



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ.4113.002.07.2014
D/14/505

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	D/14/505 – Gospodarka finansowa Lasów Państwowych.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Krzysztof Szczepaniak, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91937 z dnia 16.12.2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2)
Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Manowo ¹ Manowo 54, 76-015 Manowo
Kierownik jednostki kontrolowanej	Adam Drop, Nadleśniczy Nadleśnictwa Manowo ² (od 14.06.2010 r.). (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

W ocenie³ Najwyższej Izba Kontroli Nadleśnictwo prawidłowo przygotowało i zrealizowało objęte kontrolą inwestycje, polegające na modernizacji drogi nr 16 oraz budowie drogi leśnej nr 5, 3, 4. Podjęcie decyzji o realizacji tych zadań było uzasadnione wnioskami wynikającymi z przeprowadzanych przeglądów okresowych dróg oraz zasadami zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów. W toku realizacji inwestycji uzyskano niezbędne decyzje, pozwolenia oraz uzgodnienia. Wykonawcy robót budowlanych zostali wyłonieni zgodnie z procedurami udzielania zamówień publicznych. Badane inwestycje drogowe zrealizowano gospodarnie i oszczędnie. Operacje gospodarcze związane z ich realizacją prawidłowo ujęto w ewidencji księgowej Nadleśnictwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków na zadania inwestycyjne.

Opis stanu faktycznego

W 2011 r. Nadleśnictwo poniosło nakłady na środki trwałe w budowie w wysokości 784.792 zł, z czego: a) 83.382 zł na zakupy, b) 178.531 zł na kontynuację robót budowlanych dotyczących budowy budynku gospodarczego w Osetnie (17.731 zł) oraz realizacji projektów dla retencji rzeki Radew (160.800 zł), c) 522.879 zł na roboty budowlane nowo rozpoczynane, w tym: 30.083 zł na budowę wieży przeciwpożarowej w leśnictwie Zacisze, 52.717 zł na budowę 8 altan leśnych w 8 leśnictwach, 17.650 zł na budowę oczyszczalni ścieków w Leśnictwie Kościernica, 239.853 zł na budowę drogi leśnej nr 25 w Leśnictwie Mokre (oddział 31/42),

¹ Dalej: Nadleśnictwo.

² Dalej: Nadleśniczy.

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

153.579 zł na przebudowę kotłowni na pelety oraz 28.997 zł na budowę infrastruktury parkingowej w Leśnictwie Zacisze.

Źródłami finansowania tych zadań były środki pochodzące z odpisów amortyzacyjnych w łącznej kwocie 473.353 zł, z nadwyżki kapitału obrotowego w łącznej kwocie 135.639 zł, dofinansowanie ze środków PO Infrastruktura i Środowisko w kwocie 160.800 zł oraz 15.000 zł ze środków Funduszu Leśnego.

(dowód: akta kontroli str. 5-6)

W 2012 r. nakłady na środki trwałe w budowie wyniosły 1.738.066 zł, z czego: a) 146.441 zł na zakupy, b) 1.081.641 zł na kontynuację robót budowlanych, w tym: 368.706 zł na budowę wieży przeciwpożarowej w Leśnictwie Zacisze, 711.153 zł na projekty dla retencji zlewni rzeki Radew oraz 1.782 zł na budowę infrastruktury parkingowej w Leśnictwie Zacisze, c) 509.984 zł na roboty budowlane nowo rozpoczynane, z czego: 24.650 zł na budowę oczyszczalni ścieków w Leśnictwie Mokre, 49.545 zł na wykonanie projektu przebudowy siedziby Nadleśnictwa, 50.031 zł na wykonanie projektu budowy drogi leśnej, określanej jako „nr 5, 3, 4”, 37.175 zł na wykonanie projektu budowy drogi leśnej pożarowej nr 2, 20.042 zł na budowę oczyszczalni ścieków w Leśnictwie Rekowo, 27.659 zł na budowę ścieżek przyrodniczo-edukacyjnych w leśnictwach Zacisze, Osetno, Lubiatowo, 118.629 zł na ulepszenie drogi nr 10 (wykonanie nakładki asfaltowej), 52.942 zł na budowę zbiornika przeciwpożarowego w Leśnictwie Wyszewo oraz 129.312 zł na budowę 4 składnic drewna w Leśnictwie Dunowo. Źródłami finansowania były środki pochodzące z odpisów amortyzacyjnych w kwocie 480.081 zł, nadwyżka kapitału obrotowego w kwocie 217.659 zł, środki Funduszu Leśnego w kwocie 35.773 zł, dofinansowanie w kwocie 709.589 zł ze środków PO Infrastruktura i Środowisko oraz 294.964 zł ze środków NFOŚiGW.

(dowód: akta kontroli str. 7-8)

W 2013 r. nakłady na środki trwałe w budowie wyniosły 6.594.549 zł, z czego: a) 131.570 zł na zakupy, b) 3.851.789 zł na roboty budowlane kontynuowane, c) 2.611.190 zł na roboty budowlane nowo rozpoczynane.

W ramach robót budowlanych kontynuowanych poniesiono nakłady w kwocie 37.900 zł na rozbudowę ścieżek przyrodniczo-edukacyjnych w 4 leśnictwach, 889.880 zł na przebudowę siedziby Nadleśnictwa, 1.661.771 zł na budowę drogi leśnej przeciwpożarowej nr 5, 3, 4 oraz 1.262.238 zł na budowę drogi pożarowej nr 2. W ramach robót budowlanych nowo rozpoczynanych poniesiono nakłady w kwocie: 7.568 zł na zakup solara do zasilenia radiotelefonu wieży przeciwpożarowej, 9.836 zł na budowę infrastruktury parkingowej w ramach programu AUL⁴ MPP⁵ w Mostowie, 17.050 zł i 5.800 zł na budowę ścieżki edukacyjno-przyrodniczej odpowiednio w Leśnictwach Mostowo i Kościernica, 4.750 zł na budowę przepustu i najazdu w Leśnictwie Wyszewo, 32.627 zł na wykonanie 3 składnic drewna w Leśnictwie Osetno oraz 28.889 zł w Leśnictwie Kościernica, 2.411.319 zł na przebudowę drogi asfaltowej nr 16, 3.500 zł na zakup agregatu prądotwórczego z przeróbką instalacji elektrycznej, 76.435 zł na budowę ścieżki przyrodniczo-edukacyjnej w leśnictwie Manowo, 13.416 zł na budowę altany leśnej wraz ze stołem i ławami w Leśnictwie Zacisze.

Źródłami finansowania nakładów w 2013 r. były środki własne Nadleśnictwa w kwocie 447.585 zł pochodzące z amortyzacji, środki amortyzacji scentralizowanej w wysokości 1.260.000 zł, nadwyżka kapitału obrotowego na kwotę 4.807.169 zł oraz 38.096 zł ze środków Funduszu Leśnego i 41.700 zł ze środków WFOŚiGW.

(dowód: akta kontroli str. 9-10)

⁴ Program własny PGL LP „Aktywne Udostępnianie Lasu”.

⁵ Miejsca Postoju Pojazdów realizowane w ramach AUL.

1. Szczegółową analizą objęto:

1) realizację modernizacji drogi nr 16, będącej drogą dojazdową do pożarów i punktów czerpania wody (nr inwentarzowy 220/00250), wchodzącej w skład docelowej sieci dróg leśnych w obrębie Manowo,

2) budowę drogi leśnej nr 5, 3, 4, wchodzącej w skład docelowej sieci dróg leśnych, składającej się z: części drogi dojazdowej do pożarów i punktów czerpania wody nr 5 (od wsi Wyszewo od drogi publicznej powiatowej nr 0414Z do skrzyżowania dróg leśnych z drogą dojazdową do pożarów nr 4), części drogi dojazdowej do pożarów nr 3 (od drogi dojazdowej do pożarów nr 5 do początku drogi dojazdowej do pożarów nr 4) oraz całości drogi dojazdowej do pożarów nr 4 (od drogi dojazdowej do pożarów nr 3 do wyjazdu na drogę publiczną wojewódzką nr 206 pomiędzy miejscowościami: Koszalin – Miastko).

(dowód: akta kontroli str. 7-10, 16, 24-25)

Jako uzasadnienie potrzeby realizacji powyższych zadań wskazywano względy ochrony ppoż., gdyż planowane inwestycje obejmowały drogi leśne będące drogami dojazdowymi do pożarów i punktów czerpania wody. Inwestycje miały zapewnić możliwość szybkiego działania służby leśnej, zakładów usług leśnych i służb ratowniczych (straży pożarnej) po drogach przystosowanych do jazdy ciężkiego sprzętu pożarniczego PSP oraz OSP w celu ograniczenia strat drzewostanu i szybkiego ugaszenia pożarów.

Wskazywano na pogarszający się stan drogi nr 16, która bez wykonania planowanej modernizacji nie mogłaby umożliwić natychmiastowej i skutecznej akcji gaśniczej. Lokalizacja drogi nr 16 zapewniała dojazdy do pożarów poprzez drogi nr 17, 18, 19 i 24 do głównych punktów czerpania wody w odddz. 128c oraz 118g. Droga leśna nr 16 była jednym z najważniejszych szlaków komunikacyjnych w tej części obrębu Manowo, zbierającym ładunek drzewny z około 4.210 ha (Leśnictwo Manowo - około 1.420 ha, Niedalino - około 1.709 ha, Dunowo - około 1.087 ha), co stanowiło 53% obrębu leśnego. Średniorocznie według Planu Urządzenia Lasu (PUL) obowiązującego na lata 2006-2015, tą drogą wywożono około 20.500 m³ drewna (Manowo - około 7.630 m³, Niedalino - około 7.000 m³, Dunowo - około 5.880 m³), co stanowiło ponad 22,5% etatu średniorocznego Nadleśnictwa. Z układu klas wieku wynikało, że etat w następnym PUL na lata 2016-2025 może znacząco wzrosnąć.

Zły stan techniczny drogi nr 16 (liczne spękania i wykruszenia, garby powstałe na skutek oddziaływania korzeni drzew, powstające koleiny itp. na powierzchni około 75% całości nawierzchni asfaltowej), ujawniony w protokole z przeglądu okresowego nr 1/2012 z 25.09.2012 r. zdaniem Nadleśniczego ograniczał wywóz drewna z lasu samochodami wysokotonazowymi, będącymi na wyposażeniu firm transportowych. Brak modernizacji tej drogi mógł doprowadzić do jej dalszej degradacji i do ograniczenia jej nośności. Zdaniem Nadleśniczego wyłączenie tego bardzo ważnego szlaku komunikacyjnego przy wywozie drewna groziłoby paraliżem funkcjonowania Nadleśnictwa w tej części obrębu Manowo oraz zniszczeniem innych dróg leśnych. Droga nr 16 z punktu widzenia przeciwpożarowego stanowi bardzo ważny węzeł komunikacyjny, ponadto przy niej umiejscowiony jest nowy punkt czerpania wody.

(dowód: akta kontroli str. 11-15)

Planowana do budowy droga pożarowa nr 5, 3, 4 była główną drogą wywozową z terenu obrębu Wyszebórz dzieląc go na 2 części. Strategiczne położenie drogi polegało na tym, że stanowiła: dojazdy do pożarów poprzez drogi pożarowe: nr 8, nr 2, nr 6, nr 3, nr 4, nr 9 i do punktów czerpania wody (oddz.98, oddz.260, oddz. 331); dojazdy do pozycji, gdzie wykonywano szereg prac leśnych z pozyskania, zrywki drewna, hodowli i ochrony lasu; szlak edukacyjny (aleja mrówek, mała retencja

w leśnictwie Kościernica), licznie odwiedzany przez społeczeństwo; szlak turystyczny (liczne szlaki piesze i rowerowe).

Zaplanowana do inwestycji droga leśna miała być najważniejszym szlakiem komunikacyjnym w tej części obrębu Wyszebórz, zbierającym ładunek drzewny z ponad 5.000 ha (Kościernica - około 1.370 ha, Wyszewo - 1.561 ha, Rekowo - około 800 ha - 50% obrębu, część Osetno - około 600 ha - 50%, część Mostowo - około 50% czyli 700 ha), co stanowiło 50% obrębu leśnego. Średniorocznie, według PUL obowiązującego na lata 2006-2015, z rejonu drogi wywożono około 29.000 m³ drewna (Mostowo - około 4.000 m³, Kościernica - około 5.900 m³, Wyszewo - około 7.400 m³, Rekowo - około 3.900 m³, Osetno - około 3.800 m³, Mostowo - około 4.000 m³), co stanowiło prawie 30% etatu średniorocznego Nadleśnictwa. Założono, że w następnym PUL na lata 2016-2025 etat znacząco wzrośnie, co wynika z układu klas wieku. Wg stanu na 30.12.2011 r. zły stan techniczny planowanej do inwestycji drogi (liczne koleiny, powstające wyrwy itp.) utrudniał wywóz drewna z lasu samochodami wysokotonażowymi, będącymi na wyposażeniu firm transportowych. W konsekwencji niepodjęcie tego przedsięwzięcia, dążącego do przebudowy drogi o wymaganym nacisku min. 10 ton na oś, prowadziłoby do ograniczenia jej nośności. Wyłączenie tego bardzo ważnego szlaku komunikacyjnego przy wywozie drewna groziłoby paraliżem funkcjonowania Nadleśnictwa oraz zniszczeniem innych dróg leśnych. Zaplanowane przedsięwzięcie miało zapewnić użytkowanie drogi nie tylko do końca obowiązującego PUL, ale umożliwić szybki i krótki dostęp do kompleksu leśnego.

(dowód: akta kontroli str. 16-18, 24-29)

W Nadleśnictwie wykorzystywano w ramach planowania inwestycji opracowanie pn. „Informator w sprawie realizacji inwestycji i remontów budowlanych”, które decyzją nr 127 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych (Dyrektora Generalnego LP) z dnia 4 września 2001 r. wprowadzono do stosowania w jednostkach organizacyjnych LP, a nowelizację tego Informatora wprowadzono od 17.12.2012 r. zarządzeniem nr 93 z dnia 17 grudnia 2012 r. Zgodnie z zapisem pkt 3.2. powyższego dokumentu w przypadkach inwestycji, do realizacji których LP są zobligowane, rachunek ekonomiczny winien być ograniczony do analizy kosztów realizacji inwestycji związanych z wyborem technologii realizacji inwestycji budowlanej oraz wyborem wykonawcy (w drodze przetargu), przy założeniu zamierzonej jakości realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego (wymagania prawne i techniczne).

(dowód: akta kontroli str. 30)

Przed podjęciem analizowanych inwestycji nie dokonywano analizy rachunku ekonomicznego, uwzględniającego relację nakładów do spodziewanych korzyści ekonomicznych. Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że obowiązujące przepisy w PGL LP nie uzależniają wykonawstwa dojazdów pożarowych od analizy rachunku ekonomicznego. Wymogi dotyczące dróg leśnych pełniących funkcję dojazdów pożarowych reguluje § 7 i § 8 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 22 marca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad zabezpieczenia przeciwpożarowego lasów⁶. Przepisy te nie uzależniają usytuowania ww. dróg od analizy rachunku ekonomicznego. Ponadto docelową sieć dróg uwzględniającą dojazdy pożarowe uzgadniano z Zachodniopomorskim Komendantem Wojewódzkim PSP.

(dowód: akta kontroli str. 31-33)

2. W wyniku modernizacji drogi nr 16 oraz budowy drogi leśnej nr 5, 3, 4 uzyskano - zgodnie z założeniami - przejezdność tych dróg dla ciężkiego sprzętu gaśniczego PSP i OSP. Masa drewna pozyskana w 2014 r. z wykorzystaniem drogi pożarowej

⁶ Dz.U. Nr 58, poz. 405 ze zm.

nr 16 wyniosła 21.001 m³, a drogi nr 5, 4 3 - 29.923 m³ (zakładane średnioroczne wielkości w tym zakresie wynosiły 20.500 m³ i 25.000 m³).

Nadleśniczy wykazał, że zakończenie inwestycji i wykorzystanie nowych dróg spowodowało wzrost przychodu ze sprzedaży drewna w 2014 r. o 971 tys. zł w porównaniu do 2013 r. (Nadleśniczy dokonał tego wyliczenia w porównaniu do ogólnopolskich cen drewna publikowanych przez GUS). Zdaniem Nadleśniczego, przy założeniu, że cena drewna w Nadleśnictwie Manowo będzie w kolejnych latach większa o około 5% w porównaniu do ocen ogólnopolskich, szacowany pozytywny efekt inwestycji drogowych w ciągu najbliższych 5 lat (okres gwarancyjny dla dróg, niewymagający środków dla ich utrzymania) wyniesie ponad 4,5 mln zł, co przekracza rozmiar inwestycji drogowych. Ponadto, wg Nadleśniczego, szacowane oszczędności związane ze zmniejszeniem wydatków na remont dróg w latach 2014-2018 (okres gwarancji po realizacji inwestycji) wyniosą od 495 tys. zł do 785 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 34-35, 41-45)

Efekt ekonomiczny budowy i modernizacji dróg wyliczony zalecaną metodą zaktualizowanej wartości netto NPV⁷ przy aktualnej stopie oprocentowania środków pieniężnych i zdyskontowanych efektach ekonomicznych wyniósł 238 tys. zł. Wprost dodatni wynik ekonomiczny (bez uwzględnienia innych mniej wymiernych efektów) Nadleśnictwo ma uzyskać do czasu wzrostu stopy oprocentowania środków pieniężnych powyżej 2,969% (IRR⁸).

(dowód: akta kontroli str. 53)

3. Przy realizacji badanych inwestycji uzyskano wszystkie wymagane pozwolenia i decyzje. Przebudowa drogi nr 16 realizowana była na podstawie zgłoszenia robót budowlanych, niewymagających pozwolenia na budowę, na podstawie art. 29 ust. 2 pkt 12 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁹. Zgłoszenie w tej sprawie złożono do Starosty Koszalińskiego w dniu 18.06.2013 r. wraz z wymaganymi załącznikami.

(dowód: akta kontroli str. 184-186)

Dla inwestycji polegającej na budowie drogi nr 5, 3, 4 Nadleśnictwo uzyskało decyzję o warunkach zabudowy, wydaną 13.11.2012 r. przez Wójta Gminy Manowo. Starosta Koszaliński wydał 30.01.2013 r. decyzję zatwierdzającą projekt budowlany wraz z pozwoleniem na budowę.

Zawiadomienie o terminie rozpoczęcia robót budowlanych złożono w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Koszalinie (PINB) 5.06.2013 r. W dniu 6.12.2013 r. złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania. PINB nie wniósł sprzeciwu do użytkowania drogi nr 5, 3, 4.

(dowód: akta kontroli str. 315-319, 328-352, 365-371)

4. Przy realizacji badanych zadań przestrzegano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁰ (Pzp) Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzone były przez komisje, których skład został ustalony zarządzeniem Nadleśniczego¹¹. Oba postępowania prowadzono w trybie przetargu nieograniczonego. Prawidłowo określono przedmiot i wartość szacunkową zamówień. Zamawiający zapewnił warunki uczciwej konkurencji. Wszystkie osoby

⁷ Net Present Value.

⁸ Wewnętrzna stopa zwrotu (Internal Rate of Return).

⁹ Dz.U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.

¹⁰ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹¹ Zarządzenie nr 69/2010 z 22.11.2010 r. Nadleśniczego Nadleśnictwa Manowo w sprawie powołania Komisji przeprowadzających postępowania dotyczące zamówień na usługi, roboty, dostawy oraz dzierżawy, najmu do organizowania i przeprowadzania postępowań zgodnie z ustawą Pzp związane z działalnością administracyjną, socjalno-bytową, remontową i nakładami na budowę środków trwałych itp., w tym roboty budowlano-montażowe itp. (w tym drogi i prace przydrogowe).

wykonujące czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia złożyły pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 Pzp. Z wyłonionymi wykonawcami zawarto umowy na warunkach określonych w SIWZ i zgodnie ze złożonymi ofertami.

Szacunkowa wartość zamówienia na drogę nr 16 wynosiła 3.091.058 zł. Spośród 3 złożonych ofert wybrano ofertę wykonawcy z najniższą ceną 3.063.223 zł brutto (2.490.425 zł netto), a w postępowaniu na budowę drogi nr 5, 3, 4 o szacunkowej wartości zamówienia 2.877.816 zł¹² spośród 9 złożonych ofert wybrano ofertę z najniższą ceną 1.657.606 zł (netto). Jako kryterium oceny ofert w analizowanych zamówieniach zastosowano jedynie kryterium ceny.

(dowód: akta kontroli str. 76-84, 220-231)

Nadleśniczy wyjaśnił, że zamawiający uznał, że najbardziej optymalnym kryterium oceny ofert jest kryterium „cena”.

(dowód: akta kontroli str. 510, 513)

5. Koszt modernizacji 1 km drogi nr 16 (prace wykonano na długości 10,2 km) wyniósł 236,4 tys. zł¹³, a budowy drogi nr 5, 3, 4 wyniósł 163 tys. zł¹⁴ netto.

(dowód: akta kontroli str. 193-196, 383-387)

Koszty wykonania robót wykonywanych na lokalnym rynku były porównywalne. Z informacji uzyskanej w Powiatowym Zarządzie Dróg w Koszalinie (PZD) wynikało, że nie wykonywano w 2013 r. dróg w oparciu o konstrukcje jak droga nr 5, 3, 4. Koszt ułożenia warstwy ścieralnej na drodze z betonu asfaltowego KR2 o grubości 4 cm wyniósł w PZD 25,70 zł/m² (bez frezowania nawierzchni oraz zastosowania geosiatek). Koszt wykonania drogi asfaltowej na podbudowie z frezowaniem, realizowanej przez Gminę Manowo, wyniósł 35 zł/m². Porównawczo koszt wykonania 1 m² analogicznej nawierzchni realizowanej w Nadleśnictwie w ramach modernizacji drogi nr 16 wyniósł 23,23 zł/m².

Koszt wykonania drogi z gruzu 0,31 na pospółce w Gminie Manowo wyniósł średnio 30 zł/m². Porównawczo koszt wykonania 1 m² analogicznej nawierzchni realizowanej w Nadleśnictwie w ramach budowy drogi nr 5, 3, 4 wyniósł 28,34 zł/m².

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 300, 518-521)

6. Oględziny dróg nr 16 oraz nr 5, 3, 4 wykazały, że ich nośność jak również jakość wykonanej podbudowy dostosowana była do sposobu ich wykorzystania. Widoczny dobry stan nawierzchni nie wykazywał uszkodzeń (brak kolein, nie ujawniono spękań siatkowych nawierzchni bitumicznej, brak luźnych fragmentów nawierzchni, brak wybojów krawędzi). Odwodnienie dróg było prawidłowe, na całej ich długości nie stwierdzono zastoin wody.

(dowód: akta kontroli str. 63-75)

7. Wszystkie operacje gospodarcze związane z realizacją badanych zadań zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Nadleśnictwa. Przyjęte do używania środki trwałe (droga nr 5, 3, 4 oraz droga nr 16) zostały ujęte w ewidencji księgowej na koncie 010-Środki trwałe (na koncie analitycznym 0102-Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej). Ewidencja amortyzacji środków trwałych prowadzona była w oparciu o konto 450-Amortyzacja. Koszty amortyzacji, remontów, i konserwacji istniejących dróg leśnych, w tym dojazdów pożarowych ewidencjonowane były (wg MPK 271) na koncie 5106-Utrzymanie obiektów leśnych (infrastruktury) ogólnego przeznaczenia.

¹² Dotyczy części I zamówienia, gdyż postępowanie prowadzono było łącznie na budowę drogi leśnej pożarowej nr ewid. 5,3,4 o wartości 2.877.816 zł (część pierwsza) oraz drogi leśnej pożarowej nr ewid. 2 o wartości 2.151.015 zł (część druga).

¹³ Całkowite nakłady poniesione na modernizację 10,2 km drogi wyniosły 2.411.319 zł netto (wg dokumentu OT).

¹⁴ Całkowite nakłady poniesione na budowę 10,5 km drogi wyniosły 1.711.801 zł netto (wg dokumentu OT).

Faktury VAT od wykonawców robót budowlanych ewidencjonowane były na koncie 303-Rozliczenie zakupu aktywów trwałych, przeznaczonym do ewidencjonowania wartości nabycia lub wytworzenia środków trwałych w korespondencji z kontem 081-Środki trwałe w budowie, służącym do ewidencji poniesionych nakładów na budowę środków trwałych.

(dowód: akta kontroli str. 193-198, 380-397, 468-509)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁵, nie formułuje wniosków.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 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 Szczecinie.

Szczecin, dnia lutego 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Krzysztof Szczepaniak
Specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
podpis

¹⁵ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK.