



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

LWR-4113-001-06/2014

D/14/505

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura we Wrocławiu

ul. Marszałka J. Piłsudskiego 15/17, 50-044 Wrocław

T +48 71 711 83 00, F +48 71 711 83 50

lwr@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 we Wrocławiu |
| Kontrolerzy | 1. Renata Kojro, starszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 89887 z dnia 16 grudnia 2014 r. 2. Grzegorz Fikus, młodszy inspektor kp., upoważnienie do kontroli nr 89894 z dnia 5 stycznia 2015 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4) |
| Jednostka kontrolowana | Nadleśnictwo Jawor, ul. Myśliborska 3, 59-400 Jawor (dalej: Nadleśnictwo) |
| Kierownik jednostki kontrolowanej | Piotr Wierzbicki, Nadleśniczy Nadleśnictwa Jawor (dalej: Nadleśniczy) (dowód: akta kontroli str. 5) |

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Nadleśnictwo prawidłowo przygotowało i zrealizowało cztery objęte kontrolą inwestycje polegające na: budowie obiektów małej retencji górskiej, budowie obiektu turystyczno-edukacyjnego na terenie Gminy Paszowice w leśnictwie Myślinów, przebudowie i zakupie wyposażenia sali konferencyjnej. Łączne nakłady poniesione na realizację wskazanych zadań wyniosły 6.288,5 tys. zł. Inwestycje te uzasadnione były potrzebami Nadleśnictwa i poprzedzone zostały stosownymi analizami techniczno-ekonomicznymi. Zadania inwestycyjne prowadzone były w oparciu o uzyskane pozwolenia i decyzje organów administracyjnych, a wyboru wykonawców i dostawców dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹ (dalej: *upzp*). W wyniku ich realizacji osiągnięto także zakładane efekty rzeczowe. Objęte kontrolą inwestycje zrealizowano ostatecznie w kwotach niższych od pierwotnie zaplanowanych. Skontrolowane inwestycje zostały przy tym prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej Nadleśnictwa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

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

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie Nadleśnictwo realizowało łącznie 58 zadań inwestycyjnych, na które wydatkowano 13 274,4 tys. zł², z tego: 3 012,6 tys. zł stanowiły środki z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, 3 679,6 tys. zł środki z Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, 1 075,4 tys. zł środki z Funduszu Leśnego, 5 506,8 tys. zł środki własne Nadleśnictwa. Ponadto ze środków własnych

¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

² W 2011 r. wydatkowano kwotę w wysokości 2.631,7 tys. zł, w 2012 r. – 3.458,8 tys. zł, w 2013 r. – 7.183,9 tys. zł.

przeznaczono 2 971,7 tys. zł³ na zadania remontowe. Sfinansowano m.in. remont dróg leśnych i gruntowych (2 127,0 tys. zł), samochodów (35,3 tys. zł) oraz lokali mieszkalnych (70,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 86-90, 92-98, 745)

Kontrolą w Nadleśnictwie objęto cztery zadania inwestycyjne zrealizowane w okresie 2011-2013: **[1]** budowę obiektów małej retencji górskiej na terenie Nadleśnictwa (kwota: 4 484,0 tys. zł)⁴, **[2]** budowę obiektu turystyczno-edukacyjnego na terenie Gminy Paszowice w leśnictwie Myślinów (kwota: 847,8 tys. zł), **[3]** przebudowę sali konferencyjnej na terenie siedziby Nadleśnictwa (kwota: 867,5 tys. zł), oraz **[4]** zakup jej wyposażenia (kwota: 89,2 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 159-164)

1.1.-1.2. Realizacja objętych badaniem inwestycji została, przed ich rozpoczęciem, poprzedzona analizami techniczno-ekonomicznymi.

[1] W przypadku budowy obiektów małej retencji górskiej, ocena ta została dokonana przez Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych z siedzibą w Warszawie w studium wykonalności dla projektu „Przeciwdziałanie skutkom odpływu wód opadowych na terenach górskich. Zwiększenie retencji i utrzymanie potoków oraz związanej z nimi infrastruktury w dobrym stanie”, realizowanego jako zadanie wspólne jednostek organizacyjnych Lasów Państwowych. W przedstawionej w studium analizie kosztów i korzyści z realizacji Projektu stwierdzono, że przedsięwzięcie wykazuje wymierne i liczne pozytywne efekty w zakresie oddziaływania na kwestie przyrodnicze, gospodarcze i społeczne w skali wszystkich oddziaływań. Dotyczyło to zarówno efektów mierzalnych przekładających się na bezpośrednie korzyści o wymiarze finansowym, jak i efektów o charakterze jakościowym trudnym do wymiernego sklasyfikowania.

Spodziewanymi efektami budowy obiektów małej retencji górskiej były m.in. podniesienie poziomu wód powierzchniowych i gruntowych, spowolnienie i wyrównanie odpływu wód ze zlewni górskich, zmniejszenie zagrożenia powodziowego i szkód powodowanych przez wody wezbraniowe, odtworzenie lub poprawa stanu siedlisk podmokłych, poprawa bioróżnorodności ekosystemów leśnych, utworzenie nowych i poprawa istniejących siedlisk oraz wodopojów dla dzikich zwierząt, przywrócenie ciągłości biologicznej cieków, ograniczenie skutków suszy oraz poprawa atrakcyjności turystycznej regionu na terenach leśnych. Jak wyjaśnił Nadleśniczy, z uwagi na to, że realizacja spodziewanych efektów jest procesem długotrwałym, możliwym do ocenienia na przestrzeni wielu lat, przyjęto na potrzeby oceny realizacji celów wskaźniki produktu i rezultatu, tj. liczbę wybudowanych bądź zmodernizowanych obiektów retencjonujących wodę bądź przywracających ciągłość biologiczną cieków oraz ilość retencjonowanej wody. Uzyskane efekty były zgodne z zakładanymi na moment podejmowania decyzji o realizacji zadania. Do końca 2013 r. zrealizowano 47 różnych obiektów małej

³ W 2011 r. wydatkowano kwotę w wysokości 1.178,7 tys. zł, w 2012 r. - 746,8 tys. zł, w 2013 r. - 1.046,2 tys. zł.

⁴ Z uwagi na zakres inwestycji, szczegółową kontrolą objęto 6 z 47 obiektów, których koszt wynosił 651,5 tys. zł, zrealizowanych przez jednego wykonawcę wybranego w ramach jednego postępowania przetargowego (nr SA-2710-B-02/12). Objęte badaniem obiekty: 1. Most 2mn w ciągu drogi leśnej w km 11+000 potoku Jawornik, w leśnictwie Myślinów (Nazwa zadania: Przebudowa mostu obiekt 2mn oddz. 159g [174/236] leśnictwo Myślinów); 2. Przepust półokrągły 3mn w ciągu drogi leśnej w km 0+350 ciek b/n, w leśnictwie Myślinów (Nazwa zadania: Przebudowa przepustu obiekt 3mn oddz. 159d [159/227] leśnictwo Myślinów); 3. Bród 7mn kamienno-drewniany w ciągu drogi leśnej w km 14+990 rzeki Nysa Mała (Nazwa zadania: Przebudowa brodu obiekt 7mn linia oddz. 245-a [241/245] leśnictwo Myślinów); 4. Most 6c w ciągu drogi leśnej w km 6+780 potoku Starucha, w leśnictwie Chelmiec (Nazwa zadania: Przebudowa mostu obiekt 6c oddz. 122d [122/135] leśnictwo Chelmiec); 5. Most 7c w ciągu drogi leśnej w km 0+031 ciek b/n, w leśnictwie Chelmiec (Nazwa zadania: Przebudowa przepustu na most obiekt 7c linia oddz. 136-c [136] leśnictwo Chelmiec); 6. Bród 15c kamienno-drewniany w ciągu drogi leśnej w km 0+065 ciek b/n, w leśnictwie Chelmiec (Nazwa zadania: Przebudowa przepustu na bród obiekt 15c linia oddz. 136-a [136] leśnictwo Chelmiec).

retencji górskiej, zlokalizowanych na terenie siedmiu leśnictw⁵. Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny sześciu, losowo wybranych, obiektów małej retencji, tj. trzech mostów, dwóch brodów i jednego przepustu, potwierdziły ich wykonanie.

Realizacja zadania współfinansowana była ze środków europejskich w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko⁶ w kwocie 2 840,7 tys. zł. Ponadto inwestycje sfinansowano środkami Funduszu Leśnego w kwocie 1 044,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 10-11, 12-18, 19-20, 31-32, 107-108, 125-128, 163-164)

[2] W analizie techniczno-ekonomicznej budowy obiektu turystyczno-edukacyjnego w Leśnictwie Myślinów wskazano, iż realizacja zadania uzasadniona była koniecznością upowszechniania w społeczeństwie wiedzy o środowisku leśnym oraz wielofunkcyjnej i zrównoważonej gospodarce leśnej, podnoszenia świadomości społeczeństwa w zakresie racjonalnego i odpowiedzialnego korzystania z lasu, a także budowania zaufania społecznego dla działalności leśników. Jako adresata tych działań ustalono przede wszystkim młodzież szkolną. Oceniano, że budowa obiektu edukacyjno-turystycznego łączącego w sobie elementy edukacyjne (tj. ścieżkę i urządzenia edukacyjne) oraz turystyczne (tj. miejsce odpoczynku wraz z możliwością rozpalenia ogniska bądź paleniska) zwiększy atrakcyjność oferty edukacyjnej Nadleśnictwa. Ponadto zaplanowanym celem było skanalizowanie okolicznego ruchu turystycznego poprzez zlokalizowanie obiektu w pobliżu trzech rezerwatów: „Nad Groblą”, „Wąwóz Siedmica”, „Wąwóz Lipa” i odciążenie nadmiernie eksploatowanego i najcenniejszego pod względem przyrodniczym rezerwatu „Wąwóz Myśluborski”. W aspekcie ekonomicznym przedsięwzięcia inwestycja ta nie miała przynieść zwrotu poniesionych nakładów, ponieważ dostęp do obiektu powinien być bezpłatny, a efektem finansowym miało być powstanie nowego środka trwałego. Przeprowadzone w trakcie kontroli oględziny, potwierdziły wykonanie inwestycji. Na terenie ogrodzonego obiektu znajdowały się m.in. dwukondygnacyjny budynek murowany z zadaszonym gankiem, wiata z paleniskiem (grillem), boiska sportowe, instalacje edukacyjno-informacyjne, miejsca odpoczynku, drogi manewrowe oraz parking wyłożony granitową kostką.

Jak wyjaśnił Nadleśniczy z uwagi na charakter przedsięwzięcia miernikami osiągnięcia celów była liczba uczestników zajęć edukacyjnych oraz innych osób korzystających z obiektów, liczba wspólnych przedsięwzięć edukacyjnych i rekreacyjnych realizowanych z różnymi organizacjami i instytucjami oraz liczba pracowników Lasów Państwowych zaangażowanych w działalność edukacyjną.

Ustalono, że po oddaniu obiektu do użytkowania na terenie obiektu: [a] zrealizowano 14 lekcji edukacyjnych, w których uczestniczyło łącznie 621 uczniów i przedszkolaków, [b] odbyło się 16 wydarzeń o charakterze szkoleniowo-integracyjnym, w których uczestniczyło łącznie 1033 osoby, [c] zorganizowano dwa spotkania o charakterze instytucjonalno-edukacyjnym (Dzień Dziecka zorganizowany przez Nadleśnictwo wraz z Policją i Strażą Pożarną, Rajd Szlakiem Trzech Wąwózów).

Realizacja inwestycji współfinansowana była w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 na podstawie Rozporządzenia Ministra Rozwoju Wsi z dnia 20 maja 2008 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania pomocy finansowej w ramach działania „Odtworzenie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzenie instrumentów

⁵ Leśnictwa: Męcinka, Chelmiec, Myślinów, Mysłów, Półwieś, Dobromierz, Kłaczyna.

⁶ W ramach działania 3.1 Retencjonowanie wody i zapewnienie bezpieczeństwa przeciwpowodziowego priorytetu III Zarządzanie zasobami i przeciwdziałanie zagrożeniom środowiska.

zapobiegawczych” objętego Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013⁷ w kwocie 777,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 21-22, 33-39, 119-124, 161-162, 119-124)

[3] Na podstawie analizy techniczno-ekonomicznej ustalono, że przebudowa istniejących budynków garażowo-magazynowych na cele sali konferencyjnej znajdującej się na terenie siedziby Nadleśnictwa uzasadniona była procesem restrukturyzacji Nadleśnictwa, w tym likwidacją taboru samochodowego, ciężarowego i zmniejszeniem liczby samochodów osobowo-terenowych, wobec czego pomieszczenia w budynkach garażowych stały się nieprzydatne. Ponadto świetlica w budynku biurowym Nadleśnictwa była za mała na jego potrzeby oraz nie miała możliwości zastosowania nowoczesnych urządzeń multimedialnych do prowadzenia narad i szkoleń. Przebudowa obiektu umożliwić miała prowadzenie szkoleń i zajęć edukacyjnych (w warunkach zapewniających odpowiedni standard), comiesięcznych narad roboczych z leśniczymi, w których uczestniczyć mieli także pracownicy kierujący komórkami organizacyjnymi Nadleśnictwa, przedstawiciele organizacji związkowych działających w Nadleśnictwie oraz inne osoby zaproszone przez Nadleśniczego zgodnie z zapisami § 31 Regulaminu Organizacyjnego Nadleśnictwa Jawor.

Nadleśniczy opracował analizę techniczno-ekonomiczną, oceniającą celowość przebudowy budynków garażowych i magazynowych na cele sali konferencyjno-edukacyjnej. W analizie tej wskazano ww. potrzeby Nadleśnictwa, a także znaczne zużycie i zniszczenie istniejącego obiektu. Koszty inwestycji opracowano według wyliczeń opartych na modernizacji budynku kwatery łowieckiej w Siedmicy, a trwałość przyszłej inwestycji oszacowano na okres 40 lat od jej zakończenia.

Oczekiwanymi efektami było stworzenie profesjonalnego miejsca o odpowiednich standardach do celów prowadzenia narad, szkoleń i edukacji załogi Nadleśnictwa i innych jednostek współpracujących z Nadleśnictwem, budowa pomieszczenia portierni (dozoru) w miejscu, w którym są dogodne warunki obserwacyjne posesji Nadleśnictwa, budowa stanowisk garażowych dla samochodów niezbędnych do prowadzenia gospodarki leśnej, budowa pomieszczeń pomocniczych, niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania sali, np. pomieszczeń sanitarnych. Przeprowadzone oględziny potwierdziły realizację inwestycji spełniającej ww. cele. Nadleśniczy stwierdził, iż od 27 listopada 2012 r. w sali odbyło się 58 spotkań, w których uczestniczyło łącznie 982 osoby.

(dowód: akta kontroli str. 23-26, 27-28, 99-106, 110-113)

[4] Zakup wyposażenia sali konferencyjnej uzasadniano tym, że dotychczasowe wyposażenie świetlicy w budynku biurowym Nadleśnictwa nie spełniało wymogów i norm dla tego typu pomieszczeń, a z uwagi na okres użytkowania (sprzęty zakupiono w latach 1988-1991) nosiło duże ślady zużycia i było zniszczone. Nadleśniczy opracował analizę techniczno-ekonomiczną, oceniającą celowość zakupu nowego wyposażenia sali. Założono w niej zakup trwałych mebli, których okres trwałości będzie zbliżony do użytkowanych dotychczas i dłuższy niż wynika to z odpisu amortyzacyjnego. Przeprowadzone oględziny wykazały, że zakupione meble i inne elementy wyposażenia znajdowały się w sali konferencyjnej.

(dowód: akta kontroli str. 29-30, 99-106, 114-118, 454-457)

⁷ Dz. U. Nr 103, poz. 658 ze zm. Nadleśnictwo Jawor kwalifikowało się do ubiegania się o pomoc w ramach schematu I zgodnie z zał. do rozporządzenia.

1.3. Nadleśnictwo uzyskało wymagane pozwolenia i decyzje związane z realizacją inwestycji, w tym pozwolenia na budowę⁸, decyzje o ustaleniu inwestycji celu publicznego⁹ oraz wymagane pozwolenia wodnoprawne¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 183-190, 198-207, 208-209, 210-218, 219-224, 226-227, 228-231)

1.4. Zbadano postępowania przetargowe przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego, których przedmiotem były: **[1]** wykonanie robót budowlanych dotyczących obiektów retencji górskiej w ramach projektów „Przeciwdziałanie skutkom odpływu wód opadowych na terenach górskich. Zwiększenie retencji i utrzymanie potoków oraz związanej z nimi infrastruktury w dobrym stanie” w ramach III osi priorytetowej Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” 2007-2013¹¹; **[2]** Budowa zespołu obiektów i urządzeń turystyczno-edukacyjnych na działce nr 156/244 obręb Jakuszowa, gmina Paszowice¹²; **[3]** Przebudowa istniejącego budynku garażowo-magazynowego na cele sali konferencyjno-edukacyjnej i garaży gospodarstwa leśnego Nadleśnictwa Jawor przy ul. Myśluborskiej 3¹³; **[4]** dostawa i montaż mebli do sali konferencyjnej, zaplecza kuchennego oraz archiwum w budynkach na terenie siedziby Nadleśnictwa Jawor w Jaworze przy ul. Myśluborskiej 3. Zadanie 1 – zakup/wykonanie i dostawa wraz z montażem mebli w sali konferencyjnej oraz zapleczu kuchennym w siedzibie Nadleśnictwa Jawor przy ulicy Myśluborskiej w Jaworze¹⁴. W wyniku badania nie stwierdzono naruszenia przepisów *upzp*, oraz formułowania nieuzasadnionych warunków mogących ograniczać konkurencję. W zbadanych postępowaniach nie udzielano zamówień dodatkowych i uzupełniających. Zmiana umowy dotyczącej zakupu/wykonania i dostawy wraz z montażem mebli w sali konferencyjnej, oraz zapleczu kuchennym w siedzibie Nadleśnictwa była zgodna z art. 144 ust. 1 *upzp*, tj. zmiana dotycząca ilości elementów wyposażenia przewidziana została w specyfikacji istotnych warunków zamówienia.

Jedynym kryterium wyboru wykonawców w zbadanych postępowaniach było kryterium ceny. Nadleśniczy wyjaśnił, że według ustawodawcy kryteriami oceny ofert mogły być cena, albo cena i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, jednakże nie wprowadzał żadnych ograniczeń, co do możliwości posługiwania się ceną jako jedynym kryterium, ani nie nakładał obowiązku stosowania kryteriów pozacenowych. Ponadto, w ocenie Nadleśniczego, rozważając określenie kryteriów oceny ofert, miał na uwadze zasadę osiągania jak najlepszych efektów z poniesionych nakładów, przy uwzględnieniu specyfiki przedmiotu zamówienia, a wymagania jakościowe dotyczące przedmiotu zamówienia zostały każdorazowo określone w sposób jednoznaczny w opisach przedmiotu zamówienia, w tym w dokumentacjach projektowych.

(dowód: akta kontroli str. 395-408, 413-425, 426-451, 454-457)

1.5.-1.6. Na podstawie: **[1]** informacji Dolnośląskiego Zarządu Melioracji i Urządzeń Wodnych we Wrocławiu, dotyczącej szacunkowych kosztów realizacji obiektów małej retencji; **[2]** badania cen wybranych pozycji w kosztorysach inwestorskich (z uwzględnieniem sposobu ich określania), oraz w oparciu o cenniki Sekocenbud¹⁵

⁸ Decyzja Starosty Jaworskiego z dn. 3 września 2009 r., nr 278/09; Decyzja Starosty Jaworskiego z dn. 28 października 2011 r., nr 359/2011; Decyzja Starosty Jaworskiego z dn. 20 września 2011 r., nr 295/2011; Decyzja Starosty Jaworskiego z dn. 30 września 2011 r., nr 313/2011.

⁹ Decyzja Wójta Gminy Paszowice z dn. 22 lipca 2011 r., nr 10/2011.

¹⁰ Decyzja Starosty Jaworskiego z dnia 11 sierpnia 2011 r. (zn. OŚ.6341.29.2011) oraz z dnia 22 września 2011 r. (zn. OŚ.6341.38.2011).

¹¹ Postępowanie nr SA-2710-B-02/12. Obejmujące zadania: 1. Wykonanie obiektów w leśnictwie Męcinka; 2. Wykonanie obiektów leśnictwie Chelmiec; 3. Wykonanie obiektów w leśnictwie Mysłów, Myślinów i Półwieś.

¹² Postępowanie nr SA-2710/RB-2/13.

¹³ Postępowanie nr SA-2710-B-4/11.

¹⁴ Postępowanie nr SA-2710-D/1/11.

¹⁵ Informacja o cenach materiałów budowlanych.

wg stanu na I kwartał 2013 r. i porównania kosztów budowy podobnych obiektów¹⁶; [3] badania cen wybranych pozycji w kosztorysach inwestorskich (z uwzględnieniem sposobu ich określania) oraz w oparciu o cenniki Sekocenbud, wg stanu na I kwartał 2011 r. i kosztorysy ofertowe; [4] informacji zasięgniętej w przedsiębiorstwie produkującym meble o podobnych parametrach i cen rynkowych wybranego sprzętu elektronicznego (strony internetowe)¹⁷, oraz w oparciu o ustalenia wynikające z oględzin, analizy dokumentacji przetargowej i powykonawczej stwierdzono, że poniesione koszty objętych badaniem inwestycji były porównywalne do kosztów podobnych zadań realizowanych przez inne podmioty w badanym okresie. Przykładowo: koszty budowy mostów (bez prac rozbiórkowych) kształtowały się w granicach od 250 tys. zł do 350 tys. zł, przy kosztach Nadleśnictwa w przedziale od 144,4 tys. zł do 171,0 tys. zł, koszty wykonania przepustów na poziomie ok. 40 tys. zł przy kosztach Nadleśnictwa 40,8 tys. zł, koszty wykonania brodów w przedziale od 80 tys. zł do 120 tys. zł oraz od 30 tys. zł do 50 tys. zł, przy kosztach Nadleśnictwa odpowiednio 107,5 tys. zł i 41,8 tys. zł. Szacunkowe wartości zakupionych wybranych elementów wyposażenia sali konferencyjnej mieściły się w przedziałach cenowych obowiązujących dla tego rodzaju i typu mebli (szafka na sprzęt RTV - 1,9 tys. zł przy koszcie Nadleśnictwa - 2,1 tys. zł, komody – 2,4 tys. zł przy koszcie Nadleśnictwa 2,8 tys. zł, witryny 3,2 tys. zł przy koszcie Nadleśnictwa 3,7 tys. zł, projektor multimedialny 3,9 tys. zł - przy koszcie Nadleśnictwa 3,9 tys. zł). Koszt rynkowy budowy wiaty drewnianej o powierzchni 260 m² – wynosił ok. 203 tys. zł, przy koszcie Nadleśnictwa 280 tys. zł w przypadku wiaty (o podobnej konstrukcji) o powierzchni 334 m².

(dowód: akta kontroli str. 242-301, 329, 395-408, 413-425, 426-451, 458-464, 477, 465, 487, 554-667)

1.7. Operacje gospodarcze związane z realizacją zadań: [1] budowy obiektów małej retencji górskiej na terenie Nadleśnictwa, [2] budowy obiektu turystyczno-edukacyjnego na terenie Gminy Paszowice w Leśnictwie Myślinów, oraz [3] przebudowy sali konferencyjnej na terenie siedziby Nadleśnictwa, ujęte były w księgach rachunkowych Nadleśnictwa na koncie 0811 „*Roboty budowlano-montażowe*”, natomiast operacje gospodarcze związane z realizacją zadania, [4] wyposażenia sali konferencyjnej na koncie 0812 „*Zakupy gotowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*”.

(dowód: akta kontroli str. 172-177)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o *Najwyższej Izbie Kontroli*¹⁸, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od

¹⁶ Wiata drewniana o powierzchni ok. 250 m² i wys. ok. 5 m.

¹⁷ Projektor multimedialny.

¹⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK we Wrocławiu.

Wrocław, dnia 5 lutego 2015 r.

Kontroler:
Grzegorz Fikus
Młodszy inspektor kp.

.....
Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura we Wrocławiu

Dyrektor
z up. Ziemowit Florkowski
Wicedyrektor

.....
podpis