



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Bydgoszczy

LBY.411.007.03.2022

Bogusław Kashyna  
Nadleśniczy  
Nadleśnictwa Toruń  
ul. Polna 34/38  
87-100 Toruń,

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

S/22/007/LBY Wybrane aspekty gospodarki finansowej i funkcjonowania Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu oraz nadzorowanych jednostek

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Nadleśnictwo Toruń <sup>1</sup> , ul. Polna 34/38, 87-100 Toruń
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogusław Kashyna, Nadleśniczy, od 1 września 2017 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Zatrudnienie i wynagradzanie.</li><li>2. Koszty bieżące, nakłady na aktywa trwałe i efektywność przedsięwzięć inwestycyjnych.</li><li>3. Sprzedaż nieruchomości z bonifikatą i w trybie bezprzetargowym.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2018 r. do zakończenia czynności <sup>2</sup> , z uwzględnieniem dokumentów sporządzonych przed i po tym okresie.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Tomasz Klause doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr LBY/137/2022 z 2 września 2022 r.

(akta kontroli str. 1-3)

---

<sup>1</sup> Dalej: Nadleśnictwo.

<sup>2</sup> Tj. 5 grudnia 2022 r.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W okresie objętym kontrolą postępowania rekrutacyjne prowadzone przez Nadleśnictwo były zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Państwowym Gospodarstwie Leśnym Lasy Państwowe<sup>5</sup>. Kwalifikacje nowozatrudnionych osób odpowiadały ustalonym wymogom. W Nadleśnictwie stosowano jednolite zasady wynagradzania. Dodatkowe benefity jak pożyczka, mieszkanie albo równoważnik pieniężny przyznawano prawidłowo. Ponoszone przez Nadleśnictwo koszty bieżące, jak i nakłady na środki trwałe były ponoszone celowo i gospodarnie. Wysokość przyznawanych bonifikat była ustalana właściwie. Treść zawieranych umów należycie zabezpieczała interesy PGL LP.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- nierzetelnego sporządzania poleceń wyjazdów służbowych dla trzech pracowników korzystających z samochodów prywatnych nabytych z pożyczek,
- zamieszczenia jednego ogłoszenia o wykonaniu umowy w Biuletynie Zamówień Publicznych po wymaganym przepisami terminie,
- błędów w dokumentowaniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>6</sup> kontrolowanej działalności

OBSZAR

### 1. Zatrudnienie i wynagradzanie.

Opis stanu faktycznego

1.1. W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2022 r. ogólna liczba etatów w Nadleśnictwie zmniejszyła się z 42 do 41. W tym średnia liczba etatów Służby Leśnej wzrosła z 28 do 30, liczby etatów w administracji oraz robotniczych poza Służbą Leśną spadły odpowiednio z 12 do 10 i z dwóch do jednego. W badanym okresie łączne koszty wynagrodzeń nieznacznie wzrosły z 4 163,7 tys. zł w 2018 r. do 4 519,3 tys. zł w 2021 r. z<sup>7</sup>. Z tego wynagrodzenia pracowników Służby Leśnej wzrosły z 3 015,8 tys. zł do 3 482,2 tys. zł<sup>8</sup>. Koszty wynagrodzenia administracji spadły z 975,7 tys. zł do 946,3 tys. zł<sup>9</sup>. Koszty wynagrodzenia na stanowiskach robotniczych (poza Służbą Leśną) również spadły z 172,2 tys. zł do 90,8 tys. zł<sup>10</sup>. Przeciętne wynagrodzenie pracowników Nadleśnictwa (wraz z dodatkami) wzrosło z 7,84 tys. zł w 2018 r. do 8,49 tys. zł w 2021 r.<sup>11</sup>. Dla pracowników Służby Leśnej wzrosło z 8,99 tys. zł do 10,11 tys. zł<sup>12</sup>, administracji wzrosło z 6,78 tys. zł do 7,89 tys. zł<sup>13</sup>. Dla pracowników na stanowiskach robotniczych spadło z 7,76 tys. zł do 7,57 tys. zł<sup>14</sup>.

(akta kontroli str. 130)

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dalej: PGL LP.

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> Koszty wynagrodzeń do 30 czerwca 2022 r. wyniosły 2 015,4 tys. zł.

<sup>8</sup> Koszty wynagrodzenia SL do 30 czerwca 2022 r. wyniosły 3 482,2 tys. zł.

<sup>9</sup> Koszty wynagrodzenia dla administracji do 30 czerwca 2022 r. wyniosły 424,5 tys. zł.

<sup>10</sup> Koszty wynagrodzenia dla stanowisk robotniczych poza SL wyniosły 44,3 tys. zł.

<sup>11</sup> Za rok 2022, do 30 czerwca, wyniosło: 7,27 tys. zł.

<sup>12</sup> Za rok 2022, do 30 czerwca, dla SL wyniosło: 8,31 tys. zł.

<sup>13</sup> Za rok 2022, do 30 czerwca, dla administracji wyniosło: 6,31 tys. zł.

<sup>14</sup> Za rok 2022, do 30 czerwca, dla stanowisk robotniczych poza SL wyniosło: 7,21 tys. zł.

1.2. Rekrutacje w Nadleśnictwie prowadzono na podstawie wytycznych<sup>15</sup> Dyrekcji Generalnej Lasów Państwowych<sup>16</sup>, Zarządzenia nr 31/2020 Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych<sup>17</sup> w Toruniu z 23 lipca 2020 r.<sup>18</sup> i w odniesieniu do stażystów Zarządzenia nr 59 Dyrektora DGLP z 7 września 2012 r.<sup>19</sup>.

(akta kontroli str. 131-165)

W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie podpisano 26 umów o pracę, w tym cztery umowy o staż. W ośmiu przypadkach umowy były skutkiem przesunięć wewnątrz Nadleśnictwa, w sześciu przesunięć między jednostkami PGL LP oraz w ośmiu naboru zewnętrznego. Postępowania rekrutacyjne dla stażystów prowadzone były przez RDLP. Na osiem naborów zewnętrznych przeprowadzonych w latach 2018-2022 tylko w jednym przypadku, tj. rekrutacji na stanowisko specjalisty ds. księgowości i płac, Nadleśnictwo skorzystało z możliwości powołania komisji rekrutacyjnej, publikacji ogłoszenia o naborze na stronie internetowej oraz przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego. Ponadto w okresie obowiązywania „spójnej polityki kadrowej”<sup>20</sup> i Zarządzenia 31/2020<sup>21</sup> w Nadleśnictwie podpisano sześć umów o pracę, bez przeprowadzania procedury kwalifikacyjnej. W wszystkich powyższych przypadkach uzyskano zgody w tym zakresie od Dyrektora RDLP.

Nadleśniczy wyjaśnił, że powyższe postępowania rekrutacyjne zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami, w szczególności wynikającymi z przepisów ustawy z 28 września 1991 r. o lasach<sup>22</sup> oraz prawa pracy. Zgodnie z tymi regulacjami, kandydatury pracowników na wolne stanowiska pracy w Nadleśnictwie były pozyskiwane w drodze ofert (podań, wniosków) składanych przez osoby zainteresowane podjęciem zatrudnienia w Nadleśnictwie. Nadleśnictwo brało pod uwagę wszystkie wnioski, również składane drogą elektroniczną. Na sposób rekrutacji w latach 2019-2021 miała wpływ pandemia COVID-19 oraz permanentne braki kadrowe (w 2019 roku jeden etat, w 2020 1,5 etatu, w 2021 3,5 etatu).

(akta kontroli str. 9-13, 229-248)

1.3. W wyniku analizy zawartych umów oraz akt osobowych pracowników ustalono, że wszystkie nowozatrudnione osoby posiadały wymagane kwalifikacje, określone w Rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 14 stycznia 2003 r. w sprawie stanowisk, stopni służbowych oraz zasad wynagradzania w Służbie Leśnej<sup>23</sup> i Ponadzakładowym Układzie Zbiorowym dla pracowników PGL LP. W każdym badanym przypadku rekrutacja była uzasadniona potrzebami kadrowymi Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 166-228, 246-248)

1.4. W zakresie ustalania wysokości wynagrodzeń zatrudnianych pracowników stosowano zasady wynikające rozporządzenia o wynagrodzeniu w SL lub

---

<sup>15</sup> Ujętych w pismach:

- GK.1101.43.2016 z 23 marca 2016 r.,  
- GK.013.30.2020 z 3 kwietnia 2020 r.,  
- GK.013.30.2020 z 11 maja 2020 r.,  
- GK.013.195.2021 z 2 czerwca 2021 r.,  
- GK.013.269.2021 z 14 września 2021 r..

<sup>16</sup> Dalej: DGLP.

<sup>17</sup> Dalej: RDLP.

<sup>18</sup> ... w sprawie zasad prowadzenia wewnętrznej rekrutacji kandydatów do zatrudnienia w biurze RDLP w Toruniu oraz jednostkach nadzorowanych.

<sup>19</sup> ... w sprawie stażu absolwentów w Lasach Państwowych.

<sup>20</sup> Od 3 kwietnia 2020 r. (pismo GK.013.30.2020)

<sup>21</sup> Od 1 sierpnia 2020 r.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 672 ze zm. Dalej: „ustawa o lasach”.

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 11, poz. 123, dalej: „Rozporządzenie o wynagrodzeniu w SL”.

Ponadzakładowego Układu Zbiorowego dla pracowników PGL LP, a przyznane wynagrodzenia mieściły się w przedziałach określonych dla danego stanowiska.

Wynagrodzenia pięciu nowozatrudnionych pracowników było wyższe od 4,13% do 37,85%<sup>24</sup> od przysługującego pracownikom poprzednio zajmującym dane stanowisko służbowe, zaś w piętnastu przypadkach było niższe. W jednym przypadku pozostało takim samym poziomie. Nadleśniczy wyjaśnił, że wysokość wynagrodzenia zasadniczego nowo zatrudnionych pracowników Nadleśnictwa była ustalana zgodnie z przydzielanym im na danym stanowisku pracy zakresem obowiązków i odpowiedzialności, na podstawie posiadanych przez nich kwalifikacji zawodowych, w szczególności wykształcenia i doświadczenia zawodowego wynikającego m.in. ze stażu pracy.

(akta kontroli str. 9-13, 166-228, 246-250)

1.5. W okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie występowały przypadki świadczenia pracy w soboty, niedzielę oraz w godzinach nadliczbowych. Analizie poddano 41 wydarzeń mających miejsce w okresie objętym kontrolą, których organizatorem lub uczestnikiem było Nadleśnictwo, a w których uczestniczyli pracownicy Nadleśnictwa w dniach wolnych od pracy. We wszystkich badanych przypadkach pracownikom zostały przyznane na ich wniosek dni wolne.

(akta kontroli str. 251-268)

1.6. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do 30 czerwca 2022 r. pracownikom Nadleśnictwa udzielono 12 pożyczek na zakup samochodów prywatnych używanych również do celów służbowych<sup>25</sup> o łącznej wartości 379,77 tys. zł. W każdym przypadku zawarto odpowiednie umowy. Wysokość pożyczki nie przekroczyła 90% wartości zakupionego auta i kwoty 40 tys. zł. W ośmiu przypadkach prawidłowo naliczono stopę oprocentowania i wysokość rat. W czterech kontrola wewnętrzna przeprowadzona przez RDLP ustaliła niewłaściwe, niższe niż minimalne dopuszczone, oprocentowanie udzielonych pożyczek. Umowy zostały aneksowane w tym zakresie. Jeden pożyczkobiorca nie dokonał zakupu auta i spłacił zaciągnięte zobowiązanie. W dwóch przypadkach, ze względu na zakup auta o wartości niższej niż deklarowana, pożyczkobiorcy zwrócili różnicę, a umowy zostały odpowiednio aneksowane.

Wraz z umową pożyczki pracownicy podpisywali każdorazowo z Nadleśnictwem umowę na używanie pojazdu nie stanowiącego własność pracodawcy do celów służbowych<sup>26</sup>. Przedmiotem niniejsze umowy był konkretny pojazd nabyty przy udziale środków z pożyczki, a pracodawca ustalał w niej m.in. miesięczny limit kilometrów w jazdach lokalnych. W toku kontroli przeanalizowano zapisy SILP dotyczące poleceń wyjazdu służbowego 11 pracowników korzystających z pożyczki na zakup samochodu prywatnego. Analiza wykazała, że dla trzech pracowników Nadleśnictwa w 11 poleceniach wyjazdów służbowych wskazano jako środek lokomocji prywatny samochód osobowy inny niż określony w §1 umowy na użytkowanie pojazdu nie stanowiącego własności pracodawcy do celów służbowych. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str.269-316)

<sup>24</sup> Pracownik (specjalista ds. księgowości) został przeniesiony z RDLP w Toruniu z zachowaniem poprzedniego wynagrodzenia.

<sup>25</sup> Na podstawie Zarządzenia nr 46 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 2 lipca 2018 w sprawie zasad udzielania pomocy finansowej pracownikom Lasów Państwowych w nabywaniu prywatnych samochodów osobowych, motocykli, motorowerów, używanych również do celów służbowych (Znak sprawy: OB.4001.7.2018) z późniejszymi zmianami oraz Zarządzeń Nadleśniczego Nadleśnictwa Toruń (20/2018 z 23 lipca 2018 r. i 10/2019 z 25 marca 2019 r.) w sprawie zasad udzielania pomocy finansowej pracownikom Nadleśnictwa Toruń w nabywaniu samochodów prywatnych używanych również do celów służbowych.

<sup>26</sup> Wzór umowy na używanie pojazdu stanowił załącznik nr 1 do umowy udzielenia pożyczki .

W latach 2018-2022 z dziewięcioma leśniczymi będącymi pracownikami Nadleśnictwa podpisano umowy na korzystanie z bezpłatnego lokalu mieszkalnego. Wszystkie umowy zawarte były w roku 2019, z tego jedna wygasła w 2021 r. Wszystkie umowy były zgodne ze wzorami umów określonymi przez Dyrektora Generalnego<sup>27</sup>. W ww. umowach pracownicy zobowiązywali się do ponoszenia opłat eksploatacyjnych wynikających z korzystania z lokalu bezpośrednio na rzecz dostawców usług, w terminach i na warunkach określonych przez dostawcę. Załącznikami do umów były mapy gospodarcze z lokalizacją nieruchomości, protokoły zdawczo-odbiorcze oraz listy obowiązków wynajmującego i najemcy względem konserwacji, napraw i utrzymania lokalu, budynku gospodarczego i otoczenia.

W badanym okresie trzech pracowników Nadleśnictwa, tj.: nadleśniczy i dwóch leśniczych otrzymywało równoważnik pieniężny za bezpłatne mieszkanie. Sposób wyliczenia równoważnika pieniężnego był właściwy i zgodny z obowiązującymi przepisami<sup>28</sup>.

(akta kontroli str. 317-346)

1.7. Z dziesięcioma leśniczymi Nadleśnictwo podpisywało w latach 2018-2019 umowy zlecenia na utrzymanie kancelarii w leśnictwach, które w kolejnych latach były aneksowane w części dotyczącej należnego wynagrodzenia i okresu obowiązywania. Nadleśnictwo w 2021 r. zawarło również umowy zlecenia z wyznaczonym przez Dyrektora RDLP Inspektorem SILP<sup>29</sup> oraz pracownikiem na przegląd mediów, informowanie rzecznika prasowego, przygotowywanie publikacji prasowych i wypowiedzi do radia. Ponadto w 2021 r. Nadleśnictwo zawarło dwie umowy cywilnoprawne z pracownikami z tytułu bycia współtwórcą wzoru przemysłowego<sup>30</sup>. Zadania wykonywane przez pracowników w ramach powyższych umów cywilnoprawnych były ekonomicznie uzasadnione i nie obejmowały wcześniej określonych obowiązków służbowych.

(akta kontroli str. 347-463)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

Nierzetelnie sporządzano dokumenty 11 poleceń wyjazdów służbowych dla trzech pracowników Nadleśnictwa, wskazując w nich jako środek lokomocji prywatny samochód osobowy inny niż określony w § 1 aktualnej umowy na użytkowanie pojazdu niestanowiącego własności pracodawcy do celów służbowych.

Nadleśniczy wyjaśnił m.in., że w poleceniach wyjazdu służbowego, wskazane samochody znalazły się omyłkowo ponieważ system komputerowy obsługujący tę

<sup>27</sup> Zarządzenie Nr 31 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych w sprawie wprowadzenia do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych "Zasad ustalania wysokości stawki czynszu za korzystanie z lokali mieszkalnych, budynków gospodarczych i garaży Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe" (B.I.LP.2018.6.98). Zmienione Zarządzeniem Nr 59 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 16 sierpnia 2018 r. zmieniające Zarządzenie nr 31 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 27 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia do wykorzystania w jednostkach organizacyjnych Lasów Państwowych "Zasad ustalania wysokości stawki czynszu za korzystanie z lokali mieszkalnych, budynków gospodarczych i garaży Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe" (B.I.LP.2018.8/9.139).

<sup>28</sup> Dz.U. Nr 221 poz. 1751 - Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 17 grudnia 2009 r. w sprawie określenia stanowisk w Służbie Leśnej, na których zatrudnionym pracownikom przysługuje bezpłatne mieszkanie albo równoważnik pieniężny, oraz sposobu i trybu przyznawania i zwalniania tych mieszkań, a także ustalenia i wypłaty równoważników pieniężnego.

<sup>29</sup> Decyzja nr 95/2020 Dyrektora RDLP w Toruniu z 16 grudnia 2020 r. w sprawie powołania na rok 2021 regionalnych instruktorów Systemu Informatycznego Lasów Państwowych w Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Toruniu.

<sup>30</sup> Wspólnotowy wzór przemysłowy pt. „Płyta drogowa” – RCD 007695614-0001, wzór chroniony od dnia 13.02.2020 r. prawem z rejestracji udzielonym przez Urząd Unii Europejskiej ds. Własności Intelektualnej EUIPO z dnia 4.03.2020 r.

funkcjonalność domyślnie wskazywał te, a nie właściwe samochody, jako środek lokomocji na potrzeby wyjazdów służbowych, a omyłki te nie zostały skorygowane.

(akta kontroli str. 59-61, 290-316)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Postępowania rekrutacyjne prowadzone były zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w PGL LP. Kwalifikacje nowozatrudnionych osób odpowiadały ustalonym wymogom. Stosowano jednolite zasady wynagradzania, a wynagrodzenia nowozatrudnionych osób nie odbiegały w istotny sposób od wynagrodzeń osób poprzednio zajmujących dane stanowisko. Wypadki ustalenia wyższych stawek wynagrodzenia były nieliczne i uzasadnione. Nadleśnictwo prawidłowo ewidencjonowało pracę w dniach wolnych i za ten czas udzielano dni wolnych. Nie zawierano nieuzasadnionych umów cywilnoprawnych z pracownikami. Dodatkowe benefity jak pożyczkę lub mieszkanie albo równoważnik pieniężny przyznawano prawidłowo. Nierzetelnie sporządzano polecenia wyjazdu służbowego dla właścicieli samochodów nabytych z pożyczek.

#### OBSZAR

## 2. Koszty bieżące, nakłady na aktywa trwałe i efektywność przedsięwzięć inwestycyjnych.

Opis stanu faktycznego

2.1. W ramach badania kosztów bieżących ponoszonych przez Nadleśnictwo w kontrolowanym okresie dokonano szczegółowej analizy próby 50 faktur. Przedmiotem badania był m.in. opis merytoryczny poszczególnych zdarzeń gospodarczych, rodzaj i kwota ponoszonych kosztów oraz poprawność pod względem formalno-rachunkowym. Badanie wykazało, że wszystkie skontrolowane wydatki były celowe i gospodarne.

(akta kontroli str. 464-470)

W toku analizy powyższej próby wydatków ustalono również, że w badanym okresie Nadleśnictwo korzystało z usług pięciu firm/kancelarii w zakresie obsługi prawnej, tj.:

- w zakresie stałej i kompleksowej obsługi prawnej (koszt realizacji umów w tym zakresie wyniósł 258,87 tys. zł<sup>31</sup>),
- w zakresie doradztwa podatkowego (koszt realizacji umów: 17, 86 tys. zł<sup>32</sup>),
- w zakresie postępowań o udzielanie zamówień publicznych (koszt realizacji umów: 24,86 tys. zł<sup>33</sup>),
- w zakresie obsługi prawnej Straży Leśnej (koszt realizacji umów: 3,78 tys. zł),
- w zakresie zadań Inspektora Ochrony Danych Osobowych (koszt realizacji umów: 45,07 tys. zł<sup>34</sup>).

W wszystkich ww. przypadkach Nadleśnictwo podpisywało z wykonawcami usług odpowiednie umowy. W badanym okresie łączny koszt usług w tym zakresie wyniósł 350,43 tys. zł<sup>35</sup>. Ponadto, z dniem 1 kwietnia 2022 r. w Nadleśnictwie zatrudniony został, za zgodą RDLP, radca prawny w wymiarze 2/5 etatu.

Nadleśniczy wyjaśnił zaistniałą sytuację złożonością problemów natury prawnej z jakimi boryka się Nadleśnictwo, które wymusiły konieczność zwiększenia efektywności obsługi prawnej. W związku z tym, została podjęta decyzja o częściowej

<sup>31</sup> Tj. w poszczególnych latach objętych kontrolą: 2018 – 40,29 tys. zł, 2019 – 44,37 tys. zł, 2020 – 65,77 tys. zł, 2021 – 81,32 tys. zł, 2022 (do 30.06) – 27,12 tys. zł.

<sup>32</sup> Tj. w: 2018 – 3,32 tys. zł, 2019 – 3,99 tys. zł, 2020 – 3,99 tys. zł, 2021 – 3,99 tys. zł, 2022 (do 30.06) – 2,58 tys. zł.

<sup>33</sup> Tj. w: 2018 - 0, 2019 - 0, 2020 – 15,15 tys. zł, 2021 – 6,64 tys. zł, 2022 (do 30.06) – 3,08 tys. zł.

<sup>34</sup> Tj. w: 2018 – 8,13 tys. zł, 2019 – 9,84 tys. zł, 2020 – 11,07 tys. zł, 2021 – 11,17 tys. zł, 2022 (do 30.06) – 4,86 tys. zł.

<sup>35</sup> Tj. w poszczególnych latach: 2018 – 51,75 tys. zł, 2019 – 58,19 tys. zł, 2020 – 95,97 tys. zł, 2021 – 105,66 tys. zł, 2022 (do 30.06) – 38,87 tys. zł.

zmianie formuły obsługi prawnej poprzez zatrudnienie w Nadleśnictwie radcy prawnego na 2/5 etatu, przy jednoczesnym pozostawieniu „zewnątrznej” obsługi prawnej. Dzięki temu pracownicy Nadleśnictwa mają zapewnioną przez „wewnętrznego” prawnika bieżącą pomoc prawną w siedzibie Nadleśnictwa przez dwa dni w tygodniu, a jednocześnie, w pozostałych sprawach, mogą zwracać się do „zewnątrznych” prawników. Radca prawny został zatrudniony w Nadleśnictwie na czas określony, w trakcie którego nowa formuła obsługi prawnej Nadleśnictwa zostanie przetestowana, umożliwiając ograniczenie potrzeb korzystania z kancelarii prawnych. Nadleśniczy wyjaśnił również, że z końcem bieżącego roku zamierza rozwiązać umowę w zakresie obsługi spraw związanych z zamówieniami publicznymi oraz rozważyć rozwiązanie umowy w zakresie obsługi Straży Leśnej. Działanie te mają w jego opinii usprawnić obsługę prawną Nadleśnictwa.

(akta kontroli str. 9-13, 471-582 )

Koszty w zakresie promocji, reprezentacji i reklamy były odnotowywane na koncie 503 Koszty administracyjne i rozliczenia wg. miejsca powstawania kosztów (MPK 13121,13122) jako „koszty reprezentacji i reklamy”.

Zaplanowanie i wykonanie planów dla kosztów promocji, reprezentacji i reklamy w kolejnych latach objętych kontrolą wynosiło odpowiednio: w 2018 r. 14,00 tys. zł i 22,66 tys. zł, w 2019 r. 30,50 tys. zł i 44,69 tys. zł, w 2020 r. 41,00 tys. zł i 13,78 tys. zł, w 2021 r. 25,00 tys. zł i 44,58 tys. zł, w 2022 r. 19,00 tys. zł i 29,31 tys. zł. Nadleśnictwo otrzymywało zgodę Dyrektora RDLP na przekroczenia dotychczas zaplanowanych kosztów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Nadleśniczego, w okresie objętym kontrolą w Nadleśnictwie Toruń ponoszone wydatki zakwalifikowane w grupie kosztów reprezentacja i promocja oraz darowizny były regulowane przez obowiązujące zapisy w polityce rachunkowości<sup>36</sup> przyjętej w LP oraz do wysokości wartości zatwierdzonych i obowiązujących w planie finansowym na dany rok. W przypadku wydatków na cele społeczno-użyteczne do wielkości sumy niewykorzystanych odpisów narastająco.

(akta kontroli str. 9-13, 589-603)

W okresie objętym kontrolą Nadleśnictwo dysponowało łącznie czterema samochodami służbowymi: Citroen Berlingo<sup>37</sup>, Suzuki Grand Vitara<sup>38</sup>, Volkswagen Caravelle<sup>39</sup>, Ford Ranger<sup>40</sup>. Kontrolą objęto miesięczne kart ewidencji użytkowania samochodów służbowych (KSO), miesięczną ewidencję jazd oraz faktury za zakup paliw dla dwóch z nich, tj. Suzuki Grand Vitara i VW Caravelle, za okres od lutego do czerwca 2022 r. każdy (łącznie 10 kart). Karty prowadzone były zgodne z obowiązującym wzorem<sup>41</sup>, wypełniane w sposób czytelny, cele wyjazdów były podawane rzeczowo, ilości przejechanych kilometrów z ewidencji jazd były zgodne z sumami z kart. Ilości pobranego paliwa odpowiadały zbiorczym zestawieniom wydania paliw i akcesoriów oraz fakturom na zakup paliw. Średnie zużycie paliwa mieściło się w zakładowych normach ustalonych dla badanych pojazdów.

(akta kontroli str. 604-668)

<sup>36</sup> Zarządzenie nr 4 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 23 stycznia 2009 r. w sprawie Zasad (polityki) rachunkowości Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe i Planu Kont z komentarzem Państwowego Gospodarstwa Leśnego Lasy Państwowe (znak: EK-0102-1/09) ze zm.

<sup>37</sup> Rok produkcji 2010 – sprzedany w 2022 r.

<sup>38</sup> Rok produkcji 2010 - samochód Straży Leśnej,

<sup>39</sup> Rok produkcji 2017.

<sup>40</sup> Rok produkcji 2018 – samochód specjalny – p.poż.

<sup>41</sup> § 7 ust. 1 Zarządzenia nr 21 DGLP z dnia 13 kwietnia 2021 r.



W okresie objętym kontrolą pracownicy Nadleśnictwa uczestniczyli łącznie w 89 szkoleniach odbywających się w Ośrodku Szkoleniowo-Edukacyjnego Lasów Państwowych w Solcu Kujawskim<sup>42</sup>. Łączny koszt ww. szkoleń wynosił 75,64 tys. zł. Ze względu na ograniczony dostęp do dokumentacji źródłowej z 2018 r.<sup>43</sup>, analizie poddano szkolenia za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2022 r.

W roku 2019 pracownicy Nadleśnictwa brali udział 29 szkoleniach trwających łącznie 48 dni. W szkoleniach uczestniczyło od jednego do trzech pracowników. Odbyło się 19 szkoleń jednodniowych, osiem dwudniowych oraz jedno trzy dniowe<sup>44</sup> i jedno 10 dniowe<sup>45</sup>. Zakres szkoleń obejmował: prawo wodne, ewidencję gruntów, zamówienia publiczne, budownictwo drogowe, szkolenia medialne, prawo pracy i kadry, business Object, szkolenie gł. księgowych, szkolenie administratorów, szkolenie inżynierów nadzoru, cuprum, warsztaty LMN oraz narady nadleśniczych, administratorów i straży leśnej. Koszt szkoleń w tym roku wyniósł 18,20 tys. zł.

W roku 2020 pracownicy Nadleśnictwa brali udział w 14 szkoleniach trwających łącznie 18 dni. W szkoleniach uczestniczyło od jednego do trzech pracowników. Odbyło się 10 szkoleń jednodniowych i 4 dwudniowe. Zakres szkoleń obejmował: Acer i szacowanie brakarskie, stanowiska leśne, HCVF, szkolenie medialne, planowanie, rejestrator, EZD, zamówienia publiczne, UDODO, sprzedaż sadzonek oraz narady gł. księgowych i nadleśniczych. Koszt szkoleń w tym roku wyniósł 9,53 tys. zł.

W roku 2021 pracownicy Nadleśnictwa brali udział w 17 szkoleniach trwających łącznie 23 dni. W szkoleniach uczestniczyło od jednego do trzech pracowników. Odbyło się 12 szkoleń jednodniowych, cztery dwudniowe i jedno trzydniowe<sup>46</sup>. Zakres szkoleń obejmował: warsztaty LMN, środki ochrony, ochronę p.poż lasów, szkolenie administratorów, prawo pracy, szkolenie infrastruktura, zamówienia publiczne, środki trwałe, szkolenie QGIS, gospodarkę towarową, EZD, gospodarkę leśną oraz narady nadleśniczych. Koszt szkoleń w tym roku wyniósł 10,58 tys. zł.

W roku 2022 (do 30 czerwca) pracownicy Nadleśnictwa brali udział w 16 szkoleniach trwających łącznie 31 dni. W szkoleniach uczestniczyło od jednego do trzech pracowników. Odbyło się dziewięć szkoleń jednodniowych, sześć dwudniowych i jedno dziesięciodniowe<sup>47</sup>. Zakres szkoleń obejmował: obsługę Acer, zamówienia publiczne, użytkowanie zależne, Excel, business Objects, nowe katalogi, kurs brakarski, szkody łowieckie oraz narady nadleśniczych. Koszt szkoleń w tym roku wyniósł 21,32 tys. zł.

Szczegółowej analizie poddano trzy szkolenia, tj. kurs brakarski<sup>48</sup>, szkolenia Acer<sup>49</sup> i Gospodarka Leśna<sup>50</sup>. Tematyka badanych szkoleń była zasadna i związana bezpośrednio z zadaniami realizowanymi przez Nadleśnictwo. Przedmiotem sprzedaży na fakturach wystawianych przez Nadleśnictwo Solec Kujawski jako organizatora szkoleń za każdym razem był pobyt w ośrodku szkoleniowym wraz z nazwą i terminem szkolenia, rozliczany jedną kwotą, bez rozbitcia na koszty szkolenia jako takiego i pobytu. Faktury były właściwie opisane i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym. Właściwie zakwalifikowano koszty badanych szkoleń i terminowo opłacono należności.

---

<sup>42</sup> Dalej OSE.

<sup>43</sup> Dane za 2018 zostały poddane archiwizacji.

<sup>44</sup> Warsztaty LMN.

<sup>45</sup> Kurs brakarski.

<sup>46</sup> Szkolenie QGIS.

<sup>47</sup> Kurs brakarski.

<sup>48</sup> w dniach 2-13 września 2019 r.

<sup>49</sup> w dniach 15-16 stycznia 2020 r.

<sup>50</sup> 15 listopada 2021 r.

W ramach badania nakładów na aktywa trwałe ponoszonych przez Nadleśnictwo w kontrolowanym okresie dokonano szczegółowej analizy próby 20 działań w tym zakresie. Przeanalizowano m.in. wartość nabycia, podstawy prawne nabycia, sposób przyjęcia środka trwałego, uzasadnienie nabycia, sposób ustalenia wartości oraz zgodność z zadaniami PGL LP. Badanie wykazało, że zadania inwestycyjne zależnie od kwoty realizowane były przetargu nieograniczonego, zapytań ofertowych<sup>51</sup> lub z wolnej ręki. W zadaniach przeprowadzanych w trybie PZP<sup>52</sup> Nadleśnictwo, przed wszczęciem postępowania, opracowywało analizy opłacalności przeprowadzania inwestycji. W tym zakresie analizie poddano zadania na:

- przebudowę budynku gospodarczego w Olu – budynek gospodarczy przy leśniczówce, pełni funkcję magazynową do obsługi leśnictwa w sprawach związanych z gospodarką leśną (przechowywanie oznakowania drogowego, środków chemicznych), w budynku zlokalizowany jest również punkt p.poż;
- modernizację budynku magazynowo-usługowego przy siedzibie Nadleśnictwa – dostosowanie pomieszczeń jako zastępczych, użytkowanych na czas rozbudowy siedziby Nadleśnictwa, biuro Nadleśnictwa funkcjonowało tam przez okres dwóch lat, obecnie Nadleśnictwo planuje wydzierżawić obiekt Powiatowemu Zarządowi Dróg w Toruniu;
- zmianę sposobu użytkowania wraz z wykonaniem docieplenia budynku przy siedzibie Nadleśnictwa – dostosowanie budynku do funkcji biurowych, termomodernizacja podyktowana koniecznością podniesienia efektywności energetycznej;
- modernizację kotłowni w leśniczówce Kamieniec – wymiana źródła ciepła z bezklasowego, nie spełniającego obecnych norm emisyjnych, na kocioł na pelet.

Ponoszone przez Nadleśnictwo nakłady na aktywa trwałe, poddane analizie, były celowe i gospodarne. Dla badanych zadań wszystkie zaplanowane rezultaty zostały osiągnięte i związane były z potrzebami działalności Nadleśnictwa. Prawidłowo określano wartości oraz ewidencjonowano nabywane środki trwałe.

(akta kontroli str. 14-58, 696-947)

2.2. W toku kontroli badaniu poddano dokumentację trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, z czego: dwa w trybie przetargu nieograniczonego, wszczęte do 31 grudnia 2021 r. oraz jedno w trybie podstawowym, wszczęte po 1 stycznia 2021 r., tj.:

- a) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pt. „Dostawa fabrycznie nowej (rok produkcji 2018) równiarki drogowej” – wszczęte 18 września 2018 r. Szacunkowa wartość zamówienia wynosiła 850,00 tys. zł netto.<sup>53</sup>
- b) postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego pt. „Dostawa i montaż sprzętu do lokalizacji pożarów oraz doposażenie punktu alarmowo-dyspozycyjnego na potrzeby monitoringu przeciwpożarowego obszarów leśnych Nadleśnictwa Toruń” – wszczęte 29 stycznia 2020 r. Szacunkowa wartość zamówienia wyniosła 330,00 tys. zł netto.<sup>54</sup>

<sup>51</sup> Zgodnie z Zarządzeniami 2/2019, 23/2020, 10/2021 lub 29/2022 Nadleśniczego Nadleśnictwa Toruń w sprawie wprowadzenia do wykorzystania w Nadleśnictwie Toruń zasad zamawiania dostaw, usług i robót budowlanych przez Nadleśnictwo Toruń o wartości nie przekraczającej kwoty określonej w ... PZP.

<sup>52</sup> „sPZP” - Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.), oraz „nPZP” - Ustawa z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1710, ze zm.), w całości regulacje te będą dalej zwane „PZP”.

<sup>53</sup> Wartość udzielonego zamówienia 979,00 tys. zł netto, kwota wydatku 1 204,17 tys. zł brutto.

<sup>54</sup> Wartość udzielonego zamówienia 381,50 tys. zł netto, kwota wydatku 469,25 tys. zł brutto

c) postępowanie w trybie podstawowym pt. „Dostawa mebli do budynku administracyjno-biurowego Nadleśnictwa Toruń wraz z ich montażem” – 21 lipca 2021 r. Szacowana wartość zamówienia wyniosła 399,79 tys. zł netto.<sup>55</sup>

We wszystkich przypadkach prawidłowo określono rodzaj zamówienia publicznego i zastosowano odpowiednie przepisy w tym zakresie. Właściwie określono przedmiot zamówienia i oszacowano jego wartość. Ogłoszenia i Specyfikacja Warunków Zamówienia<sup>56</sup> dla badanych postępowań zawierały wszystkie elementy wymagane przepisami PZP i zostały właściwie opublikowane. Wzory umów zawierały zapisy zabezpieczające interes Skarbu Państwa w postaci kar umownych. Stroną internetową postępowania a) był BIP PGL LP, natomiast pozostałych b) i c) „Platforma Zakupowa”<sup>57</sup>. Prawidłowo wyznaczone były terminy składania ofert. We wszystkich badanych przypadkach wybrano najkorzystniejszą ofertę według prawidłowo określonych kryteriów oceny. Oferenci zostali prawidłowo poinformowani o rozstrzygnięciu i nie składali odwołań do jego sposobu. Umowy zostały podpisane i ogłoszenia zostały opublikowane w BZP. Umowy zostały wykonane i prawidłowo oraz w terminie rozliczone. Poza tym, w każdym z trzech badanych postępowań o udzielenie zamówień pracowała stała komisja przetargowa powołana w drodze decyzji Nadleśniczego<sup>58</sup>. Zakres prac komisji uregulowany był przez regulamin pracy komisji stanowiący załącznik do ww. decyzji.

W jednym przypadku, tj. w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Dostawa fabrycznie nowej (rok produkcji 2018) równiarki drogowej” jeden z członków komisji nie złożył pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 sPzp<sup>59</sup>, co stanowiło naruszenie art. 17 ust. 2 tejże ustawy. Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

W postępowaniu pt. „Dostawa i montaż sprzętu do lokalizacji pożarów oraz doposażenie punktu alarmowo-dyspozycyjnego na potrzeby monitoringu przeciwpożarowego obszarów leśnych Nadleśnictwa Toruń” nie stwierdzono nieprawidłowości.

W postępowaniu c) „Dostawa mebli do budynku administracyjno-biurowego Nadleśnictwa Toruń wraz z ich montażem” zamawiający:

- użył niewłaściwego formularza dla protokołu postępowania w trybie podstawowym<sup>60</sup>,
- nie udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania, najpóźniej przed otwarciem ofert, informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia<sup>61</sup>,
- nie zamieścił w BZP, w terminie 30 dni od wykonania umowy ogłoszenia o wykonaniu umowy<sup>62</sup>,

Szczegółowe informacje zawarto w sekcji *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 948-1252)

<sup>55</sup> Wartość udzielonego zamówienia 367,72 tys. zł netto, kwota wydatku 452,29 tys. zł brutto.

<sup>56</sup> Dalej: „SIWZ” dla starej i „SWZ” dla nowej ustawy PZP.

<sup>57</sup> <https://platformazakupowa.pl/transakcja/307999> i <https://platformazakupowa.pl/transakcja/486607>

<sup>58</sup> Decyzja Nr 21/2018 Nadleśniczego Nadleśnictwa Toruń z dnia 6 sierpnia 2018 r. w sprawie powołania stałej komisji przetargowej do przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień w Nadleśnictwie Toruń oraz ustalenia jej regulaminu pracy.

<sup>59</sup> sPZP;

<sup>60</sup> Wzór protokołu określa rozporządzenie Ministra Rozwoju Pracy i Technologii z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie protokołów postępowania oraz dokumentacji postępowania o udzielenie zamówienia publicznego (Dz. U. poz. 2434), dalej „rozporządzenie z dnia 18 grudnia 2020 r.”.

<sup>61</sup> Art. 222 ust. 4 w zw. z art. 266 nPZP.

<sup>62</sup> Art. 448 nPZP.

2.3. Zakładane rezultaty dla zadań realizowanych przez Nadleśnictwo w okresie objętym kontrolą zostały osiągnięte. Wszystkie kontrolowane zadania związane były z działalnością Nadleśnictwa.

(akta kontroli str.14-58, 736)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

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

1. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego „Dostawa fabrycznie nowej (rok produkcji 2018) równiarki drogowej” jeden z członków komisji nie złożył pisemnego oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 sPZP, co stanowi naruszenie art. 17 ust. 2 ww. ustawy.

Nadleśniczy wyjaśnił, że oświadczenie z art. 17 złożyły osoby, które poznały faktycznie dane podmiotów składających oferty i występujących w postępowaniu. Nie podpisywały oświadczeń osoby, które brały udział w czynnościach rozwiązując problemy techniczne lub udzielając porad, bez konieczności ujawniania im danych poszczególnych wykonawców.

NIK wskazuje, że do złożenia oświadczeń byli zobowiązani wszyscy wykonujący czynności w postępowaniu niezależnie od roli jaką pełnili i w jakich czynnościach faktycznie wzięli udział.

(akta kontroli str.9-13, 993-1032)

2. W postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego pt. „Dostawa mebli do budynku administracyjno-biurowego Nadleśnictwa Toruń wraz z ich montażem” :

a) użyto formularza protokołu z postępowania w trybie przetargu nieograniczonego (ZP-PN), zamiast protokołu postępowania w trybie podstawowym (ZP-TP), co było niezgodne § 4 pkt. 1 lit. „h” rozporządzenia z dnia 18 grudnia 2020 r.

Nadleśniczy wyjaśnił, że omyłkowo użyto poprzedniej wersji formularza, jednak spełniał on wszelkie istotne elementy i zawierał informację oraz dane konieczne do należytego przeprowadzenia postępowania, do czego żaden z podmiotów nie złożył w późniejszym czasie zastrzeżeń.

b) Zamawiający wbrew art. 222 ust. 4 w zw. z art. 266 nPZP nie udostępnił na stronie internetowej prowadzonego postępowania, najpóźniej przed otwarciem ofert, informacji o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

Nadleśniczy wyjaśnił, że podczas otwarcia ofert nie było żadnego z oferentów, w związku z czym Zamawiający niezwłocznie po otwarciu ofert umieścił na stronie internetowej „Protokół z otwarcia ofert” z informacją o kwocie jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia.

NIK zauważa, że najpóźniej przed otwarciem ofert, a więc przed otwarciem pierwszej z nich, zamawiający podaje do publicznej wiadomości na stronie WWW, na której dostępne są wszelkie informacje o prowadzonym postępowaniu, kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia. Obowiązek podania informacji o przeznaczanej na finansowanie zamówienia kwocie najpóźniej przed otwarciem ofert oznacza, że zamawiający ma prawo podać ją także wcześniej, przy czym żaden przepis ustawy nie wskazuje najwcześniejszego momentu podania tej kwoty. Może to być moment dowolny. Kwota ta może więc zostać podana już w chwili wszczęcia postępowania,

a nawet wcześniej – przed jego wszczęciem. Tym samym ww. informacja nie powinna być ona udostępniona po otwarciu ofert, ale przed dokonaniem tej czynności.

- c) Zamawiający zamieścił w BZP ogłoszenie o wykonaniu umowy<sup>63</sup> po upływie 112 dni od jej wykonania, pomimo że art. 448 nPZP wymagał dokonania tej czynności w terminie 30 dni od wykonania umowy.

W tej sprawie Nadleśniczy wyjaśnił, że doszło do omyłki z uwagi na odstęp czasowy pomiędzy prowadzonym postępowaniem a wykonaniem umowy, przez co w tym czasie w Nadleśnictwie doszło do wielu zmian kadrowych oraz organizacyjnych z uwagi na przeprowadzki, stąd trudno na tym etapie ustalić właściwą osobę odpowiedzialną za takie niedopatrzenie.

(akta kontroli str. 9-13, 1118-1252)

#### OCENA CZĄSTKOWA

Ponoszone przez Nadleśnictwo koszty bieżące, jak i nakłady na środki trwałe były ponoszone celowo i gospodarnie. Zamówienia publiczne wykonywane były prawidłowo, z zachowaniem zasady jawności, bezstronności. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niewłaściwego dokumentowania jednostkowych postępowań oraz opóźnień lub braku publikacji wymaganych przepisami informacji.

#### OBSZAR

### 3. Sprzedaż nieruchomości z bonifikatą i w trybie bezprzetargowym.

Opis stanu faktycznego

3.1. W okresie 2018-2022<sup>64</sup> Nadleśnictwo zbyło osiem nieruchomości z bonifikatą w trybie art. 40a ustawy o lasach, w tym: trzy najemcom będącym pracownikiem LP, byłym pracownikiem lub osobą bliską, trzy najemcom będącym osobą obcą, jedną (pustostan) sprzedano w drodze przetargu ograniczonego oraz jedną przekazano nieodpłatnie gminie Lulkowo. Wartość szacunkowa zbytych nieruchomości wynosiła 1 262,6 tys. zł. Faktyczna wartość sprzedawanych z bonifikatą nieruchomości, przy uwzględnieniu najlepszej oferty z przetargu ograniczonego w wysokości 2 110,00 tys. zł, wynosiła 3 149,60 tys. zł. Nadleśnictwo uzyskało z tytułu sprzedaży łącznie 350,48 tys. zł. Natomiast nabywcy przy zakupie niniejszych nieruchomości skorzystali z bonifikat w wysokości 2 799,12 tys. zł.

(akta kontroli str. 1275, 1375-1352)

3.2. Sprzedaż lokali dotyczyła wyłącznie lokali objętych Programem Gospodarowania Zasobami Lokalowymi w Nadleśnictwie Toruń, ujętych w wykazie budynków i lokali zbędnych, każdorazowo akceptowanego przez RDLP w Toruniu. Nieruchomości zbywano ponieważ wpływy z ich wynajmu były niższe od kosztów ponoszonych przez Lasy Państwowe na ich utrzymanie.

(akta kontroli str. 1253-1406)

3.3. Wszystkie przypadki zbycia zbędnych lokali przez Nadleśnictwo odbyły się zgodnie z art. 40a ustawy o lasach. Nabywcami były osoby do tego uprawnione, bonifikaty były naliczone prawidłowo, zapewniono jawność postępowań i „prawo

<sup>63</sup> <https://ezamowienia.gov.pl/mo-client-board/bzp/notice-details/id/08da242d-c464-998f-42d0-d4000111d1e9>  
(dostęp: 18.11.2022r.)

<sup>64</sup> Do 30 czerwca.

pierwokupu” oraz wyegzekwowano ustaloną cenę zakupu. W aktach notarialnych zabezpieczono interes PGL LP poprzez odpowiednie klauzule<sup>65</sup>.

(akta kontroli str.1275-1406)

3.4. Dla sprzedanych w okresie objętym kontrolą lokali ustanawiane były każdorazowo hipoteki tytułem zabezpieczenia roszczeń Nadleśnictwa wynikających z ich zbycia. Ponadto, jak wyjaśnił Nadleśniczy, w Nadleśnictwie prowadzono w tym zakresie bieżący monitoring wpisów w księgach wieczystych sprzedanych lokali oraz ich stanu faktycznego, w tym okoliczności zamieszkiwania ich przez nabywców.

(akta kontroli str. 59-61, 1276-1406)

3.5. W okresie objętym kontrolą nie było przypadków wtórnego obrotu zbytymi lokalami, a zatem nie zaistniała potrzeba podejmowania przez Nadleśnictwo działań mających na celu uzyskanie zwrotu udzielonej bonifikaty, zabezpieczonej wskazaną hipoteką.

(akta kontroli str. 59-61, 1276-1406)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

NIK pozytywnie ocenia sposób przygotowania i przeprowadzenia sprzedaży nieruchomości przez Nadleśnictwo. Wysokość przyznawanych bonifikat była ustalana właściwie. Treść zawieranych umów należycie zabezpieczała interesy PGL LP.

## 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 uwagi i wnioski:

Uwagi

NIK nie formułuje uwag.

Wnioski

1. Rzetelne wystawianie poleceń wyjazdów służbowych.
2. Rzetelne prowadzenie i dokumentowanie postępowań o udzielanie zamówień publicznych.
3. Terminowe publikowanie ogłoszeń wymaganych PZP.

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

<sup>65</sup> W aktach notarialnych zawarto oświadczenie Skarbu Państwa, że stosownie do art. 40a ust. 5b ustawy o lasach, PGL LP zażądają zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji, jeżeli nabywca przed upływem 5 lat od dnia nabycia nieruchomości zbył ją lub wykorzystał na inne cele niż mieszkalne.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni 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.

Bydgoszcz, 27 grudnia 2022 r.

Kontroler  
(-) Tomasz Klause  
doradca techniczny

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
p.o. Dyrektor  
(-) Tomasz Sobecki