

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i  
tytuł  
kontroli

D/14/505 – Gospodarka finansowa Lasów Państwowych

Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku

Kontrolerzy

1. Henryk Świtoński, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr 91841 z 07.01.2015 r.
2. Krzysztof Holli, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 91850 z 09.01.2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

Jednostka  
kontrolowana

Nadleśnictwo Cewice (dalej: „Nadleśnictwo”)

Kierownik jednostki  
kontrolowanej

Elżbieta Popiel Nadleśniczy<sup>1</sup>

(dowód: akta kontroli str. 5)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Nadleśnictwo prawidłowo przygotowało inwestycję dotyczącą przebudowy, rozbudowy oraz nadbudowy budynku Nadleśnictwa Cewice (dalej: „rozbudowa budynku”).

W ocenie NIK inwestycja ta była celowa, ekonomicznie uzasadniona i wykonana gospodarnie. Podjęcie decyzji o jej realizacji uzasadnione było wnioskami wynikającymi z analizy opłacalności rozbudowy budynku wykonanej na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji oraz oceny stanu istniejącego budynku, który m.in. nie posiadał właściwych parametrów w zakresie: izolacji termicznej, wysokości pomieszczeń, szerokości przejść komunikacyjnych, a także właściwej ilości pomieszczeń pomocniczych.

Nadleśnictwo przestrzegało wymogów prawnych przy planowaniu i realizacji rozbudowy budynku. Uzyskano wymagane decyzje: określającą warunki zabudowy oraz pozwalającą na wykonanie prac budowlanych. Lokalizację (zgodną z pozwoleniem Starosty Lęborskiego) i oddanie budynku do użytku potwierdził Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Lęborku.

Wykonawcę inwestycji wybrano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>2</sup> (dalej: „Pzp”).

Efektorem zrealizowanego zadania był nowoczesny budynek spełniający wymagania norm polskich, posiadający klimatyzację, nowoczesny system ogrzewania oraz wyposażony w funkcjonalną salę narad i pomieszczenia stwarzające sprzyjające warunki do pracy i obsługi klientów.

Nadleśnictwo prawidłowo ewidencjonowało w księgach rachunkowych operacje gospodarcze związane z rozbudową budynku<sup>3</sup>.

<sup>1</sup> Od dnia 24.10.2014 r. wcześniej stanowisko to zajmował Marian Hauza

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Opis stanu  
faktycznego

1. W latach 2011–2013 Nadleśnictwo poniosło następujące nakłady na inwestycje (kwoty netto):

- 2011 r. 450.506,6 zł, w tym środki trwałe w budowie 309.725,5 zł. Na rozbudowę budynku wydano 40.634,9 zł,
- 2012 r. 1.348.994,9 zł, w tym środki trwałe w budowie 1.312.799,8 zł. Na rozbudowę budynku wydano 967.621,7 zł,
- 2013 r. 1.290.924,2 zł, w tym środki trwałe w budowie 1.090.549,4 zł. Na rozbudowę budynku wydano 318.820,1 zł.

Ogółem na rozbudowę budynku Nadleśnictwa wydano 1.327.076,7 zł w tym: 893.295,4 zł z nadwyżki kapitału obrotowego, 433.634,9 zł z amortyzacji oraz 146,4 zł ze środków własnych.

(dowód: akta kontroli str.: 6-8,114, 116,120)

2. Rozbudowę budynku ujęto w planie na 2011 r. oznaczając znakiem INW/1/1. Stosownie do wymogu, wynikającego z Decyzji nr 127 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 4.09.2001 r. w sprawie dopuszczenia do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nowelizacji „Informatora w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych”<sup>4</sup>, Nadleśnictwo sporządziło analizę opłacalności rozbudowy budynku na podstawie przeprowadzonej inwentaryzacji oraz oceny stanu istniejącego budynku. Zniszczenie budynku określono na 50%.

Uzasadnieniem celowości przeprowadzenia inwestycji była konieczność zaadoptowania do funkcji biurowej pomieszczeń niespełniających norm polskich w zakresie wymagań dotyczących izolacji termicznej, wysokości pomieszczeń, szerokości przejść komunikacyjnych, oraz potrzeba utworzenia pomieszczeń pomocniczych (socjalnych, magazynowych, sali narad, świetlicy dla pracowników terenowych).

Koncepcja rozbudowy budynku (dalej: „Koncepcja”) sporządzona została w lutym 2011 r.

(dowód: akta kontroli str.:110 – 129,178-179)

Koszt wykonania Koncepcji wyniósł 8.500 zł. Fakturę zapłacono 23.03.2011 r. a wypłatę prawidłowo zaksięgowano, w tym na koncie 0811 – Środki trwałe w budowie, roboty budowlano – montażowe.

(dowód: akta kontroli str. 26-27,30)

3. Rozbudowa budynku była zgodna ze standardami budynków biurowych określonymi w zarządzeniu nr 93 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z 17 grudnia 2012 r. w sprawie dopuszczenia do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych nowelizacji „Informatora w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych”<sup>5</sup>.

Inwestycja polegała na przebudowie dotychczas istniejącego budynku (zlikwidowano ścianki działowe i klatkę schodową a w ich miejsce wybudowano nowe) oraz dobudowaniu północnego skrzydła wraz z klatką schodową zapewniającą obsługę komunikacyjną dla całego obiektu. Utworzono m.in. nowe pomieszczenia biurowe i socjalne, salę narad, kancelarię tajną, WC, pochylnię dla osób niepełnosprawnych, a także schody zewnętrzne do pomieszczeń piwnicznych gdzie wydzielono kotłownię i skład opału. Nad całością budynku

<sup>4</sup> Znak: GL -7183/15/2001 zmieniona zarządzeniem nr 93 dyrektora generalnego Lasów państwowych z 17 grudnia 2012 r.

<sup>5</sup> Znak:ZI-1-7181-4-2/12.

wykonano poddasze użytkowe z dwoma pokojami gościnnymi, kuchnią i łazienką. Efektem było zwiększenie powierzchni użytkowej z 251,54 m<sup>2</sup> do 681,62 m<sup>2</sup> (o 171%) oraz kubatury z 1.301,03 m<sup>3</sup> do 2.705,75 m<sup>3</sup> (108%).

Całość stanowi symetryczny budynek jednobryłowy składający się z dwóch skrzydeł rozdzielonych klatką schodową, podpiwniczony i pokryty dachem wielospadowym.

(dowód: akta kontroli str.:114, 116,120)

Nadleśnictwo dokonało 15.02.2013 r. oceny efektów zrealizowanej rozbudowy budynku Nadleśnictwa porównując je do spodziewanych. W ocenie tej stwierdzono, że:

- pomieszczenia przeznaczone do pracy spełniają warunki techniczne jakim powinny odpowiadać budynki oraz jakie określają przepisy bezpieczeństwa i higieny pracy określone w rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów i bezpieczeństwa i higieny pracy<sup>6</sup> – wysokość części pomieszczeń wcześniej wynosiła 2,40 m,
- wykonana izolacja termiczna budynku spełnia warunki dotyczące współczynnika przenikania ciepła określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 12 kwietnia 2002 r. w sprawie warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie<sup>7</sup> (dalej: „rozporządzenie MI),
- zmienione parametry klatki schodowej spełniają wymagania określone w rozporządzeniu MI,
- budynek został dostosowany do potrzeb komunikacyjnych osób niepełnosprawnych określonych w rozporządzeniu MI,
- polepszone zostały warunki do pracy oraz obsługi klientów poprzez m.in. zwiększenie kubatury budynku, zastosowanie klimatyzacji, wykonanie pomieszczenia socjalnego i serwerowni, poprawienie strefy komunikacyjnej,
- zredukowane zostały koszty utrzymania budynku administracyjnego w związku z zastosowaniem nowoczesnych technologii ogrzewania, sprzyjających ochronie środowiska.

Wszystkie pomieszczenia budynku były wykorzystane na cele określone w Koncepcji. Wybudowana sala narad była przeznaczona dla 50 osób, a jej wyposażenie pozwalało na przeprowadzanie narad z pracownikami oraz szkoleń. W okresie od lutego do końca grudnia 2013 r. salę wykorzystywano 37 razy<sup>8</sup>.

(dowód: akta kontroli str.207-209, 216-218)

#### 4. Projekt budowlany rozbudowy budynku wykonany został w trzecim kwartale 2011 r.<sup>9</sup>

Kosztorysy inwestorskie zostały wykonane na roboty:

- budowlano-montażowe we wrześniu 2011 r., na kwotę 1.045.101,27 zł (1.285.474,56 zł brutto)
- instalacyjne wod-kan.,CO, wentylacji i klimatyzacji w listopadzie 2011 r., na kwotę 384.015,11 zł (472.338,59 zł brutto)
- teletechniczne w listopadzie 2011 r., na kwotę 79.378,68 zł (97.635,78 zł brutto)
- instalacyjno-elektryczne, mechaniczne instalacje inżynierskie w październiku 2011 r., na kwotę 121.268,83 zł (149.160,66 zł brutto),

<sup>6</sup> Dz. U.z .2003, Nr 169 poz.1650 ze zm.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2002 r., poz.690 ze zm..

<sup>8</sup> narady gospodarcze (12), szkolenia pracowników( 8 ) i edukacyjne( 4), posiedzenia komisji przetargowych (6), spotkania kół łowieckich( 3 ), inne( 4 ) .

<sup>9</sup> Projekt budowlany sporządzono w lipcu 2011 r. a kosztorysy inwestorskie w trzecim kwartale 2011 r.

- związane z budową zasilania awaryjnego w grudniu 2011 r., na kwotę 24.981,84 zł (30.727,66 zł z VAT).

Ponadto opracowano Specyfikację Techniczną Wykonania i Odbioru Robót Budowlanych (dalej: „Specyfikacja”).

Ogółem na podstawie ww. kosztorysów wycena inwestycji wyniosła 1.654.745,73 zł (2.035.337,25 zł z VAT).

(dowód: akta kontroli str. 49-54)

Koszt opracowania dokumentacji techniczno–projektowej dla budynku biurowego wyniósł 30.850,00 zł (37.945,50 zł z VAT). Faktura została prawidłowo zaksięgowana, w tym na koncie 0811 Środki trwałe w budowie, roboty budowlano – montażowe.

(dowód: akta kontroli str. 22-23)

5. Nadleśnictwo przeprowadziło w trybie przetargu nieograniczonego postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Przebudowa, rozbudowa i nadbudowa budynku administracyjnego Nadleśnictwa Cewice w Cewicach, łącznie z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie, wydanego przez właściwy organ nadzoru budowlanego”.

Do przeprowadzenia ww. postępowania Nadleśniczy powołał<sup>10</sup> Komisję Przetargową. Wszyscy członkowie Komisji złożyli, zgodnie z art. 17 ust. 2. Pzp, pisemne oświadczenie o braku okoliczności powodujących ich wyłączenie z postępowania.

Wartość zamówienia została ustalona w terminie wynikającym z art. 35 ust. 1 i w sposób określony w art. 33 ust. 1 Pzp.

Opracowana Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia (dalej: SIWZ) zawierała wszystkie informacje wymagane art. 36 ust. 1 Pzp.

Ogłoszenie o przetargu nieograniczonym zamieszczone zostało 10.01.2012 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>11</sup>, na stronie internetowej PGL Lasy Państwowe oraz w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Nadleśnictwa na tablicy ogłoszeń, zgodnie z art. 40 ust.1 i 2 Pzp.

Otwarcie ofert nastąpiło 25.01.2012 r., tj. w terminie wskazanym w ogłoszeniu.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert przewodniczący Komisji poinformował uczestników o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie przedsięwzięcia 2.035.337,25 zł brutto spełniając wymóg art.86 ust.3 Pzp.

Wykonawcy złożyli wraz z ofertą oświadczenie o spełnieniu warunków udziału w postępowaniu, wymagane art. 44 Pzp.

Wykonawcy wnieśli wadium, które zostało im zwrócone niezwłocznie po zakończeniu postępowania tj. zgodnie z art. 46 Pzp.

Przebieg postępowania udokumentowano w Protokole postępowania, zatwierdzonym 23.02.2012 r. przez Nadleśniczego. Protokół zawierał informacje wymagane art. 96 ust.1 Pzp. O wyborze najkorzystniejszej oferty powiadomiono wszystkich wykonawców (pismo z 26.01.2012 r.) Ogłoszenie o wyborze zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych<sup>12</sup> i w miejscu publicznie dostępnym w siedzibie Nadleśnictwa.

Z uwagi na precyzyjne określenie w SWIZ zakresu prac oraz stosowanych materiałów, jedynym kryterium wyboru była cena oferty

W wyniku przeprowadzonego postępowania wybrana została oferta z najniższą ceną 1.523.364,27 zł (1.260.295,8 zł netto).

(dowód: akta kontroli str.55-68,92-93)

<sup>10</sup> Zarządzenie Nr 46 z 2011 r.

<sup>11</sup> Nr ogłoszenia 9199-2012.

<sup>12</sup> Nr ogłoszenia 54978-2012

6. Umowę Nr 1/ZP/2710-I/2012 na rozbudowę budynku zawarto z Wykonawcą 23 lutego 2012 r., tj. w terminie określonym w art.94 ust.1pkt. 2 Pzp. W zawartych umowach zabezpieczono interesy Nadleśnictwa ustalając kary z tytułu niewykonania lub wykonania z opóźnieniem przedmiotu umowy. Termin wykonania przedmiotu umowy ustalono na 28.02.2013 r.

Zabezpieczenie właściwego wykonania robót Wykonawca wniósł w formie gwarancji ubezpieczeniowej na kwotę 76.168,21 zł. Za opóźnienia w oddaniu przedmiotu umowy oraz opóźnienia w usunięciu wad ustalono karę umowną. Wykonawca zobowiązał się do udzielenia gwarancji przez okres 36 miesięcy od dnia podpisania protokołu odbioru końcowego.

W dniu 10.01.2013 r. Nadleśniczy podpisał z Wykonawcą umowę Nr 1/ZD/2710-2013 w sprawie zamówienia dodatkowego dot. budowy budynku Nadleśnictwa. Konieczność wykonania robót dodatkowych uzasadniono w protokole konieczności z 10.01.2013 r.<sup>13</sup> Podpisanie umowy poprzedzono kosztorysem inwestorskim, w którym wartość prac określono na 26.799,58 zł (21.788,28 zł netto).

(dowód: akta kontroli str. 69-91)

7. Całkowity koszt inwestycji wyniósł 1 327.076,7 zł (netto), z tego: projekty i kosztorysy 39.350,0 zł, roboty budowlane i instalacyjne 1.282.084,0 zł, oraz pozostałe koszty 5.642,7 zł (m.in. nadzór budowlany, opłaty i mapy).

8. W dniu 31.05.2011 r. Wójt Gminy Cewice ustalił na wniosek Nadleśnictwa warunki zabudowy dla inwestycji „rozbudowa budynku Nadleśnictwa”<sup>14</sup>. W wyniku złożonego przez Nadleśnictwo w dniu 14.07.2011 r. odwołania Wójt Cewic wydał decyzję zmieniającą w sprawie, dot. zmiany przebiegu linii zabudowy, którą wyznaczał rozbudowany budynek. Ponadto dopuszczono nadbudowę budynku.

Nadleśnictwo złożyło 11.10.2011 r. wniosek do Starostwa Powiatu Lęborskiego o zatwierdzenie projektu budowlanego i wydanie pozwolenia na przebudowę, rozbudowę i nadbudowę budynku administracyjnego nadleśnictwa Cewice. Przedłożony projekt budowlany, po uzupełnieniu dokumentacji został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego decyzją z dnia 09.12.2012 r.<sup>15</sup>, który również udzielił pozwolenia na wykonanie robót budowlanych.

W dniu 31.01.2013 r. Nadleśnictwo powiadomiło o zakończeniu robót budowlanych Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Lęborku, który 7.02.2013 r. wydał zaświadczenie o oddaniu do użytku rozbudowanego budynku.

(dowód: akta kontroli str.143-177,210-212)

9. Przeprowadzone w dniu 12.01.2015 r. oględziny budynku wykazały, że prace budowlane wykonane zostały zgodnie z projektem budowlanym – zestawieniem wykończenia pomieszczeń. Stwierdzono następujące wady budowlane w budynku, w tym:

- odpadające tynki ze ścian na: korytarzu przyziemia (ca. 160 cm<sup>2</sup>), przy wejściu do toalety damskiej na I piętrze (ca. 250 cm<sup>2</sup>), klatce schodowej między I piętrem a poddaszem (ca. 1.600 cm<sup>2</sup>),
- zacieki na ścianach na: klatce schodowej między przyziemiem a I piętrem (ca. 1.570 cm<sup>2</sup>), I piętrze w kuchni (ca. 994 cm<sup>2</sup>), klatce schodowej między I piętrem a poddaszem (ca. 12.250 cm<sup>2</sup>) oraz w WC na poddaszu (ca. 250 cm<sup>2</sup>),
- pęknięcia ścian: w pokoju zastępcy nadleśniczego (ca. 80 cm), przy pomieszczeniu WC na I piętrze (ca. 140 cm), na poddaszu przy schodach

<sup>13</sup> Podpisany przez przedstawicieli: Wykonawcy, Zamawiającego, Biura Projektowego.

<sup>14</sup> decyzja nr PP.6730.26.2011.

<sup>15</sup> Nr 605/11.

(ca 80 cm), w świetlicy (ca. 210 cm), w kuchni na poddaszu (ca. 220 cm), na poddaszu w pokoju (ca. 730 cm).

(dowód: akta kontroli str.93-109, 130-139)

Według wyjaśnień złożonych przez Nadleśniczego Nadleśnictwo nie usuwało usterek we własnym zakresie oraz nie zlecało ich usunięcia innym podmiotom. Usterki zgłaszano Wykonawcy na piśmie. Wykonawca na zgłoszone usterki reagował terminowo, dokonując rozeznania przyczyn ich powstania. Przy powtarzających się usterek dotyczących powstawania zacieków na ścianach, a także ujawnienia nowych pęknięć, strony uzgodniły, że ich usunięcie ze względów technologicznych nastąpi kompleksowo przed upływem terminu gwarancyjnego, również ze względu na obecne warunki atmosferyczne.

(dowód: akta kontroli str.180-188, 215-216)

Uwaga dotycząca  
badanej działalności

W budynku zamontowano 12 okien połaciowych o wymiarach 78x118 cm, w których szyby zespolone posiadały przenikalność cieplną  $U-1,1[W/m^2K]$ <sup>16</sup>, tj. o 0,1 gorszą od przewidzianej w Specyfikacji, część Stolarka Budowlana stanowiącej załącznik do SIWZ.<sup>17</sup>

(dowód: akta kontroli str. 130 – 142, 209,195)

Wyjaśniając przyczyny przyjęcia szyb zespolonych w oknach dachowych o gorszych parametrach od określonych w Specyfikacji Nadleśniczy wskazał, że w protokole odbioru końcowego robót jest zapis o zastosowaniu odpowiednich materiałów. Zarówno Wykonawca jak i reprezentujący Nadleśnictwo Inspektor Nadzoru, który pełnił również nadzór autorski, nie dopatrzyli się nieprawidłowości dotyczących współczynnika przenikalności cieplnej w oknach połaciowych.

(dowód: akta kontroli str.140-141, 207 - 210)

Zdaniem NIK, Inspektor Nadzoru, dokonując odbioru przedmiotowych okien nie dochował wystarczającej staranności by zapobiec wbudowaniu okien o gorszych od oczekiwanych parametrach, co może skutkować w przyszłości zwiększonymi stratami ciepła w budynku Nadleśnictwa. NIK zauważa jednak, że to Inwestor, jako uczestnik procesu inwestycyjnego odpowiada przede wszystkim za prawidłową realizację inwestycji, nawet w sytuacji zatrudnienia inspektora nadzoru budowlanego.

Niewielka różnica współczynnika przenikalności ciepła w oknach wbudowanych i zamówionych nie wpłynęła jednak na obniżenie oceny ogólnej.

Opis stanu  
faktycznego

10. Poniesiony koszt budowy Nadleśnictwa w przeliczeniu na 1m<sup>2</sup> powierzchni całkowitej wyniósł 2.228,35 zł brutto, a powierzchni użytkowej 2.406,30 zł brutto<sup>18</sup> i był zbliżony do ponoszonych w Gminie Cewice (dalej: „Gmina”).

Według informacji otrzymanej od Wójta Gmina nie realizowała inwestycji identycznych jak rozbudowa budynku Nadleśnictwa. Realizowane w latach 2012-2013 przez Gminę inwestycje to:

– remont pomieszczeń na usługi rehabilitacyjne wraz z montażem platformy schodowej dla osób niepełnosprawnych w budynku usługowym w Cewicach (2012 r.),

<sup>16</sup> Wg szczegółów technicznych okien FAKRO sp z o.o.

<sup>17</sup> Wg Deklaracja zgodności WE Nr E08/14351/11 z dnia 19 października 2011 r. – okno dachowe połaciowe miało Uw [W/m<sup>2</sup>K] 1,4.

<sup>18</sup> Łączny koszt budowy Nadleśnictwa to 1.333.477,11 zł (1.640.176,85 zł z VAT – brutto), tj. 1.811,67 zł za 1 m<sup>2</sup> (netto) powierzchni całkowitej (pow. 736,05 m<sup>2</sup>) oraz 1 .956,34 zł za 1 m<sup>2</sup> (netto) powierzchni użytkowej (pow. 681,62 m<sup>2</sup>.)

- przebudowa wraz ze zmianą układu funkcjonalnego części budynku usługowego na Posterunek Policji wraz z budową wejścia i podjazdu dla osób niepełnosprawnych (2013 r.).

Koszt budowy w przeliczeniu na 1m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej dla powyższych inwestycji wynosił odpowiednio 1.717,85 zł i 2.100,26 zł

(dowód: akta kontroli str. 180-181, 183, 189-205)

W województwie pomorskim wskaźnik przeliczeniowy kosztu odtworzenia 1 m<sup>2</sup> powierzchni użytkowej w budynkach mieszkalnych w okresie 1.04 - 30.09.2013 r. wynosił 4.397,00 zł<sup>19</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 206)

11. Ewidencję poniesionych nakładów na budowę - środków trwałych prowadzono zgodnie z Zasadami rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe oraz Planem kont z komentarzem<sup>20</sup>.

Zarejestrowane i sprawdzone merytorycznie oraz rachunkowo faktury ewidencjonowano w Systemie Informatycznym Lasów Państwowych (SLIP) na następujących kontaktach:

- 213 „Zobowiązania z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych” (Ma),
- 303 „Rozliczenie zakupu środków trwałych” (dwustronnie),
- 0811 „Środki trwałe w budowie, roboty budowlano – montażowe” (Wn).

Po zakończeniu rozbudowy budynku nastąpiło przejście środka trwałego do użytkowania na podstawie dokumentu OT „Przyjęcie środka trwałego” na następujących kontaktach:

- 0811 „Środki trwałe w budowie, roboty budowlano-montażowe (Ma),
- 0841 „Rozliczenie przyjętych do użytkowania środków trwałych, roboty budowlano–montażowe” (dwustronnie),
- 0102 „Środki trwałe - budynki” (Wn).

(dowód: akta kontroli str.30-48, 221-222)

Uwaga dotycząca  
badanej działalności

W Systemie Informatycznym Lasów Państwowych (SILP web) raporty (księga pomocnicza) „Nakłady na środki trwałe w budowie/inwestycje - plan i wykonanie zadaniami” wykazano, że w 2012 r. wydatkowano na rozbudowę budynku Nadleśnictwa 967.622,1 zł i nie ujęto kwoty 6.400 zł wydatkowanej za nadzór autorski prowadzonej inwestycji.

Wyjaśniając powyższe Nadleśniczy stwierdził, że nieujęcie kwoty 6.400 zł w raporcie „Nakłady na środki trwałe w budowie/inwestycje - plan i wykonanie zadaniami” wynika z pomyłki księgowania. Jest to błąd mniejszej wagi, ponieważ aplikacja SILP WEB wykorzystywana jest przez nadleśnictwa jako system wspomaganie, zarządzania i analiz. Raporty nie stanowią podstawy do sporządzania dokumentacji sprawozdawczej. Podstawą sprawozdawczości jest SILP, a tam w księdze głównej kwota ta jest ujęta.

(dowód: akta kontroli str. 35, 219-220)

<sup>19</sup> Obwieszczenie Wojewody Pomorskiego z 7 grudnia 2012 r. Dz.U. Woj. Pom. z 12.12.2012 r. poz.4221.

<sup>20</sup> Zarządzenie nr 4 z dnia 23.01.2009 r. Dyrektora Generalnego LP ze zmianami wprowadzonymi: zarządzeniem Nr 67 z dnia 30.12.2010 r. (znak :EK-021-5/10) oraz zarządzeniem Nr 61z dnia 11.07.2013 r. (znak;EG-021-5/13).

## IV. 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 Gdańsku.

Gdańsk, dnia 9 lutego 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Gdańsku  
Dyrektor

Kontrolerzy

Henryk Świtoński  
doradca ekonomiczny

Krzysztof Holli  
specjalista k.p.