



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG – 4110-001-02/2014
R/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze
ul. Podgórna 9a, 65-213 Zielona Góra
T +48 68 410 66 00, F +48 68 410 66 39
lzg@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/14/001 – Zwiększanie możliwości retencyjnych oraz przeciwdziałanie powodzi i suszy w ekosystemach leśnych w województwie lubuskim.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Henryk Kulczewski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88468 z dnia 07.01.2014 r. (dowód: akta kontroli str.1-2)
Jednostka kontrolowana	Państwowe Gospodarstwo Leśne Lasy Państwowe Nadleśnictwo Karwin w Drezdenku (dalej <i>Nadleśnictwo</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Edward Buśko, nadleśniczy ¹ . (dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Nadleśnictwo prowadziło gospodarkę leśną na podstawie planów i programów uwzględniających poprawę stosunków wodnych poprzez działania w zakresie, m.in. małej retencji. Na zadania realizowane w ramach projektu³ współfinansowanego ze środków Unii Europejskiej, uzyskano wymagane prawem zgody, pozwolenia i decyzje administracyjne. Wyboru wykonawców inwestycji dokonano zgodnie z obowiązującymi przepisami, a realizacja zadań przebiegała sprawnie i terminowo. Osiągnięto zakładane wskaźniki dotyczące ilości obiektów i ich pojemności. Prawdłowo ewidencjonowano zdarzenia oraz prowadzono sprawozdawczość w zakresie wykonanych inwestycji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ocena sposobu przygotowania nadleśnictwa do realizacji zadań

Opis stanu faktycznego

1.1. Powierzchnia Nadleśnictwa⁴, położonego w północno-zachodniej części Puszczy Noteckiej, wynosi ok. 25.184 ha. Północną granicę Nadleśnictwa stanowi rzeka Noteć, a zachodnią - Warta.

(dowód: akta kontroli str. 4-9)

¹ Na stanowisko nadleśniczego powołany został 16 maja 2006 r.

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

³ *Zwiększanie możliwości retencyjnych oraz przeciwdziałanie powodzi i suszy w ekosystemach leśnych na terenach nizinnych.*

⁴ Obejmuje powiaty: strzelecko-drezdenecki, gorzowski i międzyrzecki.

1.2. Gospodarka leśna prowadzona była na podstawie „Planu urządzenia lasu” na lata 2005 - 2014, zatwierdzonego decyzją Ministra Środowiska⁵. Integralną częścią ww. planu był „Program ochrony przyrody” na ww. lata, który przewidywał, m.in. poprawę stosunków wodnych poprzez system małej retencji, a w tym:

- utrzymanie naturalnego poziomu wód gruntowych,
- nieudrażnianie rowów melioracyjnych w przypadku torfowisk wysokich i przejściowych,
- utrzymanie naturalnego charakteru brzegów rzek, bagien, jezior i cieków.

W latach 2005-2014 nie planowano melioracji. Postanowiono otoczyć ochroną (nieingerowanie) pasy starodrzewia o szerokości 30 m wzdłuż bagien oraz wzdłuż naturalnych zbiorników i cieków wodnych.

(dowód: akta kontroli str. 12-23)

1.3. Łączne przychody Nadleśnictwa za lata 2010-2013 wyniosły 69.990,8 tys. zł (zysk netto 5.759,9 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 10-11)

1.4. W strukturze wiekowej przeważały lasy ponad półwieczne (58%), w tym 30% w wieku ponad 70 lat. Potencjalne możliwości retencyjne - wg szacunkowych wyliczeń - wynoszą ok. 471,0 tys. m³ wody, w tym: 120,0 tys. m³ w wyniku wybudowania nowych obiektów w 2012 r., 91,0 tys. m³ z obiektów wybudowanych w latach poprzednich oraz 260,0 tys. m³ możliwego dodatkowego⁶ retencjonowania w przyszłości poprzez możliwość rozwoju małej retencji.

(dowód: akta kontroli str. 34-38)

1.5. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie odnotowano przypadki suszy na łącznym obszarze 20,16 ha (w 64 oddziałach leśnych) i podtopień - 66,83 ha (w 34 oddziałach).

(dowód: akta kontroli str. 39-41)

Sekretarz Nadleśnictwa wyjaśnił m.in., iż wzrost podtopień w latach 2011-2012 spowodowany był działalnością bobrów. Pozytywny skutek przeciwdziałania suszom i podtopieniom przyniosły działania wykonane przez Nadleśnictwo w 2012 r. w ramach projektu współfinansowanego z Funduszu Spójności, jak również inne działania, jak np. stosowanie w sadzonkach AgroHydroGelu, tj. substancji posiadającej zdolność magazynowania wody i zwiększania retencji wodnej gruntów leśnych w długich okresach czasu.

(dowód: akta kontroli str. 42)

2. Nadleśnictwo posiadało „Program małej retencji wodnej terenów zarządzanych przez Lasy Państwowe w województwie lubuskim” uchwalony przez Sejmik Województwa Lubuskiego w dniu 17 listopada 2008 r. Przedstawiono w nim informację o istniejących i planowanych do wykonania w latach 2007-2013 (i późniejszych) zbiornikach wodnych oraz urządzeniach hydrotechnicznych. Prace nad programem zostały poprzedzone inwentaryzacją przyrodniczą na poziomie poszczególnych nadleśnictw.

(dowód: akta kontroli str. 43-54, 157)

⁵ 14 czerwca 2011 r. plan został pozytywnie zaopiniowany przez Regionalnego Dyrektora Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp. na podstawie opracowanej „Uproszczonej strategicznej oceny oddziaływania na środowisko” dla przedsięwzięć planowanych na obszarach znajdujących się częściowo na terenach objętych formami ochrony przyrody. Z powyższych dokumentów wynikało, że realizacja zadań planu nie wpłynie negatywnie na siedliska i gatunki chronione oraz na integralność obszarów Natura 2000.

⁶ Orientacyjny szacunkowy koszt wykonania ww. obiektów wynosiłby ok. 400,0 tys. zł.

3. W dniu 26 sierpnia 2010 r., pomiędzy Dyрекcją Generalną Lasów Państwowych a Nadleśnictwem, zawarte zostało porozumienie w sprawie współpracy przy realizacji projektu „Zwiększanie możliwości retencyjnych oraz przeciwdziałanie powodzi i suszy w ekosystemach leśnych na terenach nizinnych”⁷. Porozumieniem tym Nadleśnictwo zobowiązało się m.in. do realizacji projektu zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa krajowego i wspólnotowego oraz wytycznymi Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIS), a także do przestrzegania „przepisów dotyczących konkurencji, pomocy publicznej, udzielania zamówień publicznych, ochrony środowiska oraz polityki równych szans”. Zakresem rzeczowym porozumienia objęto 4 zadania, zlokalizowane na terenie obszaru Natura 2000:

- nr 10-13-01: wykonanie 5 progów piętrzących wodę,
- nr 10-13-02: wykonanie 2 zastawek,
- nr 10-13-03: wykonanie 2 zastawek,
- nr 10-13-04: budowa zbiornika zaporowego wraz z urządzeniami piętrzącymi (wykonanie progów, grobli i zbiornika retencyjnego).

(dowód: akta kontroli str. 55-63)

W porozumieniu:

- określono termin zakończenia realizacji projektu (w skali ogólnopolskiej) na 31.12.2014 r.,
- upoważniono Nadleśnictwo do poniesienia wydatków kwalifikowalnych do wysokości 134,0 tys. zł netto,
- zaplanowano wartość dofinansowania ze środków UE (113,9 tys. zł - 85% wydatków kwalifikowalnych),
- określono, że zwrot poniesionych wydatków kwalifikowalnych nastąpi na podstawie wniosków o płatność⁸,
- zobowiązano Nadleśnictwo do uzyskania wymaganych prawem zgód, pozwoleń i decyzji administracyjnych (ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień związanych z ochroną środowiska),
- określono trwałości projektu w okresie 5 lat od daty zakończenia jego realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 55-63)

4. Na wszystkie 4 zadania Nadleśnictwo uzyskało pozwolenia wodnoprawne. Do wniosków, stosownie do art. 131 ust. 2 ustawy z dnia 18 lipca 2001 r. Prawo wodne⁹, załączone były operaty wodnoprawne o których mowa w art. 132 ww. ustawy, opis prowadzenia zamierzonej działalności w języku nietechnicznym oraz decyzje Burmistrza Drezdenka stwierdzające brak potrzeby przeprowadzania oceny oddziaływania przedsięwzięcia na środowisko. Decyzje te poparte były opiniami wydanymi w tej sprawie przez Regionalną Dyрекcję Ochrony Środowiska w Gorzowie Wlkp., która wydała też decyzje ustalające warunki prowadzenia robót budowlanych oraz zaświadczyła, że projekt nie wywrze znaczącego wpływu na obszary Natura 2000.

(dowód: akta kontroli str. 64-92)

⁷ Porozumienie związane było z umową zawartą w dniu 9.06.2010 r. pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (Instytucją Wdrażającą) a Państwowym Gospodarstwem Leśnym Lasy Państwowe (Beneficjentem), o dofinansowanie projektów ze środków Funduszu Spójności w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, realizowanego w latach 2007-2013.

⁸ Zbiorcze wnioski o płatność sporządzało - przy współpracy z Nadleśnictwem - Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych.

⁹ Dz. U. z 2012 r. poz. 145 ze zm.

Na budowę zbiornika retencyjnego Nadleśnictwo uzyskało decyzję starosty strzelecko-drezdeneckiego zatwierdzającą projekt budowlany¹⁰ oraz wydającą pozwolenie na budowę. Decyzja wydana została na wniosek inwestora, do którego załączono m.in., stosownie do art. 33 ust. 2 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane¹¹, wymagane dokumenty. Decyzją zwolniono inwestora z uzyskania pozwolenia na użytkowanie. Zawiadomieniem z dnia 24.09.2012 r. Nadleśnictwo, wypełniając obowiązek wynikający z art. 54 ww. ustawy, zawiadomiło Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Drezdenku, o zakończeniu budowy omawianej inwestycji.

(dowód: akta kontroli str. 64-92)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Urzędu w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

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

2. Ocena sposobu wyboru wykonawców, realizacji umów oraz ich efektów

Opis stanu
faktycznego

1. Wybór wykonawców robót budowlanych nastąpił w trybie przetargu nieograniczonego, na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹², z zachowaniem - stosownie do wytycznych Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych - tzw. „procedur unijnych”, o których mowa w dyrektywie Parlamentu Europejskiego nr 2004/18/WE z dnia 31.03.2004 r.¹³ W specyfikacji istotnych warunków zamówienia (SIWZ) zawarto m.in. opis przedmiotu zamówienia, termin wykonania, warunki udziału w postępowaniu, miejsce oraz termin składania i otwarcia ofert, opis sposobu obliczenia ceny. Jedynym kryterium oceny ofert była najniższa cena.

(dowód: akta kontroli str. 93-99)

Zamówienie składało się z dwóch części:

- część 1: wykonanie zastawek i progów piętrzących dla zadań nr 10-13-01, 10-13-02 i 10-13-03,
- część 2: wykonanie zbiornika zaporowego wraz z urządzeniami piętrzącymi dla zadania nr 10-13-04.

W wyniku ogłoszenia wpłynęło 7 ofert, spośród których jedna, na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, została odrzucona. Z pozostałych wybrano dwie firmy, które zaoferowały najkorzystniejszą ofertę: na część 1 - 56,6 tys. zł i na część 2 - 22,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 100-111)

2. Umowami z dnia 25.07 i 30.07.2012 r. Nadleśnictwo zleciło wybranym firmom budowę obiektów retencjonujących wodę z terminem realizacji do 15.09.2012 r. i za wynagrodzeniem ryczałtowym zgodnym z ceną ofertową, tj. 56.587,26 zł (cz. 1) i 22.782,32 zł (cz. 2) brutto. Wszystkie części zostały wykonane w terminach określonych umowami i odebrane komisyjnie bez uwag.

¹⁰ Pozostałe zadania (zastawki i progi) nie wymagały uzyskania pozwolenia na budowę (wysokość piętrzenia wody poniżej 1 m). W dniu 27.03.2012 r. roboty te, w myśl art. 30 ust. 5 ww. ustawy, zostały zgłoszone staroście strzelecko-drezdeneckiemu, który zaświadczeniem z dnia 11.05.2012 r. nie wniósł sprzeciwu do robót określonych w ww. zgłoszeniach.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1409 ze zm.

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.

¹³ Dz. U. UE.L.2004.134.114 ze zm.

Roboty budowlane prowadzone były zgodnie ze wspomnianymi decyzjami Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska ustalającymi warunki ich prowadzenia (m.in. ze względu na możliwość występowania gniazd ptasich roboty wykonywano po dniu 15 lipca 2012 r.). Zapłata za wykonane roboty nastąpiła w umownych terminach (łącznie 79.369,58 zł brutto).

(dowód: akta kontroli str. 112-152)

Przeprowadzone w toku kontroli oględziny inwestycji wykazały, że przedsięwzięcia zostały wykonane zgodnie z przedmiotem zawartych umów. Realizacja powyższych zadań była zgodna z zarządzeniem dyrektora generalnego Lasów Państwowych nr 69 z dnia 31 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania podręcznika wdrażania omawianego projektu.

(dowód: akta kontroli str. 153-156)

3. Na wykonanie projektu wydatkowano łącznie 128.973,40 zł, w tym wydatki kwalifikowalne 101.828,11 zł, na które złożyły się:

- roboty budowlane związane z wykonaniem cz. 1 zamówienia: 46.005,90 zł,
- roboty budowlane związane z wykonaniem cz. 2 zamówienia: 18.522,21 zł,
- usługi geodezyjne, tj. uzyskanie map sytuacyjno-wysokościowych do celów projektowych: 21.700 zł,
- opracowanie dokumentacji projektowej na wszystkie 4 zadania wraz z uzyskaniem niezbędnych dokumentów (decyzji, pozwoleń), które są wymagane przepisami prawa: 15.600 zł.

Na wydatki niekwalifikowalne (27.145,29 zł) złożył się głównie podatek VAT od robót budowlanych, usług geodezyjnych i dokumentacji projektowej (23.420,47 zł) oraz nadzór inwestorski (2.000 zł).

(dowód: akta kontroli str. 157)

Wydatki kwalifikowalne poniesione zostały zgodnie z wytycznymi określonymi cyt. zarządzeniem nr 69 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych oraz z „Wytycznymi w zakresie kwalifikowania wydatków w ramach POIS”,¹⁴ zatwierdzonymi w dniu 21 czerwca 2011 r. przez Ministra Rozwoju Regionalnego:

- były niezbędne, tj. konieczne i celowe z punktu widzenia realizacji projektu,
- zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowania wydatków,
- były bezpośrednio związane z realizacją projektu, poniesione zgodnie z umową o dofinansowanie projektu oraz zapewniały osiągnięcie najlepszego efektu przy możliwie najniższych kosztach,
- zostały należycie udokumentowane i odnotowane w księgach rachunkowych w sposób możliwy do ich określenia i zweryfikowania,
- były zgodne z obowiązującym prawem polskim oraz prawem unijnym.

(dowód: akta kontroli str. 158)

4. Wartość dofinansowania ze środków europejskich, o jaką ubiega się Nadleśnictwo, wynosi 86.553,97 zł, tj. 85% wydatków kwalifikowalnych.

(dowód: akta kontroli str. 157)

Nadleśnictwo uruchomiło, za pośrednictwem koordynatora regionalnego 3 wnioski o płatność w dniu:

- 01.12.2011 r. na kwotę 21.700 zł za usługi geodezyjne wykonane w październiku 2011 r. Wnioskowana kwota dofinansowania: 18.445 zł,

¹⁴ Wydane na podstawie „Krajowych wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków w ramach funduszy strukturalnych i Funduszu Spójności w okresie programowania 2007-2013”.

- 06.06.2012 r. na kwotę 15.600 zł za usługi projektowe wykonane w maju 2012 r. Wnioskowana kwota dofinansowania: 13.260 zł,
- 15.10.2012 r. na kwotę 64.528,21 zł za roboty budowlane wykonane we wrześniu 2012 r. Wnioskowana kwota dofinansowania: 54.848,97 zł.

Po weryfikacji koordynator przekazał ww. wnioski do Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych w Warszawie, które nie wniosło do nich uwag merytorycznych. Do dnia 05.02.2014 r. Nadleśnictwo nie otrzymało żadnych środków z tytułu zwrotu poniesionych wydatków na realizację projektu.

(dowód: akta kontroli str. 159-166)

Z informacji uzyskanej przez Nadleśnictwo wynika, że według stanu na 12.02.2014 r. została zaakceptowana dokumentacja dotycząca zadań 10-13-01, 10-13-02 i 10-13-03. Data weryfikacji tej dokumentacji przez Instytucję Wdrażającą, tj. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej: 20.11.2013 r. Natomiast dokumentacja dla zadania 10-13-04 znajduje się w trakcie weryfikacji przez Instytucję Wdrażającą.

(dowód: akta kontroli str. 167-168)

5. W wyniku realizacji projektu wykonano w 2012 r. 12 obiektów o łącznym przyroście możliwości retencyjnej wody 120.002,75 m³, w tym:

- zbiornik retencyjny o pojemności użytkowej 40.000 m³, który powstał w wyniku wykonania budowli piętrzącej składającej się z progu drewniano-kamiennego, z możliwością retencyjną 22.747,2 m³ oraz grobli czołowej,
- 4 zastawki o maksymalnej wysokości do 0,7 m, o możliwości retencyjnej 29.918,05 m³ wody,
- 5 progów piętrzących o maksymalnej wysokości 0,6 m, o możliwości retencyjnej 27.337,5 m³ wody.

Określone w projekcie efekty: rzeczowy oraz ekologiczny (wyrażony dodatkowym przyrostem retencjonowanej wody), zostały osiągnięte w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 169)

Po oddaniu obiektów do użytkowania poddawano je okresowo (średnio raz na kwartał) kontroli bieżącej w zakresie stanu technicznego. Działania te były zgodne z wytycznymi określonymi cyt. zarządzeniem nr 69 dyrektora generalnego Lasów Państwowych oraz art. 62 ust. 1 Prawa budowlanego. W perspektywie kolejnych lat przewidywane przez Nadleśnictwo koszty utrzymania wykonanych obiektów nie powinny przekroczyć 6,0 tys. zł rocznie i zostaną zabezpieczone we własnym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 170-171)

6. Podstawowe wskaźniki realizacji projektu przedstawiają się:

- koszt przyrostu retencji: 0,88 zł/m³ wody,
- nakłady finansowe na realizację zadań w odniesieniu do 1 ha lasu: 4,18 zł,
- przyrost retencji w odniesieniu do 1 ha lasu: 4,76 m³,
- przyrost retencji w odniesieniu do potencjalnych możliwości retencyjnych lasów Nadleśnictwa (471,0 tys. m³ wody) wyniósł 25,5%.

(dowód: akta kontroli str. 172-173, 190-191)

Wyniki osiągnięte przez Nadleśnictwo wyróżniały się w skali ogólnopolskiej. Według danych Centrum Koordynacji Projektów Środowiskowych z 2010 r. koszt retencjonowania 1 m³ wody w obiektach małej retencji wynosił 2-5 zł, a w wielkich zbiornikach retencyjnych 15-40 zł.

(dowód: akta kontroli str. 172-173, 190-191)

Promocja małej retencji w Nadleśnictwie Karwin była realizowana, m.in. poprzez:

- umieszczenie w siedzibie firmy tablicy informacyjnej o projekcie współfinansowanym przez UE,
- zamieszczenie na stronie internetowej informacji o działaniach związanych z małą retencją.

(dowód: akta kontroli str. 172-173, 190-191)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

3. Ocena prawidłowości dokumentowania realizacji zadań

Opis stanu
faktycznego

Dokumentowanie realizacji zadań małej retencji odbywało się zgodnie z zarządzeniem nadleśniczego z dnia 24 czerwca 2011 r., normującym zasady polityki rachunkowości. Zdarzenia gospodarcze oraz operacje finansowe realizowane w ramach projektu rejestrowano w Systemie Informatycznym Lasów Państwowych. Dla dowodów księgowych wydzielono rejestry kosztów/wydatków o „kodie projektu” rozpoczynającym się literami MRN, a numeracja dowodów nadawana była automatycznie i w porządku chronologicznym. Umożliwiało to powiązanie dowodów z zapisami w księgach rachunkowych. Każdy dowód księgowy podlegał kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej oraz był opatrzony adnotacją o współfinansowaniu ze środków UE.

(dowód: akta kontroli str. 174-184)

Do ewidencji środków trwałych Nadleśnictwa wprowadzono wszystkie budowle. Pogrupowanie 12 obiektów w 4 środki trwałe było zgodne z wytycznymi dyrektora generalnego Lasów Państwowych, zawartymi w części II „Podręcznika wdrażania projektu”. Środki te zaklasyfikowano do grupy 2 rodzaj 224 (Budowle wodne, z wyjątkiem melioracji), tj. zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT)¹⁵. Odpis amortyzacyjny ustalono w wysokości 2,5% rocznie, tj. zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁶.

(dowód: akta kontroli str. 185-188)

W latach 2010-2013 oprócz omówionego dofinansowania projektu ze środków Funduszu Spójności, Nadleśnictwo nie korzystało z innych źródeł dofinansowania zadań związanych ze zwiększaniem możliwości retencyjnych lub przeciwdziałaniu powodzi i suszy w ekosystemach leśnych.

(dowód: akta kontroli str. 189)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

¹⁵ Dz. U. Nr 242, poz. 1622.

¹⁶ Dz. U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁷ 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 Zielonej Górze.

Zielona Góra, dnia 25 lutego 2014 r.

Kontroler
Henryk Kulczewski
główny specjalista
kontroli państwowej



.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze

Dyrektor
dr hab. Zbysław Dobrowolski



.....
podpis

¹⁷ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

