



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.007.04.2016
P/16/100

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

| | |
|-------------------------------------|---|
| Numer i tytuł kontroli | P/16/100 – Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych |
| Jednostka przeprowadzająca kontrolę | Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze |
| Kontroler | Anna Tronowicz, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/42/2016 z dnia 12 lipca 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) |
| Jednostka kontrolowana | Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Sława Śląska (dalej: Nadleśnictwo) |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Wiesław Daszkiewicz, Nadleśniczy ¹ (dowód: akta kontroli str. 3) |

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna²

Nadleśnictwo aktywnie pozyskiwało pomoc w ramach działania *Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych*³, a zrealizowane w tym obszarze przedsięwzięcia skutkowały wzmocnieniem ochrony przeciwpożarowej lasów oraz sprzyjały zachowaniu i zabezpieczeniu potencjału produkcji leśnej.

Zgodnie z obowiązującym wymogami przeprowadzono inwestycje w tym obszarze⁴, a w umowach z wykonawcami właściwie zabezpieczano interes Nadleśnictwa. Prawidłowo wydatkowano, ewidencjonowano i rozliczono pozyskane środki, a po realizacji zadań złożono wymagane sprawozdania. Na terenie Nadleśnictwa zostały również spełnione wymogi dotyczące zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów w zakresie dojazdów pożarowych.

¹ Od 22 lipca 2009 r.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

³ W kontrolowanym okresie (tj. w latach 2013-2015 i 2016 r. do czasu zakończenia czynności kontrolnych oraz lata wcześniejsze w zakresie zdarzeń i danych niezbędnych do dokonania ocen) Nadleśnictwo realizowało dwa zadania dofinansowane w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (PROW) tj.: 1) umowa o dofinansowanie z dnia 30 października 2012 r. na przebudowę dojazdów pożarowych nr 3, 5, i 9 (w ramach schematu I i II); 2) umowa z dnia 5 listopada 2013 r. na przebudowę drogi leśnej nie stanowiącej dojazdu pożarowego w leśnictwie Świętno w celu uzyskania parametrów przewidzianych dla dojazdów pożarowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 22 marca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczania przeciwpożarowego lasów (w ramach schematu I).

⁴ Badniem objęto dwie inwestycje, tj.: 1) przebudowa drogi leśnej nie stanowiącej dojazdu pożarowego w leśnictwie Świętno, w celu uzyskania parametrów przewidzianych dla dojazdów pożarowych, określonych w ww. rozporządzeniu Ministra Środowiska o wartości 1.564.565,44 zł (dofinansowanie PROW); 2) przebudowa dojazdu pożarowego nr 5 w leśnictwie Dąbrówno, o wartości 556.645,87 zł (środki własne).

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Planowanie i realizacja przedsięwzięć w zakresie odtwarzania potencjału produkcji leśnej oraz przeciwdziałania występowaniu nowych katastrof. Gospodarność wydatkowania środków finansowych

Opis stanu faktycznego

1.1. Powierzchnia Nadleśnictwa wynosiła 26.001,05 ha⁵, obejmując teren gminy Kotla, Kolsko, Nowa Sól, Siedlisko, Sława, Bojadła, Kargowa, Wolsztyn⁶. Nadleśnictwo zarządzało wyłącznie lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa, których powierzchnia stanowiła 97,9%⁷ powierzchni Nadleśnictwa (25.449,86 ha).

Lesistość na koniec 2015 r. wyniosła 51,33%⁸ powierzchni Nadleśnictwa i zwiększyła się w stosunku do 2013 r. o 1,01%. Zapas grubizny na koniec 2015 r. wyniósł 6.498.898 m³ i zwiększył się o 7,16% w stosunku do 2013 r. (6.064.769 m³). Głównym gatunkiem na terenie Nadleśnictwa jest sosna.

(dowód: akta kontroli str. 137-138, 863)

Podstawowe dane finansowe Nadleśnictwa w okresie objętym kontrolą według stanu na koniec 2013 r. 2014 r. i 2015 r. wynosiły odpowiednio:

- przychody: 22.166,7 tys. zł, 21.272,7 tys. zł, 22.653,8 tys. zł;
- koszty: 21.139,9 zł, 20.256,5 tys. zł, 21.517,5 tys. zł;
- fundusz leśny (obciążenia Nadleśnictwa): 3.253,1 tys. zł, 2.654,6 tys. zł, 3.088,3 tys. zł;
- fundusz leśny dopłaty dla Nadleśnictwa z tytułu wyrównywania niedoborów środków: 90,9 tys. zł, 477,7 tys. zł, 1.969,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 139, 863)

1.2., 1.5. W latach 2013-2015 głównym czynnikiem szkodotwórczym były owady (objęły 5.551,25 ha Nadleśnictwa), ssaki⁹ (836,76 ha), niskie i wysokie temperatury (229,96 ha), zakłócenia stosunków wodnych (40,63 ha), wiatry (7,7 ha), grzyby (6,18 ha), pożary (1,52 ha). Podjęte działania ochronne wobec stwierdzonych czynników szkodotwórczych dotyczyły: owadów i objęły powierzchnię 591,71 ha, ssaków obejmując powierzchnię 565,6 ha, wiatrów, pożarów.

Spośród owadów na największym obszarze stwierdzono występowanie: przyszczarka Baera (4.524,4 ha, w tym 4.482,83 ha w 2013 r.) oraz barczatki sosnowki (614,8 ha, w tym 585,8 ha w 2013 r.). Wykonane zabiegi ochronne dotyczyły m.in: barczatki sosnowki (opryski) i objęły 585,8 ha terenu występowania tego owada, a jego koszt wyniósł 45,1 tys. zł; włoścacza (ręczny zbiór) i objął 2,08 ha, a jego koszt wyniósł 2,4 tys. zł. Zabieg ochronny przeprowadzony wobec przyszczarka Baera polegał na corocznym monitoringu. Pryszczarek Baera, w 2014 r. wystąpił na obszarze 41,55 ha, a w 2015 r. nie stwierdzono występowania tego owada.

Łączne koszty jakie poniosło Nadleśnictwo w związku ochroną lasu przed czynnikiem szkodotwórczym wyniosły 2.712,2 tys. zł, z czego główną część

⁵ Według stanu na koniec 2015 r.

⁶ Nadleśnictwo obejmuje teren powiatu: nowosolskiego, glogowskiego, m. Zielonej Góry, wschowskiego.

⁷ Pozostała część to powierzchnia lasów niebędąca w zarządzie Nadleśnictwa lecz pozostająca w zasięgu terytorialnym Nadleśnictwa.

⁸ Stosunek procentowy powierzchni lasów do zasięgu terytorialnego Nadleśnictwa.

⁹ M.in. jeleniowate, gryzonie, bobry.

stanowiły koszty związane z ochroną lasu przed: ssakami (1.271,1 tys. zł – 46,9% ogółu kosztów¹⁰), pożarami (1.236,1 tys. zł – 45,6%¹¹), owadami (158,5 tys. zł – 5,8%¹²), wiatrami (46,3 tys. zł, 0,2%¹³).

Zabiegi ochronne dotyczące szkód wyrządzonych przez ssaki polegały na stosowaniu grodzień, smarowaniu repelentem, wykładaniu drzew zgrzyzowych, wykaszaniu traw. Ich łączny koszt wyniósł 1.271,1 tys. zł. Największy udział 97,92% (1.244,8 tys. zł) stanowiły koszty związane ze stosowaniem zabiegów ochronnych wobec jeleniowatych, polegające na grodzeniu i zabezpieczaniu młodników i upraw repelentami, wykonywane przez Zakłady Usług Leśnych.

(dowód: akta kontroli str.143-147, 863-864)

Wobec szkodników pierwotnych sosny oraz innych owadów prowadzono monitoring w celu ustalenia intensywności zagrożenia i podjęcia ewentualnych działań ochronnych. Niewykonanie zabiegów ochronnych w przypadku wystąpienia grzybów wiązało się ze stwierdzeniem, że choroba nie ma intensywnego przebiegu albo nie wywołała dużo szkód.

(dowód: akta kontroli str. 143-145, 864)

1.3. W okresie objętym kontrolą, na terenie Nadleśnictwa nie wystąpiły szkody wielkopowierzchniowe¹⁴ ani kłęski żywiołowe¹⁵. W 2015 r. wystąpiły natomiast zdarzenia katastrofalne spowodowane przez silne wiatry na terenie 1,9 ha, które spowodowały znaczne szkody (§108 i 110 Instrukcji ochrony lasy). Usunięcie skutków (pozyskanie i zrywka drewna) nastąpiło w 2015 r. Koszt pozyskania drewna w wyniku zdarzenia wyniósł 24.318,90 zł, a przychód z tego tytułu 122.149,89 zł.

(dowód: akta kontroli str. 148, 855-858, 864)

1.4. W latach 2008-2012 nie wystąpiły kłęski żywiołowe oraz szkody wielkopowierzchniowe, których skutki byłyby usuwane w latach objętych kontrolą.

W 2010 r. wskutek działania wiatru Nadleśnictwo złożyło meldunki do Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze (dalej: *RDLP*) o stwierdzeniu szkód wynoszących 7.200 m³ drewna. W ramach ich usuwania przeprowadzono zręby sanitarne na powierzchni 11,01 ha i odnowiono luki po huraganie na powierzchni 1,67 ha. Wykonane na tych powierzchniach czynności odtworzeniowe polegały na przeprowadzeniu m.in. melioracji agrotechnicznej, przygotowaniu gleby, odnowieniu zrębu, odnowieniu luki, grodzeniu i pielęgnacji. Koszt zabiegów wyniósł: 161.373,97 zł.

(dowód: akta kontroli str. 859, 864)

Nadleśnictwo było uprawnione do ubiegania się o pomoc finansową w ramach działania *Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych* objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (dalej *PROW*), w zakresie schematu I - jako Nadleśnictwo, na terenie którego wystąpiła katastrofa naturalna lub kłęska

¹⁰ Koszty pokryte zostały z środków własnych.

¹¹ Koszty pokryte zostały z środków własnych.

¹² Koszty pokryte zostały funduszu leśnego (45,1 tys. zł) i środków własnych (2,4 tys. zł).

¹³ Koszty pokryte zostały z środków własnych.

¹⁴ Zgodnie z zarządzeniem nr 20 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Zielonej Górze z 26 listopada 2012 r. w sprawie alarmowania o wydarzeniach niebezpiecznych i realizacji zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, za szkody wielkopowierzchniowe uważa się szkody po pożarach lasu na powierzchni powyżej 10 ha lub szkody powstałe z pozostałych przyczyn (wiatrolomy, śniegolomy, powódź) na zwartej powierzchni powyżej 50 ha.

¹⁵ Kłęską żywiołową jest taka katastrofa naturalna lub awaria techniczna, których skutki zagrażają życiu lub zdrowiu dużej liczby osób, mieniu w wielkich rozmiarach albo środowisku na znacznych obszarach, a pomoc i ochrona mogą być skutecznie podjęte tylko przy zastosowaniu nadzwyczajnych środków, we współdziałaniu różnych organów i instytucji oraz specjalistycznych służb i formacji działających pod jednolitym kierownictwem (art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 18 kwietnia 2002 r. o stanie kłęski żywiołowej – Dz. U. z 2014 r., poz. 333, ze zm.).

żywiolowa¹⁶ - w 2006 r. (pożar), a w 2010 r. (wichura) oraz w zakresie schematu II – jako położone na terenach zaliczonych do I kategorii zagrożenia pożarowego lasów. Odnowienie powierzchni objętej pożarem i wichurą polegało m.in. na odnowieniu zrębu, przygotowaniu gleby, stosowaniu melioracji agrotechnicznych oraz pielęgnacji i nastąpiło w latach 2007-2009 (pożar) oraz w 2011 r. (wichura). Koszt tych czynności wyniósł odpowiednio: 174.992,06 zł i 161.373,97 zł.

W badanym okresie w ramach schematu I Nadleśnictwo zrealizowało na terenie leśnictw dotkniętych katastrofą (Świętno, Grochowice, Strzeszków) przebudowę dróg leśnych na dojazdy pożarowe, natomiast w ramach schematu II, na terenie leśnictw Grochowice, Strzeszków, Dąbrówno przebudowano istniejące już dojazdy pożarowe.

(dowód: akta kontroli str. 859-860, 864-865)

1.6. Nadleśnictwo w celu zabezpieczenia potencjału produkcji leśnej przed pożarami m.in.:

- objęło teren Nadleśnictwa systemem obserwacyjno-alarmowym, składającym się z: wież obserwacyjnych (7)¹⁷, zorganizowało naziemne patrole przeciwpożarowe oraz punkt alarmowo-dyspozycyjny (tzw. PAD)¹⁸, system meteorologiczny¹⁹, sieć łączności alarmowo-dyspozycyjną, założyło i utrzymuje sieć pasów przeciwpożarowych;
- wyznaczyło 91 dojazdów pożarowych;
- zorganizowało dwie bazy sprzętu przeciwpożarowego. Baza podstawowa znajduje się przy siedzibie Nadleśnictwa, baza zapasowa w Ochotniczej Straży Pożarnej (dalej OSP) w Tarnowie Jeziernym;
- urządzono 35 punktów czerpania wody dla celów gaśniczych.

Nadleśnictwo gospodaruje na terenie działania pięciu Komend Państwowej Straży Pożarnej (dalej PSP)²⁰. W każdym roku objętym kontrolą właściwe Komendy PSP przeprowadzały w Nadleśnictwie kontrolę stanu ochrony przeciwpożarowej. Wszystkie wydane zalecenia (dotyczące m.in. poprawy oznakowania dojazdu pożarowego, usunięcia wyrw) były przez Nadleśnictwo wykonane.

(dowód: akta kontroli str. 150-155, 167, 172-176, 186-188, 192, 207-213, 217-294, 865)

1.7 Nadleśnictwo w całości zaliczone jest do I kategorii (dużego) zagrożenia pożarowego. Sieć dróg publicznych i leśnych wyznaczonych jako dojazdy pożarowe zapewniają dostęp na odległość poniżej 750 m do każdego punktu w lesie, zgodnie z § 8 pkt 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 22 marca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów²¹, a wyznaczone punkty czerpania wody zapewniają dostęp do wody dla celów gaśniczych w promieniu 3 km od dowolnego punktu w lesie.

(dowód: akta kontroli str. 167, 186, 188-192, 203, 865)

¹⁶ Na terenie leśnictw: Świętno, Strzeszków i Grochowice zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 maja 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania "Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych" objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (Dz. U. z 2014 r. poz. 470, ze zm.).

¹⁷ Cztery wieże obserwacyjne zlokalizowane są na terenie Nadleśnictwa, trzy pozostałe w Nadleśnictwach sąsiednich.

¹⁸ Zadaniem PAD jest alarmowanie jednostek ratowniczo-gaśniczych oraz nadzór nad funkcjonowaniem systemu ochrony przeciwpożarowej terenu Nadleśnictwa.

¹⁹ Nadleśnictwo posiada własny pomocniczy punkt pomiarów meteorologicznych w leśnictwie Świętno. W Lasach Państwowych dane meteorologiczne rejestrowane są całą dobę w odstępach 10 minutowych w Meteorologicznych Punktach Pomiarowych – automatycznych leśnych stacjach meteorologicznych. Uzyskane dane pozwalają ustalić stopień zagrożenia pożarowego lasu, który dostępny jest na stronie internetowej: <https://www.traxelektronik.pl/pogoda/las/index.php>.

²⁰ Komendy Powiatowej PSP: w Nowej Soli, Wschowie, Wolsztynie, Głogowie oraz Komendy Miejskiej PSP w Zielonej Górze.

²¹ Dz. U. Nr 58, poz. 405, ze zm.

Dojazdy pożarowe²² były utrzymane w sposób zapewniający ich przejezdność oraz zostały oznakowane w sposób informujący zarówno o charakterze, jak i numerze dojazdu pożarowego. Punkty czerpania wody są oznakowane w sposób informujący o charakterze miejsca. Dojazdy pożarowe, przebudowane w okresie objętym kontrolą, posiadały parametry określone w § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów.

(dowód: akta kontroli 295-304, 436-439, 515-518, 778-779)

1.9.-1.10. Nadleśnictwo dokonało analizy potrzeb w zakresie odtwarzania potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadziło instrumenty zapobiegawcze, planując przebudowę i remonty dojazdów pożarowych. I tak:

- w ramach PROW w zakresie osi 2 *Poprawa środowiska naturalnego i obszarów wiejskich*, działania *Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych*, schemat I „Wsparcie dla obszarów, na których nastąpiła katastrofa naturalna lub klęska żywiołowa”, schemat II „Wprowadzanie elementów zapobiegawczych na terenach zaliczonych do dwóch najwyższych kategorii zagrożenia pożarowego”, Nadleśnictwo zawarło z Agencją umowy:

- z dnia 30 października 2012 r.²³, na przebudowę dojazdów pożarowych nr 3, 5, i 9 (w ramach schematu I i II) – dalej *zadanie 1*;
- z dnia 5 listopada 2013 r.²⁴, na przebudowę drogi leśnej nie stanowiącej dojazdu pożarowego w leśnictwie Świętno w celu uzyskania parametrów przewidzianych dla dojazdów pożarowych, określonych w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczania przeciwpożarowego lasów (w ramach schematu I) – dalej *zadanie 2*.

- w ramach środków własnych zaplanowano:

- przebudowę dojazdu pożarowego (nr 5);
- remont czterech dojazdów pożarowych (nr 13, 14, 15, 21);

(dowód: akta kontroli str. 140-142, 213, 311-412, 420, 440-481, 489, 865-866)

1.10. Zaplanowana wartość dofinansowania zadań w ramach PROW według zawartych umów (pierwotnych) wynosiła: 3.821.143 zł (zadanie 1) i 3.400.000 zł (zadanie 2), jednak nie więcej niż 100% poniesionych kosztów kwalifikowanych.

(dowód: akta kontroli str. 142, 866)

Łączne koszty kwalifikowalne z tytułu realizacji umów wyniosły:

- 1.858.769 zł, w tym koszty: dokumentacji projektowej – 23.900 zł, wykonania zadań – 1.814.869 zł, nadzoru inwestorskiego – 20.000 zł (zadanie 1);
- 1.506.073 zł, w tym koszty: dokumentacji projektowej – 20.610 zł, wykonania zadań – 1.470.466 zł, nadzoru inwestorskiego – 15.000 zł (zadanie 2).

Koszty operacji wyniosły odpowiednio: 2.286.286,13 zł i 1.852.473,63 zł.

(dowód: akta kontroli str. 141-142, 307-310, 866)

²² Przeprowadzono oględziny trzech dojazdów pożarowych, w tym: dwóch przebudowanych w okresie objętym kontrolą: nr 5 w leśnictwie Dąbrówno, nr 12 w leśnictwie Świętno oraz dojazdu pożarowego nr 17 określonego przez Nadleśnictwo jako pozostającego w złym stanie technicznym, a także trzech punktów czerpania wody.

²³ Aneksowana w dniu 4 marca 2014 r. i 14 maja 2014 r.

²⁴ Aneksowana: 12 listopada 2014 r. i 18 grudnia 2014 r.

W ww. umowach Nadleśnictwo zobowiązało się m.in. do stosowania procedur udzielania zamówień publicznych, prowadzenia oddzielnego systemu rachunkowości w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych lub korzystania z odpowiedniego kodu rachunkowego, przedłożenia dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz wniosku o płatność po zakończeniu realizacji całości operacji. Finansowanie zgodnie z postanowieniami umowy objąć miało koszt robót, sporządzenia dokumentacji technicznej oraz sprawowania nadzoru inwestorskiego.

(dowód: akta kontroli str. 311-400, 440-471, 866)

1.11. Pracownicy Nadleśnictwa (14 osób) uczestniczyli w 26 szkoleniach z zakresu zamówień publicznych, inwestycji w lasach, realizacji i rozliczeń projektów dofinansowywanych ze środków unijnych.

(dowód: akta kontroli str. 519-520, 866)

1.12. Zaplanowane przez Nadleśnictwo zadania zostały zrealizowane. Dokonano przebudowy:

- dojazdu pożarowego nr 3, 5, 9 (8,1 km), wydatkując na ten cel kwotę 1.935,7 tys. zł, w tym 76,9 tys. zł ze środków własnych i 1.858,8 tys. zł ze środków PROW;
- drogi leśnej (4,3 km) na dojazd pożarowy nr 12 w leśnictwie Świętno, wydatkując na ten cel kwotę 1.571,6 tys. zł, w tym 65,5 tys. zł ze środków własnych i 1.506,1 tys. zł ze środków PROW;
- dojazdu pożarowego nr 5 (2,6 km), finansując go ze środków własnych w wysokości 615,7 tys. zł.

Ponadto przeprowadzono remonty (5,42 km) i roboty związane z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych (6,49 km), wydatkując na ten cel środki własne w wysokości: 752,6 tys. zł (remonty) i 917,2 tys. zł (naprawy związane z bieżącym utrzymaniem).

(dowód: akta kontroli str. 140, 537-540, 866)

1.13.-1.14. Organizacją i realizacją zamówień publicznych, organizowaniem remontów oraz przygotowaniem i realizacją projektów dofinansowanych ze środków zewnętrznych zajmuje się Dział Administracyjno-Gospodarczy Nadleśnictwa, nad którym nadzór sprawuje Sekretarz.

W Nadleśnictwie obowiązywało zarządzenie Nadleśniczego, które obok powołania członków stałej komisji przetargowej regulowało również pracę tej komisji, w tym prawa i obowiązki członków komisji oraz zarządzenie w sprawie udzielania zamówień o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 PZP.

(dowód: akta kontroli str. 5-38, 521-536, 866-867)

Plany finansowo-gospodarcze na lata 2013, 2014, 2015 przewidywały m.in. przeprowadzenie remontów i napraw związanych z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych, odpowiednio na odcinku: 1,51 km, 9,50 km, 14 km, planując na ten cel wydatki w wysokości 220 tys. zł (2013 r.), 153, 3 tys. zł (2014 r.), 890 tys. zł (2015 r.). Realizując przyjęte założenia w poszczególnych latach objętych kontrolą bez stosowania trybów udzielania zamówień przewidzianych w PZP (powołując się na art. 4 pkt 8 tej ustawy) udzielono następującą ilość zamówień, których przedmiotem było bieżące utrzymanie dojazdów pożarowych:

- 9 zamówień w 2013 r., dotyczących odcinka o łącznej długości 2,4 km, na wartość 417,3 tys. zł;
- 10 zamówień w 2014 r., dotyczących odcinka o łącznej długości 1,78 km, na wartość 218,2 tys. zł;

- 10 zamówień w 2015 r., dotyczących odcinka o łącznej długości 2,31 km, na wartość 281,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 537-767, 866-867)

W okresie objętym kontrolą przeprowadzono sześć postępowań w trybie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁵ (dalej *PZP*), które dotyczyły wprowadzania instrumentów zapobiegawczych (przebudowa dróg przeciwpożarowych oraz ich remont). Szczegółową kontrolą objęto dwa postępowania²⁶:

- przebudowa drogi leśnej nie stanowiącej dojazdu pożarowego w leśnictwie Świętno, w celu uzyskania parametrów przewidzianych dla dojazdów pożarowych, określonych w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 22 marca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczania przeciwpożarowego lasów o wartości 1.564.565,44 zł (dofinansowanie PROW);

- przebudowa dojazdu pożarowego nr 5 w leśnictwie Dąbrówno, o wartości 556.645,87 zł (środki własne).

(dowód: akta kontroli str. 768-775)

Analiza dokumentacji dotyczącej ww. postępowań wykazała m.in., że oba postępowania przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Sporządzone ogłoszenia były kompletne i zostały umieszczone na stronie internetowej i tablicy ogłoszeń Nadleśnictwa oraz w Biuletynie Zamówień Publicznych. Wybrana oferta odpowiadała wymogom określonym w SIWZ. Umowy zostały zawarte w formie pisemnej, w obowiązującym terminie, a przedmiot umowy nie wykraczał poza przedmiot opisany w SIWZ. Jako kryterium wyboru wykonawcy w przypadku przebudowy dojazdu przeciwpożarowego nr 5 określono ceną oraz okres gwarancji, w przypadku przebudowy drogi w Świętnie jedynym kryterium była cena.

(dowód: akta kontroli str. 772-775)

1.15. Przed przystąpieniem do realizacji ww. inwestycji uzyskano wymagane decyzje m.in. decyzję zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę oraz zawiadomiono Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o rozpoczęciu prac budowlanych.

(dowód: akta kontroli str. 776)

1.16. Wykonanie rzeczowe i finansowe dwóch zadań dofinansowanych z PROW wynosiło 100%. Nadleśnictwo zrealizowało zadania zgodnie z warunkami umowy, w tym m.in. stosowało procedurę zamówień publicznych, przedkładało ARMiR dokumentację w celu weryfikacji prawidłowości przeprowadzonych postępowań²⁷. Otrzymane płatności wyniosły: 1.858.769 zł (zadanie 1) i 1.506.076,12 zł (zadanie 2). W przypadku umowy dotyczącej zadania nr 1 Nadleśnictwo zwróciło się do ARMiR o przedłużenie o miesiąc terminu na złożenie wniosku o płatność. Termin ten, aneksem do umowy z dnia 4 marca 2014 r., przedłużony został o dwa miesiące.

(dowód: akta kontroli str. 305-310, 867)

1.17. Wydatkowanie środków nastąpiło zgodnie z warunkami umów o dofinansowanie. W przypadku obu umów spełniony został wymóg kwalifikowalności. Poniesiono koszty kwalifikowalne w wysokości 1.858.769 zł (zadanie 1) i 1.506.076,12 zł (zadanie 2) obejmowały:

²⁵ Dz. U. z 2015 r. poz. 2165, ze zm.

²⁶ Jedno najwyższe kwotowo, w ramach finansowania z PROW oraz jedno sfinansowane środkami własnymi Nadleśnictwa.

²⁷ ARMiR, w wyniku przeprowadzonej weryfikacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych, nie stwierdził nieprawidłowości.

- zadanie 1: koszty związane z przebudową - 1.814.869 zł, koszty przygotowania dokumentacji projektowej - 23.900 zł, koszty nadzoru inwestorskiego - 20.000 zł;
- zadanie 2: koszty związane z przebudową – 1.470.466,12 zł, koszty przygotowania dokumentacji projektowej 20.610 zł, koszty nadzoru inwestorskiego 15.000 zł.

Koszty niekwalifikowalne w wysokości odpowiednio: 76.896,73 zł i 65.553,28 zł zostały sfinansowane ze środków własnych Nadleśnictwa.

(dowód: akta kontroli str. 305-412, 440-481, 867-868)

1.18. W zawartych umowach z wykonawcami, Nadleśnictwo zabezpieczyło swoje interesy poprzez zamieszczenie zapisów dotyczących: odpowiedzialności za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań umownych w formie kar umownych, udzielenia rękojmi²⁸. W przypadku obu inwestycji wykonawcy udzielili gwarancji jakości wykonania robót²⁹. Umowy zawierały zapisy, które nakładały na wykonawcę obowiązek zapewnienia zabezpieczenia przeciwpożarowego i przestrzegania na terenie budowy i gruntach przyległych przepisów przeciwpożarowych i o szkodnictwie leśnym obowiązujących w lasach oraz zapewnienie ochrony środowiska na terenie budowy i w bezpośrednim otoczeniu.

(dowód: akta kontroli str. 780-812)

1.19.-1.20. Badanie realizacji ww. umów wykazało ich wykonanie w terminie. W trakcie wykonywania robót, inspektor nadzoru dokonywał ich systematycznej kontroli, sporządzał m.in. protokoły odbioru robót zanikowych oraz uczestniczył w częściowym i końcowym odbiorze robót. Płatności z tytułu realizacji przedmiotu zamówienia dokonano w terminie, w wysokości odpowiadającej kosztorysowi powykonawczemu, tj. w kwocie 585.886,75 zł (przebudowa dojazdu pożarowego nr 5) oraz 1.531.134,59 zł (przebudowa drogi leśnej w leśnictwie Świętno). Realizacja ww. inwestycji była zgodna z Planem Urządzania Lasu, a przeprowadzone oględziny ww. inwestycji, potwierdziły ich wykonanie.

(dowód: akta kontroli str. 295-304, 777-779, 868)

1.21. Po realizacji inwestycji nie stwierdzono wad ani usterek oraz poinformowano Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego o zakończeniu budowy.

(dowód: akta kontroli str. 777-779)

1.22. W Nadleśnictwie ewidencjonowanie operacji gospodarczych, w tym rozliczenie zadań z zakresu działania „Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzenie instrumentów zapobiegawczych” dokonywano przy wykorzystaniu Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (dalej *SILP*). Obowiązująca w Nadleśnictwie polityka rachunkowości³⁰ regulowała m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych dla projektów dofinansowanych ze źródeł zewnętrznych (Unii Europejskiej i innych źródeł zewnętrznych). Dowody księgowo związane z realizacją ww. działań opisywano w sposób umożliwiający ich identyfikację z zastosowaniem wymaganego kodu księgowego: LDPX (zadanie 1), LDLX (zadanie 2).

(dowód: akta kontroli str. 305-306, 813-816)

²⁸ Rękojmi udzielono na okres 3 lat (dojazd nr 5) i 4 lat (dojazd w Świętnie).

²⁹ Na okres 5 lat (dojazd nr 5) i 3 lat (dojazd w Świętnie).

³⁰ Obowiązująca na podstawie zarządzenia nr 15 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 24 stycznia 2013 r.

1.23. Dokumenty księgowe związane z realizacją zadań³¹ zostały prawidłowo zaewidencjonowane, poddane wewnętrznej kontroli merytorycznej oraz formalno-rachunkowej. Obiekty te ujęte zostały w ewidencji środków trwałych oraz wykazane zostały w bilansie.

(dowód: akta kontroli str. 777-779)

1.24. Sprawozdania z realizacji zadania 1 i 2 były składane do ARiMR i zawierały m.in. wskaźniki rezultatu, koszty realizacji zadania. W zakresie realizacji zadań dofinansowanych z PROW, Nadleśnictwo było kontrolowane przez Agencję 3 grudnia 2014 r. (zadanie 1) i 13 marca 2015 r. (zadanie 2). W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, Agencja nie stwierdziła nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 307-310, 817)

Ustalona
nieprawidłowość

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

W latach 2013-2015 zawarto łącznie 29 umów na roboty budowlane związane z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych, bez stosowania ustawy PZP, w tym:

- w 2013 r., na podstawie dziewięciu umów (z dnia: 1 października 2013 r., 15 listopada 2013 r., (3 umowy), 20 listopada 2013 r., 2 grudnia 2013 r., 17 grudnia 2013 r. (2 umowy), 3 marca 2013 r.), dokonano naprawy w ramach bieżącego utrzymania dziewięciu dróg pożarowych na odcinku 2,40 km, na łączną wartość 417.277,64 zł³²;

- w 2014 r., na podstawie 10 umów (z dnia: 19 maja 2014 r., 11 czerwca 2014 r., 10 września 2014 r., 10 października 2014 r., 2 grudnia 2014 r., 11 grudnia 2014 r., 31 grudnia 2014 r., 14 marca 2014 r., 23 kwietnia 2014 r., 25 kwietnia 2014 r.), dokonano naprawy w ramach bieżącego utrzymania dróg pożarowych na odcinku: 1,78 km, na łączną wartość 218.169,71 zł³³;

- w 2015 r., na podstawie 10 umów (z dnia: 5 lutego 2015 r. (3 umowy), 27 lutego 2015 r., 23 marca 2015 r., 19 maja 2015 r., 28 maja 2015 r., 19 czerwca 2015 r., 24 lipca 2015 r., 6 października 2015 r.) dokonano naprawy w ramach bieżącego utrzymania 10 dróg pożarowych, na odcinku 2,31 km, na łączną wartość 281.769,38 zł³⁴.

Każda z zawartych umów dotyczyła jednej drogi pożarowej.

(dowód: akta kontroli str. 538-767)

Zamówienia te dotyczyły dojazdów pożarowych i obejmowały roboty budowlane tego samego rodzaju i o tym samym przeznaczeniu (roboty budowlane na dojazdach pożarowych). Naprawy zostały wykonane przez pięciu wykonawców, w tym przedsiębiorstwo: „B.” – 9 zamówień, Zakład Ciesielsko-Transportowy Włodzimierz J. – 3 zamówienia, „L.-S.” – 16 zamówień, „T.” sp. z o.o. jedno zamówienie, po przeprowadzeniu z wykonawcami negocjacji w zakresie ceny (w oparciu o pkt 2 lit. d załącznika nr 1 do zarządzenia nr 15/2013 Nadleśniczego Nadleśnictwa Sława Śląska z dnia 10 kwietnia 2013 r. w sprawie udzielania zamówień o wartości poniżej progu określonego w art. 4 pkt 8 PZP).

Plany finansowo-gospodarcze na lata 2013, 2014, 2015 przewidywały wykonanie napraw związanych z bieżącym utrzymaniem i remontów dojazdów pożarowych na

³¹ Przebudowa drogi pożarowej nr 5 i drogi w Świątnie.

³² Źródłem finansowania były środki własne Nadleśnictwa.

³³ Źródłem finansowania były środki własne Nadleśnictwa.

³⁴ Źródłem finansowania były środki własne Nadleśnictwa.

odcinku odpowiednio: 1,51 km, 9,50 km, 14 km, planując na ten cel środki w wysokości: 220.000 zł, 153.331,08 zł, 890.000 zł.

(dowód: akta kontroli str. 535-767)

Do wyżej wymienionych zamówień nie zastosowano ustawy PZP powołując się na art. 4 pkt 8 PZP. Zgodnie z tym przepisem, ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000 euro, a od 16 kwietnia 2014 r.- 30.000 euro. Wyłączenie stosowania ustawy dotyczyło zamówień, których wartość nie przekraczała w 2013 r. 56.274,40 zł, a w latach 2014-2015 - 126.747 zł. Zamówienia te charakteryzowały się jednolitą tożsamością przedmiotową (naprawy związane z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych zarządzanych przez Nadleśnictwo), podmiotową (możliwość realizacji napraw przez jednego wykonawcę) oraz czasową (roczne plany finansowo-gospodarcze Nadleśnictwa przewidywały wykonanie awaryjnych napraw dróg pożarowych). Zamawiający nie oszacował łącznej wartości robót budowlanych tego samego rodzaju, które zamierza nabyć, tym samym nie dochował wymogów art. 32 ust. 1 i 2 ustawy PZP.

(dowód: akta kontroli str. 540)

Nadleśniczy, który udzielił ww. zamówień wyjaśnił, że było to wynikiem interpretacji, że każda z dróg objętych naprawą spełnia samoistną funkcję gospodarczą, niezależnie od funkcjonowania dróg pozostałych. Dojazdy pożarowe funkcjonują niezależnie od siebie i spełniają samoistną funkcję gospodarczą i techniczną, jako odrębne obiekty budowlane. Z tego powodu sumowanie wartości zamówienia nie było uzasadnione. W przypadku gdy wartość remontu konkretnej drogi przekraczała kwotę określoną w art. 4 ust. 8 PZP wykonawca wyłaniany był w drodze przetargu nieograniczonego, w pozostałych przypadkach - poza trybami określonymi w ustawie. Zadeklarował jednocześnie zmianę dotychczasowego sposobu postępowania przy szacowaniu wartości zamówienia i stosowaniu interpretacji rozszerzającej zamierzenia remontowe dróg, nie jako każdej z nich pojedynczo, ale jako sieci drogowej Nadleśnictwa, tj. interpretacji wyrażonej w piśmie Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych z dnia 10 sierpnia 2016 r., nr DP.270.6.2016, który w celu usunięcia rozbieżności interpretacyjnych i ujednoczenia wykładni definicji obiektu budowlanego jako całości robót budowlanych lub inżynierskich mogących samoistnie spełniać funkcję gospodarczą lub techniczną wskazał, że szacując wartość robót budowlanych niezbędnych do realizacji obiektu budowlanego w rozumieniu ustawy PZP, nawet jeśli roboty te odnoszą się do różnych obiektów budowlanych w rozumieniu prawa budowlanego, ale składają się na jedno zamierzenie budowlane wyznaczone wspólną funkcją gospodarczą i techniczną należy dokonywać łącznego szacowania, sumując wartość wszystkich zaplanowanych robót składających się na ww. zamierzenie.

Sekretarz Nadleśnictwa, odpowiedzialny za nadzór Działem Administracyjno-Gospodarczym, który zajmuje się m.in. organizacją i realizacją zamówień publicznych wskazał te same przyczyny powstałej nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 823-826, 830-831, 847-848)

Ocena cząstkowa

Nadleśnictwo zrealizowało zaplanowane działania w zakresie objętym kontrolą, dokonując m.in. przebudowy dojazdów pożarowych, które zostały sfinansowane ze środków własnych i zewnętrznych - na podstawie dwóch umów o dofinansowanie, których realizacja była zgodna z warunkami w nich ustanowionymi. Inwestycje były zrealizowane terminowo, a zawarte umowy z wykonawcami poprzedziły prawidłowo

przeprowadzone postępowania o udzielenie zamówienia. Nadleśnictwo wywiązywało z obowiązków sprawozdawczych, a ewidencjonowanie poniesionych wydatków było zgodne z regulacjami wewnętrznymi. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczy udzielania zamówień na naprawy związane z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych z pominięciem PZP.

2. Osiągnięcie zaplanowanych efektów

Opis stanu faktycznego

2.1. Według stanu na koniec 2015 r. Nadleśnictwo zarządzało 91 dojazdami pożarowymi, z czego główną część stanowiły dojazdy, których stan techniczny był zadowalający (63,7%); w dobrym i średnim stanie znajdowało się 31,9%, a 4,4% dojazdów pożarowych znajdowało się w złym stanie technicznym. Wszystkie dojazdy spełniają parametry dotyczące szerokości jezdni (co najmniej 3 m), jednak 86 dojazdów (94,5%) nie posiada mijanek. Osiągnięcie parametrów określonych w § 7 ust. 2 ww. rozporządzenia Ministra Środowiska w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów przez dojazdy pożarowe pozostające w zarządzie Nadleśnictwa możliwe będzie w przeciągu 30 lat (szacunkowy okres). Szacunkowe nakłady poniesione na ten cel wyniosłyby 32,5 mln zł. Nadleśniczy odnosząc się do poprawy stanu technicznego dojazdów pożarowych pozostających w złym stanie technicznym wskazał, iż m.in. z powodu ograniczeń finansowych oraz okoliczności, że drogi te nie mają charakteru dróg wywozowych drewna (w związku z tym nie są często eksploatowane), a ich stan techniczny mimo, że określony jako zły pozwala na przejezdność, nie przewiduje się w najbliższym czasie poddania ich remontowi.

(dowód: akta kontroli str. 150-155, 826-827, 848, 853-854, 869)

2.1., 2.3.-2.4. Wszystkie zaplanowane przez Nadleśnictwo zadania polegające na odtwarzaniu potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzanie instrumentów zapobiegawczych zostały zrealizowane. I tak:

- przebudowano trzy dojazdy pożarowe (nr 3, 5, 9): o długości 10,75 km, szerokości: drogi 3,5 m, mijanek 3 m, poboczy 0,75 i obszarze oddziaływania (w zależności od inwestycji), wahającym się od 600 do 400 ha³⁵;
- przebudowano drogę leśną na dojazd pożarowy (nr 12): o długości 4,32 km, szerokości: drogi 3,5 m, mijanek 3 m, poboczy 0,75 i obszarze oddziaływania wynoszącym 650 ha³⁶.

Ponadto przeprowadzono remonty i naprawy związane z bieżącym utrzymaniem dojazdów pożarowych, na odcinku odpowiednio 5,42 km i 6,49 km.

(dowód: akta kontroli str. 140, 537-540, 869)

2.5. W okresie objętym kontrolą głównym czynnikiem szkodotwórczym były owady (objęły 5.551,25 ha Nadleśnictwa) i ssaki (836,76 ha). Zarówno w przypadku owadów, jak i ssaków zaistniała tendencja spadkowa w zakresie powierzchni wystąpienia szkód spowodowanych ich działalnością o: 95,8% w przypadku owadów (z 5.073,22 ha w 2013 r. do 216,24 ha w 2015 r.) i 65,25% w przypadku ssaków (z 410,19 ha w 2013 r. do 142,73 ha w 2015 r.).

Przeciętna wielkość pożaru, który wystąpił w Nadleśnictwie, w okresie objętym kontrolą również miała charakter spadkowy, wynosząc odpowiednio: 0,12 ha,

³⁵ Obszar oddziaływania nie obejmował lasów prywatnych.

³⁶ Obszar oddziaływania nie obejmował lasów prywatnych.

0,08 ha, 0,05 ha. Poziom ten w 2015 r. był o 0,11 ha niższy od przeciętnej wielkości pożaru dla RDLP w Zielonej Górze: 0,06 ha, 0,08 ha, 0,16 ha.

(dowód: akta kontroli str. 143-146, 861-862, 869)

2.4.-2.5. W latach 2013, 2014, 2015 koszty:

- hodowli lasu wyniosły: 1.588,6 tys. zł, 1.427 tys. zł, 1.443 tys. zł, w tym: odnowienia i zalesienia lasu: 827 tys. zł, 695,7 tys. zł, 636,5 tys. zł;

- ochrony lasu: 750,4 tys. zł, 460,7 tys. zł, 529,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 139, 869)

Koszty dofinansowania z PROW przebudowy dojazdów pożarowych wyniosły 3.285,3 tys. zł³⁷ (82,1% ogółu kosztów poniesionych na przebudowę dojazdów pożarowych).

Średni koszt przebudowy 1 km dojazdu pożarowego w Nadleśnictwie wyniósł 265,3 tys. zł³⁸ i był niższy o 128,2 tys. zł od średniego kosztu przebudowy/budowy dojazdu pożarowego w Nadleśnictwach z terenu działania RDLP w Zielonej Górze.

(dowód: akta kontroli str. 819-820, 869-870)

2.6. Wszystkie obiekty budowlane poddane przebudowie posiadają książki obiektu budowlanego, zawierające wpisy o przeprowadzonych okresowych (rocznych) kontrolach stanu technicznego.

(dowód: akta kontroli str. 821)

2.7. Szacunkowe wydatki związane z utrzymaniem przebudowanych obiektów w okresie najbliższych 5 lat wyniosą około 182 tys. zł, w tym na zadanie 1 - 95 tys. zł, zadanie 2 - 53 tys. zł, dojazd pożarowy nr 5 – 34 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 826, 848)

2.8. Czynnikiem utrudniającym realizację zadań objętych kontrolą były, m.in.: sformalizowane procedury w zakresie realizacji umów zawartych z ARMiR (m.in. konieczność przekazywania dużej ilości dokumentacji w trakcie realizacji, jak i przy wniosku o płatność). Według wyjaśnień Nadleśniczego głównym utrudnieniem są zbyt małe środki finansowe na budowę i utrzymanie dróg pożarowych w stosunku do potrzeb.

(dowód: akta kontroli str. 848, 826, 822)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Nadleśnictwo osiągnęło zaplanowane efekty. W wyniku działań podejmowanych przez Nadleśnictwo nastąpiło istotne zmniejszenie powierzchni występowania szkód leśnych spowodowanych czynnikami szkodliwymi (owady i zwierzęta), a także corocznie zmniejszała się przeciętna powierzchnia pożarów w Nadleśnictwie. Również średni koszt budowy/przebudowy 1 km dojazdów pożarowych w Nadleśnictwie, był niższy od średniego kosztu w nadleśnictwach podległych RDLP w Zielonej Górze.

IV. Wniosek

Wniosek pokontrolny

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r.

³⁷ Koszt związany z wykonaniem robót.

³⁸ Koszt związany z wykonaniem robót.

o Najwyższej Izbie Kontroli³⁹, wnosi o udzielanie zamówień publicznych na bieżące naprawy dojazdów pożarowych zgodnie z wymogami ustawy PZP.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 Zielonej Górze.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosku

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 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.

Zielona Góra, dnia 22 września 2016 r.

Kontroler
Anna Tronowicz
Specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
Wicedyrektor
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis

.....
podpis

³⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.