



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI-4114-001-02/2014

I/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	I/14/001 – Gospodarowanie środkami funduszu leśnego w Nadleśnictwie Marcule.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2011 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.
Kontroler	Zbigniew Majewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 90161 z dnia 21 lutego 2014 r. [dowód: akta kontroli str. 1-2]
Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Marcule, Marcule 1, 27-100 Iłża (dalej: Nadleśnictwo).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Nadleśniczy Nadleśnictwa Marcule Tadeusz Misiak. [dowód: akta kontroli str. 3]

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Nadleśnictwa w zakresie gospodarowania środkami funduszu leśnego (dalej: FL).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższą ocenę uzasadnia:

1. Odprowadzenie środków na FL zgodnie z dyspozycją określoną w art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach² oraz według wielkości odpisów podstawowych, ustalonych przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Radomiu (dalej: Dyrektor RDLP).
2. Wykorzystanie otrzymanych środków z FL zgodnie z planami finansowo-gospodarczymi i *Katalogiem wydatków funduszu leśnego*, zawartym w zarządzeniach Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych.
3. Udzielenie sześciu, objętych badaniem kontrolnym, zamówień publicznych na realizację zadań z udziałem środków z FL, zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych³.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Gromadzenie i wykorzystanie środków funduszu leśnego

Opis stanu faktycznego

Zgodnie z art. 58 ust. 1 ustawy o lasach – *Środki funduszu leśnego przeznaczają się dla nadleśnictw na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej*. Według art. 58 ust. 2 tej ustawy – *Środki funduszu leśnego mogą być przeznaczone również na:*

- 1) *wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, w szczególności w zakresie gospodarki leśnej;*

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2011 r. Nr 12, poz. 59 ze zm.

³ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

- 2) badania naukowe;
- 3) tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej;
- 4) sporządzanie planów urzędzenia lasu;
- 5) prace związane z oceną i prognozowaniem stanu lasów i zasobów leśnych;
- 6) inne zadania z zakresu gospodarki leśnej w lasach.

Art. 58 ust. 3 ustawy o lasach dopuszcza przeznaczanie środków z FL na zalesianie gruntów niestanowiących własności Skarbu Państwa, realizację zadrzewień na tych gruntach i inne prace związane z usuwaniem skutków klęsk i prowadzeniem gospodarki w lasach niepaństwowych oraz na cele określone w ust. 2 pkt 2 i 6 w lasach znajdujących się w zarządzie parków narodowych, a także na cele określone w art. 13a ust. 1, tj.:

- 1) inicjowanie, koordynowanie i prowadzenie okresowej oceny stanu lasów i zasobów leśnych oraz prognozowanie zmian w ekosystemach leśnych;
- 2) sporządzanie okresowych wielkoobszarowych inwentaryzacji stanu lasów oraz aktualizację stanu zasobów leśnych;
- 3) prowadzenie banku danych o zasobach leśnych i stanie lasów.

Dyrektor Generalny Lasów Państwowych w zarządzeniu nr 1 z dnia 31 stycznia 2012 r.⁴, w § 8 określił, że: w zakresie wspólnych przedsięwzięć, o których mowa w art. 58 ust. 2 pkt 1 ustawy, mieszczą się zadania realizowane:

- 1) przez Dyrektora Generalnego na rzecz jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych, bezpośrednio lub za pośrednictwem wskazanej jednostki organizacyjnej Lasów Państwowych, w szczególności przez zakład;
- 2) przez co najmniej dwie jednostki organizacyjne Lasów Państwowych w ramach programów zatwierdzonych przez Dyrektora Generalnego;
- 3) w ramach tworzenia, łączenia, dzielenia, likwidacji nadleśnictw i zakładów zgodnie z § 6 ust. 4 rozporządzenia;
- 4) w ramach tworzenia bądź przystępowania do spółek, o których mowa w art. 42 ust. 1 ustawy.

W załączniku nr 1 do powyższego zarządzenia zamieszczono - Katalog wydatków funduszu leśnego.

W § 9 ww. zarządzenia zapisano, że: W zakresie wydatków na inne zadania z zakresu gospodarki leśnej w lasach, o których mowa w art. 58 ust. 2, pkt 6 ustawy, mieszczą się koszty związane z prowadzeniem rachunków bankowych funduszu leśnego. [dowód: akta kontroli str. 15-33]

1.1. Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Radomiu, zgodnie z art. 57 ust. 4 ustawy o lasach ustalił dla Nadleśnictwa, w planach finansowo-gospodarczych na lata 2011-2013, odpis podstawowy na FL wskaźnikiem procentowym od wartości sprzedaży drewna, w wysokości: na 2011 r. – 10% (1.061,2 tys. zł), na 2012 r. – 14,5% (2.077,7 tys. zł) i na 2013 r. – 14,4% (1.834,2 tys. zł). Ustalone kwoty odpisu na FL w poszczególnych latach nie były zmieniane. [dowód: akta kontroli str. 4-11]

1.2. W latach 2011-2013 Nadleśnictwo odprowadziło na FL środki liczone od faktycznej wartości sprzedaży drewna w wysokości 5.125,0 tys. zł, które w porównaniu z zaplanowaną kwotą 4.973,1 tys. zł były wyższe o 151,9 tys. zł, z tego: w 2011 r. odprowadziło 1.373,1 tys. zł (zaplanowane – 1.061,2 tys. zł), w 2012 r. odprowadziło 1.906,7 tys. zł (zaplanowane – 2.077,7 tys. zł) oraz

⁴ Zarządzenie nr 1 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego (wcześniej obowiązywało zarządzenie nr 50 Dyrektora Generalnego LP z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie katalogu wydatków z funduszu leśnego).

w 2013 r. odprowadziło 1.845,2 tys. zł (zaplanowane – 1.834,2 tys. zł). Sposób naliczenia środków na FL przez Nadleśnictwo spełniał wymogi określone w art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach i został ustalony zgodnie ze wskaźnikami procentowymi odpisu podstawowego na FL, określonymi przez Dyrektora RDLP. Na pokrycie niedoborów na działalności podstawowej i administracyjnej Nadleśnictwo z FL w ww. okresie otrzymało dopłatę w wysokości 2.741,0 tys. zł, tj. w kwocie o 2.384,0 tys. zł niższej od kwoty środków przekazanych na zasilenie FL. [dowód: akta kontroli str. 12-14, 37, 59-77]

W badanym okresie niedobory na działalności podstawowej i administracyjnej wyniosły 1.942,4 tys. zł, które Nadleśnictwo pokryło z otrzymanej dopłaty z FL w wysokości 2.741,0 tys. zł, tj. wyższej od faktycznych niedoborów o kwotę 798,6 tys. zł.

Wysokość niedoboru lub nadwyżki na działalności podstawowej i administracyjnej w poszczególnych latach przedstawiała się następująco:

- w 2011 r. Dyrektor RDLP zaplanował dla Nadleśnictwa wystąpienie niedoboru w wysokości 1.162,8 tys. zł, w związku z czym na jego wyrównanie otrzymało środki z FL w ww. kwocie. W tymże roku w Nadleśnictwie nie wystąpił niedobór – uzyskano nadwyżkę w wysokości 744,3 tys. zł. Nadleśnictwo nie dokonywało zwrotu otrzymanej z FL kwoty 1.162,8 tys. zł na wyrównanie niedoboru. Środki w tej wysokości Nadleśnictwo zaksięgowało jako przychody;
- w 2012 r. Dyrektor RDLP zaplanował dla Nadleśnictwa wystąpienie niedoboru w wysokości 304,1 tys. zł. W tymże roku niedobór wyniósł 1.550,2 tys. zł, na wyrównanie którego Nadleśnictwo z FL otrzymało kwotę 304,1 tys. zł. Nadleśnictwo nie otrzymało kwoty 1.246,1 tys. zł na pełne pokrycie niedoborów powstałych na pokrycie prowadzonej działalności;
- w 2013 r. Dyrektor RDLP zaplanował dla Nadleśnictwa niedobór w wysokości 1.274,1 tys. zł. W tymże roku niedobór wyniósł 1.136,5 tys. zł. Nadleśnictwo nie zwracało kwoty 137,6 tys. zł, stanowiącej nadwyżkę nad kwotę 1.136,5 tys. zł, którą zaksięgowało jako przychody Nadleśnictwa. [dowód: akta kontroli str. 12-14, 37, 78-88]

Na dzień 14 marca 2014 r. (data badania kontrolnego NIK), Nadleśnictwo posiadało dokumenty z weryfikacji wyniku finansowego na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej za lata 2011-2012, dokonanej przez Regionalną Dyrekcję Lasów Państwowych w Radomiu (dalej: RDLP). RDLP nie dokonała jeszcze weryfikacji i zatwierdzenia sprawozdania finansowego Nadleśnictwa za rok 2013. Weryfikacji wyników finansowych Nadleśnictwa dokonywała komisja weryfikacyjna, działająca z upoważnienia Dyrektora RDLP, w skład której wchodziłi: Nadleśniczy i główny księgowy Nadleśnictwa oraz od czterech do pięciu przedstawicieli RDLP, w tym zastępcy Dyrektora RDLP ds. ekonomicznych i ds. gospodarki leśnej, główny księgowy oraz naczelnicy wybranych wydziałów.

W protokołach z uzgodnień dotyczących weryfikacji wyników finansowych Nadleśnictwa za lata 2011-2012, komisja weryfikacyjna wniosowała do Dyrektora RDLP o *niekorygowanie dopłaty z funduszu leśnego*. Dyrektor RDLP przychylił się do tego wniosku komisji weryfikacyjnej i wydał decyzje, którymi zatwierdził wyniki na działalności podstawowej, administracyjnej i ubocznej, dokonując podziału zysku Nadleśnictwa za 2011 r., który wynosił 2.035,2 tys. zł, zwiększając m.in. kapitał zasobów o kwotę 1.985,2 tys. zł, a za 2012 r., ze straty wynoszącej 1.069,1 tys. zł, zmniejszył kapitał zasobów o kwotę 1.069,1 tys. zł. [dowód: akta kontroli str. 46-57]

Nadleśniczy Tadeusz Misiak wyjaśnił: *Nadleśnictwo Marcule w 2011 r. nie zwróciło do RDLP w Radomiu kwoty 1.162,8 tys. zł oraz w 2013 r. kwoty 137,6 tys. zł, które*

były nadwyżką nad niedoborem. Wynik za 2011 r. został zatwierdzony decyzją nr 21 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Radomiu z dnia 29 czerwca 2012 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2011 r., a nadwyżka w kwocie 1.162,8 tys. zł nie podlegała zwrotowi i została ujęta w zwiększeniu Kapitału Zasobów Lasów Państwowych Nadleśnictwa Marcule.

W roku 2012 Nadleśnictwo Marcule nie występowało pisemnie do RDLP w Radomiu o środki dodatkowe na pokrycie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej na działalności podstawowej i administracyjnej w brakującej kwocie 1.246,1 tys. zł. Powstały niedobór Nadleśnictwo pokryło ze środków własnych z Kapitału Zasobów Lasów Państwowych na podstawie decyzji nr 18 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Radomiu z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2012 r. [dowód: akta kontroli str. 58]

1.3. W latach 2011-2013 Nadleśnictwo otrzymało z FL kwotę 10.944,8 tys. zł na wyrównanie niedoborów powstałych na prowadzonej działalności oraz realizację innych zadań z zakresu gospodarki leśnej, określonych w art. 58 ust. 2 ustawy o lasach. Kwotę tą wydatkowano w całości, z tego:

- w 2011 r. – 5.546,1 tys. zł, w tym na wyrównanie niedoborów nie przeznaczono otrzymanej kwoty 1.162,8 tys. zł, ponieważ Nadleśnictwo w tym roku uzyskało nadwyżkę w wysokości 744,3 tys. zł, a środki na wyrównanie planowanego niedoboru w wysokości 1.162,8 tys. zł zaksięgowano na przychody. Na inne zadania wydatkowano kwotę – 4.383,3 tys. zł;
- w 2012 r. – 2.992,3 tys. zł, w tym na wyrównanie niedoboru 304,1 tys. zł oraz na inne zadania – 2.688,2 tys. zł;
- w 2013 r. – 2.406,4 tys. zł, w tym na wyrównanie niedoboru 1.136,5 tys. zł, a kwotę 137,6 tys. zł stanowiącą nadwyżkę środków otrzymanych na pokrycie niedoboru w wysokości 1.274,1 tys. zł zaksięgowano na przychody. Na inne zadania wydatkowano kwotę – 1.132,3 tys. zł.

Otrzymane w badanym okresie środki z FL w wysokości 10.944,8 tys. zł były wyższe o 5.819,8 tys. zł od kwoty środków przekazanych przez Nadleśnictwo na FL, która wynosiła 5.125,0 tys. zł. Nadleśnictwo nie otrzymywało środków z FL i nie realizowało zadań, o których mowa w art. 58 ust. 3 ustawy o lasach. [dowód: akta kontroli str.12-14, 37-38, 39-43]

1.4. W planach finansowo-gospodarczych na lata 2011-2013, ustalonych przez Dyrektora RDLP dla Nadleśnictwa, określone zostały środki z FL na realizację zadań wymienionych w art. 58 ust. 2 ustawy o lasach. Wykaz tych zadań oraz wielkość wydatkowanych środków na ich realizację przedstawiały się następująco:

a) rok 2011:

- *wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych* – 410,1 tys. zł, w tym: zakładanie plantacji nasiennych⁵ – 41,3 tys. zł, zwalczanie owadów techniką lotniczą – 130,5 tys. zł, zwalczanie owadów techniką naziemną – 42,2 tys. zł, budowa środków trwałych w szkółkach (studnia głębinowa) – 117,2 tys. zł, testowanie zachowania potomstw⁶ – 27,0 tys. zł,

⁵ Zadanie zostało wprowadzone zarządzeniem nr 7A Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 7 kwietnia 2006 r. w sprawie ochrony leśnych zasobów genowych na potrzeby nasiennictwa i hodowli drzew leśnych, zmienione zarządzeniem nr 29 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 21 marca 2013 r.

⁶ Program opracowany przez zespół zadaniowy powołany zarządzeniem nr 44 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 18 kwietnia 2003 r.

- zakupy na rzecz ochrony lasu (opryskiwacz) – 40,0 tys. zł oraz realizacja projektu KNX stanowisko leśniczego⁷ – 11,9 tys. zł;
- *tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej* – 3.951,2 tys. zł, w tym: przebudowa drogi leśnej nr DR/011 – 2.053,6 tys. zł oraz modernizacja drogi leśnej nr 139/220 – 1.897,6 tys. zł;
- *sporządzanie planów urządzenia lasu* – 22 tys. zł;

b) rok 2012:

- *wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych* – 79,5 tys. zł, w tym: zakup kontenerów na śmieci, program „Czysty Las”⁸ – 19,9 tys. zł, zakup maszyn z OTL (prototypy-pług aktywny)⁹ – 33,0 tys. zł, projekt KNX stanowisko leśniczego – 7,7 tys. zł, testowanie zachowania potomstw – 16,8 tys. zł oraz zalesienia w ramach KPLZ¹⁰ – 2,1 tys. zł;
- *tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej* – 2.444,9 tys. zł, w tym: przebudowa drogi leśnej nr 338/220 - 583,7 tys. zł, przebudowa drogi leśnej nr DR/010 – 1.303,2 tys. zł oraz przebudowa drogi leśnej nr DR/026 – 558,0 tys. zł;
- *sporządzanie planów urządzenia lasu* – 163,8 tys. zł;

c) rok 2013:

- *wspólne przedsięwzięcia jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych* – 14,6 tys. zł, w tym: testowanie zachowania potomstw – 2,8 tys. zł, zakładanie plantacji nasiennych – 11,7 tys. zł oraz inne zadania (szkolenie) – 0,1 tys. zł;
- *tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej* – 744,9 tys. zł – przebudowa drogi leśnej nr DR/026 (kontynuacja zadania z roku 2012);
- *sporządzanie planów urządzenia lasu* – 372,8 tys. zł.

Wymienione wyżej zadania realizowane przez Nadleśnictwo ze środków FL ujęte były w jego planach finansowo-gospodarczych na lata 2011-2013. Zadania dodatkowe niewyszczególnione w tych planach, dotyczące przebudowy dróg leśnych: nr DR/11 i nr 338/220 zostały zrealizowane z udziałem środków FL po pozytywnym rozpatrzeniu wniosków Nadleśnictwa przez Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, dotyczących sfinansowania tych zadań. [dowód: akta kontroli str. 12-14, 40-45]

Zrealizowane przez Nadleśnictwo zadania z wykorzystaniem środków pochodzących z FL mieściły się w *Katalogu wydatków funduszu leśnego* stanowiącym załącznik nr 1 do zarządzenia Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych nr 1 z dnia 31 stycznia 2012 r. w sprawie zasad i procedur postępowania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych w zakresie dysponowania środkami funduszu leśnego oraz stanowiącym załącznik do obowiązującego wcześniej zarządzenia Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych nr 50/2009 z dnia 17 lipca 2009 r. w sprawie katalogu wydatków z funduszu leśnego [dowód: akta kontroli str. 15-33]

⁷ W ramach projektu powszechnie wdrożono sprzęt komputerowy w kancelariach leśnictw w całej Polsce – pismo Generalnej Dyrekcji Lasów Państwowych znak: OI-0400-42-1/10 z dnia 20 października 2010 r.

⁸ Zakup kontenerów na śmieci w ramach prowadzonego programu „Czysty las” przez Dyrekcję Generalną Lasów Państwowych ze środków FL.

⁹ W 2012 r. serie testowe i pilotażowe maszyn i urządzeń, produkowane przez Ośrodek Techniki Leśnej w Jarocinie – zakład Lasów Państwowych, finansowane były ze środków FL – pismo DGLP znak: OR-4020-18/2011 z dnia 9 sierpnia 2011 r.

¹⁰ Zalesianie gruntów w ramach Krajowego Programu Zwiększania Lesistości opracowanego przez Instytut Badawczy Leśnictwa na zamówienie Ministra Środowiska.

Ustalono
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Z ustaleń kontroli opisanych w pkt. 1.2. niniejszego wystąpienia pokontrolnego wynika, że Nadleśnictwo, w oparciu o decyzję Dyrektora RDLP, dokonało podziału zysku za 2011 r., który wyniósł 2.035,2 tys. zł, zwiększając m.in. kapitał zasobów o kwotę 1.985,2 tys. zł. Osiągnięty zysk w tym roku pochodził m.in. z dopłaty z FL, które Nadleśnictwo otrzymało na pokrycie niedoboru na działalności podstawowej i administracyjnej w wysokości 1.162,8 tys. zł. Faktycznie w 2011 r. w Nadleśnictwie nie wystąpił niedobór na działalności podstawowej i administracyjnej – uzyskano nadwyżkę w wysokości 744,3 tys. zł.

NIK nie kwestionuje sposobu podziału przez Nadleśnictwo zysku za 2011 r., bowiem został on dokonany w oparciu o decyzję Dyrektora RDLP, zwraca jednak uwagę na fakt, że środki FL w kwocie 1.162,8 tys. zł, otrzymane na pokrycie niedoboru na działalności podstawowej i administracyjnej zostały wykorzystane niezgodnie z celem określonym w art. 58 ust. 1 ustawy o lasach, tj. na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej. Zdaniem NIK środki otrzymane na ten cel w nadmiernej wysokości powinny być zwrócone, za pośrednictwem RDLP dysponentowi FL, którym jest Dyrektor Generalny Lasów Państwowych zgodnie z art. 56 ust. 2 ustawy o lasach.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

2. Udzielanie zamówień publicznych

Opis stanu
faktycznego

W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo, w ramach wykonywania zadań związanych z tworzeniem infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej, udzieliło ośmiu zamówień publicznych o wartości 9.025.238,63 zł brutto, sfinansowanych w kwocie 8.719.044,20 zł ze środków pochodzących z FL, a w pozostałej kwocie 306.194,43 zł ze środków własnych. [dowód: akta kontroli str. 34-36, 89]

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto sześć zamówień publicznych o najwyższej wartości, po trzy z lat 2011-2012. W 2013 r. Nadleśnictwo nie udzielało zamówień publicznych ze środków FL. Łączna wartość skontrolowanych zamówień publicznych wynosiła 8.895.917,64 brutto zł i dotyczyła realizacji następujących zadań:

- *Modernizacja drogi leśnej nr 139/220, etap II* o wartości 602.300,67 zł;
- *Modernizacja drogi leśnej nr 139/220, etap III* o wartości 1.694.827,25 zł;
- *Przebudowa drogi leśnej nr DR/011* o wartości 2.500.102,19 zł;
- *Przebudowa drogi leśnej nr DR/026* o wartości 1.861.466,47 zł, w tym udział środków własnych – 306.194,43 zł;
- *Przebudowa drogi leśnej nr 338/220* o wartości 691.290,48 zł;
- *Przebudowa drogi leśnej nr DR/010* o wartości 1.545.930,58 zł.

W wyniku powyższego badania kontrolnego stwierdzono, że postępowania o udzielenie zamówień publicznych przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Zachowane zostały formy i zasady dla wybranego trybu postępowania, określone w ustawie Prawo zamówień publicznych. W trakcie postępowania o udzielenie zamówienia przestrzegano zasady uczciwej konkurencji. Przy wyborze najkorzystniejszej oferty kierowano się kryterium najniższej ceny. Przedmiot zamówienia został wykonany zgodnie z zawartymi umowami, przekazany do użytkownika i rozliczony z wykonawcami. [dowód: akta kontroli str. 90-167]

*Ustalona
nieprawidłowości*

W działalności kontrolowanej jednostki w badanym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości:

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w badanym obszarze.

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

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

*Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń*

Zgodnie z art. 54 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 Kielcach.

Kielce, dnia czerwca 2014 r.

Kontroler
Zbigniew Majewski
główny specjalista kp.

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach
p.o. Wicedyrektor
Tadeusz Mikołajewicz

.....
podpis