



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.019.02.2021

Pan  
Jarosław Molendowski  
Nadleśniczy  
Nadleśnictwa Brodnica  
ul. Sądowa 16  
87-300 Brodnica

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/051 Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Brodnica <sup>1</sup> , ul. Sądowa 16, 87-300 Brodnica
Kierownik jednostki kontrolowanej	Jarosław Molendowski, Nadleśniczy Nadleśnictwa Brodnica <sup>2</sup> , od 4 września 2020 r. W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: 1. Grzegorz Karolak, Nadleśniczy Nadleśnictwa Brodnica, od 2 sierpnia 2018 r. do 20 lipca 2020 r. 2. Paweł Prucnal, jako pełniący obowiązki Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica, od 21 lipca do 3 września 2020 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie środków funduszu leśnego. 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do dnia zakończenia kontroli <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 Bydgoszczy
KontrolerKontroler	Karol Gromotka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/94/2021 z 22 lipca 2021 r.

(akta kontroli str.1-6)

---

<sup>1</sup> Dalej „Nadleśnictwo”.

<sup>2</sup> Dalej „Nadleśniczy”.

<sup>3</sup> Data zakończenia czynności kontrolnych (28 października 2021 r.)

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

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

### OCENA OGÓLNA

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

### Uzasadnienie oceny ogólnej

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie prawidłowo planowane były środki funduszu leśnego. Wnioskowanie do Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych<sup>6</sup> o przyjęcie zadań do planu wydatków tego funduszu odbywało się z zachowaniem drogi służbowej, a także z uwzględnieniem art. 58 ust. 1-3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach<sup>7</sup> i uregulowań wewnętrznych Lasów Państwowych<sup>8</sup>, w tym zarządzeń Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 2012 r, 2016 r. i 2020 r. w sprawie zasad i procedur gospodarowania środkami funduszu leśnego w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych oraz corocznych wytycznych do planów finansowo-gospodarczych.

W Nadleśnictwie prawidłowo ustalano wysokość odpisu podstawowego na fundusz leśny. Sfinansowane ze środków funduszu leśnego przedsięwzięcia zrealizowane przez Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą, były zgodne z katalogiem wydatków tego funduszu określonym w art. 58 ust. 1-3a uol.

W Nadleśnictwie funkcjonował także właściwie zorganizowany system nadzoru i kontroli wewnętrznej w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częstkowej<sup>9</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Planowanie środków funduszu leśnego

#### Opis stanu faktycznego

1.1. Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu<sup>10</sup> ustalił dla Nadleśnictwa wielkość wskaźnika odpisu podstawowego na fundusz leśny<sup>11</sup> w wysokości 12,3% na 2019 r., 22,9% na 2020 r. i 10,8% na 2021 r.<sup>12</sup>

(akta kontroli str. 133-168)

1.2. W okresie objętym kontrolą wielkości wskaźników odpisu podstawowego na fundusz leśny ustalone przez Dyrektora RDLP nie ulegały zmianom w ciągu roku.

(akta kontroli str. 169-178)

1.3. Wnioskowanie o realizację zadań finansowanych z funduszu leśnego odbywało się w Nadleśnictwie w oparciu o przepisy wewnętrzne, tj. zarządzenie nr 66 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 15 października 2020 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarowania środkami funduszu leśnego

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

<sup>6</sup> Dalej: „DGLP”.

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

<sup>8</sup> Dalej: „LP”.

<sup>9</sup> 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.

<sup>10</sup> Dalej: „RDLP”.

<sup>11</sup> Dalej: „FL”.

<sup>12</sup> Zarządzenia Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu: nr 20/2019 z 7 maja 2019 r. na 2019 r.; nr 17/2020 z 4 maja 2020 r. na 2020 r. i nr 22/2021 z 10 maja 2021 r. na 2021 r.

w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych<sup>13</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<sup>14</sup>.

Nadleśniczy podał, że w okresie od 2019 roku do 15 października 2020 roku w gospodarowaniu funduszem leśnym wzorowano się w ramach praktyki gospodarczej na postanowieniach zarządzenia nr 1 z dnia 31 stycznia 2012 r.

Ponadto Nadleśnictwo stosowało wytyczne do planów na lata 2019-2020<sup>15</sup> oraz uzgodnienia robocze z wydziałami RDLP na poszczególne zadania dofinansowywane z funduszu leśnego.

(akta kontroli str. 169-178)

**1.4.** Zadania wnioskowane do sfinansowania lub współfinansowania ze środków funduszu leśnego ustalane były w Nadleśnictwie m.in. w oparciu o dyspozycje otrzymywane z RDLP. W latach objętych kontrolą Nadleśnictwo wnioskowało do DGLP (za pośrednictwem RDLP) o przyjęcie zadań z funduszu leśnego. W tym okresie złożonych zostało łącznie 11 wniosków: cztery w 2019 r., cztery w 2020 r., trzy w 2021 r. Dotyczyły one:

1) w 2019 r.:

- a) zakupu wału WBR (106,5 tys. zł netto), platformy do wału WBR (27,5 tys. zł netto), podwozia hakowego (91,4 tys. zł netto) i równiarki (60,7 tys. zł netto) - pismo z 11 września 2018 r.<sup>16</sup>;
- b) zakupu kamery termowizyjnej (20,0 tys. zł netto), zajęcy i kuropatw oraz środków do ich utrzymania (98,5 tys. zł netto) - pismo z 18 lutego 2019 r.<sup>17</sup>;
- c) zakupu infrastruktury łączności – stacji bazowej (25,0 tys. zł) - pismo z 21 lutego 2019 r.<sup>18</sup>;
- d) zakupu 7,65 ha nieruchomości leśnej (250,0 tys. zł) - pisma z 30 lipca 2018 r., z 6 września 2019 r., 9 sierpnia 2019 r., 31 lipca 2019 r.<sup>19</sup>;

2) w 2020 r.:

- a) zakupu kultywatora KUL (22,8 tys. zł netto; dofinansowanie) - pismo z 9 sierpnia 2019 r.<sup>20</sup>;
- b) zakupu systemu obserwacji zwierzyny drobnej (50,0 tys. zł netto), zajęcy i kuropatw oraz środków do ich utrzymania (194,0 tys. zł netto) - pismo z 5 sierpnia 2019 r.<sup>21</sup>;
- c) mikoryzacji sadzonek (1,2 tys. zł netto) pismo z 29 sierpnia 2019 r.<sup>22</sup>;
- d) wykonania jednego zabiegu odstraszającego w ramach zwalczania ASF<sup>23</sup> (7,5 tys. zł netto) - pismo z 21 grudnia 2020 r.<sup>24</sup>;

<sup>13</sup> B.I.L.P. nr 11, poz. 90.

<sup>14</sup> B.I.L.P. Nr 3 poz. 43.

<sup>15</sup> Na rok 2019 pisma EP.0302.65.2018, EP.0302.11.2019; na rok 2020 pisma EP.0302.28.2019, EP.0302.3.2020 i na rok 2021 pisma EP.0302.24.2020, EP.0302.6.2021.

<sup>16</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości - 286,1 tys. zł.

<sup>17</sup> Zaakceptowano bez kwoty 20,0 tys. zł na zakup kamery, tj. 98,5 tys. zł.

<sup>18</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości.

<sup>19</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości.

<sup>20</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości (koszt zakupu 30,4 tys. zł, dofinansowanie 75%).

<sup>21</sup> Zaakceptowano do wys. 100,0 tys. zł (bez zakupu systemu obserwacji zwierzyny drobnej - 50,0 tys. zł).

<sup>22</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości.

<sup>23</sup> Afrykański pomór świń.

<sup>24</sup> Nie wpisano do planu.

3) w 2021 r.:

- a) wykonania 22 zabiegów odstraszających w ramach zwalczania ASF – oprysk środkiem chemicznym (195,7 tys. zł netto) - pismo z 20 kwietnia 2021 r.<sup>25</sup>;
- b) mikoryzacji sadzonek (7,1 tys. zł netto) - pismo z 28 i 31 sierpnia 2020 r.<sup>26</sup>;
- c) wzbogacenia bioróżnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych - kuropatwa i zając (116,0 tys. zł)<sup>27</sup>.

W oparciu o dyspozycje otrzymane z RDLP w planach finansowo-gospodarczych ujęto zadania: zwalczanie szkodników leśnych metodą naziemną – o łącznej wartości 30,0 tys. zł<sup>28</sup>; wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa – o łącznej wartości 279,0 tys. zł<sup>29</sup>.

Wartość zadań ujętych we wnioskach wyniosła 1 273,9 tys. zł<sup>30</sup>, z tego do planu zatwierdzono zadania o wartości 659,6 tys. zł w 2019 r., 124,0 tys. zł w 2020 r. i 123,1 tys. zł, tj. łącznie 906,7 tys. zł (71,2%).

Składane przez Nadleśnictwo do DGLP (za pośrednictwem RDLP) zapotrzebowania na sfinansowanie lub współfinansowanie zadań ze środków funduszu leśnego zawierały uzasadnienie oraz wykaz/kalkulację kosztów.

Zadania objęte wnioskowaniem były zgodne z katalogiem zawartym w art. 58 ust. 1-3a uol.

(akta kontroli str. 12-121; 133-168)

W sprawie przyczyn niezatwierdzenia zadań lub korekt wnioskowanych kwot (w 2019 r. nieujęcie w planie zakupu kamery do monitoringu zwierzyny drobnej; w 2020 r. nieujęcie w planie zakupu systemu obserwacji zwierzyny drobnej; wykonania jednego zabiegu odstraszającego w ramach zwalczania ASF; w 2021 r. wykonania 22 zabiegów odstraszających w ramach zwalczania ASF) Nadleśniczy podał, że wartość planowanych zadań finansowanych z funduszu leśnego wynika z sesji weryfikacyjnej na szczepku DGLP. Nadleśnictwo otrzymuje zwrotnie, za pośrednictwem RDLP informację o zaakceptowanych zadaniach i wartości dopłaty celowej, na podstawie której wprowadza zadania do planu finansowo-gospodarczego na dany rok.

Dodał, że w przypadku zadań związanych z zapobieganiem ASF, ze względu na nieprzewidywalność w zakresie zapotrzebowania (określane przez Wojewodę w trakcie roku) zgodnie z wytycznymi z RDLP nie ujmuje się ich w planie finansowo-gospodarczym.

(akta kontroli str. 169-178)

**1.5.** Ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na poszczególne lata 2019-2021 Przychody na rzecz funduszu leśnego wyniosły łącznie 13 803,8 tys. zł: na 2019 r. - 3 043,8 tys. zł, na 2020 r. - 7 677,8 tys. zł, na 2021 r. - 3 082,2 tys. zł i dotyczyły jedynie odpisu podstawowego określonego w art. 57 ust. 1 pkt 1 uol. Ich udział procentowy w planowanych przychodach Nadleśnictwa ogółem wynosił w poszczególnych latach odpowiednio: 11,8%, 22,2% i 10,4%.

Planowane wydatki stanowiły odpowiednio: 2 384,0 tys. zł, 187,3 tys. zł i 184,4 tys. zł, tj. 9,3%, 0,5% i 0,6% planowanych kosztów ogółem.

Planowane wydatki funduszu leśnego obejmowały:

<sup>25</sup> J. w.

<sup>26</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości.

<sup>27</sup> Zaakceptowano w pełnej wysokości.

<sup>28</sup> Zwalczanie owadów techniką naziemną, w każdym roku objętym kontrolą 10,0 tys. zł.

<sup>29</sup> W 2019 r. – 1 714,4 tys. zł; w 2020 r. – 53,3 tys. zł i w 2021 r. – 51,3 tys. zł.

<sup>30</sup> W 2019 r. - 679,6 tys. zł, w 2020 r. - 275,5 tys. zł i w 2021 r. - 318,8 tys. zł.

- w 2019 r. [1] wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP - 419,6 tys. zł (62,7% kosztów ogółem)<sup>31</sup>; [2] nabywanie przez Skarb Państwa lasów lub gruntów przeznaczonych do zalesienia – 250,0 tys. zł (37,3%);
- w 2020 r. [1] wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP – 134,0 tys. zł (100,0%)<sup>32</sup>;
- w 2021 r. [1] wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP – 133,1 tys. zł (100,0%)<sup>33</sup>.

(akta kontroli str. 133-168)

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

- na 2019 r.: zakup sprzętu i urządzeń z OTL w Jarocinie za 286,1 tys. zł; zwalczanie szkodników leśnych metodą naziemną za 10,0 tys. zł; zakup zajęcy i kuropatw oraz środków do ich utrzymania za 98,5 tys. zł; zakupu infrastruktury łączności – stacji bazowej za 25,0 tys. zł; zakup 7,65 ha nieruchomości leśnej za 250,0 tys. zł;
- na 2020 r.: zakup sprzętu i urządzeń z OTL w Jarocinie za 22,8 tys. zł; zakup zajęcy i kuropatw oraz środków do ich utrzymania za 100,0 tys. zł netto); mikoryzację sadzonek za 1,2 tys. zł;
- na 2021 r.: mikoryzację sadzonek za 7,1 tys. zł; zakup zajęcy i kuropatw oraz środków do ich utrzymania za 116,0 tys. zł.

Zakres przedmiotowy zadań mieścił się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1-3a uol, a analiza planów finansowo-gospodarczych wykazała, że nie było możliwe ich sfinansowanie z innych źródeł niż fundusz leśny.

(akta kontroli str. 133-168)

**1.7.** Nadleśniczy, w drodze zarządzeń<sup>34</sup>, wprowadził do stosowania plany finansowo-gospodarcze, uwzględniające ustalone dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników odpisu podstawowego fundusz leśny.

W badanym okresie wielkości wskaźników tworzenia odpisów na fundusz leśny nie były zmieniane.

Ustalone przez Dyrektora RDLP wielkości wskaźników odpisu podstawowego uwzględnione we wskazanych planach nie spowodowały w latach 2019-2020 nieosiągnięcia przez Nadleśnictwo dodatniego wyniku finansowego. W latach 2019-2020 wynik ten wynosił odpowiednio 410,7 tys. zł i 1 475,4 tys. zł<sup>35</sup>.

(akta kontroli str. 122-132; 169-178; 200-207)

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

W jednym przypadku Nadleśniczy wystąpił do Dyrektora RDLP z pismem (wnioskiem) o przyznanie dodatkowego dofinansowania z funduszu leśnego

<sup>31</sup> Zakup maszyn z OTL w Jarocinie – 286,1 tys. zł; projekt rozwoju łączności w LP – 25,0 tys. zł; zwalczanie owadów techniką naziemną – 10,0 tys. zł; wzbogacanie różnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych – 98,5 tys. zł.

<sup>32</sup> Zakup maszyn z OTL w Jarocinie – 22,8 tys. zł; program mikoryzacji – 1,2 tys. zł; zwalczanie owadów techniką naziemną – 10,0 tys. zł; wzbogacanie różnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych – 100,0 tys. zł.

<sup>33</sup> Program mikoryzacji – 7,1 tys. zł; zwalczanie owadów techniką naziemną – 10,0 tys. zł; wzbogacanie różnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych – 116,0 tys. zł.

<sup>34</sup> Zarządzenia Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica sprawie wprowadzenia do stosowania planu finansowo-gospodarczego nadleśnictwa Brodnica na rok 2019 nr 30 z dnia 7 maja 2019 r., na rok 2020 nr 22 z dnia 7 maja 2020 r., na rok 2021 nr 33 z dnia 27 maja 2021 r.

<sup>35</sup> Wynik finansowy netto po korekcie wg arkusza weryfikacyjnego.

w kwocie 19,7 tys. zł na refundację wydatków poniesionych w ramach realizacji programu „Wzbogacenie bioróżnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych o podstawowe gatunki zwierzyny drobnej na terenie OHZ Mszano w latach 2018-2022”<sup>36</sup>. Wnioskowana kwota została przyznana i rozliczona notą księgową.

(akta kontroli str. 255-256; 488-493)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania Nadleśnictwa związane z planowaniem środków funduszu leśnego. Przy ubieganiu się o dofinansowanie przestrzegano uregulowań wewnętrznych i wytycznych RDLP, a potrzebę przydzielania środków z tego funduszu odpowiednio uzasadniano. Ujęte w planach finansowo-gospodarczych na lata 2019-2021 zadania do sfinansowania lub współfinansowania z funduszu leśnego spełniały kryteria ustawowe i nie mogły być zrealizowane z innych źródeł zewnętrznych.

OBSZAR

## 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

Opis stanu  
faktycznego

**2.1.** Nadleśnictwo terminowo przekazywało RDLP odpis podstawowy na fundusz leśny. Kwoty odpisu ustalone zostały prawidłowo. W okresie objętym kontrolą wartość sprzedaży drewna wynosiła 24 932,1 tys. zł (101,1% planu) w 2019 r.: 42 940,8 tys. zł (98,0% planu) w 2020 r. i 17 275,5 tys. zł (60,6% planu) do 30 czerwca 2021 r. Wartość przekazanych do RDLP środków odpisu podstawowego wyniosła odpowiednio: 3 076,7 tys. zł, 7 527,0 tys. zł i 1 868,0 tys. zł.

Przychody funduszu leśnego w latach 2019-2021 (do 30 czerwca) wyniosły odpowiednio: 4 299,7 tys. zł, 8 604,1 tys. zł i 2 998,0 tys. zł. Na środki funduszu leśnego składały się w 2019 r. odpis podstawowy w kwocie 3 076,7 tys. zł – 71,6% w strukturze przychodów funduszu leśnego oraz inne dochody uzyskane na rzecz funduszu leśnego (art. 57 ust.1 pkt 6 uol)<sup>37</sup> w kwocie 1 223,0 tys. zł – 28,4%; w 2020 r. odpis podstawowy w kwocie 7 527,0 tys. zł – 87,5%, należności, kary i opłaty związane z wyłączeniem z produkcji gruntów leśnych (art. 57 ust.1 pkt 2 uol)<sup>38</sup> w kwocie 13,2 tys. zł – 0,2% oraz inne dochody uzyskane na rzecz funduszu leśnego (art. 57 ust.1 pkt 6 uol)<sup>39</sup> w kwocie 1 063,9 tys. zł – 12,4%; do 30 czerwca 2021 r. odpis podstawowy w kwocie 1 868,0 – 62,3% oraz inne dochody uzyskane na rzecz funduszu leśnego w kwocie 1 130,0 tys. zł – 37,7%.

(akta kontroli str. 7-8)

**2.2.** W latach 2019-2021 (I półrocze) wydatkowana w Nadleśnictwie kwota środków funduszu leśnego wyniosła łącznie 2 538,9 tys. zł, tj. odpowiednio: 2 244,8 tys. zł, 204,2 tys. zł i 89,9 tys. zł. Udział procentowy środków funduszu leśnego w kosztach ogółem wyniósł w poszczególnych latach odpowiednio: 9,0 %, 0,6% i 0,7%.

(akta kontroli str. 7-8; 218-221)

**2.3.** W badanym okresie wykorzystanie środków z funduszu leśnego kształtowało się następująco:

<sup>36</sup> Dalej „Program wzbogacania”.

<sup>37</sup> Korekta wyniku wg arkusza weryfikacyjnego przypisana do wpłaty w bieżącym roku obliczeniowym ustalona za rok poprzedni.

<sup>38</sup> Odszkodowanie z tytułu inwestycji drogowych.

<sup>39</sup> Korekta wyniku wg arkusza weryfikacyjnego.

- 2019 r.: plan w kwocie 2 374,0 tys. zł, wydatkowano kwotę 2 244,8 tys. zł (94,6% planu)<sup>40</sup>;
- 2020 r.: plan w kwocie 187,3 tys. zł, wydatkowano 204,2 tys. zł (109,0%)<sup>41</sup>;
- 2021 r. (do 30 czerwca): plan w kwocie 184,4 tys. zł, wydatkowano 64,3 tys. zł (34,9%)<sup>42</sup>.

Wielkość środków z funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa ustalana była przez RDLP i przekazywana co miesiąc w 1/12 ustalonej kwoty. Środki te wykorzystano w 100%.

Na pokrycie kosztów realizacji pozostałych zadań finansowanych z funduszu leśnego, RDLP przekazywała Nadleśnictwu środki finansowe na podstawie not księgowych po ich wykonaniu.

Jako niewykorzystane środki z funduszu leśnego przyjęto kwoty, które RDLP przypisała do zwrotu weryfikując wyniki Nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej oraz oceniając jego działalność. Kwoty te wyniosły: 1 223,0 tys. zł za 2018 r.; 1 063,9 tys. zł za 2019 r. i 1 130,0 tys. zł za 2020 r. Środki te, przelewami z 26 czerwca 2019 r., 21 sierpnia 2020 r. i 29 czerwca 2021 r. przekazano w całości na konto RDLP. Weryfikacji wyniku i oceny dokonywała Komisja ds. weryfikacji RDLP w roku następującym po ocenianym, tj. 5 kwietnia 2019 r. za 2018 r.; 11 marca 2020 r. za 2019 r. i 23 marca 2021 r. za 2020 r. Ustalone kwoty obciążały wynik finansowy roku bieżącego.

(akta kontroli str. 7-8; 200-203; 228-235, 239-262; 495-497)

**2.4.** W poszczególnych latach objętych kontrolą wysokość obciążeń Nadleśnictwa, wynikających z odpisu podstawowego na fundusz leśny wynosiła odpowiednio: 3 076,7 tys. zł, 7 527,0 tys. zł i 1 868 tys. zł.

(akta kontroli str. 7-8; 199)

**2.5.** W latach 2019-2021 (do 30 czerwca) w Nadleśnictwie występowały niedobory środków finansowych przy realizacji zadań, o których mowa w art. 58 ust. 1 uol, w kwotach: 1 714,4 tys. zł<sup>43</sup> w 2019 r.; 53,3 tys. zł w 2020 r. i 51,3 tys. zł do 30 czerwca 2021 r.<sup>44</sup>.

Wysokość niedoborów ustalała RDLP, polecając wprowadzenie podanych kwot do ostatecznej wersji planu na dany rok<sup>45</sup> gospodarczy.

<sup>40</sup> Nie zrealizowano zakupu: infrastruktury łączności – stacji bazowej (25,0 tys. zł), równiarki (60,7 tys. zł), nie wykonywano zwalczania owadów techniką naziemną (10,0 tys. zł), planowane nakłady na realizację programu wzbogacanie różnorodności przyrodniczej łowisk leśnych i polnych w kwocie 98,5 tys. zł wykonano w kwocie 85,2 tys. zł (86,5%), planowany zakup gruntów leśnych w kwocie 250,0 tys. zł wykonano w kwocie 219,8 tys. zł (87,9%).

<sup>41</sup> Plan pokrycia niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa w kwocie 53,3 tys. zł wykonano w kwocie 52,0 tys. zł (97,6%), planowaną realizację programu mikoryzacji w kwocie 7,1 tys. zł wykonano w kwocie 1,2 tys. zł (16,9%), planowane nakłady na realizację Programu wzbogacania w kwocie 100,0 tys. zł wykonano w kwocie 119,7 tys. zł (119,7%), nie ujęte w planie, działanie związane z zapobieganiem rozprzestrzeniania się ASF w kwocie 7,2 tys. zł.

<sup>42</sup> Planowane nakłady na realizację Programu wzbogacania w kwocie 116,0 tys. zł wykonano w kwocie 1,2 tys. zł (1,0%), nie ujęte w planie, działanie związane z zapobieganiem rozprzestrzeniania się ASF w kwocie 37,4 tys. zł.

<sup>43</sup> W tym 1 614,4 tys. zł na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej i 100,0 tys. zł na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa.

<sup>44</sup> W latach 2020-2021 tylko na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa.

<sup>45</sup> Pisma: z 6 maja 2019 r., 4 maja 2020 r. i z 4 maja 2021 r.



Dopłaty na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa RDLP przekazywała Nadleśnictwu miesięcznie w wysokości 1/12 przyjętej w planie kwoty, natomiast dopłaty na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej Nadleśnictwo potrącało miesięcznie (1/12 przyznanej kwoty) przy odprowadzaniu odpisu podstawowego.

(akta kontroli str. 7-8; 222-227; 265-270; 306-310)

Dyrektor RDLP w sprawie sposobu ustalania wysokości dopłat dla Nadleśnictwa z funduszu leśnego na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa podał, że ich wysokość jest pochodną kosztów i przychodów określonych w planie finansowo-gospodarczym opracowywanym przez Nadleśnictwo na dany rok. Rozliczenie z funduszu leśnego odbywa się w kilku etapach, które mają na celu wykluczenie ujemnych kwot dopłaty. W pierwszym jednostki obciąża się równym odpisem od planowanych przychodów ze sprzedaży drewna, według stawki ustalonej przez DGLP dla RDLP. Oczekiwany wynik z gospodarki leśnej, tj. działalność administracyjna, podstawowa i uboczna powinien być równy ujemnej wartości odpisów amortyzacyjnych otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych z innych źródeł środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych na działalność leśną. W sytuacji, gdy jednostka nie uzyskuje założonego wyniku, różnicę uzupełnia się dopłatą, jednocześnie jeżeli pomimo obciążenia równą stawką odpisu wynik gospodarki leśnej poszczególnych jednostek jest wyższy od założonej wartości, dokonuje się kolejnych rozliczeń, zwiększając odpowiednio obciążenie z tytułu odpisu na fundusz leśny i przeliczając ponownie stawki odpisu dla pozostałych nadleśnictw, aż do uzyskania nieujemnych wartości dopłaty. Z tak ustalonej dopłaty wydzielana jest dopłata na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa w wysokości zaplanowanych przez jednostkę kosztów, po uprzedniej weryfikacji planu na szczeblu RDLP i GDLP.

Ponadto w sprawie stosowania uregulowań wewnętrznych LP w zakresie postępowania z niewykorzystanymi przez nadleśnictwa środkami funduszu leśnego podał, że planowanie gospodarcze w nadleśnictwach, z przyczyn obiektywnych, nie jest w stanie uwzględnić wszystkich zdarzeń w trakcie roku gospodarczego. Może pojawić się konieczność zmian w kosztach i przychodach objętych planem finansowo-gospodarczym (uzyskanie wyższych niż przewidywano cen drewna, odstąpienie od pielęgnowania gleby i niszczenia chwastów wskutek słabego ich rozwoju, konieczność wzmożonego wykonania zadań z zakresie przeciwpożarowej ochrony lasu w następstwie długotrwałej suszy, itd.). Ostatecznie, niewykonane zadania rzeczowe podlegają corocznej weryfikacji zgodnie z zarządzeniami DGLP<sup>46</sup>. Są one 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. Oceny działalności nadleśnictwa dokonuje komisja ds. przeprowadzenia badania (weryfikacji) wyniku finansowego powoływana corocznie zarządzeniem Dyrektora RDLP. W sprawie sposobu ustalenia wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu

---

<sup>46</sup> Nr 24/98 DGLP z 22 maja 1998 r. w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzania oceny wyniku nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej finansowanej ze środków własnych, nr 53 DGLP z 27 października 1998 r. zmieniającym zarządzenie nr 24/98 oraz nr 62 DGLP z 8 listopada 2000 r. zmieniającym zarządzenie nr 53/98.

działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzenia oceny wyniku nadleśnictw Dyrektor RDLP w Toruniu w kontrolowanym okresie następujące zarządzenia: zarządzenie nr 8/2019 Dyrektora RDLP z 21 lutego 2019 r.; zarządzenie nr 9/2020 Dyrektora RDLP z 3 marca 2020 r. i zarządzenie nr 9/2021 Dyrektora z 22 lutego 2021 r.

Komisja dokonuje wnikliwej oceny (wykonania planu finansowo-gospodarczego poszczególnych nadleśnictw, w razie nie wykonania zadań rzeczowych zobowiązuje nadleśnictwo do odprowadzenia środków pieniężnych na fundusz leśny.

Wartość korekty wyniku uzgadniana jest w trakcie wideokonferencji z przedstawicielami DGLP, Zastępcą Dyrektora Generalnego ds. ekonomicznych oraz Naczelnikiem Wydziału Planowania i Analiz Ekonomicznych. Z wideokonferencji sporządzany jest protokół ustaleń.

Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, na podstawie badania (weryfikacji) wyniku finansowego, określona przez komisję korekta wyniku przekazywana jest za pośrednictwem RDLP na poczet funduszu leśnego.

(akta kontroli str. 484-487)

**2.6.** W latach 2019-2021 (I półrocze) środki funduszu leśnego Nadleśnictwo wydatkowało na:- zakup maszyn - 225,4 tys. zł w 2019 r. (78,8% planu) i 22,8 tys. zł w 2020 r. (100,0% planu); - mikoryzację sadzonek - 1,2 tys. zł (100,0% planu); - Program wzbogacania 85,2 tys. zł w 2019 r. (86,5% planu), 119,7 tys. zł w 2020 r. (119,7% planu), 1,2 tys. zł do 30 czerwca 2021 r. (1,0% planu).

Ponadto w 2019 r. zakupiono nieruchomości leśną o pow. 7,65 ha za 219,8 tys. zł (87,9% planu) oraz podjęto działania związane z zapobieganiem dalszemu rozprzestrzenianiu się ASF, nakazane w trybie art. 46 ust. 3 pkt 8i ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt<sup>47</sup> w 2020 r. – 7,2 tys. zł i do 30 czerwca 2021 r. – 37,4 tys. zł.

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

Część zaplanowanych zadań Nadleśnictwo nie zrealizowało lub wykonało w kwotach odbiegających od planowanych, w tym: w 2019 r. zakup maszyn z OTL w Jarocinie wykonano w 78,8% (nie zakupiono równiarki); nie zakupiono stacji bazowej w ramach budowy łączności DMR w Lasach Państwowych (25,0 tys. zł); w 2020 r. Program wzbogacania wykonano w 119,7%; w latach 2019-2020 nie wykonano zwalczania owadów techniką naziemną (na to zadanie planowano przeznaczyć po 10,0 tys. zł w każdym roku).

(akta kontroli str. 7-8; 12-103; 230-235; 239-262)

Nadleśniczy podał, że w ramach porozumienia z Nadleśnictwem Jamy zwrócił się z wnioskiem do DGLP (za pośrednictwem RDLP) o przesunięcie przyznanych środków na 2019 r. dotyczących dofinansowania z funduszu leśnego zadania: „zakup równiarki” do realizacji przez Nadleśnictwo Jamy w kwocie 60,7 tys. zł. Dyrektor DGLP wniosek rozpatrzył pozytywnie.

W sprawie zakupu stacji bazowej w ramach zadania budowy łączności DMR w LP za 25,0 tys. zł, Dyrektor RDLP pismem z 19 listopada 2019 r. poinformował, że w związku z nieuruchomieniem procesu udzielenia zamówienia publicznego na dostawę i wdrożenie Sieci Radiokomunikacji Ruchomej LP, środki finansowe zaplanowane ten cel w 2019 r. nie zostaną wykorzystane.

<sup>47</sup> Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1421).

Niewykorzystanie środków funduszu leśnego w latach 2019-2020 na zwalczanie owadów techniką naziemną wynikało z braku potrzeby wykonywania zabiegów, ponieważ szkodliwe owady nie wystąpiły.

Wykonanie w 2020 r. zadania z Programu wzbogacenia w 119,7% spowodowało możliwość zakupu większej ilości zajęcy i kuropatw z Nadleśnictwa Świebodzin. Na sfinansowanie dodatkowego zadania w kwocie 19,73 tys. zł z funduszu leśnego, nieujętego w planie finansowo-gospodarczym, Nadleśnictwo złożyło do DGLP wnioszek o zwiększenie środków finansowych (za pośrednictwem RDLP), który został pozytywnie rozpatrzony.

(akta kontroli str. 614-630)

**2.7.** Jako wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych LP finansowane ze środków funduszu leśnego, Nadleśnictwo zrealizowało następujące zadania: zakup maszyn i urządzeń produkowanych przez Ośrodek Techniki Leśnej w Jarocinie na kwotę 248,2 tys. zł<sup>48</sup>; program mikoryzacji sadzonek na kwotę 1,2 tys. zł (tylko w 2020 r.); Program wzbogacenia na kwotę 206,1 tys. zł<sup>49</sup>.

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

(akta kontroli str. 7-8)

**2.8.** Na cele określone w art. 58 ust. 3 i ust. 3a uol przeznaczono 44,6 tys. zł. Całość wykorzystano na działania związane z zapobieganiem dalszemu rozprzestrzenianiu się ASF, nakazane w trybie art. 46 ust. 3 pkt 8l powołanej ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt. Poniesione wydatki w kwocie 7,2 tys. zł w 2020 r. i 37,4 tys. w 2021 r. przeznaczono na zakup chemicznego środka odstrasającego oraz wykonanie nim oprysków na obszarze 36,35 ha<sup>50</sup>.

Efekty stosowanej metody ograniczania migracji zwierząt były monitorowane, z czego do 18 października 2021 r. sporządzono 10 meldunków. Podstawą ich sporządzania były informacje z Leśnictw: Tegowiec, Górale i Grabiny (obręb Mścín i Zbiczno) oraz Leśnictw: Borek, Bryńsk, Górzno i Nowy Świat (obręb Ruda). W dwóch przypadkach (dzień obserwacji 18 stycznia 2020 r.) zaobserwowano 19 i 11 dzików, które przekroczyły pas zapachowy oraz 10 i 15 dzików, które pasa nie przekroczyły. W pozostałych przypadkach (27 i 32) migracji dzików przez pasy zapachowe nie zaobserwowano.

(akta kontroli str. 7-8; 451-454)

**2.9.** W 2020 r. Nadleśnictwo otrzymało odszkodowanie z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów leśnych o pow. 0,0900 ha w kwocie 13,2 tys. zł netto<sup>51</sup>. Środki w całości przekazano RDLP 16 grudnia 2020 r.

Zgodnie z pismem DGLP adresowanym do Dyrektora RDLP realizowane przez Nadleśnictwo zadanie zatrzymania migracji zwierząt z terenów leśnych i wykonanie pasa zapachowego ograniczającego migrację dzików z terenów leśnych<sup>52</sup> było sfinansowane ze środków funduszu leśnego, w oparciu o art. 58 ust. 3a pkt 3 uol.

<sup>48</sup> W tym w 2019 r. za 225,4 tys. zł i w 2020 r. za 22,8 tys. zł.

<sup>49</sup> W tym w 2019 r. za 85,2 tys. zł, w 2020 r. za 119,7 tys. zł i w 2021 r. za 1,2 tys. zł.

<sup>50</sup> Opryski wykonywano w dwóch lokalizacjach - pas zapachowy obręb Mścín i Zbiczno o pow. 21,0 ha (dł. 35,0 km i szer. 6,0 m) i pas zapachowy obręb Ruda o pow. 15,35 ha (dł. 25,0 km i szer. 6,0 m). Do 30 czerwca 2021 r. wykonano sześć zabiegów w obrębie Mścín i Zbiczno oraz cztery zabiegi w obrębie Ruda.

<sup>51</sup> Decyzja Starosty Brodnickiego nr GG.683.80.2019 z 6 listopada 2020 r.

<sup>52</sup> Cele określone w art. 58 ust. 3 i ust. 3a uol.

(akta kontroli str. 7-8; 208-217)

**2.10.** W badanym okresie przy gospodarowaniu środkami funduszu leśnego Nadleśnictwo nie realizowało zadań, których wartość przekraczała 30 tys. EURO.

Kontrolą objęto zakup 40 zajęcy w ramach Programu wzbogacania realizowanego w 2019 r. o wartości szacunkowej 25,0 tys. zł oraz zakup środków chemicznych do wykonywania oprysków odstraszających lub zatrzymujących migrację zwierząt w ramach zwalczania ASF w 2020 r. i w 2021 r. o wartość szacunkowej 39,3 tys. zł oraz 94,9 tys. zł i 68,0 tys. zł za wykonanie usługi oprysku. Przeprowadzając te postępowania Nadleśnictwo przestrzegało uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień publicznych<sup>53</sup>.

(akta kontroli str. 87-91; 230-235; 357-483)

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

(akta kontroli str. 7-8)

**2.12.** W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie finansowało ze środków funduszu leśnego badań naukowych.

(akta kontroli str. 7-8; wyjaśnienia)

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

(akta kontroli str. 7-8)

**2.14.** W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie było kontrolowane w zakresie gospodarowania środkami funduszu leśnego, w tym funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 9-11)

**2.15.** W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie funkcjonował system nadzoru i kontroli wewnętrznej, który obejmował również fundusz leśny. Zasady tego nadzoru zostały określone w szczególności w Regulaminie Kontroli Wewnętrznej Nadleśnictwa Brodnica<sup>54</sup>. We wskazanych regulacjach określono m.in.: rodzaje kontroli (wstępna, bieżąca, następcza), zakres kontroli (kontrola merytoryczna, formalna, rachunkowa), kontrolę funkcjonalną, obowiązki pracowników w ramach kontroli funkcjonalnej, obowiązki Nadleśniczego, obowiązki stanowisk pracy podległych bezpośrednio Nadleśniczemu, obowiązki pozostałych pracowników, uprawnienia kontrolujących i kontrolowanych.

Nadzór nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego wynikał także z postanowień Regulaminu Organizacyjnego Nadleśnictwa Brodnica<sup>55</sup>.

(akta kontroli str. 542-611)

---

<sup>53</sup> Zarządzenie Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie zasad zamawiania dostaw, usług i robót budowlanych przez Nadleśnictwo Brodnica o wartości nie przekraczającej równowartości w złotych kwoty określonej w art. 4 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz zarządzenie Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica z dnia 7 stycznia 2019 r. w sprawie zasad zamawiania dostaw, usług i robót budowlanych przez Nadleśnictwo Brodnica o wartości szacunkowej poniżej progu określonego w art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. – Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.).

<sup>54</sup> Zarządzenie Nr 59/2020 Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica z dnia 30 listopada 2020 r., dalej: „Regulamin Kontroli”.

<sup>55</sup> Zarządzenia Nr 47/2018 i 55/2018 Nadleśniczego Nadleśnictwa Brodnica z dnia 2 sierpnia 2018 r. i z 10 września 2018 r.

Nadleśniczy podał, że nadzór nad gospodarowaniem środkami funduszu leśnego w Nadleśnictwie odbywa się na wielu płaszczyznach. W ramach kontroli funkcjonalnej prowadzona jest weryfikacja i ocena zadań przez poszczególne komórki merytoryczne zarówno w terenie jak i poprzez wykorzystanie narzędzi analitycznych, jakie dostępne są z poziomu Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (SILP). Nadzór ten rozpoczyna się od weryfikacji prac i robót dotyczących gospodarki leśnej przez poszczególnych leśniczych, którzy sprawdzają wykonanie zadań w terenie potwierdzając wykonanie prac stosownym dokumentem. Następnie w ramach bieżącej kontroli merytorycznej weryfikowana jest dokumentacja (faktury, protokoły itp.) w zakresie prawidłowości wykonania zadania pod względem rzeczowym, ilościowym i finansowym (w tym pod względem zgodności z planem finansowo-gospodarczym) oraz finalnie przeprowadzana jest kontrola formalno-rachunkowa dokumentacji przed zatwierdzeniem do rozliczenia i przesłania do RDLP. Dodatkowym elementem kontroli wewnętrznej nad prawidłowością realizacji zadań finansowanych z funduszu leśnego w Nadleśnictwie są wyrwykowe lustracje terenowe przeprowadzane przez inżyniera nadzoru. Nadzór nad naliczaniem odpisu na fundusz leśny oraz nad rozliczaniem dopłat na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa sprawowany jest przez właściwą komórkę organizacyjną ds. księgowości, która w oparciu o stosowne dokumenty, tj. zarządzenia RDLP i DGLP weryfikuje prawidłowość rozliczeń.

(akta kontroli str. 614-630)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie środkami funduszu leśnego.

W Nadleśnictwie prawidłowo była ustalana wielkość odpisu podstawowego na fundusz leśny, a środki tego funduszu przeznaczone były wyłącznie na zadania wskazane w art. 58 ust. 1-3a uol. Prawidłowo określone były wielkości niedoborów środków powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej i dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa. W Nadleśnictwie funkcjonował także właściwy zorganizowany system nadzoru kontroli wewnętrznej w zakresie wydatków finansowanych ze środków funduszu leśnego.

## **IV. Uwagi i wnioski**

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości, Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag i 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 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

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

Bydgoszcz, 9 listopada 2021 r.

Kontroler  
(-) Karol Gromotka  
główny specjalista kontroli państwowej

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
Dyrektor  
(-) Tomasz Sobecki