



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.410.017.02.2021

Tomasz Kulesza
Nadleśniczy
Nadleśnictwo Trzebież
Zalesie 1, 72-004 Tanowo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/051 – Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Trzebież ¹ , Zalesie 1 72-004 Tanowo.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Kulesza, Nadleśniczy Nadleśnictwa Trzebież ² , od 27 stycznia 2018 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, 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 ³ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Marzena Guzierowicz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LSZ/137/2021 z 3 września 2021 r.

(akta kontroli str. 1-2)

¹ Dalej: Nadleśnictwo.

² Dalej: Nadleśniczy.

³ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, ze zm.; dalej: ustawa o NIK.

II. Ocena ogólna⁴ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Nadleśnictwa w zakresie planowania i gospodarowania środkami funduszu leśnego⁵. Nadleśnictwo prawidłowo składało wnioski o ujęcie zadań w planach finansowo-gospodarczych, przestrzegając przepisów art. 58 ust. 1-3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach⁶ i uregulowań wewnętrznych. Odpis podstawowy na fundusz leśny naliczany był prawidłowo i w terminie przekazywany do Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych⁷. Zakres przedmiotowy zadań, finansowanych ze środków funduszu, mieścił się w katalogu zadań określonych w uol. Przy zawieraniu umów na ich realizację przestrzegano wewnętrznych procedur w zakresie zamówień publicznych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej⁸ kontrolowanej działalności

OBSZAR

Opis stanu faktycznego

1. Planowanie środków funduszu leśnego.

1.1. Dyrektor RDLP w Szczecinie ustalił dla Nadleśnictwa wielkość wskaźnika odpisu podstawowego na FL w wysokości: 14,01495% w 2019 r., 14,2029% w 2020 r., 9,32509% w 2021 r.⁹ Do czasu wydania zarządzeń w sprawie planu finansowo-gospodarczego na dany rok, Nadleśnictwo stosowało wskaźniki określone w prowidorium planu finansowo-gospodarczego¹⁰.

(akta kontroli str. 3)

1.2. Wielkości wskaźników odpisu podstawowego na FL ustalone przez Dyrektora RDLP w planie finansowo-gospodarczym nie ulegały zmianom w trakcie roku.

(akta kontroli str. 4, 7)

1.3. Zarządzeniem nr 66 z dnia 15 października 2020 r.¹¹ Dyrektor Generalny Lasów Państwowych ustalił jednolite zasady gospodarowania środkami FL w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych¹², w tym procedury postępowania przy ubieganiu się o dofinansowanie ze środków FL. Do czasu wejścia w życie ww. zarządzenia wzorowano się na postanowieniach zarządzenia nr 1 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych¹³, zawieszonego 15 lutego 2016 r.¹⁴ W procesie ubiegania się o dofinansowanie

⁴ Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

⁵ Dalej: FL lub fundusz.

⁶ Dz.U. z 2021 r. poz.1275, (dalej: uol).

⁷ Dalej: RDLP.

⁸ 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.

⁹ Zarządzenie nr 11 Dyrektora RDLP z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych na 2019 r.; Zarządzenie nr 17 Dyrektora RDLP z dnia 04 maja 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r.; Zarządzenie nr 22 Dyrektora RDLP z dnia 04 maja 2021 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2021 r.

¹⁰ Wskaźniki te wynosiły: 14,1207 % w Zarządzeniu nr 57 Dyrektora RDLP z dnia 12 października 2018 r. w sprawie prowidorium Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2019 r.; 16,21205 % w Zarządzeniu nr 60 Dyrektora RDLP z dnia 17 października 2019 r. w sprawie prowidorium Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r.; 11,487 % w Zarządzeniu nr 63 Dyrektora RDLP z dnia 7 października 2020 r. w sprawie prowidorium Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2021 r.

¹¹ B.I.LP. Nr 11, poz. 90.

¹² Dalej: LP.

¹³ B.I.LP. Nr 3, poz. 28.

¹⁴ Zarządzenie nr 8 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 15 lutego 2016 r. w sprawie zawieszenia zarządzenia nr 1 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad

do projektu „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce” Nadleśnictwo stosowało dodatkowo uregulowania określone w trzech decyzjach Dyrektora Generalnego LP¹⁵. Wnioskowanie o dofinansowanie do realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych mających związek z gospodarką leśną realizowane było w oparciu o zarządzenie nr 58 Dyrektora Generalnego LP z dnia 7 sierpnia 2018 r.¹⁶ oraz decyzję Dyrektora Generalnego LP dotyczącą zadań przyjętych do realizacji w 2019 r.¹⁷ Ponadto, w procesie ubiegania się o dofinansowanie ze środków FL, Nadleśnictwo stosowało pisma i wytyczne, otrzymywane w trybie roboczym z Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych¹⁸ i RDLP. (akta kontroli str. 8-10, 16-27, 44-49)

1.4. W badanym okresie Nadleśnictwo wnioskowało o sfinansowanie lub dofinansowanie z FL siedmiu zadań w ramach pięciu projektów¹⁹, ogółem na kwotę 1 919,3 tys. zł. Wszystkie zadania zostały zatwierdzone w wysokości wnioskowanej kwoty. Podczas wnioskowania przestrzegano przepisów art. 58 ust. 1-3a uo i uregulowań wewnętrznych LP. Wnioski zawierały uzasadnienie potrzeb, zakres rzeczowo-finansowy i źródła finansowania zadań w ramach FL.

- Decyzją nr 13 z 19 stycznia 2017 r. Dyrektor Generalny LP uruchomił do realizacji projekt LIFERYB, zaś decyzją nr 143 z 9 czerwca 2017 r., występując w roli inicjatora, organizatora i koordynatora zadania, nadał projektowi status wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP i ustalił środki FL źródłem jego finansowania. W celu realizacji programu Nadleśniczy wystąpił do DGLP z dwoma wnioskami o udostępnienie środków. Pierwszy, złożony do planu na 2019 r. w kwocie 6 tys. zł, dotyczył zakupu i montażu czterech zapór leśnych. Drugi – do planu na 2020 r. w kwocie 4 tys. zł, dotyczył zakupu i montażu dwóch tablic edukacyjnych. Zadania zostały zatwierdzone w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019 i 2020 w kwotach wnioskowanych (źródło finansowania 202).
- W celu realizacji programu RESTYT CS Nadleśnictwo złożyło do planu finansowo-gospodarczego na 2020 r. wniosek o udostępnienie środków z FL w kwocie 12,4

i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasach Państwowych w zakresie dysponowania środkami Funduszu Leśnego. (BILP nr 3, poz. 43).

¹⁵ Decyzja nr 13 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie realizacji projektu pt. „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce”; Decyzja nr 143 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych znak: ZP.L.0210.1.2017 z dnia 9 czerwca 2017 r. w sprawie: 1) nadania projektowi pt. „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce” statusu wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, 2) konkretyzacji niektórych ustaleń zawartych w Decyzji nr 13 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 19 stycznia 2017 r. w sprawie realizacji projektu pt. „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce”, zwanego dalej Projektem, 3) ustalenia podziału obowiązków pomiędzy jednostkami organizacyjnymi LP w realizacji Projektu; Decyzja nr 15 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych znak ZP.L.0210.2.2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. w sprawie przystąpienia do organizacji wspólnego przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych pn. „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na obszarach SPA Natura 2000 w Polsce”.

¹⁶ Zarządzenia nr 58 Dyrektora Generalnego LP z dnia 07 sierpnia 2018 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną (BILP Nr 8/9 poz. 138).

¹⁷ Decyzja Nr 113 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 11 lipca 2019 r. w sprawie przyjęcia do realizacji w roku 2019 nowych przedsięwzięć drogowych, finansowanych z wykorzystaniem środków funduszu leśnego, polegających na budowie lub przebudowie dróg leśnych oraz budowie, przebudowie lub istotnym remontowaniu drogowej infrastruktury technicznej w ramach wspomaganie przez Lasy Państwowe administracji publicznej.

¹⁸ Dalej: DGLP.

¹⁹ „Ochrona rybołowa, *Pandion haliaetus*, na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce”, dwa zadania, dalej: LIFERYB; 2) „Budowa systemu łączności DMR w Lasach Państwowych – zakup infrastruktury łączności – stacji bazowej”, dalej: PRŁAÇLP; 3) „RESTYT CS – Program ochrony i restytucji cisa w Polsce”, dalej: RESTYT CS; 4) Sporządzanie planu urządzania lasu, dwa zadania, dalej: PUL; 5) „Budowa drogi z płyt betonowych od ulicy Gunickiej w miejscowości Tanowo w kierunku miejscowości Węgornik”, dalej: „droga Tanowo – Węgornik”.

tys. zł. Zadanie dotyczyło ochrony i restytucji cisa pospolitego w Polsce. Zostało zatwierdzone w kwocie wnioskowanej (źródło finansowania 202).

- Na podstawie wytycznych z RDLP Nadleśnictwo wprowadziło do planu koszty sporządzenia PUL w kwocie: 219,8 tys. zł na 2020 r. i 170,1 tys. zł na 2021 r.²⁰ Zadania dotyczyły poszerzenia PUL dla nadleśnictw Międzyzdroje i Trzebież o zakres wynikający z art. 28 ust.10 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody²¹ (źródło finansowania 205). Szacowanie potrzeb w powyższym zakresie dokonywała RDLP.
- Zgodnie z wytycznymi DGLP (mail z 19 lutego 2019 r.) Nadleśnictwo wystąpiło z wnioskiem na realizację zadania PRŁAÇLP. Wydatki w kwocie 35 tys. zł planowano przeznaczyć na zakup infrastruktury łączności – stacji bazowej. Zadanie ujęte zostało w planie finansowo-gospodarczym na 2019 r. w kwocie wnioskowanej. Źródło finansowania zadania ze środków FL (213) określone zostało przez DGLP. W związku z nieruchomością procedury zamówień publicznych, Generalny Dyrektor LP poinformował Nadleśnictwo w piśmie z 8 listopada 2019 r., że środki nie zostaną wykorzystane.
- Pismem z 20 lutego 2019 r. Nadleśniczy wystąpił z wnioskiem dotyczącym wspomaganie administracji publicznej w realizacji wspólnego przedsięwzięcia publicznego pod nazwą „Budowa drogi z płyt betonowych od ulicy Gunickiej w miejscowości Tanowo w kierunku Miejscowości Węgornik”. Wnioskowana wartość dofinansowania ze środków FL wynosiła 1 472 tys. zł. Zadanie nie było ujęte w planie finansowo-gospodarczym Nadleśnictwa na 2019 r. Środki zostały uruchomione z rezerwy celowej FL po akceptacji wniosku przez Dyrektora Generalnego LP.

(akta kontroli str. 10-11, 32, 50, 68-85, 117-120, 137-166, 177-272)

1.5. W badanym okresie przychody FL w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa wynosiły: 3 750,4 tys. zł w 2019 r. (13,5% przychodów ogółem), 3 643 tys. zł w 2020 r. (13,7% przychodów ogółem), 2 235,5 tys. zł w 2021 r. (9% przychodów ogółem). Wydatki FL wynosiły odpowiednio: 68 tys. zł (0,2% kosztów ogółem), 881 tys. zł (3,4% kosztów ogółem), 1 647,4 tys. zł (6,7% kosztów ogółem)²². Źródłem finansowania FL w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021 był w 100% odpis podstawowy. Wydatki FL zaplanowane zostały na:

- wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej (art. 58 ust. 1 pkt 1 uol): 587,8 tys. zł w 2020 r., 1 419,3 tys. zł w 2021 r.;
- wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa (art. 58 ust. 1 pkt 2 uol): 27 tys. zł w 2019 r., 57 tys. zł w 2020 r., 58 tys. zł w 2021 r.;
- wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP (art. 58 ust. 2 pkt 1 uol): 41 tys. zł w 2019 r., 16,4 tys. zł w 2020 r.;
- sporządzanie planów urządzania lasu (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol): 219,8 tys. zł w 2020 r., 170,1 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 4-13, 177-273)

1.6. W planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021 zostało ujętych sześć zadań kosztowych finansowanych z FL, ogółem na kwotę 447,3 tys. zł. Zakres przedmiotowy wszystkich zadań mieścił się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1-3a uol.

W 2019 r. ujęto dwa zadania, ogółem na kwotę 41 tys. zł, w tym:

²⁰ Wytyczne przekazano pocztą elektroniczną z 4 lutego 2020 r. i 30 kwietnia 2021 r.

²¹ Dz.U. z 2021 r. poz. 1098.

²² Przychody ogółem wynosiły: 27 772,5 tys. zł w 2019 r., 26 622,9 tys. zł w 2020 r., 24 866,5 tys. zł w 2021 r., koszty ogółem wynosiły odpowiednio: 27 446,3 tys. zł, 26 241,8 tys. zł, 24 474,8 tys. zł.

- LIFERYB na kwotę 6,0 tys. zł, dotyczyło zakupu i montażu czterech zapór leśnych w celu ochrony rybołowa na wybranych obszarach SPA Natura 2000 w Polsce (art. 58 ust 2 pkt 1 uol),
- PRLĄCLP na kwotę 35,0 tys. zł, dotyczyło rozwoju łączności w LP (art. 58 ust 2 pkt 1 uol).

W 2020 r. ujęto trzy zadania: ogółem na kwotę 236,2 tys. zł, w tym:

- RESTYT CS na kwotę 12,4 tys. zł, dotyczyło ochrony i restytucji cisa pospolitego w Polsce (art. 58 ust 2 pkt 1 uol),
- LIFERYB na kwotę 4,0 tys. zł, dotyczyło zakupu i montażu dwóch tablic edukacyjnych (art. 58 ust 2 pkt 1 uol),
- PUL na kwotę 219,8 tys. zł, dotyczyło poszerzenia planów urządzania lasu (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol).

W 2021 r. ujęto jedno zadanie PUL na kwotę 170,1 tys. zł, które dotyczyło poszerzenia planów urządzania lasu (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol).

W badanym okresie, w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa ujęte były również środki na zadania, których zakres rzeczowo-finansowy określony został przez RDLP. Dotyczyły one dopłat na wyrównanie niedoborów, o których mowa w art. 58 ust.1 pkt 2, w tym:

- partycypacji w budowie, modernizacji i remontach dróg publicznych (20 tys. zł w 2019 r., 50 tys. zł w 2020 r., 50 tys. zł w 2021 r.);
- działań zapobiegających rozprzestrzenianiu ASF (po 3 tys. zł w każdym z badanych lat);
- zadań administracyjnych z zakresu łowiectwa (4 tys. zł w 2019 r., 4 tys. zł w 2020 r., 5 tys. zł w 2021 r.).

(akta kontroli str. 196-209, 227-242, 260-272)

1.7. Nadleśniczy zatwierdzał w drodze zarządzeń plany finansowo-gospodarcze uwzględniające ustalone dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników odpisu na fundusz leśny²³. W kontrolowanych latach nie wystąpiły zmiany wielkości wskaźników w trakcie roku. Za 2019 r. Nadleśnictwo osiągnęło ujemny wynik finansowy w kwocie 145 tys.²⁴, zaś za lata 2019-2020 ujemny wynik ze sprzedaży w kwotach odpowiednio: 470,2 tys. zł i 280,5 tys. zł.

Powody osiągnięcia ww. ujemnych wyników Nadleśniczy wyjaśnił: (...) *Plan finansowo gospodarczy na dany rok oparty jest w głównej mierze o planowane przychody ze sprzedaży drewna, które na moment budowy planu są już ustalone na podstawie zawartych umów kupna sprzedaży drewna. Zatem to poziom realizacji umów sprzedaży drewna ma wpływ na osiągnięty wynik. W 2019 r. osiągnięte przychody ze sprzedaży drewna były niższe niż planowane. W 2020 r. w okresie lockdown (covid 19) odbiorcy mieli możliwość skorzystania z tzw. „Tarczy” pozwalającej na ograniczenie realizacji umów bez konsekwencji. Ta sytuacja przełożyła się na wielkość sprzedawanego drewna, a tym samym osiągnięcia zaplanowanych przychodów.*

(akta kontroli str. 196-209, 232-242, 266-272, 310-325, 330-334, 403-404, 415)

1.8. W poszczególnych latach badanego okresu Nadleśnictwo nie wnioskowało do DGLP o zmianę planu wydatków FL. W sprawie niedokonywania zmian Nadleśniczy wyjaśnił: (...) *Nadleśnictwo nie ma obowiązku występować z wnioskiem o zwiększenie kwoty na zadanie celowe finansowane z udziałem środków*

²³ Zarządzenie nr 20/19 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 17 maja 2019 r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo – gospodarczego Nadleśnictwa Trzebież na rok 2019, Zarządzenie nr 24/2020 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 27 maja 2020r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa Trzebież na rok 2020, Zarządzenie nr 24/21 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 27 maja 2021r. w sprawie wprowadzenia planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa Trzebież na rok 2021.

²⁴ Na podstawie pisma nr. EP.3501.1.2020 RDLP z 15.04.2020 dotyczącego korekty wyniku finansowego za 2019 r. Nadleśnictwo otrzymało 29.06.2020 r. dopłatę na wyrównanie niedoboru w wysokości 145,1 tys. zł.

z funduszu leśnego, jeżeli plan zadań w RDLP zbiorczo we wszystkich nadleśnictwach nie jest przekroczony (dotyczy to zadań REST CS i UL).

(akta kontroli str. 15, 291-292)

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 na zadania 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 szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe²⁵.

OBSZAR

2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.

Opis stanu
faktycznego

2.1. Badanie prawidłowości obliczenia odpisu podstawowego oraz terminowości przekazywania dochodów FL przeprowadzono na próbie operacji dokonanych w sześciu losowo wybranych miesiącach, po dwa w każdym z lat objętych kontrolą²⁶. Badanie wykazało, że odpis podstawowy obliczano w prawidłowej wysokości (jako iloczyn wartości przychodów ze sprzedaży drewna i wskaźnika ustalonego dla Nadleśnictwa na dany rok)²⁷. Odpisy, dokonane na podstawie prowizorium, były odpowiednio korygowane do wysokości wynikającej z zastosowania wskaźnika z planu zasadniczego w miesiącu jego zatwierdzenia. Środki stanowiące dochody FL przekazywano zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami²⁸, tj. odpis podstawowy w 2019 r. do 20 a w latach 2020 – 2021 do 25 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, zaś przychody z odszkodowań w ciągu pięciu dni po okresach od 1 do 15 dnia każdego miesiąca oraz od 16 do ostatniego dnia każdego miesiąca.

Przychody FL przekazane przez Nadleśnictwo wyniosły: 4 648,7 tys. zł w 2019 r., 3 430,9 tys. zł w 2020 r., 1 234,3 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca), w tym z tytułu:

- odpisu podstawowego (art. 57 ust.1 pkt 1 uol) odpowiednio: 3 593,6 tys. zł, 3 259,1 tys. zł, 1 393,3 tys. zł,
- należności wynikających z odszkodowań za przejęcie prawa własności nieruchomości gruntowych na podstawie właściwych decyzji organów administracji państwowej (art. 57 ust. 1 pkt 3 uol) odpowiednio: 265,5 tys. zł, 316,9 tys. zł, 38,4 tys. zł,
- innych dochodów wynikających z przeprowadzenia wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku finansowego osiągniętego w roku ubiegłym (art. 57 ust. 1 pkt 6 uol). Z tego tytułu Nadleśnictwo odprowadziło na FL 789,6 tys. zł w 2019 r., otrzymało środki pomniejszające dochody FL w wysokości: 145,1 tys. zł w 2020 r. i 197,4 tys. zł w 2021 r.

(akta kontroli str. 3, 273, 277-278, 326-334, 521-531)

²⁵ Dz.U. Nr 134, poz. 692; dalej: rozporządzenie RM ws. gospodarki finansowej PGL LP.

²⁶ Badaniem objęto miesiące: lipiec i grudzień 2019 r., marzec i wrzesień 2020 r., styczeń i maj 2021 r.

²⁷ W miesiącach objętych badaniem wystawione były dwie noty zmieniające wartość wcześniej dokonanego odpisu podstawowego: 1) Nadleśnictwo wystawiło Notę obciążeniową nr 111/2019 z 22.01.2020 r. na kwotę 517,18 zł, korygującą wcześniej dokonany odpis podstawowy na FL za grudzień 2019 r. Korekta wynikała ze zmiany podstawy naliczenia (wartości sprzedanego drewna w grudniu 2019 r.). Należność wpłynęła na konto Nadleśnictwa 30.01.2020 r. 2) Na podstawie pisma nr EP.0311.1.2021 RDLP z 18.02.2021 r. Nadleśnictwo dokonało zwiększenia odpisu na FL za styczeń 2021 r. o kwotę 13 294,12 zł, wystawiło Notę uznaniową nr 9/2021 z 19.02.2021 r. na kwotę 13 294,12 zł i 24.02.2021 r. dokonało jej wpłaty na konto RDLP. Dodatkowy odpis został wystornowany w miesiącu lutym (zgodnie z poleceniem wyrażonym w ww. piśmie RDLP). W Nocie nr 13/2021 z 18.03.2021 r. wystawionej dla RDLP Nadleśnictwo pomniejszyło odpis podstawowy na FL za luty 2021 r. o kwotę 13 294,68 zł.

²⁸ Określonymi w części opisowej do zarządzeń Dyrektora RDLP w sprawie planów finansowo-gospodarczych RDLP na dany rok.

2.2. W poszczególnych latach objętych kontrolą Nadleśnictwo wydatkowało z FL środki w kwocie: 1 504 tys. zł w 2019 r. (5,4% kosztów ogółem), 670,4 tys. zł w 2020 r. (2,8% kosztów ogółem), 912,6 tys. zł w okresie do 30 czerwca 2021 r. (7,6% kosztów ogółem)²⁹.

(akta kontroli str. 274, 278-279, 298-299, 310-325)

2.3. Przyznane w badanym okresie Nadleśnictwu środki w formie dopłat celowych z FL wykorzystane były w 100%. Ich rozliczenie następowało po wykonaniu zadania, na podstawie not księgowych. Przy realizacji zadań finansowanych z dopłat do niedoborów, o których mowa w art. 58 ust. 1 uol, Nadleśnictwo nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji wszystkich kosztów (bezpośrednich i pośrednich) poniesionych ze środków FL. Nie prowadziło również wyodrębnionego rachunku bankowego (subkonta) dla tych środków. W związku z powyższym ustalenie występowania ewentualnych niedoborów lub nadwyżek mogło być dokonane dopiero po zakończeniu roku, na podstawie analizy porównawczej danych z rocznych planów i sprawozdań finansowo-rzeczowych.

W kwestii wykorzystania środków otrzymanych z FL Nadleśniczy wyjaśnił: *Zadania gospodarcze realizowane z wykorzystaniem środków funduszu leśnego na określony cel (...) rozliczane są powykonawczo na podstawie not księgowych (...). W przypadku zadań gospodarczych finansowanych z funduszu leśnego na określony cel nie zachodzi niewykorzystanie środków na koniec roku. Dopłaty funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów mają charakter podmiotowy i dotyczą kosztów bezpośrednich wykonania poszczególnych zadań oraz kosztów pośrednich. W celu określenia wartości niewykorzystanych środków w ramach dopłaty bezpośredniej do niedoborów, konieczne jest ustalenie i rozliczenie wszystkich kosztów związanych z gospodarką leśną. Dopiero po ujęciu w księgach wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących roku (...), rozliczeniu kosztów i sporządzeniu sprawozdań finansowych w jednostkach oraz badaniu przez biegłego rewidenta, dane dotyczące zakresu finansowego i rzeczowego są podstawą do wykonania wewnątrzinstytucjonalnego badania wyniku finansowego i ustalenia wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzenia oceny wyniku na działalności podstawowej administracyjnej. Po zakończeniu roku gospodarczego w celu wyrównania niedoborów powstałych w gospodarce leśnej stosuje się coroczną weryfikację.(...) Na zadania dotyczące administracji publicznej Nadleśnictwo otrzymuje środki finansowe na podstawie planu finansowo-gospodarczego obowiązującego na dany rok. Koszty odnoszone są natomiast jako koszt własny Nadleśnictwa i podlegają weryfikacji. Na podstawie wewnątrzinstytucjonalnego badania (weryfikacji) wyniku finansowego uznana przez komisję kwota niewykorzystanych środków przekazywana jest za pośrednictwem RDLP na poczet funduszu leśnego.(...) Nadleśnictwo Trzebież nie lokowało środków z funduszu leśnego.*

W efekcie wyżej opisanej weryfikacji wyniku finansowego Nadleśnictwo odprowadziło w 2019 r. na dochody FL kwotę 789,6 tys. zł z tytułu środków niewykorzystanych w 2018 r.³⁰ W 2019 r. i 2020 r. wykorzystano 100% środków otrzymanych z FL. W badanym okresie Nadleśnictwo nie lokowało środków FL.

(akta kontroli str. 5, 279-280, 328-329)

²⁹ Przychody ogółem wg Rachunku Zysku i Strat wynosiły: 27 647,2 tys. zł za 2019 r., 24 122,9 tys. zł za 2020 r., 12 049,4 za I półrocze 2021 r.

³⁰ Pismo RDLP nr EP.3501.1.2019 z 10 maja 2019 r. Zadania te podlegają corocznej weryfikacji zgodnie z zarządzeniem nr 24/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 22.05.1998 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 zarządzeniem nr 53 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27 października 1998 r. zmieniającym zarządzenie nr 24/98, a także zarządzeniem nr 62 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 8 listopada 2000 r. zmieniającym zarządzenie nr 53/98.

2.4. Wysokość odpisu podstawowego na fundusz leśny w poszczególnych latach objętych kontrolą wynosiła: 3 593,6 tys. zł w 2019 r., 3 259,1 tys. zł w 2020 r., 1 393,3 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca).

(akta kontroli str. 5, 273, 280-281)

2.5. W latach 2019-2021 (do 30 czerwca) w Nadleśnictwie występowały niedobory przy realizacji zadań, o których mowa w art. 58 ust. 1 uol w wysokości: 27 tys. zł w 2019 r., 644,8 tys. zł w 2020 r., 738,7 tys. zł w 2021 r. (do 30 czerwca). Wysokość niedoborów obliczana była przez RDLP i określana w decyzjach Dyrektora RDLP w sprawie zatwierdzenia planów finansowo-gospodarczych RDLP i Nadleśnictwa. Ponadto Nadleśnictwo otrzymało w 2019 r., w ramach dopłaty (kosztowej celowej) na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań administracji publicznej, środki na zadanie „droga Tanowo – Węgornik” w wysokości 1 472 tys. zł. W kwestii obliczania wysokości niedoborów Nadleśniczy wyjaśnił: *Wysokość niedoborów dla nadleśnictwa oblicza RDLP jako wynik z realizacji zadań gospodarki leśnej, po skorygowaniu o wartość odpisu podstawowego i dopłaty do wyrównania niedoborów, równy jest „zero”, a po skorygowaniu o równowartość odpisów amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych działalności leśnej sfinansowanych ze źródeł zewnętrznych, przyjmuje wartość ujemną równą tej równowartości. Niedobory zostały pokryte dopłatą z funduszu leśnego, zgodnie z art. 58 ust. 1 pkt 1 i 2 uol.*

Nadleśnictwo, zgodnie z załącznikami do pism RDLP³¹, naliczało co miesiąc w ciężar RDLP 1/12 planowanej dopłaty z funduszu leśnego z tytułu wyrównania niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa. Wpłaty środków z RDLP z tego tytułu następowały do ostatniego dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki niewyrównania niedoborów.

(akta kontroli str. 207, 240, 274, 281-282, 405-418, 458-475)

2.6. W badanym okresie Nadleśnictwo wykorzystало środki FL na realizację:

- pięciu zadań w 2019 r. w kwocie ogółem 1 501,2 tys. zł, w tym:
 - programu LIFERYB (5 tys. zł) – zakup i montaż czterech zapór leśnych,
 - budowy drogi Tanowo – Węgornik z samorządem gminy (1 472 tys. zł),
 - partycypację w remoncie drogi³² Trzebież – Myślibórz Wielki (20 tys. zł),
 - zapobiegających rozprzestrzenianiu ASF (1 tys. zł),
 - dotyczących szacowania szkód z zakresu łowiectwa (3,2 tys. zł);
 - pięciu zadań w 2020 r. w kwocie ogółem 38,3 tys. zł, w tym:
 - programu LIFERYB (1,6 tys. zł) – zakup i montaż dwóch tablic edukacyjnych,
 - programu RESTYT CS (14,3 tys. zł) – posadzono 1 500 szt. cisa,
 - poszerzenia PUL (9,7 tys. zł),
 - zapobiegających rozprzestrzenianiu ASF (1,4 tys. zł),
 - dotyczących szacowania szkód z zakresu łowiectwa (11,3 tys. zł);
 - jednego zadania w 2021 r. (do 30 czerwca) dotyczącego poszerzenia PUL (174 tys. zł).
- Zakres przedmiotowy wszystkich zrealizowanych zadań mieścił się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1 i 2 uol.

(akta kontroli str. 28-67, 86-136, 167-176, 278-309, 328-348, 419-457, 532-541)

³¹ 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., sygn. EK.322.3.2021 z 7.05.2021 r.

³² Naprawa ubytków drogi nr 601Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 114 Trzebież – Nowe Warpno do skrzyżowania z drogą powiatową Dobieszczyn – Karszno nr 390002, dalej droga Trzebież – Myślibórz Wielki.

2.7. W latach 2019-2021 (do 30 czerwca) Nadleśnictwo zrealizowało ze środków FL dwa zadania w ramach wspólnych przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP. Na ten cel wydatkowano ogółem 20,9 tys. zł, w tym: 6,6 tys. zł na realizację zadania LIFERYB oraz 14,3 tys. zł – programu RESTYT CS. Zakres przedmiotowy tych zadań mieścił się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1-2 uol.

(akta kontroli str. 275, 293)

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

(akta kontroli str. 404)

2.9. W Nadleśnictwie nie były gromadzone środki, o których mowa w art. 57 ust. 2 uol.

(akta kontroli str. 275, 293)

2.10. W badanym okresie w Nadleśnictwie obowiązywały dwa zarządzenia Nadleśniczego³³ w sprawie udzielania zamówień publicznych niepodlegających ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³⁴. W tym czasie zrealizowano 13 umów z wykorzystaniem środków FL, w tym 10 zawartych przez Nadleśnictwo. Trzy umowy dotyczyły wspólnych przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP, w dwóch z nich zamawiającym była DGLP³⁵, w jednej - RDLP³⁶. Spośród umów zawartych przez Nadleśnictwo, dwie realizowane były z podmiotami niewchodzącymi w strukturę LP i zgodnie z zapisami umów rolę inwestora wiodącego oraz obowiązki zamawiającego przejęły jednostki samorządu terytorialnego³⁷. Jedno zadanie zrealizowane przez Nadleśnictwo dotyczyło programu RESTYT CS. Wykonane zostało ono przez wykonawcę świadczącego usługi z zakresu gospodarki leśnej, wyłonionego wcześniej w trybie przetargu nieograniczonego³⁸. Pozostałe siedem umów, zawartych przez Nadleśnictwo, dotyczyło usług rzeczoznawców w zakresie szacowania szkód wyrządzonych przez zwierzyńę w uprawach i płodach rolnych³⁹. Kwoty poszczególnych umów nie przekraczały wartości nakładającej obowiązek stosowania procedur wewnętrznych.

³³ Zarządzenie Nr 26/2017 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 19 czerwca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się przepisów ustawy Prawo Zamówień Publicznych oraz Regulaminu pracy Komisji przetargowej. W § 2 ust. 2 zapisano, że Regulaminu nie stosuje się do postępowań o udzielenie zamówień podprogowych, których wartość zamówienia jest niższa niż wyrażona w złotych równowartość kwoty 2 tys. euro. Zarządzenie Nr 6/2021 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 15 stycznia 2021 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych w Nadleśnictwie Trzebież.

³⁴ Dz.U. z 2021 r. poz. 1129, ze zm.

³⁵ Umowa EZ.271.2.7.2019 z 7.03.2019 r. LIFERYB – dostawa i montaż zapór leśnych. 2) Umowa EZ.271.2.12.2020 z 28.04.2020 r., Aneks nr 1 z 3.06.2020 r. LIFERYB - dostawa i montaż zewnętrznych tablic informacyjnych z daszkiem.

³⁶ Umowa ZU.271.5.2020 z 17.04.2020, aneks Nr 1/2020 z 15.05.2020 - Poszerzenie planów urządzania lasu nadleśnictw Międzyzdroje i Trzebież o zakres art. 28 ust. 10 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody oraz przygotowanie wniosków o aneksowanie tych planów. Część nr II - Ostoja Wkrzańska PLB320014 - 13459 ha.

³⁷ Porozumienie nr 1/2019 z 3.10.2019 r. z Gminą Nowe Warpno, Jednorazowa naprawa ubytków drogi nr 601Z od skrzyżowania z drogą wojewódzką nr 114 Trzebież – Nowe Warpno do skrzyżowania z drogą powiatową Dobieszczyn – Karszno nr 390002. 2) Umowa nr S.771.1.2019 w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia pod nazwą „Budowa drogi z płyt betonowych od ul. Gunickiej w miejscowości Tanowo w kierunku miejscowości Węgornik” z 18.10.2019 r. zawarta pomiędzy PGL LP reprezentującym Skarb Państwa Nadleśnictwem Trzebież a Gminą Police.

³⁸ W ramach postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego na "Wykonywanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Trzebież w roku 2020" o całkowitej wartości zamówienia oszacowanej na kwotę 10 140,9 tys. zł, wydzielono 5 zadań/pakietów, w tym zadanie „03.L.06.07.08 Drogoradz, Turznica, Tatynia” o wartości szacunkowej 2 189 tys. zł. W wyniku wybrania najkorzystniejszej oferty na to zadanie, 17.12.2019 r. zawarta została umowa nr 2710-UL03-2020 z dwoma wykonawcami wspólnie ubiegającymi się o zamówienie. Wartość przedmiotu umowy wynosiła 2 122,3 tys. zł (brutto). W ramach tej umowy Nadleśnictwo zleciło zrealizowanie zadania z programu RESTYT CIS, tj. wykonanie sadzenia cisa i gródenie, ogółem na kwotę 12,5 tys. zł.

³⁹ W 2019 r. wartość trzech umów wyniosła łącznie 2,5 tys. zł. W 2020 r. wartość czterech umów wyniosła ogółem 9,7 tys. zł.

Nie zachodziła możliwość podziału przedmiotu zamówienia w celu uniknięcia stosowania procedur zamówieniowych.

(akta kontroli str. 33-67, 86-136, 170-176, 300-309, 349-402, 476-488, 520)

2.11. Nadleśnictwo zrealizowało w latach 2019-2021 (do 30 czerwca) dwa zadania wspólnie z podmiotami niewchodzącymi w strukturę LP. Pierwsze, dotyczące budowy drogi Tanowo - Węgornik, zrealizowano w 2019 r. wspólnie z Gminą Police. Wartość zadania wyniosła 3 042,9 tys. zł. Wkład finansowy Nadleśnictwa poniesiony został w całości ze środków FL - dopłaty na wyrównanie niedoborów i wyniósł 1 472,0 tys. zł (48,37% wartości zadania). Drugie zadanie dotyczyło naprawy ubytków drogi Trzebież – Myślubórz Wielki. Porozumienie o wspólnej realizacji zadania zawarte zostało z Gminą Nowe Warpno w 2019 r. Zadanie zrealizowane zostało w czwartym kwartale 2020 r. Wartość zadania wyniosła 41,7 tys. zł brutto. Udział nadleśnictwa w kwocie 20 tys. zł (48%) sfinansowany został z dopłat na wyrównanie niedoborów. Zakres rzeczowy zadań był zgodny z art. 58 ust. 1 pkt 2 uol.

(akta kontroli str. 6, 167-176, 298-309, 335-348, 532-537)

2.12. W sprawie wykorzystywania wyników badań naukowych sfinansowanych z funduszu leśnego Nadleśniczy wyjaśnił: *Nadleśnictwo otrzymuje z RDLP wykaz tematów naukowo-badawczych finansowanych z funduszu leśnego, których wyniki w formie opracowań końcowych, wytycznych i zaleceń praktycznych zostały umieszczone na stronie internetowej LP (...). Zakres tematyczny zrealizowanych prac badawczych dotyczy różnych dziedzin gospodarki leśnej w tym m.in.: ochrony lasu, hodowli lasu, ochrony przyrody, urządzania lasu czy gospodarki łowieckiej. (...) nadleśnictwo w miarę możliwości wykorzystuje je w bieżącej pracy (...). Dla znacznej większości prac badawczych dotyczących gospodarki leśnej, która opiera się na wieloletnim cyklu produkcyjnym, wymierne, w tym finansowe efekty będzie można zauważyć ewentualnie po kilku lub kilkunastu latach od ich wdrożenia.*

(akta kontroli str. 294)

2.13. W okresie objętym badaniem Nadleśnictwo nie korzystało z funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 294)

2.14. W badanym okresie Nadleśnictwo nie było kontrolowane przez instytucje zewnętrzne oraz Wydział Kontroli i Audytu Wewnętrznego LP w zakresie gospodarowania środkami FL. Nadleśniczy oświadczył: (...) *na bieżąco realizowane były kontrole wydziałów merytorycznych RDLP Szczecin przy wykorzystaniu urządzeń elektronicznych i aplikacji SILP i SILPWEB.*

(akta kontroli str. 288, 295-297, 307)

2.15. Zadania z zakresu nadzoru nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego podlegały ogólnym uregulowaniom obowiązującym w Nadleśnictwie, dotyczącym kontroli wewnętrznej⁴⁰. Nadleśniczy wyjaśnił: *Sprawowanie nadzoru nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego w Nadleśnictwie Trzebież rozpoczyna się od osób merytorycznych. Polega na zaplanowaniu zadania i przygotowywaniu wniosku o udostępnienie środków z funduszu leśnego na jego realizację, wyłonienie wykonawców / dostawców zgodnie z prawem zamówień publicznych, nadzór nad właściwym, zgodnym z założeniami wykonaniem oraz opis merytoryczny faktury. Następną komórką w jednostce sprawującą nadzór są pracownicy działu finansów i księgowości. Następuje tutaj kontrola dokumentów pod względem formalno-rachunkowym oraz sporządzenie noty księgowej do Dyrekcji*

⁴⁰ Zarządzenie Nr 35/18 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie zasad kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie Trzebież, Zarządzenie Nr 46/19 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 31 grudnia 2019 r. w sprawie zasad kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie Trzebież, Zarządzenie Nr 38 A/20 Nadleśniczego Nadleśnictwa Trzebież z dnia 30 września 2020 r. zmieniające zarządzenie nr 46/19 w sprawie zasad kontroli wewnętrznej w Nadleśnictwie Trzebież.

Generalnej LP (drogą służbową poprzez Regionalną Dyрекcję LP) celem rozliczenia wykonanego zadania i refundacji ze środków funduszu leśnego. 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, iż 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 się do zatwierdzenia nadleśniczemu jako osobie odpowiedzialnej za zorganizowanie poprzez podległych mu pracowników właściwego nadzoru nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego. Podpis nadleśniczego na dokumencie oznacza ostateczną decyzję, na mocy, której wnioskowane i przygotowane pod względem udokumentowania zadanie może być realizowane.

(akta kontroli str. 288-289, 489-519)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Nadleśnictwo w prawidłowej wysokości naliczało co miesiąc i odprowadzało na rachunek RDLP odpis podstawowy na FL. Zakres przedmiotowy zadań realizowanych ze środków FL mieścił się w katalogu określonym w art. 58 ust. 1-3a uol. Wewnątrzinstytucjonalne badanie wyniku finansowego odbywało się na poziomie RDLP. Nadleśnictwo przestrzegało procedur wewnętrznych przy udzielaniu zamówień publicznych.

IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

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 ust. 1 i 2 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 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, 5 listopada 2021 r.

Kontroler
Marzena Guzierowicz
Główny specjalista kontroli
państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie
Dyrektor
z up.

p.o. Wicedyrektor Delegatury