



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.017.01.2021

Ryszard Brygman  
Nadleśniczy  
Nadleśnictwo Kliniska

Pucko 1  
72-123 Kliniska

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/051 – Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Kliniska <sup>1</sup> , Pucko 1, 72-123 Kliniska.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Ryszard Brygman, Nadleśniczy od 30 października 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki pełnił poprzednio Piotr Kmet. <sup>2</sup> (akta kontroli str. 3-4)
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 <sup>3</sup> , 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 <sup>4</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontrolerzy	Jarosław Pułka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/127/2021 z 16 sierpnia 2021 r. oraz Leszek Smykowski, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/134/2021 z 31 sierpnia 2021 r. (akta kontroli str. 1-2)

## II. Ocena ogólna<sup>5</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Nadleśnictwa w zakresie planowania i gospodarowania środkami funduszu leśnego<sup>6</sup>. Nadleśnictwo prawidłowo składało wnioski o ujęcie zadań w planach finansowo – gospodarczych. Wnioski składano za pośrednictwem Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Szczecinie<sup>7</sup> do Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych<sup>8</sup>, a zgłaszane w nich zadania, finansowane ze środków FL, wpisywały się w katalog zadań przewidzianych w art. 58 ust. 1 -3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach<sup>9</sup>. Nadleśnictwo przeznaczało środki FL na cele wymienione w uol. Odpis podstawowy był naliczany prawidłowo, tj. w wysokościach wynikających z przeliczenia wartości sprzedaży drewna przez ustanowione w planach finansowo – gospodarczych wskaźniki odpisu. Noty księgowe dotyczące naliczania odpisu podstawowego sporządzano terminowo, tj. do ostatniego dnia miesiąca po miesiącu rozliczeniowym.

<sup>1</sup> Dalej: Nadleśnictwo.

<sup>2</sup> Dalej: Nadleśniczy.

<sup>3</sup> Tj. do dnia 15 października 2021 r.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

<sup>5</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej

<sup>6</sup> Dalej: FL.

<sup>7</sup> Dalej: RDLP.

<sup>8</sup> Dalej: DGLP.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2021 r. poz.1275; dalej: uol.

W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przepisów udzielania zamówień publicznych przy realizacji zadań finansowanych ze środków FL. Przy zawieraniu umów na ich realizację przestrzegano aktów normatywnych i uregulowań wewnętrznych Nadleśnictwa.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>10</sup> kontrolowanej działalności

#### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

#### 1. Planowanie środków funduszu leśnego.

1.1 Dyrektor RDLP ustalił<sup>11</sup> dla Nadleśnictwa w każdym roku badanego okresu wielkość wskaźnika odpisu podstawowego na FL. Wielkość tego wskaźnika w 2019 r. wyniosła 6.60890%, w 2020 r. - 14.20290%, a w roku 2021 - 9.32509%.

(akta kontroli str. 5-11, 12-37, 447-458)

1.2 Wielkości wskaźników odpisu podstawowego na FL ustalone przez Dyrektora RDLP w latach 2019-2021 nie ulegały zmianom w ciągu roku.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

1.3 DGLP ustalił dla wszystkich jednostek, w tym Nadleśnictwa, kryteria i procedury postępowania przy ubieganiu się o dofinansowanie ze środków FL w latach 2019-2021. Procedury ubiegania się o dofinansowanie ze środków FL zostały określone w zarządzeniu Nr 66 DGLP z 15 października 2020 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarowania środkami FL w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych<sup>12</sup>. We wcześniejszym okresie obowiązywało zarządzenie Nr 1 DGLP z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych w zakresie dysponowania środkami FL<sup>13</sup>, którego stosowanie zostało zawieszono w dniu 15 lutego 2016 r.<sup>14</sup> na mocy zarządzenia nr 8 DGLP. W okresie od 15 lutego 2016 r. do 15 października 2020 r. w gospodarowaniu FL wzorowano się na postanowieniach zawieszono zarządzenia nr 1 z 31 stycznia 2012 r. oraz stosowano się do zarządzeń i decyzji DGLP zawierających wytyczne do tworzenia planów finansowo – gospodarczych w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>15</sup> tj. aktów ogólnego zarządu regulujących wykonanie pięciu<sup>16</sup> projektów finansowanych / współfinansowanych z FL w latach objętych kontrolą.

(akta kontroli str. 12-37, 39-73, 447-458)

1.4 W 2019 r. zawnioskowano o ujęcie w planie finansowo-gospodarczym dwóch zadań:

- „I PRŁAÇLP - Projekt rozwoju łączności w LP - śt.”- wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków FL na realizację zadania: ”Budowa systemu łączności

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> w roku 2019 - Zarządzeniem Nr 11 Dyrektora RDLP z dnia 29.04.2019 r. w sprawie planu finansowo-gospodarczego RDLP na 2019 r.; w roku 2020 - Decyzją Nr 18 Dyrektora RDLP z dnia 04.05.2020 r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowo-gospodarczego; w roku 2021 - Decyzją Nr 13 Dyrektora RDLP z dnia 04.05.2020r. w sprawie zatwierdzenia planu finansowo-gospodarczego.

<sup>12</sup> B.I.LP. Nr 11, poz. 90.

<sup>13</sup> B.I.LP. Nr 3, poz. 28.

<sup>14</sup> Zarządzenie Nr 8 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 15 lutego 2016 roku w sprawie zawieszenia zarządzenia nr 1 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 stycznia 2012 roku, w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego (B.I.LP. Nr 3, poz. 43 – uchylony z dniem 15 października 2020 r.).

<sup>15</sup> Dalej: PGL LP.

<sup>16</sup> W 2019 r. - I PRŁAÇLP - projekt rozwoju łączności w LP oraz RESTYT CS - program restytucji cisa; w 2020 r. - I PLGW Leśne Gospodarstwa Węglowe - budowa wieży widokowe w Puszczy Goleniowskiej; w 2021 r. - I MASZ - Maszyny z OTL oraz LIFERYB J - program LIFE Ochrona rybolowa.

DMR w LP” na kwotę 35 tys. zł - źródło finansowania 213<sup>17</sup>; uzasadnienie wniosku: *aktualnie funkcjonująca sieć radiotelefoniczna nie zapewnia realizacji potrzeb nowoczesnej i skutecznej łączności w LP, budowa nowego systemu łączności pozwoli na poprawienie łączności w kompleksach leśnych podczas działań ratowniczych, gospodarczych oraz ochrony mienia LP*; zgodnie z pismem DGLP z 8 listopada 2019 r. wstrzymano realizację projektu z powodu nieuruchomienia procedury zamówienia publicznego na dostawę sprzętu radiowego;

- „RESTITUT CS – Program restytucji cisa” – wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków z FL na realizację zadania: „Program ochrony i restytucji cisa w Polsce” z 27 sierpnia 2018 r. na kwotę 16,9 tys. zł (plan prowizorium), wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków z FL na realizację zadania: „Program ochrony i restytucji cisa w Polsce” z 20 lutego 2019 r. na kwotę 17,0 tys. zł (plan zasadniczy); we wniosku ujęto orientacyjną kwotę potrzebną do wykonania zadania; uzasadnienie wniosku: *Nadleśnictwo bierze udział w ww. Programie, a ww. kwota jest niezbędna do realizacji Programu, poprzez wprowadzenie cisa na nowe siedliska zwiększy się jego udział występowania w drzewostanie*; informacja z RDLP z 21 marca 2019 r. o kwalifikacji zadania do finansowania ze środków FL w 2019 r. - źródło finansowania 202.

W 2020 r. zawnioskowano o ujęcie w planie finansowo-gospodarczym jednego zadania, tj.: „I PLGW” – Leśne Gospodarstwa Węglowe – śt” – pismo DGLP z 8 lutego 2019 r. w sprawie wytycznych do zasadniczego planu finansowo-gospodarczego na rok 2019 w zakresie projektów rozwojowych zawierało informację, że nadleśnictwa, które będą realizowały inwestycje ze wskazań nabywców jednostek dwutlenku węgla, planują środki FL w wysokości wpłaconej przez nabywców (nie było w tej sytuacji potrzeby składania wniosków), pismo DGLP z 14 lutego 2020 r. w sprawie wytycznych do zasadniczego planu finansów-gospodarczego na rok 2020 w zakresie projektów rozwojowych, kwota 80 tys. zł - źródło finansowania 213 w całości zatwierdzona do sfinansowania z FL.

W 2021 r. zawnioskowano o ujęcie w planie finansowo-gospodarczym trzech zadań:

- „I MASZ - Maszyny z OTL<sup>18</sup> prot/test/pilot - śt.” – wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków z FL na realizację zadań: „Zakup kultywatora KUL oraz przystawki do wysiewu nawozów SRN na potrzeby szkółki gospodarczej w Sownie przy Nadleśnictwie” z 19 sierpnia 2020 r. na kwotę 41,7 tys. zł - źródło finansowania 213, zatwierdzono do sfinansowania z FL 41,7 tys. poniesionych nakładów; uzasadnienie wniosku: *w związku z realizacją rozwojowego projektu „Rozwój potencjału wykonawczego i technicznego jednostek organizacyjnych LP oraz jego unowocześnienie”, konieczny jest zakup nowego kultywatora oraz przystawki do wysiewu nawozów, który umożliwi precyzyjne dozowanie nawozów oraz pielęgnację sadzonek, co w znacznym stopniu poprawi funkcjonowanie pracy w szkółce*;
- „RESTITUT CS - Program restytucji cisa” - wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków z FL na realizację zadania „Program ochrony i restytucji cisa w Polsce” z 25 sierpnia 2020 r. (plan prowizorium), wniosek Nadleśnictwa o udostępnienie środków z FL na realizację zadania „Program ochrony i restytucji cisa w Polsce” z 16 lutego 2021 r. (plan zasadniczy), na kwotę 6,7 tys. zł, w realizacji; uzasadnienie wniosku: *Nadleśnictwo bierze udział w ww. Programie, a ww. kwota jest niezbędna do realizacji Programu, poprzez wprowadzenie cisa na*

<sup>17</sup> Kody źródeł finansowania, jako dane stałe globalne (DSG), stosowane są zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości PGL LP stanowiącymi załącznik nr 3 do zarządzenia nr 78 DGLP z dnia 17 grudnia 2020 r. gdzie w punkcie II.4. ustalono, że technikę prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostkach organizacyjnych LP prowadzi się w oparciu o ewidencję operacji gospodarczych z wykorzystaniem Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (SILP), którego zasady funkcjonowania określają m.in.: zarządzenie Nr 12 DGLP z dnia 31 maja 1996 r. w sprawie prowadzenia bazy danych globalnych w ramach SILP.

<sup>18</sup> Jednostka organizacyjna PGL LP – Ośrodek Techniki Leśnej w Jarocinie.

*nowe siedliska zwiększy się jego udział występowania w drzewostanie. Realizacja projektu zaplanowana na październik 2021 r.*

- „LIFERYB J - Program LIFE Ochrona rybołowa – jednostki”, wniosek RDLP o zabezpieczenie w planie finansowo-gospodarczym na 2021 r. środków z FL na realizację zadań w ramach projektu „Ochrona rybołowa Pandion haliaetus na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce” z 23 lutego 2021 r., kwota 0,8 tys. zł - źródło finansowania 202, zatwierdzono do sfinansowania 0,8 tys. zł poniesionych kosztów zakupu; uzasadnienie wniosku: *celem realizowanego projektu jest zatrzymanie spadku oraz uzyskanie wzrostu liczebności rybołowa na terenie Polski.*

Żaden z wniosków nie został odrzucony przez DGLP. W latach objętych kontrolą do sfinansowania z FL zostało zatwierdzonych pięć zadań na łączną kwotę 146,2 tys. zł. Jeden z wniosków nie został zrealizowany z powodu nieuruchomienia procedury zamówienia publicznego na dostawę sprzętu radiowego na poziomie DGLP, a w przypadku jednego zadania zatwierdzono zadanie na kwotę o 0,1 tys. zł wyższą niż wnioskowana przez Nadleśniczego. Korekta wnioskowanej kwoty nastąpiła z powodu zwiększenia ilości opasek zaciskowych w gradzeniu planowanej uprawy. Podczas wnioskowania przestrzegano przepisów art. 58 ust. 1-3a uol i uregulowań wewnętrznych LP.

(akta kontroli str. 12-37, 38, 74-108, 412-446, 447-458)

**1.5** Zgodnie z § 17 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w PGL LP odpis na FL jest kosztem działalności LP.

Przychody FL (odpis na FL) zostały ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na poszczególne lata 2019-2021 w wysokości odpowiednio: 1.674,1 tys. zł, 3.261,6 tys. zł oraz 2.134,8 tys. zł. Procentowy udział w przychodach Nadleśnictwa ogółem w poszczególnych latach wyniósł odpowiednio: 6,1%, 13,1% oraz 8,5%, a w kosztach działalności Nadleśnictwa: 6,2%, 13,2% oraz 8,6%.

Do ewidencji środków FL (zgodnie z Planem Kont PGL LP) służyło konto 741 – „Dopłaty wewnętrzne LP”. Ewidencjonowano na nim dopłaty wewnętrzne z FL na wyrównanie niedoboru środków finansowych jednostek organizacyjnych LP powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej i zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa, a także wspólnych (kosztowych) przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP, w szczególności w zakresie gospodarki leśnej. Dopłaty z FL zmniejszały koszty Nadleśnictwa.

Wydatki FL na wyrównanie niedoborów gospodarki leśnej zostały ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na poszczególne lata 2019-2021 w wysokości odpowiednio: 0,0 tys. zł, 2.318,6 tys. zł oraz 2.174,1 tys. zł. Procentowy udział ww. wydatków Nadleśnictwa w przychodach ogółem wyniósł odpowiednio w poszczególnych latach objętych badaniem: 0%, 9,3% oraz 8,6%, a w kosztach działalności Nadleśnictwa: 0%, 9,4% oraz 8,8%.

Wydatki FL na dopłaty wewnętrzne zadań administracji publicznej zostały ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na poszczególne lata 2019-2021 w wysokości odpowiednio: 25,0 tys. zł, 8,0 tys. zł oraz 61,0 tys. zł. Procentowy udział ww. wydatków Nadleśnictwa w przychodach i kosztach wyniósł odpowiednio w poszczególnych latach objętych badaniem: 0,1%, 0,0% oraz 0,2%.

Wydatki FL na dopłaty wewnętrzne wspólnych przedsięwzięć zostały ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na poszczególne lata 2019-2021 w wysokości odpowiednio: 17,0 tys. zł, 0,0 tys. zł oraz 7,5 tys. zł. Procentowy udział ww. wydatków Nadleśnictwa w przychodach i kosztach wyniósł odpowiednio w poszczególnych latach objętych badaniem: 0,1%, 0,0% oraz 0,0%.

(akta kontroli str. 12-37, 412-446, 447-458)

Nadleśniczy wyjaśnił, że *jednostki LP prowadzą księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości i są zobowiązane do stosowania nadrzędnych zasad*

*rachunkowości. Zasada memoriału nakazuje ewidencjonowanie przychodów i kosztów w okresie, którego dotyczą, niezależnie od terminu ich zapłaty. Innymi słowy, każda transakcja musi zostać zaksięgowana w momencie jej zajścia, a nie w momencie wystąpienia przepływu pieniężnego (wpływu lub wydatku). Dlatego też wykazano udział procentowy w planowanych przychodach i kosztach.*

(akta kontroli str. 12-37)

**1.6** W planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021 zostało ujętych sześć zadań finansowanych z FL:

1. RESTYT CS - "Program restytucji cisa" na kwotę 17,0 tys. zł<sup>19</sup>;
2. I PRŁAÇLP - "Projekt rozwoju łączności w LP - śt" na kwotę 35,0 tys. zł<sup>20</sup>;
3. I PLGW - "Leśne Gospodarstwa Węglowe - śt" na kwotę 80,00 tys. zł<sup>21</sup>;
4. RESTYT CS - "Program restytucji cisa" na kwotę 6,7 tys. zł<sup>22</sup>;
5. LIFERYB J - "Program LIFE Ochrona rybołowa - jednostki" na kwotę 0,8 tys. zł<sup>23</sup>;
6. I MASZ - "Maszyny z OTL, prot/test/pilot - śt" na kwotę 41,7 tys. zł<sup>24</sup>.

Zakres przedmiotowy zadań mieścił się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1-3a uol.

(akta kontroli str. 12-37, 412-446, 447-458)

**1.7** Nadleśniczy corocznie zatwierdzał w drodze zarządzeń plany finansowo-gospodarcze uwzględniające ustalone dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników odpisu na FL<sup>25</sup>. W kontrolowanych latach nie wystąpiła zmiana wielkości wskaźników. Ustalone przez Dyrektora RDLP dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników nie spowodowały w latach 2019-2020 nieosiągnięcia przez Nadleśnictwo dodatniego wyniku finansowego.

(akta kontroli str. 12-37, 109-111, 447-458)

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

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie środków FL. Nadleśnictwo w sposób prawidłowy zwracało się o przyznanie środków z FL na zadanie wskazane w art. 58 uol. Plany finansowo-gospodarcze zatwierdzone przez Nadleśniczego w drodze zarządzeń zawierały, m.in. informacje o zadaniach rzeczowych, przychodach ze sprzedaży, kosztach działalności i wyniku finansowym zgodnie z § 6 ust 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie

<sup>19</sup> finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust. 2 pkt 1 uol; zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 23 z 26 kwietnia 2019 r.

<sup>20</sup> finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust. 2 pkt 3 uol; zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 23 z 26 kwietnia 2019 r.

<sup>21</sup> dotyczył budowy drewnianej wieży widokowej zlokalizowanej w Puszczy Goleniowskiej z widokiem na meandry rzeki Iny oraz storczykowe łąki; finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust 2 pkt 3 uol; zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 27 z 30 kwietnia 2020 r.

<sup>22</sup> finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust. 2 pkt 1 uol, zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 29 z 30 kwietnia 2021 r.

<sup>23</sup> finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust. 2 pkt 1 uol; zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 29 z 30 kwietnia 2021 r.

<sup>24</sup> finansowanie z FL na podstawie art. 58 ust. 2 pkt 3 uol; zgodnie z załącznikiem 3 do załącznika nr 1 zarządzenia DGLP nr 29 z 30 kwietnia 2021 r.

<sup>25</sup> zarządzeniem nr 52/2019 Nadleśniczego z 12 czerwca 2019 r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo – gospodarczego Nadleśnictwa na rok 2019, zarządzeniem nr 32/2020 Nadleśniczego z 13 maja 2020 r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa na rok 2020 oraz zarządzeniem nr 31/2021 Nadleśniczego z 17 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa na rok 2021.

szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>26</sup>.

## OBSZAR

Opis stanu  
faktycznego

## 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

2.1 W latach 2019-2021 (do 30.06.) Nadleśnictwo terminowo<sup>27</sup> przekazywało odpis podstawowy na FL do RDLP. Analiza wykonana na podstawie danych z sześciu wybranych miesięcy tego okresu wykazała, że kwoty odpisu były ustalane prawidłowo. Przychody FL przekazane przez Nadleśnictwo w latach 2019-2021 (do 30 czerwca) wyniosły odpowiednio: 2.503,6 tys. zł, 4.090,9 tys. zł i 1.406,2 tys. zł, w tym z tytułu:

- odpisu podstawowego obciążającego koszty działalności Nadleśnictwa (art. 57 ust.1 pkt 1 uol): 1.669,6 tys. zł, 2.959,0 tys. zł i 1.201,9 tys. zł;
- należności wynikających z odszkodowań (art. 57 ust. 1 pkt 3 uol): 31,8 tys. zł<sup>28</sup>, 199,5 tys. zł<sup>29</sup> i 34,7 tys. zł<sup>30</sup>;

<sup>26</sup> Dz.U. Nr 134, poz. 692, zwane dalej rozporządzeniem RM ws. gospodarki finansowej LP.

<sup>27</sup> per saldo – do ostatniego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, z wyjątkiem odpisu dot. kwietnia 2019 r.

<sup>28</sup>odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Goleniów prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 387/9 o pow. 0,0491 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Załom, Gmina Goleniów; na podstawie decyzji Starosty Goleniowskiego o ustaleniu odszkodowania z dnia 30.07.2019 r. (kwota 24.100 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Miasto Szczecin prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 385/7 o pow. 0,0285 ha położonej w obrębie ewidencyjnym 4003; na podstawie decyzji Prezydenta Miasta Szczecin o ustaleniu odszkodowania z dnia 02.08.2019 r. (kwota 14.971,88 zł).

<sup>29</sup>odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Goleniów prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 86/22 o pow. 0,1355 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Kliniska, Gmina Goleniów; na podstawie decyzji Starosty Goleniowskiego o ustaleniu odszkodowania z dnia 27.11.2020 r. (kwota 35.530 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Powiat Stargardzki prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 736/5 o pow. 0,0628 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Żarowo, Gmina Stargard; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 07.12.2020 r. (kwota 51.400 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Powiat Stargardzki prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 684/3, 684/5 o łącznej pow. 0,0392 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Smogolice, Gmina Stargard; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z tytułu nabycia z mocy prawa przez Powiat Stargardzki prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 577/2, 615/3, 639/6 o łącznej pow. 0,2929 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Smogolice, Gmina Stargard; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 07.12.2020 r. (kwota 11.000 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Powiat Stargardzki prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 475/2 o łącznej pow. 0,3400 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Sowno, Gmina Stargard oraz 473/3, 474/4 o łącznej pow. 0,5438 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Poczernin, Gmina Stargard; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 07.12.2020 r. (kwota 33.400 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Kobylanka prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 791/1, 791/2, 791/3, 791/4, 791/5 o łącznej pow. 0,9620 ha położonej w obrębie ewidencyjnym nr 2 Cisewo, Gmina Kobylanka; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 23.09.2020 r. (kwota 55.702,50 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Kobylanka prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 711/3, 711/4, 711/6 o łącznej pow. 0,5393 ha położonej w obrębie ewidencyjnym nr 2 Cisewo, Gmina Kobylanka; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 24.09.2020 r. (kwota 25.974 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Kobylanka prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 710/3, 710/4, 710/6, 710/7 o łącznej pow. 0,1473 ha położonej w obrębie ewidencyjnym nr 2 Cisewo, Gmina Kobylanka; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 24.09.2020 r. (kwota 7.192,50 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Kobylanka prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 851/21, 851/23, 852/14, 852/5 o łącznej pow. 0,5115 ha położonej w obrębie ewidencyjnym nr 8 Niedźwiedz, Gmina Kobylanka; na podstawie decyzji Starosty Stargardzkiego ustaleniu odszkodowania z dnia 23.09.2020 r. (kwota 24.003 zł).

<sup>30</sup>odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Goleniów prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 328/38 o pow. 0,0102 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów; na podstawie decyzji Starosty Goleniowskiego o ustaleniu odszkodowania z dnia 18.02.2021 r. (kwota 4.525 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Goleniów prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 328/40 o pow. 0,0212 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów; na podstawie decyzji Starosty Goleniowskiego o ustaleniu odszkodowania z 18.02.2021 r. (kwota 10.216,50 zł); odszkodowanie z tytułu nabycia z mocy prawa przez Gminę Goleniów prawa własności nieruchomości oznaczonej numerem działki 328/42 o pow. 0,0395 ha położonej w obrębie ewidencyjnym Kliniska Wielkie, Gmina Goleniów; na podstawie decyzji Starosty Goleniowskiego o ustaleniu odszkodowania z dnia 18.02.2021 r. (kwota 19.918,50 zł).

- innych dochodów Nadleśnictwa uzyskanych na rzecz FL (art. 57 ust.1 pkt 6 uol): 802,2 tys. zł<sup>31</sup>, 932,4 tys. zł<sup>32</sup> i 169,6 tys. zł<sup>33</sup>.  
(akta kontroli str. 12-37, 112-113, 148-155, 156-180, 181-187, 253-280, 447-458)

W maju 2019 r. Nadleśnictwo nie przekazało kwoty wynikającej z odpisu podstawowego na FL, natomiast otrzymało z RDLP środki w wysokości 130.790,59 zł<sup>34</sup>.

(akta kontroli str. 112, 148-155, 447-458)

Główny Księgowy Nadleśnictwa w powyższej sprawie wyjaśnił: *Od początku 2019 r. obowiązywało prowizorium planu finansowo-gospodarczego, gdzie zgodnie z zarządzeniem nr 57 Dyrektora RDLP z dnia 12.10.2018 r. wysokość wskaźnika odpisu podstawowego na FL wynosiła 11,9389%. Zarządzeniem nr 11 z dnia 29.04.2019 r. w sprawie planu finansowo-gospodarczego RDLP na 2019 r. Dyrektor RDLP wprowadził plan finansowo-gospodarczy na 2019 r. ustalając wielkość wskaźnika odpisu podstawowego na FL dla Nadleśnictwa w wysokości 6,60890%. Zarządzenie zostało podpisane z mocą obowiązywania od dnia 1 stycznia 2019 r. W związku ze zmniejszeniem wskaźnika powstała nadpłata od początku roku, wskutek czego Nadleśnictwo nie dokonywało wpłaty, a RDLP zwróciła na rachunek Nadleśnictwa w dniu 22.05.2019 r. kwotę 130.790,59 zł.*

(akta kontroli str. 148-155)

**2.2** W Nadleśnictwie ze środków FL w poszczególnych latach okresu objętego kontrolą wydatkowano:

- w 2019 r. - 15,7 tys. zł na program restytucji cisa – RESTYT CS, co stanowiło 0,1 % kosztów Nadleśnictwa ogółem;
- w 2020 r. - 80,0 tys. zł na budowę wieży widokowej - I PLGW Leśne Gospodarstwa Węglowe, co stanowiło 0,4 % kosztów Nadleśnictwa ogółem;
- w 2021 r. (do 30 czerwca) - 42,5 tys. zł, co stanowiło 0,4 % kosztów Nadleśnictwa ogółem, z tego na:

- program LIFE Ochrona rybołowa – LIFERYB J – 0,8 tys. zł,
- program I MASZ – maszyny z OTL – 41,7 tys. zł.

Łącznie w kontrolowanym okresie wydatkowano z FL 138,2 tys. zł, co stanowiło 0,4 % kosztów Nadleśnictwa ogółem w latach objętych kontrolą.

(akta kontroli str. 12-37, 188-202, 203-221, 222-226, 227-250, 447-458)

**2.3** W latach 2019-2021 Nadleśnictwo corocznie w pełni wykorzystywało środki otrzymane z FL. Wszystkie wydatkowane z FL środki Nadleśnictwo otrzymało w formie dopłat celowych. Wykazane dopłaty Nadleśnictwo rozliczało powykonawczo w formie not księgowych.

(akta kontroli str. 12-37, 203-221, 222-226, 227-250, 447-458)

Nadleśniczy wyjaśnił: *Ostatecznie niewykonane zadania rzeczowe podlegają corocznej weryfikacji zgodnie z zarządzeniem nr 24/98 DGLP z dnia 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 własnych oraz zgodnie z zarządzeniem nr 53 DGLP z dnia 27 października 1998 r. zmieniającym zarządzenie nr 24/98, a także zgodnie*

<sup>31</sup>Korekta wyniku finansowego Nadleśnictwa za 2018 r. przez komisję weryfikacyjną po przeprowadzeniu wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku finansowego; zysk netto pomniejszono o kwotę 802.200 zł.

<sup>32</sup>Korekta wyniku finansowego Nadleśnictwa za 2019 r. przez komisję weryfikacyjną po przeprowadzeniu wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej z uwzględnieniem odpisów administracyjnych; zysk netto pomniejszono o kwotę 932.400 zł.

<sup>33</sup>Korekta wyniku finansowego Nadleśnictwa za 2020 r. przez komisję weryfikacyjną po przeprowadzeniu wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej z uwzględnieniem odpisów administracyjnych; zysk netto pomniejszono o kwotę 169.600 zł.

<sup>34</sup> Z tego tytułu wystawione zostały stosowne noty księgowe, zgodnie z § 17 zarządzeń DGLP dotyczących Planów Finansowo-Gospodarczych.



z zarządzeniem nr 62 DGLP z dnia 08 listopada 2000 r. zmieniającym zarządzenie nr 53/98. Niewykonane zadania rzeczowe były szacowane wg całkowitego kosztu jednostkowego wyliczonego na podstawie kosztu pełnego realizacji danego zadania powiększonego o narzut kosztów ogólnogospodarczych, narzut pozostałych kosztów administracyjnych, a także o przypis kosztów utrzymania służby leśnej. Za niewykonane zadania rzeczowe uznawane były:

- w wymiarze ilościowym - dodatnia różnica pomiędzy wolumenem zadań zaplanowanych a wolumenem zadań wykonanych, również przekroczenie pozyskania drewna, które wg oceny dyrektora RDPL w sposób istotny mogło ograniczyć przychodowość Nadleśnictwa w latach następnych,
  - w wymiarze wartościowym - iloczyn niewykonania zadania rzeczowego w wymiarze ilościowym i całkowitego kosztu jednostkowego realizacji danego zadania.
- Ocena działalności Nadleśnictwa była dokonywana przez komisję ds. przeprowadzenia wewnątrzinstytucjonalnego badania (weryfikacji) wyniku finansowego powoływaną corocznie zarządzeniem Dyrektora RDLP. Komisja dokonywała oceny (łącznie z badaniem przyczyn podjęcia zadań dodatkowych lub zaniechania wykonawstwa zadań ujętych w planie) wykonania planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa i w razie niewykonania zadań rzeczowych – zobowiązywała Nadleśnictwo do odprowadzenia środków pieniężnych na FL. Na podstawie wewnątrzinstytucjonalnego badania (weryfikacji) wyniku finansowego uznana przez komisję kwota niewykorzystanych środków przekazywana była za pośrednictwem RDPL na poczet FL.

(akta kontroli str. 12-37)

**2.4** Wysokość obciążeń Nadleśnictwa wynikająca z odpisu podstawowego na FL w poszczególnych latach objętych kontrolą kształtowała się następująco: w 2019 r. – 1.669,6 tys. zł, w 2020 r. – 2.959,0 tys. zł, a do 30 czerwca 2021 r. – 1.201,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 12-37, 112-113, 447-458)

**2.5** W Nadleśnictwie występowały niedobory przy realizacji zadań, o których mowa w art. 58 ust. 1 uol w wysokości: w 2019 r. – 25,0 tys. zł, w 2020 r. – 2.326,6 tys. zł, a do 30 czerwca 2021 r. – 1.117,6 tys. zł<sup>35</sup>.

Nadleśnictwo nie obliczało samodzielnie planowanej wysokości niedoborów przy realizacji zadań – taka analiza prowadzona była na szczeblu RDLP. Weryfikacja rzeczywistej wielkości niedoborów prowadzona była również na szczeblu RDLP w ramach wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku finansowego.

Wysokość niedoborów dla Nadleśnictwa obliczała RDLP jako wynik gospodarki leśnej pomniejszony o równowartość odpisów amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych wykorzystywanych dla celów gospodarki leśnej sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych oraz o wartość planowanego odpisu podstawowego na FL.

Nadleśnictwo, zgodnie z § 15 pkt 1b) części opisowej zarządzeń Dyrektora RDLP wprowadzających w życie plan finansowo-gospodarczy na lata objęte kontrolą, naliczało co miesiąc w ciężar RDLP 1/12 planowanej dopłaty z FL z tytułu wyrównania niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa. Wpłaty środków pieniężnych RDLP z tego tytułu następowały do ostatniego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym. Naliczenie następowało zgodnie z załącznikami do pism nadesłanych do Nadleśnictwa przez RDLP<sup>36</sup>.

W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki niewyrównania niedoborów Nadleśnictwa przez RDLP.

<sup>35</sup> Na podstawie próby z 6 miesięcy nie stwierdzono kompensowania niedoborów przy przekazywaniu środków z odpisu podstawowego.

<sup>36</sup> Pisma: sygn. EK.322.1.2019 z 18.01.2019 r., sygn. EK.322.2.2019 z 15.05.2019 r., sygn. EK.322.2.2020 z 21.01.2020 r., sygn. EK.322.5.2020 z 12.05.2020 r., sygn. EK.322.1.2021 z 11.01.2021 r. oraz sygn. EK.322.3.2021 z 7.05.2021 r.

(akta kontroli str. 12-37, 114-132, 148-155, 447-458)

**2.6** Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą przy wykorzystaniu środków FL zrealizowało cztery zadania<sup>37</sup>.

Ogłędziny przeprowadzone w dniach 5 i 6 października 2021 r. potwierdziły wykonanie ww. zadań i uzyskanie efektów zakładanych w dokumentacji planistycznej. Zadanie wynikające z programu ochrony i restytucji cisa pospolitego (RESTIT CS) planowane w roku 2021 r. na kwotę 6,7 tys. zł wg informacji z-cy Nadleśniczego ma być wykonane do końca października 2021 r.

(akta kontroli str. 12-37, 203-221, 222-226, 227-250, 251-252, 447-458)

**2.7** Dwa zadania zrealizowane przez Nadleśnictwo ze środków FL w okresie objętym kontrolą były wspólnymi przedsięwzięciami jednostek organizacyjnych LP, a dwa tworzeniem infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej. Wysokości wydatkowanych środków na ten cel w: 2019 r. – 15,7 tys. zł, 2020 r. – 80 tys. zł, a w 2021 r. (do 30 czerwca) – 42,5 tys. zł, łącznie w okresie kontroli 138,2 tys. zł. Zakres przedmiotowy wszystkich zrealizowanych zadań był zgodny z katalogiem zadań określonych w art. 58 ust.1-3a uol.

(akta kontroli str. 12-37, 203-221, 222-226, 227-250, 251-252, 447-458)

**2.8** Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą nie korzystało ze środków FL na cele określone w art. 58 ust. 3 i ust. 3a uol.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

**2.9** W latach 2019-2021 w Nadleśnictwie nie były gromadzone i odprowadzane do DGLP środki pochodzące z wyłączenia z produkcji lasów niestanowiących własności Skarbu Państwa oraz lasów znajdujących się w użytkowaniu wieczystym parków narodowych, o których mowa w art. 57 ust. 2 uol. Nadleśnictwo nie aplikowało w tym czasie o ww. środki na cele, o których mowa w art. 58 ust. 3 i ust. 3a uol.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

**2.10** Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości szacunkowej przekraczającej 30.000 euro zastosowano w badanym okresie w przypadku dwóch z czterech zadań współfinansowanych z FL<sup>38</sup>. Analiza dokumentacji przetargowej dwóch ww. zrealizowanych zadań ze środków FL wykazała, że przy zawieraniu przez Nadleśnictwo umów na realizację zadań z wykorzystaniem środków FL przestrzegane były przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>39</sup>.

Zadanie pn.: I MASZ Maszyny z OTL - „Zakup kultywatora KUL oraz przystawki do wysiewu nawozów SRN na potrzeby szkółki gospodarczej w Sownie przy Nadleśnictwie”<sup>40</sup> zostało zrealizowane pomiędzy jednostkami organizacyjnymi LP tj. Nadleśnictwem a OTL, dlatego też postępowanie zostało przeprowadzone z wyłączeniem procedur określonych ustawą Prawo zamówień publicznych. Zakres

<sup>37</sup> W roku 2019 - program ochrony i restytucji cisa pospolitego (RESTIT CS); w roku 2020 - program Leśne Gospodarstwa Węglowe (I PLGW); w roku 2021 – program Maszyny z OTL (I MASZ) oraz program LIFE ochrona rybołowa (LIFERYB J).

<sup>38</sup> Wykonawca pierwszego zadania: RESTYT CS program restytucji cisa w 2019 r. (firma Usługi leśne Aleksandra Polewczak w Ińsku) wyłoniony został w drodze postępowania w trybie przetargu nieograniczonego „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa w latach 2018-2019 – pakiet nr 04 SOWIE”. Wartość przedmiotu umowy wynosiła 2 435, 9 tys. zł (brutto), a wnioskowana kwota na ww. zadanie 15,7 tys. zł (brutto) stanowiła 0,6 % udziału środków FL w ogólnej kwocie zamówienia.

Wykonawca drugiego zadania: I PLGW Leśne Gospodarstwa Węglowe (firma Usługi budowlane i ślusarskie, produkcja elementów stalowych Stanisław Wróbel w Krępku) wyłoniony został w drodze postępowania w trybie przetargu nieograniczonego „Budowa wieży widokowej o konstrukcji drewnianej w leśnictwie Bącznik, działka ew. nr 54/1 obręb ew. Bącznik gm. Goleniów o wysokości ok. 14 m n.p.t.” Wartość przedmiotu umowy wynosiła 246,0 tys. zł (brutto), a wnioskowana kwota na ww. zadanie 80,0 tys. zł (brutto) stanowiła 32,5 % udziału środków z FL. Pozostałe fundusze inwestycyjne pochodziły ze środków własnych Nadleśnictwa.

<sup>39</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.; dalej: ustawa PZP.

<sup>40</sup> Wartość przedmiotu zamówienia wynosiła 55,6 tys. zł (netto), a wnioskowana kwota na ww. zadanie 41,7 tys. zł (netto) stanowiła 75 % udziału środków z FL.

realizacji zadania został ustalony na szczeblu DGLP (OTL otrzymał od DGLP zestawienie maszyn do realizacji, informując Nadleśnictwo o możliwości odbioru zamawianego sprzętu). Przestrzegano uregulowań wewnętrznych LP w tym zakresie<sup>41</sup>. Zadanie pn.: LIFERYB J Program LIFE Ochrona rybołowa zostało zrealizowane na mocy Porozumienia nr 1 zawartego w Warszawie w dniu 16 grudnia 2020 r. pomiędzy DGLP, a Nadleśnictwem. Nadleśniczy upoważnił w ww. porozumieniu DGLP do przygotowania i przeprowadzenia w jego imieniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na „Wykonanie i dostawę 3 wieńców gniazd lęgowych dla rybołowa” oraz do zawarcia umowy w sprawie przedmiotowego zamówienia<sup>42</sup>.

(akta kontroli str. 12-37, 281-328, 329-374, 375-382, 447-458)

**2.11** Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą nie realizowało żadnych zadań finansowanych ze środków FL wspólnie z podmiotami niewchodzącymi w strukturę LP.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

**2.12** Nadleśniczy w sprawie wykorzystania wyników badań naukowych, sfinansowanych w badanym okresie ze środków FL, wyjaśnił: *Nadleśnictwo zostało poinformowane<sup>43</sup> o tematach naukowo badawczych finansowanych z FL, których wyniki w formie opracowań końcowych, wytycznych i zaleceń praktycznych zostały umieszczone na stronie internetowej LP celem przekazania nowej zdobytej wiedzy oraz stosownego ich wykorzystania przez jednostki LP. Zakres tematyczny zrealizowanych prac badawczych dotyczył różnych dziedzin gospodarki leśnej, w tym m.in.: ochrony lasu, hodowli lasu, ochrony przyrody, urządzania lasu czy gospodarki łowieckiej. Po zapoznaniu się z ich wynikami przez odpowiednich merytorycznie pracowników i przeanalizowaniu, Nadleśnictwo w miarę możliwości wykorzystywało je w bieżącej pracy, o ile pozwalały na to uwarunkowania lokalne danej jednostki organizacyjnej. Natomiast nie każde wnioski i nowe praktyki, jako efekt, mogły przynieść wymierne korzyści finansowe. Dla znacznej większości prac badawczych dotyczących gospodarki leśnej, która opiera się na wieloletnim cyklu produkcyjnym, wymierne efekty będzie można zauważyć ewentualnie po kilku lub kilkunastu latach od ich wdrożenia.*

(akta kontroli str. 12-37, 133-147)

Nadleśnictwo oceniało przydatność wyników ww. badań naukowych dla gospodarki leśnej prowadzonej przez Nadleśnictwo w latach objętych kontrolą, a oceny przydatności badań przysyłało do RDLP.

(akta kontroli str. 383-411, 447-458)

**2.13** Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą nie korzystało ze środków funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

**2.14** W latach 2019-2021 Nadleśnictwo nie było kontrolowane w zakresie gospodarowania środkami FL.

(akta kontroli str. 12-37, 447-458)

<sup>41</sup> Decyzja DGLP nr 208 z dnia 31 lipca 2017 r. w sprawie kontynuacji programu rozwojowego jako wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP (OR.011.1.2017); decyzja DGLP nr 99 z dnia 7 czerwca 2018 r. w sprawie kontynuacji programu rozwojowego jako wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP - "Rozwój potencjału wykonawczego i technicznego jednostek organizacyjnych LP oraz jego standaryzacja" (OR.011.1.2018); decyzja DGLP nr 115 z dnia 15 lipca 2019 r. w sprawie ustanowienia programu rozwojowego jako wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP (EO.011.1.2019) oraz zarządzenie DGLP nr 40 z 13 sierpnia 2019 r. w sprawie zasad wykonania i rozliczenia działalności badawczo-rozwojowej realizowanej przez Ośrodek Techniki Leśnej w Jarocinie (EO.013.19.2019).

<sup>42</sup> Umowa nr EZ.271.2.2.2021 została zawarta w Warszawie dnia 22 stycznia 2021 r. pomiędzy DGLP a firmą VANELLUS Mariusz Urban w Kłodawie. Kwota całkowita wykonania 3 platform pod gniazda wynosiła 2,4 tys. (brutto), w tym jedno gniazdo dla Nadleśnictwa, i pokryta została w całości z FL.

<sup>43</sup> pismami z RDLP z 29.01.2020 r. - znak sprawy DR.5003.10.2019 oraz z dnia 5.03.2021 r. - znak sprawy DR.5003.1.2021 wraz z załącznikami.

**2.15** Nadleśniczy w sprawie zorganizowania w badanym okresie nadzoru nad gospodarowaniem środkami FL, wyjaśnił: *Sprawowanie nadzoru nad gospodarowaniem środkami FL w Nadleśnictwie rozpoczyna się od osób merytorycznych. Polega na zaplanowaniu zadania i przygotowywaniu wniosku o udostępnienie środków z FL na jego realizację, wyłonienie wykonawców /dostawców zgodnie z prawem zamówień publicznych, nadzór nad właściwym, zgodnym z założeniami wykonaniem zadania oraz opis merytoryczny faktury powykonawczej. Następną komórką w Nadleśnictwie sprawującą nadzór są pracownicy działu finansów i księgowości. Następuje tutaj kontrola dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz sporządzenie noty księgowej do DGLP (drogą służbową poprzez RDLP) celem rozliczenia wykonanego zadania i refundacji ze środków FL. Kolejną osobą, która sprawuje nadzór nad gospodarowaniem środkami FL jest główny księgowy. Skontrolowane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym dokumenty przedkładane są głównemu księgowemu do akceptacji i parafowania. Parafa głównego księgowego oznacza, że nie wnosi on uwag do prawidłowości dokonanej z jego upoważnienia kontroli formalno-rachunkowej oraz potwierdza pokrycie finansowe dokonanej operacji. Finalnie dokumenty (faktury, noty księgowe) przedkładane są do zatwierdzenia Nadleśniczemu, jako osobie odpowiedzialnej za zorganizowanie poprzez podległych mu pracowników właściwego nadzoru nad gospodarowaniem środkami FL. Podpis Nadleśniczego na dokumencie oznacza ostateczną decyzję, na mocy której wnioskowane i przygotowane pod względem udokumentowania zadanie może być realizowane. W Nadleśnictwie odpowiedzialność w zakresie przygotowania, realizacji i rozliczania zadań, a także prawidłowości i terminowości sporządzania dokumentów (np. wnioski, rozliczenia, itp.) realizacji zadań gospodarczych realizowanych ze środków LP i źródeł zewnętrznych (np. środki unijne, budżetowe, NFOŚiGW, CKPŚ), zgodnie z § 5 ust. 18 Regulaminu kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie<sup>44</sup>, została powierzona Z-cy Nadleśniczego.*

(akta kontroli str. 12-37)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

Nadleśnictwo przestrzegało przepisów w sprawie procedur udzielania zamówień na usługi, dostawy i roboty budowlane o wartości przekraczającej kwoty określone w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP przy realizacji zadań finansowanych ze środków FL oraz uregulowań wewnętrznych LP - przy kwotach nieprzekraczających wielkości określonej w ww. przepisie. Terminowo i w prawidłowej wysokości naliczono co miesiąc odpis podstawowy na FL. Prawidłowo wykorzystano w badanym okresie środki FL na cele wymienione w art. 58 ust.1-3a uol.

## Uwagi i wnioski

Uwagi i wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i wniosków.

## IV. 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 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia

<sup>44</sup> Zarządzenie nr 51/20 Nadleśniczego Nadleśnictwa Kliniska z dnia 17 sierpnia 2020 r. w sprawie *Regulaminu kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie*.

pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie. 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.

Szczecin, 28 października 2021 r.

Kontroler  
Leszek Smykowski  
specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Szczecinie  
p.o. Dyrektor  
z up.

p.o. wicedyrektor Delegatury