowana w Nadleśnictwie kwota środków funduszu leśnego wyniosła łącznie 8 466,2 tys. zł, w tym wartość wyrównanych niedoborów 7 831,3 tys. zł (92,5%) i 634,9 tys. zł dopłaty na inne zadania (7,5%):

- w 2019 r. łącznie 3 343,6 tys. zł, w tym 3 266,6 tys. zł (97,7%) wartość wyrównanych niedoborów i 77,0 tys. zł dopłaty na inne zadania (2,3%);

³³ System Informatyczny Lasów Państwowych.

³⁴ 1 – prowidorium planu finansowo-gospodarczego, 3 - plan zasadniczy finansowo-gospodarczy.

³⁵ Po dwa miesiące w każdym z trzech lat objętych kontrolą: lipiec i listopad 2019 r., wrzesień i grudzień 2020 r. oraz maj i czerwiec 2021 r.

³⁶ W lipcu 2019 r. kwota należnego odpisu podstawowego na fundusz leśny wyniosła 125,6 tys. zł, kwota należnej dopłaty podstawowej na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej wynosiła 272,2 tys. zł, saldo rozrachunków było ujemne i wynosiło (-) 146,6 tys. zł; w listopadzie 2019 r. odpowiednio: 127,1 tys. zł, 272,2 tys. zł i (-) 145,1 tys. zł; we wrześniu 2020 r.: 120,7 tys. zł, 227,2 tys. zł i (-) 107,0 tys. zł; w grudniu 2020 r.: 139,1 tys. zł, 227,2 tys. zł i (-)88,6 tys. zł; w maju 2021 r.: 123,8 tys. zł, 293,7 tys. zł i (-)170,0 tys. zł; w czerwcu 2021 r.: 138,3 tys. zł, 293,7 tys. zł i (-)155,4 tys. zł.

- w 2020 r. łącznie 3 185,3 tys. zł, w tym 2 782,4 tys. zł (87,4%) wartość wyrównanych niedoborów i 402,9 tys. zł dopłaty na inne zadania (12,6%);
- w 2021 r. (do 30 czerwca) łącznie 1 937,3 tys. zł, w tym 1 782,3 tys. zł (92,0%) wartość wyrównanych niedoborów i 155,0 tys. zł dopłaty na inne zadania (8,0%).

Udział procentowy środków funduszu leśnego w kosztach Nadleśnictwa ogółem wyniósł w poszczególnych latach odpowiednio: 22,5%, 20,4% i 26,5%.

(akta kontroli str. 237-238, 240-243)

2.3 W latach 2019-2020 w Nadleśnictwie nie zostały zrealizowane dwa zaplanowane na ten okres zadania finansowane z funduszu leśnego: zwalczanie owadów techniką lotniczą - plan na 2019 r. 100,0 tys. zł, plan na 2020 r. 45,0 tys. zł oraz utrzymanie dróg obcej własności – plan na 2019 r. 20,0 tys. zł. Nadleśniczy podał, że w latach 2019-2020 nie wystąpiła gradacja owadów, a zatem koszty zwalczania owadów nie zostały poniesione. Dodał, że występowanie szkodliwych owadów prognozuje się na podstawie obserwacji lotów dorosłych osobników w roku poprzedzającym planowanie wykonania zabiegów. Wyjaśnił, że sporządzane przez leśniczych meldunki przesyłane są do Zespołu Ochrony Lasu, który analizuje wyniki obserwacji i na tej podstawie, w porozumieniu z RDLP, wydaje zalecenia do podjęcia działań w kierunku wykonania zabiegów, a następnie RDLP przesyła wytyczne w zakresie rozmiaru i przewidywanych kosztów do ujęcia w planach finansowo-gospodarczych. W odniesieniu do drugiego z niezrealizowanych zadań zaplanowanych do finansowania w 2019 r. ze środków funduszu leśnego Nadleśniczy wskazał, że *nie było potrzeby w tym zakresie*.

(akta kontroli str. 203-208, 237-238, 240-241, 262)

Nadleśniczy wyjaśnił ponadto, że Nadleśnictwo nie otrzymuje wpłat na poczet planowanych do wykonania zadań i w związku z tym nie rozlicza się z *nadebranych* środków funduszu leśnego. Dodał, że po wykonaniu zadania, na podstawie stosownej dokumentacji, Nadleśnictwo za pośrednictwem RDLP wnioskuje do DGLP o refundację poniesionych kosztów, a po zaakceptowaniu prawidłowości sporządzonych not księgowych wraz kompletem załączonych dowodów księgowych, otrzymuje środki finansowe w wysokości obciążenia.

(akta kontroli str. 263-264)

W oparciu o zarządzenie nr 24/98 Dyrektora Generalnego LP z 22 maja 1998 r. w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzania oceny wyniku nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej finansowanej ze środków własnych³⁷, powołana przez Dyrektora RDLP komisja weryfikacyjna dokonała oceny wyników finansowych Nadleśnictwa. Wynik finansowy z całokształtu działalności Nadleśnictwa za 2019 r. w wysokości 4,6 tys. zł został uznany w całości za prawidłowy³⁸. W odniesieniu do wyniku finansowego za 2020 r. w wysokości 491,5 tys. zł komisja weryfikacyjna zawnioskowała o jego zaakceptowanie w wysokości 334,5 tys. zł, tj. o 157,0 tys. zł niższej³⁹. Nadleśnictwo przelewem z 29 czerwca 2021 r. przekazało do RDLP kwotę 157,0 tys. zł, jako niewykorzystane środki funduszu leśnego z dopłaty na wyrównanie niedoborów

³⁷ Znak: E-0892-10 p. 33/98; zmienione zarządzeniami Dyrektora Generalnego LP nr 53/1998 r. z 27 października 1998 r. i nr 62/2000 z 8 listopada 2020 r.

³⁸ Protokół posiedzenia Komisji ds. weryfikacji wyników nadleśnictw na działalności podstawowej i administracyjnej oraz oceny działalności nadleśnictw w 2019 r. z 11 marca 2020 r.

³⁹ Protokół posiedzenia Komisji ds. weryfikacji wyników nadleśnictw na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej oraz oceny działalności nadleśnictw w 2020 r. z 23 marca 2021 r.

środków finansowych powstających przy realizacji zadań z zakresu gospodarki leśnej.

(akta kontroli str. 150-157, 244-249, 263-264)

2.4 Z uwagi na wzajemne kompensowanie rozrachunków z tytułu odpisu podstawowego na fundusz leśny i dopłat z funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej (opisane w pkt 2.1 niniejszego wystąpienia), Nadleśnictwo w poszczególnych latach objętych kontrolą nie ponosiło kosztów wynikających z odpisu podstawowego na fundusz leśny⁴⁰.

(akta kontroli str. 250-256, 478-480)

2.5 W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie występowały niedobory środków finansowych przy realizacji zadań gospodarki leśnej, o których mowa w art. 58 ust. 1 ustawy o lasach. W toku kontroli ustalono, że Nadleśnictwo wykazywało niedobory⁴¹, zarówno na etapie planowania, jak i wykonania. Niedobory planowane, wynikające z realizacji zadań gospodarki leśnej wynosiły: 3 449,2 tys. zł w 2019 r., 2 968,7 tys. zł w 2020 r. i 3 729,2 tys. zł. Dopłaty brutto na ich wyrównanie zaplanowane zostały w wysokości: 3 266,6 tys. zł na 2019 r., 2 782,4 tys. zł na 2020 r. i 3 564,6 tys. zł na 2021 r. Faktyczne niedobory w latach 2019-2020 były niższe od planowanych. Wyniosły: 3 100,3 tys. zł w 2019 r. oraz 2 301,9 tys. zł w 2020 r. i zostały w całości pokryte środkami funduszu leśnego⁴². Do końca I półrocza 2021 r. niedobór nie wystąpił⁴³.

(akta kontroli str. 158-160, 481-491, 524)

Nadleśniczy podał, że nie ustala się wysokości dopłaty z funduszu leśnego na pokrycie niedoborów powstających przy realizacji zadań z zakresu gospodarki leśnej i dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa. Wyjaśnił, że jej wielkość wynika z zaakceptowanego przez DGLP poziomu kosztów i przychodów, ustalonych w planie finansowo-gospodarczym, po obciążeniu odpisem na FL wg stawki ustalonej przez Dyrektora Generalnego LP i zróżnicowanej na poziomie RDLP dla każdego nadleśnictwa. Wskazał, że przy budowie planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa, poza zabezpieczeniem odpowiedniego poziomu kosztów na wynagrodzenia i świadczenia dla pracowników, utrzymania biura oraz kosztów w zakresie gospodarki leśnej i pozostałych rodzajów działalności, konieczne jest, na podstawie przyjętych do wykonania zadań rzeczowych określonych w Planie Urządzania Lasu, zabezpieczenie odpowiedniego poziomu środków umożliwiających ich realizację.

(akta kontroli str. 264-265)

2.6 W latach 2019-2021 (I półrocze) środki funduszu leśnego Nadleśnictwo wydatkowało na:

⁴⁰ Łączna wartość naliczonego odpisu na fundusz leśny w latach 2019-2021 (I półrocze) wyniosła 3 895,0 tys. zł (w poszczególnych latach odpowiednio: 1 497,5 tys. zł, 1 614,5 tys. zł, 783,0 tys. zł). W tym samym okresie wartość dopłat z funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów wyniosła łącznie 7 831,3 tys. zł (w poszczególnych latach odpowiednio: 3 266,6 tys. zł, 2 782,4 tys. zł, 1 782,3 tys. zł).

⁴¹ Liczone, jako różnica pomiędzy wykonanymi przychodami z działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej, a kosztami tej działalności, powiększonymi o odpis na fundusz leśny (zgodnie z art. 57 ust.1 pkt 1 uol, odpis podstawowy obciąża koszty działalności nadleśnictw).

⁴² Nadwyżka wyniosła: w 2019 r. 166,3 tys. zł, w 2020 r. 480,5 tys. zł (Komisja ds. weryfikacji wyników nadleśnictw na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej oraz oceny działalności nadleśnictw w 2020 r. przypisała do zwrotu przez Nadleśnictwo kwotę 157,0 tys. zł, jako niewykorzystane środki funduszu leśnego z dopłaty na wyrównanie niedoborów środków finansowych powstających przy realizacji zadań z zakresu gospodarki leśnej – patrz pkt. 2.3 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).

⁴³ Przychody Nadleśnictwa w I półroczu 8 372,9 tys. zł, koszty 8 032,4 tys. zł, wynik 340,5 tys. zł.

- wyrównanie niedoborów środków powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej (art. 58 ust. 1 ustawy o lasach): w 2019 r. – 3 266,6 tys. zł, w 2020 r. – 2 782,4 tys. zł, w 2020 r. (do 30 czerwca) – 1 782,3 tys. zł;
- wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP w zakresie gospodarki leśnej: w 2019 r. – 17,9 tys. zł, w 2020 r. – 17,7 tys. zł;
- sporządzanie planów urządzenia lasów: w 2019 r. – 40,2 tys. zł, w 2020 r. – 385,2 tys. zł, w 2021 r. (do 30 czerwca) – 155,0 tys. zł;
- nabycie nieruchomości leśnej w 2019 r. – 9,0 tys. zł;
- prace związane z usuwaniem skutków klęsk w 2019 r. – 9,9 tys. zł.

Zakres przedmiotowy zrealizowanych zadań mieścił się w katalogu określonym w art. 58 ust. 1-3a ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 237-238, 273-281, 287-350, 365-399)

2.7 W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo realizowało ze środków funduszu leśnego wspólne przedsięwzięcie jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, takie jak program mikoryzacji⁴⁴. W ramach tego programu dokonywany był zakup sadzonek mikoryzowanych⁴⁵ na potrzeby odnowień i upraw pochodnych. W okresie objętym kontrolą przeznaczono na ten cel łącznie 35,6 tys. zł (17,9 tys. zł w 2019 r. i 17,7 tys. zł w 2020 r.)⁴⁶. W związku z planowaną realizacją tego zadania Nadleśnictwo, z zachowaniem drogi służbowej, wnioskowało do Dyrektora Generalnego LP o przyznanie środków funduszu leśnego na ten cel i ujęcie w planie finansowo-gospodarczym⁴⁷. Składane wnioski zawierały m.in.: opis zadania, spodziewane efekty planowanych wydatków, szacowaną wartość zadania w danym roku oraz uzasadnienie ujęcia w planie⁴⁸.

(akta kontroli str. 215-232, 237-238, 287-307)

2.8 W 2019 r. ze środków funduszu leśnego 9,9 tys. zł zostało przeznaczonych na prace związane z usuwaniem skutków klęsk - uporządkowanie lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa zdewastowanych w następstwie silnych wiatrów, jakie wystąpiły w dniach 11-12 sierpnia 2017 r. na terenach będących w zasięgu administracyjnym Nadleśnictwa⁴⁹. Środki zostały przekazane Staroście Inowrocławskiemu⁵⁰, po zakończeniu prac porządkowych potwierdzonych protokołem sporządzonym przez Nadleśnictwo na podstawie oględzin terenowych.

(akta kontroli str. 237-238, 386-399, 408-412)

⁴⁴ Zgodnie z planami finansowo-gospodarczymi RDLP zadanie to w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą miało realizować łącznie: w 2019 r. 20 nadleśnictw, w 2020 r. 18 nadleśnictw i w 2021 r. 25 nadleśnictw (z 27 nadzorowanych przez RDLP).

⁴⁵ Mikoryzacja zabezpiecza przed negatywnym oddziaływaniem grzybów patogenicznych, zwiększa odporność na stresy środowiskowe i niekorzystne czynniki zewnętrzne w pierwszej fazie wzrostu. Wpływa też na zwiększenie udatności upraw. Zakup sadzonek dokonywany był w leśnej prowadzonej przez Nadleśnictwo Dobrzejewice (jednostka organizacyjna Lasów Państwowych nadzorowana przez RDLP).

⁴⁶ Na 2021 r. na realizację tego zadania zaplanowano kwotę 13,9 tys. zł, której do 30 czerwca 2021 r. nie wykorzystano.

⁴⁷ Wnioski: nr ZG.0302.18..2018 z 28 sierpnia 2018 r., nr ZG/0302.25.2019 z 29 sierpnia 2019 r. i nr ZG.0302.17.2020 z 31 sierpnia 2020 r.

⁴⁸ Patrz pkt. 1.4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁹ Na podstawie Decyzji Nr 217/2017 Dyrektora Generalnego LP z 24 sierpnia 2017 r. w sprawie wykorzystania środków, związanych z funduszem leśnym, na łagodzenie zagrożenia bezpieczeństwa publicznego oraz zagrożenia pożarowego od zdewastowanych lasów posiadaniu osób fizycznych na terenie gmin, określonych w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 17 sierpnia 2017 r. w sprawie gmin poszkodowanych w wyniku działania żywiołu w sierpniu 2017 r., w których stosuje się szczególne zasady odbudowy, remontów i rozbiórek obiektów budowlanych).

⁵⁰ Na jego wnioski złożone, za pośrednictwem Nadleśnictwa, do DGLP o uruchomienie środków funduszu leśnego, o których mowa w art. 57 ust. 2 uol.

2.9 Zakres przedmiotowy powyższych prac był zgodny z zadaniem wymienionym w art. 58 ust. 3 pkt 3 ustawy o lasach.

(akta kontroli str.237-238)

2.10 W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie zawierało umów na realizację zadań z wykorzystaniem środków funduszu leśnego⁵¹.

(akta kontroli str.265-272)

2.11 W latach 2019-2021 (do 30 czerwca) Nadleśnictwo nie realizowało, przy wykorzystaniu środków funduszu leśnego, wspólnych przedsięwzięć z podmiotami spoza struktury Lasów Państwowych.

(akta kontroli str. 265)

2.12 W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo otrzymało wyniki badań naukowych sfinansowanych ze środków funduszu leśnego⁵². Przekazany przez RDLP⁵³ wykaz 18 tematów badawczych zrealizowanych w latach 2019-2020 obejmował zagadnienia dotyczące m.in.: ochrony lasu, hodowli i urządzania lasu, ochrony przyrody, łowiectwa, ekonomiki leśnictwa i radiokomunikacji. Wyniki wszystkich prac zostały ocenione przez Nadleśnictwo, jako *przydatne dla praktyki leśnej*⁵⁴. Nadleśniczy podał, że: (...) *Otrzymywane opracowania podsumowujące wykonywane badania, czy inne prace o charakterze naukowym są dla administracji LP źródłem wiedzy fachowej i przyczyniają się do jej rozszerzania. Pracownicy, po zapoznaniu się z przedstawionymi materiałami, opiniują je, m.in. pod kątem użyteczności dla praktyki leśnej. Często badania te (ich wyniki) mają jednak charakter dyskusji naukowej podsumowującej dotychczasowy stan wiedzy, innym razem stanowią podwaliny do poszukiwania nowych sposobów postępowania w przypadkach zagadnień i problemów, dla których dotąd brakowało opracowań naukowych. Część opracowań ma charakter badań podstawowych, które wymagają kontynuacji i rozwoju, aby móc wdrażać je do praktyki leśnej. Bezspornym jest jednak, że służą one rozwojowi gospodarki leśnej, przyczyniając się do zwiększenia jej efektywności i racjonalności.*

(akta kontroli str. 526, 549-569)

2.13 W latach 2019-2021 (do 30 czerwca) Nadleśnictwo nie korzystało ze środków funduszu stabilizacji, o którym mowa w art. 58 ust. 4 ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 237-238, 524)

2.14 Gospodarowanie środkami funduszu było częścią okresowej kontroli całokształtu działalności Nadleśnictwa przeprowadzonej przez DGLP w okresie od 19 października 2020 r. do 13 stycznia 2021 r. Nie wykazała ona nieprawidłowości w tym obszarze⁵⁵.

(akta kontroli str. 492-495)

⁵¹ Umowy: nr ZR.270.1.2.2017 z 28 kwietnia 2017 r. na wykonanie *Opracowania glebowo-siedliskowego dla Nadleśnictwa Bydgoszcz i Nadleśnictwa Solec Kujawski* (opis siedlisk jest czynnością inwentaryzacyjną, wchodzącą w zakres prac sporządzania planu urządzania lasu) i nr ZI.270.1.1.2020/02 z 4 maja 2020 r. na wykonanie *Opracowania projektu planu urządzania lasu dla Nadleśnictwa Solec Kujawski wraz z prognozą oddziaływania na środowisko*, zawarte zostały, po przeprowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przez RDLP.

⁵² Wyniki prac naukowo-badawczych zostały udostępnione na stronie internetowej Lasów Państwowych.

⁵³ Pismo znak: ZG.5003.1.2021 z 3 marca 2021 r.

⁵⁴ W kwestii sposobu ich wykorzystania przez Nadleśnictwo wskazano: dla 10 *wykorzystanie w bieżącej pracy*, dla pięciu *rozpowszechnienie wśród pracowników*, a dla trzech *przekazane pracownikom do zapoznania się*.

⁵⁵ Kontrola obejmowała okres od 28 stycznia 2012 r. do 18 października 2020 r. i dotyczyła łącznie 11 działów w tym działalności ekonomiczno-finansowej, m.in. w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami funduszu leśnego; znak sprawy GI.092.1.2020.

2.15 W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie funkcjonował system nadzoru i kontroli wewnętrznej, który obejmował również fundusz leśny. Zasady tego nadzoru, zostały określone w szczególności w *Regulaminie organizacyjnym Nadleśnictwa*⁵⁶ oraz *Regulaminie kontroli wewnętrznej*⁵⁷. We wskazanych regulacjach określono m.in.: szczegółowy zakres zadań poszczególnych działów i stanowisk pracy, rodzaje, zakres i zasady kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie oraz obowiązki pracowników w ramach kontroli funkcjonalnej. Nadleśnictwo dysponowało także *Zakładową instrukcją obiegu, sporządzania, kontroli wewnętrznej oraz przechowywania i zabezpieczania dokumentów księgowych w tym obiegu dokumentów wejściowych, wyjściowych do SILP*⁵⁸. Analiza dokumentacji dotyczącej wydatkowania środków funduszu leśnego⁵⁹ wykazała m.in., że zadania przypisane właściwym działom i stanowiskom w zakresie kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentów rozliczeniowych i operacji gospodarczych, wykonane zostały zgodnie z zasadami określonymi w uregulowaniach wewnętrznych Nadleśnictwa. Dział Księgowości terminowo naliczał i księgował odpis na fundusz leśny, otrzymane dopłaty oraz dokonywał rozrachunków z RDLP. Dział Gospodarki Leśnej, zobowiązany do rozliczania zadań realizowanych w ramach dotacji z funduszu leśnego, we właściwym czasie dostarczał danych do Działu Księgowości w celu obciążenia notami księgowymi DGLP. Na bieżąco monitorowany był przebieg realizacji planu finansowo-gospodarczego.

(akta kontroli str. 496-520)

W kwestii nadzoru nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego Nadleśniczy wyjaśnił, że leśniczowie cyklicznie zlecają prace związane z gospodarką leśną zakładom usług leśnych, a następnie dokonują protokolarnego ich odbioru, potwierdzając ilościowe i jakościowe wykonanie poszczególnych czynności. Podał, że prace leśne podlegają także wyrywkowej kontroli terenowej wykonywanej przez inżyniera nadzoru, a kierownictwo Nadleśnictwa monitoruje m.in. postępy i prawidłowość wykonywania zaplanowanych działań wynikających z zatwierdzonego planu finansowo-gospodarczego na dany rok, wykorzystując do tego m.in. szereg narzędzi informatycznych raportujących te zagadnienia. Dodał, że na organizowanych regularnie w Nadleśnictwie naradach z udziałem pracowników działu gospodarki leśnej oraz leśniczów, przekazywane są wyniki tych analiz i kontroli, niezbędne wskazówki i zalecenia do realizacji przyjętych zadań gospodarczych, a także dokonywane są bieżące uzgodnienia. Analiza przedłożonej wraz z wyjaśnieniami dokumentacji⁶⁰ potwierdziła wykonywanie wskazanych działań.

(akta kontroli str. 525-526, 535-548)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

⁵⁶ W okresie objętym kontrolą obowiązywał *Regulamin organizacyjny Nadleśnictwa Solec Kujawski* wprowadzony następującymi zarządzeniami Nadleśniczego: nr 24/17 z 24 listopada 2017 r., nr 29/20 z 30 września 2020 r. i nr 10/21 z 26 lutego 2021 r.

⁵⁷ Wprowadzony zarządzeniem Nadleśniczego nr 28/17 r. z 29 grudnia 2017 r., zmieniony zarządzeniem nr 30/20 z 30 września 2020 r.

⁵⁸ Wprowadzoną zarządzeniem Nadleśniczego nr 31/18 z 3 grudnia 2018 r. zmienioną zarządzeniem nr 36/20 z 30 listopada 2020 r.

⁵⁹ W tym księgowej i sprawozdań finansowych.

⁶⁰ Protokołów odbioru robót, protokołów z narad, wydruków monitorujących realizację planu finansowo-gospodarczego na 2021 r.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie środkami funduszu leśnego w okresie objętym kontrolą.

W Nadleśnictwie prawidłowo ustalana była kwota odpisu podstawowego na fundusz leśny. Terminowo wystawiane były noty księgowo dokumentujące wzajemne kompensowanie się rozrachunków z tytułu odpisu podstawowego na fundusz leśny i otrzymywanych dopłat z tego funduszu na wyrównanie niedoborów środków finansowych powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej. Środki funduszu leśnego Nadleśnictwo przeznaczało wyłącznie na zadania wskazane w art. 58 ust. 1-3a ustawy o lasach. W Nadleśnictwie funkcjonował także właściwy zorganizowany system nadzoru i kontroli wewnętrznej w zakresie wydatków finansowanych ze środków tego funduszu.

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o zatwierdzenie przez Nadleśniczego w drodze zarządzeń planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa.

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 NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosku pokontrolnego 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.

Bydgoszcz, 8 listopada 2021 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Bydgoszczy
p. o. Dyrektor
(-) Tomasz Sobacki

Kontroler
(-) Jolanta Szydłowska-Hęsiak
specjalista kontroli państwowej