

GK-V.1711.1.2015

Poznań, 25 marca 2015 r.

### Wystąpienie pokontrolne

**Jednostka kontrolowana:** Zakład Budżetowy Zakład Lasów Poznańskich,  
ul. Ku Dębinie 2, Poznań

**Kontrolujący:**

Ewa Rawicka – kierownik oddziału w Wydziale Gospodarki Komunalnej

Anna Dolecka – starszy specjalista w Wydziale Gospodarki Komunalnej

**Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:** 17.02 – 4.03.2015 r.

**Zakres kontroli:**

Sprawdzenie czy przyznana dotacja przedmiotowa dla Zakładu Lasów Poznańskich na rok 2014 została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem, określonym w uchwale Nr LXI/951/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych na 2014 rok do usług świadczonych przez Zakład Lasów Poznańskich.

**Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:** Zarządzenie nr 873/2012/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli z upoważnienia Prezydenta Miasta Poznania przez Urząd Miasta Poznania.

**Polecenie przeprowadzenia kontroli:** zgodnie z planem kontroli Wydziału Gospodarki Komunalnej na I półrocze 2015 r. zatwierdzonym przez Zastępcę Prezydenta Miasta Poznania.

**Jednostką kieruje:** p. Mieczysław Broński – dyrektor zakładu zatrudniony na tym stanowisku od 1 stycznia 2011 r.

Informacji udzielali:

Główna księgowa zakładu p. Maryla Kudłacz zatrudniona na tym stanowisku od 1 stycznia 2011 r.

Zastępca Dyrektora p. Henryk Borowski zatrudniony na tym stanowisku od 1 stycznia 2014 r.

Zakład działa na podstawie statutu zatwierdzonego Zarządzeniem Nr 927/2010/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 10 grudnia 2010 r.

### Ustalenia:

Zgodnie z uchwałą nr LXI/951/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych na rok 2014 do usług świadczonych przez Zakład Lasów Poznańskich oraz uchwałą nr LXI/954/VI/2013 Rady Miasta Poznania z dnia 20 grudnia 2013 w sprawie budżetu Miasta Poznania na 2014 r., Zakład Lasów Poznańskich otrzymał z budżetu Miasta dotację przedmiotową do działalności leśnej w wysokości 1 774 000 zł.

Dotacja przedmiotowa przyznana została na usługi związane z:

- zagospodarowaniem i hodowlą lasu w wysokości 2324,37 zł/ha
- ochroną lasu, włączając ochronę przed pożarami w wysokości 804,20 zł/ha
- cięciami pielęgnacyjnymi, pozyskiwaniem drewna z lasu, włączając zrywkę i przemieszczanie drewna na terenie lasu w wysokości 1447,90 zł/ha

Zaplanowano wykonanie prac w poszczególnych obszarach na następujących powierzchniach:

- zagospodarowanie i hodowla lasu – 354,12 ha, co daje 823 106,00 zł dotacji
- ochrona lasu – 636 ha, co daje 511 471,00 zł dotacji
- pozyskanie drewna – 303,49 ha, co daje 439 423,00 zł dotacji

Rzeczywiste wykonanie prac przewyższyło planowany zakres i było następujące:

- zagospodarowanie i hodowla lasu – 354,48 ha, z dotacji wykorzystano 823 106 zł,
- ochrona lasu – 636,70 ha, z dotacji wykorzystano 511 471,00 zł,
- pozyskanie drewna – 304,09 ha, z dotacji wykorzystano 439 423,00 zł.

Razem wykorzystanie dotacji wyniosło **1 774 000,00 zł** (100%).

Poza dotacją działalność finansowana jest ze środków własnych Zakładu.

Całkowity koszt rzeczywisty związany z działalnością leśną wyniósł **4 052 098,88 zł**.

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.

W ramach sprawdzenia rzeczowego wykonania prac kontrolujący ustalili, że na początku roku ustalany jest roczny plan zadań dla poszczególnych leśnictw, raz w miesiącu odbywają się narady leśniczych z kierownikiem ds. planowania i nadzoru ZLP, podczas których odbywają się odbiory prac. Po dokonanych odbiorze prac sporządzany jest odrębny protokół odbioru dla każdego leśnictwa tj: Zieliniec i Naramowice (L1), Antoninek (L2), Marcellin i Dębina (L3), Strzeszynek (L4).

W trakcie kontroli poddano szczegółowej analizie miesięczne zestawienia tabelaryczne z poszczególnych leśnictw i dokonano podsumowania wszystkich ujętych w nich prac, a następnie porównania z dokumentacją ZLP dotyczącą rozliczenia przyznanej dotacji. Wyniki analizy były zbieżne.

Na podstawie danych z poszczególnych tabel, kontrolujący sporządzili zestawienie obrazujące rzeczywiste wykonanie prac w poszczególnych kategoriach, obejmujących zagospodarowanie lasu, ochronę lasu i pozyskanie drewna w poszczególnych leśnictwach (L1 Zieliniec i Naramowice, L2 Antoninek, L3 Marcellin i Dębina, L4 Strzeszynek).

<i>Leśnictwa:</i>	<b>Wykonanie zrealizowane [ha]</b>		
	<b>Zagospodarowanie i hodowla lasu</b>	<b>Ochrona lasu</b>	<b>Pozyskanie drewna</b>
<b>L1 Zieliniec i Naramowice</b>	95,77	163,49	80,39
<b>L2 Antoninek</b>	64,11	127,66	45,85
<b>L3 Marcellin i Dębina</b>	93,50	164,23	110,15
<b>L4 Strzeszynek</b>	101,10	181,32	67,70
<b>Suma wykonanie rzeczywiste</b>	<b>354,48</b>	<b>636,70</b>	<b>304,09</b>
<i>Wykonanie planowane</i>	<i>354,12</i>	<i>636,00</i>	<i>303,49</i>

**W ramach usług związanych z zagospodarowaniem i hodowlą lasu zrealizowano następujące prace:**

- 1) na terenie leśnictwa Zieliniec i Naramowice:
  - wykonanie cięć porządkujących
  - melioracje agrotechniczne, wodne

- sadzenie sadzonek drzew wieloletnich
- usunięcie drzew niebezpiecznych
- demontaż i montaż koszy na śmieci
- porządkowanie placu gier i zabaw na Zielińcu
- wiosenne grabienie dróg, zbieranie piasku
- wykaszanie chwastów
- wymiana blatów ław i stołów
- demontaż uszkodzonych siedzisk
- wycinka drzew
- montaż tablic informacyjnych
- pielęgnacja młodników, upraw
- konserwacja deszczoschronów
- czyszczenia późne
- wykaszanie trawy ręczne i mechaniczne
- wygałęzianie drogi,
- wymiana piasku w piaskownicach,
- montaż zabawek na placu zabaw
- przygotowanie gleby do zalesień, zalesianie.

2) na terenie leśnictwa Antoninek:

- cięcia porządkujące ze zrąbkowaniem
- melioracje wodne
- czyszczenie stawu
- melioracje agrotechniczne
- wymiana nawierzchni placu zabaw
- naprawa mostku (na strudze Szklarka)
- wycinka drzew trudnych
- malowanie ławek
- montaż bujaków na placu zabaw
- założenie psiego wybiegu: utwardzenie, wyгородzenie stref buforowych, zamontowanie siatki
- wykaszanie trawy
- konserwacja deszczoschronu
- montaż i demontaż ław i koszy na śmieci
- wymiana blatów, montaż stołu

- wykaszanie chwastów i trawy
- wycinka drzew.

### 3) na terenie leśnictwa Marcelin, Dębina

- cięcia porządkujące, zrąbkowanie
- wygrabianie liści ze ścieżek i placów zabaw,
- konserwacja deszczoschronów,
- konserwacja nawierzchni dróg leśnych
- demontaż i montaż ław na drewnianych podstawach
- montaż blatów
- demontaż i montaż koszy na śmieci
- cięcie żywopłotów
- wykaszanie traw, w tym na polanie wypoczynkowej, stoku saneczkowym, miejscach postojowych i ścieżkach, placu zabaw
- konserwacja placu zabaw
- montaż i demontaż zapór stałych
- usunięcie krzewów
- wycinka drzew trudnych
- rozbudowa miejsc postojowych przy ul. Strzegomskiej
- pielęgnacja upraw i młodników
- melioracje wodne
- korowanie słupków sosnowych i ich transport
- naprawa drogi w ul. Leśnych Skrzatów – wyrównanie i dowiezenie kruszywa
- naprawa ogrodzenia z siatki na wybiegu dla psów
- oczyszczanie krawężników na parkingach
- naprawa mostka
- konserwacja i zagospodarowanie terenu wokół dyrekcji
- konserwacja tablic informacyjnych

### 4) na terenie leśnictwa Strzeszynek:

- zrąbkowanie gałęzi
- rozdrabnianie gałęzi przy użyciu pił spalinowych
- cięcia porządkujące
- demontaż i montaż zapór stałych i uchylnych

- demontaż i montaż koszy
- melioracje wodne, agrotechniczne
- montaż łąk leśnych na podstawie metalowej
- uprawa gleby – orka z wyrównaniem
- melioracje agrotechniczne – usuwanie chwastów
- montaż i demontaż łąk leśnych i koszy
- wykaszanie trawy, w tym na polanach wypoczynkowych i miejscu postojowym, na ścieżkach
- zmiatanie ścieżek
- czyszczenia wczesne
- konserwacja deszczoschronów
- wycinka drzew
- udrażnianie ścieżek po wichurze
- konserwacja, likwidacja ognisk
- pielęgnacja upraw
- naprawa drogi.

**W ramach usług związanych z ochroną lasu zrealizowano następujące prace:**

1) na terenie leśnictwa Zieliniec i Naramowice:

- sprzątanie terenów leśnych
- cięcia porządkujące
- grodzenie upraw
- dyżury czuwające w dni wolne
- przegląd i naprawa ogrodzenia uprawy
- wyłożenie pułapek lęgowych
- mineralizacja pasów i bruzd p-poż
- montaż tablicy p-poż
- usunięcie wylanej substancji ropopochodnej, uporządkowanie terenu
- montaż zapory uchylniej, zapór stałych drewnianych
- czyszczenie i zawieszanie skrzynek lęgowych
- zakładanie opasek lęgowych na dęby

2) na terenie leśnictwa Antoninek:

- prace porządkowe
- sprzątanie terenów leśnictwa

- mineralizacja pasów i bruzd ppoż.
- montaż zapór stałych,
- dyżury czuwające ppoż.
- wygradzanie upraw
- montaż tablicy regulaminowej placu zabaw
- przegląd i naprawa grodzień
- montaż słupków i tablic informacyjnych
- zawieszanie nowych budek lęgowych dla ptaków
- czyszczenie i naprawa skrzynek lęgowych

3) na terenie leśnictwa Marcelin, Dębina:

- sprzątnięcie terenów leśnictwa
- cięcia porządkujące
- mineralizacja pasów ppoż.
- konserwacja pasów p-poż.
- demontaż i montaż zapór drewnianych i uchylnych
- dyżury czuwające ppoż.
- zabezpieczenie drzew przed bobrami
- wygradzanie upraw
- przegląd i naprawa grodzień
- zawieszanie skrzynek lęgowych
- czyszczenie lub usuwanie skrzynek lęgowych

4) na terenie leśnictwa Strzeszynek:

- sprzątnięcie terenu leśnictwa
- cięcia porządkujące
- montaż zapór drewnianych i uchylnych
- demontaż zapór uchylnych
- naprawa ogrodzenia upraw leśnych
- mineralizacja bruzd p-poż.
- wykaszanie chwastów
- konserwacja pasów p-poż.
- konserwacja tablic, znaków i regulaminów
- montaż i demontaż ław i koszy
- dyżury czuwające
- porządkowanie terenów wokół pomników pamięci

- czyszczenie i montaż skrzynek lęgowych

**W ramach usług związanych z pozyskiwaniem drewna zrealizowano następujące prace:**

1) na terenie leśnictwa Zieliniec i Naramowice:

- trzebieże późne
- cięcia sanitarne

2) na terenie leśnictwa Antoninek:

- wycinka interwencyjna (UP użytki przygodne)
- cięcia sanitarne

3) na terenie leśnictwa Marcelin Dębina:

- trzebieże późne
- cięcia interwencyjne
- cięcia sanitarne

4) na terenie leśnictwa Strzeszynek:

- trzebieże późne
- cięcia sanitarne i interwencyjne
- wyrąb drzewa.

Realizację usług związanych z pozyskaniem drewna potwierdza zestawienie odnośnie ilości pozyskanego drewna i uzyskanych przychodów netto z tytułu sprzedaży. W podziale na poszczególne leśnictwa pozyskanie drewna wygląda następująco:

- w ramach Leśnictwa Naramowice – pozyskano 3 249,30 mp drewna o wartości netto 275 975,50 zł.
  - w ramach Leśnictwa Antoninek – pozyskano 871 mp drewna o wartości netto 76 720,00 zł.
  - w ramach Leśnictwa Macelin, Dębina – pozyskano 2 170,30 mp drewna o wartości netto 188 505,50 zł.
  - w ramach Leśnictwa Strzeszynek – pozyskano 1 706,10 mp drewna o wartości netto 138 946,00 zł.
- Łączna wartość: 680 147,00 zł netto.



Przedstawione powyżej prace realizowano przy użyciu sił własnych oraz zleconych. Wykonanie możliwe było dzięki przyznanej dotacji oraz przychodom własnym Zakładu, pochodzącym głównie ze sprzedaży usług oraz drewna, a także dzierżaw, m.in. budynków oraz terenów pod urządzenia przesyłowe.

**Przychody z działalności leśnej ZLP w roku 2014 wyniosły 4 639 374,58 zł, w tym między innymi:**

- dotacja z budżetu Miasta –	1 774 000,00 zł,
- przychody z dzierżaw –	1 188 498,79 zł,
- sprzedaż drewna –	596 906,40 zł,
- sprzedaż usług –	616 613,73 zł,
- wpływy z różnych dochodów –	77 138,15 zł.

### Ocena

W skontrolowanym procesie wydatkowania dotacji udzielonej z budżetu Miasta w 2014 roku Zakładowi Lasów Poznańskich na usługi związane z:

- zagospodarowaniem lasu,
- ochroną lasu, włączając ochronę przed pożarami,
- usługami związanymi z pozyskiwaniem drewna z lasu, włączając zrywkę i przemieszczanie drewna na terenie lasu,

kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości i uchybień. Środki z dotacji przedmiotowej zostały wydatkowane w 100%, zgodnie z ich przeznaczeniem. Dotacja nie przekroczyła 50% kosztów działalności leśnej. Pozostałe koszty działalności bieżącej Zakład pokrył z przychodów własnych. Zakład wykazał się zatem samodzielnością finansową, jaka jest niezbędna do prowadzenia działalności gospodarczej.

Działalność Zakładu Lasów Poznańskich prowadzona jest właściwie, zgodnie z zasadami prowadzenia gospodarki leśnej biorąc też pod uwagę bieżące potrzeby i założenia. Prace wykonywane są z należytą starannością, a pracownicy Zakładu wykazują się znajomością przepisów. Zakład prowadząc działalność o charakterze użyteczności publicznej, na bieżąco oraz w sposób nie budzący zastrzeżeń zaspokaja zbiorowe potrzeby ludności w drodze świadczenia usług powszechnie dostępnych.

Przeprowadzona wizja potwierdziła należyte utrzymanie wybiórczo wybranych terenów leśnych, oraz w przypadkach, gdy było to możliwe, realizację przedstawionych w dokumentacji ZLP specjalistycznych działań w zakresie prowadzenia gospodarki leśnej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden otrzymuje dyrektor jednostki kontrolowanej.

ZASTĘPCA PREZYDENTA  
MIASTA POZNANIA  
  
Jakub Jedrzejewski

Podpis Z-cy Prezydenta nadzorującego Wydział

#### **Załączniki:**

1. Tabełaryczne zestawienie planowanych kosztów jednostkowych konserwacji lasów wraz z wyliczeniem stawki dotacji na 2014 rok.
2. Uchwała Nr LXI/951/VI/2013 RMP z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie ustalenia stawek dotacji przedmiotowych na 2014 r. do usług świadczonych przez Zakład Lasów Poznańskich.
3. Tabełaryczne zestawienie wykonania dotacji w przeliczeniu na hektary w poszczególnych lennictwach wg rodzaju usług – sporządzone na podstawie dokumentacji okazanej do wglądu.
4. Zestawienie pozyskanego asortymentu drewna w 2014 roku.
5. Rozliczenie dotacji przedmiotowej do usług z zakresu gospodarki leśnej za rok 2014.
6. Zestawienie tabelaryczne przychodów i kosztów zaplanowanych i wykonanych w roku 2014.
7. Tabela wyliczenia kosztów działalności leśnej podlegających dofinansowaniu dotacją przedmiotową w 2014 r.
8. Kopie dyspozycji przekazania dotacji (WGKiM).
9. Dokumentacja zdjęciowa z objazdu terenów leśnych ZLP (Leśnictwo Marcelin, Strzeszynek).