



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Gdańsku

LGD.410.9.2.2024

Pan
Robert Wielgosz
Nadleśniczy Nadleśnictwa Elbląg

Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy
Państwowe Nadleśnictwo Elbląg
ul. Marymoncka 5
83-400 Elbląg

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

zmienione zgodnie z treścią uchwały nr KPK-KPO.441.223.2024
Komisji Rozstrzygającej z dnia 2 stycznia 2025 r.

P/24/078 – Gospodarka majątkowa i finansowa Lasów Państwowych

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Elbląg, ul. Marymoncka 5, 83-400 Elbląg (dalej: „Nadleśnictwo”).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Wielgosz, Nadleśniczy Nadleśnictwa Elbląg, od 16 lutego 2024 r. (dalej: „Nadleśniczy”). W okresie objętym kontrolą funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnił: Mariusz Potoczny.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych. 3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego.
Okres objęty kontrolą	Lata 2020-2024 (I kwartał), z uwzględnieniem dowodów sporządzonych przed lub po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹ .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku
Kontrolerzy	1. Joanna Szychalewska, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/85/2024 z 22 maja 2024 r. 2. Krzysztof Holli, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LGD/133/2024 z 9 września 2024 r.

(akta kontroli str. 1-6)

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach objętych kontrolą w Nadleśnictwie sprzedaży nieruchomości dokonywano zgodnie z ustawą z dnia 28 września 1991 r. o lasach³. Ponadto zgodnie z interesem ekonomicznym Lasów Państwowych (dalej: „LP”) udostępniano posiadane nieruchomości podmiotom zewnętrznym. Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od podmiotów zewnętrznych.

Gospodarka leśna w Nadleśnictwie, stosownie do przepisów ustawy o lasach, prowadzona była na podstawie Planu Urządzenia Lasu (dalej: „PUL”), a zakładane roczne plany pozyskania drewna nie stanowiły istotnych odchyłeń od średniorocznych poziomów pozyskania drewna wynikających z tego Planu.

Nadleśnictwo prawidłowo prowadziło działania z zakresu polityki finansowej oraz kadrowej, w tym rekrutacji nowych pracowników, które przebiegały zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi. Dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników uzasadnione było potrzebami Nadleśnictwa i zgodne z zakresami czynności pracowników.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła działalność w obszarze gospodarowania środkami finansowymi. Nadleśniczy w ramach współpracy z Dyrektorem CILP przy organizacji wydarzeń promocyjno-edukacyjnych nie podjął rzetelnej weryfikacji celowości takich działań, nie opracowano metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności tych przedsięwzięć oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków.

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 623 (dalej: „ustawa o NIK”).

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 530.

Nadleśnictwo zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi wykorzystywało środki finansowe z funduszu leśnego. Celowo i we właściwy sposób wydatkowało środki funduszu leśnego dotyczące zaplanowanych zadań, w szczególności w zakresie ochrony przyrody. Wspólnie z jednostkami samorządu terytorialnego współfinansowało z funduszu leśnego przedsięwzięcia drogowe mające związek z gospodarką leśną. Ponadto sporządzano uzasadnienie wniosków w sprawie realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych w oparciu o rzetelne dane o planowanej gospodarce leśnej. W wyniku wspólnych przedsięwzięć drogowych osiągnięto parametry techniczne dróg, umożliwiające przejazd pojazdów świadczących usługi na rzecz prowadzenia gospodarki leśnej.

Stwierdzono jednak nieprawidłowości, które polegały na:

- nieopracowaniu metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności przedsięwzięć w zakresie zakupu usług (z tytułu prowadzenia promocji gospodarki leśnej) oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków,
- udzieleniu wsparcia finansowego (darowizn) trzem fundacjom bez uzyskania wcześniejszej akceptacji Dyrektora Generalnego LP,
- przekazaniu darowizny (w jednym przypadku) na cele niebędące celami użytecznie społecznymi,
- braku weryfikacji spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie sposobu wykorzystania darowizny,
- braku postanowień dotyczących zabezpieczenia interesów darczyńcy,
- braku działań mających na celu weryfikację celowości i gospodarności organizacji wydarzeń promocyjnych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Gospodarowanie majątkiem przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

Opis stanu faktycznego

1.1. W Nadleśnictwie obowiązywały wytyczne Nadleśniczego w sprawie zawierania umów dzierżawy i najmu lasów i innych nieruchomości stanowiące własność Skarbu Państwa.⁵ Według wytycznych zostały ustalone stawki za najem, dzierżawę oraz zasady korzystania z gruntów Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa. W przypadku podpisywania nowych umów w trybie bezprzetargowym na cele usługowe, rekreacyjne lub turystyczne, stawki ustalano zgodnie z wytycznymi oraz na podstawie operatów wykonywanych przez niezależnych rzeczoznawców.

W latach 2020-2024 (I kwartał) w Nadleśnictwie obowiązywało łącznie 56 umów najmu, na mocy których udostępniano posiadany majątek innym podmiotom. Z tytułu tych umów Nadleśnictwo uzyskało przychody w łącznej wysokości 199,4 tys. zł, w tym

⁴ 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.

⁵ Zarządzenia Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg: nr 18/2016 z dnia 31 maja 2016 r. w sprawie ustalenia stawek za najem, dzierżawę oraz korzystanie z gruntów Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Elbląg oraz kryteriów ich stosowania, nr 2/2018 z dnia 8 stycznia 2018 r. w sprawie powołania Komisji ds. zarządzania nieruchomościami Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Elbląg przeznaczonymi pod najem, dzierżawę itp., nr 25/2019 z dnia 17.04.2019 r. i nr 40/2022 z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej ds. wydzierżawiania i wynajmowania gruntów Skarbu Państwa będących w zarządzie Nadleśnictwa, zarządzenia nr 24/2023 z dnia 30.03.2023, w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i budynków gospodarczych na terenie Nadleśnictwa Elbląg, nr 53/2023 z dnia 2 listopada 2023 r. w sprawie powołania Komisji ds. zarządzania nieruchomościami Skarbu Państwa w zarządzie Nadleśnictwa Elbląg przeznaczonymi pod najem, dzierżawę, udostępnienie, nr 9/2024 z dnia 28 marca 2024 r. w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i budynków gospodarczych na terenie Nadleśnictwa Elbląg.

w : 2020 r. – 56,6 tys. zł, 2021 r. – 44,0 tys. zł, 2022 r. – 44,9 tys. zł, 2023 r. – 43,1 tys. zł, 2024 (I kwartał) – 10,8 tys. zł.

Szczegółowym badaniem objęto dwie umowy dotyczące: 1) ustanowienia służebności przesyłu na rzecz Energa Operator S.A. Oddział w Olsztynie⁶, 2) najmu lokalu mieszkalnego znajdującego się w Leśniczówce Pogrodzie⁷ i ustalono, że:

- wyboru najemców dokonano na podstawie złożonych wniosków. Wolny lokal został przekazany w najem dla leśniczego przechodzącego na emeryturę, co było zgodne z § 21 PUZP⁸;
- stawki określone w umowach zostały ustalone w oparciu o wysokość obowiązujących stawek podatkowych, określonych na podstawie zarządzenia nr 24/2023 Nadleśniczego z dnia 30 marca 2023 r., w sprawie ustalenia stawek czynszu za najem lokali mieszkalnych i budynków gospodarczych na terenie Nadleśnictwa;
- umowy zabezpieczały interes Nadleśnictwa, tj.: określały czas najmu/służebności, zasady waloryzacji stawek czynszu, obowiązki najemcy oraz warunki wcześniejszego rozwiązania umowy;
- najemcy wywiązywali się ze swoich zobowiązań;
- należności z tytułu czynszu najemca regulował terminowo, nie było przypadków umorzeń przez Nadleśnictwo należności z tytułu najmu;
- Dyrektor Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Gdańsku (dalej: „RDLP”) wyraził zgodę na: obciążenie służebnością przesyłu za wynagrodzeniem nieruchomości Skarbu Państwa, będącej w zarządzie LP działkę położoną w obrębie ewidencyjnym Sztutowo oraz najem lokalu mieszkalnego.

Nadleśnictwo nie posiadało mienia nieużytkowanego na bieżące potrzeby statutowe i niedostępnianego innym podmiotom.

Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od innych podmiotów.

(akta kontroli str. 153-220)

1.2. Według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r., 31 grudnia poszczególnych lat 2020-2023 i 31 marca 2024 r., Nadleśnictwo zarządzało odpowiednio: 26, 23, 23, 22, 21 i 21 lokalami. Nadleśnictwo nie posiadało gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie. W 2020 r. i 2022 r. Nadleśnictwo zbyło łącznie trzy samodzielne lokale mieszkalne zasiedlone⁹, o łącznej powierzchni lokalu 258,35 m² za kwotę ogółem 766,4 tys. zł¹⁰. We wszystkich przypadkach zastosowano bonifikatę, o której mowa w art. 40a ust. 4-5 ustawy o lasach, w wysokości 95%. Generalna Dyrekcja Lasów Państwowych (dalej: „GDLP”) wyraziła zgodę na zbycie ww. nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie obowiązywał „Program Gospodarowania Zasobami Lokalowymi na lata 2018-2035”, zatwierdzony przez Dyrektora RDLP oraz

⁶ Umowa nr 86/TMN/2010 z dnia 29 listopada 2010 r.

⁷ Umowa najmu zawarta w dniu 3 kwietnia 2023 r., aneks nr 1 z dnia 3 kwietnia 2024 r.

⁸ Ponadzakładowy Układ Zbiorowy Pracy dla Pracowników PGL LP.

⁹ Znajdujące się w miejscowości Jantar przy ul. Gdańskiej 75/2 – przeznaczone dla byłego pracownika Nadleśnictwa, przy ul. Gdańskiej 75/1 – dla bliskiej osoby po zmarłym pracowniku oraz w Stegnie przy ul. Morskiej 14/1 – dla pracownika Nadleśnictwa.

¹⁰ Lokal o nr inwentarza 110/2018, wartość wynikająca z operatu szacunkowego 252 000 zł (wartość księgowa netto na dzień sporządzenia wniosku 80 267,51 zł, na dzień sprzedaży nieruchomości 78 326,72 zł) – najemca był pracownik Nadleśnictwa Elbląg z 48-letnim stażem w LP, lokal o nr inw. 110/2017, 108/1994 – wartość wynikająca z operatu szacunkowego 256 000 zł (wartość księgowa netto na dzień sporządzenia wniosku 79 500,78 zł, na dzień sprzedaży nieruchomości 79 082,33 zł) – najemca wdowa po byłym pracowniku Nadleśnictwa Elbląg z 26-letnim stażem pracy w LP, lokal o nr inw. 122/2090, 108/201, wartość wynikająca z operatu szacunkowego 258 400 zł (wartość księgowa netto na dzień sporządzenia wniosku 15 043,40 zł, na dzień sprzedaży nieruchomości 14 547,26 zł) – najemca pracownik Nadleśnictwa Elbląg z 17-letnim (do dnia zakupu, stosunek pracy trwa nadal) stażem w LP.

zaopiniowany przez związki zawodowe¹¹. Ww. dokument zawierał koncepcję gospodarowania przez Nadleśnictwo infrastrukturą lokalową.

Badanie wszystkich przypadków (trzech) zbycia lokali mieszkalnych wykazało, że:

- wystąpienie o zgodę na ich sprzedaż każdorazowo poprzedzono m.in. weryfikacją spełnienia kryteriów kwalifikowania nieruchomości jako nieprzydatnych¹². W tym celu weryfikowano relację pomiędzy przychodami z najmu tych lokali a kosztami, m.in.: podatku od nieruchomości, ubezpieczenia nieruchomości, administrowania, amortyzacji. Powyższe dane zestawiano w tabeli, której wzór określony był w procedurze kwalifikowania, weryfikacji i zatwierdzania do sprzedaży nieruchomości w trybie art. 40a ustawy o lasach i załączano do wniosków o sprzedaż nieruchomości. We wszystkich przypadkach koszty były wyższe od uzyskiwanych przychodów z najmu tych nieruchomości;
- sprzedawane lokale były ujęte w wykazach lokali oraz gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie przeznaczonych do sprzedaży, zaopiniowanych przez związki zawodowe, zatwierdzone przez GDLP i ogłoszone w Biuletynie Informacji Publicznej LP;
- lokale zbyto na rzecz osób uprawnionych, wymienionych w art. 40a ust. 4 i 5 ustawy o lasach;
- Nadleśnictwo zleciło wykonanie trzech operatów majątkowych na łączną kwotę 4,7 tys. zł, w celu oszacowania wartości ww. nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży. Wyceny dokonało dwóch rzeczoznawców¹³;
- Nadleśnictwo poniosło koszty remontów przed sprzedażą¹⁴ ww. nieruchomości w łącznej wysokości 23,03 tys. zł (działka nr 118/2 – 3,76 tys. zł, działka nr 118/1 – 2,91 tys. zł, działka nr 199/51 – 16,36 tys. zł), nie poniesiono natomiast nakładów inwestycyjnych;
- w Nadleśnictwie nie prowadzono monitoringu wtórnego obrotu zbytymi uprzednio lokalami mieszkalnymi;
- w Nadleśnictwie nie wystąpiły przesłanki, aby żądać, na podstawie art. 40a ust. 5b ustawy o lasach, przez LP od nabywcy kwoty równej udzielonej bonifikacie po zwaloryzowaniu w przypadku, gdy nabywca przed upływem pięciu lat od dnia nabycia zbył ten lokal lub wykorzystał na inne cele niż mieszkalne.

(akta kontroli str. 221-469)

1.3. W Nadleśnictwie obowiązywały procedury wewnętrzne, w zakresie prowadzenia działalności inwestycyjnej¹⁵. W planach inwestycyjnych Nadleśnictwa na lata 2020-2024 (I kwartał) przewidziano 106 zadań inwestycyjnych, zaakceptowanych przez RDLP:

- na 2020 r. zaplanowano 15 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 1 809,4 tys. zł, z których zrealizowano 11 oraz dwa zadania nie ujęte w planie inwestycyjnym, ze względu na pilniejszą potrzebę, wydając łącznie 211,6 tys. zł (11,7 % planu). Na zadania inwestycyjne nieujęte w planie inwestycyjnym wydatkowano łącznie 2,1 tys. zł;

¹¹ Program został skorygowany w lutym 2021 r.

¹² § 7 ust. 1 rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 1 października 2013 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu sprzedaży lokali i gruntów z budynkami mieszkalnymi w budowie oraz kryteriów kwalifikowania ich jako nieprzydatne Lasom Państwowym, a także trybu przeprowadzenia przetargu ograniczonego (Dz. U. poz. 1206).

¹³ Ustalonych w operatach wartości nieruchomości: f-ra VAT nr 18/2021 z dnia 16 września 2021 r., f-ra nr 23/2020 z 20 kwietnia 2020 r.

¹⁴ Z ostatnich 10 lat przed sprzedażą.

¹⁵ Zarządzenie Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg nr 16/2020 z dnia 12 lutego 2020r., nr 30/2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r., w sprawie wprowadzenia do stosowania „Zasad planowania i realizacji zakupów, budowy i remontów środków trwałych w Nadleśnictwie Elbląg” i Zarządzenie Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg nr 32/2021 z dnia 13 maja 2021 r., w sprawie zmiany Zarządzenia nr 30/2021.

- na 2021 r. zaplanowano 14 zadań inwestycyjnych¹⁶ o łącznej wartości 2 035,0 tys. zł, z których zrealizowano 10 oraz siedem zadań nie ujętych w planie inwestycyjnym, ze względu na pilniejszą potrzebę, wydatkując łącznie 1 994,6 tys. zł (98 % planu), w tym na zadania inwestycyjne nieujęte w planie inwestycyjnym 628,7 tys. zł;
- na 2022 r. zaplanowano 22 zadań inwestycyjnych¹⁷ o łącznej wartości 2 533,7 tys. zł, z których zrealizowano 17 oraz 14 zadań nie ujętych w planie inwestycyjnym, ze względu na pilniejszą potrzebę, wydatkowano łącznie 2 539,5 tys. zł (100 % planu), w tym na zadania inwestycyjne nieujęte w planie inwestycyjnym 936,6 tys. zł;
- na 2023 r. zaplanowano 33 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 3 849,2 tys. zł, z których zrealizowano 28 oraz dziewięć zadań nie ujętych w planie inwestycyjnym, ze względu na pilniejszą potrzebę, wydatkowano łącznie 3 853,4 tys. zł (100 % planu), w tym na zadania inwestycyjne nieujęte w planie inwestycyjnym 226,0 tys. zł;
- na 2024 r. (I kwartał) zaplanowano 22 zadań inwestycyjnych o łącznej wartości 5 044,8 tys. zł, z których zrealizowano cztery oraz jedno zadanie nie ujęte w planie inwestycyjnym, ze względu na pilniejszą potrzebę, wydatkowano łącznie 580,5 tys. zł (11,5 % planu), w tym na zadania inwestycyjne nieujęte w planie inwestycyjnym 0,4 tys. zł.

Relacja kwoty wydatkowanej w latach 2020-2024 (I kwartał) przez Nadleśnictwo na zadania inwestycyjne (9 256,2 tys. zł) do łącznej kwoty kosztów poniesionych przez Nadleśnictwo (112 306,4 tys. zł) wyniosła 8,2%.

Szczegółowym badaniem objęto dwa zadania inwestycyjne o łącznej wartości 1 373,3 tys. zł, tj.: 1) przebudowa części drogi leśnej nr 73/3 – Leśnictwo Górki na odcinku od skrzyżowania z drogą nr 69 do skrzyżowania z drogą nr 100 docelowej sieci dróg Nadleśnictwa o łącznej wartości 1 009,1 tys. zł oraz 2) zakup samochodu elektrycznego Toyota BZ4X o łącznej wartości netto 289 723 tys. zł przeznaczonego na potrzeby Leśnego Kompleksu Promocyjnego „Lasy Elbląsko-Żuławskie”¹⁸ i ustalono, że:

- wyboru wykonawcy budowy drogi leśnej nr 73/3 dokonano w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy pzp¹⁹, natomiast zakupu samochodu dokonano w Zakładzie Usługowo Produkcyjnym Lasów Państwowych w Łodzi (dalej: „ZUP LP” lub „ZUP LP w Łodzi”) i nie podlegał procedurze przetargowej²⁰;
- przy zakupie samochodu elektrycznego marki Toyota BZ4X złożono druk zamówienia do ZUP LP w Łodzi z dopiskiem: „Zakupy dokonywane w ZUP LP przez jednostki LP, zgodnie z ustawą z dnia 11 września 2019 r. pzp oraz zgodnie

¹⁶ Min.: zakup samochodu terenowego, zakup walu trójzębnego do placówek, zakup oprogramowania, licencji, przebudowa drogi leśnej nr 73/3 Górki, zagospodarowanie terenu Dębica.

¹⁷ Min.: zakup samochodu terenowego, zakup walu trójzębnego do placówek, zakup oprogramowania, licencji, przebudowa drogi leśnej nr 73/3 Górki, zagospodarowanie terenu Dębica.

¹⁸ Obejmujących m.in kontakty ze szkołami, prowadzenie lekcji, spotkania leśników ze społeczeństwem w tym z samorządami, uczestnictwo w organizacji festynów, zawodów sportowych, dokonywanie przeglądów obiektów turystycznych, kontrole szlaków, kontrole spełniania warunków zezwoleń na udostępnianie lasu. Użytkowanie samochodu miało usprawnić realizację zadań i organizację pracy, zmniejszając także koszty realizacji tych zadań jak również zapewnić większą mobilność i elastyczność przy organizacji imprez i prowadzeniu lekcji gwarantując jednocześnie właściwy standard i jakość obsługi. Ponadto miało przyczynić się do zmniejszenia kosztów delegacji dwóch pracowników korzystających z prywatnych samochodów do celów służbowych. Argumentem był również fakt, wykorzystania nowo powstałej przy biurze Nadleśnictwa stacji ładowania pojazdów elektrycznych i promowania elektromobilności w Lasach Państwowych w ramach projektu „Las energii”.

¹⁹ Ustawa Prawo zamówień publicznych z dnia 11 września 2019 r., Dz.U. z 2024 poz. 1320.

²⁰ Na podstawie wytycznych Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych, pismo nr ZO-023-2/04 z dnia 7 kwietnia 2004 r. Zgodnie z wytycznymi transakcje między jednostkami organizacyjnymi Lasów Państwowych należało traktować jako przesunięcia majątkowe w obrębie jednego podmiotu. Transakcje takie nie stanowiły zamówień publicznych i tym samym nie podlegały przepisom ustawy Prawo zamówień publicznych.

z pismem Dyrektora Generalnego LP (ZO-023-2/04 z dnia 7 kwietnia 2004 r.), nie podlegają procedurom przetargowym”.

- postępowanie dot. przebudowy drogi leśnej zostało przeprowadzone z zachowaniem zasady pisemności i prawidłowo udokumentowane;
- zadanie dot. przebudowy drogi leśnej zostało zrealizowane zgodnie z umową²¹, w ustalonych terminach²²;
- zakupiony samochód elektryczny wprowadzono do ewidencji środków trwałych²³;

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie brak było środków trwałych nieużytkowanych, w tym środków stanowiących rezerwę.

(akta kontroli str. 470-675, 3153-3161, 3223-3224)

1.4. Proces planowania pozyskania drewna na kolejny (przyszły) rok inicjowało pismo Nadleśniczego w sprawie przystąpienia do sporządzania szacunków brakarskich (lokalizacji pozycji cięć), skierowane do poszczególnych leśnictw oraz stanowisk ds. kontroli w Nadleśnictwie (inżynier nadzoru). W pismach tych powołując się na „Zasady Użytkowania Lasu” stanowiące załącznik do Zarządzenia 66/2019 GDLP z dnia 7 listopada 2019 roku, wskazywano, iż wyboru drzewostanów dokonuje leśniczy w oparciu o potrzeby hodowlane i sanitarne, z uwzględnieniem planów średniookresowych zawartych w PUL oraz na podstawie wiedzy o dotychczasowych działaniach gospodarczych prowadzonych w leśnictwie. Ponadto w pismach tych zwracano uwagę leśniczemu na realizację etatów powierzchniowych (obligatoryjnych) oraz masowych (nieprzekraczalnych) w jego leśnictwie zgodnie z dostępnym raportem uwzględniającym realizację PUL. Na podstawie tak zebranych danych z poszczególnych leśnictw po weryfikacji przez nadzór (inżynier nadzoru), po otrzymaniu pisma z RDLP w sprawie propozycji rozmiaru pozyskania, Nadleśnictwo przysyłało do RDLP propozycje w układzie użytki rębne, użytki przedrębne oraz przewidywaną powierzchnię zabiegów. Po otrzymaniu zweryfikowanych danych z RDLP, Nadleśnictwo przystępowało do właściwych prac planistycznych (sporządzania szacunków brakarskich oraz planu pozyskania i sprzedaży na rok następny). Zalecenia RDLP zawierały informację m.in. o tym, iż wartości te winny gwarantować realizację zadań hodowlanych ujętych w PUL oraz zapewnić ich realizację proporcjonalnie do upływu czasu.

W Planach cięć w LP na rok: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i wykonano odpowiednio:

- plan: iglaste 34 197 m³, liściaste 59 703 m³, wykonanie: iglaste 27 823 m³, liściaste 56 207 m³;
- plan: iglaste 33 423 m³, liściaste 58 677 m³, wykonanie: iglaste 37 092 m³, liściaste 54 562 m³;
- plan: iglaste 37 535 m³, liściaste 61 355 m³, wykonanie: iglaste 40 157 m³, liściaste 57 417 m³;
- plan: iglaste 39 294 m³, liściaste 53 456 m³, wykonanie: iglaste 38 896 m³, liściaste 45 568 m³;
- plan (dotyczy całego roku): iglaste 36 819 m³, liściaste 56 681 m³, wykonanie (za I kwartał): iglaste 13 759 m³, liściaste 11 932 m³.

W zakresie sprzedaży drewna z puli ofertowej, w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i zrealizowano odpowiednio:

²¹ Umowa na roboty budowlane nr S.271.2.2.2021 z 20 lipca 2021 r., f-ra na zakup samochodu nr 240110123 z dnia 10 stycznia 2024 r.

²² Książka obiektu budowlanego nr inwentarzowy 220/946 i 220/1457 z dnia 26 października 2020 r. - dot. Drogi Leśnej Głównej nr 73/1/2/3.

²³ Samochód osobowy Toyota BZ4X – przyjęcie środka trwałego o nr OT240001 w dniu 24 stycznia 2024 r.

- planowano 88 648,00 m³, sprzedano 71 315,53 m³ (80,4 % planu);
- planowano 81 800,00 m³, sprzedano 82 654,46 m³ (101,0 % planu);
- planowano 84 277,00 m³, sprzedano 76 957,91 m³ (91,3 % planu);
- planowano 81 578,00 m³, sprzedano 65 557,40 m³ (80,4 % planu);
- planowano 79 777,00 m³ (dotyczy całego roku), sprzedano 19 507,52 m³ (24,5 % planu rocznego za I kwartał).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił²⁴, że niewykonanie puli ofertowej w 2020 r. wynikało z wpływu pandemii Covid-19, natomiast w latach 2022 i 2023 z wojny na Ukrainie. Drewno niesprzedane w ramach puli ofertowej przesuwano do innych, dopuszczonych zarządzeniem Dyrektora GDLP procedur w tym na aukcje e-drewno albo do puli detalicznej (zwiększa to ilość sprzedaży w puli do odbiorców detalicznych). Dodał, że planowanie masy w ramach puli ofertowej na poszczególne lata uzależnione było także od ogólnej masy przewidzianej do sprzedaży w danym roku i mogło się różnić w poszczególnych latach.

W zakresie sprzedaży drewna z puli na aukcje i submisje, w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i zrealizowano odpowiednio:

- planowano 351,00 m³, sprzedano 222,21 m³ (63,3 % planu);
- planowano 250,00 m³, sprzedano 160,76 m³ (64,3 % planu);
- planowano 120,00 m³, sprzedano 120,58 m³ (100,5 % planu);
- planowano 150,00 m³, sprzedano 141,81 m³ (94,5 % planu);
- planowano 120,00 m³, sprzedano 0,00 m³ (0,00 % planu – I kwartał).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że niewykonanie sprzedaży w ramach puli na aukcje i submisje w 2020 r. i 2021 r. wynikało z faktu wprowadzonych obostrzeń z powodu pandemii Covid-19. Wielu klientów tego specyficznego rynku nie pojawiło się na submisji. Surowiec niesprzedany trafił na aukcje e-drewno i został w pełni zagospodarowany (sprzedany). Ponadto z projektowanych 351 m³ drewna w 2020 r., z uwagi na wady drewna, możliwe było ich określenie dopiero po pozyskaniu. Nadleśnictwo przygotowało jedynie 290,42 m³ i 209,60 m³ drewna o cechach drewna możliwego do sprzedania na submisji (odpowiednio w 2020 i 2021 roku). Dodał, że w latach 2022 i 2023 brak realizacji planu lub jego przekroczenie spowodowane było takimi samymi przyczynami jak w latach 2020-2021 (brak możliwości pełnej oceny surowca przed jego pozyskaniem). Rozbieżności w przygotowaniu surowca w tej puli wynikało z faktu planowania pozyskania drewna na pozycjach w każdym roku innych, tak aby zrealizować wskazówki gospodarcze zawarte w PUL.

W zakresie sprzedaży drewna z puli detalicznej, w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i zrealizowano odpowiednio:

- planowano 6 980,00 m³, sprzedano 7 241,33 m³ (103,7 % planu);
- planowano 6 760,00 m³, sprzedano 6 876,92 m³ (101,7 % planu);
- planowano 6 193,00 m³, sprzedano 13 155,78 m³ (212,4 % planu);
- planowano 6 000,00 m³, sprzedano 10 653,65 m³ (177,6 % planu);
- planowano 8 518,00 m³ (dotyczy całego roku), sprzedano 2 728,11 m³ (32,00 % planu rocznego za I kwartał).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że Nadleśnictwo zaobserwowało ogromny popyt na drewno przeznaczone na opał. Wynikało to przede wszystkim z zaburzenia na rynku surowców energetycznych, szczególnie paliw stałych wynikających z wojny w Ukrainie.

²⁴ Na potrzeby kontroli przyjęto, że w przypadku wystąpienia przekroczeń zakładanych poziomów pozyskania i sprzedaży drewna, jak i niepełnej realizacji (około 10%) należy ustalić przyczyny takiego stanu.

W zakresie sprzedaży drewna z na potrzeby własne jednostek LP, w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i zrealizowano odpowiednio:

- planowano 600,00 m³, sprzedano 360,71 m³ (60,1 % planu);
- planowano 700,00 m³, sprzedano 416,19 m³ (59,5 % planu);
- planowano 500,00 m³, sprzedano 770,42 m³ (154,1 % planu);
- planowano 1 100,00 m³, sprzedano 896,04 m³ (81,5 % planu);
- planowano 1 100,00 m³, sprzedano 217,54 m³ (19,8 % planu – I kwartał).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że w latach 2020-2021 i w 2023 r. niewykonanie planu sprzedaży w zakresie potrzeb własnych jednostek LP wynikało z faktu złożoności i nieprzewidywalności tego segmentu rynku. Rozchód drewna w tej puli zawierał takie kierunki jak rozchód na deputaty (pracownik mógł na każdym etapie na wniosek otrzymać ekwiwalent w gotówce). Ponadto w puli tej planowano również rozchód drewna na świadczenia socjalne np.: byłym pracownikom a także drewno wykorzystywane do grodzień upraw leśnych. W związku z powyższym, występowały rozbieżności w wykonaniu rzeczowym w ramach puli na potrzeby własne jednostek LP. Dodał, że zmiany w ilościach zaplanowanych do sprzedania w ramach puli na potrzeby własne jednostek oscylowały w granicach 500-700 m³ i tak były planowane w latach 2020-2022. Natomiast w latach 2023-2024 w związku z realizacją porozumień na dostawę drewna do ZPD w Lęborku (jednostka własna RDLP Gdańsk) zaplanowano, w uzgodnieniu z RDLP, dodatkową masę drewna w ramach puli. Dostawy do ZPD w Lęborku miały już miejsce w 2022 roku (388,88 m³) stąd wynikło przekroczenie zaplanowanej masy.

W zakresie danych przedłożonych przez Nadleśnictwo za okres objęty kontrolą, dotyczących sprzedaży drewna z puli energetycznej wynika m.in., że:

- w 2020 r. nie planowano sprzedaży, sprzedano 966,52 m³;
- w 2021 r. nie planowano sprzedaży, sprzedano 572,24 m³;
- w 2022 r. nie planowano sprzedaży, sprzedano 1 894,41 m³;
- w 2023 r. planowano sprzedać 1 370,00 m³, sprzedano 0,00 m³;
- w 2024 r. planowano sprzedać 1 670,00 m³ (dotyczy całego roku), sprzedano 0,00 m³ za I kwartał.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że przekroczenia w planie sprzedaży w ramach puli drewna energetycznego w latach 2020-2022 wynikało ze specyfiki surowca M2. Jest to surowiec wynikowy (drewno małowymiarowe) najczęściej pozostałości pozrębowe, gałęzie z części odczubowych, nienadające się do przerobu przemysłowego, które są trudne do oszacowania na etapie sporządzania planu pozyskania i sprzedaży drewna (dopuszcza się błąd określenia miąższości +/- 40%). Surowiec ten w założeniu, w przypadku Nadleśnictwa, przewidywany był do sprzedaży na rynku detalicznym w ramach pozyskania kosztem Nabywcy. Lata 2020-2022 to okres pandemii, w którym Nadleśnictwo notowało słabe zainteresowanie klientów detalicznych kupnem drewna M2. W związku z powyższym zdecydowano o sprzedaży drewna M2 na rynku odbiorców przemysłowych w ramach puli drewna energetycznego. Z kolei w 2023 r. pomimo trzykrotnego wystawienia drewna na aukcjach e-drewno, surowiec ten nie został sprzedany (brak chętnych do zakupu). Na etapie sporządzania planów, nie było możliwe oszacowanie dokładnych ilości. PUL określają szczegółowo etaty wyłącznie dla grubizny, natomiast drobnica w tym drewno M2E jest określana tylko szacunkowo.

W zakresie sprzedaży drewna z puli technicznej, w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) zaplanowano i zrealizowano odpowiednio:

- planowano 4 000,00 m³, sprzedano 10 445,03 m³ (261 % planu);
- planowano 4 090,00 m³, sprzedano 3 693,97 m³ (90,3 % planu);
- planowano 3 924,00 m³, sprzedano 7 290,38 m³ (185,8 % planu);

- planowano 3 922,00 m³, sprzedano 5 116,56 m³ (130,5 % planu);
- planowano 3 984,00 m³ (dotyczy całego roku), sprzedano 741,72 m³ (18,6 % planu rocznego za I kwartał).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że wielkość puli technicznej wynosiła do 5% puli ofertowej w skali RDLP. Według zarządzenia Dyrektora GDLP w sprawie sprzedaży drewna, drewno niesprzedane w puli ofertowej mogło być przeznaczone do sprzedaży w innej procedurze. Drewno niesprzedane w 2020 r. w ramach puli ofertowej i nie przeznaczone na rynek detaliczny ujęto w puli technicznej. Było to także drewno, które nie sprzedano się w ramach procedur zasadniczych czyli Portalu Leśno-Drzewnym i aukcjach systemowych lub wynikające z rozliczenia umów sprzedaży. W wyniku niekorzystnego wpływu pandemii Covid-19 (2020-2021) i wojny w Ukrainie (2022-2023) miały miejsce poważne zaburzenia rynkowe, a szczególnie w latach 2020 i 2023, które były wyjątkowo trudne dla przemysłu drzewnego. Dochodziło do fali rezygnacji z umów lub ich rozliczenia często z naliczeniem kar umownych. Z uwagi na powyższe, duże ilości drewna trafiły ponownie na rynek poprzez aukcje bieżące e-drewna, co ujęto w puli technicznej.

Nadleśnictwo w zakresie pozyskania drewna według rodzajów użytkowania (m.in.: rębnie zupełne, użytki przedrębne) uzyskiwało nw. wyniki:

- 2020 rębnie zupełne – 231 m³ oraz 35 415 m³ w cięciach przedrębnych;
- 2021 rębnie zupełne – 1 467 m³ oraz 43 361 m³ w cięciach przedrębnych;
- 2022 rębnie zupełne – 180 m³ oraz 53 711 m³ w cięciach przedrębnych;
- 2023 rębnie zupełne – 314 m³ oraz 46 188 m³ w cięciach przedrębnych;
- 2024 rębnie zupełne – 82 m³ oraz 16 507 m³ w cięciach przedrębnych.

Według sprawozdania LPIO – 9 średnia cena drewna za:

a) grudzień 2020 r.:

- wielkowymiarowego: (WAO+WBO+WCO+WD+WK iglastego) wynosiła 254,48 zł, (WAO+WBO+WCO+WC1+WD+WDP+WK liściastego) wynosiła 293,11 zł; WB1 liściaste – 376,96 zł;
- S4: iglastego wynosiła 81,01 zł, liściastego wynosiła 105,71 zł;
- SZAP: S2A, S2B, S2AP sosna, modrzew wynosiła 154,59 zł, w tym S2A – 151,98 zł; S2A, S2B, S2AP świerk, jodła, daglezja, pozostałe iglaste – 150,08 zł; w tym S2A – 157,31 zł; S2A, S2B, S2AP liściaste – 152,13 zł, w tym S2A – 154,58 zł.

b) grudzień 2021 r.:

- wielkowymiarowego: (WAO+WBO+WCO+WD+WK iglastego) wynosiła 260,89 zł, (WAO+WBO+WCO+WC1+WD+WDP+WK liściastego) wynosiła 297,51 zł; WB1 liściaste – 402,97 zł;
- S4: iglastego wynosiła 76,97 zł, liściastego wynosiła 103,78 zł;
- SZAP: S2A, S2B, S2AP sosna, modrzew wynosiła 152,13 zł, w tym S2A – 152,68 zł; S2A, S2B, S2AP świerk, jodła, daglezja, pozostałe iglaste – 156,07 zł; w tym S2A – 171,97 zł; S2A, S2B, S2AP liściaste – 150,88 zł, w tym S2A – 154,57 zł.

c) grudzień 2022 r.:

- wielkowymiarowego: (WAO+WBO+WCO+WD+WK iglastego) wynosiła 380,90 zł, (WAO+WBO+WCO+WC1+WD+WDP+WK liściastego) wynosiła 434,88 zł; WB1 liściaste – 601,03 zł;
- S4: iglastego wynosiła 78,95 zł, liściastego wynosiła 120,19 zł;
- SZAP: S2A, S2B, S2AP sosna, modrzew wynosiła 224,81 zł, w tym S2A – 227,70 zł; S2A, S2B, S2AP świerk, jodła, daglezja, pozostałe iglaste – 282,92 zł; w tym S2A – 314,07 zł; S2A, S2B, S2AP liściaste – 248,25 zł, w tym S2A – 258,12 zł.

d) grudzień 2023 r.:

- wielkowymiarowego: (WAO+WBO+WCO+WD+WK iglastego) wynosiła 363,57 zł, (WOA+WBO+WCO+WC1+WD+WDP+WK liściastego) wynosiła 594,80 zł; WB1 liściaste – 726,88 zł;
- S4: iglastego wynosiła 77,91 zł, liściastego wynosiła 132,41 zł;
- SZAP: S2A, S2B, S2AP sosna, modrzew wynosiła 268,75 zł, w tym S2A – 275,04 zł; S2A, S2B, S2AP świerk, jodła, daglezja, pozostałe iglaste – 241,19 zł; w tym S2A – 250,85 zł; S2A, S2B, S2AP liściaste – 339,31 zł, w tym S2A – 369,68 zł.

e) marzec 2024 r.:

- wielkowymiarowego: (WAO+WBO+WCO+WD+WK iglastego) wynosiła 350,55 zł, (WOA+WBO+WCO+WC1+WD+WDP+WK liściastego) wynosiła 485,53 zł; WB1 liściaste – 755,33 zł;
- S4: iglastego wynosiła 97,99 zł, liściastego wynosiła 147,79 zł;
- SZAP: S2A, S2B, S2AP sosna, modrzew wynosiła 232,18 zł, w tym S2A – 238,20 zł; S2A, S2B, S2AP świerk, jodła, daglezja, pozostałe iglaste – 226,32 zł; w tym S2A – 237,12 zł; S2A, S2B, S2AP liściaste – 226,65 zł, w tym S2A – 248,02 zł.

(akta kontroli str. 2537-3056,)

1.5. W okresie objętym kontrolą obowiązywał PUL²⁵ dla Nadleśnictwa na lata 2017-2026, zatwierdzony przez Ministra Klimatu i Środowiska 2 czerwca 2017 r. W okresie objętym kontrolą z ww. obszarów Natura 2000 pozyskano w ramach cięć rębnych łącznie 66 685,71 m³ drewna, z tego w 2020 r. – 18 075,95 m³, w 2021 r. – 13 426,77 m³, w 2022 r. – 15 942,03 m³, w 2023 r. – 15 569,11 m³ oraz w 2024 r. (w I kwartale 2024 r.) – 3 671,85 m³.

Badanie dotyczące obszaru Natura 2000 - Zalew Wiślany i Mierzeja Wiślana za 2021 r. wykazało, że pozyskanie drewna w ramach cięć rębnych (3 971,29 m³) było zgodne z wykazem cięć (dla wybranych adresów leśnych).

(akta kontroli str. 478-484, 3080-3094)

Limit pozyskania drewna w okresie obowiązywania PUL przyjęto na poziomie 897 022 m³ grubizny netto.

W latach 2020-2024 (I kwartał) w Nadleśnictwie sporządzane były roczne plany (wnioski) cięć w podziale na użytkowanie rębne oraz przedrębne. W planach tych przewidziano do pozyskania w 2020 r. – 93 900 m³, a w latach 2021 r. – 92 100 m³, 2022 r. – 98 890 m³, 2023 – 92 750 m³ drewna.

Starszy specjalista Służby Leśnej Nadleśnictwa wyjaśnił, że ww. dane dotyczą planowanego pozyskania grubizny. Średnioroczny rozmiar pozyskania wg PUL wynosi 89 702 m³. Rozbieżności w rocznych planach pozyskania drewna wynikały z wielu przyczyn, np.: wykonanie planu w latach 2018-2020 wynikało z sytuacji związanej w klęską wiatrołomów na terenie kilku Nadleśnictw RDLP Gdańsk i Toruń, w wyniku czego Nadleśnictwa solidarnie obniżyły plany pozyskania drewna szczególnie w cięciach pielęgnacyjnych (przedrębnych) aby zagospodarować drewno pozyskane z wiatrołomów. Efektem tego było w dalszych latach dążenie do realizacji wskazówek gospodarczych, zawartych w PUL, w zakresie wykonania cięć pielęgnacyjnych w drzewostanach przedrębnych.

W Nadleśnictwie sporządzano również plany sprzedaży drewna w ujęciu ilościowym i wartościowym. Plany te uwzględniały poszczególne sortymenty (np. wielkowymiarowe, średniowymiarowe), gatunek drewna oraz pule przewidziane na poszczególne procedury sprzedaży drewna, tj.: ofertową, techniczną, detaliczną oraz na potrzeby własne. W okresie objętym kontrolą na pulę ofertową przeznaczano od 83,44% do 88,14% drewna w ujęciu ilościowym, na pulę techniczną – od 3,98% do 4,37%, a na pulę detaliczną – od 6,37% do 8,95%.

²⁵ Obręby Elbląg, Kadyny, Stegna.

W planie sprzedaży drewna na 2020 r. przewidziano sprzedaż na poziomie 100 580 m³, a w kolejnych latach od 93 600 m³ do 95 014 m³.

Starszy specjalista Służby Leśnej Nadleśnictwa wyjaśnił, że ww. dane dotyczą drewna ogółem (grubizny oraz drobnicy): w 2020 r. całość planowanej do sprzedaży drobnicy umieszczono w puli detalicznej – 1 510 m³; w 2021 r. całość planowanej do sprzedaży drobnicy umieszczono w puli detalicznej – 1 750 m³; w 2022 r. całość planowanej do sprzedaży drobnicy umieszczono w puli detalicznej – 1 424 m³; w 2023 r. całość planowanej do sprzedaży drobnicy umieszczono w puli energetycznej – 1 370 m³.

Wartość sprzedaży drewna (bez drewna przeznaczonego na potrzeby własne) wykazana w planach sprzedaży za lata 2020-2023 była spójna z wartością sprzedaży wykazaną w planach finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa. Wynosiła ona odpowiednio 20 556,9 tys. zł, 18 443,5 tys. zł, 24 501,3 tys. zł. oraz 28 585,3 tys. zł. W Nadleśnictwie w latach 2020-2022 wzrastało pozyskanie drewna, z poziomu 84 030 m³ do 97 574 m³. W 2023 r. pozyskano natomiast 84 464 m³ drewna.

Starszy specjalista Służby Leśnej Nadleśnictwa wyjaśnił, że zróżnicowanie wykonania planów pozyskania drewna wynikało m.in. z braku rozstrzygniętych przetargów na usługi leśne od początku danego roku. Brak wyłonionych wykonawców usług w pierwszych miesiącach prowadził do znacznego opóźnienia tempa pozyskania drewna w kolejnych miesiącach roku. Miesiące jesienno-zimowe w warunkach Nadleśnictwa wiązały się z ograniczeniem pozyskania drewna z uwagi na problemy ze zrywką surowca (głębokie jary i stoki uniemożliwiały zrywkę drewna w przypadku dużej wilgotności podłoża).

W okresie 2020-2023 z tytułu sprzedaży drewna uzyskano przychody odpowiednio w kwotach 18 653,1 tys. zł, 19 796,3 tys. zł, 29 228,4 tys. zł oraz 28 321,7 tys. zł.

(akta kontroli str. 3059-3115)

1.6. Decyzją Nr 42 Dyrektora Generalnego LP z dnia 26 maja 2022 r. w sprawie wytycznych kierunkowych wspierających możliwość nabywania przez konsumentów - odbiorców indywidualnych, surowca drzewnego do celów opałowych (znak: EM.800.9.2022), wraz z pismem uszczegóławiającym jej postanowienia (pismo z 26 maja 2022 r., znak: EM.802.41.2022) Dyrektor Generalny LP wprowadził rozwiązania mające na celu zwiększenie dostępności drewna opałowego dla odbiorców indywidualnych (konsumentów). Rekomendacje w tym zakresie obejmowały m.in. niepodnoszenie cen surowca do końca 2022 r.

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie obowiązywały uregulowania wewnętrzne (decyzje, zarządzenia) w zakresie sprzedaży detalicznej odbiorcom indywidualnym (konsumentom) surowca drzewnego do celów opałowych, w tym przyjętych cenników sprzedaży detalicznej²⁶.

W 2022 i 2023 r. nastąpił wzrost przychodu drewna S4 w Nadleśnictwie w porównaniu do 2021 r. odpowiednio o 23,3% i 24,5% oraz wzrost przychodu drewna S2AP o 72% i 67%.

Nadleśniczy wyjaśnił, że Decyzją nr 34 Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg z dnia 27 maja 2022 r. podniesiono ceny surowca na cele opałowe, a następnie po uwzględnieniu zapisów Decyzji nr 42/2022 GDLP doprowadzono do wprowadzenia

²⁶ Zarządzenia Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg w sprawie obrotu drewnem nr: 3/2020, 3/2021, 17/2022, 1/2023, 5/2024. Decyzje Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg w sprawie wprowadzenia cennika sprzedaży detalicznej nr: 1/2020, 14/2020, 42/2020, 1/2021, 12/2021, 9/2022, 34/2022, 35/2022, 36/2022, 48/2022, 63/2022, 1/2023, 26/2023, 28/2023, 3/2024. Decyzje Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg w sprawie ustalenia cen wybranych grup handlowo-gatunkowych w cenniku detalicznym nr: 28/2020, 29/2020, 34/2020, 41/2020, 47/2020, 52/2020, 53/2020, 57/2020, 60/2020, 62/2020, 64/2020, 78/2020, 19/2021, 22/2021.

Decyzji nr 35 Nadleśniczego z dnia 31 maja 2022 r., w której przywrócono niższe ceny, które zostały utrzymane na niezmiennym poziomie do końca roku. Dodał, że uregulowania wewnętrzne obowiązywały w Nadleśnictwie przez cały kontrolowany okres. Regulowały sprzedaż detaliczną zarówno w kancelariach leśnictw, jak i w biurze Nadleśnictwa. Regulowano m.in.: wyznaczone dni i godziny detalicznego zakupu drewna w kancelarii leśniczego, cennik a także dokumenty niezbędne do prawidłowego przeprowadzenia sprzedaży, regulamin pozyskania drewna kosztem nabywcy czy też zasady odbioru i reklamacji drewna zakupionego detalicznie. Ponadto stwierdził, że RDLP w Gdańsku kierowała do Nadleśnictwa wytyczne w zakresie sprzedaży detalicznej drewna m.in.: przypomnienia o przeprowadzeniu uzgodnień cenowych z sąsiadującymi nadleśnictwami operującymi w podobnych uwarunkowaniach rynkowych, rekomendacje utrzymanie cen drewna S4 i M2 na niezmiennym poziomie, ograniczenie sprzedaży surowca S2AP oraz S2A na rynku detalicznym, czy zmiany procedury sprzedaży detalicznej spowodowane zagrożeniem ze strony COVID-19.

Według danych Nadleśnictwa ceny sprzedaży drewna sortymentu wynosiły:

- a) S4 w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) kształtowały się następująco:
 - średnia cena sprzedaży za m³ ogółem, odpowiednio: 97,68 zł, 94,53 zł, 106,41 zł, 117,46 zł i 133,90 zł;
 - średnia cena sprzedaży za m³ kierunku 13 - 0,00 zł w całym okresie objętym kontrolą;
 - średnia cena sprzedaży za m³ kierunku 17, odpowiednio: 97,74 zł, 93,60 zł, 106,41 zł, 117,05 zł i 133,30 zł;
- b) S2AP w roku: 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024 (I kwartał) kształtowały się następująco:
 - średnia cena sprzedaży za m³ ogółem, odpowiednio: 129,00 zł, 132,38 zł, 223,05 zł, 245,40 zł i 191,25 zł;
 - średnia cena sprzedaży za m³ kierunku 13, odpowiednio: 124,58 zł, 128,79 zł, 223,46 zł, 245,74 zł i 191,71 zł;
 - średnia cena sprzedaży za m³ kierunku 17, odpowiednio: 143,36 zł, 140,13 zł, 182,91 zł, 254,12 zł i 0,00 zł.

Nadleśniczy wyjaśnił, że w Nadleśnictwie podejmowano działania o charakterze analitycznym przed wprowadzaniem zmian w cenniku detalicznym. Brany pod uwagę był przede wszystkim aspekt społeczny mający na celu zapewnienie ludności lokalnej łatwo dostępnego surowca opałowego, pomimo rosnących kosztów pozyskania drewna. Następnie ceny zostały skorelowane z sąsiednimi Nadleśnictwami cechującymi się podobnymi uwarunkowaniami rynkowymi w celu uniknięcia zbyt znaczących różnic. Z uwagi na konieczność zapewnienia lokalnym mieszkańcom drewna na cele opałowe, (zgodnie z zasadami certyfikacji PEFC²⁷ - Program Uznania Systemów Certyfikacji Lasów) Nadleśnictwo nie kierowało się przede wszystkim aspektami ekonomicznymi.

Dodał, że za decydujący przy określaniu poziomu cen drewna S4 w Nadleśnictwie uznawano aspekt społeczny mający na celu zapewnienie ludności lokalnej łatwo dostępnego surowca opałowego, pomimo rosnących kosztów pozyskania drewna. Ustalanie poziomu cen detalicznych należało do Nadleśniczego, uwzględniając także rekomendacje podległości organizacyjnej oraz zapewnienie lokalnej społeczności surowca opałowego w odpowiedniej cenie. Osobą odpowiedzialną za ustalenie takiego poziomu cen był ówczesny Nadleśniczy. Odbiorcami detalicznymi drewna S4 w kontrolowanym okresie byli zarówno konsumenci, jak i podmioty prowadzące działalność gospodarczą niezwiązaną z przerobem drewna. Sprzedaż drewna

²⁷ Skróć od nazwy Programme for the Endorsement of Forest Certification Schemes.

detalicznie na fakturę wymagała odpowiedniej zgody Nadleśniczego. Jedyny wyjątek stanowi firma pod nazwą Meble Ogrodowe Marcin Kolasa, która dokonała za zgodą Nadleśniczego zakupu 4,83 m³ surowca S4.

Stosownie do § 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 1994 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe²⁸ (dalej: „rozporządzenie w sprawie gospodarki finansowej LP”) działalność jednostek organizacyjnych LP jest prowadzona na podstawie rachunku ekonomicznego.

Z zarządzeń Dyrektora Generalnego LP w sprawie zasad ewidencji przychodu i rozchodu drewna w jednostkach organizacyjnych LP²⁹ wynika możliwość dokonywania przeklasyfikowania surowca drzewnego, którego potwierdzeniem jest dokument pn. specyfikacja manipulacyjna.

W załączniku nr 9 Warunki techniczne – Drewno średniowymiarowe do zarządzenia Nr 51 Dyrektora GDLP z dnia 30 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia warunków technicznych stosowanych w obrocie surowcem drzewnym w PGL LP³⁰, określono m.in. wymagania wymiarowe i jakościowe dla drewna S2AP i S4.

Według danych podanych przez Nadleśnictwo na potrzeby kontroli NIK rozchód drewna S4 ogółem oraz według kierunku 17 i przychód ze sprzedaży ogółem oraz przychód ze sprzedaży kierunku 17 ulegały wahaniom ilościowym i wartościowym rok do roku. Taka sama sytuacja miała miejsce w przypadku rozchodu drewna S2AP ogółem oraz według kierunku 13 i 17 i przychodu ze sprzedaży ogółem oraz przychodu ze sprzedaży kierunku 13 i 17.

Nadleśniczy wyjaśnił, że każdy przypadek przeklasyfikowania surowca drzewnego wymagał sporządzenia dokumentu - Specyfikacja manipulacyjna. W kontrolowanym okresie S2AP na S4 przeklasyfikowano 144,24 m³ drewna (32 przypadki w badanym okresie, głównie z przyczyn niewielkich ilości (mas nie transportowych oraz długiego okresu przelegiwania – zgnilizna na czołach powyżej 50%, a także obecności ciał obcych). Surowiec S4 na S2AP i inne nie przeklasyfikowano ani razu. Ogółem przeklasyfikowań drewna na S2AP i S4 dokonano 117 razy na masę 745,19 m³, z czego w wyniku reklamacji u odbiorców było 25 przypadków na masę 264,39 m³.

Odnosnie działań nadzorczych w kontrolowanym okresie prowadzonych przez Nadleśnictwo w celu wyeliminowania i/lub zmniejszenia ryzyka, iż drewno spełniające parametry klasyfikacji w ramach wyższego jakościowo sortymentu (S2AP) klasyfikowano jako drewno o niższych parametrach jakościowych (S4)³¹. Nadleśniczy wyjaśnił, że obowiązujące Zarządzenie nr 51 Dyrektora Generalnego LP z 30 września 2019 r. w sprawie wprowadzenia warunków technicznych stosowanych w obrocie surowcem drzewnym w PGL LP wprowadziło odpowiednie wymagania dla surowca S4 oraz S2AP. Istotą właściwej klasyfikacji surowca było dążenie do wymanipulowania odpowiednich sortymentów o jak najwyższej w hierarchii jakościowej drewna. Zasada ta obowiązywała zarówno na etapie wyróbki drewna przez Zakłady Usług Leśnych (pilarz) jak też osoby dokonujące odbiorów wykonanej usługi oraz ewentualnej manipulacji pozyskanego surowca. Powyższe podlegało także kontroli brakarza regionalnego w zakresie poprawności klasyfikowania drewna średniowymiarowego. Dodał, że kontrolę surowca przeprowadzał Inżynier nadzoru

²⁸ Dz.U. Nr 134, poz. 692.

²⁹ Zarządzenie nr 86 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 23 grudnia 2013 r. w sprawie zasad ewidencji przychodu i rozchodu drewna w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych, które utraciło moc z dniem 22 czerwca 2021 r.; [2] Zarządzenie Nr 42 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 22 czerwca 2021 r. w sprawie zasad ewidencji przychodu i rozchodu drewna w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych (Biul. Inf. LP Nr 7 poz.72); które utraciło moc z dniem 30 grudnia 2021 r.; [3] Zarządzenie nr 77 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie zasad ewidencji przychodu i rozchodu drewna w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych (Biul. Inf. LP 2022 r. Nr 1 poz. 6).

³⁰ Biul. Inf. LP Nr 11, poz.121.

³¹ Powyższe mogło wpływać na zmniejszenie poziomu uzyskiwanych przychodów.

zgodnie z Regulaminem Kontroli Wewnętrznej (w zakresie ilości oraz poprawności klasyfikowania drewna). Weryfikacji podlegało także drewno na corocznej inwentaryzacji (ilość oraz jakość surowca drzewnego w 100% przez zespół spisowy oraz kontrolera spisowego). Ponadto przeprowadzano sporadyczne kontrole surowca przez Brakarza Regionalnego, tj. z dnia 22 lipca 2022 r. w leśnictwach Dąbrowa i Nowy Wiek.

(akta kontroli str. 3080-3150)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Nadleśnictwo gospodarnie i w odpowiedni sposób administrowało posiadanym majątkiem. Zgodnie z interesem ekonomicznym LP udostępniało posiadane nieruchomości podmiotom zewnętrznym oraz zgodnie z przepisami dokonało sprzedaży lokali mieszkalnych nieprzydatnych dla potrzeb gospodarki leśnej nieruchomości. Nadleśnictwo nie najmowało (dzierżawiło) majątku na potrzeby własne od innych podmiotów. Zadanie inwestycyjne dot. przebudowy części drogi leśnej nr 73/3 – Leśnictwo Górki zrealizowane zostało zgodnie z przepisami i zawartymi umowami oraz prawidłowo rozliczone.

W okresie objętym kontrolą w większości asortymentu realizowano sprzedaż na zaplanowanym poziomie. Przypadki wystąpienia przekroczeń zakładanych poziomów pozyskania i sprzedaży drewna, jak i niepełnej realizacji (około 10%) wynikały z obiektywnych przesłanek.

OBSZAR

2. Gospodarowanie środkami finansowymi przez jednostki organizacyjne Lasów Państwowych

Opis stanu
faktycznego

2.1. W okresie objętym kontrolą, zatrudnienie w Nadleśnictwie kształtowało się między 52 a 55 osób, przy średniej liczbie etatów między 52 a 54, tj.:

- według stanu na 31 grudnia 2020 r. zatrudnionych było łącznie 52 osoby (53 etaty) w tym: w Służbie Leśnej 38 osób (38 etatów), na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną 13 osób (14 etatów) i jedna na stanowisku robotniczym (jeden etat);
- według stanu na 31 grudnia 2021 r. zatrudnionych było łącznie 55 osób (52 etaty) w tym: w Służbie Leśnej 39 osób (39 etatów), na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną 15 osób (12 etatów) i jedna na stanowisku robotniczym (jeden etat);
- według stanu na 31 grudnia 2022 r. zatrudnionych było łącznie 55 osób (54 etaty) w tym: w Służbie Leśnej 40 osób (40 etatów), na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną 13 osób (13 etatów) i dwie na stanowisku robotniczym (jeden etat);
- według stanu na 31 grudnia 2023 r. zatrudnionych było łącznie 54 osoby (54 etaty) w tym: w Służbie Leśnej 38 osób (39 etatów), na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną 14 osób (13 etatów) i dwie na stanowisku robotniczym (dwa etaty);
- według stanu na 31 marca 2024 r. zatrudnionych było łącznie 54 osoby (54 etaty) w tym: w Służbie Leśnej 38 osób (38 etatów), na stanowiskach nierobotniczych poza Służbą Leśną 14 osób (14 etatów) i dwie na stanowisku robotniczym (dwa etaty).

(akta kontroli str. 807, 867-870)

Roczne wydatki Nadleśnictwa na wynagrodzenia dla wszystkich pracowników wraz z dodatkami i narzutami na wynagrodzenie w latach 2020-2024 (I kwartał) wynosiły odpowiednio: 5 265,9 tys. zł, 5 944,9 tys. zł, 7 002,0 tys. zł, 7 286,6 tys. zł, 1 774,2 tys. zł, w tym: (1) dla Służby Leśnej: 4 977,6 tys. zł, 5 561,0 tys. zł, 6 513,1 tys. zł, 6 830,8 tys. zł, 1 660,5 tys. zł, (2) dla stanowisk nierobotniczych poza Służbą Leśną: 1 182,9 tys. zł, 1 411,9 tys. zł, 1 653,5 tys. zł, 1 589,7 tys. zł, 407,7 tys. zł, (3) dla stanowiska robotniczego: 91,3 tys. zł, 111,5 tys. zł, 177,5 tys. zł, 239,6 tys. zł, 58,4 tys. zł, (4) w ramach umowy zlecenia: 243,5 tys. zł, 142,3 tys. zł, 108,1 tys. zł, 104,5 tys. zł, 18,2 tys. zł.

Roczne wydatki Nadleśnictwa na wynagrodzenia ogółem wypłacone w poszczególnych latach 2020-2024 (I kwartał) wynosiły odpowiednio: 5 265,9 tys. zł, 5 944,9 tys. zł, 7 002,0 tys. zł, 7 286,6 tys. zł, 1 774,2 tys. zł, w tym: (1) dla Służby Leśnej: 4 191,3 tys. zł, 4 657,7 tys. zł, 5 445,5 tys. zł, 5 755,7 tys. zł, 1 388,2 tys. zł, (2) dla stanowisk nierobotniczych poza Służbą Leśną: 997,6 tys. zł, 1 194,3 tys. zł, 1 405,0 tys. zł, 1 331,6 tys. zł, 338,2 tys. zł, (3) dla stanowiska robotniczego: 77 tys. zł, 92,9 tys. zł, 151,5 tys. zł, 199,3 tys. zł, 47,8 tys. zł, (4) w ramach umowy zlecenia: 209,6 tys. zł, 136,1 tys. zł, 95,3 tys. zł, 91 tys. zł, 15,2 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie dla Służby Leśnej wypłacano równoważnik pieniężny za brak mieszkania czy ulgi przy opłatach za użytkowanie lokali w łącznej wysokości 21,7 tys. zł (2020 r. – 6,1 tys. zł, 2021 r. – 5,7 tys. zł, 2022 r. – 4,5 tys. zł, 2023 r. – 4,2 tys. zł, 2024 (I kwartał) – 1,2 tys. zł).

(akta kontroli str. 808-810)

W Nadleśnictwie obowiązywały wytyczne wprowadzone przez Dyrektora RDLP w zakresie zatrudnienia pracowników, tj.:

- zarządzenie nr 10/2020 z dnia 9 marca 2020 r. w sprawie wyłaniania kandydatów i zatrudniania ich na stanowiskach: zastępcy nadleśniczego, głównego księgowego, sekretarza, inżyniera nadzoru, komendanta posterunku straży leśnej i leśniczego w jednostkach organizacyjnych podległych RDLP³² oraz zarządzenie nr 17/2020³³ z dnia 17 lipca 2020 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 10/2020;
- zarządzenie nr 15/2020 z dnia 23 czerwca 2020 r. w sprawie zasad naboru na wakujące stanowiska nierobotnicze w warunkach obowiązywania zakazu zatrudniania nowych pracowników spowodowanego oszczędnościami, w związku z panującą epidemią COVID-19 w RDLP³⁴;
- zarządzenie nr 1/2023 z dnia 9 stycznia 2023 r. w sprawie zasad naboru na wakujące stanowiska pracy w warunkach obowiązywania spójnej polityki kadrowej w RDLP³⁵.

W okresie objętym kontrolą zatrudnionych zostało łącznie 23 osoby, w tym: (1) jedna osoba powołanych na stanowiska kierownicze, (2) trzy osoby zostały zatrudnione po odbyciu w Nadleśnictwie stażu, (3) 11 osób zostało zatrudnionych w Nadleśnictwie na podstawie przeniesienia z jednostek bezpośrednio po zakończeniu stosunku pracy w innych nadleśnictwach, tj.: Lębork, Kalisz, Kobiór, Bytów, Młynary, Kwidzyn, Niedźwiady, Spychowo, Strzebielino, Osusznica. Z 54 zatrudnionych osób³⁶, 38 było zatrudnionych w Służbie Leśnej.

W latach 2020-2023 w Nadleśnictwie zatrudniono 21 nowych pracowników (w 2020 r. – dwóch, w 2021 r. – siedmiu, 2022-2023 – po sześciu), w tym: w dziewięciu przypadkach w ramach naboru wewnętrznego, w dwóch w ramach rekrutacji zewnętrznej, w ośmiu - uzyskano zgodę Dyrektora RDLP a w dwóch przypadkach

³² Znak sprawy: DO.1101.6.2020.

³³ Znak sprawy: DO.1101.36.2020.

³⁴ Znak sprawy: DO.1101.21.2020.

³⁵ Znak sprawy: DO.1101.82.2022.

³⁶ Według stanu na dzień 31 marca 2024 r.

zatrudniono pracowników bez naboru, bezpośrednio po odbytym stażu w jednostce Lasów Państwowych.

Badaniem objęto próbę 11 pracowników³⁷ nowozatrudnionych i ustalono, że:

- w procesie rekrutacji dokonywano rzetelnego wyboru osób, których kompetencje odpowiadały ustalonym wymagom, które określono zgodnie z faktycznymi potrzebami;
- wobec pracowników stosowano jednakowe i przejrzyste zasady dot. ustalania wynagrodzeń; w siedmiu przypadkach wynagrodzenia pracowników były niższe od wynagrodzeń pracowników poprzednio zatrudnionych na tych stanowiskach i wahały się w przedziale od 33% (specjalista ds. ochrony przyrody) do 55% (referent ds. księgowości). W czterech przypadkach (specjalista ds. ochrony przyrody i ppoż, referent ds. kancelaryjnych, specjalista ds. remontów, stażysta) wynagrodzenia były równe wynagrodzeniu osób poprzednio zatrudnionych na tych stanowiskach. Wynagrodzenia osób wahały się w przedziale od 55% (referent ds. księgowych) do 60% (podleśniczego) średniego wynagrodzenia na danym stanowisku, w dniu podpisania umowy przez nowozatrudnionego;
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego wyliczane było jako iloczyn wysokości stawki wyjściowej, która w okresie objętym kontrolą wynosiła od 1,5 tys. zł do 1,8 tys. zł³⁸
- powołano komisję rekrutacyjną, w skład której wchodził: zastępca nadleśniczego, główna księgowa oraz kadrowa;
- we wszystkich przypadkach stosowano jednolite procedury;
- osoby zatrudnione na danych stanowiskach posiadały odpowiednie kompetencje (wykształcenie i doświadczenie zawodowe) i wymagany minimalny staż pracy, zgodnie z Ponadzakładowym Układem Zbiorowym Pracy dla pracowników PGL LP, a w przypadku osób zatrudnionych w służbie leśnej – kompetencje wykazane w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie stanowisk, stopni służbowych oraz zasad wynagradzania w służbie leśnej³⁹ oraz współczynnika miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego uzależnionego od przyznanej kategorii zaszeręgowania. W Nadleśnictwie obowiązywało 24 kategorii, które obejmowały współczynnik miesięczny stawek wynagrodzenia zasadniczego od minimum w I kategorii 0,8 do maksimum w XXIV kategorii 9,6.

Nadleśniczy wyjaśnił, że przyczyną niższych wynagrodzeń pracowników nowozatrudnionych był ich krótki staż pracy oraz mniejsze doświadczenie zawodowe⁴⁰.

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo zlecało własnym pracownikom, na podstawie umów cywilnoprawnych, zadania na łączną kwotę 252,4 tys. zł, z czego kwotę 190,2 tys. zł stanowiły umowy na utrzymanie kancelarii leśnictw, 59,5 tys. zł umowy na organizację polowań oraz 2,7 tys. zł na używanie prywatnej broni

³⁷ Zatrudnionych na stanowisku: specjalisty ds. ochrony przyrody i ppoż, stażysty, leśniczego, instruktora technicznego, podleśniczego, specjalisty ds. finansowych, referenta ds. kancelaryjnych, referenta ds. księgowości, specjalistę ds. kancelaryjnych, specjalistę ds. remontów i budownictwa, specjalistę ds. sprzedaży drewna i marketingu.

³⁸ Tj.: 1,5 tys. zł do 30 czerwca 2021 r., 1,6 tys. zł od 1 lipca 2021 r. do 30 czerwca 2022 r., 1,7 tys. zł od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. i 1,8 tys. zł od 1 stycznia 2023 r. wysokość stawki wyjściowej zmieniono protokołami do Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników PGL LP.

³⁹ Dz. U. Nr 11, poz. 123, ze zm.

⁴⁰ T.J.: specjalista ds. ochrony przyrody objął stanowisko po pracowniku z 11-letnim stażem pracy, leśniczy po pracowniku z ponad 40-letnim stażem pracy, podleśniczy po pracowniku z 25-letnim stażem pracy, specjalista ds. finansowym po pracowniku z ponad 40-letnim stażem pracy, referent ds. księgowości po starszym specjalście z 42-letnim stażem pracy, instruktor techniczny (umowa na zastępstwo) za podleśniczego z 39-letnim stażem pracy, pracownik nie posiadający zdanego egzaminu do Służby Leśnej.

myśliwskiej do celów służbowych związanych z wykonywaniem pracy. W szczególności:

- w 2020 r. łączne wydatki Nadleśnictwa z tytułu 18 umów wyniosły 41,8 tys. zł, w tym 29,7 tys. zł na utrzymanie kancelarii leśnictw (13 umów), 10,6 tys. zł na organizację polowań (cztery umowy) oraz 1,5 tys. zł na używanie broni myśliwskiej do celów służbowych związanych z wykonywaniem pracy (jedna umowa);
- w 2021 r. łączne wydatki Nadleśnictwa z tytułu 16 umów wyniosły 76,5 tys. zł, (o 45,2% więcej niż w 2020 r.) w tym 63,6 tys. zł, na utrzymanie kancelarii leśnictw (13 umów), 11,7 tys. zł na organizację polowań (dwie umowy) oraz 1,2 tys. zł na używanie broni myśliwskiej do celów służbowych związanych z wykonywaniem pracy (jedna umowa);
- w 2022 r. łączne wydatki Nadleśnictwa z tytułu 16 umów wyniosły 58,5 tys. zł (o 23% mniej niż w 2021 r.), w tym 39,0 tys. zł na utrzymanie kancelarii leśnictw (13 umów) oraz 19,5 tys. zł na organizację polowań (trzy umowy);
- w 2023 r. łączne wydatki Nadleśnictwa z tytułu 17 umów wyniosły 60,4 tys. zł (o 3% więcej niż w 2022 r.), w tym 45,4 tys. zł na utrzymanie kancelarii leśnictw (14 umów) oraz 15 tys. zł na organizację polowań (trzy umowy);
- w 2024 r. (I kwartał) łączne wydatki Nadleśnictwa z tytułu 15 umów wyniosły 15,2 tys. zł, w tym 12,5 tys. zł na utrzymanie kancelarii leśnictw (12 umów) oraz 2,7 tys. zł na organizację polowań (trzy umowy).

Analiza 13 umów-zleceń⁴¹ zawieranych⁴² przez 10 pracowników Nadleśnictwa na podprowadzenie myśliwego podczas polowań indywidualnych w Ośrodku Hodowli Zwierzyny Nadleśnictwa i transport myśliwego w łowisku (czterech pracowników), na utrzymanie w czystości i porządku kancelarii (czterech pracowników), na używanie prywatnej broni myśliwskiej do celów służbowych (jeden pracownik) wykazała, że przedmiot tych umów nie pokrywał się z zakresami ich czynności służbowych.

(akta kontroli str. 793-806, 822-850, 853-866, 1307-1314)

Zasady przyznawania pracownikom Nadleśnictwa nagród, określały regulaminy przyznawania nagród wprowadzone przez Nadleśniczego, według wytycznych Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych⁴³. W poszczególnych latach objętych

⁴¹ Umowy - zlecenia z : Leśniczym na pomoc przy podprowadzeniu myśliwego podczas polowań indywidualnych w OHZ Nadleśnictwa (cztery wyjść) i transport myśliwego w łowisku (cztery sztuki) z 3 stycznia 2024 r., Leśniczym na utrzymanie w czystości i porządku kancelarii Leśnictwa Pogrodzie z 6 lutego 2023 r. (aneks z 30 stycznia 2024 r.), Leśniczym na jedno wyjście w łowisko i za transport myśliwego za jedno wyjście z 19 października 2023 r., Leśniczym na utrzymanie w czystości i porządku kancelarii Leśnictwa Jagodno z 6 lutego 2023 r., p.o. Leśniczego na podprowadzenie myśliwego podczas polowań indywidualnych w OHZ Nadleśnictwa (cztery wyjść) i transport myśliwego w łowisku (cztery sztuki) z 3 stycznia 2022 r., Leśniczego na utrzymanie w czystości i porządku kancelarii Leśnictwa Nowy Wiek z 10 stycznia 2022 r. (aneks z 12 grudnia 2022 r.), Leśniczego na podprowadzenie myśliwego podczas polowania w OHZ Nadleśnictwa (40 wyjść) i transport myśliwego w łowisku (40 sztuk) z 8 października 2021 r., Leśniczego na bieżące funkcjonowanie kancelarii nadleśnictwa Dębica z 25 stycznia 2021 r., Podleśniczego na używanie prywatnej broni myśliwskiej do celów służbowych z 4 stycznia 2021 r. (aneks z 1 sierpnia 2021 r.), Podleśniczego na podprowadzenie myśliwego podczas polowania w OHZ Nadleśnictwa (dwa wyjścia) i transport myśliwego w łowisku (dwie sztuki) z 3 października 2020 r., Podleśniczego na bieżące funkcjonowanie kancelarii leśnictwa Zalesie z 31 stycznia 2020 r.

⁴² Wytypowanych w drodze doboru celowego.

⁴³ Pisma nr: GK.1150.12.2020 z dnia 11 grudnia 2020 r., DO.1150.2.1.2020 z dnia 15 grudnia 2020 r., GK.1150.12.2020 z dnia 17 grudnia 2020 r., GK.1150.4.2021 z dnia 21 stycznia 2021 r., GK.1150.8.2021 z dnia 10 marca 2021 r., DO.1150.2.1.2021 z dnia 24 marca 2021 r., GK.1150.10.2021 z dnia 26 kwietnia 2021 r., GK.1150.14.2021 z dnia 20 lipca 2021 r., GK.1150.18.2021 z dnia 19 października 2021 r., GK.1150.20.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r., GK.1150.21.2021 z dnia 20 grudnia 2021 r., GK.1150.1.2022 z dnia 13 stycznia 2022 r., GK.1150.8.2022 z dnia 16 marca 2022 r., GK.1150.9.2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r., GK.1150.11.2022 z dnia 5 lipca 2022 r., GK.1150.12.2022 z dnia 19 lipca 2022 r., GK.1150.15.2022 z dnia 26 października 2022 r., GK.1150.18.2022 z dnia 1 grudnia 2022 r., GK.1150.19.2022 z dnia 21 grudnia 2022 r., GK.1150.7.2023 z dnia 2 marca 2023 r., DO.1150.2.1.2023 z dnia 7 marca 2023 r., GK.1150.4.2023 z dnia 19 stycznia 2023 r., GK.1150.8.2023 z dnia 20 kwietnia 2023 r., GK.1150.11.2023 z dnia 4 lipca 2023 r., GK.1150.12.2023 z dnia 20 lipca 2023 r., GK.1150.14.2023 z dnia 18 października 2023 r., GK.1150.18.2023 z dnia 28 listopada 2023 r., GK.1150.19.2023 z dnia 8 grudnia 2023 r.

kontrolą pracowników Nadleśnictwa przyznano specjalne nagrody uznaniowe, okresowe oraz roczne, tj.: w 2020 r. – dla 169 osób na łączną kwotę 354,6 tys. zł, w 2021 r. – 341 osób na łączną kwotę 918,7 tys. zł, w 2022 r. – 385 osób na łączną kwotę 1 253,4 tys. zł, w 2023 r. – 344 osoby na łączną kwotę 960,7 tys. zł, w 2024 r. (I kwartał) – 54 osoby na łączną kwotę 174 tys. zł.

Nagrody okresowe przydzielano w równej kwocie dla wszystkich pracowników za wyjątkiem osób przebywających na zwolnieniach lekarskich (uwzględniając ilość dni absencji). Na podstawie wykazu specjalnych nagród uznaniowych pracownikom za lata 2020-2023 ustalono, że wysokość nagród kształtowała się w granicach od 500 zł do 4 400 zł (w 2022 r.). Nagroda była ustalana przez Nadleśniczego, w szczególności za: uzyskanie oceny bardzo dobrej z kontroli kompleksowej, szczególny wkład pracy w usuwaniu kłesk, uzyskanie dobrych wyników na submisjach drewna cennego oraz wyjątkowe osiągnięcia w pracy.

W okresie objętym kontrolą ośmiu osobom, które odeszły na świadczenie emerytalne wskazane w § 34 Ponadzakładowego Układu Zbiorowego Pracy dla pracowników Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe, wypłacono łącznie 497,4 tys. zł odprawy, tj.: w 2020 r. – 127,2 tys. zł (dwóm osobom), w 2021 r. – 43,8 tys. zł (jednej osobie), w 2022 r. – 94,5 tys. zł (dwóm osobom), w 2023 r. – 117,1 tys. zł (dwóm osobom), w 2024 r. (I kwartał) – 114,8 tys. zł (dwóm osobom).

(akta kontroli str. 676-778, 880-886, 898-899, 996-1018)

W okresie objętym kontrolą 15 osób odbywało praktyki zawodowe, natomiast 13 osób odbywało staże zawodowe. Łączny koszt wynagrodzeń dla opiekunów zawodowych staży pracowniczych wynosił 18,5 tys. zł (2020 r. – 3,4 tys. zł, 2021 r. – 3,3 tys. zł, 2022 r. – 7,7 tys. zł, 2023 r. – 4,1 tys. zł).

W latach 2020-2024 miał miejsce jeden przypadek rozwiązania stosunku pracy. W wyniku sporu sądowego z pracownikiem, sąd orzekł o przywróceniu pracownika do pracy na poprzednich warunkach. W dniu 1 lipca 2024 r. Nadleśnictwo złożyło apelację od wyroku i do dnia zakończenia czynności kontrolnych (4 października) nie poniosło kosztów na rzecz pracownika.

(akta kontroli str. 897, 921-927,)

2.2. Uregulowania dotyczące zasad organizacji i finansowania podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników określone zostały w zarządzeniu nr 25/2015 Nadleśniczego z dnia 16 listopada 2015 r.⁴⁴. Według zarządzenia pracownikowi podnoszącemu kwalifikacje zawodowe przysługiwało, m.in.:

- zwolnienie z części dnia pracy,
- urlop szkoleniowy,
- zwrot do 100% kosztów szkolenia (w tym kosztów przejazdu i pobytu na szkoleniu) na szkolenia wynikające z potrzeb pracodawcy, na kurs językowy pracowników zajmujących się współpracą z zagranicą oraz na studia podyplomowe,
- zwrot do 70% obowiązującej odpłatności pracownikom kierowanym na studia doktoranckie.

W latach 2021-2024 pięciu⁴⁵ pracownikom zapewniono możliwość podnoszenia kwalifikacji zawodowych w zakresie gospodarki finansowej Lasów Państwowych

⁴⁴ Dalej: „zarządzenie Nadleśniczego dot. podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników”.

⁴⁵ W tym jeden pracownik zatrudniony w Dziale Finansowo-Księgowym uczestniczył w dwóch kursach.

w formie: kursów kadrowo-finansowych⁴⁶, studiów podyplomowych⁴⁷ oraz studiów menedżerskich⁴⁸.

W okresie objętym kontrolą na w ramach ww. szkoleń wydatkowano łącznie 54 tys. zł (w 2021 r. – 1,5 tys. zł, w 2023 r. – 34,5 tys. zł, w 2024 r. – 18 tys. zł).

W czterech z sześciu badanych przypadkach ustalono, że pracownicy korzystali ze zwolnienia z pracy w celu udziału w zajęciach⁴⁹, natomiast nie korzystali z urlopu szkoleniowego. W dwóch przypadkach szkolenia odbywały się w formie on-line oraz poza godzinami pracy Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 1053-1058, 1111)

2.3. Badanie dokumentacji dot. wszystkich przypadków finansowania/dofinansowania studiów podyplomowych oraz szkoleń wykazało, że:

- środki zostały wydatkowane na podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników niezbędnych do realizacji obowiązków służbowych oraz w sposób oszczędny;
- tematyka szkoleń/studiów miała bezpośredni związek z wykonywaną pracą dot. gospodarki leśnej;
- pracownikom nie udzielano dodatkowych świadczeń obejmujących zwrot kosztów podróży, czy noclegu w miejscowości, w której odbywały się zajęcia.

Kierownicy komórek organizacyjnych Nadleśnictwa składali do kadr raz w roku wnioski dotyczące szkoleń planowanych na rok następny. Źródłem informacji przy składaniu wniosków – propozycji tematów szkoleń były m.in.: wnioski i zalecenia kierownictwa Lasów Państwowych wynikające z porad, spotkań konsultacyjnych oraz „Ankiety badania potrzeb szkoleniowych oraz potrzeb podnoszenia kwalifikacji zawodowych w formach szkolnych i pozaszkolnych dla pracowników Nadleśnictwa”⁵⁰.

W wyniku badania trzech przeprowadzonych szkoleń wewnętrznych⁵¹, na które poniesiono najwyższe wydatki⁵² ustalono, że:

- zakres tematyczny szkoleń dot. mobbingu⁵³ wynikał z zaleceń Dyrekcji Generalnej LP⁵⁴ ws. zwiększenia działań prewencyjnych. Natomiast szkolenie dot. zapobieganiu stresowi i wypaleniu zawodowemu w pracy wynikało z decyzji Nadleśniczego;
- wyboru podmiotu prowadzącego szkolenie dokonywano według Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych⁵⁵ o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 tys. zł.;

⁴⁶ W 2021 r. „II Stopień: Kurs modułowy dla samodzielnych księgowych bilansistów – kod wg klasyfikacji zawodów: 241103” organizowany przez Stowarzyszenie Księgowych w Polsce – Oddział Okręgowy w Olsztynie oraz w 2023 r. „Akademia Mistrzostwa Kadrowo-Płacowego” organizowanego przez Eduwersum Collegium Rozwoju HR (w formie on-line).

⁴⁷ W 2023 r. studia podyplomowe: „Gospodarka finansowa w Lasach Państwowych”

⁴⁸ W latach 2023-2024 trzech pracowników uczestniczyło w studiach „MBA – Menedżer Gospodarstwa Leśnego Wydział Leśny i Technologii DREWNA”.

⁴⁹ W piątki, w celu dojazdu na studia.

⁵⁰ Stanowiła załącznik nr 2 do zarządzenia Nadleśniczego dot. podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników.

⁵¹ Szkolenia przeprowadzono w dniu: 9 sierpnia 2021 r. – „Mobbing i dyskryminacja”, 12 października 2022 r. – „Zapobieganie stresowi i wypaleniu zawodowemu w pracy – działania interwencyjne oraz priorytetyzacja zadań”, 23 października 2023 r. – „Zapobieganie mobbingowi i dyskryminacji”.

⁵² Na łączną kwotę 15,4 tys. zł (w 2021 r. - 3 tys. zł, w 2022 r. - 7,2 tys. zł, w 2023 r. - 5,2 tys. zł).

⁵³ Szkolenia przeprowadzono przez: Centralny Instytut Analiz Polityczno-Prawnych w Warszawie w formie on-line uczestniczyło 51 pracowników, Ośrodek Rozwojowo-Wdrożeniowy Lasów Państwowych w Bedoniu – uczestniczyło 24 pracowników oraz Llidero Sp. z o.o. w Poznaniu w formie on-line uczestniczyło 53 pracowników.

⁵⁴ Pismo nr GK.101.3.2021 z dnia 1 kwietnia 2021 r.

⁵⁵ Zarządzenie nr 44/2020 Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg z dnia 30 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych przez Lasy Państwowe Nadleśnictwo Elbląg o wartości nieprzekraczającej równowartości 130 tys. zł.

- poniesione koszty szkoleń ujęto w planie finansowo-gospodarczym a rozliczeń dokonywano na podstawie faktur VAT⁵⁶.
(akta kontroli str. 1059-1105, 1112, 1117-1162, 1202)

2.4. Zakup usług przez Nadleśnictwo został uregulowany w zarządzeniu Nadleśniczego nr 44/2020 z dnia 30 grudnia 2020 r., w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Nadleśnictwie Elbląg⁵⁷.

W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą Nadleśnictwo ponosiło następujące wydatki na zakup usług obcych: w 2020 r. – 8 119,87 tys. zł (42,08% wydatków ogółem), 2021 r. – 9 031,02 tys. zł (42,02% wydatków ogółem), 2022 r. – 12 237,01 tys. zł (42,58% wydatków ogółem), 2023 r. – 14 087,31 tys. zł (51,89% wydatków ogółem), 2024 r. (I kwartał) – 3 511,65 tys. zł (55,09% wydatków ogółem). Badanie czterech umów⁵⁸ na zakup usług obcych, zrealizowanych przez Nadleśnictwo o łącznej wartości 83,7 tys. zł⁵⁹ wykazało, że:

- przy ich udzielaniu Nadleśnictwo właściwie określiło wartość zamówienia, zgodnie z Regulaminem Udzielania Zamówień Publicznych o wartości nieprzekraczającej 130 tys. zł⁶⁰,
- postępowania te były właściwie udokumentowane,
- zamówienia zrealizowane zostały zgodnie z umową oraz prawidłowo rozliczone.
(akta kontroli str. 1246-1270)

2.5. Nadleśnictwo nie posiadało wewnętrznych procedur (regulaminów) w zakresie korzystania ze środków z funduszu reprezentacyjnego, tj. kosztów ponoszonych w celu wykreowania i utrwalenia pozytywnego wizerunku wobec innych podmiotów. Nadleśniczy wyjaśnił, że w Nadleśnictwie nie przyjęto wewnętrznych procedur w zakresie korzystania z funduszu reprezentacyjnego, ponieważ nie było takiego obowiązku. W tym zakresie opierano się o uregulowania zawarte w planie kont⁶¹ oraz politykę rachunkowości PGL LP.

W poszczególnych latach objętych kontrolą, Nadleśnictwo poniosło następujące koszty reprezentacyjne: w 2020 r. - 7,8 tys. zł (0,041% wydatków ogółem), w 2021 r. – 0,6 tys. zł (0,002% wydatków ogółem), w 2022 r. – 3,8 tys. zł (0,013% wydatków ogółem), w 2023 r. – 6,0 tys. zł (0,022% wydatków ogółem), w 2024 r. (I kwartał) – 0,5 tys. zł (0,009% wydatków ogółem).

Koszty reprezentacji dotyczyły w szczególności: przyjmowania i utrzymania delegacji kontrahentów krajowych i zagranicznych, konferencji, posiedzeń, poczęstunków z okazji świąt branżowych, państwowych, zakupu nagród i odznaczeń okolicznościowych, zakupu produktów regionalnych. Ponadto w Nadleśnictwie poniesiono koszty na zakup materiałów promocyjnych w wysokości 27,9 tys. zł⁶².

⁵⁶ F-ra VAT nr 332/08/2021 z dnia 9 sierpnia 2021 r., 221010356 z dnia 24 października 2022 r., 32/10/2023 z dnia 24 października 2023 r.,

⁵⁷ Uchylające zarządzenie nr 29/2019 Nadleśniczego z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Nadleśnictwie Elbląg.

⁵⁸ Umowa nr S.271.1.2.2023 na zlecenie stałej obsługi prawnej z dnia 17 stycznia 2023 r. (aneks nr 1 do umowy z dnia 13 marca 2023 r.), umowa nr S.271.1.4.2023 na obsługę prawną z dnia 17 stycznia 2023 r., umowa nr EK.022.1.2024 o wykonywanie czynności doradztwa podatkowego w tym konsultacji podatkowych z dnia 28 maja 2024 r., umowa nr S.271.1.12.2024 na świadczenie usługi z zakresu ochrony danych osobowych z dnia 14 maja 2024 r.

⁵⁹ Umowa nr S.271.1.2.2023 – 44,3 tys. zł i nr S.271.1.4.2023 – 18,4 tys. zł (od 1 lutego 2023 r. do 31 stycznia 2024 r.), umowa nr EK.022.1.2024 – 13,1 tys. zł i nr S.271.1.12.2024 – 7,9 tys. zł (od 1 czerwca 2024 r. do 31 maja 2025 r.)

⁶⁰ Zarządzenie nr 44/2020 Nadleśniczego Nadleśnictwa Elbląg z dnia 30 grudnia 2020 r.

⁶¹ Zarządzeniem nr 104 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 21 listopada 2023 r. dot. planu kont wraz z komentarzem.

⁶² W 2021 r. w wysokości 4,1 tys. zł, w 2022 r. – 3,4 tys. zł, w 2023 r. – 10,8 tys. zł, w 2024 r. (I kwartał) – 9,6 tys. zł.

W poszczególnych latach objętych kontrolą, Nadleśnictwo poniosło następujące koszty reklamy: w 2020 r. – 6,1 tys. zł (0,03% wydatków ogółem), w 2021 r. – 7,1 tys. zł (0,03% wydatków ogółem), w 2022 r. – 21,5 tys. zł (0,07% wydatków ogółem), w 2023 r. – 35,1 tys. zł (0,13% wydatków ogółem), w 2024 r. (I kwartał) – 9,9 tys. zł (0,15% wydatków ogółem).

Koszty reklamy dotyczyły w szczególności: publikacji w środkach masowego przekazu, udziału Nadleśnictwa w imprezach reklamowych (gieldy, pokazy, imprezy sportowe).

Szczegółowym badaniem objęto wydatki w łącznej kwocie 21,0 tys. zł poniesione na prowadzenie promocji gospodarki leśnej, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.

(akta kontroli str. 1271-1313, 2465-2536, 3162-3175, 3223-3224)

2.6. W okresie objętym kontrolą Nadleśniczy decyzjami nr 50/2022 z dnia 15 września 2022⁶³ r., 36/2023 z dnia 6 września 2023⁶⁴ r. w sprawie organizacji imprezy pracowniczej pod nazwą „Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników na Jasną Górę” wyraził zgodę na przeprowadzenie w dniach 16-17 września 2022 r. i 15-17 września 2023 r. imprezy pracowniczej wielofunkcyjnej pn. „Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników na Jasną Górę”. W ramach ww. imprez pracownicy mieli możliwość spotkania z pracownikami z innych nadleśnictw oraz wzajemnej integracji.

Dyrektor RDLP decyzją nr 40/2021⁶⁵ z dnia 27 września 2021 r. w sprawie udziału w imprezie pracowniczej pn.: XXV Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników pod hasłem: „Przyroda to najpiękniejszy uniwersytet” oraz XXVII Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników pod hasłem: „Zagrożeniem dla pokoju na świecie jest nie tylko wyścig zbrojeń, ale także brak należytego szacunku dla przyrody”, polecił Nadleśnictwu zgłoszenie kandydata na członka leśnej asysty honorowej z poczem sztandarowym podczas mszy, która odbyła się 18 września 2021 r. i 16 września 2023 r. (w sobotę). Pracownik wyznaczony do zadań reprezentacyjnych brał udział w uroczystościach na podstawie polecenia służbowego.

W latach 2022-2023 Nadleśnictwo poniosło koszty w łącznej wysokości 5,7 tys. zł⁶⁶ (2022 r. – 2,2 tys. zł, 2023 r. – 3,0 tys. zł), z tytułu uczestnictwa w uroczystościach religijnych organizowanych przez Dyрекcję Generalną LP. W pielgrzymkach dobrowolnie uczestniczyło 11 pracowników⁶⁷. Nadleśnictwo pokrywało koszty dojazdu, zakwaterowania oraz wyżywienia pracowników.

Wydatki dot. uczestnictwa pracowników w wydarzeniach patriotyczno-religijnych nie były współfinansowane ze środków ZFŚS.

(akta kontroli str. 1318-1325)

2.7. i 2.13. Nadleśnictwo nie posiadało wewnętrznych procedur (regulaminów) dot. zasad przyznawania i udzielania darowizn. W latach 2020-2023 wysokość i podział zysku netto Nadleśnictwa wynosiło odpowiednio: 120 tys. zł, 45 tys. zł, 60 tys. zł, 80 tys. zł. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo przekazało łącznie 357,4 tys. zł jako darowizny na cele społecznie użyteczne, w tym: w 2020 r. przekazano 38 darowizn o łącznej wysokości – 64,7 tys. zł⁶⁸, w 2021 r. – 40 darowizn o łącznej wartości 65,6

⁶³ NPK.166.16.2022.

⁶⁴ NPK.166.12.2023.

⁶⁵ Znak sprawy: DA.074.3.4.2021.

⁶⁶ Uroczystość odpustowa ku czci św. Franciszka z Asyżu w 2021 r. – 0,01 tys. zł, Ogólnopolska Pielgrzymka Leśników na Jasną Górę w 2022 r. – 2,2 tys. zł, w 2023 r. – 3,0 tys. zł, msza św. poświęcona intencji śp. inż. dr inż. Jana Szyszko w 2023 r. – 0,5 tys. zł.

⁶⁷ W 2022 r. – pięć osób, w 2023 r. – sześć osób.

⁶⁸ Darowizna o najwyższej wartości wynosiła 6 tys. zł dla Klasztoru Franciszkanów w Kadynach.

tys. zł⁶⁹, w 2022 r. – 52 darowizny o łącznej wartości 135,2 tys. zł⁷⁰, w 2023 r. – 50 darowizn o łącznej wartości 85,4 tys. zł⁷¹ i w 2024 r. (I kwartał) – cztery darowizny o łącznej wartości 6,5 tys. zł⁷². Wartość darowizn przekazanych przez Nadleśnictwo w 2022 r. była o około 52% wyższa niż wartość darowizn przekazanych w 2020 r.

Wszystkie udzielone darowizny pochodziły z dodatniego wyniku finansowego oraz niewykorzystanych środków finansowych z lat poprzednich⁷³.

Badanie dokumentacji w zakresie: 1) dziewięciu darowizn⁷⁴ przekazanych m.in.: Ochotniczej Straży Pożarnej w Krynicy Morskiej⁷⁵, OSP w Tolkmicku⁷⁶, OSP w Pogroździu⁷⁷ przez Nadleśnictwo oraz 2) 15 darowizn⁷⁸ przekazanych kościołom lub organizacjom związanym z kościołami, wykazało, że:

- wszystkie darowizny udzielono na wniosek obdarowanego po uzyskaniu akceptacji przez Nadleśniczego; w 21 z 24 przypadków uzyskano zgodę Dyrektora Generalnej LP, w zakresie planowanej wpłaty (powyżej 3 tys. zł) na cele społeczno-użyteczne⁷⁹, w trzech przypadkach nie wystąpiono o zgodę, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;

⁶⁹ Darowizna o najwyższej wartości wynosiła 6 tys. zł dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi w Rodowie.

⁷⁰ Darowizna o najwyższej wartości wynosiła 40 tys. zł dla Stowarzyszenia Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa dla Ukrainy.

⁷¹ Darowizna o najwyższej wartości wynosiła 12 tys. zł dla Stowarzyszenia Rozwoju Wsi w Rodowie.

⁷² Darowizna o najwyższej wartości wynosiła 3 tys. zł dla Stowarzyszenia Inżynierów, Techników Leśnictwa i Drzewnictwa Oddział w Gdańsku.

⁷³ Saldo konta księgowego 24901160 - cele społeczno-użyteczne z 2019 r. wynosiło 71.1 tys. zł

⁷⁴ Umowa z dnia 5 października 2020 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną RP w Krynicy Morskiej – 5 tys. zł (na zakup wozu ratowniczo-gaśniczego), umowa z dnia 23 grudnia 2021 r. z Klubem Sportowym Polonia Markusy – 5 tys. zł (na zakup kosiarki wrzecionowej do pielęgnacji boisk), umowa z dnia 22 września 2022 r. i z dnia 24 października 2022 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Tolkmicku – łącznie 5 tys. zł (na zakup ubrań ochronnych typu NOMEX), umowa z dnia 7 czerwca 2023 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Pogroździu – 10 tys. zł (na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego), umowa z dnia 29 stycznia 2024 r. ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa Oddział w Gdańsku – 3 tys. zł (wsparcie finansowe działalności statutowej), Umowa z dnia 31 sierpnia 2020 r. z Fundacją Dzieciom „Zdażyć z pomocą” – 5 tys. zł (wsparcie finansowe leczenia podopiecznego) – 31.08.2020 r., umowa z dnia 7 października 2020 r. z Fundacją Elbląg – 3,5 tys. zł (wsparcie finansowe programów stypendialnych), umowa z dnia 4 marca 2021 r. z Fundacją Olka Lewandowskiego Czarna Woda – 5 tys. zł (wsparcie finansowe leczenia podopiecznych).

⁷⁵ Umowa z dnia 5 października 2020 r. - na zakup wozu ratowniczo-gaśniczego.

⁷⁶ Umowa z dnia 22 września 2022 r. - na zakup ubrań ochronnych i umowa z dnia 7 czerwca 2023 r. - na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego.

⁷⁷ Umowa z dnia 7 czerwca 2023 r. - na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego.

⁷⁸ Umowa z dnia 27 marca 2020 r. z Klasztorem Franciszkanów w Kadynach – 6 tys. zł (wsparcie finansowe remontu drogi dojazdowej do klasztoru) – wpisany do rejestru zabytków: kościół nr rej.: 26/N z 2 grudnia 1959 r., budynek klasztoru, nr rej.: 25/N z 2 lutego 1959 r., umowa z dnia 4 sierpnia 2020 r. z Parafią Rzymskokatolicką w Tolkmicku – 2,5 tys. zł (na naprawę muru przy kościele parafialnym) – wpisany do rejestru zabytków nr rej.: A-560 z 1 grudnia 1961 r. oraz mur przy kościele – nr rej.: A-4660 z 23 października 2018 r., umowa z dnia 28 lipca 2021 r. z Parafią św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku – 1 tys. zł (remont dachu i rekonstrukcja wieży kościoła) – wpisany do rejestru zabytków nr rej.: 888 z 30 lipca 1984 r., umowa z dnia 26 sierpnia 2021 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi w Rodowie – 6 tys. zł (na organizację XXX Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 25 listopada 2021 r. z Rzymskokatolicką Parafią Trójcy Świętej w Elblągu – 500 zł (na zakup drewna opałowego dla parafianki), umowa z dnia 17 listopada 2021 r. z Diecezją Elbląską – 3 tys. zł (na wydanie książki pokonferencyjnej pt. „Ekologia Prus Królewskich”), umowa z dnia 16 marca 2022 r. ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa Oddział w Gdańsku – 40 tys. zł (na pomoc humanitarną dla leśników ukraińskich), umowa z dnia 16 marca 2022 r. z Diecezją Elbląską – 2,9 tys. zł (na wydanie książki pokonferencyjnej pt. „Ekologia Prus Królewskich”), umowa z dnia 31 marca 2022 r. z Polskim Towarzystwem Leśnym (pomoc Ukrainie) – 10 tys. zł (na pomoc humanitarną dla leśników ukraińskich), umowa z dnia 15 maja 2023 r. z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św. Antoniego Padewskiego w Kadynach – 1,7 tys. zł (wsparcie finansowe budowy nowego krzyża we wsi Kadyny), umowa z dnia 12 lipca 2022 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju wsi Rodowo – 6 tys. zł (na organizację XXXI Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 29 czerwca 2023 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju wsi Rodowo – 12 tys. zł (na organizację XXXII Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 26 października 2023 r. z Rzymskokatolicką Parafią pw. Wniebowzięcia NMP w Cieplicach – 3 tys. zł (wsparcie finansowe budowy nowego krzyża we wsi Nowakowo), umowa z dnia 17 listopada 2023 r. z Fundacją Świętego Brata Alberta w Elblągu – 1 tys. zł (realizacja koncertu kolędowego), umowa z dnia 17 października 2022 r. z Parafią Św. Franciszka w Gdańsku – 4,1 tys. zł (na organizację posiedzenia plenarnego Zespołu Duszpasterskiego).

⁷⁹ Pismo Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych z dnia 29 maja 2020 r., znak sprawy: ZI.771.53.2020.

- darowizny zostały przeznaczone na cele społecznie użyteczne, z wyjątkiem jednego przypadku, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- we wszystkich przypadkach informacje o możliwości uzyskania wsparcia nie były dostępne publicznie. Dopiero Zarządzeniem nr 29 Dyrektora Generalnego LP w Gdańsku z dnia 23 kwietnia 2024 r. wprowadzono obowiązek publikowania wykazu umów darowizny, z uwagi na konieczność zachowania transparentności i rzeczowości wydatków ponoszonych przez nadleśnictwa;
- we wszystkich przypadkach zawarto umowę z obdarowanym, w której określono cel, na który wykorzystana miała być darowizna. Nie określono natomiast obowiązków sprawozdawczych obdarowanego oraz sankcji za nieprawidłową realizację umowy. Nie weryfikowano również, czy otrzymana darowizna została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”;
- tylko w dwóch⁸⁰ z 24 badanych umów przedłożono dokumenty⁸¹ potwierdzające sposób wydatkowania darowizn, zgodnie z przeznaczeniem.
(akta kontroli str. 1326, 1328-1345, 1360-1548, 1575-1858, 1903-1906)

2.8. W latach 2020-2023 Nadleśnictwo zorganizowało 23 wydarzenia promocyjno-edukacyjne na łączną kwotę 587,5 tys. zł, w tym 11⁸² z CILP⁸³, za wykonywanie których otrzymało z CILP łącznie 557,9 tys. zł. Cyklicznie organizowano m.in.:

- „Ptasi Piknik” – raz do roku, którego inicjatorem było Nadleśnictwo. W poszczególnych latach objętych kontrolą, dofinansowanie z CILP wynosiło: w 2020 r. – 8,5 tys. zł, w 2021 r. – 23,7 tys. zł, (o około 64% więcej niż w 2020 r.), w 2022 r. – 30,7 tys. zł (o około 22% więcej niż w 2021 r.), w 2023 r. – 37,9 tys. zł (o około 18% mniej niż w 2022 r.). Kwota refundowana przez CILP w 2023 r. była o ponad 77% wyższa niż kwota przekazana w 2020 r.;
- produkcję i emisję programu „Alfabet Lasu” – za lata 2022-2023, inicjatorem była Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych. W 2022 r. dofinansowanie z CILP wynosiło 92,2 tys. zł, w 2023 r. – 147,6 tys. zł (o około 37% więcej niż w 2022 r.);
- #sadziMy – w 2020 r. i w 2023 r., inicjatorem była Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych. Łączna kwota wydatków poniesionych przez Nadleśnictwo wynosiła 0,4 tys. zł;
- „Elbląską Orkiestrę Kameralną wsparcia wydarzenia i produkcja płyty”, trening siatkarski Marcina Możdżonka w lesie, dodatek do Gazety Olsztyńskiej i Dziennika Elbląskiego pt. „Mierzeja Wiślana – nowe okno na świat”, „Drzewko za surowce wtórne”, „Święto pieczonego dzika” – wszystkie wydarzenia miały charakter incydentalny, inicjatorem była Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych. Łączna kwota refundowana przez CILP wynosiła 217,1 tys. zł.
(akta kontroli str. 1872-1873)

2.9. Badaniem kontrolnym objęto dokumentację wszystkich 11 wydarzeń promocyjno-edukacyjnych zorganizowanych w latach 2020-2023 r., tj.: 1) Ptasi Piknik (zorganizowany 25 września 2020 r., 15 września 2021 r., 26 września 2022 r., 9 października 2023 r.; otrzymano z CILP – 100 879,17 zł (brutto)⁸⁴; 2) produkcja i emisja programu „Alfabet Lasu” (13 maj 2022 r., 12 maj 2023 r.; 239 850 zł⁸⁵); 3) Elbląska Orkiestra Kameralna wsparcie wydarzenia i produkcja płyty (30 czerwca

⁸⁰ Umowy zawarte z Ochotniczą Strażą Pożarną w Tolknicku z dnia 22 września 2022 r. i 24 października 2022 r. Potwierdzenie wydatkowania darowizn: f-ra nr FS MAL/22/12/0042 o wartości 1 tys. zł i f-ra nr FS MAL/22/12/0044 z dnia 8 grudnia 2022 r. o wartości 4 tys.

⁸¹ F-ra nr FS MAL/22/12/0042 o wartości 1 tys. zł i f-ra nr FS MAL/22/12/0044 z dnia 8 grudnia 2022 r. o wartości 4 tys.

⁸² W tym „Ptasi piknik” organizowany czterokrotnie oraz „Alfabet Lasu” – dwukrotnie.

⁸³ Centrum Informacyjnego Lasów Państwowych.

⁸⁴ Faktura nr 230110043 z 31 stycznia 2023 r.

⁸⁵ Faktura VAT nr 230210010 z 8 lutego 2023 r.

2022 r.; 24 600 zł); 4) Trening siatkarski Marcina Możdżonka w lesie (26 maja 2023 r.; 80 011,50 zł⁸⁶); 5) Dodatek do Gazety Olsztyńskiej i Dziennika Elbląskiego pt. „Mierzeja Wiślana – nowe okno na świat” (15 września 2022 r.; 67 650 zł⁸⁷); 6) Drzewko za surowce wtórne (16 maja 2023 r.; 38 745 zł); 7) Święto pieczonego dzika (14 września 2023 r.; 6 150 zł) i ustalono, że:

- 1) w wyniku analizy dokumentacji rozliczeniowej z CILP⁸⁸ na łączną kwotę 557 885,67 zł. stwierdzono, że należności na kwotę 32 219,33 zł wynikające z dwóch faktur VAT⁸⁹ zostały uregulowane w terminie określonym w porozumieniu (tj. 21 dni od daty otrzymania faktury VAT). Pozostałe środki w wysokości 525 666,34 zł wynikające z 15 faktur VAT zostały przekazane przez CILP nieterminowo, tj. po upływie od jednego do 84 dni od obowiązującego terminu. W przypadku wydarzenia:
 - a) „Płasi piknik” (w 2022 r. – 30 750 zł, w 2023 r. – 37 909,84 zł) zwłoka wynosiła 28, siedem, 56 i 33 dni⁹⁰;
 - b) Produkcja i emisja programu „Alfabet Lasu” (2022 r. – 92 250 zł, w 2023 r. – 147 600 zł) – jeden, cztery, 26, 26, 21 i 17 dni⁹¹;
 - c) Elbląska Orkiestra Kameralna wsparcie wydarzenia i produkcja płyty (2022 r. – 24 600 zł) – osiem dni⁹²;
 - d) Trening siatkarski Marcina Możdżonka w lesie (2022 r. – 80 011,50 zł) – dziewięć dni⁹³;
 - e) Dodatek do gazety Olsztyńskiej i Dziennika Elbląskiego pt. „Mierzeja Wiślana – nowe okno na świat” (2022 r. – 67 650 zł) – 14 dni⁹⁴;
 - f) Drzewko za Surowce Wtórne (2023 r. – 38 745 zł) – 84 dni⁹⁵;
 - g) „Święto Pieczonego Dzika” (2023 r. – 6 150 zł) – 15 dni⁹⁶.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że nie posiada dokładnej wiedzy na temat przyczyn, dla których CILP dokonywało zapłaty za wystawione przez Nadleśnictwo faktury ze zwłoką. Nadleśnictwo podejmowało aktywne działania mające na celu wyegzekwowanie należności przysługujących Nadleśnictwu z tytułu wystawionych faktur. Pracownicy Nadleśnictwa wielokrotnie kontaktowali się telefonicznie z CILP celem ustalenia powodów, dla których nastąpiło opóźnienie w zapłacie, a także ustalenia, kiedy zaległa należność zostanie uiszczona. W trakcie przeprowadzanych rozmów telefonicznych pracownicy Nadleśnictwa najczęściej uzyskiwali informację, iż brak zapłaty wynikał z trudności organizacyjnych panujących w CILP oraz otrzymywali zapewnienie, że płatność zostanie niezwłocznie uregulowana. Monit przekazany drogą telefoniczną najczęściej odnosił pozytywny skutek i CILP uregulowało zaległą

⁸⁶ Faktura VAT nr 230610219 z 30 czerwca 2023 r.

⁸⁷ Faktura VAT nr 230810092 z 21 sierpnia 2023 r.

⁸⁸ Faktury VAT wystawione przez Nadleśnictwo oraz saldo obrotów konta 20005094 Centrum Informacyjne Lasów Państwowych.

⁸⁹ Faktura nr 201110135 z dnia 13 listopada 2020 r., nr 211110109 z dnia 12 listopada 2021 r. zostały zapłacone przez CILP w terminie 21 dni od daty ich wystawienia, tj. odpowiednio 14 grudnia 2020 r. i 21 grudnia 2021 r.

⁹⁰ Faktura nr 221110129 z dnia 10 listopada 2022 r., 221110333 z dnia 30 listopada 2022 r., 231110114 z dnia 14 listopada 2023 r., 231110115 z dnia 14 listopada 2023 r., została zapłacona przez CILP odpowiednio w dniu 9 stycznia 2023 r., 9 stycznia 2023 r., 23 stycznia 2024 r. i 22 stycznia 2024 r.

⁹¹ Faktura nr: 221210062 z dnia 09.12.2022 r., 221210310 z dnia 30.12.2022r., 231110065 z dnia 08.11.2023 r., 231110204 z dnia 22.11.2023 r., 231210238 z dnia 21.12.2023r., 240110026 z dnia 09.01.2024 r. została zapłacona przez CILP odpowiednio w dniu 10.01.2023 r., 13.02.2023 r., 22.01.2024 r., 22.01.2024 r., 21.02.2024 r., 01.03.2024 r.

⁹² Faktura nr 221210239 z dnia 27.12.2022 r. została zapłacona przez CILP w dniu 25.01.2023 r.

⁹³ Faktura nr 220910124 z dnia 12.09.2022 r. została zapłacona przez CILP w dniu 19.10.2022 r.

⁹⁴ Faktura nr 221010128 z dnia 12.10.2022 r. została zapłacona przez CILP w dniu 28.11.2022 r.

⁹⁵ Faktura nr 230510062 z dnia 11.05.2023 r. została zapłacona przez CILP w dniu 06.09.2023 r.

⁹⁶ Faktura nr 231010053 z dnia 04.10.2023 r. została zapłacona przez CILP w dniu 29.12.2023 r.

płatność oraz zapewniało, że będą regulowane w umówionym terminie. Ponadto w dwóch przypadkach wystąpiono pisemnie do CILP z wezwaniem do zapłaty⁹⁷.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że nie posiada wiedzy na temat zwłoki w płatnościach pomiędzy CILP.

- 2) przedmiotem wszystkich zawartych porozumień z CILP była m.in.: promocja zrównoważonej gospodarki leśnej, zwiększenie świadomości społecznej nt. unikatowości przyrody Mierzei Wiślanej i jej okolic, szczególnie w kontekście potrzeby ochrony najcenniejszych zasobów przyrodniczych oraz ukazania bogactwa awifauny w lokalnych lasach zarządzanych przez Nadleśnictwo, budowanie pozytywnego wizerunku Lasów Państwowych poprzez wsparcie wydarzenia kulturalnego oraz instytucji Elbląskiej Orkiestry Kameralnej, promocja zdrowego trybu życia, zachęcenie młodych osób do aktywności fizycznej, edukacja przyrodniczo-leśna, zachęcanie i promocja selektywnej zbiórki odpadów oraz edukacja przyrodniczo-leśna społeczeństwa, promocja dziczyzny (sprzedaży bezpośredniej mięsa z dziczyzny w punkcie gromadzenia dziczyzny prowadzonego na terenie OHZ Przebrno);
 - 3) oczekiwanym efektem ww. porozumień było m.in.: zwiększenie liczby uczestników wydarzenia „Ptasi piknik”⁹⁸, produkcja i emisja pięciu odcinków programu pod tytułem „Alfabet Lasu”, organizacja treningu siatkarskiego ze znanymi zawodnikami siatkówki Marcinem Moździonkiem, Krzysztofem Ignaczakiem i Michałem Ruciakiem, gdzie odbyły się zajęcia edukacyjne nt. Lasów Państwowych oraz w zakresie udzielania pierwszej pomocy. Ponadto na łamach gazety „Mierzeja Wiślana - nowe okno na świat” opublikowano cztery strony artykułów na temat Lasów Państwowych, w tym na temat turystyki, historii lasów i zrównoważonej oraz wielofunkcyjnej gospodarki leśnej. W trakcie selektywnej zbiórki odpadów, zainteresowane osoby mogły wymienić przyniesioną makulaturę i małe odpady AGD i RTV na drzewka. Odnośnie wydarzenia „Święto Pieczonego Dzika” odbyła się degustacja żywności pochodzącej z lokalnych lasów na Mierzei Wiślanej jako promocja dziczyzny;
 - 4) inicjatorem organizacji powyższych wydarzeń była Dyrekcja Generalna Lasów Państwowych oraz Nadleśnictwo Elbląg w zakresie wydarzeń: „Ptasi piknik” oraz „Święto pieczonego dzika”;
- w przypadku wydarzeń promocyjno-edukacyjnych: „Drzewko za surowce wtórne” i „Ptasi piknik”, porozumienia z CILP dotyczące organizacji tych wydarzeń zostały zawarte dopiero po tych wydarzeniach.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że porozumienia które określają zasady współpracy pomiędzy jednostkami w ramach jednej struktury (w tym wypadku struktury LP) nie ograniczają ponoszenia wydatków i organizacji wydarzenia przed formalnym podpisaniem porozumienia.

Z-ca Nadleśniczego wyjaśnił, że porozumienia z CILP zawierano w ramach jednej organizacji, w oparciu o wcześniej podjęte decyzje o współpracy pomiędzy jednostkami. Porozumienie formalizuje współpracę i określa jej ramy, jednocześnie nie ogranicza możliwości ponoszenia wydatków na organizację wydarzenia przed datą jej podpisania. W związku z powyższym nie było

⁹⁷ Pismo z dnia 22 sierpnia 2023 r. dot. wezwania CILP do zapłaty kwoty 38 745,00 zł wynikającej z faktury VAT nr 230510062 z dnia 11.05.2023 r., z terminem zapłaty na dzień 14.06.2023 r. za organizację wydarzenia „Drzewko za surowce wtórne”; pismo z dnia 26 stycznia 2023 r. dot. wezwania CILP do zapłaty kwoty 55 350,00 zł wynikającej z faktury VAT nr 221210310 z dnia 24.10.2022 r., z terminem płatności na dzień 07.11.2022 r. za organizację wydarzenia „Alfabet lasu”.

⁹⁸ Ponad 2000 osób, 80 tys. słuchaczy audycji radiowej w Radio GDAŃSK, 20 tys. czytelników serwisu www.gdansk.lasy.gov.pl i elblag.gdansk.lasy.gov.pl, 16-20 tys. - czytelników strony www.partner i pozostałych podmiotów zaangażowanych we współpracę.

przeciwwskazań do wydatkowania środków i organizacji wydarzenia przed podpisaniem porozumienia.

- 5) we wszystkich wydarzeniach promocyjno-edukacyjnych nie przeprowadzano analizy zasadności organizacji wydarzeń, nie określono sposobu weryfikacji przewidzianych do uzyskania efektów oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków, co opisano w sekcji „Stwierdzone nieprawidłowości”.
(akta kontroli str. 1859-1872, 1886-1915, 3162-3182, 3219)

2.10. W latach 2020-2023 Nadleśnictwo poniosło wydatki na darowizny pieniężne przekazane kościołom⁹⁹ oraz organizacjom związanym z kościołami¹⁰⁰ w łącznej wysokości 27,2 tys. zł (w 2020 r. – 10 tys. zł, w 2021 r. – 4,5 tys. zł, w 2022 r. – 7 tys. zł, w 2023 r. – 5,7 tys. zł).

Nadleśniczy udzielał darowizn na wniosek obdarowanego, po uzyskaniu zgody Dyrektora Generalnego LP, w zakresie planowanej wpłaty (powyżej 3 tys. zł). W umowach zawartych z obdarowanym określono kwotę oraz wskazano cel przeznaczenia. Informacje o możliwości uzyskania wsparcia nie były upowszechniane. Przekazane darowizny wpisywały się w cele pożytku publicznego, określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁰¹. Jednocześnie środki te pochodziły jedynie z zysku wypracowanego przez Nadleśnictwo, o których mowa w § 19 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia w sprawie gospodarki finansowej PGL LP. Opis szczegółowego badania próby ujęto w pkt 2.7 i 2.13.

(akta kontroli str. 1549-1550)

2.11. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie udzielało wsparcia rzeczowego kościołom, związkom wyznaniowym, organizacjom związanym z kościołami lub związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 1553-1563)

2.12. W okresie objętym kontrolą wystąpiły trzy przypadki odmowy przez Nadleśnictwo udzielenia wnioskowanego wsparcia dla Staroprawosławnej Cerkwi Staroobrzędowców Gabowe Grądy z Augustowa¹⁰². Wnioski dotyczyły m.in.: ochrony dziedzictwa kulturowego (ochrona starych ksiąg przed szkodnikami), zakupu systemu alarmowego do świątyni, w związku z pandemią COVID-19 oraz zakupu czterech ton pelletu do świątyni.

Nadleśniczy wyjaśnił, że decyzje o odmowie udzielenia wnioskowanego wsparcia podjęto na podstawie sytuacji przedstawionej we wnioskach. Nadleśnictwo nie kierowało pism o uzupełnienie wniosków lub dokumentacji. Ponadto żadna z decyzji nie była konsultowana z innymi jednostkami LP ani Dyrektorem Regionalnym i/lub Dyrektorem Generalnym LP.

(akta kontroli str. 1553-1574)

2.14. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie nie ponoszono wydatków na usługi zewnętrzne realizowane przez osoby prawne kościołów i związków wyznaniowych lub przez organizacje związane z kościołami albo związkami wyznaniowymi.

(akta kontroli str. 1553-1563)

⁹⁹ Osiem darowizn na rzecz: Parafii Rzymskokatolickiej Św. Jakuba Apostoła w Tolkmicku, Parafia Rzymskokatolicka pw. Św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku, Kościół Rzymskokatolicki Diecezji Elbląskiej, Parafia Rzymskokatolicka Trójcy Świętej w Elblągu, Parafii Rzymskokatolickiej pw. Św. Antoniego Padewskiego w Kadynach, Parafia Rzymskokatolicka Wniebowzięcia Najświętszej Maryi Panny w Cieplicach.

¹⁰⁰ Trzy darowizny na rzecz: Klasztoru Franciszkanów w Kadynach, Oratorium im. Św. Jana Bosko w Tolkmicku, Fundacji Świętego Brata Alberta w Elblągu.

¹⁰¹ Dz.U. z 2023 r. poz. 571, ze zm.

¹⁰² Wniosek z dnia 14 października 2020 r. z dnia 6 września 2021 r. i z dnia 7 lutego 2023 r.

2.15. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie nie przekazywano nieruchomości w użytkowanie wieczyste kościołom lub związkom wyznaniowym albo osobom prawnym związanym z kościołami/związkami wyznaniowymi w trybie art. 38d ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 1551)

2.16. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie nie dokonywano zamiany nieruchomości z kościołami lub związkami wyznaniowymi albo osobami prawnymi związanym z kościołami/związkami wyznaniowymi w trybie art. 38e ustawy o lasach.

(akta kontroli str. 1552)

2.17. W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo nie zawierało z kościołami lub związkami wyznaniowymi albo osobami prawnymi związanym z kościołami/związkami wyznaniowymi innych umów dotyczących nieruchomości (np. użyczenia, sprzedaży, w tym w trybach niewynikających z ustawy o lasach).

(akta kontroli str. 1553-1574)

2.18. W Nadleśnictwie nie zatrudniano osób duchownych/osób zakonnych i nie poniesiono żadnych kosztów w tym zakresie.

(akta kontroli str. 3151)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Za działanie nierzetelne należy ocenić dokonanie przez byłego Nadleśniczego zapłaty należności w łącznej kwocie 21 tys. zł na rzecz Telewizji Polskiej S.A. z tytułu prowadzenia promocji gospodarki leśnej w formie audycji telewizyjnych, pomimo iż nie miał wpływu na ich koszty, a w przypadku audycji wyemitowanej w grudniu 2019 r. również na sposób jej przeprowadzenia. Koszty ww. wydarzeń określiła jednostka nadrzędna w strukturze organizacyjnej LP.. Ponadto w Nadleśnictwie nie opracowano metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności tych przedsięwzięć oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków. Dodać należy, iż były Nadleśniczy upoważnił Dyrektora RDLP do podpisania umów niezbędnych do realizacji w latach 2021-2023 ww. audycji telewizyjnych, a współorganizatorami wydarzeń, które odbyły się 31 grudnia 2019 r., 18 maja 2021 r., 22 marca 2022 r. i 23 stycznia 2023 r. była RDLP i Telewizja Polska S.A.

(akta kontroli str. 2465-2536)

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że należności uregulowane przez Nadleśnictwo dotyczyły w każdym roku czasu antenowego na emisję odcinka premierowego pt.: „Cztery pory roku w pomorskich lasach”, „Lasy Państwowe – dla lasu, dla ludzi” emitowanym na antenie TVP3 Gdańsk, „Ludzie lasu”, „Woda i las wokół nas”. Programy były nagrywane na terenie Nadleśnictwa, z udziałem pracowników, poruszających tematykę dotyczącą pracy wykonywanej przez Nadleśnictwo.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że Nadleśnictwo podobnie jak inne jednostki organizacyjne Lasów Państwowych w przypadku finansowania wydarzeń promocyjno-edukacyjnych nie wykorzystywały metod oceny efektywności i zasadności poniesionych kosztów. Wydatki te wynikały z potrzeb promocji Lasów Państwowych. Upoważnienia wystawione dla Dyrektora RDLP w Gdańsku we wcześniejszych latach były wynikiem realizacji działań edukacyjno-promocyjnych o charakterze regionalnym. Ponadto RDLP nie dysponuje środkami własnymi na tego rodzaju zadania. Wynikiem powyższych działań były materiały o charakterze edukacyjno-promocyjnym, które dotyczyły Nadleśnictwa Elbląg.

(akta kontroli str. 3162-3175, 3223-3224)

Zdaniem NIK koszty organizacji wspomnianych wydarzeń obciążały bezpośrednio wynik finansowy Nadleśnictwa. Tym samym stan, w którym Nadleśnictwo akceptowało zobowiązania do wydatkowania środków finansowych, bez zapewnienia wpływu na koszt ww. wydarzeń, NIK ocenia jako niedochowanie należytej staranności w wykonywaniu obowiązków.

2. W trzech¹⁰³ z 24 badanych przypadkach były Nadleśniczy udzielił wsparcia finansowego (darowizn) w łącznej kwocie 13,5 tys. zł fundacjom bez uzyskania wcześniejszej akceptacji Dyrektora GDLP, co było niezgodne z wytycznymi Zastępcy Dyrektora Generalnego ds. Gospodarki Leśnej z dnia 29.05.2020 r. (znak sprawy: ZI.771.53.2020).

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że brak powyższych działań spowodowany był przeoczeniem.

(akta kontroli str. 1328-1329, 1332-1333, 1903-1906)

3. Na podstawie jednej umowy darowizny kwoty pieniężnej Nadleśnictwo wydatkowało w 2020 r. kwotę w łącznej wysokości 6 tys. zł na cele niebędące celami społecznie użytecznymi na rzecz Klasztoru Franciszkanów w Kadynach Prowincji św. Franciszka z Asyżu Zakonu Braci Mniejszych na pokrycie kosztów związanych z remontem drogi dojazdowej do klasztoru na odcinku około 90 m. Zgodnie z § 19 ust. 2 pkt 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z 6 grudnia 1994 r. w sprawie zasad gospodarki finansowej w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe, środki z dodatniego wyniku finansowego mogą być przeznaczone m.in. na cele społecznie użyteczne.

Przepis art. 43 ust. 1 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej wskazuje natomiast, że inwestycje sakralne i kościelne są finansowane ze środków własnych kościelnych osób prawnych. Budynek kościoła, tj.: kościół nr rej.: 26/N z 2 grudnia 1959 r. i budynek klasztorny, nr rej.: 25/N z 2 lutego 1959 r. są obiektami zabytkowymi, ale bez wyszczególnienia drogi dojazdowej.

(akta kontroli str. 1575-1581)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że remont drogi dojazdowej do Klasztoru Franciszkanów miał na celu naprawienie dojazdu do wieży widokowej Nadleśnictwa (poprawienie warunków udostępniania lasu dla społeczeństwa na potrzeby turystyki, edukacji i promocji).

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że – w jego ocenie – cele wskazane w umowie darowizny wpisywały się w cele pożytku publicznego, określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W szczególności były to cele z zakresu działalności na rzecz nauki, edukacji, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji (art. 4 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie). Zespół Klasztorny Franciszkanów w Kadynach ujęty jest w Rejestrze Zabytków Nieruchomych dla województwa Warmińsko-Mazurskiego. Klasztor zlokalizowany jest na Górze Klasztornej na granicy rezerwatu przyrody Kadyński Las. Rezerwat ten jest udostępniony do ruchu turystycznego. Ścieżki w rezerwacie przyrody zostały zagospodarowane poprzez wytyczenie ścieżki edukacyjno-historycznej, wraz z towarzyszącą infrastrukturą jak schody, tablice edukacyjne i wiaty. Za klasztorem znajduje się wieża obserwacyjna będąca także elementem ścieżki edukacyjnej. Dostęp do tych obiektów możliwy jest z dwóch

¹⁰³ Tj.: Fundacja Dzieciom „Zdążyć z pomocą” – wsparcie finansowe leczenia podopiecznego – 31 sierpnia 2020 r. – 5 tys. zł; Fundacja Elbląg – wsparcie finansowe programów stypendialnych – 7 października 2020 r. – 3,5 tys. zł; Fundacja Olka Lewandowskiego Czarna Woda – wsparcie finansowe leczenia podopiecznych – 4 marca 2021 r. – 5 tys. zł.

stron lasu zarówno od dołu wzniesienia, jak i przy klasztorze. Droga wiodąca do klasztoru udostępnia zatem odwiedzającym rezerwat oraz obiekty edukacyjne i wieżę widokową. Ma to szczególne znaczenie dla osób którym ciężko jest się poruszać po schodach (na górę wiedzie ponad 400 schodów). Wybudowana przy wsparciu finansowym drogi dojazdowej umożliwiło łatwiejsze dostanie się na wieżę widokową, jak również przejście przez rezerwat w dół schodów. Jest to droga ogólnie dostępna dla wszystkich odwiedzających rezerwat przyrody, a zatem pełni ona funkcję społecznie użyteczną.

(akta kontroli str. 3162-3175, 3183-3222)

Zdaniem NIK powoływanie się przez Zastępcę Nadleśniczego na cele z zakresu działalności na rzecz nauki, edukacji, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji (art. 4 ust. 1 pkt 14 i 16 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie) nie znajduje uzasadnienia w tym przypadku. Zespół Klasztorny stanowi dobro kultury jednak do rejestru zabytków wpisany jest jednak tylko kościół i klasztor, a nie otoczenie wokół np. droga.

4. W 22¹⁰⁴ (z 24) udzielonych przez Nadleśnictwo darowizn nie weryfikowano sposobu spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie przeznaczenia darowizny. Ponadto w ww. umowach darowizn zawarto jedynie postanowienia o zastosowaniu przepisów Kodeksu cywilnego. Natomiast brak było postanowień dotyczących zabezpieczenia interesów darczyńcy takich jak np.: odpowiedzialności za korzystanie z przedmiotu darowizny w sposób niezgodny z jej przeznaczeniem czy sankcji za nieprawidłową realizację umowy.

Brak powyższych działań, a także niezawarcie w umowach ww. postanowień, mogło przyczynić się do wydatkowania przekazanych przez Nadleśnictwo środków pieniężnych niezgodnie z przeznaczeniem.

(akta kontroli str. 1360, 1575-1576)

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że w umowach darowizn sporządzanych na podstawie Kodeksu cywilnego i opiniowanych przez Radców Prawnych nie znajdował się

¹⁰⁴ Umowa z dnia 5 października 2020 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną RP w Krynicy Morskiej – 5 tys. zł (na zakup wozu ratowniczo-gaśniczego), umowa z dnia 23 grudnia 2021 r. z Klubem Sportowym Polonia Markusy – 5 tys. zł (na zakup kosiarki wrzecionowej do pielęgnacji boisk), umowa z dnia 7 czerwca 2023 r. z Ochotniczą Strażą Pożarną w Pogroździu – 10 tys. zł (na zakup samochodu ratowniczo-gaśniczego), umowa z dnia 29 stycznia 2024 r. ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa Oddział w Gdańsku – 3 tys. zł (wsparcie finansowe działalności statutowej), umowa z dnia 31 sierpnia 2020 r. z Fundacją Dzieciom „Zdażyć z pomocą” – 5 tys. zł (wsparcie finansowe leczenia podopiecznego) – 31.08.2020 r., umowa z dnia 7 października 2020 r. z Fundacją Elbląg – 3,5 tys. zł (wsparcie finansowe programów stypendialnych), umowa z dnia 4 marca 2021 r. z Fundacją Olka Lewandowskiego Czarna Woda – 5 tys. zł (wsparcie finansowe leczenia podopiecznych), umowa z dnia 27 marca 2020 r. z Klasztorem Franciszkanów w Kadynach – 6 tys. zł (wsparcie finansowe remontu drogi dojazdowej do klasztoru), umowa z dnia 4 sierpnia 2020 r. z Parafią Rzymskokatolicką w Tolmicku – 2,5 tys. zł (na naprawę muru przy kościele parafialnym), umowa z dnia 28 lipca 2021 r. z Parafią św. Franciszka z Asyżu w Gdańsku – 1 tys. zł (remont dachu i rekonstrukcja wieży kościoła), umowa z dnia 26 sierpnia 2021 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju Wsi w Rodowie – 6 tys. zł (na organizację XXX Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 25 listopada 2021 r. z Rzymskokatolicką Parafią Trójcy Świętej w Elblągu – 500 zł (na zakup drewna opałowego dla parafianki), umowa z dnia 17 listopada 2021 r. z Diecezją Elbląską – 3 tys. zł (na wydanie książki pokonferencyjnej pt. „Ekologia Prus Królewskich”), umowa z dnia 16 marca 2022 r. ze Stowarzyszeniem Inżynierów i Techników Leśnictwa i Drzewnictwa Oddział w Gdańsku – 40 tys. zł (na pomoc humanitarną dla leśników ukraińskich), umowa z dnia 16 marca 2022 r. z Diecezją Elbląską – 2,9 tys. zł (na wydanie książki pokonferencyjnej pt. „Ekologia Prus Królewskich”), umowa z dnia 31 marca 2022 r. z Polskim Towarzystwem Leśnym (pomoc Ukrainie) – 10 tys. zł (na pomoc humanitarną dla leśników ukraińskich), umowa z dnia 15 maja 2023 r. z Parafią Rzymskokatolicką pw. Św. Antoniego Padewskiego w Kadynach – 1,7 tys. zł (wsparcie finansowe budowy nowego krzyża we wsi Kadyny), umowa z dnia 12 lipca 2022 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju wsi Rodowo – 6 tys. zł (na organizację XXXI Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 29 czerwca 2023 r. ze Stowarzyszeniem Rozwoju wsi Rodowo – 12 tys. zł (na organizację XXXII Międzynarodowego Pleneru Rzeźbiarsko-Malarskiego „Pole Sztuk” w Rodowie), umowa z dnia 26 października 2023 r. z Rzymskokatolicką Parafią pw. Wniebowzięcia NMP w Cieplicach – 3 tys. zł (wsparcie finansowe budowy nowego krzyża we wsi Nowakowo), umowa z dnia 17 listopada 2023 r. z Fundacją Świętego Brata Alberta w Elblągu – 1 tys. zł (realizacja koncertu kołędowego), umowa z dnia 17 października 2022 r. z Parafią Św. Franciszka w Gdańsku – 4,1 tys. zł (na organizację posiedzenia plenarnego Zespołu Duszpasterskiego).

zapis mówiący o obowiązku rozliczania się przez obdarowanych ze sposobu wykorzystania darowizny oraz o konieczności weryfikowania sposobu wykorzystania darowizny przez Nadleśnictwo. Jednocześnie Nadleśnictwo niejednokrotnie informowane było w różnych formach o celowym (zgodnym z wnioskiem) wykorzystaniu środków z darowizn.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że w okresie objętym kontrolą, darowizny były udzielane przez Nadleśnictwo zazwyczaj na rzecz podmiotów, z którymi prowadzono długoletnią oraz udaną współpracę. Ponadto posiadano wiedzę na temat tego, że cele, na które przeznaczano środki otrzymane tytułem darowizny były realizowane zgodnie z zawartą umową. Nadleśnictwo nie praktykowało dodatkowej formalnej weryfikacji sposobu wydatkowania darowizn, nie zaistniały bowiem przypadki, które powodowałyby wątpliwości w zakresie rzetelności realizacji umów przez obdarowanych. Umowy darowizny były zawierane w oparciu o przepisy Kodeksu cywilnego. W umowach nie wprowadzono dodatkowych postanowień dotyczących obowiązku sprawozdawczego przez obdarowanego z otrzymanej darowizny, wobec posiadanej wiedzy o rzetelności stron umowy. W pojedynczych przypadkach obdarowani z własnej inicjatywy przekazywali dokumenty potwierdzające wykorzystanie środków finansowych zgodnie z zawartą umową darowizny.

Ponadto wyjaśnił, że w Nadleśnictwie planowane jest wprowadzenie Regulaminu przyznawania darowizn finansowych, w którym określone zostaną zasady weryfikacji przyznanych darowizn.

(akta kontroli str. 1903-1936)

Zdaniem NIK obowiązkiem Nadleśniczego było monitorowanie sposobu wykorzystania przyznanych darowizn w sposób celowy, gospodarny i zgodnie z przeznaczeniem.

5. Nadleśnictwo na organizację siedmiu wydarzeń promocyjno-edukacyjnych¹⁰⁵ (z 23 badanych), finansowanych środkami z CILP LP, poniosło niezasadne (niecelowe) koszty w wysokości 557,9 tys. zł. Sześć spośród tych wydarzeń¹⁰⁶ nie było związanych z gospodarką leśną i nie służyło wykonywaniu zadań publicznych Lasów Państwowych, zaś żadne z tych wydarzeń nie zostało przez Nadleśnictwo przeanalizowane pod względem celowości i zasadności kosztów poniesionych w związku z ich przeprowadzeniem. Gospodarka leśna, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 1 ustawy o lasach obejmuje działalność leśną w zakresie: 1/ urządzania, ochrony i zagospodarowania lasu, 2/ utrzymania i powiększania zasobów i upraw leśnych, 3/ gospodarowania zwierzyną, 4/ pozyskiwania (poza skupem) drewna, żywicy, choinek, karpiny, kory, igliwia, zwierzyny oraz płodów runa leśnego i sprzedaży tych produktów, 5/ realizacji pozaprodukcyjnych funkcji lasu (tj. funkcji ekologicznych/ochronnych, społecznych).

Stosowanie zaś do postanowień art. 4 ust. 1 i 3 ww. ustawy, lasami stanowiącymi własność Skarbu Państwa zarządza Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe, które w ramach sprawowanego zarządu prowadzi gospodarkę leśną, gospodaruje gruntami i innymi nieruchomościami, a także prowadzi ewidencję majątku Skarbu Państwa oraz ustala jego wartość.

¹⁰⁵ Tj.: 1) Płaski Piknik (zorganizowany 25 września 2020 r., 15 września 2021 r., 26 września 2022 r., 9 października 2023 r.; otrzymano z CILP – 100 879,17 zł (brutto); 2) produkcja i emisja programu „Alfabet Lasu” (13 maj 2022 r., 12 maj 2023 r.; 239 850 zł); 3) Elbląska Orkiestra Kameralna wsparcie wydarzenia i produkcja płyty (30 czerwca 2022 r.; 24 600 zł); 4) Trening siatkarski Marcina Moździonka w lesie (26 maja 2023 r.; 80 011,50 zł); 5) Dodatek do gazety Olsztyńskiej i Dziennika Elbląskiego pt. „Mierzeja Wiśłana – nowe okno na świat” (15 września 2022 r.; 67 650 zł); 6) Drzewko za surowce wtórne (16 maja 2023 r.; 38 745 zł); 7) Święto pieczonego dzika (14 września 2023 r.; 6 150 zł).

¹⁰⁶ Wyjątek stanowiło wydarzenie „Płaski Piknik”, którego cele promocyjne wiązały się z terenem leśnego kompleksu promocyjnego.

Jednocześnie na etapie poprzedzającym zawarcie porozumień z CILP oraz organizację ww. wydarzeń, jak również w ramach dalszej współpracy z tą jednostką nie podjęto rzetelnych działań na rzecz weryfikacji celowości ich organizacji oraz zasadności poniesienia z tego tytułu kosztów. Nie planowano i nie mierzono też efektów oddziaływania tych wydarzeń na zmiany postaw i zachowań wśród docelowej grupy odbiorców.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że wydarzenia promocyjno – edukacyjne realizowane przez Lasy Państwowe nie wymagają oceny spodziewanej i rzeczywistej efektywności przedsięwzięć, z uwagi na brak uregulowań wewnętrznych. Powyższe działania prowadzone były w ramach działalności podstawowej Nadleśnictwa ukierunkowanej na podnoszenie wiedzy i świadomości społeczeństwa na temat wielofunkcyjnej i zrównoważonej gospodarki leśnej.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że LP nie posiadają wewnętrznych uregulowań nakładających obowiązek stosowania metod oceny spodziewanej i rzeczywistej efektywności przedsięwzięć. Działania realizowane przez Nadleśnictwo mają charakter edukacyjny dot. realizowania podstawowej działalności Nadleśnictwa. W tym zakresie wykonywana praca nie jest nastawiona na optymalizację i osiąganie łatwo mierzalnych korzyści, a na permanentne podnoszenie świadomości społecznej w obszarze realizowanej przez LP zrównoważonej gospodarki leśnej (wiedzy o przyrodzie, o naturalnych zasobach, metodach ich wykorzystywania, ich ochronie itp.) Nadleśnictwo funkcjonując w otoczeniu lasów, od dziesięcioleci obserwuje potrzeby społeczne oraz oczekiwania. Jako wyspecjalizowana Służba, z wykształconym kierunkowo personelem (również w sposób ciągły aktualizującym wiedzę podczas szkoleń), w sposób płynny w oparciu o zdobywane doświadczenie, obserwację trendów i oczekiwań społecznych aktualizuje ofertę i metody prowadzenia działalności edukacyjno-promocyjnej, dopasowując się do bieżących oczekiwań społecznych, jak i zmian zachodzących w LP.

(akta kontroli str. 1859-1872, 1886-1915, 3162-3182, 3219)

Zdaniem NIK finansowanie tego typu przedsięwzięć powinno wiązać się z uprzednią analizą potrzeb ich prowadzenia oraz potencjalnych efektów takich działań. Brak określenia takich potrzeb, jak również zasad weryfikacji skuteczności i efektywności podejmowanych działań należy uznać za działanie nierzetelne.

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działania Nadleśnictwa w kontrolowanym obszarze. Nie opracowano metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności przedsięwzięć w zakresie zakupu usług oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków. W Nadleśnictwie nie weryfikowano spełnienia przez obdarowanych nałożonych na nich obowiązków w zakresie sposobu wykorzystania darowizny. Brak powyższych działań mógł przyczynić się do wydatkowania przyznanych przez Nadleśnictwo środków pieniężnych na inne cele niż wynikające z wniosku. W trzech przypadkach udzielono wsparcia finansowego (darowizn) fundacjom bez uzyskania wcześniejszej akceptacji Dyrektora Generalnego LP. W jednym przypadku przekazano darowiznę na cele niebędące celami społecznie użytecznymi.

Nadleśniczy w ramach współpracy z Dyrektorem CILP przy organizacji wydarzeń promocyjno-edukacyjnych nie podjął rzetelnej weryfikacji celowości takich działań, nie opracowano metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności tych przedsięwzięć oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków.

Nadleśnictwo prawidłowo prowadziło natomiast działania z zakresu polityki kadrowej oraz finansowej, w tym rekrutacji nowych pracowników, które przebiegały zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.

Dofinansowanie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników uzasadnione było potrzebami Nadleśnictwa i zgodne z zakresami czynności pracowników. Nadleśnictwo zasadnie i celowo poniosło koszty z tytułu uczestnictwa w uroczystościach religijnych organizowanych przez GDLP.

OBSZAR

Opis stanu
faktycznego

3. Gospodarowanie środkami funduszu leśnego

3.1. Na podstawie planów finansowo-gospodarczych Nadleśnictwa wysokość kosztów poniesionych corocznie na:

- ochronę lasu wynosiła: w 2020 r. – 267,3 tys. zł, w 2021 r. – 333,2 tys. zł, w 2022 r. – 240,7 tys. zł, w 2023 r. – 488,8 tys. zł, w 2024 r. (I kwartał) – 77,9 tys. zł;
- ochronę przyrody wynosiła: w 2020 r. – 1,3 tys. zł, w 2021 r. – 2,1 tys. zł, w 2022 r. – 17,8 tys. zł, w 2023 r. – 46,3 tys. zł, w 2024 r. (I kwartał) – 0,4 tys. zł.

Procentowy udział kosztów ochrony lasu w działalności podstawowej wynosił odpowiednio: 2,27%, 2,83%, 1,40%, 3,29% i 1,84 %. Natomiast procentowy udział kosztów ochrony przyrody w działalności podstawowej wynosił odpowiednio: 0,01%, 0,02%, 0,10%, 0,31% i 0,01%.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że w ramach ochrony lasu w Nadleśnictwie prowadzono zabiegi takie jak: zbiór i wywóz śmieci z terenów leśnych, zakładanie, demontaż i konserwacja grodzień, pozostałe prace z ochrony lasu (np. naprawa rogatek). Ponadto wykładano pułapki feromonowe w celu obserwacji szkodników, które wyznaczał Zakład Ochrony Lasu. Część zabiegów z ochrony lasu wykonywana była bez ponoszenia kosztów, m.in.: wykładanie drzew zgryzowych. Ponadto grodzono uprawy głównie dębowe, gdzie istniało zagrożenie zgryzania sadzonek przez zwierzynę. W ramach ochrony przyrody w Nadleśnictwie wykonywano zabiegi mające na celu zachowanie i odtworzenie elementów środowiska przyrodniczego.

W ramach ochrony przeciwpożarowej lasu ponoszono koszty za utrzymanie baz sprzętu ppoż, gotowości sprzętu Zakładu Usług Leśnych w czasie akcji bezpośredniej, utrzymanie dojazdów pożarowych, punktu alarmowo-dyspozycyjnego, oznakowanie dojazdów pożarowych oraz punktów czerpania wody. Ilości zabiegów oraz stawki za usługę wykonywaną przez Zakład Usług Leśnych miały wpływ na relację wysokości kosztów ochrony lasu i przyrody do kosztów ogółem.

W 2020 r. i 2022 r. zaplanowano i zrealizowano zadania w zakresie „Programu ochrony i restytucji cisa pospolitego *Taxus baccata* L. na terenie Polski”. Program został wprowadzony Zarządzeniem nr 29 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 30 czerwca 2006 r.¹⁰⁷ W 2020 r. według planu zakładano wprowadzenie do środowiska przyrodniczego 300 sztuk sadzonek cisa pospolitego o łącznej wartości 1500 zł. Ostatecznie koszt realizacji zadania wyniósł 1225,27 zł, co wynikało z niższej ceny zakupionych sadzonek cisa. Natomiast w 2022 r. według planu zakładano wprowadzenie do środowiska przyrodniczego 70 sztuk sadzonek cisa pospolitego wraz z ogrodzeniem nasadzeń o łącznej wartości 2300 zł. W obu przypadkach wykonanie rzeczowe i finansowe zostało zrealizowane w 100%.

(akta kontroli str. 1937-1940, 1962)

3.2. W okresie objętym kontrolą zostało złożonych łącznie dziewięć wniosków o udzielenie dofinansowania remontu drogowej infrastruktury technicznej, w tym:

- trzy wnioski¹⁰⁸, które rozpatrzono pozytywnie: (1) „Remont DP nr 1135N Pomorska Wieś – Kamiennik¹⁰⁹” na łączną kwotę 2 206,7 tys. zł, z tego 960 tys.

¹⁰⁷ Znak: ZG-710/Tb/4/2006.

¹⁰⁸ Dwa wnioski złożone przez Powiat Elbląski z dnia 30 grudnia 2021 r. i z dnia 22 lutego 2023 r. oraz jeden wniosek złożony przez Gminę Tolkmicko z dnia 17 maja 2023 r., znak: ROL.7234.12.2023.

¹⁰⁹ Wniosek z dnia 30 grudnia 2021 r., numer inwentarza S10/2184.

zł z funduszu leśnego i 1 246,7 tys. zł wydatkowana przez Powiat Elbląg, (2) „Remont dróg powiatowych 1131N¹¹⁰” na łączną kwotę 3 089,1 tys. zł, w tym 1 372,9 tys. zł z funduszu leśnego i 1 716,2 tys. zł wydatkowana przez Powiat Elbląg, (3) „Remont drogi gminnej publicznej nr 105009N Miasta i Gminy Tolkmicko w miejscowości Przybyłowo zlokalizowanej na działce nr 184” na łączną kwotę 359,8 tys. zł, w tym 159,9 tys. zł z funduszu leśnego i 199,9 tys. zł wydatkowana przez Gminę Tolkmicko;

- sześć wniosków¹¹¹, które rozpatrzono negatywnie: (1) „S10/2201 Remont drogi gminnej nr 101013 N położonej na działkach nr 399/2 i 398 – obręb Przezmark w miejscowości Przezmark”, (2) „Przebudowa drogi gminnej nr WGM2023 na dz. Nr 494, 493, 492, 524 w miejscowości Kadyny o długości 1 km”, (3) „Remont drogi gminnej Gminy i Miasta Tolkmicko w miejscowości Przybyłowo zlokalizowanej na działce nr 184”, (4) „S10/2024/07 Remont drogi gminnej nr 105012N położonej na działce nr 41/1 w miejscowości Brzezina”, (5) „S10/2024/06 Remont drogi gminnej nr 101013N położonej na dz. Nr 399/2 i 398 obręb Przezmark, w m. Przezmark o długości 1370 m”, (6) „Przebudowa drogi gminnej nr 102020N w miejscowości Wikrowo. Etap I”.

Wnioski rozpatrzone negatywnie nie spełniały wymagań wynikających z zarządzeń Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych¹¹², w sprawie realizacji w LP wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną.

(akta kontroli str. 1941-1950, 2076-2363)

3.3. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie nie podejmowano działań na rzecz upublicznienia informacji o możliwości dofinansowania drogowych inwestycji, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Według projektu aktualizacji Docelowej Sieci Drogowej dla Nadleśnictwa Elbląg¹¹³, w ppk 6 „Harmonogram prac remontowo-budowlanych na drogach leśnych” uwzględniono pilność wykonania prac w zakresie m.in.: przewidywanego obciążenia wywozem drewna, stanu technicznego nawierzchni oraz potrzeby dostosowania dróg stanowiących dojazdy pożarowe do wymogów obowiązujących przepisów prawnych. W przeciągu pięciu lat planowano budowę dróg obejmujących Leśnictwo Dębica i Jagodno o łącznej długości 3 417 m oraz remont dróg w Leśnictwie Jagodno o łącznej długości 2 927,71 m.

Zastępca Nadleśniczego wyjaśnił, że wybór dróg do budowy lub do remontu realizowany był na podstawie przeglądów okresowych rocznych i pięcioletnich dróg, a także wniosków leśniczych. Wybór wynikał także z planów pozyskania i wywozu drewna w danym roku. Wyjaśnił również, że nie upubliczniano powyższych informacji, z uwagi na brak wytycznych w tym zakresie od jednostek nadrzędnych LP. Analizując złożone wnioski przez Starostę Elbląskiego oraz Gminę Tolkmicko, brano pod uwagę potoki ładunków drewna oraz zły stan dróg publicznych, którymi przewożono drewno z lasu. Ponadto zgodnie z intencją zarządzeń Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych dot. realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych, wszystkie decyzje w zakresie wspomagania jednostek samorządu terytorialnego, musiało być ściśle związane z gospodarką leśną (np. możliwość wywozu drewna). Przekazane do GDLP

¹¹⁰ Wniosek z dnia 22 lutego 2023 r., numer inwentarza S10/2184.

¹¹¹ Dwa wnioski złożone przez Urząd Gminy Elbląg: wniosek z dnia 21 sierpnia 2023 r., znak: DR-ML.7229.37.2023, z dnia 22 maja 2023 r., znak: DR-ML.7229.27.2023 oraz trzy wnioski złożone przez Gminę Tolkmicko: z dnia 15 lutego 2023 r., znak: ROL.7234.02.2023, z dnia 26 marca 2021 r., znak: ROL.2131.09.2020, z dnia 12 lutego 2024 r., znak: ROL.7234.13.2023, jeden wniosek złożony przez Urząd Gminy Gronowo Elbląskie z dnia 11 stycznia 2022 r.

¹¹² Zarządzenie nr 58 z dnia 7 sierpnia 2018 r. (znak sprawy: OB.771.21.2018), Zarządzenie nr 28 z dnia 24 marca 2022 r. (znak sprawy: ES.771.29.2022), Zarządzenie nr 20 z dnia 10 lutego 2023 r. (znak sprawy: MD.771.1.1.2023).

¹¹³ Opracowany w 2019 r. Biurze Urządzania Lasu i Geodezji Leśnej Oddział w Gdyni.

wnioski podlegały analizie, za wykonanie których odpowiadał kierownik komórki organizacyjnej GDLP właściwej ds. infrastruktury drogowej.

Były Nadleśniczy wyjaśnił, że proces planowania i realizacji nakładów na środki trwałe uzależniony był w dużej mierze od możliwości finansowania Nadleśnictwa i całych Lasów Państwowych w danym roku, które mogą ulegać zmianie.

(akta kontroli str. 2364- 2438-2447)

3.4. W Nadleśnictwie osiem (z dziewięciu) złożonych wniosków przez Powiat Elbląg, Urząd Gminy Elbląg i Urząd Miasta i Gminy w Tolkmicku, zostało poddanych analizie zasadności ich realizacji. Następnie zostały przygotowane wnioski dot. wspomagania administracji publicznej w sprawie realizacji wspólnego przedsięwzięcia publicznego i za pośrednictwem RDLP przekazane¹¹⁴ do GDLP.

W okresie objętym kontrolą do Nadleśnictwa wpłynęły dwa wnioski dotyczące wsparcia administracji samorządowej w zakresie wspólnej realizacji przedsięwzięcia publicznego, tj.: „S10/2024/07 - Remont drogi gminnej nr 105012 N położonej na dz. nr 41/1 w miejscowości Brzezina” i „S10/2024/06 - Remont drogi gminnej nr 101013N położonej na dz. nr 399/2 i 398 obręb Przechmark o długości 1370 Przedmiotowe prośby o modernizację dróg poddano w Nadleśnictwie analizie zasadności jej realizacji. Propozycje Gmin uzyskały akceptację Nadleśnictwa. Natomiast RDLP pismem z dnia 19 lutego 2024 r. (zn. spr.: EL.771.14.2024) poinformowała Nadleśnictwo o czasowym wstrzymaniu realizacji ww. zadań ze względu na fakt niepewnej sytuacji finansowej Lasów Państwowych oraz utrzymania dyscypliny kosztów.

(akta kontroli str. 2387-2388)

3.5. W wyniku badania dokumentacji w zakresie wszystkich (trzech) przedsięwzięć drogowych, realizowanych wspólnie z Powiatem Elbląg¹¹⁵ oraz Gminą Tolkmicko¹¹⁶ ustalono, że:

- wnioski zawierały wymagane informacje (obligatoryjne elementy¹¹⁷) określone w zarządzeniach w sprawie realizacji wspólnych przedsięwzięć publicznych;
- wnioski o dofinansowanie remontu dróg zostały uwzględnione w Docelowej Sieci Dróg Nadleśnictwa;
- w dwóch wnioskach w sekcji „uzasadnienie wniosku” określono przewidywane pozyskanie surowca drzewnego z oddziałów leśnych Leśnictwa Pogrodzie¹¹⁸ oraz Leśnictwa Górki¹¹⁹. Natomiast w jednym wniosku¹²⁰ brak było pozycji w obowiązującym wzorze wniosku;
- w ww. oddziałach leśnych, które miały być udostępnione przez remontowane drogi lub przy drogach leśnych, z którymi łączyły się te drogi przewidziano składnice drewna;

¹¹⁴ Wniosek nr S10/2084 z dnia 30 grudnia 2021 r. przekazano w dniu 7 stycznia 2022 r., wniosek nr S10/2184 z dnia 13 lutego 2023 r. – 23 lutego 2023 r., wniosek nr S10/2200 z dnia 17 maja 2023 r. – 26 maja 2023 r., wniosek nr S10/2201 z dnia 21 sierpnia 2023 r. – 24 sierpnia 2023 r., wniosek nr S10/2183 z dnia 15 lutego 2023 r. – 17.02.2023 r., wniosek nr S10/2039 z dnia 26 marca 2021 r. – 9 sierpnia 2022 r., wniosek nr S10/2024/07 z dnia 12 lutego 2024 r. – 15 lutego 2024 r., wniosek nr S10/2024/06 z dnia 22 maja 2023 r. – 14 lutego 2024 r.

¹¹⁵ Remont DP nr 1135N Pomorska Wieś – Kamiennik, „Remont dróg powiatowych 1131N”.

¹¹⁶ „Remont drogi gminnej publicznej nr 105009N Miasta i Gminy Tolkmicko w miejscowości Przybyłowo zlokalizowanej na działce nr 184”

¹¹⁷ Według § 9 ust. 1 pkt 9-11 Zarządzenia nr 58 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 7 sierpnia 2018 r. i § 6 ust. 1 pkt 9-14 Zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 10 lutego 2023 r.

¹¹⁸ Wartość przewidywanego potoku ładunków, który miał zostać przetransportowany przedmiotowym odcinkiem drogi w okresie najbliższych lat – 84 221 m³.

¹¹⁹ Wartość przewidywanego potoku ładunków, który miał zostać przetransportowany przedmiotowym odcinkiem drogi w okresie najbliższych lat – 9 346 m³.

¹²⁰ Wniosek nr S10/2084 z dnia 30 grudnia 2021 r.

- głównym uzasadnieniem wniosków była potrzeba prowadzenia gospodarki leśnej, tj.: poprawa dostępności komunikacyjnej znajdujących się przy drodze gospodarstw rolnych, otwarcie dróg dla samochodów wywozowych drewna i likwidacja ograniczeń tonażowych oraz zwiększenie ruchu turystycznego na terenach Wysoczyzny Elbląskiej.

(akta kontroli str. 2387-2388)

3.6. W ramach realizacji trzech wspólnych przedsięwzięć drogowych objętych badaniem kontrolnym Nadleśnictwo zawarło 8 lipca 2022 r. i 10 sierpnia 2023 r. z Powiatem Elbląskim¹²¹ oraz 10 sierpnia 2023 r. z Urzędem Miasta i Gminy Tolkmicko¹²² umowy, w których określono zasady realizacji i współfinansowania wspólnego przedsięwzięcia publicznego. Celem tych przedsięwzięć miało być osiągnięcie parametrów technicznych poprawiających użytkowanie drogi przez lokalną społeczność oraz umożliwiających przejazd pojazdów świadczących usługi na rzecz prowadzenia gospodarki leśnej. W umowach określono limit¹²³ przeznaczenia środków związanych z funduszem leśnym, jako udział w ujęciu wartościowym i procentowym w szacowanej wartości całkowitej inwestycji. W wyniku analizy dokumentacji rozliczeniowej¹²⁴ tych inwestycji stwierdzono, że wydatków z funduszu leśnego nie przekraczały przewidzianego w umowach limitu.

W przypadku każdego z ww. trzech przedsięwzięć, zostały sporządzone protokoły końcowego odbioru robót. Odbiorów dokonywała komisja składająca się z przedstawicieli wykonawcy oraz zamawiającego przy udziale inspektora nadzoru inwestorskiego i przedstawiciela Nadleśnictwa. W protokołach potwierdzono zakończenie robót oraz wskazywano na brak istotnych odstępstw, wad i usterek uniemożliwiających użytkowanie przedmiotowych dróg.

Z informacji uzyskanych od zarządców dróg¹²⁵ w trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy o NIK wynikało, że: 1/ droga powiatowa nr 1135N Pomorska Wieś – Kamiennik i droga powiatowa nr 1131N Jagodnik – Ogrodniki oraz droga gminna nr 105009N Przybyłowo po wykonanej przebudowie osiągnęły parametry techniczne dla klasy D¹²⁶; 2/ parametry techniczne wszystkich przebudowanych dróg gwarantują przejazd pojazdów świadczących usługi na rzecz prowadzenia gospodarki leśnej dla Nadleśnictwa.

W ramach realizacji trzech wspólnych przedsięwzięć drogowych przestrzegano zasad wynikających z zarządzeń w sprawie realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną¹²⁷.

(akta kontroli str. 2387-2388)

W wyniku przeprowadzonych oględzin drogi powiatowej Nr 1131N na odcinku 1565 m o szerokości Jagodnik-Ogrodniki, nr inw. S10/2184 stwierdzono, że:

- odtworzono istniejącą nawierzchnię jako nową z masy mineralno-bitumicznej;
- dokonano remontu istniejących zjazdów do posesji i na działki drogowe poprzez ułożenie nowej nawierzchni;
- dokonano renowacji rowów z odwozem i utylizacją;
- wykonano pobocze o szerokości 0,75 m, wymieniono rury przepustowe pod drogą oraz zjazdem;

¹²¹ Dotyczących remontu drogi publicznej nr 1135N Pomorska Wieś – Kamiennik. Etap I (960 tys. zł z funduszu leśnego) i remont drogi powiatowej 1131N na odcinku Jagodnik-Ogrodniki (1 372,9 tys. zł z funduszu leśnego).

¹²² Dotyczy remontu drogi gminnej nr 105009N w miejscowości Przybyłowo (159,9 tys. zł z funduszu leśnego).

¹²³ Ostateczny udział środków związanych z funduszem leśnym nie może wynieść więcej niż 80% kwoty za realizację wspólnego przedsięwzięcia publicznego.

¹²⁴ Faktury VAT wystawione przez wykonawcę robót budowlanych, noty księgowe Powiatu Elbląg oraz Urzędu Miasta i Gminy Tolkmicko oraz Nadleśnictwa oraz potwierdzenie dokonanych transakcji.

¹²⁵ Od Starosty Powiatowego w Elblągu oraz Burmistrza Tolkmicka.

¹²⁶ Określoną w przepisach rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 24 czerwca 2022 r. w sprawie przepisów techniczno-budowlanych dotyczących dróg publicznych (Dz. U. poz. 1518).

¹²⁷ Zarządzenia Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych: nr 58 z dnia 7 sierpnia 2018 r., nr 28 z dnia 24 marca 2022 r. i nr 20 z dnia 10 lutego 2023 r.

- dokonano remontu istniejącego przepustu pod zjazdem na drogę wraz z brukowaniem wlotów i wylotów przepustu brukowcem na betonie;
- dokonano montażu barier ochronnych drogowych.

Ponadto droga umożliwiała dojazd do terenów lasów oraz gruntów rolnych i leśnych prywatnych właścicieli. Tablica informująca o dofinansowaniu zadania ze środków funduszu leśnego zlokalizowana została na początkowym i końcowym odcinku drogi. Na tablicy wskazano całkowitą wartość inwestycji w kwocie 1 724 402,84 zł, w tym 1 372 951,07 zł współfinansowanych ze środków Lasów Państwowych.

(akta kontroli str. 2448-2464)

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

Stwierdzone
nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie gospodarowanie środkami funduszu leśnego. W Nadleśnictwie zrealizowano zaplanowane zadania w zakresie ochrony przyrody. Gminy składały wnioski o dofinansowanie w zakresie przebudowy lub remontu infrastruktury drogowej. Nie odstępowano również od realizacji remontu drogowej infrastruktury technicznej, w sytuacji gdy wnioski były zasadne i dotyczyły gospodarki leśnej. W oparciu o rzetelne dane o planowanej gospodarce leśnej sporządzano uzasadnienia wniosków w sprawie realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych. W wyniku realizacji wspólnych przedsięwzięć drogowych osiągnięto parametry techniczne dróg, umożliwiające przejazd pojazdów świadczących usługi na rzecz prowadzenia gospodarki leśnej.

OBSZAR

IV. Uwagi i wnioski

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, przedstawia następujące wnioski:

1. Opracowanie metod oceny spodziewanej rzeczywistej efektywności przedsięwzięć z tytułu prowadzenia promocji gospodarki leśnej oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków.
2. Udzielanie wsparcia finansowego (darowizn) zgodnie z zasadami określonymi przez Dyrektora Generalnego LP.
3. Udzielanie darowizn dla kościelnych osób prawnych z wyjątkiem inwestycji, wyłącznie na cele społecznie użyteczne tj. obiekty zabytkowe.
4. Weryfikacja zgodności z przeznaczeniem wydatkowania środków pieniężnych udzielonych w formie darowizn.
5. Zabezpieczenie interesów Nadleśnictwa w zawieranych umowach darowizn.
6. Weryfikowanie celowości organizacji wydarzeń promocyjno-edukacyjnych oraz zasadności poniesienia przewidywanych wydatków.

Uwagi

Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag.

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 Gdańsku. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykonania wniosków

z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie 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.

Gdańsk, dnia 14 października 2024 r.

Kontroler
Joanna Szychalewska
specjalista kontroli państwowej

/-/

Najwyższa Izba Kontroli
Dyrektor Delegatury w Gdańsku
z upoważnienia
Dariusz Jurczuk
p.o. Wicedyrektora

/-/

Zmian w wystąpieniu pokontrolnym
dokonał:

Dyrektor
Delegatury NIK w Gdańsku
/-/