



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Krakowie

LKR.410.020.02.2021

Pan  
Edward Suski  
Nadleśniczy  
Nadleśnictwa Krzeszowice,  
ul. Leśna 13, 32-080 Zabierzów

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/21/051 – Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Krzeszowice <sup>1</sup> , ul. Leśna 13, 32-080 Zabierzów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Klekot – Nadleśniczy od 25 kwietnia 2016 r. do 30 sierpnia 2021 r. (dalej: <i>Nadleśniczy</i> <sup>2</sup> ). Edward Suski – Nadleśniczy od 31 sierpnia 2021 r.  (akta kontroli str. 792-794)
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Planowanie środków funduszu leśnego <sup>3</sup> 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 do 18 października 2021 r. z wykorzystaniem danych z okresów wcześniejszych w celach porównawczych. <sup>4</sup>
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>5</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontroler	Wojciech Zdasień, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LKR/88/2021 z 21 lipca 2021 r.  (akta kontroli str. 1)

## II. Ocena ogólna<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Nadleśnictwo właściwie planowało oraz gospodarowało środkami FL. Nadleśniczy wnioskował do Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych<sup>7</sup> o ujęcie w planach wydatków FL swoich zadań, które mieściły się w katalogu określonym w art. 58 ust. 1-3a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach<sup>8</sup>. Plany finansowo-gospodarcze uwzględniające m.in. ustalone dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników odpisu na niniejszy fundusz, zatwierdzone były przez Nadleśniczego w drodze zarządzeń.

Szczegółowa analiza sześciu postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w zakresie realizacji zadań wymienionych w art. 58 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 3 uol, współfinansowanych ze środków FL, o łącznej wartości 4 806,8 tys. zł wykazała, że były one prowadzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>9</sup>. Kontrola wykonania zawartych w wyniku tych postępowań umów, w zakresie robót w kwocie 759,2 tys. zł, co stanowiło 15,8% ich łącznej wartości wykazała, że zostały one zrealizowane rzetelnie, terminowo oraz prawidłowo rozliczone.

<sup>1</sup> Dalej: *Nadleśnictwo*.

<sup>2</sup> W związku z faktem zmiany na stanowisku Nadleśniczego w dniu 30 sierpnia 2021 r., używane w niniejszym wystąpieniu sformułowanie *Nadleśniczy*, będzie odnosiło się do p. Adama Klekota w okresie, w którym sprawował on funkcję nadleśniczego. Określenie *b. Nadleśniczy* odnosi się do wyjaśnień udzielonych przez p. Adama Klekota po dniu 30 sierpnia 2021 r.

<sup>3</sup> Dalej: *FL*.

<sup>4</sup> Dalej: *okres objęty kontrolą*.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1200 ze zm., dalej: *ustawa o NIK*

<sup>6</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej. W niniejszym wystąpieniu pokontrolnym zastosowano ocenę opisową.

<sup>7</sup> Dalej: *DGLP*.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2021 r. poz.1275, dalej: *uol*.

<sup>9</sup> Dz.U. z 2019 poz. 1843, ze zm., dalej: *upzp*.

W okresie objętym kontrolą środki celowe na realizowane przez Nadleśnictwo zadania, finansowane w 100% z FL, wydatkowane zostały w całości i wyniosły: 180 tys. zł w 2019 r. oraz 365 tys. zł. w 2020 r. Środki otrzymywane przez Nadleśnictwo z tytułu wyrównywania niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej w wysokości 3 574,1 tys. zł za 2019 i 3 928,5 tys. zł za 2020 r. poddane zostały przez Regionalną Dyрекcję Lasów Państwowych w Krakowie<sup>10</sup>, korekcie o wartość niewykonanych zadań, tj. odpowiednio o: 130,8 tys. zł i 385 tys. zł, które zostały prawidłowo odprowadzone na rachunek RDLP. Środki po korekcie dokonanej przez RDLP wyniosły: 3 438,3 tys. zł za 2019 r. i 3 172,3 tys. zł za 2020 r.

NIK nie wnosi zastrzeżeń co do prawidłowości naliczania przez Nadleśnictwo wysokości miesięcznego odpisu podstawowego na FL, który wyniósł w poszczególnych latach objętych kontrolą odpowiednio: 1 246,1 tys. zł, 1 107,4 tys. zł i za I półrocze 2021 r. – 530,5 tys. zł. Jednak kontrola przeprowadzona na próbie sześciu odpisów podstawowych na FL wykazała, że w dwóch przypadkach (33,3%), wystąpiły opóźnienia w przekazywaniu środków na konto RDLP w wymiarze jednego i czterech dni.

NIK zaznacza, że wypracowywanie przez Nadleśnictwo w latach 2019 i 2020 zysku netto było możliwe dzięki otrzymaniu w tych latach środków z FL na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej. Z podziału zysku Nadleśnictwa osiągniętego w latach 2019 i 2020, przeznaczono na cele *społecznie użyteczne* w formie darwizn łącznie 305,8 tys. zł, z czego 194 tys. zł (63,4%) przekazane zostało tylko na rzecz jednej fundacji.

## Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe<sup>11</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

Opis stanu faktycznego

### 1. Planowanie środków funduszu leśnego.

Wielkość odpisu podstawowego na FL ustalona dla Nadleśnictwa zarządzeniami<sup>12</sup> dyrektora RDLP, wynosiła: dla lat 2019 i 2020 - 14% i dla 2021 r. – 12%.

Jak wyjaśnił b. Nadleśniczy, wielkości wskaźników odpisu podstawowego na FL ustalone przez Dyrektora RDLP w latach 2019-2021, nie ulegały zmianom w ciągu roku.

(akta kontroli str. 16, 53, 90, 816)

Kryteria i procedury ubiegania się o dofinansowanie z FL zostały ustalone następującymi zarządzeniami:

a) 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<sup>13</sup>, przy czym w okresie objętym kontrolą na postanowieniach tego zarządzenia wzorowano się do 15 października 2020 r. w praktyce gospodarczej,

<sup>10</sup> Dalej: RDLP.

<sup>11</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>12</sup> Zarządzenie nr 11 Dyrektora Regionalnej Dyrektora Lasów Państwowych w Krakowie (RDLP) z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2019 r., Zarządzenie nr 12 Dyrektora RDLP z dnia 17 maja 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r. i Zarządzenie nr 10 Dyrektora RDLP z dnia 12 maja 2021 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2021 r.

<sup>13</sup> B.I.L.P.2020.11.90.

- b) nr 66 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 15 października 2020 r. w sprawie jednolitych zasad gospodarowania środkami funduszu leśnego w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych<sup>14</sup>,
- c) nr 23 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 26 kwietnia 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2019 rok<sup>15</sup>,
- d) nr 27 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 30 kwietnia 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2020 rok<sup>16</sup>,
- e) nr 29 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 30 kwietnia 2021 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe na 2021 rok<sup>17</sup>,
- f) nr 58 Dyrektora Generalnego LP z 7 sierpnia 2018 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną.<sup>18</sup>

(akta kontroli str. 818)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo wystąpiło z dwoma wnioskami na sfinansowanie dwóch zadań inwestycyjnych, na łączną kwotę 4 677 tys zł, w tym z FL - 2 680 tys. zł.:

- Nadleśniczy złożył 25 lipca 2019 r., do Dyrektora Generalnego LP, za pośrednictwem dyrektora RDLP, pisemny wniosek o wyrażenie zgody na ujęcie w prowizorium planu finansowo-gospodarczego na 2020 r. zadania inwestycyjnego współfinansowanego ze środków FL, polegającego na wykonaniu projektu, rozbiórce budynku zaplecza technicznego i budowie budynku biurowo - garażowego wraz z zagospodarowaniem terenu wokół budynku. Wniosek został uzasadniony m.in. potrzebą budowy budynku biurowo-garażowego, mieszczącego salę konferencyjną z wyposażeniem audiowizualnym do organizacji narad i konferencji, kancelarię Leśnictwa Zabierzów położoną w centralnym punkcie leśnictwa, (wyposażoną zgodnie z Zarządzeniem nr 79 GDLP z 3 listopada 2015 r. ws. Określenia standardu pomieszczeń biurowych leśnictwa), a także ich wyposażenia, salę edukacyjną do obsługi działalności edukacyjnej leśno-przyrodniczej, dwóch pokoi gościnnych oraz trzech stanowisk dla samochodów służbowych Nadleśnictwa. Całkowita szacowana wartość zadania wynosiła 4 177 tys. zł. Inwestycja ta została ujęta w planie finansowo-gospodarczym Nadleśnictwa.

- Nadleśniczy złożył 18 marca 2019 r., do Dyrektora Generalnego LP, za pośrednictwem dyrektora RDLP, wniosek o wyrażenie zgody na dofinansowanie z FL, w kwocie 180 tys. zł, zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy drogi leśnej w Leśnictwie Brodła, które spełniało kryteria określone w art. 58 ust. 2 pkt 3 uol. Wniosek zawierał m.in. nazwę zadania, nr inwentarzowy zadania, jego opis, spodziewane efekty planowanych nakładów inwestycyjnych, szacowaną wartość całkowitą zadania (500 tys. zł) oraz uzasadnienie.

Oba te zadania zostały ujęte w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa, jednakże realizacja pierwszego z nich polegającego m.in. na budowie budynku, została odłożona w czasie z uwagi na brak środków finansowych na ten cel.

Przy składaniu przedmiotowych wniosków Nadleśnictwo przestrzegało przepisów art. 58 ust. 1-3a ustawy o lasach oraz uregulowań wewnętrznych LP, w tym

---

<sup>14</sup> B.I.L.P. 2020.11.90.

<sup>15</sup> B.I.L.P. 2019.5.68.

<sup>16</sup> B.I.L.P. 2020.6.49.

<sup>17</sup> B.I.L.P. 2021.6.54.

<sup>18</sup> B.I.L.P.2018.8/9.138.

w szczególności zarządzenia nr 10 Dyrektora Generalnego LP z 24 lutego 2010 r. w sprawie zasad tworzenia planów finansowo-gospodarczych w jednostkach organizacyjnych Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe.<sup>19</sup>

(akta kontroli str. 368-374, 845-859,868)

Ponadto Nadleśnictwo zaplanowało zadania finansowane ze środków FL, nie wymagające składania pisemnych wniosków na łączną kwotę 419 tys. zł, tj.: plany urządzania lasu lata 2020 i 2021 (365 tys. zł) oraz Leśne Gospodarstwa Węglowe w 2021 r. (54 tys. zł). W odniesieniu do drugiego z zadań, brak konieczności składania wniosków wynikał z faktu realizacji tego przedsięwzięcia ze środków wpłacanych przez nabywcę jednostek dwutlenku węgla<sup>20</sup>.

(akta kontroli str. 309, 731-749)

Jak wyjaśnił b. Nadleśniczy, nie było przypadków zatwierdzania zadań na kwoty inne, niż wnioskowane.

(akta kontroli str. 819)

Przychody i wydatki FL w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa<sup>21</sup> na lata 2019-2021 były ujmowane po stronie kosztów<sup>22</sup> i wynosiły odpowiednio:

- 2019 r.: odpis podstawowy na FL – 1 378,5 tys. zł (13,71% kosztów ogółem) i dopłaty z FL w tym na wyrównanie niedoborów – 3 574,1 tys. zł (35,57% kosztów ogółem),
- 2020 r.: odpis podstawowy na FL – 1 371,2 tys. zł (13,76% kosztów ogółem) i dopłaty z FL – 3 948 tys. zł (39,62% kosztów ogółem), w tym na wyrównanie niedoborów – z art. 58 ust. 1 uol – 3 563,5 tys. zł,
- 2021 r.: odpis podstawowy na FL – 1 104,5 tys. zł (11,8% kosztów ogółem) i dopłaty z FL – 3 458,7 tys. zł (37% kosztów ogółem) w tym na wyrównanie niedoborów – z art. 58 ust. 1 uol – 3 149,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 8, 41, 79)

W planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2021, zadania finansowane z FL były ujmowane w zał. 6 *Rozrachunki wewnętrzbranżowe* oraz mieściły się w katalogu zadań określonych w art. 58 ust. 1-3a uol, tj.:

- w planie na 2019 r. w kategorii 1.4.1 *Wspólne przedsięwzięcia j.o. LP* (art. 58 ust. 2 pkt 1 uol), w ramach nakładów na rzecz aktywów trwałych, zaplanowane zostało zadanie „*I PRŁAČLP*” – *Projekt rozwoju łączności w LP*, na kwotę 35 tys. zł oraz, w kategorii 1.4.3 *Tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej* (art. 58 ust. 2 pkt 3 uol), zadanie *I DROGI – budowa dróg*, na kwotę 180 tys. zł.,
- w planie na 2020 r. w kategorii 1.4.4 *UL – sporządzanie planów urządzania lasu* (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol) wyszczególniona została kwota w wysokości 384,8 tys. zł. Ponadto w załączniku pn. *Nakłady inwestycyjne 4-letnie*, na 2021 r. w kategorii *Roboty budowlane kontynuowane*, zaplanowano wydatkowanie kwoty 2 500,6 tys. zł (łączna kwota planowanych nakładów inwestycyjnych – 2 535,6 tys. zł), które zamierzano pokryć częściowo (61,5%) z FL w kwocie 1 537,9 tys. zł. Realizacja tego zadania, do końca okresu objętego kontrolą, nie została rozpoczęta, gdyż m.in. z uwagi na epidemię COVID-19, zostało ono przesunięte na okres późniejszy,

<sup>19</sup> B.I.L.P. nr 4, poz. 24, ze zm.

<sup>20</sup> W zakresie tym Nadleśniczy został poinformowany przez zastępcę dyrektora RDLP w piśmie z 17 lutego 2021 r. znak OS.0301.1.2021.

<sup>21</sup> Wprowadzonych zarządzeniami Nadleśniczego nr 8/2019 z dnia 21 maja 2019 r., nr 15/2020 z dnia 20 maja 2020 r. i 17/2021 z dnia 14 maja 2021 r. w sprawie wprowadzenia Zasadniczego Planu Finansowo Gospodarczego na ww. lata.

<sup>22</sup> W planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na objęte badaniami lata, dopłaty z FL, w tym dopłaty na wyrównanie niedoborów (art. 58 ust.1 uol), były ujmowane po stronie kosztów ze znakiem ujemnym.

- w planie na 2021 r. w kategorii 1.4.1 zaplanowano zadanie „PLGW” – *Leśne Gospodarstwa Węglowe*<sup>23</sup>, w ramach wspólnych przedsięwzięć j.o. LP (art. 58 ust. 2 pkt 1 uol) na kwotę 54 tys. zł, a w kategorii 1.4.4 *urządzanie lasu* (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol), kwotę 255 tys. zł.

(akta kontroli str. 34-35, 47-48, 108-109, 860-867)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że na realizację inwestycji „I PRŁAČLP”, Nadleśnictwo nie złożyło wniosku w 2019 r. (nie nastąpiło to również wcześniej). Projekt ten był pilotowany przez DGLP. Według wiedzy Nadleśniczego, realizacja projektu została odłożona w czasie z uwagi na brak środków finansowych na ten cel.

W planie finansowym na 2020 rok zostały zaplanowane nakłady inwestycyjne w wysokości 1 537,9 tys. zł z FL na wykonanie projektu rozbiórki budynku zaplecza technicznego i budowę budynku biurowo-garażowego wraz z zagospodarowaniem terenu wokół budynku. Nadleśnictwo rozpoczęło realizację zadania Leśne gospodarstwa węglowe – zamówione zostały i zostały już dostarczone ławostoły na wzbogacenie infrastruktury turystycznej Nadleśnictwa, w celu poprawy ruchu turystycznego w lasach przez nie administrowanych.

(akta kontroli str. 815)

Plany finansowo-gospodarcze Nadleśnictwa na każdy rok objęty kontrolą, uwzględniające m.in. ustalone dla Nadleśnictwa wielkości wskaźników odpisu, były zatwierdzane w drodze zarządzeń przez Nadleśniczego. Nie było przypadku zmiany wielkości tych wskaźników w ciągu roku.

W latach 2019 i 2020 Nadleśnictwo osiągało dodatni wynik finansowy (po korekcie) w wysokości, za 2019 r. – 1 208,8 tys. zł i za 2020 r. – 1 186,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 6-13, 39-49, 77-87, 264-281)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą nie wnioskował do DGLP, o zmianę planu wydatków FL.

(akta kontroli str. 821)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia planowanie środków FL przez Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą. Nadleśniczy prawidłowo wnioskował w 2019 r. do dyrektora RDLP, o przyznanie środków na dofinansowanie realizacji dwóch zadań ze środków FL w łącznej kwocie 2 680 tys. zł, polegających na budowie drogi leśnej, oraz wykonaniu projektu, rozbiórce budynku zaplecza technicznego i budowie budynku biurowo garażowego wraz z zagospodarowaniem terenu wokół budynku. Plany finansowo-gospodarcze na lata 2019-2021 zatwierdzane były przez Nadleśniczego w formie zarządzeń.

<sup>23</sup> Celem projektu było zwiększenie pochłaniania dwutlenku węgla i innych gazów cieplarnianych (m.in. podtlenku azotu, metanu) przez lasy w efekcie działań dodatkowych w leśnictwie. Przyczyni się to miało do kompensowania wzrostu CO<sup>2</sup> powodowanego rozwojem gospodarczym. Projekt obejmował symultaniczne prowadzenie wielu działań, które można podzielić na zabiegi zmierzające bezpośrednio do zwiększenia wychwytywania CO<sup>2</sup> oraz na czynności związane z ewidencją i obrotem jednostkami dwutlenku węgla. Równoległe doskonalone miały być metody określania i ewidencji pochłanianego atmosferycznego CO<sup>2</sup>. Kluczowym elementem LGW było zidentyfikowanie tych działań w gospodarce leśnej, które, w polskich warunkach przyrodniczo-gospodarczych, mogą wywoływać efekt dodatkowej akumulacji węgla organicznego. Przedmiotem badań w tym zakresie miały być m.in. podsadzenia, wzbogacanie stanu odnowień, odnowienia naturalne czy wprowadzanie gatunków szybkorosnących. Istotną wartością dodaną projektu miała być również profesjonalizacja systemów informatycznych służących do automatycznego obliczania zawartości węgla w ekosystemie leśnym. Źródło: [https://www.ckps.lasy.gov.pl/o-projekcie4/-/asset\\_publisher/hU9K/content/lesne-gospodarstwa-weglo-1/pop-up?\\_101\\_INSTANCE\\_hU9K\\_viewMode=print](https://www.ckps.lasy.gov.pl/o-projekcie4/-/asset_publisher/hU9K/content/lesne-gospodarstwa-weglo-1/pop-up?_101_INSTANCE_hU9K_viewMode=print).

## 2. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

Kontrola sposobu naliczania oraz odprowadzania przez Nadleśnictwo środków z tytułu FL, przeprowadzona na próbie miesięcy: styczeń i czerwiec dla każdego z lat objętych kontrolą wykazała m.in., że:

- styczeń 2019 r. : wykazana na koncie 701-10 po stronie *ma* kwota ze sprzedaży drewna wyniosła 392,8 tys. zł<sup>24</sup>, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL przy współczynniku 14% wynosiła 55 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona i zaksięgowana na koncie 516 – *odpis na FL* po stronie *wn* na koniec stycznia 2019 r. Nota księgowa nr 1/FL/2019 na tę kwotę wystawiona została 8 lutego 2019 r. W odniesieniu do stycznia 2019 r., wzajemne rozrachunki z tytułu FL pomiędzy Nadleśnictwem a RDLP, odbywały się na podstawie sformułowanej w załączniku nr 1 do zarządzenia nr 11 Dyrektora RDLP w Krakowie z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP w Krakowie na rok 2019 zasady, pozwalającej na wzajemną ich kompensację. Kwota dopłaty na wyrównanie niedoborów powstających przy realizacji zadań gospodarki leśnej za styczeń 2019 r. wyniosła 253,1 tys. zł. Rachunek Nadleśnictwa został 27 lutego 2019 r. uznany kwotą 198,1 tys. zł, stanowiącą różnicę pomiędzy należnym odpisem podstawowym na FL za styczeń 2019 r. a kwotą z FL na wyrównanie niedoborów w tym miesiącu,
- czerwiec 2019 r. : wykazana na koncie 701-10 po stronie *ma* kwota ze sprzedaży drewna za ten miesiąc wyniosła 819,8 tys. zł, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL przy współczynniku 14% wynosiła 114,8 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona i zaksięgowana na koncie 516 – *odpis na FL* po stronie *wn* na koniec czerwca 2019 r. Nota księgowa nr 6/FL/2019 wystawiona została 9 lipca 2019 r. Tak wyliczona kwota została przekazana na rachunek RDLP 1 sierpnia 2019 r., tj. jeden dzień po terminie wyznaczonym w § 11 pkt 1, 2 i 5, załącznika do Zarządzenia nr 11 Dyrektora RDLP z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2019 r.,
- styczeń 2020 r.: wykazana na koncie 701-10 po stronie *ma* kwota ze sprzedaży drewna za ten miesiąc wyniosła 280,5 tys. zł, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL przy współczynniku 14% wyniosła 39,3 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona na koniec stycznia 2020 r. Nota księgową nr 1/FL/2020 wystawiona została 13 lutego 2020 r., a środki na rachunek RDLP przekazano terminowo 28 lutego 2020 r.,
- czerwiec 2020 r. : wykazana na koncie 701-10 po stronie *ma* kwota ze sprzedaży drewna za ten miesiąc wyniosła 596,8 tys. zł, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL przy współczynniku 14% wyniosła 83,6 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona na koniec czerwca 2020 r. Nota księgową nr 6/FL/2020 wystawiona została 3 lipca 2020 r., a środki na rachunek RDLP przekazano 4 sierpnia 2020 r., tj. cztery dni po terminie wyznaczonym w § 11 pkt 1, 2 i 5 załącznika do Zarządzenia nr 12 Dyrektora RDLP z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r.,
- styczeń 2021 r.: wykazana na koncie 701-10 po stronie *ma* kwota ze sprzedaży drewna za ten miesiąc wyniosła 450,9 tys. zł, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL, przy założonym w prowizorium planu finansowo-gospodarczego na 2021 r.<sup>25</sup> współczynniku 14%, wyniosła 63,1 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona i zaksięgowana, wg danych wygenerowanych przez stosowany w LP system księgowy<sup>26</sup> z datą 1 stycznia

<sup>24</sup> W przedstawionych wyliczeniach zastosowano zaokrąglenia kwot wyrażanych w tys. zł, w górę lub w dół, od drugiego miejsca po przecinku.

<sup>25</sup> Wprowadzonym zarządzeniem nr 26 Dyrektora RDLP z dnia 6 października 2020 r. w sprawie prowizorium planu finansowo-gospodarczego RDLP na rok 2021.

<sup>26</sup> SILP-FOREST V01\_18.

2021 r. Nota księgowa nr 1/FL/2021 wystawiona została 8 lutego 2021 r. Wyliczona kwota została terminowo przekazana na rachunek RDLP 25 lutego 2021 r. W związku z faktem, że współczynnik odpisu na FL w 2021 r. został ustalony w planie finansowo-gospodarczym RDLP na 2021 r.<sup>27</sup> na 12%, 20 maja 2021 r. RDLP, notą księgową nr 6/FL/2021, dokonała korekty odprowadzonych przez Nadleśnictwo w miesiącach styczeń-kwiecień 2021 r. odpisów, wg ustalonego od początku roku 2021 planem finansowo-gospodarczym na 2021 współczynnika 12%, na łączną kwotę 55,7 tys. zł. Kwota ta wpłynęła na rachunek Nadleśnictwa 16 czerwca 2021 r.

Nadleśniczy wyjaśnił, że przyczyną zaksięgowania podstawowego odpisu na FL w styczniu 2021 r. z datą 1 stycznia 2021 r. była oczywista omyłka.

- czerwiec 2021 r.: wykazana na koncie 701-10 po stronie ma kwota ze sprzedaży drewna za ten miesiąc wyniosła 754,1 tys. zł, w związku z czym kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL przy współczynniku 12% wyniosła 90,5 tys. zł. Kwota ta została prawidłowo naliczona na koniec czerwca 2021 r. Nota księgowa nr 6/FL/2021 wystawiona została 5 lipca 2021 r. Wyliczona kwota została przekazana na rachunek RDLP 29 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 6-38, 77-111, 172-226, 307, 310)

Ponadto ustalono, że w odniesieniu do skontrolowanych ww. odpisów podstawowych na FL, noty księgowe, na podstawie których dokonywane były zapisy po str. wn na koncie 516 – *odpis na FL* pod koniec tych miesięcy, były wystawiane w miesiącu kolejnym. I tak:

- dla stycznia 2019 r. – 8 lutego 2019 r. – osiem dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 1/FL/2019),
- dla czerwca 2019 r. – 9 lipca 2019 r. – dziewięć dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 6/FL/2019),
- dla stycznia 2020 r. – 13 lutego 2020 r. – 13 dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 1/FL/2020),
- dla czerwca 2020 r. – 3 lipca 2020 r. – trzy dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 6/FL/2020),
- dla stycznia 2021 r. – 8 lutego 2021 r. – osiem dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 1/FL/2021),
- dla czerwca 2021 r. – 5 lipca 2021 r. – pięć dni po dacie ujęcia operacji w księgach rachunkowych LP (nota księgowa nr 6/FL/2021).

(akta kontroli str. 202-203, 211-212, 221-222)

W zarządzeniach Dyrektora RDLP w sprawie planów finansowo-gospodarczych RDLP na lata 2019-2021 sformułowany został zapis, że dokumentem rozliczeniowym w zakresie miesięcznego odpisu na FL jest sporządzana przez nadleśnictwa, na koniec każdego miesiąca, nota księgowa.

(akta kontroli str. 23, 60, 97)

Nadleśniczy wyjaśnił, że: *Noty księgowe dotyczące odpisów na FL wystawiane są po zakończonej sprzedaży drewna z datą faktycznego przekazania do RDLP w Krakowie. Ujmowane są w księgach rachunkowych z datą operacji gospodarczej na ostatni dzień miesiąca, którego dotyczą (za wyjątkiem miesiąca stycznia 2021 (...)) przy zachowaniu systematyczności oraz porządku chronologicznego (numeru kolejnego). Przesłanie dokumentu rozliczeniowego do RDLP w Krakowie winno*

---

<sup>27</sup> Zatwierdzony 12 maja 2021 r.



nastąpić w ciągu 12 dni od zakończenia miesiąca rozliczeniowego. Dotyczy to roku 2021 i 2020, natomiast w roku 2019 było to 10 dni od zakończenia miesiąca rozliczeniowego.

(akta kontroli str. 310-313)

Łączna kwota środków z FL wydatkowanych przez Nadleśnictwo w 2019 r. wyniosła 3 754,1 tys. zł, co stanowiło 42,2% kosztów ogółem (uznanych przez RDLP) w wysokości 8 897,6 tys. zł. Dane te dla 2020 r. i I półrocza 2021 r. wyniosły odpowiednio:

- 2020 r. - 4 293,5 tys. zł, 53,17% i 8 073,6 tys. zł,
- I półrocze 2021 r. – 1 702,3 tys. zł, 30,2% i 5 651 tys. zł (kalkulacja kosztów za I półrocze, wygenerowana z systemu LPIR).

Wykazana przez Nadleśnictwo w sprawozdaniach finansowych wykonana kwota (kwota, która wpłynęła na rachunek bankowy Nadleśnictwa) z konta 741-dopłaty wewnętrzne LP<sup>28</sup>, wynosiła: za 2019 r. – 3 574,1 tys. zł, za 2020 r. – 3 928,5 5 tys. zł i za I półrocze 2021 r. – 1 574,9 tys. zł.

(akta kontroli str. 227-229, 270, 282, 286-292)

Nadleśnictwo zrealizowało dwa zadania, finansowane w 100% z FL:

- w 2019 r. – *Tworzenie infrastruktury niezbędnej do prowadzenia gospodarki leśnej* (art. 58 ust. 2 pkt 3 ulp), zadanie „I DROGI” – budowa dróg, na kwotę 180 tys. zł,
- W 2020 r. – *Sporządzanie planów urządzania lasu* (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol) na kwotę w wysokości 365 tys. zł,
- W I półroczu 2021 r. – *Sporządzanie planów urządzania lasu* (art. 58 ust. 2 pkt 4 uol) na kwotę w wysokości 127,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 227-229)

Łączna kwota dopłat dla Nadleśnictwa z FL w 2019 r. wyniosła 3 574,1 tys. zł, w tym na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji gospodarki leśnej - 3 569,1 tys. zł oraz z tytułu dopłat wewnętrznych na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej – 5 tys. zł. Ponadto Nadleśnictwo otrzymało i wydatkowało w tym roku kwotę 180 tys. zł na zadanie polegające na budowie drogi leśnej.

(akta kontroli str. 286, 294)

W 2020 r. Nadleśnictwo otrzymało z FL łączną kwotę w wysokości 3 928,5 tys. zł, w tym na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji gospodarki leśnej - 3 557,3 tys. zł, na realizację wspólnych przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP – 365 tys. zł oraz z tytułu dopłat wewnętrznych na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej – 6,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 287, 294)

W sprawozdaniach finansowych Nadleśnictwa za lata 2019 i 2020 wykazano wykonanie tych środków.

(akta kontroli str. 286-287)

W I półroczu 2021 r., Nadleśnictwo otrzymało z FL 1 574,9 tys. zł (45,5% z planowanej na ten rok kwoty 3 458,7 tys. zł), w tym na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji gospodarki leśnej – 1 572,8 tys. zł, oraz z tytułu dopłat wewnętrznych na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań dotyczących administracji publicznej – 2,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 288)

---

<sup>28</sup> Z FL – przyp. Kontrolera.

W sprawozdaniach z wykonania planów rzeczowo-gospodarczych za lata 2019 i 2020, Nadleśnictwo nie wykazywało niewykonania środków z FL.

(akta kontroli str. 286-287)

Komisja weryfikacyjna powołana zarządzeniem Dyrektora RDLP z 26 lutego 2019 r. dokonała weryfikacji wyniku finansowego<sup>29</sup> Nadleśnictwa za 2018 r. w zakresie niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej i administracyjnej oraz ustaliła wysokość korekty wyniku w wysokości (-) 791,2 tys. zł, która miała zostać wpłacona do FL. Po zatwierdzeniu tej kwoty przez Dyrektora RDLP, o czym Nadleśnictwo zostało powiadomione pismem znak EP.3501.7.2019 z 9 lipca 2019 r., została ona wpłacona przez Nadleśnictwo na rachunek RDLP w tym samym dniu.

Analogiczne korekty wyniku finansowego Nadleśnictwa za lata 2019 i 2020 zostały dokonane na kwoty odpowiednio: (-)130,8 tys. zł (3,6% kwoty otrzymanej na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji gospodarki leśnej) i (-)385 tys. zł (9,8% kwoty otrzymanej na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji gospodarki leśnej), o czym RDLP poinformowała pismami znak EP.3501.7.2020 z 19 czerwca 2020 r.<sup>30</sup> i EP.3501.7.2021 z 20 maja 2021 r.<sup>31</sup>. Przedmiotowe środki finansowe zostały przekazane przez Nadleśnictwo na rachunek RDLP w dniach 29 czerwca 2020 r. i 9 lipca 2021 r.

(akta kontroli str. 253-281)

Podstawę do wykonania tych naliczeń stanowił § 10 pkt 5 załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 53/98 Dyrektora Generalnego LP z 27 października 1998 r., znak E-0892-10 p.33/98, zmieniający zarządzenie nr 24/98 w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonanych zadań rzeczowych w zakresie działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzania oceny wyniku nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej finansowanej ze środków własnych, ze zmianami wprowadzonymi zarządzeniem nr 62/2000 z dnia 8 listopada 2000 r., znak EE-1-019/12/2000.

(akta kontroli str. 258, 267,277)

W sprawie przyczyn niewykorzystania ww. środków z FL, b. Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że: *Corocznie wykorzystywane były wszystkie środki otrzymane z funduszu leśnego. (...) Ostatecznie niewykonane zadania rzeczowe podlegają corocznej weryfikacji zgodnie z Zarządzeniem nr 24/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 22.05.1998 r. w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzania oceny wyniku nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej finansowanej ze środków własnych oraz zarządzeniem nr 53 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27 października 1998 r. zmieniającym zarządzenie nr 24/98, a także zarządzeniem nr 62 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 8 listopada 2000 r. zmieniającym zarządzenie nr 53/98. 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. Za niewykonane zadania rzeczowe uznaje się:*

<sup>29</sup> Przekazano nadleśniczemu pismem RDLP Zn. Spr.: EP.3501.7.2019 z 9 lipca 2019 r. W załączeniu protokół komisji weryfikacyjnej oraz kalkulacja.

<sup>30</sup> Zarządzenie nr 21 Dyrektora RDLP w sprawie zatwierdzenia podziału zysku nadleśnictw RDLP w Krakowie za 2019 r. opatrzone zostało datą 31 sierpnia 2020 r.

<sup>31</sup> Zarządzenie nr 18 Dyrektora RDLP w sprawie zatwierdzenia podziału zysku nadleśnictw RDLP w Krakowie za 2020 r. opatrzone zostało datą 30 czerwca 2021 r.

- w wymiarze ilościowym - dodatnią różnicę pomiędzy wolumenem zadań zaplanowanych a wolumenem zadań wykonanych, również przekroczenie pozyskania drewna, które wg oceny dyrektora RDLP w sposób istotny może ograniczyć przychodowość nadleśnictwa w latach następnych,
- w wymiarze wartościowym - iloczyn niewykonania zadania rzeczowego w wymiarze ilościowym i całkowitego kosztu jednostkowego realizacji danego zadania.

Ocena działalności nadleśnictwa jest dokonywana przez komisję ds. przeprowadzenia wewnątrzinstytucjonalnego badania (weryfikacji) wyniku finansowego powoływaną corocznie zarządzeniem Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Krakowie. Komisja dokonuje wnikliwej oceny (łącznie z badaniem przyczyn podjęcia zadań dodatkowych lub zaniechania wykonawstwa zadań ujętych w planie) wykonania planu finansowo-gospodarczego poszczególnych nadleśnictw, i w razie niewykonania zadań rzeczowych – zobowiązuje nadleśnictwo do odprowadzenia środków pieniężnych na fundusz leśny. Na podstawie wewnątrzinstytucjonalnego badania (weryfikacji) wyniku finansowego uznana przez komisję kwota niewykorzystanych środków przekazywana jest za pośrednictwem RDLP na poczet funduszu leśnego.

(akta kontroli str. 822)

W sprawie metodyki weryfikacji wyników finansowych Nadleśnictwa przez RDLP w latach objętych kontrolą oraz weryfikacji niedoborów przy realizacji gospodarki leśnej przez Nadleśnictwo, skutkujące obniżeniem jego wyniku finansowego o 791, 1 tys. zł za 2018 r.; 130, 8 tys. zł za 2019 r. i 385 tys. za 2020 r., główny księgowy Nadleśnictwa wyjaśnił, że przebiegała ona na podstawie §10 pkt 5 załącznika 1 do Zarządzenia nr 53/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27.10.1998 r., (znak E-0892-10 p.38/98), zmieniającego Zarządzenie nr 24/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 22.05.1998 r. w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej nadleśnictw i przeprowadzenia oceny wyniku nadleśnictwa na działalności podstawowej i administracyjnej finansowanej ze środków własnych (znak E-0892-10 p.38/98), ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem nr 62 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 8.11.2000 roku zmieniające Zarządzenie 53/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27.10.1998 r., (znak EE-1-019/12/2000), a także w oparciu pismo Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 08.04.2020 roku zn.spr.EP.3501.4.2020. Załącznik 1 do Zarządzenia nr 53/98 stanowi jednolity tekst Zarządzenia nr 24/98 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 22.05.1998 r. W związku z powyższym Dyrektor RDLP w Krakowie powoływał za każdym razem Komisję weryfikacyjną, która przeprowadzała weryfikację wyniku finansowego nadzorowanych nadleśnictw o wartość niewykonanych zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej i administracyjnej za dany rok oraz ustaliła wysokość korekty wyniku finansowego nadleśnictw z ww. działalności, którą akceptował Dyrektor RDLP w Krakowie. Weryfikację przeprowadzono z wykorzystaniem opracowanego przez DGLP wzoru arkusza weryfikacyjnego, który w przypadku Nadleśnictwa Krzeszowice sporządzono w oparciu o dane zawarte w SILPweb oraz planach finansowo gospodarczych dla Nadleśnictwa Krzeszowice, wprowadzonych zarządzeniami Dyrektora RDLP. Komisja dokonała oceny (łącznie z badaniem przyczyn podjęcia realizacji zadań dodatkowych lub zaniechania wykonawstwa zadań ujętych w planie) wykonania planu finansowo-gospodarczego Nadleśnictwa Krzeszowice.

(akta kontroli str. 827-828)

Wysokość obciążeń Nadleśnictwa z tytułu odpisu podstawowego na FL wynosiła w: 2019 r. -1 246,1 tys. zł; 2020 r. – 1 107,4 tys. zł i I półroczu 2021 r. – 530,5 tys. zł.  
(akta kontroli str. 286-288)

Planowane w przewidywaniach planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa na lata 2019-2020 dopłaty z FL wynosiły: na 2019 r. – 3 037,3 tys. zł w całości na wyrównanie niedoborów w nadleśnictwach na zadania z zakresu gospodarki leśnej , na 2020 r. – 3 679,7 tys. zł w tym 3 294,9 tys. zł na wyrównanie niedoborów w nadleśnictwach na zadania z zakresu gospodarki leśnej i na 2021 r. – 2 658,5 tys. zł, w tym 2 403,5 tys. zł na wyrównanie niedoborów w nadleśnictwach na zadania z zakresu gospodarki leśnej.

(akta kontroli str. 112-195)

Kwoty na wyrównanie niedoborów na realizację zadań o których mowa w art. 58 ust. 1 uol były podawane w zarządzeniach Dyrektora RDLP w sprawie planów finansowo-gospodarczych na lata 2019, 2020 i 2021. Dla roku 2019 było to 3 574,1 tys. zł, w 2020 r. – 3 563,5 tys. zł i w 2021 r. – 3 149,7 tys. zł. Zgodnie z postanowieniami tych zarządzeń, nadleśnictwa naliczały w ciężar RDLP kwotę równą 1/12 określonej w planie dopłaty z funduszu leśnego z tytułu wyrównania niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej oraz zadań dotyczących administracji publicznej w zakresie leśnictwa, a RDLP co miesiąc naliczała na dobro nadleśnictw ww. kwotę.

(akta kontroli str. 14-111)

Na przykładzie roku 2020 ustalono, że przy wyliczaniu dopłaty na wyrównanie niedoborów, w planie finansowo-gospodarczym Nadleśnictwa uwzględnione zostały przychody na działalności ubocznej w wysokości 10 tys. zł i koszty tej działalności w wysokości 5,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 875)

Opisane powyżej ustalenia zawarte w planach finansowo-gospodarczych na lata objęte kontrolą, były wykonywane poprzez realizowane co miesiąc przelewy środków w ramach FL, z rachunku RDLP, na rachunek Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 230-252)

W sprawie sposobu obliczania kwot z FL na wyrównanie niedoborów na realizację zadań o których mowa w art. 58 ust. 1 uol, które następnie były podawane w zarządzeniach dyrektora RDLP w sprawie planów finansowo-gospodarczych na lata 2019-2021, udziału Nadleśnictwa w planowaniu zadań finansowanych w 100% z FL oraz czy inicjatywa dotycząca tych zadań wychodziła z Nadleśnictwa, czy też były one planowane przez RDLP i przydzielane Nadleśnictwu do realizacji, Nadleśniczy wyjaśnił m.in. że Nadleśnictwo otrzymywało corocznie z RDLP informację o wysokości kwoty z FL na wyrównanie niedoborów, która to kwota była ujmowana jego w planach finansowo-gospodarczych. Planowanie zadań finansowanych w całości z FL podlegało następującemu procedowaniu: na etapie prac związanych z planowaniem, Nadleśnictwo składało wnioski do dyrektora DGLP, za pośrednictwem dyrektora RDLP o sfinansowanie zadań finansowanych w całości ze środków FL. Inicjatywa realizacji tych zadań wychodziła z Nadleśnictwa. W 2019 r. przyznana kwota ujęta w planie finansowo-gospodarczym to 35 tys. zł na modernizację sieci łączności alarmowej oraz 180 tys. zł na projekt budowy drogi w Oddziale 52 Brodła.

(akta kontroli str. 309)

Nadleśnictwo nie prowadziło szczegółowej ewidencji księgowej wydatkowania środków FL uzyskanych z tytułu dopłat na wyrównanie niedoborów z art. 58 ust. 1

uol. Weryfikacja wydatkowanych tych środków przeprowadzana była corocznie, po zakończeniu roku gospodarczego, przez komisję weryfikacyjną w RDLP.

(akta kontroli str. 307-308, 310)

Zrealizowane przez Nadleśnictwo, w okresie objętym kontrolą, zadania sfinansowane w 100% ze środków FL zostały opisane w pkt 2.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto Nadleśnictwo zawarło w 2019 r., z podmiotami specjalizującymi się w wykonywaniu usług leśnych, 11 umów na wykonanie różnych usług z zakresu gospodarki leśnej, na które wydatkowano łączną kwotę w wysokości 4 645,2 tys. zł<sup>32</sup>.

Wartość takich umów zrealizowanych w 2020 r. (14) wyniosła 5 371,5 tys. zł, a w I połowie 2021 r. (cztery) – 1 469,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 283-285)

Kwota darowizn dokonanych przez Nadleśnictwo w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 2 sierpnia 2021 r. wyniosła ogółem 305,8 tys. zł, w tym dla Fundacji dla Niepodległej, z przeznaczeniem na budowę pomnika Kaplicy Bożego Miłosierdzia w Puszczy Niepołomickiej łącznie 194 tys. zł, tj. 63,4% całkowitej wartości darowizn z ww. okresu. Ustalono, że w latach 2020-2021 Nadleśnictwo, ze środków pochodzących z zysku po korekcie<sup>33</sup>, dokonywało darowizn na cele społecznie użyteczne w następujących wysokościach:

- w 2019 r. - 15 darowizn na łączną kwotę 131,1 tys. zł, w tym dwie, z 26 kwietnia, na kwotę 14 tys. (z zysku na 2017 r.) zł i 19 grudnia, na kwotę 100 tys. zł, na rzecz Fundacji dla Niepodległej. Kolejne co do wysokości kwoty darowizn wypłacone przez Nadleśnictwo na rzecz innych niż ww. podmiotów, wyniosły 2 tys. zł. Podstawę do dokonania darowizn na rzecz Fundacji dla Niepodległej, stanowiły poprzedzone prośbami ww. podmiotu skierowanymi do 16 nadleśnictw w ramach RDLP, zawarte pomiędzy nim, a Nadleśnictwem umowy darowizny pieniężnej z 21 marca 2019 r. i 18 listopada 2019 r. na kwoty odpowiednio 14 i 100 tys. zł. Reasumując, kwota darowizn przekazanych w 2019 r. na rzecz Fundacji dla Niepodległej stanowiła blisko 87% wartości wszystkich przekazanych w tym roku przez Nadleśnictwo darowizn,

- w 2021 r. – 20 darowizn na łączną kwotę 121,4 tys. zł, w tym jedną na kwotę 80 tys. zł, na rzecz Fundacji dla Niepodległej. Kolejne co do wysokości kwoty darowizn przekazywanych przez Nadleśnictwo na rzecz innych niż ww. podmiotów w tym samym roku wyniosły 3 tys. zł. Podstawę do dokonania tej darowizny, stanowiła poprzedzona prośbą ww. podmiotu, zawarta pomiędzy nim, a Nadleśnictwem umowa darowizny pieniężnej z 18 stycznia 2021 r. na kwotę 80 tys. zł. Kwota tej darowizny stanowiła 65,8% wartości wszystkich darowizn przekazanych w tym roku przez Nadleśnictwo. Przed zawarciem tej umowy, 9 grudnia 2020 r., Nadleśniczy wystąpił do Dyrektora Generalnego LP z wnioskiem o akceptację darowizny na cele kultu religijnego – dofinansowanie budowy pomnika Kaplicy Bożego Miłosierdzia w Puszczy Niepołomickiej na kwotę 80 tys. zł, na rzecz Fundacji dla Niepodległej. W piśmie znak EK.364.61.2020 do Nadleśniczego z 18 stycznia 2021 r., zastępca dyrektora ds. ekonomicznych RDLP poinformował

<sup>32</sup> Na potrzeby niniejszej kontroli, z uwagi na fakt, że z prowadzonej przez Nadleśnictwo ewidencji księgowej nie jest możliwe wyodrębnienie wydatków realizowanych ze środków otrzymywanych przez Nadleśnictwo z RDLP na wyrównanie niedoborów z art. 58 ust. 1 uol, przyjęto założenie, iż każde zrealizowane przez Nadleśnictwo zadanie z zakresu gospodarki leśnej, było współfinansowane ze środków FL na wyrównanie niedoborów.

<sup>33</sup> Na mocy załącznika nr 1 do Zarządzenia nr 21 dyrektora RDLP z dnia 31 sierpnia 2020 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto nadleśnictw RDLP w Krakowie za 2019 r. było to 181,3 tys. zł, a zgodnie z załącznikiem nr 1 do Zarządzenia nr 18 dyrektora RDLP z dnia 30 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia podziału zysku netto nadleśnictw RDLP w Krakowie za 2020 r. - 145 tys. zł.

że Dyrektor Generalny LP *nie zgłosił zastrzeżeń co do zamiaru dokonania przez Nadleśnictwo Krzeszowice powyższej darowizny.*

(akta kontroli str. 769-791, 827-828)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że Nadleśnictwo przekazywało darowizny różnym podmiotom uprawnionym do otrzymywania środków na cele społecznie użyteczne. Nadleśniczy wskazał, że samodzielnie podejmował decyzje o przyznaniu środków finansowych na rzecz danego podmiotu. Każda sprawa rozpatrywana jest indywidualnie, a decyzja podejmowana jest w zależności od bieżących możliwości finansowych Nadleśnictwa w zakresie udzielenia wsparcia finansowego oraz oceny potrzeb wnioskującego o darowiznę i oceny celu na jaki darowizna jest przeznaczona. Łączna kwota 194 tysięcy złotych przekazana dla Fundacji dla Niepodległej w latach 2019 – 2021 była uzasadniona celem wskazanym przez Fundację, czyli budową pomnika Kaplicy Bożego Miłosierdzia w Puszczy Niepołomickiej, którego realizacja wymaga dużych nakładów finansowych.

Przeznaczenie kwoty na wskazany cel było zgodne z § 19 ust. 2 pkt. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>34</sup>. Udzielona darowizna w kwocie 80 tys. zł uzyskała akceptację Dyrektora Generalnego LP.

(akta kontroli str. 817)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie wydatkowało z FL środków na realizację wspólnych przedsięwzięć jednostek organizacyjnych LP, nie wydatkowano także środków na cele określone w art. 58 ust. 3 i 3a uol.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że środki wymienione w art. 57 ust. 2 uol były w dyspozycji DGLP. W okresie objętym kontrolą nadleśnictwo Krzeszowice nie planowało wydatków ze środków z FL na zadania określone w art. 58 ust 3 i 3a uol.

(akta kontroli str. 294 i 822-823)

W 2019 r. Nadleśnictwo wydatkowało łączną kwotę w wysokości 4 645,2 tys. zł na usługi z zakresu gospodarki leśnej, wykonane w ramach 11 zawartych w tym zakresie umów, w 2020 r. - 5 371,4 tys. zł w ramach 14 umów z tego zakresu, a w 2021 r (do dnia 30 czerwca) – 1 250,2 tys. zł<sup>35</sup> w ramach czterech takich umów.

(akta kontroli str. 283-285)

Finansowane w 100% z FL postępowanie na udzielenie zamówienia *Opracowanie projektu planu urządzania lasu na lata 2022-2031 oraz sporządzenie opracowania fitosocjologicznego dla nadleśnictw RDLP w Krakowie*, było przeprowadzone, w trybie przetargu nieograniczonego, przez RDLP. Umowa nr ZU.271.2.2020 na realizację przez wyłonionego w tym postępowaniu wykonawcę, przedmiotu umowy dla Nadleśnictwa, została zawarta przez RDLP 25 sierpnia 2020 r.

(akta kontroli str. 699-730)

Środki te zostały w całości wykorzystane przez Nadleśnictwo na ww. cel.

(akta kontroli str. 795-811)

---

<sup>34</sup> Dz.U. z 1994 r. nr 134 poz.692.

<sup>35</sup> Do dnia 24 sierpnia 2021 r. kwota ta wynosiła 1 469 tys. zł.

Kontrola sześciu<sup>36</sup> przeprowadzonych przez Nadleśnictwo postępowań na udzielenie zamówienia publicznego w ramach zadań finansowanych w całości lub częściowo z FL, nie stwierdziła naruszeń przepisów upzp.

(akta kontroli str. 320-367)

Analiza<sup>37</sup> realizacji wybranych do kontroli umów zawartych w ramach powyższych postępowań, na łączną kwotę wydatków 759,2 tys. zł, co stanowiło 15,8% ich łącznej wartości (4 806,8 tys. zł) wykazała, że:

- Umowa nr SA.271.10.2019 na budowę drogi leśnej - Zgodnie z postanowieniami umowy, etap I robót miał zostać zrealizowany w 2019 r. Termin zapłaty faktury miał wynosić 21 dni, licząc od dnia dostarczenia zamawiającemu faktury wraz z protokołem odbioru oraz dowodów zapłaty podwykonawcom. Częściowy odbiór przez Nadleśnictwo prac zrealizowanych w ramach tego zadania (współfinansowanego ze środków FL w wysokości 180 tys. zł), nastąpił 13 grudnia 2019 r. Protokół częściowego odbioru robót potwierdzał ich wykonanie w sposób właściwy, z odpowiednich materiałów i bez usterek. Faktura nr FA/3/12/2019 za wykonanie I etapu robót w ramach tego zadania, potwierdzonych ww. protokołem, na kwotę 328 463,84 zł brutto, wystawiona została przez wykonawcę 16 grudnia 2019 r. z zaznaczeniem 13 grudnia 2019 r. jako daty wykonania usługi. Termin płatności wskazany na fakturze przypadął na 6 stycznia 2020 r. Notę księgową nr 13/FL/2019, obciążającą GDLP, poprzez RDLP w Krakowie kwotą 180 tys. zł z FL za realizację tej inwestycji, Nadleśnictwo wystawiło 31 grudnia 2019 r. Płatności z tego tytułu Nadleśnictwo dokonało 7 stycznia 2020 r. w kwocie faktury. W dekretacji tej operacji zaznaczono, że 180 tys. zł zostanie sfinansowane ze środków FL. Przelewu środków z FL z tego tytułu na rachunek Nadleśnictwa w wysokości 180 tys. zł, RDLP dokonała 12 lutego 2020 r.
- Umowa nr SA.271.2.2019 na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej w Leśnictwie Alwernia na kwotę 944,3 tys. zł (kwota realizacji 794 tys. zł) - Do kontroli wytypowano prace leśne o wartości 166,1 tys. zł (17,6% wartości umowy). Ich wykonanie zostało potwierdzone bez zastrzeżeń protokołami odbioru od 01/04/2019 do 07/04/2019 i 09/04/2019 z 29 kwietnia 2019 r. Protokoły te stanowiły podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury nr 2/04-2019 z 30 kwietnia 2019 r. na kwotę brutto 166,1 zł. Kwota ta, pomniejszona po korekcie z dnia 13 maja 2019 r. o 6,4 tys. zł, została 20 maja 2019 r., tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, przekazana na rachunek wykonawcy.
- Umowa nr SA.271.3.2020 na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej w Leśnictwie Brodła na kwotę 864,6 tys. zł (kwota realizacji 593,1 tys. zł) - Do kontroli wytypowano prace leśne o wartości 82,2 tys. zł (10 % wartości umowy). Ich wykonanie zostało potwierdzone bez zastrzeżeń protokołami odbioru nr od 02/1 do

<sup>36</sup> Prócz zrealizowanego przez Nadleśnictwo w 2019 r. ze środków FL zadania polegającego na budowie drogi leśnej w Leśnictwie Brodła, do kontroli prawidłowości stosowania procedur określonych w Ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm. – uchylona z dniem 1 stycznia 2021 r.), oraz Ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. poz. 2019, ze zm.), wytypowane zostały, z uwzględnieniem kryterium wartości, następujące zadania z zakresu gospodarki leśnej, realizowane przez Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą: „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Krzeszowice w roku 2019” nr umowy SA.271.2.2019 na Pakiet I Leśnictwo Alwernia” na kwotę realizacji 794 tys. zł, „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Krzeszowice w roku 2020 Pakiet II Leśnictwo Brodła” nr umowy SA.271.3.2020 na kwotę realizacji 593,1 tys. zł, „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Krzeszowice w roku 2020 na Pakiet I Leśnictwo Alwernia” nr umowy SA.271.2.2020 na kwotę realizacji 794 tys. zł, „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Krzeszowice w roku 2021 na Pakiet I Leśnictwo Alwernia” nr umowy SA.271.1.2021 na kwotę realizacji 502 tys. zł i „Wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej na terenie Nadleśnictwa Krzeszowice w roku 2021 na Pakiet IV Leśnictwo Czerna” nr umowy SA.271.3.2021 na kwotę realizacji 372,5 tys. zł.

<sup>37</sup> W odniesieniu do umów na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej, ze względu na znaczną ilość faktur oraz protokołów odbioru dokumentujących wykonanie robót w ramach ich realizacji, badanie ograniczone zostało do wartości robót stanowiących co najmniej 10% całkowitej kwoty każdej z tych umów.

02/7 z 28 lutego 2020 r. Protokoły te stanowiły podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury nr 2/02-2020 z 28 lutego 2020 r. na ww. kwotę, która została 20 marca 2020 r., tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, przekazana na rachunek wykonawcy.

- Umowa nr SA.271.2.2020 na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej w Leśnictwie Alwernia na kwotę 970 tys. zł (kwota realizacji 697,7 tys. zł) - Do kontroli wytypowano prace leśne o wartości 118,4 tys. zł (11,3% wartości umowy). Ich wykonanie zostało potwierdzone bez zastrzeżeń protokołami odbioru nr od 7/09/2020 do 11/09/2020 z 30 września 2020 r. Protokoły te stanowiły podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury nr 2/09-2020 z 30 września 2020 r. na ww. kwotę, która została 12 października 2020 r., tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, przekazana na rachunek wykonawcy.

- Umowa nr SA.271.1.2021 na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej w Leśnictwie Alwernia - Do kontroli wytypowano prace leśne o wartości 114,9 tys. zł (13,8% wartości umowy). Ich wykonanie zostało potwierdzone bez zastrzeżeń protokołami odbioru nr od 1/03/2021 do 7/03/2021 z 30 marca 2021 r. Protokoły te stanowiły podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury nr 1/03-2021 z 30 marca 2021 r. na ww. kwotę, która została 12 kwietnia 2021 r., tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, przekazana na rachunek wykonawcy.

- Umowa nr SA.271.3.2021 na wykonanie usług z zakresu gospodarki leśnej w Leśnictwie Czerna - Do kontroli wytypowano prace leśne o wartości 97,6 tys. zł (13,7% wartości umowy). Ich wykonanie zostało potwierdzone bez zastrzeżeń protokołami odbioru nr 1/02/2021 i 2/02/2021 z 26 lutego 2021 r. Protokoły te stanowiły podstawę do wystawienia przez wykonawcę faktury nr FA/2/02/2021 z 28 lutego 2021 r. na ww. kwotę, która została 9 marca 2021 r., tj. zgodnie z postanowieniami zawartej umowy, przekazana na rachunek wykonawcy.

(akta kontroli str. 368-698)

Były Nadleśniczy, odpowiadając na pytanie o niezrealizowanie kwot określonych w umowach SA.271.2.2019, SA.271.3.2020 i SA.271.2.2020 wyjaśnił, że wynikało to z:

- niewykonania zaplanowanych kosztów w zakresie pozyskania i zrywki drewna oraz kosztów utrzymania szlaków zrywkowych, związanego z niższym zapotrzebowaniem na surowiec drzewny,
- niewykonania zaplanowanych kosztów w zakresie prac szkółkarskich, niektórych zabiegów oraz zadań z zakresu pielęgnacji upraw i melioracji agrotechnicznych wynikającego z faktycznych potrzeb na gruncie,
- niewykonania kosztów związanych z ochroną lasu w zakresie zabezpieczenia upraw przed zwierzyną, uprzątania śmieci, utrzymania linii podziału powierzchniowego wynikające z faktycznych potrzeb na gruncie,
- mniejszych od planowanych kosztów utrzymania infrastruktury edukacyjnej i turystycznej dostosowania do bieżących potrzeb społecznych,
- niewykonania kosztów utrzymania dróg leśnych wynikającego z mniejszego zakresu pozyskania i wywozu drewna,
- mniejszego zagrożenia i niższych kosztów ochrony przeciwpożarowej lasu.

Realizacja umów w niższych niż zakładano kwotach wiązała się z niewykonaniem niektórych zaplanowanych zadań z gospodarki leśnej, ale niewykonanie tych zadań wiązało się z:

- - brakiem zapotrzebowania na surowiec drzewny (koszty pozyskania i zrywki drewna, utrzymania szlaków zrywkowych, utrzymania dróg leśnych, melioracji agrotechnicznych, zabezpieczania upraw przed zwierzyną),



- - korzystnymi warunkami pogodowymi (koszty prac szkółkarskich, pielęgnacji upraw),
- - mniejszym lub bardziej odpowiedzialnym zachowaniem się turystów w lesie (koszty uprzętań śmieci, utrzymania infrastruktury turystycznej i edukacyjnej, ochrony przeciwpożarowej lasu).

(akta kontroli str. 814-815)

Zgodnie z wyjaśnieniami b. Nadleśniczego, w okresie objętym kontrolą, Nadleśnictwo nie realizowało żadnych zadań finansowanych ze środków FL wspólnie z podmiotami nie wchodzącymi w strukturę LP.

(akta kontroli str. 823)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie wydatkowało z FL środków na badania naukowe.

(akta kontroli str. 294 )

Jak wyjaśnił b. Nadleśniczy, Nadleśnictwo pismami z RDLP w Krakowie z dnia 7 listopada 2019 r. znak sprawy ZG.5001.1.2019 oraz z dnia 1 marca 2021 r. znak sprawy ZO.5003.4.2020, zostało poinformowane o tematach naukowo-badawczych finansowanych z FL, których wyniki w formie opracowań końcowych, wytycznych i zaleceń praktycznych, zostały umieszczone na stronie internetowej Lasów Państwowych, celem przekazania zdobytej nowej wiedzy oraz stosownego ich wykorzystania przez jednostki LP. Zakres tematyczny zrealizowanych prac badawczych dotyczył różnych dziedzin gospodarki leśnej w tym m.in.: ochrony lasu, hodowli lasu, ochrony przyrody, zarządzania lasu czy gospodarki łowieckiej. Po zapoznaniu się i przeanalizowaniu z ich wynikami odpowiednich merytorycznie pracowników, Nadleśnictwo w miarę możliwości wykorzystuje je w bieżącej pracy, o ile pozwalają na to uwarunkowania lokalne. Natomiast nie każde wnioski i nowe praktyki mogą przynieść w efekcie wymierne korzyści finansowe, natomiast dla znacznej większości prac badawczych dotyczących gospodarki leśnej, która opiera się na wieloletnim cyklu produkcyjnym, wymierne efekty będzie można zauważyć ewentualnie po kilku lub kilkunastu latach od ich wdrożenia. Wykazy otrzymanych wyników badań sfinansowanych z środków Funduszu leśnego w latach 2019-2021 stanowiły załączniki do ww. pism.

Jak wyjaśnił b. Nadleśniczy, w okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie korzystało ze środków funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 824)

W poddanym kontroli okresie Nadleśnictwo nie było kontrolowane w zakresie gospodarowania środkami z FL. W protokole kontroli okresowej z 26 czerwca 2020 r. znak GI.092.1.2020, przeprowadzonej w Nadleśnictwie przez Dyрекcję Generalną Lasów Państwowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą<sup>38</sup> Nadleśnictwo nie zrealizowało żadnych zadań finansowanych ze środków FL, a Nadleśniczy w piśmie z 8 kwietnia 2020 r. poinformował, że *Nadleśnictwo Krzeszowice w roku 2018 nie realizowało zadań dofinansowanych z FL, a w roku 2019 zadanie zostało rozpoczęte, ale nie zostało zakończone*. W związku z czym kontrolerzy z DGLP zagadnienie związane z gospodarką środkami z FL wyłączyli z kontroli.

(akta kontroli str. 295-305)

W Regulaminie Organizacyjnym Nadleśnictwa wprowadzonym Zarządzeniem nr 1/2018 Nadleśniczego z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Nadleśnictwa Krzeszowice oraz w zakresach

<sup>38</sup> Od 17 czerwca 2011 r. do 3 lutego 2020 r.

obowiązków Zastępcy Nadleśniczego, Sekretarza Nadleśnictwa i Głównego Księgowego Nadleśnictwa, brak było zapisów z zakresu sposobu organizacji i sprawowania nadzoru nad środkami z FL, w tym funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 750-761)

Zakres czynności i obowiązków Nadleśniczego wynikał bezpośrednio z art. 35 uo oraz §§: 22, 23 i 24 Statutu Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 50 Ministra Ochrony Środowiska, Zasobów Naturalnych i Leśnictwa z 18 maja 1994 r. w sprawie nadania Statutu Państwowemu Gospodarstwu Leśnemu Lasy Państwowe. Akty te nie formułują obowiązków nadleśniczych polegających na sprawowaniu nadzoru nad środkami FL, w tym funduszu stabilizacji.

(akta kontroli str. 762-768)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że nie było wyodrębnionego nadzoru nad gospodarowaniem środkami FL. W Nadleśnictwie funkcjonuje nadzór nad gospodarowaniem wszystkimi środkami finansowymi i jest on ustalony w Regulaminie Kontroli Wewnętrznej Nadleśnictwa, w którym opisane są trzy rodzaje wykonywanych kontroli:

- kontrola wstępna – czynności i prac przed ich wykonaniem;
- kontrola bieżąca – czynności i prac w trakcie ich realizacji;
- kontrola następną – badanie dokumentów i prac po ich realizacji.

W Nadleśnictwie funkcjonowała również kontrola instytucjonalna, którą sprawują dwie osoby zatrudnione na stanowisku Inżynier Nadzoru.

Każde prace zlecane do wykonania podlegają ciągłej kontroli na wielu płaszczyznach począwszy od leśniczego, który przed wystawieniem zlecenia dokonuje kontroli wstępnej i analizuje jego celowość, następnie w trakcie jego wykonywania przez zleceniobiorcę nadzoruje postęp prac dokonując kontroli bieżącej, a ostatecznie po zgłoszeniu zakończenia prac, na etapie wykonywania *Zestawienia Wykonanych Prac*, dokonuje odbioru prac sprawdzając rozmiar i zgodność technik wykonanych prac z obowiązującym Opiskiem standardu technologii wykonawstwa prac leśnych, będącym załącznikiem do umowy z wykonawcą. Pozytywna weryfikacja leśniczego potwierdzona jest jego podpisem na *Zestawieniu Wykonanych Prac*.

Kolejny etap kontroli obejmuje kontrolę instytucjonalną Inżynierów Nadzoru, sprawdzających czy dane zwarte w ww. dokumencie odpowiadają rzeczywistości na gruncie i ponownie sprawdzają celowość, rozmiar i poprawność wykonania tych prac w terenie.

Sporządzone przez Leśniczego *Zestawienia Wykonanych Prac* podlegają w dalszym etapie kontroli następnej (merytorycznej) przez upoważnionych do tego pracowników, podczas której szczególnej uwadze podlega sprawdzenie czy dokument wystawiony został przez właściwy podmiot i osoby do tego upoważnione, czy na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta umowa i czy zastosowane ceny oraz stawki są zgodne tymi zawartymi w podpisanych umowach. Na podstawie poprawnego *Zestawienia Wykonanych Prac*, sporządzany jest Protokół Odbioru Robót.

Po pozytywnej weryfikacji merytorycznej potwierdzonej parafami osób wykonujących kontrolę merytoryczną, sporządzona dokumentacja podlega kontroli formalno-rachunkowej Działu Księgowości, polegającej na ocenie poprawności prawidłowego udokumentowania operacji, sprawdzenia pod kątem występowania błędów arytmetycznych i ustalenia czy dokument jest wolny od błędów rachunkowych. Wynik pozytywny kontroli potwierdzony jest parafą głównego księgowego.

Finalnie, na ostatnim etapie kontroli, dokumenty zatwierdzone są przez Nadleśniczego.

(akta kontroli str. 816)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Obliczona kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL za czerwiec 2019 r. w wysokości 114,8 tys. zł została przekazana na rachunek RDLP 1 sierpnia 2019 r., tj. jeden dzień po upływie terminu wskazanego w § 11 pkt 1, 2 i 5, załącznika do Zarządzenia nr 11 Dyrektora RDLP z dnia 8 maja 2019 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2019 r., wyznaczonego na ostatni dzień miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, którym w tym przypadku był lipiec 2019 r.

Obliczona kwota miesięcznego odpisu podstawowego na FL za czerwiec 2020 r. w wysokości 83,6 tys. zł została przekazana na rachunek RDLP w dniu 4 sierpnia 2020 r., tj. cztery dni po upływie terminu wskazanego w § 11 pkt 1, 2 i 5 załącznika do Zarządzenia nr 12 Dyrektora RDLP z dnia 14 maja 2020 r. w sprawie Planu Finansowo-Gospodarczego RDLP na 2020 r., wyznaczonego na ostatni dzień miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym, którym w tym przypadku był lipiec 2020 r.

(akta kontroli str. 204, 215)

Nadleśniczy wyjaśnił, że przyczyną powstania tej nieprawidłowości było niedopatrzenie pracownika.

(akta kontroli str. 306-307, 310)

OCENA CZĄSTKOWA

NIK pozytywnie ocenia gospodarowanie przez Nadleśnictwo środkami z FL w poddanym kontroli okresie. Niemniej jednak, stwierdzono nieprawidłowość dotyczącą opóźnień w przekazywaniu środków miesięcznego odpisu podstawowego na FL. NIK zwraca uwagę, że sposób podziału, w okresie objętym kontrolą, części wypracowanego za pomocą środków pochodzących z FL, zysku za lata 2017, 2018 i 2019, faworyzował w stosunku do pozostałych podmiotów, Fundację dla Niepodległej, na rzecz budowy na polanie Poszyna, na terenie Nadleśnictwa Niepołomice, obiektu sakralnego.

## IV. Uwagi i wnioski

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

Wnioski pokontrolne

W związku ze stwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK formułuje wniosek o podjęcie działań zapewniających terminowe przekazywanie do RDLP miesięcznych odpisów podstawowych na FL.

## 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 Krakowie. 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.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 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.

Kraków,            listopada 2021 r.

Kontroler  
Wojciech Zdasień  
gł. specjalista kontroli państwowej

.....  
*podpis*