

Zastępca Prezydenta  
Miasta Poznania

# POZnań\*

Znak sprawy: GKM-V.1711.2.2013  
Lotus: 140813-314

Pan  
Mieczysław Broński  
Dyrektor  
Zakładu Lasów Poznańskich  
ul. Ku Dębinie 2  
61-492 Poznań

Poznań, 12 sierpnia 2013 r.

## Wystąpienie pokontrolne

z kontroli przeprowadzonej w Zakładzie Lasów Poznańskich, ul. Wiankowa 1, na podstawie planu kontroli zatwierdzonego przez Prezydenta Miasta Poznania na rok 2013.

Kontrolę przeprowadzili: Jacek Ryster i Marek Wierzbicki – inspektorzy Oddziału Dróg i Zieleni Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na podstawie polecenia przeprowadzenia kontroli nr GKM-V.1711.2.2013 z dnia 25 marca 2013 r. wydanego przez Dyrektora Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (stanowi załącznik nr 1 do wystąpienia pokontrolnego).

Dla usystematyzowania czynności kontrolnych przyjęto program kontroli (stanowi załącznik nr 2 do wystąpienia pokontrolnego). Ponadto Kontrolujący dopełnili obowiązku wypełnienia „oświadczenia kontrolera o braku przeciwwskazań do przeprowadzenia kontroli i ochronie danych osobowych”, co potwierdzają dokumenty stanowiące załącznik nr 3 do wystąpienia pokontrolnego.

### Zakres kontroli

Kontroli poddano wydatkowanie dotacji przedmiotowej na usługi świadczone przez Zakład Lasów Poznańskich w roku 2012 w zakresie stosowania przepisów ustawy o finansach publicznych.

\*Miasto know-how

Urząd Miasta Poznania, plac Kolegiacki 17, 61-841 Poznań  
tel. +48 61 878 53 20, fax +48 61 878 55 05, mirosław\_kruszynski@um.poznan.pl, www.poznan.pl

**Termin przeprowadzenia kontroli:**

27 marca do 28 czerwca 2013 r.

**Ustalenia wstępne:**

1. Dyrektorem jednostki od dnia 01 stycznia 2011 r. jest Pan Mieczysław Broński.
2. Zastępca Dyrektora od dnia 01 stycznia 2011 r. jest Pan Jarosław Nowak.

**Ustalenia:**

1. Kontrolą objęto wydatkowanie dotacji przedmiotowej na usługi związane z:
  - zagospodarowaniem lasu,
  - ochroną lasu, włączając ochronę przed pożarami,
  - pozyskiwaniem drewna z lasu, włączając zrywkę i przemieszczanie drewna na terenie lasu.
2. Z informacji uzyskanych przez Kontrolujących w Zakładzie Lasów Poznańskich od Kierownika ds. planowania i nadzoru ZLP Pana Henryka Borowskiego, wynika że:
  - 1) Na początku roku ustalany jest roczny plan zadań dla poszczególnych leśnictw.
  - 2) Raz w miesiącu odbywają się narady leśniczych z Kierownikiem ds. planowania i nadzoru ZLP, podczas których odbywają się odbiory prac.
  - 3) Po dokonanych odbiorze prac, o których mowa powyżej sporządzany jest odrębny protokół odbioru dla następujących leśnictw:

- Zieliniec i Naramowice (L1),
- Antoninek (L2),
- Marcelin i Dębina (L3),
- Strzeszynek i Uroczysko Psarskie (L4),

którymi kieruje 4 leśniczych. Wykazywane są w nim prace określone uchwałą nr XXIII/306/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2011 r., w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych na usługi świadczone przez Zakład Lasów Poznańskich.

W trakcie kontroli poddano szczegółowej analizie protokół z dnia 30 listopada 2012 r. dla Leśnictwa Uroczysko Psarskie + Strzeszynek (stanowiącego załącznik nr 4 do wystąpienia pokontrolnego), wg którego potwierdza się wykonanie zadań z zakresu:

- zagospodarowania lasu na powierzchni - 4,35 ha,
- ochrony lasu na powierzchni - 9,3 ha,
- pozyskania drewna na powierzchni - 7,79 ha.

Do powyższego protokołu, dla każdego z powyższych zakresów dołączony jest szczegółowy opis wykonanych prac. I tak dla zagospodarowania lasu wyszczególniono:

- sadzenie wieloletnich sadzonek – na obszarze 0,5 ha,
  - konserwację deszczoschronów – na obszarze 3,5 ha,
  - konserwację ścieżki tłuczniowej – na obszarze 0,35 ha,
- co łącznie daje wykonaną pracę na powierzchni 4,35 ha.

W pracach odbiorowych ww. zadań uczestniczyli przedstawiciele:

- 1) wykonawstwa – kierownik Wykonawstwa Gospodarki Leśnej p. Arkadiusz Kozłowski,
- 2) nadzoru – Leśniczy Pan Andrzej Heigelmann i kierownik ds. Planowania i Nadzoru ZLP – p. Henryk Borowski.

Efektom czynności odbiorowych dokonywanych przez pracowników ZLP jest rozliczenie, które jest przesyłane drogą elektroniczną do Głównego Księgowego ZLP – w terminie do 10 tego każdego miesiąca (za miesiąc poprzedni) – kopia rozliczenia prac za styczeń 2012 r. stanowi załącznik nr 5 do wystąpienia pokontrolnego. W rozliczeniu tym znajdują się działania wykonywane przez pracowników ZLP, ale także zlecane firmom zewnętrznym.

3. Na podstawie danych pozyskanych w Zakładzie Lasów Poznańskich Kontrolujący sporządzili tabelę, która obrazuje rzeczywiste wykonanie prac w poszczególnych kategoriach, obejmujących zagospodarowanie lasu, ochrona lasu, pozyskanie drewna, w poszczególnych leśnictwach (L1 Zieliniec i Naramowice, L2 Antoninek, L3 Marcein i Dębina, L4 Strzeszynek i Uroczysko Psarskie) w rozbiciu na kolejne miesiące roku 2012.

Powyższa tabela stanowi załącznik nr 6 do wystąpienia pokontrolnego. Zgodnie z treścią ww. dokumentu rzeczywiste wykonanie prac przewyższyło planowany zakres wyszczególniony w uzasadnieniu uchwały nr XXIII/306/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2011 r.

I tak w ramach:

- zagospodarowania lasu zakładano wykonanie prac na powierzchni 361,99 ha, natomiast w rzeczywistości wykonano pracę na obszarze 380,03 ha.
- ochrony lasu zakładano wykonanie na powierzchni 658,83 ha, natomiast w rzeczywistości wykonano pracę na obszarze 660,75 ha.
- pozyskania drewna zakładano wykonanie na powierzchni 387,11 ha, natomiast w rzeczywistości wykonano pracę na obszarze 388,96 ha.

Na wniosek Kontrolujących Kierownik ds. Planowania i Nadzoru ZLP Pan Henryk Borowski i Główna Księgowa Pani Maryla Kudłacz sporządzili zestawienie obrazujące rozliczenie dotacji

przedmiotowej do usług z zakresu gospodarki leśnej za 2012 r., a także wyliczenie kosztów jednostkowych konserwacji lasów komunalnych wg działów na 2012 r., które stanowi załącznik nr 7 do wystąpienia pokontrolnego.

Powyższe wyliczenie wskazuje między innymi rzeczywisty koszt konserwacji 1 ha lasów w podziale na zagospodarowanie, ochronę i pozyskanie drewna, w każdej z podgrup. Koszt rzeczywisty stanowi ponad dwukrotność stawki ustalonej przez Radę Miasta Poznania i jest to zgodne z zasadą finansowania Zakładu do wysokości 50 % kosztów działalności, co wynika z art. 15 ust. 6 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Finansach Publicznych (Dz. U. z dnia 24 września 2009 r.).

4. Kolejnym dokumentem obrazującym wydatkowanie środków dotacji przedmiotowej na pokrycie kosztów działalności leśnej jest zestawienie przygotowane przez pracownika Oddziału Dróg i Zieleni Wydziału Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (stanowisko ds. ekonomicznych) odpowiedzialnego za przekazywanie środków dla Zakładu Lasów Poznańskich – stan na dzień 15 grudnia 2012 roku, które stanowi załącznik nr 8 do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Do powyższego zestawienia dołączono kopię wniosków Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej i dyspozycje przekazania dotacji.

W okresie objętym kontrolą uruchamianie środków w ramach przyznanej dotacji na pokrycie kosztów realizowanych zadań następowało na podstawie wniosku ZLP a następnie dyspozycji przekazania dotacji przygotowywanej przez WGKiM i przekazywanej do Wydziału Finansowego. Poniżej wyszczególniono działania w tym zakresie.

- 1) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 612 928 zł z dnia 16.01.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 08 luty 2012, z terminem przekazania środków do dnia 14 lutego 2012 r.
- 2) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 137 000 zł z dnia 05.04.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 17 kwietnia 2012, z terminem przekazania środków do dnia 19 kwietnia 2012 r.
- 3) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 120 000 zł z dnia 30.04.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 14 maja 2012, z terminem przekazania środków do dnia 20 maja 2012 r.

\* Miasto know-how

- 4) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 110 000 zł z dnia 20.06.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 26 czerwca 2012, z terminem przekazania środków do dnia 28 czerwca 2012 r.
- 5) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 98 000 zł z dnia 20.07.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 25 lipca 2012, z terminem przekazania środków do dnia 27 lipca 2012 r.
- 6) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 98 000 zł z dnia 16.08.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 24 sierpnia 2012, z terminem przekazania środków do dnia 28 sierpnia 2012 r.
- 7) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 143 000 zł z dnia 18.09.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 26 wrzesień 2012, z terminem przekazania środków do dnia 28 września 2012 r.
- 8) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 153 000 zł z dnia 23.10.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 29 październik 2012, z terminem przekazania środków do dnia 30 października 2012 r.
- 9) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 143 000 zł z dnia 22.11.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 23 listopada 2012, z terminem przekazania środków do dnia 29 listopada 2012 r.
- 10) Wniosek Zakładu Lasów Poznańskich o przekazanie dotacji przedmiotowej w wysokości 93 072 zł z dnia 06.12.2012 r. i dyspozycja przekazania dotacji dla ZLP data wpływu do Wydziału Finansowego 12 grudnia 2012, z terminem przekazania środków do dnia 20 grudnia 2012 r.

Łącznie Zakład Lasów Poznańskich wystąpił o przekazanie dotacji w wysokości 1 708 000 zł, co jest zgodne z zapisami uchwały nr XXIII/306/VI/2011 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie ustalenia na rok 2012 stawek dotacji przedmiotowych na usługi świadczone przez Zakład Lasów Poznańskich, a także z wartością środków

\*Miasto know-how

pieniężnych zapisaną w uchwale nr XXV/341/VI/2012 Rady Miasta Poznania z dnia 24 stycznia 2012 r. w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2012 rok.

5. Kolejnym elementem realizacji uchwalonej dotacji było zlecenie przez Zakład Lasów Poznańskich realizacji niektórych zadań na zewnątrz, głównie takich, do których potrzebny jest sprzęt specjalistyczny, którego Zakład nie posiada.

W roku 2012 zlecono wykonanie prac na łączną kwotę 433 519,48 zł.

Na powyższą kwotę złożyły się działania z zakresu:

- usług leśnych, na łączną kwotę – 33 750,00 zł,
- wycinki drzew, na łączną kwotę – 225 530,00 zł,
- przewozu gałęzi, na łączną kwotę – 1 540,00 zł,
- robót nawierzchniowych, na łączną kwotę – 4 680,00 zł,
- wykaszania trawników, na łączną kwotę – 1 481,48 zł,
- naprawy ścieżek, na łączną kwotę – 4 811,00 zł,
- pozyskania drewna, na łączną kwotę – 159 577,00 zł,
- usług koparko ładowarką, na łączną kwotę – 1 350,00 zł,
- usuwania posuszu, na łączną kwotę – 800,00 zł.

W przypadku zlecenia prac firmom zewnętrznym ZLP stosował formę zapytania o cenę. Wybór powyższy uwarunkowany był w każdym z przypadków zaistnieniem trzech przesłanek:

- wartość zamówienia nie przekraczała kwoty wynikającej z art. 11 ust. 8 Prawa zamówień publicznych, czyli równowartości 200 tys Euro,
- zamawiane usługi są powszechnie dostępne,
- zamawiane usługi posiadają ustalony standard jakościowy.

Zdaniem Zamówienia (ZLP) udzielenie zamówienia w trybie zapytania o cenę było uzasadnione szczególnie ze względu na fakt, że pozwalało na wyeliminowanie sytuacji, w której zamówienie publiczne otrzymają podmioty nie będące w stanie zagwarantować należytej jakości prac na terenach lasów komunalnych Miasta Poznania, a ewentualne powstanie szkody w zasobach leśnych będą nieodwracalne.

Kontrolujący zapoznali się w ZLP z dokumentacją stanowiącą podstawę ogłoszeń zamówień. Dla zobrazowania procesu związanego z zamówieniem w formie zapytania o cenę Kontrolujący szczegółowo przeanalizowali dokumentację dla jednej wybranej umowy. Kopia dokumentów na realizację zamówienia na zadanie „pozyskanie drewna w ramach wykonania



trzebieży w Leśnictwie Psarskie, uroczysko Naramowice i Krzyżowniki lasów komunalnych Miasta Poznania” (stanowi załącznik nr 9 do wystąpienia pokontrolnego).

Kontrolę poprawności stosowania przepisów o zamówieniach publicznych przy udzieleniu zamówienia dokonano wg standardów zawartych w „kwestionariuszu kontroli prawidłowości prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego” – podstawa prawna: Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, (opracowanym przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli Urzędu Miasta Poznania).

Wypełniony Kwestionariusz stanowi ww. załącznik do projektu wystąpienia pokontrolnego. Kwestionariusz Kontroli zawiera pytania, które pozwalają na sprawdzenie poprawności prowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

Ponadto do kompletu materiałów wchodzi:

- protokół postępowania w trybie zapytania o cenę,
- oświadczenia o bezstronności kierownika jednostki i członków komisji przetargowej,
- umowa nr 101/2012/Z z dnia 06 listopada 2012 r. w przedmiocie „pozyskania drewna w ramach wykonania trzebieży w Leśnictwie Psarskie, uroczysko Naramowice i Krzyżowniki lasów komunalnych Miasta Poznania” zawarta pomiędzy Zakładem Lasów Poznańskich a Pawłem Grochowskim.
- faktura Vat na kwotę 6 992,73 zł z dnia 30 listopada 2012 r. i protokół odbioru częściowego z dnia 30 listopada 2012 r.
- faktura Vat na kwotę 40 394,43 zł z dnia 27 grudnia 2012 r. i protokół odbioru końcowego z dnia 14 grudnia 2012 r.

6. W ramach czynności kontrolnych celem zapoznania się w terenie ze specyfiką prac leśnych wykonywanych na terenach ZLP, Kontrolujący wzięli udział w objeździe wybranych obszarów Leśnictwa Strzeszynek, w trakcie którego wykonano dokumentację zdjęciową stanowiącą załącznik nr 10 do wystąpienia pokontrolnego.

#### **Wnioski:**

W skontrolowanym procesie wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu Miasta na 2012 rok Zakładowi Lasów Poznańskich na usługi związane z:

- zagospodarowaniem lasu,
- ochroną lasu, włączając ochronę przed pożarami,

\* Miasto know-how

- usługami związanymi z pozyskiwaniem drewna z lasu, włączając zrywkę i przemieszczanie drewna na terenie lasu,

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości i uchybień, w ww. zakresie.

Stwierdzić należy, że całość prac prowadzone jest z należytą starannością, a pracownicy wykazują się znajomością przepisów.

Dnia 6 sierpnia 2013 roku przekazano Panu Dyrektorowi projekt wystąpienia pokontrolnego, który został przez Pana Dyrektora podpisany w dniu 6 sierpnia 2013 roku.

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
MIASTA POZNANIA  
Miroslaw Kruszyński

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Potwierdzam odbiór 14.08.2013  
Jerzy Tomasz Nowak ZLP.

Z-CA DYREKTORA WYDZIAŁU  
ds. infrastruktury technicznej

Wiesław Kalina

\* Miasto know-how

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Lukasz Domagalski