



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Warszawie

LWA – 4113-002-02/2014

D/14/505

Tekst jednolity

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	D/14/505 – Gospodarka finansowa Lasów Państwowych
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
<i>Kontroler</i>	Zbigniew Dudzik, Specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 91135 z 20 maja 2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Nadleśnictwo Płońsk, ul. Leśników 2, 09-100 Płońsk¹

Kierownik jednostki kontrolowanej Tomasz Józwiak Nadleśniczy Nadleśnictwa Płońsk

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości² stan majątkowo-finansowy Nadleśnictwa. W latach 2011-2013 Nadleśnictwo zrealizowało zadania określone w rocznych planach finansowo – gospodarczych w zakresie pozyskania drewna (grubizny) w 102,4% planu (119 730 m³)³, a przychodów ze sprzedaży drewna na poziomie od 109,7% (6,798 mln zł) w 2011 r. przez 93,6% (6,312 mln zł) w 2012 r. do 105,5% (7,565 mln zł) w 2013 r. Zaplanowane odnowienia i zalesienia zostały wykonane w 108,4% na powierzchni 187,35 ha. Nadleśnictwo prawidłowo naliczało i odprowadzało odpisy na fundusz leśny, z którego otrzymane środki na realizację zadań związanych z gospodarką leśną wykorzystało zgodnie z przeznaczeniem.

Nadleśnictwo, po uwzględnieniu dopłat na wyrównanie niedoboru z funduszu leśnego⁴ w roku 2011 i 2013 osiągnęło dodatni wynik finansowy (odpowiednio: 140,4 tys. zł i 19,5 tys. zł), natomiast rok 2012 zakończył się stratą (-) 180,7 tys. zł.

Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła niedochodzenia kar umownych na łączną kwotę 2,6 tys. zł od kontrahentów, którzy nie odebrali drewna w ilości wynikającej z umów sprzedaży.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Planowanie i realizacja przychodów z działalności podstawowej

Opis stanu faktycznego Powierzchnia Nadleśnictwa Płońsk wg stanu na dzień 1 stycznia 2013 r. wynosiła 10 917,27 ha. W badanym okresie Nadleśnictwo prowadziło gospodarkę leśną według dwóch Planów Urządzenia Lasu, jednego na lata 2002-2012 i drugiego na lata 2013-2022⁵.

¹ Nadleśnictwo Płońsk, w dalszej części „Nadleśnictwo”.

² 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.

³ Łączna masa pozyskania drewna 126 222 m³, w tym: 119 730 m³ (grubizna)

⁴ 2011 r. – 2 964,7 tys. zł, 2012 r. – 3 769 tys. zł i 2013 r. – 3 208 tys. zł

⁵ Zatwierdzony Decyzją Ministra Środowiska z dnia z 13 sierpnia 2013 r.

Do końca 2012 r. obowiązywał Plan Urządzenia Lasu (PUL), który określił etat pozyskania drewna na lata 2003 - 2012 w ilości 414 394 m³ grubizny drewna netto. W kolejnym PUL na lata 2013-2022 etat pozyskania drewna został zwiększony i wyniósł 498 700 m³ grubizny drewna netto. Nadleśnictwo w każdym roku kontrolowanego okresu planowało pozyskanie drewna w ilość około 1/10 etatu zapisanego w PUL.

Źródłem danych Systemu Informatycznego Lasów Państwowych (dalej SILP) był raptularz terenowych szacunków brakarskich sporządzany w formie elektronicznej przez leśniczych. Wartość przychodów ze sprzedaży drewna w latach 2011-2013 była planowana zgodnie z wytycznymi Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Warszawie⁶ (dalej RDLP) na podstawie planów pozyskania i sprzedaży drewna.

Etat pozyskania drewna określony w PUL na lata 2003-2012 został wykonany w 98,6% (408 393 m³). W badanym okresie pozyskano w: 2011 r. – 38 762 m³, 2012 r. – 37 035 m³. Planowane odnowienia i zalesienia zostały wykonane w 92,30% na powierzchni 894,61 ha, w tym: na 831,11 ha wykonano odnowienia (91,8% planu) i 63,50 ha wykonano zalesienia (98,7% planu).

Nadleśniczy wyjaśnił, m.in., że niewykonanie odnowień zrębów zupełnych spowodowane było głównie przelegiwaniem zrębów (odnowienia powierzchni później, niż w roku wykonania zrębu na zrębach wyciętych w ostatnim roku planu urządzania – w szczególności w ostatnim kwartale) na powierzchni 69,30 ha, a także niewykonaniem zrębów w drzewostanach **w wieku przekraczającym przyjęte w PUL zakresy wieków rębności dla poszczególnych gatunków drzew.**

Etat pozyskania drewna (grubizny) określony w rocznym planie finansowo-gospodarczym na 2013 r. w ilości 42 500 m³ został wykonany w 105,2% (44 708,7 m³). Nadleśnictwo uzyskało zgodę Dyrektora RDLP⁷ na zwiększenie o 2 tys. m³ rozmiaru pozyskania grubizny na 2013 r., w związku z koniecznością wykonania zrębu sanitarnego w oddz.292 d.

W kontrolowanym okresie Nadleśnictwo odnowiło i zalesiło 187,35 ha ponosząc z tego tytułu koszty 1 004,6 tys. zł, w tym w:

- 2011 r. odnowiło i zalesiło 72,13 ha (plan 63,33 ha) za kwotę 338,6 tys. zł, z czego 306,9 tys. zł na odnowienia 62,78 ha i 31,7 tys. zł na zalesienia 9,35 ha,
- 2012 r. odnowiło i zalesiło 56,77 ha (plan 57,83 ha) za kwotę 335,5 tys. zł, z czego 323,3 tys. zł na odnowienia 54,31 ha i 12,1 tys. zł na zalesienia 2,46 ha,
- 2013 r. odnowiło 58,45ha (plan 51,60 ha) za kwotę 330,5 tys. zł .

(dowód: akta kontroli str. 23,26-29 42-50,55,57-61,67,69-82,164-169)

Wg stanu na koniec realizacji PUL na lata 2003-2012 powierzchnia drzewostanów Nadleśnictwa wynosiła 10 263,49 ha, w tym 3,04 ha to drzewostany **przekraczające wiek rębności przyjęty w PUL (0,03%)**, z którego 1,49 ha – do 10 lat przekroczenia wieku rębności i 1,55 ha – do 20 lat przekroczenia wieku rębności.

Nadleśniczy wyjaśnił, że **drzewostany przekraczające wiek rębności przyjęty dla nich w PUL** nie zostały wycięte, gdyż znalazły się w granicach strefy ochrony częściowej z powodu wprowadzenia ostoi dla chronionego gatunku ptaka bociana czarnego (1,55ha) oraz stanowiły otulinę starszego drzewostanu dla szkółki leśnej (1,49 ha).

(dowód: akta kontroli str.158-183,164-169,315-316)

Na koniec pierwszego roku obowiązywania PUL na lata 2013-2022 powierzchnia drzewostanów uległa zmniejszeniu o 27,6 ha (o 0,02%) w stosunku do roku poprzedniego do 10 235,83 ha, w tym 252,59 ha stanowiły **drzewostany przekraczające wiek rębności przyjęty dla nich w PUL**, stanowiące 2,47% ogólnej powierzchni drzewostanów.

Wg stanu na koniec 2013 r. (po pierwszym roku obowiązywania PUL na lata 2013-2022) zasoby miąższości grubizny brutto drzewostanu Nadleśnictwa wyniosły 2 415 455 m³⁸, z którego 47 182 m³ to **drzewostany przekraczające wiek rębności przyjęty dla nich w PUL** (tj. 1,95% drzewostanu ogółem), w tym: 36 757 m³ do 10 lat przekroczenia wieku rębności oraz 8 347 m³ do 20 lat przekroczenia wieku rębności i 2 078 m³ powyżej 20

⁶ Pisma RDLP z dnia: 27.07.2010 r., 20.07.2011 r., 09.08.2012 r.

⁷ Pismo RDLP nr ZG-7032-67/13/7779 z 27.09.2013 r.

⁸ Drzewostan nieobjęty ochroną rezerwatową

lat przekroczenia wieku rębności. Wg stanu na koniec 2010 r. zasoby miąższości grubizny brutto drzewostanów przekraczających wiek rębności przyjętych dla nich w PUL wyniosły 5 273 m³, w tym: 5 038 m³ do 10 lat przekroczenia wieku rębności oraz 235 m³ do 20 lat przekroczenia wieku rębności. Do końca obowiązywania PUL na lata 2003-2012 nie wycięto 708 m³ **drzewostanów przekraczających wiek rębności przyjęty dla nich w PUL** o powierzchni 3,04 ha.

(dowód: akta kontroli str.158-163,315-316)

Nadleśniczy wyjaśnił, że znacząca różnica miąższości drzewostanów przekraczających wiek rębności przyjęty dla nich w PUL pomiędzy 2010 r. i 2013 r. wynika, z tego że w tych latach realizowano dwa różne plany urządzania lasów (w 2010 r. – PUL 2003-2012, w 2013 – PUL 2013-2022). Zdaniem Nadleśniczego, każdy nowy plan urządzania lasu jest rewizją projektowanych zamierzeń z zakresu gospodarki leśnej i w ramach tych zamierzeń opracowywane są nowe, odrębne plany cięć. W ramach planu cięć powstaje lista drzewostanów projektowanych do użytkowania rębego, wśród których znajdują się drzewostany przeszlorębne wg stanu na dzień 1 stycznia pierwszego roku obowiązywania danego planu. Zatem przy porównaniu lat z dwóch różnych planów urządzania lasu zawsze będą występowały znaczące różnice w ilości drzewostanów przeszlorębnych. Największe różnice występują w przypadku porównania końcowych lat starego planu z początkowymi latami nowego planu.

(dowód akta kontroli str. 162)

Nadleśnictwo w latach 2011-2013 sprzedało 126 222 m³ drewna za kwotę 20 676,2 tys. zł, w tym: 96 744 m³ za 16 760,5 tys. zł obiorcom krajowym (na podstawie umów), 28 283 m³ za 3 662,1 tys. zł odbiorcom detalicznym oraz 1 195 m³ za kwotę 253,5 tys. zł kontrahentowi zagranicznemu⁹. Przychody ze sprzedaży drewna wynosiły w: 2011 r. - 6 798,7 tys. zł, tj. 109,7 % planu (6 198,0 tys. zł), 2012 r. – 6 312,5 tys. zł, tj. 93,6% planu (6 746,9 tys. zł), 2013 r. - 7 565,0 tys. zł, tj. 105,5% planu (7 169,6 tys. zł). Nadleśniczy wyjaśnił, że przyczyną niewykonania planu przychodów ze sprzedaży drewna w 2012 r. było uzyskanie w przetargach internetowych niższych cen od przyjętych w planach finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 42-50,55,57-61,67,69-73,82-86,164-169)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie sprzedawało drewna innym jednostkom organizacyjnym Lasów Państwowych, natomiast z podmiotami zewnętrznymi zawarło 508 umów sprzedaży drewna, w tym: w 2011 r. – 164 umowy, w 2012 r. – 207 umów oraz w 2013 r. – 137 umów, z których 3 umowy zostały zawarte z firmą zagraniczną.

Analiza 12 umów sprzedaży drewna¹⁰ (tj. 2,4% umów) wykazała, że określona umowami sprzedaż drewna w przybliżonej ilości 1 810 m³ została wykonana w masie 1 826,5 m³ za kwotę 352,3 tys. zł. Badane umowy w zakresie zapisanej w umowie masy drewna zostały wykonane od 92 do 106%¹¹ (dwie umowy)¹². Drewno kontrahentom krajowym i zagranicznym było wydawane po uprzednim dokonaniu przedpłaty pokrywającej całą jego wartość, z wyjątkiem jednego przypadku, w którym przedpłata nie pokryła całej wartości wydanego drewna. Brakującą kwotę 1,3 tys. zł wpłacono po dwóch dniach po jego odbiorze. Wszystkie umowy zawierały postanowienia określone w jednolitym wzorze umów dla klientów krajowych i zagranicznych, zatwierdzonym przez RDLP.

Średnia cena sprzedaży 1 195 m³ drewna¹³ za kwotę 253,5 tys. zł na podstawie dwóch umów dla kontrahenta zagranicznego w 2013 r. wyniosła 212,2 zł/m³. Średnia cena sprzedaży tego samego asortymentu w 2013 r. dla podmiotów krajowych wyniosła 202,9 zł/m³.

⁹ Kontrahentowi zagranicznemu w 2013 r. sprzedano drewno na podstawie dwóch umów. Trzecia umowa (nr S4000018) obejmująca sprzedaż drewna w 2014 r. o przybliżonej wartości 331 348 zł została zrealizowana wg stanu na 30 maja 2014 r. do kwoty 347 946 zł.

¹⁰ Próba 12 umów sprzedaży drewna po cztery w latach 2011-2013

¹¹ Zgodnie z wytycznymi realizacji w zakresie sprzedaży drewna Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych w przypadku, gdy niewykonanie umowy jest mniejsze do masy transportowej jednego ładunku, a jednocześnie przekracza pięcioprocentową odchyłkę ujętą w umowach kupna sprzedaży, należy odstąpić od naliczenia kary umownej za niewykonanie umowy.

¹² Jedna umowa z 2011 r. została wykonana w 92% oraz druga umowa z 2013 została wykonana w 106%.

¹³ Drewno sosnowe w kłódach o długości 4 i 5 m.

Wszystkie umowy z badanej próby z roku 2011 i 2013 zostały zawarte na podstawie systemowych aukcji w aplikacji „e-drewno”, a z 2012 r. na podstawie aukcji w aplikacji „e-drewno”.

(dowód: akta kontroli str. 42-50,55,57-61,67,69-73,83-115,122,317-319)

Nadleśnictwo z tytułu nieodebrania drewna w ilościach określonych w umowach sprzedaży naliczyło w latach 2011-2013 kary umowne 22 kontrahentom (na podstawie 26 umów zakupu) na łączną kwotę 28,1 tys. zł. Wpłaty kar dokonało 18 podmiotów na kwotę 25,4 tys. zł (90,6%), natomiast w 4 przypadkach (3 z 2011 r. i 1 z 2012 r.) nie naliczono kar na łączną kwotę 2,6 tys. zł (9,4%).

(dowód: akta kontroli str. 204-211,238-241)

W latach 2011-2013 nie było przypadków niepodpisania z Nadleśnictwem umów przez podmioty, które wygrały przetarg na zakup drewna.

(dowód: akta kontroli str. 92-94)

Nadleśnictwo nie posiadało nieruchomości Skarbu Państwa wykorzystywanych jako ośrodki wypoczynkowe lub wypoczynkowo-szkoleniowe, czy szkoleniowo-doradcze.

(dowód: akta kontroli str. 116-118)

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

Nadleśnictwo nie dochodziło od 4 kontrahentów niewywiązujących się z umów sprzedaży drewna należnych kar umownych z tytułu nieodebrania ustalonej w umowach ilości drewna. Nie naliczono 4 podmiotom (3 z 2011 r. i 1 z 2012 r.) kar umownych w łącznej kwocie 2 651,32 zł. Osobą odpowiedzialną za naliczanie kar umownych i przygotowanie dokumentów dla kontrahentów i działu księgowości był specjalista ds. użytkownika lasu.

(dowód: akta kontroli str. 204-211,238-241,355-356,401-406)

Nadleśniczy poinformował, że kontrahenci, którzy nie zrealizowali umów na zakup drewna w zakresie określonym w umowie, nie zostali pisemnie powiadomieni o obowiązku zapłaty kary umownej. W trakcie przygotowania dokumentów do kontroli NIK zostały zweryfikowane przez pracowników merytorycznych wszystkie umowy na zakup drewna i w wyniku tej weryfikacji naliczono w dniu 10 czerwca 2014 r. kary umowne dla 4 kontrahentów na łączną kwotę 2 651,32 zł, a ponieważ nie upłynął termin przedawnienia roszczenia wynikający z art. 118 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny¹⁴, kontrahenci zostali pisemnie powiadomieni o wysokości naliczonej kary umownej. Do 1 lipca 2014 r. wpłacono wszystkie naliczone kary na łączną kwotę 2 651,32 zł.

(dowód: akta kontroli str.196-200)

NIK uwzględnia fakt nieupłynięcia terminu przedawnienia roszczenia zgodnie z art. 118 Kodeksu cywilnego, ale zwraca uwagę, że dopiero weryfikacja umów sprzedaży drewna w trakcie kontroli spowodowała naliczenie kar z tytułu nieodebrania ustalonej ilości drewna.¹⁵

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Legalność, celowość, rzetelność i gospodarność wydatkowania środków w związku z prowadzoną działalnością

Opis stanu faktycznego W latach objętym kontrolą Nadleśnictwo wydatkowało na pokrycie kosztów z tytułu: – pozyskania drewna 3 032,5 tys. zł (tj. 101,9% planu¹⁶), w tym: 922,3 tys. zł (101,4%

¹⁴ Dz. U z 2014 r., poz. 121

¹⁵ Utracone korzyści z tego tytułu wyniosły 197,67 zł Utraconą korzyścią są przychody finansowe naliczone przez bank (odsetki), gdyby kary umowne w wysokości 2 651,32 zł wpłynęły po 14 dniach od naliczenia w pierwszym dniu roboczym po zakończeniu roku obowiązywania umowy i po powzięciu informacji o ilości niezrealizowanej masy do dnia ich faktycznej wpłaty i przy założeniu, że nie zostałyby do dnia wyliczenia korzyści wydane. Do wyliczenia odsetek przyjęto wartości uśrednione.

¹⁶ Plan finansowo-gospodarczy Nadleśnictwa Płońsk, dalej plan.

planu) w 2011 r., 1 087,9 tys. zł (99,7% planu) w 2012 r. i 1 022,2 tys. zł (105,1% planu) w 2013 r. Średni koszt pozyskania jednego m³ drewna w latach 2011-2013 wynosił 25,39 zł (99,5 % planu),

- zrywki drewna 2 602,4 tys. zł, w tym: 844,7 tys. zł (96,8% planu) w 2011 r., 752,3 tys. zł (106,0% planu) w 2012 r., 1 005,4 tys. zł (104,6% planu) w 2013 r. Średni koszt zrywki jednego m³ drewna w latach 2011-2013 wynosił 21,74 zł (100,02 % planu).

(dowód: akta kontroli str. 42-82,135)

Koszty odnowienia drzewostanów i zalesienia (MPK 231) w latach 2011-2013 wyniosły 1 004,6 tys. zł, w tym: 338,6 tys. zł w 2011 r., 335,5 tys. zł w 2012 r. oraz 330,5 tys. zł w 2013 r. Ewidencja kosztów prowadzona według typów działalności na kontach syntetycznych w podsystemie Finanse i księgowość (FiK) oraz układzie kalkulacyjnym na miejscach powstawania kosztów (MPK) jednolitych dla wszystkich jednostek Lasów Państwowych (księgi pomocnicze). Analiza dokumentacji dotyczącej wykonania w 2013 r. odnowień i zalesień na terenie leśnictwa Paryż wykazała, że wszystkie koszty ujęto na właściwych kontach i dotyczyły realizacji wymienionych zadań.

Oględziny trzech upraw 3-5 letnich o łącznej powierzchni 0,99ha¹⁷ potwierdziły wykonanie w 2014 r. (w kwietniu) poprawek tych upraw.¹⁸

(dowód: akta kontroli str. 135-146, 242-251)

Pozyskanie i zrywkę drewna zlecano podmiotom zewnętrznym, z wyjątkiem zrywki w ilości 561 m³ drewna wykonanej przez pracownika Nadleśnictwa w latach 2011-2012.

Usługi z zakresu gospodarki leśnej były corocznie realizowane przed podmioty wyłonione w przetargu nieograniczonym, składającym się z pięciu części (pakietów), z których jedna dotyczyła szkółki leśnej, a w pozostałych czterech częściach objęto usługi dla ośmiu leśnictw. Analiza dokumentacji przetargowej, w tym szczegółowe sprawdzenie drugiego pakietu tych usług w leśnictwach Paryż i Kuchary wykazała, że postępowanie o udzielenie zamówienia zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹⁹. Przetarg na pakiet drugi wygrała firma, z którą Nadleśniczy zawarł umowę²⁰ na wykonywanie ww. usług w latach 2013-2014 za wynagrodzeniem nieprzekraczającym kwoty 1 303,1 tys. zł, z czego na pokrycie kosztów pozyskania i zrywki drewna przewidziano 397,7 tys. zł brutto.

(dowód: akta kontroli str. 252-284)

Nadleśnictwo przekazało w latach 2011-2013 na utrzymanie jednostek nadrzędnych kwotę 710,7 tys. zł, w tym: 219,7 tys. zł w 2011 r., 226,0 tys. zł w 2012 r. i 265,0 tys. zł w 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 119-121)

Wydatki na wynagrodzenia wyniosły w: 2011 r. – 3 054,9 tys. zł, 2012 r. – 3 247,8 tys. zł oraz w 2013 r. - 3 286,4 tys. zł. W 2012 r. łączne wydatki na wynagrodzenie były wyższe niż w 2011 r. o 6,3%, a w 2013 r. wzrosły w stosunku do roku ubiegłego o 1,2%, natomiast zatrudnienie od 2012 r. w porównaniu z 2011 r. uległo zmniejszeniu z 41 do 39 osób (o 4,9%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 7 022,22 zł, i było wyższe o 1,2 % niż w 2012 r. oraz 13,1% wyższe niż w 2011 r.

Wskaźnik inflacji w 2012 r. wynosił 3,7%, a przeciętne wynagrodzenie pracowników Nadleśnictwa w porównaniu z rokiem ubiegłym wzrosło o 11,8% i dotyczyło: Służby Leśnej z 6 785,56 zł do 7 542,26 zł (o 11,2%), administracji z 5 125,00 zł do 5 711,90zł (11,5%) oraz robotników stałych z 3 783,00 zł do 4 879,83 zł, tj. o 28,7%. O podwyżce wynagrodzeń w 2012 r. zdecydował Dyrektor RDLP²¹ w związku ze zmianą Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy PGLP.

(dowód: akta kontroli str.147-157,196-203)

¹⁷ Co stanowi 58% powierzchni wykonanych poprawek w 2014 r. w uprawach 3-5 letnich

¹⁸ Umowa nr 2710/0001/2013 z dnia 27.12.2012 r.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²⁰ nr 2710/0001/2013 z dnia 27.12.2012 r.

²¹ Pisma RDLP z 20 stycznia i 19 czerwca 2012 r. o objęciu podwyżką wynagrodzeń, odpowiednio: 21% i 33% ogółu pracowników

Na realizację zadań inwestycyjnych w latach 2011-2013 nakłady Nadleśnictwa wyniosły 6 432,8 tys. zł (netto), w tym: 2 582,4 tys. zł w 2011 r., 2 973,9 tys. zł w 2012 r. i 876,4 tys. zł w 2013 r. Kontrola trzech zadań²², na które wydatkowano 317,6 tys. zł netto (tj. 5% wydatków inwestycyjnych poniesionych w latach 2011-2013) wykazała, że środki na ich realizację zostały wykorzystane prawidłowo, a przy zakupie i wyborze wykonawców przestrzegano zasad określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych oraz zarządzeniu nr 1/2009 Nadleśniczego Nadleśnictwa Płońsk z dnia 19 stycznia 2009 r. w sprawie ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej równowartości kwoty 14 000 euro.

(dowód: akta kontroli str.285-302)

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Planowanie i wykorzystanie środków funduszu leśnego

Opis stanu faktycznego Naliczone kwoty wpłat na fundusz leśny były corocznie niższe od otrzymywanych przez Nadleśnictwo dopłat na wyrównanie niedoborów. Nadleśnictwo w latach 2011-2013 nie dokonywało wpłat na fundusz leśny, ponieważ wpłaty na fundusz leśny były kompensowane z dopłatą na wyrównanie niedoborów.

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo naliczyło na fundusz leśny łączną kwotę 2 517,2 tys. zł, w tym: w 2011 r. – 627,5 tys. zł, co stanowiło 109,7% planu, w 2012 r. – 792,8 tys. zł, tj. 93,5% planu oraz w 2013 r. – 1 096,9 tys. zł, tj. 105,5% planu. Środki te stanowiły odpis podstawowy, o którym mowa w art. 57 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach²³, ustalony iloczynem wskaźnika procentowego na rok: 2011 (9,23%), 2012 (12,56%), 2013 (14,50%) i wartości przychodów ze sprzedaży drewna, które corocznie wynosiły, odpowiednio: 6 798,7 tys. zł, 6 312,5 tys. zł i 7 565,1 tys. zł.

Kontrola wyliczania odpisu podstawowego oraz terminowości jego rozliczenia za każdy miesiąc czerwiec z trzech lat objętych kontrolą wykazała, że Nadleśnictwo ustalało kwoty odpisu podstawowego zgodnie z § 22 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe²⁴ i rozliczało je terminowo (per saldo), tj. do ostatniego dnia miesiąca po miesiącu rozliczeniowym.

(dowód: akta kontroli str.41,55,67,81123-134, 324)

W ramach dopłat na wyrównanie niedoborów powstałych przy realizacji zadań gospodarki leśnej (art. 58 ust. 1 ustawy o lasach) Nadleśnictwo otrzymało w latach 2011 - 2013 środki w łącznej kwocie 9 942,2 tys. zł, w tym: 2 964,7 tys. zł w 2011 r., 3 769,5 tys. zł w 2012 r. i 3 208,0 tys. zł w 2013 r.

Ponadto Nadleśnictwo otrzymało środki z funduszu leśnego na zadania określone w art. 58 ust. 2 ustawy o lasach, tj.:

- 1) na zalesiania w ramach KPZL, sporządzenie planów urządzania lasów, utrzymanie punktów meteorologicznych, koszty szkoleń – wizytacji zalesień w łącznej kwocie: w 2011 r. – 334,7 tys. zł, w 2012 r. – 285,2 tys. zł, w 2013 r. – 108,7 tys. zł;
- 2) na budowę dróg leśnych, budowę środków trwałych na szkółkach, AUL – parking leśny, program czysty las kontenery na śmieci, projekt KNX - stanowisko leśniczego w łącznej kwocie: w 2011 r. – 2 125,5 tys. zł, w 2012 r. – 1 085,5 tys. zł, w 2013 r. – 495,1 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 41)

Faktyczny wynik Nadleśnictwa na działalności leśnej (uwzględniający wynik na działalności administracyjnej, podstawowej, ubocznej, koszty zarządu z uwzględnieniem odpisu na fundusz leśny oraz środków otrzymanych z funduszu leśnego na niedobór), skorygowany o odpis amortyzacyjny rzeczowych aktywów trwałych zakupionych ze źródeł zewnętrznych, wyniósł 76 663 zł w 2011 r., (-)136 656 zł w 2012 r. i (-) 54 613 zł w 2013 r.

²² Zakup samochodu nissan pickup (92,6 tys. zł), Budowa budynku gospodarczego przy osadzie Kiełki (94,2 tys. zł), Budowa drogi w leśnictwie Kępa (130,8 tys. zł)

²³ Dz. U. z 2014 r., poz.1153

²⁴ Dz. U. Nr 134, poz. 692

Dyrektor RDLP w Warszawie corocznie dokonywał weryfikacji wyniku finansowego Nadleśnictwa, realizując postanowienia zarządzenia nr 24/98 Dyrektora Generalnego LP z dnia 22 maja 1998 r. w sprawie sposobu ustalania i ewidencjonowania wartości niewykonania zadań rzeczowych z zakresu działalności podstawowej i administracyjnej²⁵. Po weryfikacji wyniku w latach 2011-2013 Nadleśnictwu wyrównano niedobór w kwocie 136 656 zł za 2012 r. oraz 54 613 zł za 2013 r. i przekazano dodatkowe 700 tys. zł za 2011 r., w związku z potrzebami w zakresie inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 41-83,324,343-354)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Z ustaleń kontroli wynika, że Nadleśnictwo, w oparciu o decyzję Dyrektora RDLP, dokonało podziału zysku za 2011 r., który wyniósł 140 357 zł, zwiększając m.in. kapitał zasobów o kwotę 15 357 zł (zysk) i o kwotę 700 tys. zł otrzymaną po weryfikacji wyniku. Osiągnięty zysk w 2011 r. pochodził m.in. z dopłaty z funduszu leśnego, które Nadleśnictwo otrzymało na pokrycie niedoboru na działalności leśnej w wysokości 2 964,7 tys. zł.

NIK nie kwestionuje sposobu podziału przez Nadleśnictwo zysku za 2011 r., bowiem został on dokonany na podstawie decyzji Dyrektora RDLP, zwraca jednak uwagę, że w 2011 r. dopłata nie niedobór skutkowałą wynikiem na działalności leśnej w kwocie 76 663 zł.

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Sytuacja majątkowo-finansowa Nadleśnictwa

System organizacji rachunkowości

Opis stanu faktycznego Nadleśnictwo korzystało z systemu informatycznego pn. „System Informatyczny Lasów Państwowych” (SILP), który jest zorganizowany modułowo i obsługuje wszystkie operacje gospodarcze na każdym poziomie zarządzania, tj. leśnictwa, nadleśnictwa, zakłady Lasów Państwowych, regionalne i Generalną Dyrekcję Lasów Państwowych.

Dla potrzeb analiz oraz zarządzania działalnością i finansami Nadleśnictwa wykorzystywany jest system raportowania generujący szereg zdefiniowanych centralnie zestawień, których nie można standardowo uzyskać w aplikacji LAS. Do tworzenia niestandardowych raportów z bazy danych SILP, wspomagających proces zarządzania i analiz, wykorzystywany jest pakiet SAP Business Objects, co umożliwia szeroki dostęp do danych SILP za pośrednictwem hurtowni danych.

Nadleśnictwo w latach 2011-2013 otrzymywało gotowe formularze na których sporządzało sprawozdania finansowe według jednolitych zasad i wzorów, określanych corocznie zarządzeniami Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych²⁶. Przed ich sporządzeniem Nadleśnictwo corocznie dokonywało potwierdzenia z RDLP obrotów i sald wszystkich rozrachunków wewnątrzbranżowych na druku WB-10.

Z formularzy dot. Wyłączeń, o których mowa w art. 51 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷, zawartych w sprawozdaniach za rok: 2011, 2012 i 2013 wynika, że Nadleśnictwo otrzymało od Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych w 2013 r. samochód osobowy marki – toyota avensis, który został wykazany w tabeli UZ-1/1.1.2.²⁸ za 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 447-570)

²⁵ Znak E-0892-10 p. 33/98, ze zm., dalej zarządzenie nr 24/98.

²⁶ Zarządzenia nr : 74 z 29.12.2011r., 96 z 20.12.2012 r., 80 z 6.12.2013 r.

²⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²⁸ Zestawienie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych otrzymanych /przekazanych do innych jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych w 2013 r.

Wybrane transakcje/zdarzenia gospodarcze oraz prawidłowość ujęcia ich w księgach rachunkowych

Koszty Nadleśnictwa z tytułu naliczonej amortyzacji w okresie objętym kontrolą wyniosły 1 183,9 tys. zł, w tym: 277,1 tys. zł w 2011 r., 413,4 tys. zł w 2012 r. i 493,6 tys. zł w 2013 r.

Nadleśnictwo otrzymało w roku 2012 i 2013 środki z tytułu centralizacji amortyzacji w kwotach, odpowiednio: 300 tys. zł i 200 tys. zł. Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Nadleśnictwa oraz środki z tytułu centralizacji amortyzacji były naliczane memoriałowo, comiesięcznie w 1/12 ich kwoty zgodnie z planem finansowo-gospodarczym.

(dowód: akta kontroli str. 212-225,392-394)

Nadleśnictwo z tytułu sprzedaży nasion i sadzonek innym nadleśnictwom uzyskało w kontrolowanym okresie kwotę 30,4 tys. zł. Analiza 5 transakcji o najwyższych wartościach na łączną kwotę 26,1 tys. zł (86%) wykazała, że nasiona były sprzedawane po kosztach ich wytworzenia, a sadzonki wg cennika określonego załącznikiem nr 1 do decyzji nr 3 Dyrektora RDLP z dnia 24 stycznia 2011 r. Transakcje sprzedaży księgowano na kontach 200 (należności ze sprzedaży towarów i usług), na koncie 701201 – przychody ze sprzedaży szyszek i nasion oraz koncie 70130 – przychody ze sprzedaży sadzonek.

(dowód: akta kontroli str. 226-237)

Dyrektor RDLP w Warszawie na wnioski Nadleśniczego zatwierdził decyzjami²⁹ korektę wyniku finansowego oraz podział zysku w kontrolowanym okresie, odpowiednio:

- za 2011 r. korekta wyniku w kwocie 700 tys. zł oraz wynik 140,4 tys. zł przeznaczono na: zasilenie ZFŚS w kwocie 20 tys. zł, na cele społecznie użyteczne w kwocie 105 tys. zł oraz na zwiększenie kapitału zasobów LP w kwocie 715,5 tys. zł (z tego 700 tys. zł korekta wyniku + 15,5 tys. zł wynik);
- za 2012 r. korekta wyniku w kwocie 136,7 tys. zł oraz stratę netto (-) 44,1 tys. zł przeznaczono na zmniejszenie kapitału zasobów LP w kwocie 44,1 tys. zł;
- za 2013 r. korekta wyniku w kwocie 54,6 tys. zł oraz wynik 19,6 tys. zł przeznaczono na: zasilenie ZFŚS w kwocie 19,5 tys. zł oraz zwiększenie kapitału zasobów w kwocie 54,7 tys. zł.

Wynik był prawidłowo ujęty w księgach rachunkowych oraz zaksięgowany zgodnie z Polityką rachunkowości.³⁰ Zysk został podzielony zgodnie z postanowieniami § 19 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe.

(dowód: akta kontroli str. 343-354)

Nadleśnictwo w kontrolowanym okresie sprzedało 28 pozycji środków trwałych za 175,8 tys. zł, w tym za 20,1 tys. zł – 6 nieruchomości po zastosowaniu 95% zniżki wynikającej z art. 40a pkt 4 ustawy o lasach, ponosząc koszty ich sprzedaży w wysokości 36,00 zł, ale po uwzględnieniu niezamortyzowanej ich rzeczywistej wartości powstała strata w łącznej kwocie 203,1 tys. zł, z której najwyższa dotyczyła sprzedaży „Osady Rzy” w 2013 r. (52,4 tys. zł) oraz sprzedaży lokalu mieszkalnego nr 5 w Płońsku, przy ul. Sienkiewicza 6A w 2012 r. (103,2 tys. zł). Sprzedaży, poprzedzonej wycenami ww. nieruchomości sporządzonymi przez uprawnionego rzeczoznawcę majątkowego, dokonano zgodnie z trybem określonym w art. 40a ustawy o lasach. Stosownie do art. 38 ust. 2 ww. ustawy, wykazy nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży zatwierdził Dyrektor Generalny LP.

(dowód: akta kontroli str. 196-203, 303-309,326-342)

W bilansach Nadleśnictwa na koniec roku: 2011, 2012 i 2013 nie występowały zapasy, które utraciły wartość użytkową, w związku z tym nie dokonywano odpisów aktualizujących z tego tytułu.

(dowód: akta kontroli str. 338-342)

Na koniec 2013 r. należności z tytułu dostaw i usług wyniosły 142,4 tys. zł i były niższe o 35% niż na koniec 2012 r., w tym należności przeterminowane wyniosły 11,5 tys. zł (8% należności). W 2013 r. utworzono dwa

²⁹ Nr 25 z dnia 29.06.2012 r., Nr 32 z dnia 28 czerwca 2013 r., Nr 27 z dnia 27.06.2014 r.

³⁰ Plan kont- jednolity dla wszystkich jednostek LP – załącznik nr 2 do zarządzenia Nr 4 Dyrektora Generalnego LP z 23.01.2009 r. ze zm.(Znak: EK-021-5/10)

odpisy aktualizujące należności przeterminowane dla C.O.Ś.³¹ na kwotę 9,7 tys. zł³² oraz dla firmy C.H. na kwotę 1,8 tys. zł.³³

Nadleśnictwo naliczyło 5 podmiotom odsetki od należności w łącznej kwocie 525,25 zł, w tym: w 2011 r. - 60,28 zł, w 2012 r. – 105,50 zł, w 2013 r. – 359,47 zł. Naliczone odsetki zostały w całości zapłacone w tym samym roku, w którym nastąpiło ich naliczenie. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły należności przedawnione oraz nie dokonywano umarzania należności.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na koniec 2013 r. wyniosły 222,2 tys. zł i były niższe o 40% od zobowiązań na koniec 2012 r. Odsetki od zobowiązań za lata 2011-2013 wyniosły 149,77 zł i zostały zapłacone.

(dowód: akta kontroli str. 357-372)

Nadleśnictwo w kontrolowanym okresie nie posiadało akcji oraz udziałów.

(dowód: akta kontroli str. 447-570)

Nadleśnictwo prowadzi ewidencję środków trwałych w SILP w podsystemie Infrastruktura, gospodarka leśna zgodnie z grupami rodzajowymi określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych.³⁴ System zapewnia uzyskanie informacji dotyczących, m.in: numeru inwentarzowego środka trwałego i jego nazwy, daty zakupu oraz przyjęcia do użytkowania, dowodu nabycia i zbycia, wartości początkowej i bieżącej oraz daty wycofania z użytkowania. W ewidencji bilansowej wartości gruntów określano poprzez wyliczenie wartości każdego wydzielenia na podstawie ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami³⁵ oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 września 2004 r. w sprawie wyceny nieruchomości i sporządzania operatu szacunkowego³⁶. Ewidencja ilościowa gruntów była prowadzona zgodnie z zarządzeniem DGLP nr 67/2001 z dnia 17 lipca 2001 r. w sprawie sposobu ewidencjonowania lasów, gruntów i innych nieruchomości w Lasach Państwowych³⁷.

Analiza pierwszych pozycji (kart) z każdej grupy mienia Skarbu Państwa nie wykazała nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania środków trwałych. W ewidencji środków trwałych w grupie „0 Grunty”, w której ujęto grunty o pow. 22,7 ha o wartości: 205,8 tys. zł otrzymane w wyniku dokonania zamiany gruntu leśnego Nadleśnictwa Chojnów o powierzchni 0,1382ha na grunty leśne o pow. 22,7ha i przekazane Nadleśnictwu Płońsk. Grunty te zostały przyjęte na stan protokołem przejęcia środka trwałego Nr PT 1/2004 z dnia 27 kwietnia 2004 r. na podstawie aktu notarialnego zamiany gruntów Repertorium A nr 4250/2004 z dnia 7 kwietnia 2004 r.

(dowód: akta kontroli str. 373-391,397-400)

Ocena sytuacji majątkowo-finansowej Nadleśnictwa

W latach 2011-2013 suma bilansowa wahała się od 11,844 mln zł na koniec 2011 r. przez 13,031 mln zł w 2012 r. do 12,917 mln zł na koniec 2013 r. Najistotniejszym wartościowo składnikiem aktywów były rzeczowe aktywa trwałe, w tym przede wszystkim budynki i budowle, które stanowiły w kolejnych latach od 58,6% w 2011 r., 73,9% w 2012 r. do 76,4% sumy aktywów w 2013 r. W 2012 r. nastąpił wzrost wartości rzeczowych aktywów o 31,5 % w stosunku do roku poprzedniego, który wynikał głównie z wzrostu wartości budynków i budowli i obiektów inżynierii lądowej (pozycja nr 10 bilansu) w kwocie 2,694 mln zł.

Wartość zapasów w 2013 r. uległa zmniejszeniu o 41,53% w stosunku do roku 2012 r., w którym również spadała o 21,97% w porównaniu z 2011 r. W strukturze zapasów największy udział mają w każdym roku wartości produktów gotowych – pozyskanego drewna i kolejno w latach 2011-2013 stanowiły odpowiednio 79,8 %, 68,0% oraz 83,3%.

W 2013 r. nastąpił wzrost o 531,64% (16,7 tys. zł) wartości niematerialnych i prawnych z tytułu zakupionych licencji, w stosunku do 2012 r. (2,8 tys. zł), w którym zanotowano spadek o 22,18% w porównaniu z 2011 r.

³¹ Centrum Ochrony Środowiska

³² Sprawa skierowana do sądu

³³ Wyrok sądu, sprawa w egzekucji komorniczej

³⁴ Dz. U. Nr 242, poz. 1622

³⁵ Dz. U. 2014 r., poz. 518 ze zm.

³⁶ Dz. U. Nr 20, poz. 2109 ze zm.

³⁷ ZS-210-62 - 2000/01

W 2011 r. nie dokonywano zakupów nowych licencji, a naliczana amortyzacja posiadanych wartości niematerialnych i prawnych zmniejszała ich wartość bilansową.

Wartość inwestycji krótkoterminowych wzrosła o 41,29% w 2012 r., tj. o 552,5 tys. zł (1 890, tys. zł) w stosunku do 2011 r. (1 338,1 tys. zł), w 2013 r. nastąpił ich mały spadek o 3,59% w stosunku do 2012 r. Nadleśnictwo w latach 2012-2013 wykazywało dodatnie przepływy z działalności operacyjnej (na dodatnie przepływy wpływ miała spłata należności oraz korekta amortyzacji jako kosztu niepieniężnego). Dodatkowo przepływy z działalności operacyjnej nie pokrywały wydatków inwestycyjnych, które finansowane były dodatnimi przepływami z działalności finansowej, na które składały się przede wszystkim scentralizowana amortyzacja oraz dopłaty z funduszu leśnego na budowę środków trwałych, a w 2012 r. także środki otrzymane z tytułu weryfikacji wyniku finansowego.

Aktywa Nadleśnictwa finansowane były przede wszystkim kapitałem zasobów LP, który wynosił w 2011 r. – 7,995 mln zł (co stanowi 67,5% sumy pasywów), w 2012 r. – 10,117 mln zł (77,6% sumy pasywów), natomiast w 2013 r. – 10,787 mln zł (83,5% sumy pasywów). Przyczyną wzrostu wartości kapitału zasobów LP w 2012 r. było m.in. przeniesienie zysku (715,4 tys. zł), dopłata funduszu leśnego na budowę środków trwałych (1 085,5 tys. zł) oraz scentralizowana amortyzacja (300 tys. zł). Przyczyną wzrostu wartości kapitału zapasowego w 2013 r. była m.in. dopłata funduszu leśnego na budowę środków trwałych (495,1 tys. zł) oraz scentralizowana amortyzacja (200 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 395-396,407-410)

Działalność Nadleśnictwa w 2011 i 2013 roku zamknęła się dodatnim wynikiem finansowym (odpowiednio: 140,4 tys. zł i 19,5 tys. zł), natomiast rok 2012 zakończył się stratą 180,7 tys. zł.

Ponadto w okresie 2011-2013 nastąpił istotny spadek wartości zobowiązań krótkoterminowych z 2 619,1 tys. zł w 2011 r. do 1 925,9 tys. zł w 2012 r., tj. 26,46% oraz kolejno w 2013 r. do kwoty 888,4 tys. zł, tj. o 53,87%. Przyczyną zmiany wartości zobowiązań krótkoterminowych była zmiana stanu zobowiązań działalności inwestycyjnej.

Przychody ze sprzedaży wyniosły w roku 2011 – 7 048,7 tys. zł, w 2012 r. – 6 539,2 tys. zł i w 2013 r. – 7 828,3 tys. zł, z których ze sprzedaży drewna stanowiły corocznie od 96,5% do 96,6% przychodów ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 310-314,395-396)

W latach 2011-2013 wartość **innych świadczeń materialnych i niematerialnych na rzecz pracowników** wahała się od 166,5 tys. zł na koniec 2011 r. przez 176,5 tys. zł w 2012 r. do 122,1 tys. zł na koniec 2013 r. Największe wydatki dotyczyły dofinansowania z ZFŚS wypoczynku rodzinnego i wyjazdów, które wynosiły w 2011 r. - 40,2 tys. zł, w 2012 r. – 59,2 tys. zł i w 2013 r. – 40,2 tys. zł, co stanowiło, odpowiednio: 24,1%, 33,3% oraz 32,9% ogólnej ich wartości w kontrolowanym okresie.

(dowód: akta kontroli str. 325)

Wskaźniki rentowności Nadleśnictwa kształtowały się na poziomie:

- wskaźnik rentowności majątku ogółem (ROA) na koniec 2012 r. był niższy od poziomu z 2011 r. i wyniósł (-) 1,39%, na koniec 2013 r. był wyższy w odniesieniu do 2012 r. i wynosił 0,15%,
- wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE) na koniec 2012 r. był niższy od poziomu z 2011 r. i wyniósł (-) 1,79%, a na koniec 2013 r. wyniósł 0,18%,
- wskaźnik rentowności netto sprzedaży na koniec 2012 r. wyniósł (-) 2,76% i był niższy od stanu na koniec 2011 r., wskaźnik ten na koniec 2013 r. był wyższy w odniesieniu do roku 2012 i wyniósł 0,25%.

Wskaźniki płynności w latach 2011-2013 osiągnęły w Nadleśnictwie następujące wartości:

- wskaźnik bieżącej płynności: 1,54 (2011 r.), 1,44 (2012 r.), 2,66 (2013 r.),
- wskaźnik szybkiej płynności: 1,49 (2011 r.), 1,38 (2012 r.), 2,59 (2013 r.),
- wskaźnik natychmiastowej wymagalności: 0,52 (2011 r.), 1 (2012 r.) i 2,10 (2013 r.).

Wskaźnik ogólnego zadłużenia kształtował się w latach 2011-2013 na poziomie odpowiednio: 29,88%, 22,45% i 15,22%. Obrót należnościami z tytułu dostaw i usług w 2012 r. wyniósł 12,09, a w 2013 r. wyniósł 6,02 dni. Obrót zobowiązaniami z tytułu dostaw robót i usług w 2013 r. następował co 10,22 dni, tj. o 10,15 dni krócej niż w 2012 r. (20,37 dni) i o 7,51 dnia krócej niż w 2011 r. (17,73 dni). Wskaźniki obrotu należności i zobowiązań handlowych wyliczono jako iloraz wartości - odpowiednio należności i zobowiązań - według stanu na ostatni dzień roku obrotowego oraz przychodów ze sprzedaży, pomnożony przez 360 dni.

Wskaźnik rotacji zapasów wskazuje, iż przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w poszczególnych latach wynosił odpowiednio: 1,75, 2,37 i 3,31 dni.

(dowód: akta kontroli str. 577)

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

**Ocena
częstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne Przedstawiając powyższe oceny i uwagi 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 Kontroli³⁸, wnosi o niezwłoczne dochodzenie kar umownych od kontrahentów, którzy nie odebrali drewna w ilości wynikającej z umów sprzedaży.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych 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.

Warszawa, dnia 4 listopada 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie

³⁸ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.